



ÇANAKKALE İL ÖZEL İDARESİ

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇERİK

**I) ÇANAKKALE İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI DÜZENLİLİK
DENETİMİ RAPORU (1-21)**

**II) ÇANAKKALE İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI PERFORMANS
DENETİMİ RAPORU (22-43)**



ÇANAKKALE 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	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	7
EKLER	13

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çanakkale İl Özel İdaresi bütçe ve muhasebe işlemlerini 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu, 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 44, 45 ve 48 inci, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 65 inci ve 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 ve 22 nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği, il özel idarelerinin gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesi amaçlarına göre faaliyet göstermelerini öngörmektedir. Söz konusu yönetmelik 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

Çanakkale İl Özel İdaresi malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeleri ve bunlardan düzenlenmesi gerekenlerin şekil ve türlerini 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne göre ifa etmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre;

- İl özel idaresi bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.
- Mali yıl bütçesi, stratejik plan ve performans programları dikkate alınarak izleyen iki yılın gelir ve gider tahminleri ile birlikte görüşülür ve değerlendirilir.
- Bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşur.
- Gider bütçesi, kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın ekonomik

sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur. Kurumlar ihtiyaç duymaları halinde, bu düzeyler dışında ilave düzeyler açabilirler.

İdari bütçe ve muhasebe işlemleri, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmektedir. İdare bütçesinin hesaplarını idari muhasebe birimi olarak muhasebe müdürlüğü tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri e-işleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2013 Mali Yılı Bütçesi 36.000.000,00 lira olarak belirlenmiş olarak belirlenmiştir. 2012 Mali Yılından devreden ödenek miktarı 70.557.274,09 liradır. Bu tutar, çeşitli Bakanlıklarca gönderilen 46.031.644,06 TL ödenek ile yatırım amaçlı devam eden işlerde kullanılmak üzere devreden 24.525.630,03TL öz ödenekten oluşmaktadır.

Çanakkale İl Özel İdaresi'nin denetim yılımız olan 2013 yılı bütçe tahmin ve gerçekleşme rakamlarının, gelir-gider ve varlık-yükümlülük kalemleri aşağıdaki şekildedir.

2013 YILI BAŞLANGIÇ BÜTÇESİ	TAHMİNİ BÜTÇE
BÜTÇE GİDERLERİ	36.000.000,00
Personel Giderleri	8.857.000,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.301.000,00
Mal ve Hizmet Alım Giderler	9.553.373,59
Faiz Giderleri	840.000,00
Cari Transferler	1.502.152,00
Sermaye Giderleri	10.776.474,41
Sermaye Transferleri	1.370.000,00
Yedek Ödenekler	1.800.000,00
BÜTÇE GELİRLERİ	36.000.000,00
Vergi Gelirleri	0,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.100.000,00
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00
Diğer Gelirler	34.900.000,00

2013 yılı Bütçesi gelir ve gider kalemleri itibariyle aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir:

2013 YILI GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI

EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Vergi gelirleri	0
3	Teşebbüs ve mülkiyet gel.	2.187.695,85
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	101.557.434,52
5	Diğer gelirler	39.414.100,56
GENEL TOPLAM		143.159.230,93

2013 YILI GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GİDERLERİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI

EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Personel giderleri	25.299.688,21
2	Sosyal güv. Kur.	3.823.115,48
3	Mal ve hizmet alım	28.305.453,05
4	Faiz Giderleri	778.895,82
5	Cari transferler	1.919.430,58
6	Sermaye giderleri	50.741.971,88
7	Sermaye transferleri	27.396.810,84
GENEL TOPLAM		138.265.365,86

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

alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu .

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

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 GÖRÜŞÜ

Çanakkale İl Özel İdaresinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Deniz Ulaşım Hatlarının İşletme Hakkının Mevzuata Aykırı Devredilmesi

Çanakkale İl Özel İdaresi 2013 mali yılı denetimi sonucunda; Türkiye Denizcilik İşletmeleri A.Ş'den Çanakkale İl Özel İdaresine devredilen deniz ulaşımı şehir hatları işletmesinin işletme hakkının A.Ş. şirketine, ihalesiz olarak yapılan bir sözleşme ile devredildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun;

"Kapsam" başlıklı 1 inci maddesinde;

"Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.

"İhale usullerinin neler olduğu" başlıklı 35 inci maddesinde,

"Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlerin ihalelerinde aşağıdaki usuller uygulanır:

- a) Kapalı teklif usulü,*
- b) Belli istekliler arasında kapalı teklif usulü,*
- c) Açık teklif usulü,*
- d) Pazarlık usulü,*
- e) Yarışma usulü.*

İşin gereğine göre bu usullerden hangisinin uygulanacağı, bu Kanun hükümlerine uyularak idarelerince tespit edilir."

"Görevlilerin Sorumluluğu" başlıklı 86 ncı maddesinde;

"İhale, muayene ve kabul komisyon veya heyetlerinin başkan ve üyeleri ile diğer ilgililer, görevlerini kanuni gereklere göre tarafsızlıkla yapmadıkları ve taraflardan birinin zararına yol açacak ihmal ve kusurlu hareketlerde bulduklarının tespiti halinde haklarında disiplin cezası uygulanacağı gibi, fiil ve davranışlarının özelliğine göre ceza kovuşturması da yapılır. Ayrıca, tarafların bu yüzden uğradıkları zarar ve ziyan da kendilerine ödetilir."

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere özel idarenin deniz ulaşımı şehir hatları işletme hakkını devredebilmesi için 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu çerçevesinde ihale yapması gerekmektedir. Fakat yapılan incelemede bu işletme hakkının yapılan bir sözleşme ile ihalesiz olarak Deniz Ulaşım Turizm ve Ticaret A.Ş'ye devredildiği görülmüştür. İl Genel Meclisinin konu ile ilgili kararı 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun "İl Genel Meclisinin Görev Yetkileri" başlıklı 10 uncu maddesinin "f" bendine dayandırılmıştır. Fakat söz konusu hüküm işletme hakkının ihalesiz devredilebilmesine veya tahsisine cevaz vermemektedir. Dolayısıyla meclis kararı ve sonrasında yapılan işletme hakkı devri kanuni dayanaktan yoksundur.

İdarenin sahip olduğu deniz ulaşımı şehir hatları işletme hakkının ihalesiz olarak şirketine devredilmesi idarenin gelir kaybına uğramasına sebep olmakta ve mali tablolarını olumsuz etkilemektedir. A,Ş'nin 2006-2013 dönemindeki net karı toplam 10.350.164,30TL'dir. Dolayısıyla idare, işletme hakkını kendisi kullanması durumunda elde edebileceği 10.350.164,30TL net gelirden mahrum kalmıştır. Anonim Şirketinin işlettiği dönem boyunca (2006-2013 yılları) elde ettiği net gelirin ise İl Özel İdaresine herhangi bir getirisi olmamıştır. Diğer bir seçenek olarak işletme hakkının ihale edilip devredilmesi durumunda da idare elde edeceği yüksek bir gelir kaynağından da mahrum kalmıştır.

Kamu idaresi cevabında: Türkiye Denizcilik İşletmeleri A.Ş. den Çanakkale İl Özel İdaresine devredilen deniz ulaşımı şehir hatları işletmesinin işletme hakkının GESTAŞ şirketine, ihalesiz olarak yapılan bir sözleşme ile devredilmesinin idarenin gelir kaybına uğramasına sebep olduğu ve mali tablolarını olumsuz etkilediği; GESTAŞ'ın 2006-2013 dönemindeki net karının 10.350.164,30 TL olduğu, dolayısıyla idarenin işletme hakkını kendisinin kullanması durumunda elde edebileceği 10.350.164,30 TL net gelirden mahrum kaldığı, GESTAŞ şirketinin işlettiği dönem boyunca (2006-2013) elde ettiği net gelirin ise İl Özel İdaresine herhangi bir getirisi olmadığı, diğer bir seçenek olarak işletme hakkının ihale edilip devredilmesi durumunda da idarenin elde edeceği yüksek bir gelir kaynağından da mahrum kaldığı belirtilmektedir.

Çanakkale İl Özel İdaresine devredilmiş olan Çanakkale Boğaz geçişleri ile Bozcaada ve Gökçeada ilçelerinin deniz ulaşım hizmetleri öteden beri Türkiye Denizcilik İşletmeleri Genel Müdürlüğü tarafından astronomik boyutlarda zarar edilerek bu işi sürdürdükleri bilinmektedir. Özelleştirme Yüksek Kurulu'nun 24.07.2006 gün ve 2006/60 sayılı kararı uyarınca (EK :) 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un 2/i maddesi

gereğince bu hatlarda çalışan yolcu ve araç taşıma hizmetlerinde kullanılan 9 adet gemi TDİ ile İl Özel İdaresi arasında imzalanan protokol ile (EK :) Çanakkale İl Özel İdaresine devredilmiştir. Devrin yapıldığı tarihte İl Özel İdaresinin elinde bu hizmeti yürütecek kalifiye eleman ve ekipman olmadığı gibi, mevcut yasalar uyarınca ihtiyaç duyulan elemanların (hizmetlerde aksamaya yol açmadan) personel alımı yolu ile temini de mümkün görülmemektedir.

Deniz ulaşımı şehir hatları işletme hakkının ihale yoluyla herhangi bir şahsa verilmesi, devletin boğazlar ile Gökçeada ve Bozcaada'daki ulaşım hizmetlerinden tamamen çekilmesi anlamı taşımaktadır. Böyle bir durumda ulaşım maliyeti çok yüksek olan Gökçeada ve Bozcaada'ya ulaşım kesilecek veya çok yüksek maliyetlere çıkacak, bu durum adalarda yaşayan halkın perişan olmasına neden olacaktır.

Yine ulaşım hizmetinin verilebilmesini sağlayacak personelin İl Özel İdaresi norm kadro standartlarına tabi olduğundan, norm kadro dışında personel istihdamına imkan ve ihtimal bulunmadığından ilgili yasal prosedürler tamamlanarak personel alınması sürecinde de hizmetlerde aksamalar olacağı ve boğaz geçişi ile adalara ulaşmak isteyenlerin mağdur olacakları kesindir.

5369 Sayılı Evrensel Hizmet Kanunu ile evrensel hizmetin usul ve esasları belirlenmiş, bu kanuna dayanılarak Gestaş A.Ş. ile Ulaştırma Bakanlığı arasında Evrensel Hizmet Sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme ile Gestaş A.Ş. hiçbir kar beklentisi olmaksızın ve hatta zarar ederek ulaşımı sadece deniz yoluyla sağlanabilen Çanakkalenin ilçelerine hizmet vermeyi taahhüt etmektedir. Bu da göstermektedir ki Deniz taşımacılığı işinin Gestaş'a verilmesi Ulaştırma Bakanlığı tarafından öngörülmüş, o dönemdeki taşımacılıkta yaşanan olumsuzlukları ortadan kaldırmak ve vatandaşların yaşadıkları sıkıntıları sona erdirmek amacıyla hizmet edilmiştir.

Uygulanan prosedür devletin evrensel hizmeti en üst seviyede vermesine yönelik ve hizmet kalitesinin insan ihtiyacına en uygun seviyede verilmesi amacıyla tesis edilmiş ve devlet destekli olarak (25.000.000,00 TL nin GESTAŞ A.Ş.nin sermayesine katılımını öngören Bakanlar Kurulu Kararında olduğu gibi) uygulamaya konmuştur.

Nitekim adalara verilen hizmetten kaynaklı olan zararın ilgili mevzuatı çerçevesinde ve evrensel haklar kapsamında her yıl Ulaştırma Bakanlığı tarafından karşılanması buna örnektir.

GESTAŞ A.Ş tarafından verilen ve bir manada da evrensel hizmet kapsamında olması nedeniyle bir kamu hizmeti olarak nitelendirilen bu hizmetin Ulaştırma Bakanlığı tarafından takdire şayan bulunması sebebiyle Balıkesir Valiliği mülki sınırları içinde bulunan Erdek-Avşa adası-Ekinlik Adası ve Marmara adalarını kapsayan deniz ulaşımı hizmetlerinin yaz aylarında özel sektörün bu hatlarda yoğun olarak çalışarak, kış aylarında bu hatlarda hizmet vermemesi sebebiyle Ulaştırma Bakanlığının direktifleri doğrultusunda GESTAŞ A.Ş. tarafından verilmesi talimatlandırılmış, bu hizmet de ilimiz örneğinde olduğu gibi evrensel haklar kapsamında yine GESTAŞ A.Ş .tarafından yerine getirilmektedir.

Deniz ulaşımındaki tüm olumsuzlukların ve halka verilen hizmette aksamaların yaşanmaması amacıyla İl Özel İdaresine devredilen gemiler, evrensel hizmetin en üstün seviyede halka verilebilmesi için % 99,87 hissesi İl Özel İdaresine ait olan GESTAŞ A.Ş. ne İl Genel Meclis kararı ile devredilmiştir. İl Genel Meclisinin devir ile ilgili bu kararında “başka bir şirket veya kuruluşa devir hakkı olmaksızın” ibaresi yer almaktadır. Bunun da nedeni sözü edilen hakların kamu tüzel kişiliklerinin dışına çıkışını ve böylece kamu zararının oluşmasını engellemeye yönelik olduğu açıktır. Yukarıda da belirtildiği gibi GESTAŞ A.Ş.nin hemen hemen tamamı Çanakkale İl Özel İdaresine aittir. Yine şirketin yönetim kurulu başkanı Çanakkale Valisi'dir. 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 29. maddesi uyarınca İl Özel İdaresinin de başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisi Vali'dir. Bu durumda başı, yöneticisi ve temsilcisi aynı olan kuruluşlar arasında gelir kaybından söz etmek mümkün değildir. Zira (2006-2013) döneminde şirketin net karı olarak belirtilen 10.350.164,30 TL, şirketin büyümesi ve güçlenerek halka daha iyi hizmet verebilmesi amacıyla yatırıma dönüştürülerek kullanılmaktadır. Yani İl Özel İdaresinin aktiflerinde yer almaktadır. Sonuç olarak herhangi bir kamu zararı veya gelirden mahrumiyet söz konusu olmadığı gibi, devir tarihine kadar milyonlarca lira zarar eden bir kuruluş, yapılan bu çalışmalar neticesinde halka kesintisiz hizmet veren ve kar eden bir işletme haline dönüştürülmüş, devir sonrası devletimizin, olası milyonlarca lira zararı da önlenmiş bulunmaktadır. Denilmektedir.

Sonuç olarak: Özel idarenin deniz ulaşımı şehir hatları işletme hakkını devredebilmesi için 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu çerçevesinde ihale yapması gerekmektedir. Fakat yapılan incelemede bu işletme hakkının yapılan bir sözleşme ile ihalesiz olarak Deniz Ulaşım Turizm ve Ticaret A.Ş'ye devredildiği görülmüştür. İl Genel Meclisinin konu ile ilgili kararı 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun "İl Genel Meclisinin Görev Yetkileri" başlıklı 10 uncu maddesinin "f" bendine dayandırılmıştır. Fakat söz konusu hüküm işletme hakkının ihalesiz devredilebilmesine veya tahsisine cevaz vermemektedir.

Dolayısıyla meclis kararı ve sonrasında yapılan işletme hakkı devri kanuni dayanaktan yoksundur. Bilindiği üzere T.C. Anayasasına göre Türkiye Cumhuriyeti bir hukuk devletidir. Hukuk Devleti kavramı en yalın şekliyle Devletin faaliyetlerinde hukuk kurallarıyla bağlı olması anlamına gelir. Hukuk devletinde hiç bir kamu kurum ve kuruluşu yasal dayanağı olmayan yetki kullanamaz. Dolayısıyla bir takım fiili zorunluluklar kamu kurum ve kuruluşlarına hukukun dışına çıkararak kural dışı işlem yapma yetkisi vermez.

Kamu idaresi cevabında Türkiye Denizcilik İşletmeleri A.Ş'den Çanakkale İl Özel İdaresine devredilen deniz ulaşımı şehir hatları işletmesinin işletme hakkının A.Ş.'ne, İl Genel Meclisi kararına dayanarak ihalesiz olarak devredilmesi işleminin yasal dayanağına açıklık getirilememiştir. Esasen de 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununda İl Genel Meclisine böyle bir yetki verilmemiştir. Deniz ulaşımını sağlamak 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile il özel idarelerine verilen görevler ve hizmetler arasında değildir. Bu nedenle A.Ş.'nin ana sözleşmesinde değişiklik yapılarak deniz ulaşımı faaliyetinin de eklenmesi Çanakkale İl Özel İdaresinin bu faaliyeti şirketler vasıtasıyla gördürebileceği anlamına gelmez. Yukarıda değinildiği üzere İl Özel İdareleri bu konuda genel hükümlere tabidir.

Çanakkale İl Özel İdaresi ile A.Ş. arasında yapılan sözleşme iddia edildiği gibi sadece gemilerin devrini değil Çanakkale-Eceabat, Gelibolu-Lapseki, Yükyeri-Bozcaada, Kabatepete-Gökçeada hatlarının işletilmesi hakkını kapsamaktadır. İşletme hattının bedelsiz devredilmesinden İl Özel İdaresinin hiçbir kazancı olmamıştır.

Kamu idaresi cevabında Deniz ulaşımı şehir hatları işletme hakkının ihale yoluyla herhangi bir şahsa verilmesi, devletin boğazlar ile Gökçeada ve Bozcaada'daki ulaşım hizmetlerinden tamamen çekilmesi anlamına geleceğini belirtmişse de bu durum gerçeği yansıtmamaktadır. Yapılacak sözleşmeye Gökçeada ve Bozcaada'ya ulaşım hizmeti zorunluluğu şartının konulması bu problemi çözecektir. 5369 Sayılı Evrensel Hizmet Kanunu hükümleri gereğince hizmet verme zorunluluğu olan işlerde kar edilmeden verilen hizmetlerin bedeli Ulaştırma Bakanlığınca karşılanmaktadır. Nitekim GSM firmaları zararına çalıştığı adalar bölgesinde bu kapsamda hizmet vermektedir.

Kamu İdaresi cevabında Çanakkale İl Özel İdaresince devredilen deniz ulaşımı şehir hatları işletmesinin işletme hakkının şirketine devredilmesinden itibaren (2006-2013) döneminde şirketin net karı olarak belirtilen 10.350.164,30 TL, şirketin büyümesi ve güçlenerek halka daha iyi hizmet verebilmesi amacıyla yatırıma dönüştürülerek kullanıldığı belirtilmekteyse de; A.Ş.'nin kamu adına denetimi yapılamadığından bu karlılığın nasıl oluştuğu, gerçeği yansıtmayı yansıtmadığı, özel idareye ait bir işletme hakkını bedelsiz devralan

şirketin nasıl bir istihdam politikası yürüttüğü, kadrolarda şişkinlik yapılıp yapılmadığı gibi hususlar denetlenememektedir.

Yine kamu İdaresi cevabında ulaşım hizmetinin verilebilmesini sağlayacak personelin İl Özel İdaresi norm kadro standartlarına tabi olduğundan, norm kadro dışında personel istihdamına imkan ve ihtimal bulunmadığından ilgili yasal prosedürler tamamlanarak personel alınması sürecinde de hizmetlerde aksamalar olacağı ve boğaz geçişi ile adalara ulaşmak isteyenlerin mağdur olacakları belirtilmekteyse de bu durum il özel idareye hukuksuz işlem yetkisi veremez. Kaldı ki yukarıda açıklandığı üzere kurum söz konusu işletme hakkını ihale yoluyla devredebilir veya 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 53üncü maddesine dayanarak işletme kurarak kendisi de yürütebilir.

Deniz ulaşımı şehir hatları işletme hakkının bizzat Çanakkale Özel İdaresi tarafından kullanılması veya 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu çerçevesinde ihale edilerek kullandırılması gerekmektedir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

(01.01.2013-31.12.2013) ÇANAKKALE İL ÖZEL İDARESİ

44.17-Tüm Muhasebe Birimleri 2013Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	Cari Yıl 2013	PASİF	Cari Yıl 2013
	TL		TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	138.715.462,65	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	36.544.196,07
10 HAZİR DEĞERLER	119.202.710,80	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	77.644,00
102 BANKA HESABI	119.202.710,80	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	77.644,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	2.592.316,19
12 FAALİYET ALACAKLARI	422.066,93	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.268.971,25
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	322 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	1.323.344,94
121 GELİRLERDENTAKİPLİALACAKLAR HESABI	422.066,93	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	32.711.240,76
14DİĞERALACAKLAR	379.307,26	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.153.068,20
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	379.307,26	333 EMANETLER HESABI	30.558.172,56
15 STOKLAR	18.332.913,78	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.135.762,78
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	18.332.913,78	360 ÖDENECEKVERGİ VE FONLAR HESABI	1.041.572,14
16 ÖN ÖDEMELER	378.463,88	361 ÖDENECEKSOSYALGÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	87.042,51
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	7.148,13
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	27.232,34
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	365.714,00	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	27.232,34
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	12.749,88	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	20.620.426,57
2 DURAN VARLIKLAR	291.262.815,63	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	20.620.426,57
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	408.468,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	20.620.426,57
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	390.300,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	372.813.655,64
241 MALVE HİZMETÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	18.168,00	50 NET DEĞER	196.217.919,20
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	290.468.822,58	500 NET DEĞER HESABI	196.217.919,20
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	5.492.129,46	51 DEĞERHAREKETLERİ	0,00
251 YERALTİ VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	141.626.938,26	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
252 BİNALAR HESABI	123.276.754,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	4.635.246,27	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	3.848.927,58
254 TAŞITLAR HESABI	998.625,97	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	3.848.927,58
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	10.124.138,68	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	82.174.160,46

257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-485.559,57	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	82.174.160,46
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	4.800.549,51	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-5.598.196,49
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	385.525,05	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-5.598.196,49
260 HAKLAR HESABI	386.427,28	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	96.170.844,89
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-902,23	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETSONUCU HESABI	132.054.570,66
AKTİF TOPLAMI	429.978.278,28	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYETSONUCU HESABI (-)	-35.883.725,77
		PASİF TOPLAMI	429.978.278,28

NAZIM HESAPLAR	41.410.169,74	NAZIM HESAPLAR	41.410.169,74
		903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	10.166.529,71
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	10.166.529,71		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	18.244.117,03		
		911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	18.244.117,03
971 BORÇLANMA KARŞILIĞI HESABI	12.999.523,00		
		970 BORÇLANMA	12.999.523,00

GENEL TOPLAM**471.388.448,02****471.388.448,02**

ÇANAKKALE İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ Giderin Turu	Cari Yıl (2013)
	Kod. 1	Kod. 2	Kod. 3	Kod. 4		
630	01	0	0	0	Personel Giderleri	22.081.572,69
630	01	1	0	0	Memurlar	7.349.773,37
630	01	1	1	0	Temel Maaşlar	2.446.902,02
630	01	1	1	1	Temel Maaşlar	2.446.902,02
630	01	1	2	0	Zamlar ve Tazminatlar	4.258.271,22
630	01	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	4.258.271,22
630	01	1	3	0	Ödenekler	93.608,55
630	01	1	3	1	Ödenekler	93.608,55
630	01	1	4	0	Sosyal Haklar	435.030,01
630	01	1	4	1	Sosyal Haklar	435.030,01
630	01	1	5	0	Ek Çalışma Karşılıkları	16.528,97
630	01	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	16.528,97
630	01	1	6	0	Ödül ve ikramiyeler	99.432,60
630	01	1	6	1	Ödül ve İkrariyeler	99.432,60
630	01	2	0	0	Sözleşmeli Personel	1.314.856,84
630	01	2	1	0	Ücretler	1.003.035,58
630	01	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.003.035,58
630	01	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00
630	01	2	4	0	Sosyal Haklar	311.821,26
630	01	2	4	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	311.821,26
630	01	2	4	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	0,00
630	01	3	0	0	işçiler	11.889.540,84
630	01	3	1	0	Ücretler	8.348.581,72
630	01	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	8.348.581,72
630	01	3	2	0	ihbarve Kıdem Tazminatları	620.761,65
630	01	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	620.761,65
630	01	3	3	0	Sosyal Haklar	608.899,11
630	01	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	608.899,11
630	01	3	4	0	Fazla Mesailer	115.571,10
630	01	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	115.571,10
630	01	3	5	0	Ödül ve ikramiyeler	2.195.727,26
630	01	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkrariyeler	2.195.727,26
630	01	5	0	0	Diğer Personel	1.527.401,64
630	01	5	1	0	Ücret ve Diğer Ödemeler	1.527.401,64
630	01	5	1	1	Muhtarların Ücretleri	410.653,64
630	01	5	1	53	İl Genel Meclisi Üyelerine Yapılan Ödemeler	1.116.748,00
630	02	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.783.114,48
630	02	1	0	0	Memurlar	1.020.595,86
630	02	1	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.020.595,86
630	02	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	646.270,25
630	02	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	374.325,61
630	02	2	0	0	Sözleşmeli Personel	195.329,29

630	02	2	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	195.329,29
630	02	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	120.282,16
630	02	2	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	75.047,13
630	02	3	0	0	işçiler	2.567.189,33
630	02	3	4	0	İşsizlik Sigortası Fonuna	222.862,65
630	02	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	222.862,65
630	02	3	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.344.326,68
630	02	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.644.506,89
630	02	3	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	699.819,79
630	03	0	0	0	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	7.608.833,97
630	03	2	0	0	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	3.120.164,15
630	03	2	1	0	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	95.811,07
630	03	2	1	1	Kırtasiye Alımları	13.152,64
630	03	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	9.552,98
630	03	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	16.452,90
630	03	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	0,00
630	03	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	56.652,55
630	03	2	2	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	146.571,17
630	03	2	2	1	Su Alımları	136.030,76
630	03	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	10.540,41
630	03	2	3	0	Enerji Alımları	2.053.976,19
630	03	2	3	1	Yakacak Alımları	394.596,17
630	03	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	1.231.086,41
630	03	2	3	3	Elektrik Alımları	428.293,61
630	03	2	5	0	Giyim ve Kuşam Alımları	39.186,59
630	03	2	5	1	Giyecek Alımları	24.707,99
630	03	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	14.478,60
630	03	2	6	0	Özel Malzeme Alımları	38.011,02
630	03	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	7.215,56
630	03	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	12.150,00
630	03	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	1.062,00
630	03	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	17.583,46
630	03	2	7	0	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları, Yapımları ve Giderleri	721.287,25
630	03	2	7	5	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Giderleri	319.044,42
630	03	2	7	9	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Diğer Giderler	302.196,34
630	03	2	7	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	88.781,49
630	03	2	7	90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	11.265,00
630	03	2	9	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	25.320,86
630	03	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	6.369,00
630	03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	18.951,86
630	03	3	0	0	Yolluklar	356.048,92
630	03	3	1	0	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	103.612,45
630	03	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	103.612,45
630	03	3	2	0	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	25.308,35
630	03	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	25.308,35
630	03	3	3	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	42.146,85
630	03	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	42.146,85
630	03	3	5	0	Yolluk Tazminatları	184.981,27
630	03	3	5	1	Seyyar Görev Tazminatları	184.981,27

630	03	3	5	2	Arazi Tazminatları	0,00
630	03	4	0	0	Görev Giderleri	81.358,43
630	03	4	2	0	Yasal Giderler	14.132,43
630	03	4	2	3	Kusursuz Tazminatlar	0,00
630	03	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	14.132,43
630	03	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	0,00
630	03	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	67.191,00
630	03	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	67.191,00
630	03	4	4	0	Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri	0,00
630	03	4	4	1	Arkeolojik Kazı Giderleri	0,00
630	03	4	9	0	Diğer Görev Giderleri	35,00
630	03	4	9	90	Diğer Görev Giderleri	35,00
630	03	5	0	0	Hizmet Alımları	2.085.921,35
630	03	5	1	0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	226.277,82
630	03	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	0,00
630	03	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	0,00
630	03	5	1	4	Müteahhütlik Hizmetleri	219.501,46
630	03	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri	6.195,00
630	03	5	1	8	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	0,00
630	03	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	581,36
630	03	5	2	0	Haberleşme Giderleri	227.939,57
630	03	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	30.494,23
630	03	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	144.508,15
630	03	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	51.916,43
630	03	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	1.020,76
630	03	5	2	6	Hat Kira Giderleri	0,00
630	03	5	3	0	Taşıma Giderleri	927.191,01
630	03	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	705.638,35
630	03	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	217.295,70
630	03	5	3	4	Geçiş Ücretleri	4.256,96
630	03	5	4	0	Tarifeye Bağlı Ödemeler	81.763,68
630	03	5	4	1	İlan Giderleri	15.902,85
630	03	5	4	2	Sigorta Giderleri	61.496,93
630	03	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	4.363,90
630	03	5	5	0	Kiralar	491.045,76
630	03	5	5	1	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	590,00
630	03	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	301.790,51
630	03	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	188.077,25
630	03	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	588,00
630	03	5	7	0	Yargılama Giderleri	0,00
630	03	5	7	90	Diğer Yargılama Giderleri	0,00
630	03	5	9	0	Diğer Hizmet Alımları	131.703,51
630	03	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	10.743,60
630	03	5	9	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	43.370,64
630	03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	77.589,27
630	03	6	0	0	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	1.010.803,97
630	03	6	1	0	Temsil Giderleri	901.831,39
630	03	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	901.831,39
630	03	6	2	0	Tanıtma Giderleri	108.972,58
630	03	6	2	1	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	108.972,58

630	03	7	0	0	Menkul Mal.Gayrimaddi HakAlım, Bakım Ve Onarım Giderleri	287.130,42
630	03	7	1	0	Menkul Mal Alım Giderleri	30.756,98
630	03	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	20.344,60
630	03	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	4.240,92
630	03	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	0,00
630	03	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	6.171,46
630	03	7	2	0	Gayri Maddi HakAlımları	13.640,00
630	03	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	13.640,00
630	03	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	242.733,44
630	03	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	10.822,40
630	03	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	37.928,69
630	03	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	190.442,35
630	03	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	3.540,00
630	03	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	663.077,88
630	03	8	1	0	HizmetBinası BakımveOnarım Giderleri	495.508,86
630	03	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	115.251,76
630	03	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	296.388,41
630	03	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	83.868,69
630	03	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	142.971,92
630	03	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	142.971,92
630	03	8	9	0	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	24.597,10
630	03	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	24.597,10
630	03	9	0	0	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	4.328,85
630	03	9	8	0	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	4.328,85
630	03	9	8	90	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	4.328,85
630	04	0	0	0	Faiz Giderleri	778.895,82
630	04	2	0	0	Diğer iç Borç Faiz Giderleri	778.895,82
630	04	2	9	0	Diğer iç Borç Faiz Giderleri	778.895,82
630	04	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	778.895,82
630	05	0	0	0	Cari Transferler	653.660,58
630	05	2	0	0	HazineYardımları (Mahalli idare Yardımları)	237.850,00
630	05	2	5	0	Mahalli idarelereYardımlar	237.850,00
630	05	2	5	3	Köylere	237.850,00
630	05	3	0	0	KarAmacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	415.810,58
630	05	3	1	0	KarAmacı Gütmeyen Kuruluşlara	415.810,58
630	05	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	54.300,00
630	05	3	1	3	Kamu İşveren Sendikalarına	0,00
630	05	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	23.182,51
630	05	3	1	90	Diğerlerine	338.328,07
630	07	0	0	0	Sermaye Transferleri	27.029.812,47
630	07	1	0	0	Yurtiçi Sermaye Transferleri	27.029.812,47
630	07	1	1	0	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00
630	07	1	1	1	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00
630	07	1	5	0	Mahalli idarelere Sermaye Transferleri	2.020.000,00

630	07	1	5	2	Belediyelere	2.020.000,00
630	07	1	5	4	Mahalli İdare Birliklerine	0,00
630	07	1	9	0	Diğer Sermaye Transferleri	25.009.812,47
630	07	1	9	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık Vb. Kuruluşlara	24.776.270,47
630	07	1	9	3	Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına	233.542,00
630	12	0	0	0	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00
630	12	3	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00
630	12	3	6	0	Kira Gelirleri	0,00
630	12	3	6	1	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0,00
630	12	3	6	1	Ecrimisil Gelirleri	0,00
630	12	3	6	1	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	0,00
630	12	3	6	1	Lojman Kira Gelirleri	0,00
630	12	3	6	1	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	0,00
630	12	3	6	1	Spor Tesisi Kira Gelirleri	0,00
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	0,00
630	12	5	0	0	Diğer Gelirler	0,00
630	12	5	1	0	Faiz Gelirleri	0,00
630	12	5	1	9	Diğer Faizler	0,00
630	12	5	1	9	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0,00
630	12	5	1	9	Mevduat Faizleri	0,00
630	14	0	0	0	İlik Madde ve Malzeme Giderleri	223.214,19
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	63.761,34
630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	3.634,20
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	25.812,50
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	20.118,43
630	14	6	0	0	Giyecek, MefruşatveTuhafiye Malzemeleri	49.121,99
630	14	7	0	0	Yiyecek	5.076,09
630	14	8	0	0	içecek	907,20
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	14.601,60
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	26.105,58
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	3.038,37
630	14	14	0	0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	4.620,88
630	14	15	0	0	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	6.416,01
630	14	17	0	0	Basınçlı Ekipmanlar	0,00
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00
GİDERLER TOPLAMI :						62.159.104,20

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ Gelirin Turu	Cari Yıl (2013)
	Kod. 1	Kod. 2	Kod. 3	Kod. 4		
600	01	0	0	0	Vergi Gelirleri	0,00
600	01	6	0	0	Harçlar	0,00
600	01	6	9	0	Diğer Harçlar	0,00
600	01	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	0,00
600	03	0	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.053.379,90
600	03	1	0	0	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	336.998,20
600	03	1	1	0	Mal Satış Gelirleri	122.603,47
600	03	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	30.310,16
600	03	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	92.293,31

600	03	1	2	0	Hizmet Gelirleri	214.394,73
600	03	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	45,00
600	03	1	2	6	Laboratuvar Deney ve Analiz Gelirleri	8.795,00
600	03	1	2	58	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	0,00
600	03	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	205.554,73
600	03	6	0	0	Kira Gelirleri	1.716.381,70
600	03	6	1	0	Taşınmaz Kiraları	1.716.122,95
600	03	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	146.607,20
600	03	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.569.515,75
600	03	6	2	0	Taşınır Kiraları	258,75
600	03	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	258,75
600	04	0	0	0	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	100.126.692,38
600	04	2	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil idarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	47.775.403,67
600	04	2	1	0	Cari	17.439.989,00
600	04	2	1	1	Eski Köy Hizmetleri Personeli İçin Hazineden Alınan Yardımlar	13.828.536,00
600	04	2	1	1	Hazine yardımı	13.828.536,00
600	04	2	1	1	İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü Personeli İçin Başkanlık Bütçesinden Alınan Hazine Yardımları	13.828.536,00
600	04	2	1	51	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	3.611.453,00
600	04	2	2	0	Sermaye	30.335.414,67
600	04	2	2	1	Hazine yardımı	4.120.000,00
600	04	2	2	1	İl Özel İdaresi Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Hazine Yardımları	4.120.000,00
600	04	2	2	52	Eğitim hizmetleri için genel bütçeden alınan	26.215.414,67
600	04	3	0	0	Diğer idarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	32.569,00
600	04	3	1	0	Cari	32.569,00
600	04	3	1	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	32.569,00
600	04	5	0	0	Proje Yardımları	52.318.719,71
600	04	5	2	0	Sermaye	52.318.719,71
600	04	5	2	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	52.318.719,71
600	05	0	0	0	Diğer Gelirler	39.426.235,89
600	05	1	0	0	Faiz Gelirleri	4.486.185,43
600	05	1	9	0	Diğer Faizler	4.486.185,43
600	05	1	9	3	Mevduat Faizleri	4.486.185,43
600	05	2	0	0	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	34.156.655,02
600	05	2	2	0	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	32.385.259,59
600	05	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	32.385.259,59
600	05	2	4	0	Kamu Harcamalarına Katılma Payları	342.845,45
600	05	2	4	99	Diğer Harcamalara Katılma Payları	342.845,45
600	05	2	8	0	Mahalli idarelere Ait Paylar	1.428.549,98
600	05	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	1.428.549,98
600	05	2	8	99	Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar	0,00
600	05	3	0	0	Para Cezaları	665.377,53
600	05	3	2	0	idari Para Cezaları	80.037,12
600	05	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	80.037,12
600	05	3	4	0	Vergi Cezaları	78.215,01
600	05	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	78.215,01
600	05	3	9	0	Diğer Para Cezaları	507.125,40
600	05	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	507.125,40
600	05	9	0	0	Diğer Çeşitli Gelirler	118.017,91
600	05	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	118.017,91

600	05	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	16.535,00
600	05	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0,00
600	05	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	0,00
600	05	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	101.482,91
GELİRLER TOPLAMI:						141.606.308,17
FAALİYET SONUCU (+/-)						350.012.316,26



ÇANAKKALE İL ÖZEL İDARESİ
2013 YILI PERFORMANS DENETİMİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

ÖZET	22
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
DENETİM BULGU VE DEĞERLENDİRMELERİ	27

ÖZET

Bu rapor, kamu idaresi Çanakkale İl Özel İdaresine yönelik performans bilgisi 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 tanımlanan performans bilgisi denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Sayıştay, Çanakkale İl Özel İdaresinin 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.

Çanakkale İl Özel İdaresinin hazırladığı 2010-2014 yılı Stratejik Planı ilgili mevzuatta düzenlenen raporlama gerekliliklerine uygundur. 2013 yılı Performans Programı ile 2013 yılı Faaliyet Raporu ilgili mevzuatta düzenlenen raporlama gerekliliklerine kısmen uygun olduğu görülmüştür.

Çanakkale İl Özel İdaresinin hazırladığı 2010-2014 yılı Stratejik Planı, 2013 yılı Performans Programı, 2013 yılı Faaliyet Raporu ile performans bilgisinin içeriği açısından mevzuatta düzenlenen gerekliliklere kısmen uygun olduğu görülmüştür.

Raporlama gerekliliklerine uygunluk açısından birim müdürlükleri itibariyle belirlenen performans hedefleri ile ilgili standart şekil oluşturulmadığı; faaliyet raporunda, performans programında belirlenen hedeflerin tamamının yer almadığı görülmüştür.

Performans bilgisinin içeriği açısından stratejik planda yer alan performans bilgisinin ölçülebilirlik ve iyi tanımlanmış olma kriterlerini karşılamadığı, ölçülebilir olmayan hedef ve göstergeler belirlendiği, bazı birimlerin performans hedefleri ile kurum bütçesi arasında

bağlantı kurulmadığı; ödeneği olmadığı halde bazı performans hedefleri belirlendiği görülmüştür.

Çanakkale İl Özel İdaresinde performans bilgisi üreten ya da gösterge ve hedef gerçekleştirmelerini ölçmek için herhangi bir kayıt sisteminin bulunmaması sebebiyle herhangi bir değerlendirme yapılamamıştır. Çanakkale İl Özel İdaresinde performans bilgisi üreten ya da gösterge ve hedef gerçekleştirmelerini ölçmek için herhangi bir kayıt sistemini bulunmaması sebebiyle doğrulanabilirlik kriterinin karşılanmadığı düşünülmektedir.

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 performans bütçeye 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.

Sayıştay bu çerçevede, raporlama gerekliliklerine uygunluk ve performans bilgisinin içeriğinin kalitesi hakkında kanaate varmak amacıyla kamu idaresi Çanakkale İl Özel İdaresi'nin yayımladığı aşağıdaki dokümanları gözden geçirmiştir:

- 2010-2014 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 Şekil 1, Şekil 2 ve Şekil 3'te görülebilir.

Tablo 1: Raporlama gerekliliklerine uygunluk kriterleri

Mevcudiyet	Çanakkale il özel idaresi 2013 yılı plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	Çanakkale il özel idaresi 2013 yılı plan, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	Çanakkale il özel idaresi 2013 yılı plan, 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 gerçekleştirmeleri doğru yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleştirmelerle ilgili olmayan hususları içermemesi
Tamlık	Üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmeleri tam olarak yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak dahil edilmesi gereken herhangi bir husus dışarıda bırakmaması

Çanakkale İl özel idaresinin tüm veri kayıt sistemleri değil faaliyet raporunda yer alan performans bilgisinin doğruluğunu test etmek üzere belli kriterlere göre seçilen veri kayıt sistemleri değerlendirilmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim, aşağıdaki performans hedefleri ve göstergeleriyle sınırlandırılmıştır:

Sayıştay, Çanakkale İl Özel İdaresinin tüm veri kayıt sistemlerini değil belli kriterlere göre seçilen belirli sayıdaki hedef ve göstergeye ilişkin veri kayıt sistemlerini değerlendirmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim, aşağıdaki performans hedefleri ve göstergeleriyle sınırlandırılmıştır:

- İlgili Birim: Tarım Hizmetleri Müdürlüğü.

Stratejik Amaç: İl tarımı ile ilgili her türlü haber ve duyuru ve ilanların sms yoluyla duyurulması

Performans Hedefi: Bilgisayarlı erken uyarı ve tahmin sisteminden elde edilen sonuçların çiftçimize en kısa sürede ulaştırılması ve etkin zirai mücadele yapılabilmesi için kısa mesaj yoluyla sisteme kayıtlı üreticilere ulaşmak.

Performans Hedefi : 34 ihale yapılması.

- İlgili Birim: Sağlık Hizmetleri Müdürlüğü.

Stratejik Amaç: Bölgede oluşabilecek kazalar, yaralanmalar, afetler ve benzeri olaylara daha etkin ve hızlı müdahale edilebilmesi için ambulans alınması.

Performans Hedefi: 2 adet ambulans alınması.

Performans Göstergesi : 2 adet ambulans

- İlgili Birim: Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü.

Stratejik Amaç: Köy yollarının periyodik olarak bakım ve onarımlarının yapılarak, devamlı ulaşımına açık tutulması için gerekli fiziki iyileştirmeler ve kar mücadelesi çalışmaları yapılması.

Performans Hedefi: Gerek duyulan köy yollarında asfalt kaplama yapılması.

Performans Göstergesi : 1.kat asfalt 40 km, 2.kat asfalt 250 km.

- İlgili Birim: Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü.

Stratejik Amaç: İşletmelerden gelen talepler doğrultusunda Gayrisihhi Müessese (GSM), Sıhhi Müessese ve umuma açık istirahat ve eğlence yerlerine işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilmesi.

Performans Hedefi: Yetki alanı içerisinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmadan çalışan işletme kalmaması için yoğun bir şekilde çalışmaların devamının sağlanması.

Performans Göstergesi: Toplam 61 adet ruhsat verilmesi.

- İlgili Birim: Mali Hizmetler Müdürlüğü.

Stratejik Amaç: Stratejik plan ve anlayışının yerleştirilmesi ve bu anlayışın kurum çalışanların ayrılmaz bir parçası haline getirilmesini sağlamak.

Performans Hedefi: Stratejik planda yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerin başta il genel meclis üyeleri olmak üzere idarenin tüm personeli ve iç paydaşlar tarafından benimsenmesinin sağlanması.

Performans Göstergesi: Hedefe ilişkin gösterge belirtilmemiş.

- İlgili Birim: Yazı İşleri Müdürlüğü.

Stratejik Amaç : İdarenin teknolojik alt yapısını geliştirmek ve zamana uygun güncel tutmak.

Performans Hedefi: Sistemin gerekli olan donanım ihtiyaçlarının giderilmesi.

Performans Göstergesi: Hedefe ilişkin gösterge belirtilmemiş.

- İlgili Birim: Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü

Stratejik Amaç: Kırsal alanda ulusal politikalara paralel olarak, verimliliği ve üretimi artırarak, ihracata yönelik, rekabet gücü olan, sürdürülebilir ve çevreye uyumlu bir kırsal kalkınma gerçekleştirmek amacıyla kırsal alt yapı yatırımlarını katılımcı bir anlayışla gerçekleştirilmek.

Performans Hedefi: Tarımsal verimliliği ve ürün çeşitliliğini arttırabilmek için, sulama suyu bulunan bölgelerde ekonomik ve sulanabilir arazilerin sulamaya açılmasının sağlanması amacıyla Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü görev alanında bulunan göletten sulama tesislerinin kapalı sisteme dönüştürülmesiyle su tasarrufu ve verimlilik artırılması için Bayramiç Yeniceköy III.Kısım, Merkez Aşağıokçular Göleti II.Kısım, Lapseki Nusratiye Göleti II.Kısım, Yenice Koruköy Göleti II.Kısım, Çan Terzialan Göleti Sulama tesisleri kapalı sisteme dönüştürülmesi ve Bayramiç Evciler yerüstü sulaması kapalı sisteme dönüştürülmesi.

Performans Göstergesi: Hedefe ilişkin gösterge belirtilmemiş.

Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme Çanakkale İl Özel İdaresinin faaliyet raporunda bulunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

DENETİM BULGU VE DEĞERLENDİRMELERİ

1. Bölüm Raporlama Gerekliklerine Uyum

- Stratejik Plan ile ilgili olarak Çanakkale İl Özel İdaresinin (Şekil 1'deki kriterler esas alınarak) raporlama gerekliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.
- Performans Program ile ilgili olarak, aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Çanakkale İl Özel İdaresinin (Şekil 1'deki kriterler esas alınarak) kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

BULGU: 1

Birimler İtibariyle Performans Bilgisi İlgili Standart Şekillere Uyulmaması

Birim müdürlükleri itibariyle belirlenen performans hedefleri ile ilgili standart şekil oluşturulmadığı, her birim müdürlüğünün farklı şekilde performans hedefini performans

programına yansıttığı, bazı birimlerde stratejik amacın belirlendiği ancak hedef olarak belirtilen kısmın stratejik hedefi mi yoksa performans hedefi mi olduğunu belirtmediği görülmektedir. Örneğin Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü ile mali Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün performans programlarında stratejik hedef belirlenmiş ancak hedef olarak belirtilen kısmın stratejik hedef mi yoksa performans hedefi olduğu hususu açıklanmamıştır. Ayrıca Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen Faaliyet Maliyetleri Tablosunun düzenlenmediği de görülmüştür. Bundan sonraki yıllarda hazırlanacak performans programlarında bütün birimler için standart bir şekil hazırlanması amacıyla Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen tablo ve şekillere uyularak sunum yapılması ve bu şekiller üzerinden performans hedefinin değerlendirilmesi önerilir.

Kamu idaresi cevabında: Çanakkale İl Özel İdaresi 2014 ve sonraki yıllar performans programında müdürlüklerin stratejik hedef ve performans hedefi belirlenmesinde daha dikkatli olunacağını; Ayrıca sonraki yıllar performans programlarında tüm müdürlükler için Performans Hazırlama Rehberinde belirtilen tablo ve şekillere uyularak sunum yapılacağını ve bu şekiller üzerinden performans hedeflerinin değerlendirileceğini ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak: bundan sonraki birimler itibariyle performans bilgisi ilgili standart şekillere uyularak hazırlanması gerekmektedir.

- Faaliyet Raporu ile ilgili olarak, aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Çanakkale İl Özel İdaresi'nin 2013 yılı raporunun (Şekil 1'deki kriterler esas alınarak) raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

BULGU: 2

Performans Programındaki Hedeflerin Tamamının Faaliyet Raporunda Yer Almaması

2013 yılı faaliyet raporu sunum kriterine göre değerlendirildiğinde kanuni gerekliliklere uygun şekilde hazırlanmadığı görülmektedir. Raporda performans hedeflerinin gerçekleşmelerine ilişkin performans bilgisine yer verilmekle birlikte performans programındaki hedeflerin tamamı faaliyet raporunda yer almamaktadır.

Çanakkale İl Özel İdaresi 2013 Yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde şekil şartları olarak ilgili mevzuata uygun hazırlanmış olduğu görülse de performans ölçümü ve değerlendirmesine ilişkin bazı hedefleri içermiyor olması “sunum” kriterinin yerine getirilememesine sebep olmuştur. Örneğin Sağlık Hizmetleri Müdürlüğüne ait 2013 yılı performans hedeflerinin hepsi faaliyet raporunda yer almamış; İl Afet Müdürlüğüne ilişkin performans sonuçlarına faaliyet raporunda yer verilmemiş; Ruhsat ve Denetim Müdürlüğüne ait 2013 Yılı Faaliyet Raporunda yer verilen performans hedefi ise 2013 yılı performans programında yer almamıştır.

Çanakkale İl Özel İdaresi 2013 Yılı Faaliyet Raporunda tespit edilen eksikliklerin sonraki yıllarda tekrarlanması için faaliyet raporlarını yasal gerekliliklere uygun olarak zamanlı şekilde yayımlayarak izleyen yılın Mart ayı sonuna kadar Sayıştay’a göndermesi, ayrıca hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri de içeren tüm faaliyet sonuçlarına raporda yer vermesi önerilir.

Kamu idaresi cevabında: Çanakkale İl Özel İdaresi 2014 ve sonraki yıllar faaliyet raporunda müdürlüklerin performans programlarında yer alan hedeflerinin tamamına yer verileceğini ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak: bundan sonraki faaliyet raporlarında müdürlüklerin performans programlarında yer alan hedeflerinin tamamına yer verilmelidir.

2. Bölüm Performans Bilgisinin İçeriği

— Stratejik Planda yer alan performans bilgisinin içeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Çanakkale İl Özel İdaresi’nin 2010-2014 dönemine ait stratejik planda sunduğu performans bilgisi içeriğinin (Şekil 2’deki) kriterlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

BULGU: 3

Stratejik Planda Performans Bilgisinin Ölçülebilirlik Ve İyi Tanımlanmış Olma Kriterlerini Karşılama

Stratejik Planda yer alan performans bilgisinin ölçülebilirlik ve iyi tanımlanmış olma kriterlerini karşılamadığı görülmüştür.

Stratejik Planda yer alan performans bilgisinin içeriği ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanmış olma kriterleri esas alınarak değerlendirilmiştir. İlgililik kriteri açısından belirlenen amaç ve hedefler, İl Özel İdaresine yasalarla verilen görevlerle örtüşmektedir. Ölçülebilirlik kriteri açısından değerlendirme yapıldığında, belirlenen bazı hedef ve göstergelerin ölçülebilir olmadığı görülmektedir. Örneğin kış aylarında etkili ve verimli kar mücadelesi yapılması hedefi ölçülebilir bir göstergeden ziyade idarenin bir görevidir. İyi tanımlanma kriteri açısından ise bazı hedeflerin açık ve net tanımlanmadığı, soyut hedefler belirlendiği görülmektedir. Söz konusu kriterlere ilişkin değerlendirmelere şekil 4, şekil 5, şekil 6 ve şekil 7’de yer verilmiştir.

Performans programında belirlenen hedefler çıktı odaklı olmalı, performans göstergeleri ilgili ve ölçülebilir olmalıdır. Bu sebeple sayısal hedef, ilgili hedef içermeyen ve ölçülebilir göstergesi olmayan performans programları değerlendirme dışında tutulmuştur.

Şekil 4: İlgililik kriterleri değerlendirilmesi (Hedefin İlgililiği)

Stratejik Amaç	Performans Hedefi	Hedefin İlgililiği
İlimiz tarımı ile ilgili üreticilere her türlü haber, duyuru ve ilanları sms yoluyla ulaştırılması	Bilgisayarlı erken uyarı ve tahmin sisteminden elde edilen sonuçların çiftçimize en kısa sürede ulaştırılması ve etkin zirai mücadele yapılabilmesi için kısa mesaj yoluyla sisteme kayıtlı üreticilere ulaşmak.	Hedef ilgilidir.
Bölgede oluşabilecek kazalar, yaralanmalar, afetler ve benzeri olaylara daha etkin ve hızlı müdahale edilebilmesi için ambulans alınması	2 Adet Ambulans alımı	Hedef ilgilidir.
2012 yılından başlayarak 3 yıllık plan süresinde Çanakkale İli köy yolu ağında bulunan yolları kaliteli, güvenli ve konforlu bir şekilde devamlı ulaşımına açık tutmak	Köy yollarının periyodik olarak bakım ve onarımlarının yapılarak, devamlı ulaşımına açık tutulması için gerekli fiziki iyileştirmeler ve kar mücadelesi amacıyla 1.kat asfalt kaplama yapılması.	Hedef ilgilidir.

Stratejik plan anlayışının yerleştirilmesi ve bu anlayışın kurum çalışanlarının ayrılmaz bir parçası haline getirilmesini sağlamak	Stratejik planda yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerin başta il genel meclis üyeleri olmak üzere idarenin tüm personeli ve iç paydaşlar tarafından benimsenmesini sağlamak.	İlgili değil-Soyut hedef belirlenmiş.
İl genelinde mekânsal gelişmeyi yönlendirecek, yaşam kalitesini yükseltecek ve uygulanabilir üst ve alt ölçekli planların yapılması ve uygulanmasını sağlamak.	Koruma Amaçlı İmar Planlarının Yapımı	Hedef ilgilidir.
İşletmelerden gelen talepler doğrultusunda Gayrisihhi Müessese(GSM), Sıhhi Müessese ve Umuma Açık İstirahat ve Eğlence Yerlerine İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı verilecektir.	Yetki alanımız içerisinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmadan çalışan işletme kalmaması için yoğun bir şekilde çalışmaların devamının sağlanması.	Hedef ilgili değildir. Birimin tanımlı düzenli görevidir.
İdaremizin teknolojik alt yapısını geliştirmek ve zamana uygun güncel tutmak.	Sistemin gerekli olan donanım ihtiyaçları giderilecektir.	Hedef ilgilidir.
Kırsal alanda ulusal politikalara paralel olarak, verimliliği ve üretimi arttırarak, ihracata yönelik, rekabet gücü olan, sürdürülebilir ve çevreyle uyumlu bir kırsal kalkınma gerçekleştirmek amacıyla kırsal alt yapı yatırımlarını katılımcı bir anlayışla gerçekleştirmektedir.	Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü görev alanında bulunan göletten sulama tesislerinin kapalı sisteme dönüştürülmesiyle su tasarrufu ve verimlilik artırılmış olacaktır. Bayramiç Yeniceköy III.Kısım, Merkez Aşağıokçular Göleti II.Kısım, Lapseki Nusratiye Göleti II.Kısım, Yenice Koruköy Göleti II.Kısım Çan Terzialan Göleti Sulama tesisleri kapalı sisteme dönüştürülmesi ve Bayramiç Evciler yerüstü sulaması kapalı sisteme dönüştürülmesi	Hedef ilgilidir.

Şekil 5: İlgililik kriterleri değerlendirilmesi (Gösterge İlgililiği)

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Göstergenin İlgililiği
Bilgisayarlı erken uyarı ve tahmin sisteminden elde edilen sonuçların çiftçimize en kısa sürede ulaştırılması ve etkin zirai mücadele yapılabilmesi için kısa mesaj yoluyla sisteme kayıtlı üreticilere ulaşmak.	Gösterge net belirlenmemiş. Sadece ihale tutarı hedef olarak yazılmış.	Gösterge ilgili değil.
Bölgede oluşabilecek kazalar, yaralanmalar, afetler ve benzeri olaylara daha etkin ve hızlı müdahale edilebilmesi için ambulans alınması	2 Adet	Gösterge ilgilidir.
Köy yollarının periyodik olarak bakım ve onarımlarının yapılarak, devamlı ulaşımına açık tutulması için gerekli fiziki iyileştirmeler ve kar mücadelesi amacıyla 1.kat asfalt kaplama yapılması.	40 km	Gösterge ilgilidir.
Stratejik planda yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerin başta il genel meclis üyeleri olmak üzere idarenin tüm personeli ve iç paydaşlar tarafından benimsenmesini sağlamak.	Gösterge yok.	Gösterge belirlenmediği için değerlendirmeye alınmamıştır.
Koruma Amaçlı İmar Planlarının Yapımı	% 50	Gösterge ilgilidir.
Yetki alanımız içerisinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmadan çalışan işletmekalmaması için yoğun bir şekilde çalışmaların devamının sağlanması.	61 adet.	Gösterge ilgili değildir. Birimin tanımlı düzenli görevidir.

Sistemin gerekli olan donanım ihtiyaçları giderilecektir.	Gösterge yok.	Gösterge belirlenmediği için değerlendirmeye alınmamıştır
Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü görev alanında bulunan göletten sulama tesislerinin kapalı sisteme dönüştürülmesiyle su tasarrufu ve verimlilik artırılmış olacaktır. Bayramiç Yeniceköy III.Kısım, Merkez Aşağıokçular Göleti II.Kısım,Lapseki Nusratiye Göleti II.Kısım,Yenice Koruköy Göleti II.Kısım Çan Terzialan Göleti Sulama tesisleri kapalı sistemedönüştürülmesi ve Bayramiç Evciler yerüstü sulaması kapalı sisteme dönüştürülmesi	6 proje	Gösterge ilgilidir.

Kamu idaresi cevabında: Çanakkale İl Özel İdaresi 2015-2019 Stratejik Planında yer alan performans bilgisinin içeriği; ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanmış olma kriterlerine uyumunun sağlanacağını ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak: bundan sonraki Stratejik Planında yer alan performans bilgisinin içeriği; ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanmış olma kriterlerine uyumlu olmalıdır.

— Performans Programı'nda yer alan performans bilgisinin içeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Çanakkale İl Özel İdaresinin 2013 yılı performans programında sunduğu performans bilgisi içeriğinin (Şekil 2'deki) kriterlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

BULGU : 4**Performans Programında Ölçülebilir Olmayan Hedef Ve Göstergeler Belirlenmesi**

Performans programında ölçülebilir olmayan hedef ve göstergeler belirlendiği görülmektedir. Performans programında yer alan performans bilgisinin içeriği ilgililik ölçülebilirlik ve iyi tanımlanmış olma kriterleri esas alınarak değerlendirilmiştir. İlgililik kriteri açısından belirlenen amaç ve hedefler, İl Özel İdaresine yasalarla verilen görevlerle örtüşmekle birlikte belirlenen hedefle göstergenin ilgili olmadığı durumlarda tespit edilmiştir. Örneğin internetin içerik açısından zenginleştirilmesi hedefinin göstergesi, kurumda lisanslı program oranı, teknik sorunların çözülme oranı, teknik sorunların giderilme zamanı ile ilişkilendirilmiştir. Söz konusu gösterge hedefle ilgili değildir. Su Kanal Hizmetleri Müdürlüğüne ait hedeflerin bazılarında gösterge belirlenmeyip, faaliyetler sıralanmaktadır. İyi tanımlanma kriteri açısından bazı hedeflerin açık ve net tanımlanmadığı, soyut hedefler belirlendiği görülmektedir. Örneğin Mali Hizmetler Müdürlüğü performans hedefleri soyut hedefler içermektedir. Konuya ilişkin örnek değerlendirmelere şekil 4, şekil 5, şekil 6 ve şekil 7’de yer verilmiştir.

Şekil 6: Ölçülebilirlik kriterleri değerlendirilmesi

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Ölçülebilirlik konusundaki kanaat
Bilgisayarlı erken uyarı ve tahmin sisteminden elde edilen sonuçların çiftçimize en kısa sürede ulaştırılması ve etkin zirai mücadele yapılabilmesi için kısa mesaj yoluyla sisteme kayıtlı üreticilere ulaşmak.	Gösterge net belirlenmemiş. Sadece ihale tutarı hedef olarak yazılmış.	Hedef ilgili olmadığı için değerlendirilmeye alınmamıştır.
Bölgede oluşabilecek kazalar, yaralanmalar, afetler ve benzeri olaylara daha etkin ve hızlı müdahale edilebilmesi için ambulans alınması	2 Adet	Ölçülebilir.
Köy yollarının periyodik olarak	40 km	Ölçülebilir.

bakım ve onarımlarının yapılarak, devamlı ulaşım için gerekli fiziki iyileştirmeler ve kar mücadelesi amacıyla 1.kat asfalt kaplama yapılması.		
Stratejik planda yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerin başta il genel meclis üyeleri olmak üzere idarenin tüm personeli ve iç paydaşlar tarafından benimsenmesini sağlamak.	Gösterge yok.	Gösterge belirlenmediği için değerlendirmeye alınmamıştır.
Koruma Amaçlı İmar Planlarının Yapımı	% 50	Ölçülebilir.
Yetki alanımız içerisinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmadan çalışan işletme kalmaması için yoğun bir şekilde çalışmaların devamının sağlanması.	61 adet.	Gösterge ilgili değildir. Birimin tanımlı düzenli görevidir.
Sistemin gerekli olan donanım ihtiyaçları giderilecektir.	Gösterge yok.	Gösterge belirlenmediği için değerlendirmeye alınmamıştır
Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü görev alanında bulunan göletten sulama tesislerinin kapalı sisteme dönüştürülmesiyle su tasarrufu ve verimlilik artırılmış olacaktır. Bayramiç Yeniceköy III.Kısım, Merkez Aşağıokçular Göleti II.Kısım,Lapseki Nusratiye GöletiII.Kısım,YeniceKoruköy Göleti II.Kısım Çan Terzialan Göleti Sulama tesisleri kapalı sistemedönüştürülmesi ve Bayramiç Evciler yerüstü sulaması kapalı sisteme dönüştürülmesi	6 proje	Ölçülebilir.

Şekil 7: İyi tanımlanma kriterleri değerlendirilmesi

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	İyi tanımlanma konusundaki kanaat
Bilgisayarlı erken uyarı ve tahmin sisteminden elde edilen sonuçların çiftçimize en kısa sürede ulaştırılması ve etkin zirai mücadele yapılabilmesi için kısa mesaj yoluyla sisteme kayıtlı üreticilere ulaşmak.	Gösterge net belirlenmemiş. Sadece ihale tutarı hedef olarak yazılmış.	Hedef ölçülebilir olmadığı için değerlendirilmeye alınmamıştır.
Bölgede oluşabilecek kazalar, yaralanmalar, afetler ve benzeri olaylara daha etkin ve hızlı müdahale edilebilmesi için ambulans alınması	2 Adet	İyi tanımlanma kriterine uygun
Köy yollarının periyodik olarak bakım ve onarımlarının yapılarak, devamlı ulaşımına açık tutulması için gerekli fiziki iyileştirmeler ve kar mücadelesi çalışmaları yapılacaktır	40 km	İyi tanımlanma kriterine uygun.
Stratejik planda yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerin başta il genel meclis üyeleri olmak üzere idarenin tüm personeli ve iç paydaşlar tarafından benimsenmesini sağlamak.	Gösterge yok.	Gösterge olarak soyut hedef belirlenmiş. Gösterge belirlenmediği için değerlendirmeye alınmamıştır.
Koruma Amaçlı İmar Planlarının Yapımı	% 50	İyi tanımlanma kriterine uygun.
Yetki alanımız içerisinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmadan çalışan işletmekalmaması için yoğun bir şekilde çalışmaların devamının sağlanması.	61 adet.	Gösterge ilgili olmadığı için değerlendirmeye alınmamıştır.
Sistemin gerekli olan donanım ihtiyaçları giderilecektir.	Gösterge yok.	Gösterge belirlenmediği için değerlendirmeye alınmamıştır

Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü görev alanında bulunan göletten sulama tesislerinin kapalı sisteme dönüştürülmesiyle su tasarrufu ve verimlilik artırılmış olacaktır. Bayramiç Yeniceköy III.Kısım, Merkez Aşağıokçular Göleti II.Kısım,Lapseki Nusratiye Göleti II.Kısım,Yenice Koruköy Göleti II.Kısım Çan Terzialan Göleti Sulama tesisleri kapalı sisteme dönüştürülmesi ve Bayramiç Evciler yerüstü sulaması kapalı sisteme dönüştürülmesi	6 proje	İyi tanımlanma kriterine uygun.
---	---------	---------------------------------

Kamu idaresi cevabında: 2014 yılı ve sonraki yıllar performans raporunda yer alan performans bilgisinin içeriği; ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanmış olma kriterlerine uyumun sağlanacağını ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak: bundan sonraki yıllar performans raporunda yer alan performans bilgisinin içeriği; ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanmış olma kriterlerine uyumlu hazırlanmalıdır.

BULGU :5

Performans Programının Stratejik Planında Yer Verilen Amaç Ve Hedeflere Uygun Olarak Hazırlanmaması

Kamu idaresine ait 2013 Yılı Performans Programının, Stratejik Planında yer verilen amaç ve hedeflere uygun olarak hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

“Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe” göre stratejik plan: Kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren planı; Performans programı: Bir kamu idaresinin

program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerini, performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programı olarak ifade edilmektedir. Bu hükümlere göre performans programları, stratejik planın yıllık uygulama dilimlerini gösteren metinler olup, bu planlarda yer verilen amaçların performans programlarına yansımaları, performans hedefleri ile olmaktadır. Dolayısıyla performans programlarının, stratejik amaç ve hedeflerin belirlendiği stratejik planlara uygun şekilde hazırlanması gerekmektedir. Oysa Çanakkale İl Özel İdaresine ait 2013 Yılı Performans Programında Performans Programında stratejik amaç ve hedeflerin yer almadığı yada bazı performans hedeflerine esas teşkil eden stratejik hedeflerin 2010-2014 Yılları Stratejik Planında olmadığı veya farklı şekilde yer aldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Çanakkale İl Özel İdaresi 2014 ve sonraki yıllar performans programlarının stratejik amaç ve hedeflerin belirlendiği stratejik plana uygun şekilde hazırlanacaktır.

Sonuç olarak: bundan sonraki performans programlarının stratejik planında yer verilen amaç ve hedeflere uygun hazırlanması gerekmektedir.

BULGU: 6

Performans Hedefleri İle Kurum Bütçesi Arasında Bağlantı Kurulmaması

Bazı birimlerin performans hedefleri ile kurum bütçesi arasında bağlantı kurulmamıştır. Çanakkale İl Özel İdaresi 2013 yılı Performans Programı Şekil 2’de belirtilen kriterlere göre incelenmiştir. Performans programında, kurumun performans hedeflerini gerçekleştirmek üzere 2013 yılı için 43.617.528,18 TL ödenek öngörülmüştür.. Oysa kurumun 2013 yılı toplam bütçesi 36.000.000TL’dir. Bu durum 2013 yılı bütçesiyle 2013 yılı Performans Programı arasında bağlantı kurulmadığını göstermektedir. Kaldı ki bazı birim müdürlüklerinin belirledikleri performans hedefleri için 2013 yılında ne kadar ödenek ayrıldığı dahi Performans Programında belirtilmemiştir. Örneğin Yazı İşleri, Su ve Kanalizasyon Hizmetleri Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğüne ait performans hedeflerine ulaşmak için gerekli bütçe performans programında belirtilmemiş, İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü ise performans hedeflerine ulaşmak için bütçe dışı kaynak öngörmüştür. Bütçe ile ilişkilendirilmeden performans programı hazırlanması yeterli ödenek ayırlamadığı

için bazı performans hedeflerinin gerçekleşmemesi sonucunu doğurmuştur. 2013 yılı faaliyet raporundaki performans bilgilerine göre belirlenen 38 performans hedeften 18 tanesine yeterli ödenek olmadığı için ulaşılamamıştır.

Kurum bütçesinin stratejik hedefler ve performans hedefleriyle ilişkilendirilmemiş olması performans esaslı bütçeleme sistemine tam olarak uyum sağlanmadığını göstermektedir. Bundan sonraki yıllarda kurum bütçesi performans hedefleri ve performans programıyla ilişkilendirilmeli; ilgili yıl bütçesinde söz konusu hedeflere ne kadar ödenek ayrıldığı belirtilmelidir. Ancak bu şekilde performans esaslı bütçeleme sistemine uyum sağlamak mümkün olacaktır.

Kamu idaresi cevabında: kurum bütçesi, performans hedefleri ve performans programıyla ilişkilendirileceğini, ilgili yıl bütçesinde söz konusu hedeflere ayrılan ödeneklerin belirtileceğini ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak: bundan sonraki performans programlarında stratejik planında yer verilen amaç ve hedeflere uygun olarak hazırlanması gerekir.

— Faaliyet Raporu'nda yer alan performans bilgisinin içeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Çanakkale İl Özel İdaresi 2013 yılı faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisi içeriğinin (Şekil 2'deki) kriterlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

BULGU: 7

Faaliyet Raporuna Performans Raporunda Yer Alan Bütün Hedeflerin Yansıtılmaması

2013 yılı Faaliyet Raporunda performans programı sonuçları ayrı bir bölüm olarak yer almakla birlikte, 2013 yılı performans raporunda yer alan bütün hedefler faaliyet raporuna yansımamıştır. Örneğin İl Afet Ve Acil Durum Müdürlüğüne ilişkin performans hedefleri faaliyet raporunda yer almamış; Yol Ve Ulaşım Müdürlüğüne ait performans hedefleri ayrıntılı olarak belirlenmişken faaliyet raporunda 2 ayrı hedef başlığında toplandığı görülmektedir. Su Ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğüne ait bazı performans faaliyetlerine yer

verilmemiştir. Yazı İşleri Müdürlüğüne ait performans programında olmayan hedeflere faaliyet raporunda yer verilmiştir. Ruhsat Ve Denetim Müdürlüğünün performans programındaki ruhsat verme hedefi faaliyet raporuna arama ve işletme süresinin uzatımı şeklinde yansıtılmış ve bu birimin belirlediği bazı hedefler raporda yer almamıştır. Bu sebeple 2013 yılı faaliyet raporunun performans bilgisi tutarlılık kriterini tam anlamıyla yerine getirmediği düşünülmektedir. 2013 yılı ve sonrası için hazırlanacak faaliyet raporlarının ilgili oldukları yılın performans programıyla ilişkisi kurulmalıdır. Stratejik planda ve performans programında yer alan hedeflere ilişkin gerçekleştirmelere faaliyet raporunda yer verilmesiyle ‘tutarlılık’ kriteri yerine getirilmiş olacaktır. Ayrıca raporlanan veriler ilgili veri sistemleri ile (idari kayıtlar, yazışmalar, raporlar) aynı olmalıdır. Böylelikle ‘doğrulana bilirlilik’ kriteri de sağlanmış olacaktır. Çanakkale İl Özel İdaresinde performans bilgisi üreten ya da gösterge ve hedef gerçekleştirmelerini ölçmek için herhangi bir kayıt sistemini bulunmaması sebebiyle doğrulan bilirlilik kriterinin karşılanmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 2014 yılı ve sonrası için hazırlanacak faaliyet raporlarında ilgili yılın performans programıyla ilişkisi kurulacak, 2014 yılı sonrasında hazırlanacak performans programlarında yer alan bütün hedeflerin faaliyet raporunda yer bulacağını ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak: bundan sonraki faaliyet raporlarında performans raporunda yer alan bütün hedeflerin yansıtılması gerekir.

BULGU: 8

Performans Bilgisinin İçeriğinin ‘İkna Edicilik’ Kriterini Karşılamaması

Çanakkale İl Özel İdaresi’nin 2013 yılı performans programında sunduğu performans bilgisinin içeriğinin ‘ikna edicilik’ kriterini karşılamadığı görülmektedir. İkna edicilik’ kriterinin karşılanması için performans hedeflerinin gerçekleştirmeleri planlanandan düşükse düşük, performansın gerekçeleri de her hedefe yönelik olarak raporda belirtilmelidir. Çanakkale İl Özel İdaresi’nin 2013 yılı faaliyet raporunda 18 performans hedefinin başarısız olduğu belirtilirken başarısızlığın sebebi olarak genellikle ödenek yetersizliği gerekçe gösterilmiş, bir adet performans hedefinde ise fiziki şartların yetersizliği gerekçe gösterilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesinde

“...(
...

(5) Sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerin performans programları, üst yöneticileri tarafından bütçe teklifleri ile birlikte ilgili mevzuatında belirlenen tarihte yetkili organlara sunulur. Bu kurum ve idarelerin yetkili organlarında kesinleşen bütçe büyüklüklerine göre revize edilen performans programları, sosyal güvenlik kurumlarında ilgili Bakan veya üst yönetici; mahalli idarelerde ise üst yöneticiler tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır” denilmektedir. İlgili hükümler uyarınca performans programı ile kurum bütçesinin eşgüdümlü hazırlanması gerekmektedir. Hal böyleyken ödenek olmadan niçin performans hedefi konulduğu yeterince açıklanamadığı için faaliyet raporunun ikna edicilik kriterini tam anlamıyla karşılamadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 2014 yılı ve sonraki yıllar faaliyet raporlarında performans hedeflerini ölçmek açısından bilginin düzenli olarak analiz edildiği ve raporlandığı bir veri kayıt sistemi kurulacağını ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak: bundan sonraki faaliyet raporlarda performans bilgisinin içeriğinin ‘ikna edicilik’ kriterini karşılaması gerekmektedir.

3.Bölüm Veri Kayıt Sistemleri

Çanakkale İl Özel İdaresinde performans bilgisi üreten ya da gösterge ve hedef gerçekleştirmelerini ölçmek için herhangi bir kayıt sisteminin bulunmaması sebebiyle herhangi bir değerlendirme yapılamamıştır. Performans bilgisinin güvenilirliği idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlenerek hedefler temelinde performansların ölçülmesine bağlıdır. 2013 yılından önceki faaliyet raporlarında performans bilgilerine yer verilmemiştir.2013 yılı Faaliyet Raporunda performans bilgileri yer almakla birlikte söz konusu bilgilere hangi süreçlerle ulaşıldığı belirsizdir. Performans hedefini ölçmek için bilginin düzenli olarak toplanarak analiz edildiği ve raporlandığı bir veri kayıt sistemi kurulması önerilir.

4. Bölüm Genel Değerlendirme

Çanakkale İl Özel İdaresi Performans Bilgisinin denetimi açısından sunum kriterlerini önemli ölçüde yerine getirmesine karşın performans bilgisinin içeriği açısından bazı eksiklikler göze çarpmaktadır. Bu kapsamda performans bilgisine esas teşkil eden üç belge stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu arasında uyumsuzluklar göze çarpmaktadır. Stratejik plandaki bazı hedefler performans programına yansımadağı gibi performans programında bazı hedeflerde stratejik planda yer almamaktadır. Performans programındaki hedeflerin tamamına faaliyet raporunda yer verilmemiştir. Performans programı ile bütçe ilişkisi kurulamamıştır. Kurumca tespit edilen bazı performans göstergelerinin hedefle ilgili olmadığı, bazı göstergelerin ise ölçülebilir nitelikte olmadığı görülmektedir. Ödeneğı olmadığı halde bazı performans hedefleri performans programında yer almıştır. Kurumda performans bilgisi üreten gösterge ve hedef gerçekleştirmelerini ölçen herhangi bir kayıt sisteminin bulunmamaktadır. Performans bilgisi denetiminin sağlıklı olarak yapılmasını sağlanabilmesi için belirtilen eksikliklerin giderilmesi gerekmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIęI
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>