



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

İÇERİK

ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	30
ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	40

ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	24

KISALTMALAR

BKK: Bakanlar Kurulu Kararı

EBYS: Elektronik Belge Yönetim Sistemi

IFAD: Birleşmiş Milletler Uluslararası Tarımsal Kalkınma Fonu

JICA: Japon Uluslararası İşbirliği Ajansı

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

KMYKK: Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

MH: Mikro Havza

MNHRP: Murat Nehri Havzası Rehabilitasyon Projesi

OBM: Orman Bölge Müdürlüğü

ODÜDB: Odun Dışı Ürün ve Hizmetler Dairesi Daire Başkanlığı

OGM: Orman Genel Müdürlüğü

OİM: Orman İşletme Müdürlüğü

ORBİS: Orman Bilgi Sistemi Projesi

ORKBİS: Orman Köylüleri Bilgi Sistemi

OR-KÖY: Orman ve Köy İlişkileri Dairesi Başkanlığı

RIMS: Etki ve Yönetim Sistemi

ÜFE: Üretici Fiyat Endeksi

TABLO LİSTESİ

Tablo 1: OGM 2016 Bütçe Ödenek ve Harcama Tablosu.....	1
Tablo 2: 2016 Yılı İzin Gelirlerine İlişkin Olarak Tahakkuk Kayıtlarını Gösterir Tablo.....	4
Tablo 3: 2016 Yılı İzin Gelirlerine İlişkin Tahakkuk Kayıtları.....	7
Tablo 4: Orman Kanununun 16, 17/3 ve 18 inci Maddeleri Kapsamında Verilen İzin Gelirlerine İlişkin Tarhiyat ve Tahsilat Durumu (01.01.2016-31.12.2016).....	8
Tablo 5: Orman Kanununun 16, 17/3 Ve 18 İnci Maddeleri Kapsamında Verilen İzin Gelirlerine İlişkin Tahsilat Edilemeyen Tutarın Muhasebe Kaydı İle Kıyasını Gösterir Tablo(01.01.2016-31.12.2016).....	10
Tablo 6: Orman Genel Müdürlüğü İzin ve İrtifak Daire Başkanlığı Verilerine Göre 2014 Yılına İlişkin Olup da 31.12.2016 Tarihine Kadar İdari Sürecin Başlatılmadığı İzinler.....	13
Tablo 7: Bölge Müdürlüğü Bazında Mesire Yerlerinden Tahsil Edilmesi Gereken Ve Tahsil Edilen Ağaçlandırma Gelirlerini Gösterir Tablo.....	19
Tablo 8: Ağaçlandırma Gelirini Eksik Tahsil Eden Bölgeleri Gösterir Tablo.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Orman Genel Müdürlüğü 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (II) Sayılı Cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir.2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçesiyle Orman Genel Müdürlüğü'ne 2.808.021.000-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar 597.356.825.000-TL Merkezi Yönetim Bütçesinin 0,0047 (binde 4,7) sine tekabül etmektedir.

Kamu İdaresi özel bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre muhasebe işlemlerini Say2000i sistemi üzerinde yürütmekte ve mali tablo ve raporlarını bu sistemden üretmektedir. Özel bütçe mali tabloları genel müdürlük merkezinde ve bölge müdürlükleri bünyesinde bulunan muhasebe birimlerince yapılan kayıtlardan oluşmakta ve merkezi sistemde birleştirilmektedir.

Orman Genel Müdürlüğü 2016 yılı merkezi yönetim bütçesi ödeneğinden 3.029.919.970 TL Japon Uluslararası İşbirliği Ajansı (JICA) ve Birleşmiş Milletler Uluslararası Tarımsal Kalkınma Fonu (İFAD) dış kaynak tutarı 39.173.136,28 TL olmak üzere toplam 3.069.093106,28 TL kaynak kullanılmıştır. Orman Genel Müdürlüğü 2016 yılı bütçe ödenek ve kullanımına ilişkin tablo aşağıda verilmiştir.

Tablo 1: OGM 2016 Bütçe ve Ödenek Harcama Tablosu

KOD	AÇIKLAMA	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA
01	PERSONEL GİDERLERİ	1.281.256.000	1.435.046.000	1.297.891.757
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	288.090.000	313.885.000	285.619.499
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	170.492.000	258.177.450	240.067.798
04	FAİZ GİDERLERİ	0	0	0
05	CARİ TRANSFERLER	49.677.000	58.677.000	58.112.664
06	SERMAYE GİDERLERİ	926.000.000	1.015.739.304	986.210.232
07	SERMAYE TRANSFERLERİ	24.885.000	28.155.000	27.643.796
08	BORÇ VERME	122.651.000	137.651.000	134.374.224
09	YEDEK ÖDENEK	0	0	0
KURUM TOPLAMI		2.863.021.000	3.247.330.754	3.029.919.970

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Orman Kanununun 16, 17 Ve 18' inci Maddeleri Kapsamında Verilen İzin Bedellerine Ait Tahakkuk Kayıtlarının, Bazı Bölgelerde Yapılmaması, Bazı Bölgelerde Hatalı Yapılması, Dolayısıyla Bu Alacakların Mali Tablolarda Hatalı Yer Alması

6831 sayılı Orman Kanununun 16' ncı maddesine göre Devlet ormanları içinde maden arama ve işletilmesi için; 17' nci maddesine göre savunma, ulaşım, enerji, haberleşme, su, atık su, petrol, altyapı vb tesisler için; 18' inci maddesine göre ocakların açılması ve balık üretim tesisi kurulması için izin verilmekte ve karşılığında gelir elde edilmektedir.

Mevcut mali sisteme göre bu tür gelirlerin ilgili birim tarafından öncelikle hesap edilerek kamu alacağının belirlenmesi ve belirlenen bu alacağın muhasebe birimlerinde tahakkuku sağlanarak, kamu idaresinin yıllık mali tablolarında yer alması gerekmektedir.

Yapılan denetimlerde, 2016 yılı alacaklarına ilişkin olarak tahakkuk kaydının, 28 bölgenin 3'ünde hiç yapılmadığı, kalan 25 bölgede ise gerçekleştirilen tahakkuk tutarlarının fiili durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 2: 2016 Yılı İzin Gelirlerine İlişkin Olarak Tahakkuk Kayıtlarını Gösterir Tablo

Sıra No	Bölge Müdürlüğü	İlgili Daire Başkanlığı Kayıtlarına Göre Hesaplanmış İzin Gelirleri (TL)	Muhasebe Kayıtlarına Alınan (120.3.6.3.3) Tahakkuk Tutarı (TL)	Tahakkuk Kayıtları Arasındaki Uyumsuzluk (TL)
1	ADANA	21.813.066,61	58.023.987,13	36.210.920,52
2	AMASYA	10.396.268,49	13.223.388,59	2.827.120,10
3	ANKARA	12.907.119,26	12.517.213,03	-389.906,23
4	ANTALYA	32.236.863,99	24.726.139,27	-7.510.724,72
5	ARTVİN	11.127.261,13	13.006.133,14	1.878.872,01
6	BALIKESİR	28.498.831,78	47.362.799,05	18.863.967,27
7	BOLU	16.161.381,95	0,00	-16.161.381,95
8	BURSA	50.652.889,77	0,00	-50.652.889,77
9	ÇANAKKALE	22.123.528,63	1.579.543,34	-20.543.985,29
10	DENİZLİ	12.369.145,33	12.584.486,79	215.341,46
11	ELAZIĞ	4.583.448,33	0,00	-4.583.448,33
12	ERZURUM	17.049.711,27	6.640.408,63	-10.409.302,64
13	ESKİŞEHİR	16.340.677,99	20.946.600,76	4.605.922,77
14	GİRESUN	8.625.276,79	18.811,68	-8.606.465,11
15	ISPARTA	41.250.386,46	50.605.602,88	9.355.216,42
16	İSTANBUL	68273676,72	91.992.086,37	23.718.409,65

17	İZMİR	103.473.053,79	148.892.991,17	45.419.937,38
18	KAHRAMANM ARAŞ	15.787.115,24	15.742.687,23	-44.428,01
19	KASTAMONU	16.587.376,97	33.300.612,88	16.713.235,91
20	KAYSERİ	12.639.092,36	15.084.252,19	2.445.159,83
21	KONYA	10.535.715,38	4.771.768,64	-5.763.946,74
22	KÜTAHYA	49.807.280,19	54.464.672,73	4.657.392,54
23	MERSİN	17.539.494,14	19.089.237,41	1.549.743,27
24	MUĞLA	61.461.710,80	116.897.803,95	55.436.093,15
25	SAKARYA	35.370.736,54	37.789.397,48	2.418.660,94
26	ŞANLIURFA	13.445.537,38	15.925.407,73	2.479.870,35
27	TRABZON	9.202.287,68	8.852.502,53	-349.785,15
28	ZONGULDAK	16.754.594,01	14.782.534,47	-1.972.059,54
	GENEL TOPLAM	737.013.528,98	838.821.069,07	101.807.540,09

Yukarıdaki tabloda görüldüğü gibi, 28 Bölge Müdürlüğünde 2016 yılı için hesap edilen izin alacağı toplamı 737.013.528,98 TL olmakla birlikte, aynı izinlerin muhasebede kayıt altına alınan toplam tutarı 838.821.069,07 TL olmaktadır. 2016 yılında fiili durum ile muhasebe kaydı arasında 101.807.540,09 TL fark oluşmuştur.

İzin gelirleri ile ilgili olarak tahakkuk kayıtlarının yapılmaması hususu 2015 yılı Denetim Raporuna da konu edilmiş olup, bu durumun düzeltilmesi yönünde Kurum tarafından 2016 yıllarında gerekli çalışmalar yürütülmüş olmakla birlikte, tahakkuk kayıtlarının hatalı olma durumunun devam etmesi ve bu durumun Kurumun 2016 yılı mali tablosunu etkilemesi bakımından yeniden yazılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Sonuç itibarıyla; İzin gelirlerine ilişkin olarak, tahakkuk kayıtlarının, izin gelirlerinin hesaplamasını gerçekleştiren ilgili daire başkanlığı kayıtları ile uyumsuzluğu nedeniyle, muhasebe kayıtlarının kurumun gerçek mali yapısını yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında özetle; bulgu üzerine; strateji geliştirme dairesi koordinasyonu ve izin irtifak dairesi gözetiminde, 26-27 Nisan 2017 tarihlerinde Antalya'da orman bölge müdürlükleri düzeyinde; orman bölge müdür yardımcıları, izin-irtifak şube müdürleri, mali işler müdürleri ve özel bütçe muhasebe yetkililerinin katılımı ile bir çalıştay gerçekleştirildiğini, çalıştayda izin-irtifak alacakları ile ilgili tahakkuk, tahsilat ve muhasebe kayıtlarına ilişkin mutabakat çalışması yapıldığını, imza altına alınan mutabakat kayıtlarına göre; 2016 yılı izin-irtifak gelirlerine ait daha önce tarafımıza beyan edilen ve bulgu dayanağı olan tablonun revize edildiğini, tahakkuk ve muhasebe kayıtlarını gösterir revize tablonun ise ekte yer aldığını,

Tahakkuk eden gelirlerin, izin bedellerinin güncellenmesi ve mutabakatlarının sağlanmasının aşağıda yer alan bir takım eksikliklerin tespit edilerek bu eksikliklerin giderilmesi yolu ile sağlandığını,

beyan etmiştir. Bu eksiklikler şunlardır;

2016 yılı tahakkukları yapılırken bazı bölge müdürlükleri ilk defa izne konu edilen alanlara ait bedellerin tahakkuka konu edilmemesi,

Bazı bölge müdürlüklerinde iptal edilen izinlerin tahakkuk kayıtları muhasebeleştirilirken sisteme mükerrer giriş yapılması,

Bazı bölge müdürlüklerinde 2015 yılına ait bedellerin tahakkukunun 2016 yılı içinde yapılmasından dolayı muhasebe kaydının yüksek çıkması,

Bazı bölge müdürlüklerinde 2017 yılına ait alacakların tahakkuk kaydının 2016 yılı içinde yapılması nedeniyle muhasebe kayıtlarının yüksek çıkması,

Sayıştay Raporunda yer alan muhasebe kayıtlarında 120.3.6.3.3 hesabı kullanılmış olsa da, bazı bölge müdürlüklerinde 120.3.6.1.99, 120.5.9.1.8, 120.5.9.1.9 hesaplarının da tahakkuk kaydında kullanılması,

Bazı bölge müdürlüklerinde izin uzatımına konu edilen ve yeni izin olurları henüz çıkmamış izinlerin cari yıl bedellerinin tahakkuka bağlanamaması,

Sonuç olarak; revize edilmiş izin gelirlerine göre artık OGM izin- İrtifak gelirlerinin toplam tahakkuk miktarının 737.013.528,98 TL değil 745.442.475,58 TL olduğu, muhasebe kayıtlarında yer alan toplam tahakkuk tutarının ise 838.821.069,07 TL değil 746.994.182,66 TL olduğu, hale hazır durumda muhasebe kaydının olması gereken alacak tutarının fazla gözükmesinin nedeninin ise; Mersin Orman Bölge Müdürlüğündeki 1.551.707,08 TL'lik iptal edilen izin kaydının muhasebe hesaplarından düşülmemesinden kaynaklandığını ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında; hatanın izin irtifak dairesinin farklı alacak tutarı bildirmesinden, 2016 yılı tahakkukları yapılırken bazı bölge müdürlüklerinde, ilk defa izne konu edilen alanlara ait bedellerin tahakkuka konu edilmemesinden, bazı bölge müdürlüklerinde iptal edilen izinlerin tahakkuk kayıtları muhasebeleştirilirken sisteme mükerrer giriş yapılmasından, bazı bölge müdürlüklerinde 2015 yılına ait bedellerin tahakkukunun 2016 yılı içinde yapılmasından dolayı muhasebe kaydının yüksek çıkmasından, bazı bölge müdürlüklerinde 2017 yılına ait alacakların tahakkuk kaydının 2016 yılı içinde yapılması nedeniyle muhasebe kayıtlarının yüksek çıkmasından, muhasebe kayıtlarında 120.3.6.3.3 hesabı kullanılmış olsa da, bazı bölge müdürlüklerinde 120.3.6.1.99, 120.5.9.1.8,

120.5.9.1.9 hesaplarının da tahakkuk kaydında kullanılmasından, bazı bölge müdürlüklerinde izin uzatımına konu edilen ve yeni izin olurları henüz çıkmamış izinlerin cari yıl bedellerinin tahakkuka bağlanamamasından kaynaklandığı ifade edilmiştir.

Buradan hareketle, bulgumuzda yer alan Tablo- 2 tarafımızdan aşağıdaki şekilde revize edilmiştir.

Tablo-3(Yeni): 2016 Yılı İzin Gelirlerine İlişkin Tahakkuk Kayıtları

Tablo 2: 2016 Yılı İzin Gelirlerine İlişkin Olarak Tahakkuk Kayıtlarını Gösterir Tablo					
Sıra No	Bölge Müdürlüğü	İlgili Başkanlığı Kayıtlarına Hesaplanmış Gelirleri (TL)	Daire Göre İzin	Muhasebe Kayıtlarına Alınan Tahakkuk Tutarı (TL)	Tahakkuk Kayıtları Arasındaki Uyumsuzluk (TL)
1	ADANA	19.867.246,13		58.023.987,13	-38.156.741,00
2	AMASYA	13.223.388,59		13.223.388,59	0,00
3	ANKARA	12.899.865,41		12.517.213,03	382.652,38
4	ANTALYA	24.726.139,27		24.726.139,27	0,00
5	ARTVİN	11.439.534,50		13.006.133,14	-1.566.598,64
6	BALIKESİR	27.170.121,42		47.362.799,05	-20.192.677,63
7	BOLU	15.883.938,78		0,00	15.883.938,78
8	BURSA	36.733.884,05		0,00	36.733.884,05
9	ÇANAKKALE	25.158.437,76		1.579.543,34	23.578.894,42
10	DENİZLİ	14.164.655,42		12.584.486,79	1.580.168,63
11	ELAZIĞ	4.583.448,33		0,00	4.583.448,33
12	ERZURUM	16.347.100,84		6.640.408,63	9.706.692,21
13	ESKİŞEHİR	21.529.679,06		20.946.600,76	583.078,30
14	GİRESUN	7.811.671,30		18.811,68	7.792.859,62
15	ISPARTA	50.605.602,88		50.605.602,88	0,00
16	İSTANBUL	59.454.181,24		91.992.086,37	-32.537.905,13
17	İZMİR	103.473.053,79		148.892.991,17	-45.419.937,38
18	KAHRAMANMARAŞ	15.742.687,23		15.742.687,23	0,00
19	KASTAMONU	16.587.376,97		33.300.612,88	-16.713.235,91
20	KAYSERİ	12.670.448,20		15.084.252,19	-2.413.803,99
21	KONYA	10.164.944,35		4.771.768,64	5.393.175,71
22	KÜTAHYA	51.028.218,79		54.464.672,73	-3.436.453,94

23	MERSİN	17.539.494,14	19.089.237,41	-1.549.743,27
24	MUĞLA	80.612.869,34	116.897.803,95	-36.284.934,61
25	SAKARYA	37.789.397,48	37.789.397,48	0,00
26	ŞANLIURFA	15.925.407,73	15.925.407,73	0,00
27	TRABZON	8.848.293,90	8.852.502,53	-4.208,63
28	ZONGULDAK	13.461.388,68	14.782.534,47	-1.321.145,79
	GENEL TOPLAM	745.442.475,58	838.821.069,07	-93.378.593,49

Sonuç olarak; kurum tarafından gerekli çalışmalar yürütülmeye çalışılıyor olmakla birlikte, tahakkuk kayıtlarının hatalı ve eksik olduğu ve bu durumda kurumun 2016 yılı mali tablolarını etkilediği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: 2016 Yılına Ait İzin İrtifak Gelirlerinin Bir Kısımının Henüz Tahsil Edilmemiş Olması Ve Tahsil Edilmeyen Tutarın Mali Tablolarda Farklı Olması

6831 sayılı Orman Kanununun 16' ncı maddesine göre maden aranma ve işletilmesi için; 17' nci maddesine göre savunma, ulaşım, enerji, haberleşme, su, atık su, petrol, altyapı vb tesisler için; 18' inci maddesine göre ocakların açılması ve balık üretim tesisi kurulması için izinler verilmekte ve karşılığında gelir elde edilmektedir.

Orman Genel Müdürlüğü İzin ve İrtifak Daire Başkanlığından temin edilen verilere göre, bahse konu izin gelirlerinden 01.01.2016- 31.12.2016 dönemini kapsayan izin gelirlerinin tahsilat durumu aşağıdaki tabloda (Tablo 4) görülmektedir.

Tablo 4: Orman Kanununun 16, 17/3 ve 18 inci Maddeleri Kapsamında Verilen İzin Gelirlerine İlişkin Tahsiyat ve Tahsilat Durumu (01.01.2016- 31.12.2016)

Bölge Müdürlüğü	2016 Yılında Tahsil Edilmesi Gereken Bedeli(TL)	2016 Yılında Tahsil Edilen İzin Bedeli(TL)	2016 Yılında Tahsili Gerçekleşmeyen 2016 Yılı İzin Bedeli(TL)
1 ADANA	21.813.066,61	11.475.105,92	10.337.960,69
2 AMASYA	10.396.268,49	9.610.680,55	785.587,94
3 ANKARA	12.907.119,26	10.760.899,00	2.146.220,26
4 ANTALYA	32.236.863,99	22.773.393,01	9.463.470,98
5 ARTVİN	11.127.261,13	7.295.638,64	3.831.622,49

6	BALIKESİR	28.498.831,78	26.853.937,18	1.644.894,60
7	BOLU	16.161.381,95	11.493.828,04	4.667.553,91
8	BURSA	50.652.889,77	36.625.993,82	14.026.895,95
9	ÇANAKKALE	22.123.528,63	20.604.883,70	1.518.644,92
10	DENİZLİ	12.369.145,33	12.207.498,69	161.646,64
11	ELAZIĞ	4.583.448,33	4.037.418,98	546.029,35
12	ERZURUM	17.049.711,27	15.790.046,89	1.259.664,38
13	ESKİŞEHİR	16.340.677,99	14.940.368,07	1.400.309,92
14	GİRESUN	8.625.276,79	8.361.371,54	263.905,25
15	ISPARTA	41.250.386,46	33.738.979,33	7.511.407,13
16	İSTANBUL	68273676,72	58708447,63	9565229,097
17	İZMİR	103.473.053,79	97.926.270,17	5.546.783,62
18	KAHRAMANMAR AŞ	15.787.115,24	12.824.611,94	2.962.503,30
19	KASTAMONU	16.587.376,97	16.032.786,59	554.590,38
20	KAYSERİ	12.639.092,36	11.015.392,23	1.623.700,13
21	KONYA	10.535.715,38	6.423.936,05	4.111.779,33
22	KÜTAHYA	49.807.280,19	42.859.401,09	6.947.879,10
23	MERSİN	17.539.494,14	14.743.689,36	2.795.804,78
24	MUĞLA	61.461.710,80	53.902.924,47	7.558.786,33
25	SAKARYA	35.370.736,54	30.062.533,29	5.308.203,25
26	ŞANLIURFA	13.445.537,38	10.309.418,06	3.136.119,32
27	TRABZON	9.202.287,68	5.705.565,15	3.496.722,53
28	ZONGULDAK	16.754.594,01	11.965.373,89	4.789.220,12
	GENEL TOPLAM	737.013.528,98	619.050.393,27	117.963.135,70

28 Bölge Müdürlüğünün söz konusu izin gelirlerine ilişkin olarak 2016 yılı alacak tutarı toplamı 737.013.528,98 TL, tahsil edilen tutar toplamı 619.050.393,27 TL olup, buna göre 2016 yılsonuna kadar 117.963.135,70 TL'nin tahsilatının yapılmadığı tarafımıza beyan edilmiştir.

Orman Genel Müdürlüğü İzin ve İrtifak Dairesi Başkanlığının 2016 yılında tahsil edilemeyen izinlere ait beyanının Orman Genel Müdürlüğünün mali tablolarındaki görünümü Tablo 5'te gösterilmiştir.

Tablo 5: Orman Kanununun 16, 17/3 Ve 18 İnci Maddeleri Kapsamında Verilen İzin Gelirlerine İlişkin Tahsilat Edilemeyen Tutarın Muhasebe Kaydı İle Kıyasını Gösterir Tablo (01.01.2016-31.12.2016)

Bölge Müdürlüğü	2016 Yılında Gerçekleşmeyen 2016 Yılı İzin Bedeli (İlgili Daire Başkanlığı Kayıtlarına Göre)	Tahsili 2016 Yılı İzin Bedeli	Muhasebe Kayıtlarına Göre Tahsil Edilemeyen 2016 Bedeli (Borç Kalanı-121.3.6.3.3)
1	ADANA	10.337.960,69	4.863.774,48
2	AMASYA	785.587,94	0,00
3	ANKARA	2.146.220,26	2.176.167,95
4	ANTALYA	9.463.470,98	8.847.425,77
5	ARTVİN	3.831.622,49	466.519,01
6	BALIKESİR	1.644.894,60	0,00
7	BOLU	4.667.553,91	5.027.805,24
8	BURSA	14.026.895,95	13.549.806,72
9	ÇANAKKALE	1.518.644,92	49.215,04
10	DENİZLİ	161.646,64	1.613.501,03
11	ELAZIĞ	546.029,35	0,00
12	ERZURUM	1.259.664,38	11.472,12
13	ESKİŞEHİR	1.400.309,92	3.816.878,70
14	GİRESUN	263.905,25	364.860,78
15	ISPARTA	7.511.407,13	11.662.354,09
16	İSTANBUL	9.565.229,097	6.046.950,54
17	İZMİR	5.546.783,62	9.135.718,69
18	KAHRAMANMARAŞ	2.962.503,30	0,00
19	KASTAMONU	554.590,38	4.844,08
20	KAYSERİ	1.623.700,13	3.795.520,26
21	KONYA	4.111.779,33	4.177.690,62
22	KÜTAHYA	6.947.879,10	1.902.615,24
23	MERSİN	2.795.804,78	741.437,89
24	MUĞLA	7.558.786,33	9.210.174,93
25	SAKARYA	5.308.203,25	5.031.479,22
26	ŞANLIURFA	3.136.119,32	0,00
27	TRABZON	3.496.722,53	0,00
28	ZONGULDAK	4.789.220,12	0,00

	GENEL TOPLAM	117.963.135,70	92.496.212,40
--	-------------------------	-----------------------	----------------------

İlgili mali tablolar incelendiğinde 28 Bölge Müdürlüğünün 7' sinde izin bedellerinin tamamının tahsil edildiği, toplamda tahsil edilemeyen izin bedeli tutarının ise 92.496.212,40 TL olduğu anlaşılmaktadır.

İzin ve İrtifak Daire Başkanlığı tarafından beyan edilen ve izin dosya kayıtlarına dayanan tarhiyat ve tahsilat farkının incelenmesinde ise tüm bölgelerde tahsil edilemeyen toplamın 117.963.135,70 TL olduğu görülmektedir.

İzin ve İrtifak Daire Başkanlığı tarafından beyan edilen tutarın muhasebeye intikalinin denk olmadığı bu sebeple de mali tabloların gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Antalya'da yapılan çalıştay neticesinde orman bölge müdürlükleri mutabakat kayıtlarına göre Başkanlığımıza beyan edilen "Orman Kanununun 16, 17/3 ve 18 inci Maddeleri Kapsamında Verilen İzin Gelirlerine İlişkin Tahakkuk ve Tahsilat Durumu Tablosu (01.01.2016-31.12.2016)" tablosunun yeniden düzenlendiği ve EK-4 (Tablo 2) te yer aldığı,

Bu tabloya göre, OGM izin -irtifak gelirlerine dair mutabakata varılan 745.442.475,58 TL'nin 31.12.2016 tarihi itibariyle 630.449.884,93 TL'sinin tahsil edildiği, 114.992.590,65 TL'sinin ise tahsil edilemediği,

Buna göre Sayıştay raporunda 117.963.135,70 TL olarak yer alan tahsil edilemeyen miktarın 114.992.590,65 TL olduğu,

Bu 114.992.590,65 TL'nin 121.3.6.3.3 borç artığı hesabına alındığı ve mutabakat kayıtlarına göre revize edilen tablonun EK-5 (Tablo 3)'te yer aldığı,

Tablo 3'e göre tahsil edilemeyen 114.992.590,65 TL'nin 106.097.654,86 TL'sinin 2017 yılında 121 takipteki alacaklar hesabına alındığı, 8.894.935,79 TL'sinin ise yılın bitmesi nedeniyle 121 hesabına alınmadığı, alınma işlemlerinin devam ettiği,

Bu yolla Antalya'da yapılan mutabakat çalışmaları ile izin-irtifak gelirlerine dair tahakkuk, tahsilat ve muhasebe kayıtları arasındaki uyumsuzluğun giderilerek mali tabloların gerçek durumu yansıtır hale getirilmesinin sağlandığı,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında yazılı istemimiz üzerine tarafımıza beyan edilen "Orman Kanununun 16, 17/3 ve 18 inci Maddeleri Kapsamında Verilen İzin Gelirlerine

İlişkin Tahakkuk ve Tahsilat Durumu Tablosu (01.01.2016-31.12.2016)" nun revize edildiği ve bu kez yeni tablonun beyan edildiği,

Yeni tabloya göre beyan edilen 117.963.135,70 TL tahsil edilmemiş bulunan izin alacağının aşağı çekilerek 114.992.590,65 TL olarak beyan edildiği,

Bu tutarın 106.097.654,86 TL'sinin 121 takipteki alacaklar hesabına geçirildiği, kalan 8.894.935,79 TL nin ise ilgili hesaba alınma işlemlerinin devam ettiği anlaşılmıştır.

Bulgu tespitimiz olan tahsilsiz kalan izin gelirlerinin mali tablolarda hatalı yer alması durumunun kısmen telafi edilmesi sebebiyle konunun izlemeye alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Orman Genel Müdürlüğü 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, 12-Faaliyet Alacakları hesap grubu (120 Gelirlerden Alacaklar hesabı ile 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabı) ile bu hesaba ilişkin gelir tablosu hesapları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Geçmiş Yıl İzin Bedeli Alacaklarının Tahsilatları İle İlgili İdari Sürecin Başlatılmamış Olması

2015 yılı denetimi kapsamında, 2014 ve 2015 yılına ait izin gelirlerine ilişkin Orman Genel Müdürlüğünden bilgi istenmiş, bu kapsamda 31.12.2015 itibariyle Kurum kayıtlarına göre 2014 ve 2015 yılına ilişkin tahsil edilemeyen izin gelirleri toplamının (90.098.377,63 TL+ 167.935.608,77) 250.033.986,40 TL olduğu tarafımıza bildirilmiş ve bu durum raporlanmıştır.

2016 yılı denetimimiz kapsamında, 2016 yılı sonu itibariyle Orman Genel Müdürlüğünden geçmiş yıllar izin gelirleri ile alakalı olarak ne gibi bir takibatın yapıldığı bilgisi istenmiştir.

Tablo 6: Orman Genel Müdürlüğü İzin ve İrtifak Daire Başkanlığı Verilerine Göre 2014 Yılına İlişkin Olup da 31.12.2016 Tarihine Kadar İdari Sürecin Başlatılmadığı İzinler

1	Bölge Dosya No	İzin Alanı (m2)	Bölge Müdürlüğü	Olur Tarihi	Olur No	2014 Yılı İzin Bedeli (TL)	31.12.2016 Tarihine Kadar Tahsil Edilen Bedel Tutarı (TL)	31.12.2016 Tarihine Kadar Tahsil Edilemeyen Bedel Tutarı(TL)
2	16899	11.129,17	Sakarya	09.12.2011	555	11485,83	11483,36	2,47
3	232	1.993,00	Sakarya	15.03.2012	74	2550,54	2540,34	10,20
4	24567	16.018,00	Sakarya	06.01.2011	17	16910,96	16910,92	0,04
5	16540	1.800,00	Sakarya	29.08.1996	464	986,74	986,61	0,13
6	19639	101.515,00	Sakarya	27.08.1984	3585	96128,75	96128,72	0,03
7	4106030045	399.164,24	Artvin	06.03.2014	171	2585658,78	1268888,10	1316770,68
8	4127020098	12.314,00	Konya	17.05.2012	181	7074,43	5995,76	1078,67
9	4127020118	8.941,72	Konya	26.09.2013	827	5895,09	4996,61	898,48
10	4127020098	67.933,00	Konya	17.05.2012	181	10302,57	8731,36	1571,21
11	5227051654	5.969,14	Konya	11.07.2011	236	645,93	469,37	176,56
12	26992	125,00	Denizli	11.11.2008	1661	76,03	73,03	3,00
13	30391	4875,00	Denizli	16.04.1985	127	3362,04	3362,03	0,01
14	30934	15600,00	Denizli	12.09.1991		1672,93	1672,92	0,01
15	30937	73080,00	Denizli	17.09.1991		8222,20	8222,19	0,01
16	30960	4020,00	Denizli	05.09.1991		431,10	431,09	0,01
17	261397	207,00	Denizli	02.09.2003	634	185,25	182,25	3,00
18	261591	130,00	Denizli	27.06.2005	242	357,26	133,12	224,14
19	261699	2215,00	Denizli	30.12.2005	638	37,07	6,00	31,07
20	261854	1451,00	Denizli	17.10.2006	657	206,71	16,14	190,57
21	261900	1400,00	Denizli	29.12.2006	811	76,61	37,17	39,44

T.C. Sayıştay Başkanlığı

22	261960	477,00	Denizli	16.05.2007	496	400,10	188,11	211,99
23	261988	1084,00	Denizli	31.12.2007	2054	553,25	60,63	492,62
24	262059	3743,00	Denizli	15.10.2007	1414	3186,96	2923,05	263,91
25	262060	80,00	Denizli	29.10.2007	1542	68,28	59,86	8,42
26	262107	56990,00	Denizli	12.01.2016	11	3911,80	503,84	3407,96
27	262168	1400,78	Denizli	17.02.2011	25	1288,86	1286,95	1,91
28	262169	33376,46	Denizli	18.07.2008	663	22911,34	22911,31	0,03
29	262202	2290,00	Denizli	20.11.2008	1774	5243,07	4882,40	360,67
30	262202	9614,00	Denizli	20.11.2008	1773	1248,88	1162,80	86,08
31	262267	24378,00	Denizli	26.08.2015	777	25381,91	14824,87	10557,04
32	262267	5691,00	Denizli	21.11.2008	1508	25927,13	3538,94	22388,19
33	262459	4678,53	Denizli	02.11.2009	193	2652,69	2602,66	50,03
34	262463	7825,00	Denizli	23.12.2009	229	5631,61	563,61	5068,00
35	262562	7361,00	Denizli	20.06.2005	228	4507,85	4440,02	67,83
36	262705	757,30	Denizli	15.12.2010	265	885,85	885,65	0,20
37	262741	16149,80	Denizli	14.02.2012	1	14938,12	14938,11	0,01
38	262773	34275,89	Denizli	21.02.2013	42	34071,20	18071,20	16000,00
39	262773	30748,62	Denizli	02.05.2013	80	32531,54	16531,54	16000,00
40	262806	35429,16	Denizli	17.08.2012	135	2285,22	2280,29	4,93
41	262871	69426,78	Denizli	23.08.2016	1001	16606,56	15548,95	1057,61
42	262886	9507,41	Denizli	06.12.2012	188	3229,00	2866,29	362,71
43	262886	26110,38	Denizli	20.03.2012	33	5660,91	5025,03	635,88
44	262901	11118,00	Denizli	08.09.2006	489	9542,61	6378,16	3164,45
45	262905	1510,42	Denizli	06.12.2012	185	899,32	798,30	101,02
46	262905	2372,74	Denizli	06.12.2012	186	1412,79	1254,09	158,70
47	263027	59961,44	Denizli	09.11.2019	17	6329,11	2878,44	3450,67
48	263100	20024,10	Denizli	15.07.2014	1261	47886,79	41892,38	5994,41
49	301009	46700,00	Denizli	06.12.1991		5222,38	5222,36	0,02
50	301080	45000,00	Denizli	25.12.1993	188	5114,81	5114,80	0,01
51	301190	17600,00	Denizli	12.12.1993	91	2000,46	2000,44	0,02
52	301787	1180,00	Denizli	24.06.1999	285	1025,55	1000,52	25,03
53	302016	1700,00	Denizli	05.05.2000	292	1166,30	1166,29	0,01
54	302316	1858,00	Denizli	01.10.2001	6	1090,26	1090,06	0,20
55	302484	230000,00	Denizli	06.09.2002	15	1376,37	1376,35	0,02
56	302538	5976,00	Denizli	31.12.2002	1071	293,69	274,09	19,60
57	302555	532,00	Denizli	05.06.2014	33	1970,98	1970,79	0,19
58	302699	529,00	Denizli	20.10.2003	831	1936,01	1893,14	42,87
59	302729	179790,00	Denizli	14.09.2004	422	21470,52	21470,51	0,01
60	302811	196,00	Denizli	13.04.2005	230	1306,40	306,40	1000,00
61	303034	255,00	Denizli	24.04.2007	103	1556,31	1556,29	0,02
62	303037	638,18	Denizli	21.05.2007	107	1184,08	1184,06	0,02
63	303092	4888,25	Denizli	08.05.2008	120	3339,49	3339,47	0,02
64	303141	169013,84	Denizli	19.12.2008	42	3908,62	3908,61	0,01
65	303282	147,00	Denizli	02.08.2011	58	382,18	382,17	0,01
66	303313	191,00	Denizli	17.02.2011	15	979,43	979,41	0,02
67	303327	1140,83	Denizli	16.09.2011	71	169,27	117,80	51,47
68	303329	183,01	Denizli	01.08.2011	57	2562,77	2562,76	0,01

T.C. Sayıştay Başkanlığı

69	303346	99,38	Denizli	28.03.2011	30	867,03	867,02	0,01
70	303381	8727,30	Denizli	10.10.2011	82	485,54	485,53	0,01
71	4214030260	5.667,59	Eskişehir	19.10.2011	279	1864,00	1861,00	3,00
72	230.16.1706.103	13.530,00	İstanbul	14.06.2007	596	13459,87	0,00	13459,87
73	230.13.1728.5	6.665,31	İstanbul	31.12.2008	2312	6681,57	0,00	6681,57
74	230.13.1705.210	2.759,00	İstanbul	12.06.2006	229	3476,19	0,00	3476,19
75	240.3.1705.12	5.989,56	İstanbul	29.12.2011	271	43,50	0,00	43,50
76	240.8.1730.5	498,00	İstanbul	13.07.2006	574	102,26	0,00	102,26
77	240.8.1730.6	555,00	İstanbul	13.07.2006	575	113,80	0,00	113,80
78	240.1.1706.105	360,00	İstanbul	25.04.2005	379	327,15	0,00	327,15
79	240.1.1706.24	178.362,25	İstanbul	28.07.2011	103	1951,69	0,00	1951,69
80	230.10.1706.158	47.370,66	İstanbul	09.02.2011	107	2384,10	0,00	2384,10
81	240.1.1706.11	6.934,00	İstanbul	04.12.2012	105	8698,11	0,00	8698,11
82	4119050173	5.464,50	K.Maraş	16.09.2008	1271	5188,10	0,00	5188,10
83	4119050174	990,21	K.Maraş	11.09.2008	1219	940,13	0,00	940,13
84	4119070015	396,20	K.Maraş	13.11.2007	1692	356,95	0,00	356,95
85	4219020223	1.131,86	K.Maraş	04.02.2011	30	851,32	0,00	851,32
86	4219030817	21.033,73	K.Maraş	04.12.2014	1712	22116,39	4530,79	17585,60
87	4219040196	5.718,29	K.Maraş	23.08.2010	420	4844,87	0,00	4844,87
88	4219040247	3.636,00	K.Maraş	06.03.2014	88	3854,16	0,00	3854,16
89	4219050695	23.737,71	K.Maraş	08.11.2010	620	20622,30	0,00	20622,30
90	4219050705	4.722,63	K.Maraş	20.12.2010	757	4075,58	0,00	4075,58
91	4219050798	1.401,05	K.Maraş	01.07.2011	424	1188,36	0,00	1188,36
92	4219050834	35.987,47	K.Maraş	19.08.2011	589	30753,31	0,00	30753,31
93	4219050898	6.184,15	K.Maraş	28.10.2011	843	5179,59	0,00	5179,59
94	4219050946	4.298,03	K.Maraş	27.04.2012	157	3851,75	0,00	3851,75
95	4219050947	15.439,76	K.Maraş	27.04.2012	158	13836,59	0,00	13836,59
96	4219060243	2.578,32	K.Maraş	14.05.2009	128	2246,58	0,00	2246,58
97	4219060276	723,38	K.Maraş	01.12.2009	384	635,01	0,00	635,01
98	4219060383	9.515,00	K.Maraş	14.03.2011	131	7370,70	4412,54	2958,16
99	4219060408	3.522,11	K.Maraş	08.07.2011	443	2684,37	0,00	2684,37
100	4219060430	2.075,78	K.Maraş	16.09.2011	691	1572,95	0,00	1572,95

T.C. Sayıştay Başkanlığı

101	4219060439	3.751,44	K.Maraş	28.10.2011	809	3278,67	0,00	3278,67
102	4219070103	2.965,41	K.Maraş	16.11.2009	352	2916,36	0,00	2916,36
103	4219070104	5.494,30	K.Maraş	10.12.2009	417	5183,51	0,00	5183,51
104	4219070116	18.323,71	K.Maraş	25.10.2010	583	4842,04	0,00	4842,04
105	4219070143	13.530,31	K.Maraş	16.03.2012	90	12573,68	0,00	12573,68
106	4219220367	234,17	K.Maraş	22.11.2013	263	185,63	0,00	185,63
107	4219220368	7.833,82	K.Maraş	22.11.2013	264	6210,03	0,00	6210,03
108	4219220369	146,22	K.Maraş	22.11.2013	265	115,91	0,00	115,91
109	4219220370	103,96	K.Maraş	22.11.2013	266	82,41	0,00	82,41
110	5119040060	168,00	K.Maraş	07.12.2009	406	1088,44	0,00	1088,44
111	5119050011	579,95	K.Maraş	20.12.2013	288	5869,69	56,48	5813,21
112	5119060050	168,00	K.Maraş	15.02.2013	42	1089,45	0,00	1089,45
113	5219040202	5.004,56	K.Maraş	03.09.2010	447	572,67	0,00	572,67
114	5219040239	14.988,77	K.Maraş	28.02.2011	103	48,63	0,00	48,63
115	5219040276	871,54	K.Maraş	26.08.2011	649	2517,23	0,00	2517,23
116	5219040293	28.412,96	K.Maraş	04.10.2012	336	380,25	0,00	380,25
117	5219040317	15.322,07	K.Maraş	27.09.2013	279	14964,36	0,00	14964,36
118	5219050500	14.785,93	K.Maraş	22.10.2008	290	263,56	0,00	263,56
119	5219220363	3.514,67	K.Maraş	27.09.2013	234	552,53	0,00	552,53
120	5219220371	148,52	K.Maraş	20.12.2013	285	7,31	0,00	7,31
121	5219220373	18.574,65	K.Maraş	27.12.2013	304	147,84	0,00	147,84
122	5219231011	29.757,13	K.Maraş	22.03.2013	96	33531,74	0,00	33531,74
TOPLAM						3.358.561,21	1.689.694,25	1.668.866,96

İlgili Daire Başkanlığı tarafından verilen bilgi kaynak olmak üzere; 2014 yılına ait olup, 2016 yılı sonuna kadar tahsil edilemeyen izin gelirlerinin büyük bir kısmının tahsil edilmek ya da mahkeme sürecinin başlatılması yolu ile idari takibatının yapıldığı, ancak kalan 121 izinde (Toplam 1.668.866,96 TL -Tablo 6) tahsilat gerçekleşmediği halde mahkeme/iptal sürecinin başlatılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından gelir hesapları yönüyle tahakkuk esaslı muhasebe sistemine 2016 yılında geçiş yapılmıştır. Söz konusu tahsil edilemeyen gelirler takipli alacaklarda yer almadığından muhasebe sistemi içinde açık bir şekilde gözükmemekte, idari takibat Tablo 6' daki izinlerde olduğu gibi ilgili personel eliyle yapılmadığında da takip mekanizması işlememekte, seneler

geçse bile söz konusu izin bedelleri tahsil edilmeden bekleyebilmektedir. Bu durum iç kontrol sisteminde bir risk oluşturmakla birlikte, kamu alacakları bakımından belirlenmiş sürenin geçmesi halinde ileride kamu zararına konu olma riski taşıdığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; 2014 yılına ait tahsil edilmeyen 121 adet izin kaydının incelenmesi neticesinde, 85 adet izinde bedel borcunun kalmadığı, 85 adet iznin bir kısmında tahsilatın yapıldığı, bir kısmının hatalı bildirildiği, bir kısmın da ise saha teslimi yapılmaması nedeniyle tahakkuk oluşmadığından bedel borcunun bulunmadığı tespit edilmiştir. Bulgu üzerine geriye kalan 36 adet iznin bedel borcu ile ilgili idari takip işlemleri başlatılmış olup, detaylı tablonun ekte gönderildiği, EK-6 (Tablo 4) ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında; tarafımıza tahsil edilmediği beyan edilen toplam 1.689.694,25 TL tutarındaki 121 adet geçmiş yıl izini ile ilgili olarak; (tablo Ek-6 ya göre;)

toplam 26.490,35 TL tutarındaki 30 izinde sehven hatalı kayıt yapıldığı,
toplam 66.740,53 TL tutarındaki 4 izin için iptal kararının mevcut olduğu, bu sebeple takipte olmaması gerektiği,
toplam 1.316.770,68 TL tutarındaki 1 izin için sehven tahakkuk kaydı yapıldığı,
toplam 71.929,96 TL tutarındaki 50 izin için bulgu üzerine tahsilat sağlandığı,
toplam 186.935,44 TL tutarındaki 36 izin için ise tahsilat sağlanamadığı, ancak bulgu üzerine idari takibatın başlatıldığı ifade edilmiştir.

Her ne kadar bulguda sorulan 121 adet izin için gerekli idari/hukuki işlemler yapılmış olsada, kurum cevabından da anlaşıldığı üzere geçmiş yıl izin bedelleri muhasebe içinde doğru/denk bir şekilde yer almadığından bir sitem içerisinde değil, manuel olarak taşradaki dosya kayıtları üzerinden yürütülmektedir. Kurum cevabı EK- 6 da görüldüğü üzere sehven toplam 1.316.770,68 TL tutarında tahakkuk yapılmış, denetim esnasında yazılı olarak tahsil edilmediği bildirilen toplam 26.490,35 TL tutarındaki 30 izin bedeli için bu kez sehven bildirim yapıldığı ifade edilmiş, toplam 71.929,96 TL tutarındaki 50 izin ise takibe alındığı için değil bulgu üzerine tahsil edilmiştir. Kalan toplam 186.935,44 TL tutarındaki 36 izin ise yine bulgu üzerine takibe alınmıştır.

Sonuç olarak; 121 nolu hesapta takip edilmesi gereken kaynağın, 5018 sayılı Kanun uyarınca etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılması, hesap verebilirliğin ve malî saydamlığın sağlanması ve tüm malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi, raporlanması ve malî kontrolün sağlanması için sözkonusu takipteki gelirlerin /alacakların

borçlu bazında alt kodlarda ve yardımcı hesaplarda ayrıntılı olarak kaydedilerek, yapılan tahsilatların izlenmesinin yanında gerekli muhasebe işlemlerinin gerçekleştirilmesine ilişkin gerekli inceleme ve düzeltme işlemlerinin yapılması için kayıt ve takip sisteminin gerekli olduğu; ayrıca kanunlarla yapılandırılan alacakların tahsilatının etkin yürütülmesi için uygun tedbirlerin alınması gerektiği, tahsil edilen gelirler arasında karşılaştırma ve raporlamalara olanak sağlayacak etkin bir kontrol sisteminin kurulması gerektiği, gelirlere ilişkin tüm işlemlerin sağlıklı yürütülebilmesi, mevzuat gereği her türlü istatikselsel veri ve raporlamaların alınmasına imkan veren sistem ihtiyacı bulunduğu, bu sistemin genel müdürlüğün ilgili otomasyon sistemleriyle entegre çalışabilmesine imkan vererek, mevzuatında belirtilen tüm belgelerin düzenlendiği bir yapıda yürütülmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Bazı Bölgelerde Ağaçlandırma Bedelinin Tahsili Edilmemiş Olması Ve Tahsil Edilmeyen Tutarın Mali Tablolarda Yer Almaması

6831 sayılı Orman Kanununun 25' inci maddesine istinaden Orman Genel Müdürlüğü; mevkii ve özelliği dolayısıyla lüzum göreceği ormanları ve orman rejimine giren sahaları orman mesire yeri olarak yönetmekte ve gerektiğinde işletmektedir.

300 sayılı Mesire Yerleri Uygulama Tebliğinin "Ağaçlandırma bedelinin tespiti ve tahsili" başlıklı 30' uncu maddesine göre; işletmecinin, her yıl, yıllık kira bedelinin % 5' i (yüzde beşi) tutarında bir ödemeyi, "ağaçlandırma bedeli" olarak Orman Bölge Müdürlüğü Özel Bütçesinin ilgili hesabına yatırması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Genel Müdürlükten alınan verilere göre, 28 Bölge Müdürlüğünde toplam 1118 adet mesire yeri yer almaktadır. Bu yerlerin 2016 yılı kira bedeli toplamı Odun Dışı Ürünler Daire Başkanlığı (ODÜDB) kayıtlarına göre 25.150.084,45 TL dir. İlgili mevzuat gereği 2016 yılında toplam kira edelinin % 5 'i olan 1.257.504,22 TL tutarında bir gelir elde edilmesi gerekmektedir.

Tablo 7:Bölge Müdürlüğü Bazında Mesire Yerlerinden Tahsil Edilmesi Gereken Ve Tahsil Ağaçlandırma Gelirlerini Gösterir Tablo.

<i>Bölge Müdürlüğü</i>	<i>2016 Yılında Tahsil Edilmesi Gereken 2016 Yılı Mesire Yerleri Kira Bedeli(ODÜDB Beyanına Göre) (A)</i>	<i>2016 Yılında Tahsil Edilmesi Gereken 2016 Yılı Ağaçlandırma Bedeli (B= A x %5)</i>	<i>Tahsil Edilen Ağaçlandırma Bedeli (Strateji Daire Başkanlığı-Özel Bütçe Beyanına Göre) (C)</i>	<i>Fark (D= B-C)</i>
ADANA	306.954,23	15.347,71	12.693,63	2.654,08
AMASYA	200.772,47	10.038,62	2.470,22	7.568,40
ANKARA	254.231,34	12.711,57	5.493,16	7.218,41
ANTALYA	4.655.898,18	232.794,91	117.514,41	115.280,50
ARTVİN	153.615,00	7.680,75	13.982,17	-6.301,42
BALIKESİR	238.984,32	11.949,22	2.262,67	9.686,55
BOLU	240.911,72	12.045,59	5.132,40	6.913,19
BURSA	957.732,49	47.886,62	35.040,06	12.846,56
ÇANAKKALE	259.550,85	12.977,54	1.201,99	11.775,55
DENİZLİ	124.638,04	6.231,90	617,74	5.614,16
ELAZIĞ	138.883,00	6.944,15	51.021,09	-44.076,94
ERZURUM	62.695,25	3.134,76	0,00	3.134,76
ESKİŞEHİR	139.469,42	6.973,47	2.415.282,14	-2.408.308,67
GİRESUN	257.538,91	12.876,95	3.942,08	8.934,87
ISPARTA	55.812,14	2.790,61	2.839,15	-48,54
İSTANBUL	6.771.490,53	338.574,53	31.190,33	307.384,20
İZMİR	2.656.443,00	132.822,15	0,00	132.822,15
K.MARAŞ	617.879,31	30.893,97	19.200,76	11.693,21
KASTAMONU	188.841,29	9.442,06	2.694,76	6.747,30
KAYSERİ	87.609,33	4.380,47	2.049,27	2.331,20
KONYA	84.125,69	4.206,28	3.071,07	1.135,21
KÜTAHYA	48.547,37	2.427,37	923,42	1.503,95
MERSİN	921.557,61	46.077,88	2.839,15	43.238,73
MUĞLA	2.746.672,57	137.333,63	46.225,25	91.108,38
SAKARYA	2.030.882,44	101.544,12	107.409,47	-5.865,35
ŞANLIURFA	45.623,30	2.281,17	0,00	2.281,17
TRABZON	229.953,65	11.497,68	1.379,38	10.118,30

ZONGULDAK	672.771,00	33.638,55	13.310,80	20.327,75
BÖLGELER	25.150.084,45	1.257.504,22	2.899.786,57	-1.642.282,35
GENEL TOPLAM				

Yukarıdaki tabloda görüldüğü üzere; Strateji Daire Başkanlığından alınan ve özel bütçe muhasebe birimi kayıtlarına dayanan tahsilat tutarları ile tahsil edilmesi gereken ağaçlandırma gelirleri incelendiğinde; 28 Bölge Müdürlüğü toplamında, özel ağaçlandırma geliri olarak 2.899.786,57 TL tahsilat gerçekleştiği görülmüştür.

Bu tutar 2016 yılında tahsil edilmesi gereken 1.257.504,22 TL'den büyük olsa da, fazla tahsilatın, ayrıntısı yukarıdaki tabloda(Tablo 1) görülen beş bölge müdürlüğünün kendi yetki sınırlarındaki mesire yerleri işletmecilerinden gerçekleştirdiği fazla tahsilattan kaynaklandığı anlaşılmıştır. Diğer 23 bölge müdürlüğünde ise, kendi yetki alanında bulunan mesire yerleri işletmecilerinden, ayrıntısı aşağıdaki tabloda (Tablo 8) görüldüğü gibi, toplamda 822.318,58 TL'nin tahsil edilmediği bunun yanında söz konusu alacağa ilişkin tahakkuk kaydı yapılmadığından eksik tahsilatın muhasebe sistemi içinde de yer almadığı görülmüştür.

Tablo 8: Ağaçlandırma Gelirini Eksik Tahsil Eden Bölgeleri Gösterir Tablo

<i>Bölge Müdürlüğü</i>	<i>2016 Yılında Tahsil Edilmesi Gereken 2016 Yılı Mesire Yerleri Bedeli(ODÜDB Beyanına Göre) (A)</i>	<i>2016 Yılında Tahsil Edilmesi Gereken 2016 Yılı Ağaçlandırma Bedeli (B= A x %5)</i>	<i>Tahsil Edilen Ağaçlandırma Bedeli (Strateji Daire Başkanlığı-Özel Bütçe Beyanına Göre) (C)</i>	<i>Bölgelerdeki Eksik Tahsilat (D= B-C)</i>
ADANA	306.954,23	15.347,71	12.693,63	2.654,08
AMASYA	200.772,47	10.038,62	2.470,22	7.568,40
ANKARA	254.231,34	12.711,57	5.493,16	7.218,41
ANTALYA	4.655.898,18	232.794,91	117.514,41	115.280,50
BALIKESİR	238.984,32	11.949,22	2.262,67	9.686,55
BOLU	240.911,72	12.045,59	5.132,40	6.913,19
BURSA	957.732,49	47.886,62	35.040,06	12.846,56

ÇANAKKALE	259.550,85	12.977,54	1.201,99	11.775,55
DENİZLİ	124.638,04	6.231,90	617,74	5.614,16
ERZURUM	62.695,25	3.134,76	0,00	3.134,76
GİRESUN	257.538,91	12.876,95	3.942,08	8.934,87
İSTANBUL	6.771.490,53	338.574,53	31.190,33	307.384,20
İZMİR	2.656.443,00	132.822,15	0,00	132.822,15
K.MARAŞ	617.879,31	30.893,97	19.200,76	11.693,21
KASTAMONU	188.841,29	9.442,06	2.694,76	6.747,30
KAYSERİ	87.609,33	4.380,47	2.049,27	2.331,20
KONYA	84.125,69	4.206,28	3.071,07	1.135,21
KÜTAHYA	48.547,37	2.427,37	923,42	1.503,95
MERSİN	921.557,61	46.077,88	2.839,15	43.238,73
MUĞLA	2.746.672,57	137.333,63	46.225,25	91.108,38
ŞANLIURFA	45.623,30	2.281,17	0,00	2.281,17
TRABZON	229.953,65	11.497,68	1.379,38	10.118,30
ZONGULDAK	672.771,00	33.638,55	13.310,80	20.327,75
TOPLAM	22.631.422,45	1.131.571,13	309.252,55	822.318,58

İdarenin mevzuatın gerekliliklerini yerine getirme konusunda gerekli takibatı yapması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Bulguda adı geçen ve bölge müdürlükleri Özel Bütçe Muhasebe Birimi kayıtlarına dayanılarak tarafımıza beyan edilen 2.899.786,57 TL ağaçlandırma bedeli rakamının hatalı olduğunun anlaşıldığını, bölge müdürlükleri düzeyinde yeniden yapılan titiz bir çalışma ile 2016 yılı içerisinde tahsil edilen ağaçlandırma bedellerinin fiili olarak yeniden tespit edildiğini ve revize tablo düzenlenerek ekte gönderildiğini EK-8 (Tablo-6),

Tabloda bulgumuzda iddia ettiğimiz 2016 yılında tahsil edilmesi gereken mesire yerleri kira bedelinin 25.150.084,45 TL olmasına rağmen bu tutarın 22.208.402, 98 TL olması gerektiği. Bunun nedeninin ise;

İlk olarak; ilgili mesire yerleri uygulama tebliğleri öncesi sözleşmelerinde herhangi bir ağaçlandırma bedeli alınması hükme bağlanmamış ve bu yüzden ağaçlandırma bedeli hesabına ve tahsiline konu olmayan mesire yerleri kira bedelleri varlığı, (toplamı 4.707.469,33 TL)

İkinci olarak ise; bazı mesire yerlerinde ağaçlandırma bedeli hesaplanırken 2016 yılında tahsile konu edilen kira bedeli üzerinden değil, tebliğ hükümlerine göre mesire yeri yıllık kira bedeli üzerinden hesaplanıyor (Tebliğ hükümlerine göre yıllık kira bedeli hesaplamalarından dolayı kaynaklanan mesire yeri kira fark bedeli toplamı 1.765.787,86 TL'dir.)

olduğu,

Dolayısıyla, mesire yerlerine ait 2016 yılı ağaçlandırma bedeli hesaplanmasında kullanılacak olan mesire yerleri kira bedeli olan 22.208.402,98 TL'nin % 5 ağaçlandırma bedelinin 1.110.420,16 TL olduğu,

Bu bedelin 2016 yılı içinde tarafımıza sunulan ve bulguda yer alan 2.899.786,57 TL değil, 414.689,68 TL olduğu,

606.148,65 TL'sinin ise özel bütçe hesaplarında tahsil edilmesi gerekirken döner sermaye muhasebe hesaplarında kayıt altına alınmış olduğu, bu tutarın 2017 yılında özel bütçe muhasebe hesaplarına aktarılacağı,

Bundan başka; 2016 yılı ağaçlandırma bedeli olan ve tahsil edilmeyen 89.581,83 TL'nin 1.782,38 TL'sinin 2017 yılı içinde tahsil edildiği, kalan 87.799,45 TL için ilgili mesire yerleri işletmecilerine ödenmesi konusunda gerekli tebligatın yapıldığı, EK-8

Bulgu Tablo 2 de ortaya konulan; fiili durum ile muhasebe kayıtları arasındaki farkların nedeni olarak ise;

1- Muhasebede geçmişten gelen mesire yerlerine ait kira gelirlerinin %5 payını da içermesinden kaynaklandığı,

2- Bahse konu gelirlerin döner sermaye hesaplarına alınmasından sonra ilgili pay ayrıştırılarak özel bütçe muhasebe kayıtlarına alındığı,

3- Bölge müdürlükleri hesaplarına intikal etmeyen ve merkez muhasebe hesaplarında kayıt altına alınan mesire yerleri gelirleri de olduğu, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum cevabı incelendiğinde; 2016 yılında tahsil edilmesi gereken 2016 yılı ağaçlandırma bedeli alacağının 1.110.420,16 TL olduğu tarafımızca anlaşılmıştır.

Yine kurum cevabından kurumun muhasebe verilerine göre ağaçlandırma bedeli olarak tahsil ettiğini beyan ettiği, 2.899.786,57 TL nin tamamının ağaçlandırma bedeli geliri olmadığı, gerçek tahsilat tutarının 414.689,68 TL olduğu, aradaki fark olan (1.110.420,16 TL - 414.689,68 TL =) 695.730,48 TL nin 606.146,65 TL 'sinin hatalı olarak döner sermaye hesaplarında tahsil edildiği ve özel bütçeye aktarılmadığı, bundan başka ilgili hesap

kodundaki 2.899.786,57 TL nin içerisinde hem başka gelirler hem de geçmiş yıl ağaçlandırma gelirleri olduğu, Bölge Müdürlükleri hesaplarına intikal etmeyen ve merkez muhasebe hesaplarında kayıt altına alınan mesire yerleri gelirleri de olduğu, dolayısıyla 2016 yılında tahsil edilmeyen alacak tutarının esasında 89.581,83 TL olduğu, bu tutarında 1.782,38 TL sinin 2017 yılında tahsil edilerek kalan 87.799,45 TL için takibatın yapıldığı,

ifade edilmiştir.

Bulgu üzerine kurum tarafından gerçekleştirilen çalışma neticesinde ortaya çıkan bu düzeltemeler, söz konusu alacağın takibi konusunda kurumun bir dizi eksikliklerinin olduğunu ortaya koymaktadır;

Şöyle ki;

1-Kurum ilgili gelir türü için tahakkuk(alacak-120) kaydı ve alacak takip kaydı(121) yapmamaktadır. Tahsilatı gösteren hesap alt kodu içinde hem başka gelirler hem de geçmiş yıl tahsilatları yer almaktadır. Böylece geçmiş yıl alacakları ve başka gelirler bu yılın ağaçlandırma geliri gibi gözükmemektedir.

2- Aynı hesap alt kodunda başka gelir tahsilatları da yer almaktadır. Bu da kurumun hangi geliri ne kadar tahsil ettiğinin takibini güçleştirmekte, sağlıklı veri üretmesini zorlaştırmaktadır,

3- Kurum özel bütçe geliri için takip mekanizması kurmadığından, söz konusu geliri döner sermaye hesaplarında tahsil etmiş olsa bile sonradan özel bütçeye aktarım yapılmadığının takibini yapmamaktadır,

4- Kurum tarafından beyan edilen muhasebeye intikal etmiş ya da kendi kayıt sistemleri içinde yürütülen veriler değişkenlik göstermekte, denetim esnasında tarafımıza sunulan veriler ile kurum cevabı olarak sunulan veriler farklılık içermektedir.

Sonuç itibariyle; gerekli takip mekanizması kurulmadığından ilgili hesap kodunda 2.899.786,57 TL olarak gözüken ağaçlandırma bedeli tahsilatının gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

TABLO 1.1 BİLANÇO			
Kurum Kodu: 40.17	Adı: ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yıl: 2016
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.160.700.352,84	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	343.093.857,97
10 HAZİR DEĞERLER	263.056.551,81	32 FAALİYET BORÇLARI	33.452.634,26
12 FAALİYET ALACAKLARI	600.294.124,92	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	159.014.615,30
13 KURUM ALACAKLARI	259.607.502,92	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	78.548.101,56
14 DİĞER ALACAKLAR	321.932,97	37 BORÇ VE DİĞER KARŞILIKLAR	69.813.496,85
15 STOKLAR	3.734.080,25	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.265.010,00
16 ÖN ÖDEMELER	33.686.159,96	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	613.751.707,55
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,01	43 DİĞER BORÇLAR	33.684.516,96
2 DURAN VARLIKLAR	12.601.813.147,32	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	580.059.931,11
22 FAALİYET ALACAKLARI	11.371.693.241,51	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	7.259,48
23 KURUM ALACAKLARI	452.583.444,59	5 ÖZ KAYNAKLAR	12.805.667.934,64
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	82.439.718,55	50 NET DEĞER	61.253.922,24
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	693.206.136,77	51 DEĞER HAREKETLERİ	-170.671.296,43
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	1.464.957,44	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	3.587.912.400,75
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	425.648,46	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-3.061.955.374,99
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	12.389.128.283,07
AKTİF TOPLAMI	13.762.513.500,16	PASİF TOPLAMI	13.762.513.500,16

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 40.17**Adı: ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

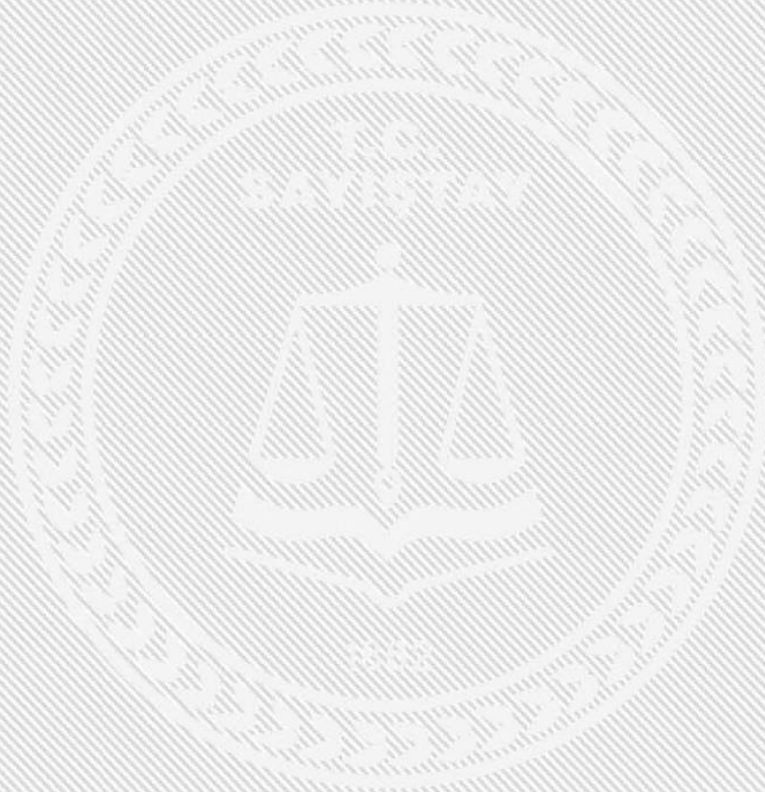
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	3.558.062.290,96	600	GELİRLER HESABI	15.947.190.574,03
630 01	Personel Giderleri	1.342.797.563,23	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.941.556.100,64
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	285.280.938,66	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.829.764.072,21
630 03	Mal ve Hizmet Giderleri	234.354.279,79	600 05	Diğer Gelirler	1.159.973.102,68
630 05	Cari Transferler	58.120.002,85	600 11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	347.568,32
630 07	Sermaye Transferleri	223.909.549,19	600 15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	323.243,61
630 11	Değer ve Miktar değişimleri Giderleri	32.573,07	600 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol.Var El Edilen Gel.	15.226.486,57
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	8.298.511,07	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.941.556.100,64
630 13	Amortisman Giderleri	211.312.749,12	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.829.764.072,21
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.971.869,19	600 05	Diğer Gelirler	1.159.973.102,68
630 15	Karşılık Giderleri	34.716.040,78	600 11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	347.568,32
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	330.520.255,53			
630 25	Kamu İd.Bedelsiz Olarak Devr.Mali Olmayan Var.KayGid	6.144,84			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	696.684.781,55			
630 99	Diğer Giderler	121.057.032,09			
GİDERLER TOPLAMI		3.558.062.290,96	GELİRLER TOPLAMI		15.947.190.574,03
GİDERLER TOPLAMI (A): 3.558.062.290,96			NET GELİR (D= B- C):		15.947.190.574,03
GELİRLER TOPLAMI (B): 15.947.190.574,03					
İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C): 0			FAALİYET SONUCU (D - A):		12.389.128.283,07

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

**ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	30
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	31
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	31
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	33
6.	EKLER.....	34

KISALTMALAR

BKK: Bakanlar Kurulu Kararı

DMİS: Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi

DSİBMY: Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

EBYS: Elektronik Belge Yönetim Sistemi

IFAD: Birleşmiş Milletler Uluslararası Tarımsal Kalkınma Fonu

JICA: Japon Uluslararası İşbirliği Ajansı

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

KMYKK: Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

MH: Mikro Havza

MNHRP: Murat Nehri Havzası Rehabilitasyon Projesi

OBM: Orman Bölge Müdürlüğü

ODÜDB: Odun Dışı Ürün ve Hizmetler Dairesi Başkanlığı

OGM: Orman Genel Müdürlüğü

ORBİS: Orman Bilgi Sistemi Projesi

OİM: Orman İşletme Müdürlüğü

ORKBİS: Orman Köylüleri Bilgi Sistemi

OR-KÖY: Orman ve Köy İlişkileri Dairesi Başkanlığı

RIMS: Etki ve Yönetim Sistemi

ÜFE: Üretici Fiyat Endeksi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Orman Genel Müdürlüğü döner sermaye işletmesi 22.03.2015 tarih ve 29303 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Orman Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği” hükümlerine göre yönetilmektedir. Söz konusu yönetmelik yürürlüğe girmeden önce 1952 tarihli “Devlet Orman İşletmesi ve Döner Sermayesi Yönetmeliği” hükümleri uygulanmıştır.

Döner sermaye işletmesi bütçe ve muhasebe işlemleri “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği” (DSİBMY) ve 16.12.2011 tarihli genel müdürlük onayı ile yürürlüğe konulan "Orman Genel Müdürlüğü Döner sermayeli işletmeler bütçe formülü" (ayrıntı hesap planı) çerçevesinde yürütülmektedir. Döner sermaye muhasebe işlemleri 2015 yılında hem Maliye Bakanlığı tarafından altyapısı sağlanan “Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi” (DMİS) hem de kurum birimleri tarafından satın alınarak kullanılan Yavuz Bilişim yazılımı ile kaydedilerek raporlanmaktadır. 28 Orman Bölge Müdürlüğü’nde toplam 301 Döner Sermaye İşletmesi bulunmaktadır.

Orman Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesinin konsolide edilmiş 2016 yılı gelir ve gider tablosu aşağıda gösterilmiştir.

ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2016 YILI KONSOLİDE GELİR -GİDER DURUMU

GELİRLER	3.309.163.578,62
Brüt Satışlar	2.910.430.082,34
Diğer Faaliyetler Olağan Gelir ve Karlar	86.652.529,49
Olağan Dışı Gelir ve Karlar	312.857.842,54
Satıştan İade ve İskontolar	(-) 776.875,75
GİDERLER	3.266.969.376,71
Satışların Maliyeti	1.090.215.356,70
Faaliyet Giderleri	1.909.974.497,19
Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar	33.575.531,64
Olağan Dışı Gider ve Zararlar	233.203.991,18
DÖNEM FAALİYET KARI	42.194.201,91

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

- Döner Sermaye Bilançosu
- Döner Sermaye Gelir Tablosu
- Döner Sermaye Geçici ve Kesin Mizanı

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Orman Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE KURULUŞLARI KONSOLİDE BİLANÇOSU 31.12.2016

	ÖNCEKİ DÖNEM(2015)	CARİ DÖNEM(2016)
AKTİF VARLIKLAR	2.743.595.458	2.302.108.511
I-DÖNEN VARLIKLAR	2.481.196.711	1.396.904.079
A-Hazır Değerler	162.040.569,51	78.087.603,47
C-Ticari Alacaklar	1.021.220.331,85	1.024.368.386,21
D-Diğer Alacaklar	1.098.880.558,55	136.460.169,13
E-Stoklar	153.151.746,96	134.046.286,26
G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	30.552.962,25	9.906.495,18
H-Diğer Dönen Varlıklar	15.350.541,71	14.035.139,01
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	2.481.196.710,83	1.396.904.079,26
A- Ticari Alacaklar	1.979.125,76	480.745.331,23
B-Diğer Alacaklar	3.924.446,88	5.361.525,53
D-Maddi Duran Varlıklar	256.047.743,46	418.811.244,18
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	447.431,30	286.330,52
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	262.398.747,40	905.204.431,46
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	2.743.595.458,23	2.302.108.510,72
PASİF (KAYNAKLAR)	2.743.595.458,23	2.302.108.510,72
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.118.226.444,15	891.065.282,91
A-TİCARİ BORÇLAR	146.809.068,66	143.445.884,07
B-Diğer Borçlar	1.668.848.137,88	497.081.609,14
C-Alınan Avanslar	16.138.788,77	12.983.027,06
E-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	151.355.375,88	147.866.658,98
F-Borç ve Gider Karşılıkları	-28.963.598,98	-43.363.195,12
G- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	163.430.972,51	132.450.825,67
H-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	607.699,43	600.473,11
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	2.118.226.444,15	891.065.282,91
III-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.816.745,90	5.851.694,86
A-Ticari Borçlar	2.299.157,40	2.736.312,64
B- Diğer Borçlar	4.517.588,50	3.115.382,22
D-Borç ve Gider Karşılıkları	10.000,00	743.054.834,23
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	6.816.745,90	5.851.694,86
III-ÖZKAYNAKLAR	618.542.268,18	662.136.698,72
A-Ödenmiş Sermaye		
1-Sermaye	500.000.000,00	500.000.000,00
2-Ödenmemiş Sermaye(-)	-318.755.129,82	-214.543.424,81
C-Kar Yedekleri	333.085.692,99	334.485.921,62
F-Dönem Net Karı (Zararı)	104.211.705,01	42.194.201,91
1-Dönem Net Kar	104.211.705,01	587.144.734,74
2-Dönem Net Zararı (-)		-544.950.532,83
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	618.542.268,18	662.136.698,72
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	2.743.595.458,23	2.302.108.510,72

KURUMU : ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
DÖNER SERMAYE KURULUŞLARI

YILI : 2016
SAYMANLIK KODU : F069137
İŞLETME GELİR TABLOSU

(TL)

	ÖNCEKİ DÖNEM (2015)		CARİ DÖNEM (2016)	
A-BRUT SATIŞLAR		2.728.934.519,14		2.910.430.082,34
1-Yurtiçi Satışlar	2.682.311.572,99		2.838.213.815,88	
2-Yurtdışı Satışlar	0,00		0,00	
3-Diğer Gelirler	46.622.946,15		72.216.266,46	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		1.264.437,22		776.875,75
1-Satıştan İndiriler (-)	1.093.616,16		562.015,68	
2-Satış İskontoları (-)	170.821,06		214.860,07	
3-Diğer İndirimler (-)				
C-NET SATIŞLAR		2.727.670.081,92		2.909.653.206,59
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		946.769.460,34		1.090.215.356,70
1-Satılan Mallar Maliyeti (-)	946.769.460,34		1.090.215.356,70	
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)				
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)				
4- Diğer Satışların Maliyeti(-)				
BRUT SATIŞ KARI VE ZARARI		1.780.900.621,58		1.819.437.849,89
E-FAALİYET GİDERLERİ		1.681.466.179,54		1.909.974.497,19
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	302.560.880,11		391.997.328,00	
2-Hizmet Üretim Maliyet Giderleri (-)	64.401.386,27			
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	2.122.116,32		2.376.712,58	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	1.312.381.796,84		1.515.600.456,61	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		99.434.442,04		-90.536.647,30
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GELİR VE KARLAR		45.652.947,47		86.652.529,49
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri				
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri				
3-Faiz Gelirleri	28.498.621,33		32.556.858,38	
4-Komisyon Gelirleri				
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar				
6-Enflasyon Düzeltmesi Kar Hes.				
7-Menkul Kıymet Satış Karları				
8-Kambiyo Karları				
9-Reeskont Faiz Gelirleri				
10-Faaliyetle ilgili diğer olağan gelir ve karlar	17.154.326,14		54.095.671,11	

G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GİDER VE ZARARLAR (-)		1.946.082,67		3.512.414,18
1-Komisyon Giderleri				
2-Karşılık Giderleri				
3-Enflasyon Düzeltme Zararı				
4-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)				
5-Kambiyo Zararları (-)				
6-Reeskont Faiz Giderleri (-)				
7-Diğer Olağan Gider ve Zararlar	1.946.082,67		3.512.414,18	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)				
I-OLAGANDIŞI GELİR VE KARLAR(+)		32.271.601,13		312.857.842,54
1-Onceki Dönem Gelir ve Karları	11.302,01		1.359,67	
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	32.260.299,12		312.856.482,87	
J-OLAGANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		5.173.348,23		263.267.108,64
1-Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)				
2-Onceki Dönem Gider ve Zararları (-)	3.393.273,22		229.691.577,00	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	1.780.075,01		33.575.531,64	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		170.239.559,74		42.194.201,91
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		66.027.854,73		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		104.211.705,01		42.194.201,91

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

ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2016 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	40
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	41
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	41
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	42
5. GENEL DEĞERLENDİRME	43
6. DENETİM BULGULARI.....	45

1. ÖZET

Bu rapor, Orman Genel Müdürlüğü'nün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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 denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Orman Genel Müdürlüğü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

2013-2017 Stratejik Planı,

2016 yılı Performans Programı,

2016 yılı İdare Faaliyet Raporu ve

Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Orman Genel Müdürlüğü'nün hazırladığı üç temel belge olan 2013-2017 Stratejik Planı, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda;

Stratejik Planın, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini karşıladığı görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, bulgularda belirtilen hususlar haricinde bunların kriterlere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; bulgularda belirtilen hususlar hariç, performans

bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediğı ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına kısmen uygun olduğu değerlendirilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmamasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Orman Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Orman Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

OGM genelde tüm çevrenin özelde ülkenin ormanlar, su, toprak ve hava gibi yaşamsal kaynaklarının korunması ve devamlılığının sağlanmasından sorumlu stratejik kurumlardandır. OGM ülke yüzölçümünün %28' ini kaplayan bir alanda faaliyet göstermektedir.

OGM salt fiziksel üretim veya salt hizmet üretimi yapan bir kurum olmayıp faaliyet alanı ekosistemin bir parçasıdır. Bu nedenle kurum performansı hem bu ekosisteme ilişkin koruma ve faydalanmaya ilişkin çok çeşitli işlevlerin birlikte yürütülmesi hem de doğa şartlarına uyumlu olunması gibi yapısal nitelikli zorluklara tabidir.

OGM faaliyetleri teknik, sosyal ve ekonomik yönden; birbiri ile iç içe geçmiş, birbirini çeşitli şekil ve derecelerde etkileyen çok boyutlu bir faaliyet alanıdır.

Faaliyet alanının çeşitliliği ve genişliği, kurumun etkin bir stratejik planlamaya ve etkin işleyen verimli bir iç kontrol sistemi ile bunları taşıyacak bir bilişim altyapısına ve dolayısıyla mali kaynaklara olan ihtiyacının her geçen gün arttığını göstermektedir.

1839 yılında kurulan kurumun önemli ve köklü gelenekleri vardır. Ancak bunların bir kısmı, son otuz yılda değişen teknik, ekonomik ve sosyal şartlara uyumunu zorlaştırarak kurumun performansına etki edebilmektedir. Kurumsal organizasyon yapısının, kurum kültürü ve yönetim tarzı açısından yeni koşullara uyum konusunda önemsenmesi gereken değişim gereksinimleri bulunmaktadır.

Kurum yöneticileri ve çalışanları değişen koşullara uyum konusunda çok ciddi çaba göstermekte hatta çoğunlukla bu çabalar önemli kişisel fedakârlıklara dönüşerek kurumsal yapının omurgasını oluşturmaktadır.

İyi uygulanan başarılı bir stratejik yönetim ile birlikte etkin, verimli ve tutumlu bir işleyişi sağlayacak bir iç kontrol sisteminin kurulması esasen kurumun hukuki ve yönetsel sorumluluğunda olmasına karşın, bu yönde önemli çalışmalar yürüten kurumun yeterli desteğe sahip olmaması durumunda, gösterilen çaba ile birlikte kullanılan kamu kaynaklarının hesap verme sorumluluğu çerçevesinde etkin, verimli ve ekonomik kullanılması önemli

risklerle karşı karşıya olacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planla Performans Programı Arasında Çeşitli Farkların Bulunması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin Tanımlar başlıklı 3'üncü maddesinin 3 bende; "Performans hedefi: Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefleri", h bende; "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, k bende ise; 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," ifade edeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı yönetmeliğin performans programlarının hazırlanması başlıklı 4'üncü maddesinin 3'üncü bende; "Kamu idareleri performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile stratejik planlarını esas alırlar." denilmektedir.

İlgili mevzuat gereği stratejik plan ve performans programının tutarlı olması gerektiği açıklanmıştır. Yapılan incelemede aşağıda belirtilen hususlarda Stratejik planla performans programı arasında farkların bulunduğu görülmüştür;

a) Stratejik plan ile performans programındaki 2016 yılı göstergeleri arasındaki tutarsızlıklar;

Tablo 1: Stratejik plan ile performans programındaki 2016 yılı göstergelerinin kıyaslanması

Stratejik Gösterge	Plandaki Gösterge	Performans Programındaki Gösterge	2016 Yılı Göstergeleri	
			Stratejik Plan	Performans Programı
Yok		5.1	Yok	2500

Yok	5.2	Yok	15.000
1.7.1	7.1	6.185	1893
1.7.2	Yok	25	Yok
1.7.3	Yok	36,7	Yok
1.7.4	Yok	1002	Yok
Yok	7.2	Yok	25
Yok	7.3	Yok	6.500
2.1.4	8.1	902.000	627,217
2.1.1	Yok	124	Yok
2.1.2	Yok	3,7	Yok
2.1.3	Yok	17.600	Yok
2.2.1	9.1	100.000	97.139
2.2.2	Yok	12.400	Yok
2.3.2	10.2	18.000	12.783
2.4.1	11.1	18.000	14.450
2.5.1	12.1	10.000	5.287
2.7.2	14.2	604	253
2.8.1	15.3	77.800	80.685
3.3.1	Yok	%25	Yok
3.3.2	Yok	%45	Yok
Yok	18.2	Yok	25
3.5.1	19.1	3.600.000	2.367.000
3.6.1	Yok	25	Yok
Yok	20.1	Yok	16.000
Yok	20.2	Yok	1
Yok	20.3	Yok	1
4.1.3	22.1	19	18
4.2.1	23.1	6500	4000
4.4.1	Yok	Yok	Yok
4.4.2	Yok	Yok	Yok

4.4.3	Yok	23	Yok
Yok	25.1	23	23
Yok	25.2	-	100
Yok	25.3	-	1
4.5.1	26.1	-	100
4.6.1	27.1	27	25
4.6.2	27.2	3	2
4.6.3	Yok	75	Yok
Yok	28.1	Yok	5
Yok	28.2	Yok	10
Yok	28.3	Yok	1
4.8.1	29.1	13	4

b) Bazı performans göstergelerinin stratejik planda yer almaması;

Tablo 2: Stratejik plan ile performans programının kıyaslanması

Performans Programındaki Gösterge	Stratejik Plandaki Gösterge	Performans Programındaki Hedef	Stratejik Plandaki Hedef
5.1	Yok	5	1.5
5.2	Yok	5	1.5
7.2	Yok	7	1.7
7.3	Yok	7	1.7
18.2	Yok	18	3.4
20.1	Yok	20	3.6
20.2	Yok	20	3.6
20.3	Yok	20	3.6
25.2	Yok	25	4.4
25.3	Yok	25	4.4
28.1	Yok	28	4.7
28.2	Yok	28	4.7
28.3	Yok	28	4.7

c) Stratejik plandaki bazı göstergelerin performans programında yer almaması;

Tablo 3: Stratejik plan ile performans programının kıyaslanması.

Stratejik Plandaki Gösterge	Performans Programındaki Gösterge	Stratejik Plandaki Hedef	Performans Programındaki Hedef
1.7.2	Yok	1.7	7
1.7.3	Yok	1.7	7
1.7.4	Yok	1.7	7
2.1.1	Yok	2.1	8
2.1.2	Yok	2.1	8
2.1.3	Yok	2.1	8
2.2.2	Yok	2.2	9
3.3.1	Yok	3.3	Yok
3.3.2	Yok	3.3	Yok
4.3.2	Yok	4.3	24
4.4.1	Yok	4.4	25
4.4.2	Yok	4.4	25
4.6.3	Yok	4.6	27

Sonuç olarak stratejik plan ile performans programı ilgili mevzuat gereği tutarlı olması gerekirken göstergelerin değerleri ve varlıkları açısından farklılıkların mevcut olduğu değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Kurum cevabında; stratejik planda yer alan performans göstergelerinin programa yansıtılması sürecinde, plan uygulama dönemine ilişkin performans sonuçları, veri teminindeki yetersizlikler ve hedefe yönelik ayrılan kaynak miktarlarındaki farklılıklar olduğu, bu bakımdan, stratejik plan ile 2016 yılı performans programında yer alan gösterge değerlerinde ve/veya gösterge niteliğinde ya da içeriğinde farklılıklar olduğu,

2017-2021 dönemi stratejik plan hazırlık sürecinde; plan ile program arasındaki performans gösterge farklılıklarının oluşmaması adına, planda yer alan her bir stratejik hedef için hedef kartları uygulaması başlatıldığı, girdi ve çıktı odaklı performans göstergelerinden

kaçınıldığı, göstergelere ilişkin hedef değerlerinin birikimli (kümülatif) olarak planda yer almasının sağlandığı, performans göstergelerine ilişkin verinin elde edilebileceği periyotlar ve sorumlu birimlerin belirlendiği, 2017 yılı bütçe hazırlık ve uygulama sürecinde mevcut stratejik planda yer alan hedef ve performans gösterge değerlerinin aynen dikkate alındığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında stratejik planda yer alan performans göstergelerinin programa yansıtılması sürecinde, plan uygulama dönemine ilişkin performans sonuçları, veri teminindeki yetersizlikler ve hedefe yönelik ayrılan kaynak miktarlarındaki farklılıklar olduğu, bu sebeplerle stratejik plan ile 2016 yılı performans programında yer alan gösterge değerlerinde ve/veya gösterge niteliğinde ya da içeriğinde farklılıklar olduğu kabul edilmiştir.

Stratejik plan ile performans programı ilgili mevzuat gereği tutarlı olması gerekirken göstergelerin değerleri ve varlıkları açısından farklılıkların mevcut olduğu değerlendirilmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Göstergesine İlişkin Hedefin Gerçekleşmediği Durumlarda, Açıklama Yapılmamış Olması

Faaliyet Raporunda; 1.7.1 no.lu Performans Hedefi “ Orman köylerinde sosyo-ekonomik kalkınma desteklenecektir” kapsamındaki SPG1.7.2 no.lu Performans Göstergesinde “ Kooperatif kredisi sağlanan proje sayısı” hedefi 25 ve gerçekleşme 0 olmuştur. 1.7.1 no.lu performans hedefine ilişkin değerlendirme kısmında, “2016 yılında, kooperatiflerin desteklenmesine yönelik çalışma programı hazırlanmamış, sosyal ve ekonomik maksatlı ferdi desteklere hibe verildiğinden dolayı hibe desteği sağlanan aile sayısı hedeflenen düzeyin üzerinde gerçekleşmiştir.” Denilmekte olup kooperatiflerin desteklenmesine yönelik neden çalışma programı hazırlanmadığı hakkında herhangi bir açıklamaya yer verilmemiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 7’nci maddesi 1’ inci fıkrası “*Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekir.*” ve 18’ inci maddesi (1) c-2 alt bendi “*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.” Hükmünü içermektedir.

Performans göstergesine ilişkin hedefin gerçekleşmediği durumlarda, açıklama yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Kurum cevabında, kooperatif kredileri geri dönüş oranlarının çok düşük olması ve ferdi kredi taleplerinin çok uygun olmasından dolayı 2016 yılında kooperatif desteklemeleri için ayrılan ödeneğin ferdi kredilere aktarıldığı, bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Performans göstergesine ilişkin hedefin gerçekleşmediği durumlarda, hazırlanacak faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile sapmaların nedenlerine yer verilmesi ve faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerektiği değerlendirilmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Faaliyet Raporunda Yer Alan Bilgiler Bütüncül Bir Veri Kayıt Sisteminden Alınmamıştır

Kurumun stratejik plan ve performans programında yer alan göstergelere ilişkin faaliyetleri izlemeye yönelik bütüncül bir veri sistemi bulunmamaktadır. Stratejik hedefler ve performans göstergeleri için belirlenen sorumlu birimler merkez birimleridir. Yürütülen denetimlerde bunların yürütülen faaliyetlere ilişkin verileri çevre birimlerinden, faaliyet raporunun 40 numaralı dipnotunda belirtildiği üzere yazışma yöntemiyle aldığı görülmüştür. İşleyişin ağırlıkla yeni uygulamaya konulan EBYS sistemi üzerinden gerçekleştirildiği, merkez birimlerden gönderilen bilgi taleplerine uygulayıcı birimlerin yine aynı sistem üzerinden yanıt verdiği, elde edilen bilgilerin ise önce bölge müdürlükleri daha sonra ilgili merkez birimlerinde ağırlıkla elle (manuel) birleştirilmesi ile oluşturulduğu anlaşılmıştır.

Kurum Stratejik Planının İzleme ve Değerlendirme başlıklı (4) numaralı Verilerin Elde Edilmesi bölümünde önceki plan dönemine ilişkin olarak belirtilen sorunların büyük ölçüde varlığını sürdürdüğü değerlendirilmektedir. Ancak bu çerçevede ileriye dönük olarak

uygulamanın iyileştirilmesi için “faaliyet takip sistemi” sürece entegre edilmiş, kullanıcı eğitimleri tamamlanmıştır.

Genel olarak, belirli zamanlarda istenen bilgilerin yanı sıra belirli olmayan zamanlarda ve daha önceden standart hale getirilmemiş farklı bilgi ve veri talepleri açık alan işletmeciliği yapan orman işletme ve şefliklerinde zaman ve işgücü kaybına neden olarak hem pahalı hem de riskli bir veri elde etme yapısı oluşturmaktadır. OGM de mevcut veri sistemleri ve EBYS sisteminin taşınabilir (mobil) bir alt yapıya sahip olmaması, açık alanlarda faaliyet gösteren ve hâlihazırda işgücü ve nitelikli çalışan sıkıntısı bulunan işletmeleri esas faaliyetlerin aksaması noktasına kadar zorlayabilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Faaliyet raporunda yer alan bilgilerin bütüncül bir veri kayıt sisteminden alınmaması" konusunda da faaliyet takip sisteminin mobil bir uygulaması olmasa da EBYS'nin mobil uygulaması geliştirilmiş ve yakın bir zamanda kurum personelinin kullanımına açılacaktır. Ayrıca birçok modülü kullanıma açılan ve verilen eğitimler sonrası kalan modüllerinin de açılmaya devam edildiği web, mobil ve masaüstü olarak kullanılacak olan Orman Bilgi Sistemi (ORBİS) çalışmaları da hızla devam etmektedir.

Sonuç olarak; Kurum daha önce 2015 yılında tamamlanacağı belirtilen bilişim sistemlerine ilişkin çalışmaları henüz tamamlayamamıştır. Bu nedenle faaliyet raporunda yer alan bilgilerin test edilerek doğrulanabileceği bütüncül bir veri kayıt sistemi faaliyete geçirilememiştir.

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