



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

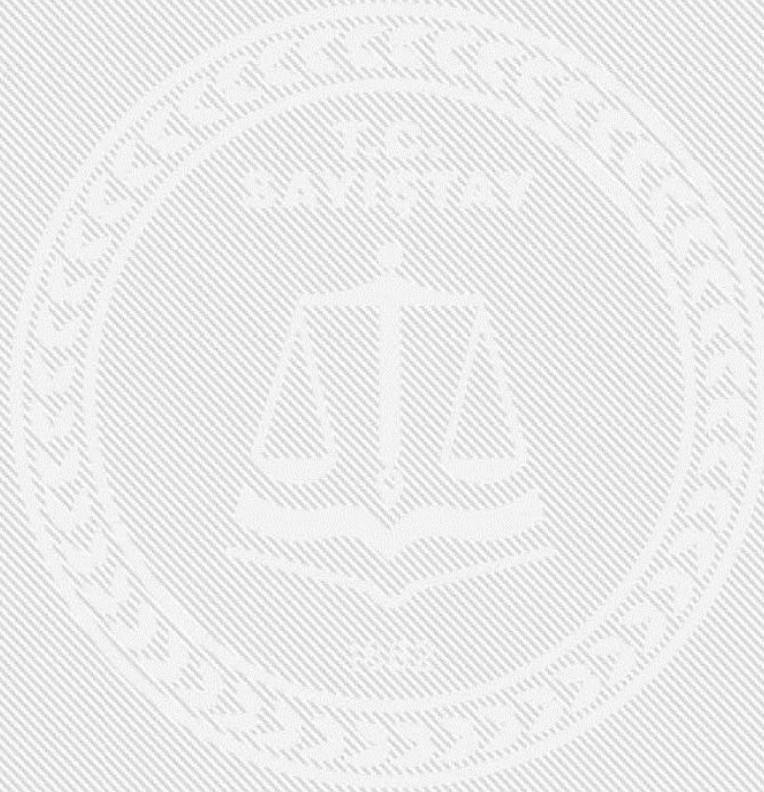
KIRŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

KIRŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KIRŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	17

KIRŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırşehir İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2015 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Kırşehir İl Özel İdaresinin 2015 yılı bütçesiyle 26.500.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup, 35.456.390,94 TL 2014 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden aktarılan toplam 83.433.810,11 TL ile birlikte yılı ödenekleri 145.390.201,05 TL'ye ulaşmıştır.

2015YILIÖ DENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	EkÖ denek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
26.500.000,00	35.456.390,94	83.433.810,11	0,00	145.390.201,05	89.467.945,86	54.766.408,56

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

Kırşehir İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2015 yıl ıgelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

2015YILI BÜTÇE GELİRLER İTABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	70.000,00	86.816,24
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	793.000,00	616.738,76
Alınan Ba ğışve Yardımlar ile Özel Gelirler (Tahsisli)(0,00	82.747.044,98
Diğer Gelirler	25.637.000,00	37.054.204,35
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
Toplam Genel Gelir	26.500.000,00	120.504.804,33

2015YILI BÜTÇE GİDERLER İCETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	5.751.248,00	19.376.164,82
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	675.781,00	2.844.224,57
Mal ve Hizmet Alım Gideri	9.130.600,00	18.035.731,60
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	2.104.943,00	4.869.881,15
Sermaye Giderleri	6.838.235,00	43.600.953,71
Sermaye Transferi	500.000,00	740.990,01
YedekÖ denekler	1.499.193,00	0,00
TOPLAM	26.500.00000,	89.467.945,86

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kırşehir İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir. 5018 sayılı Kanunun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında; *“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.*

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve

yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Söz konusu 49'uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin mahalli idareler için İçişleri Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda il özel idarelerince de uygulanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır.

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

2015 yılı denetimi kapsamında Kırşehir İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

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: Taşınmaz Varlıkların Fiili Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması ve Amortisman Ayrılmaması

Duran varlıklar hesap grubunda yer alan taşınmazlar için fiili envanter işlemlerinin tamamlanmadığı ve buna bağlı olarak ilgili taşınmaz varlıklar için amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Taşınmaz varlıkların fiili envanter çalışmalarına ilişkin temel düzenlemelere 02/10/2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5, 10, 11 ve geçici 1'inci maddelerinde yer verilmiştir. Bu hükümler uyarınca idare mülkiyetinde bulunan taşınmazların öncelikle maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli bulunamaması halinde rayiç bedel üzerinden kayıtlara alınması ve 5'inci maddede tadidi olarak sayılan hollere münhasır olmak üzere de iz bedeli üzerinden muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmesi ve ayrıca cins değişikliği çalışmalarının da yapılması gerekmektedir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 178 ve 179'uncu maddelerinde de amortisman işlemleri düzenlenmiştir.

Mezkur Yönetmelik hükümleri uyarınca İl Özel İdaresinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların fiili envanter çalışmalarının 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanması ve bu taşınmazlar için amortisman kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdare tarafından gönderilen yazıda özetle, taşınmazların kaydı için İçişleri Bakanlığınca yürütülen Taşınmaz Modülünün kullanıldığı, daha önce girilen taşınmaz kayıtlarının programda yapılan değişiklik sonucu silindiği, bu nedenle taşınmazların tekrardan sisteme girildiği ve yıl sonu itibariyle tamamının kayıtlara alınacağı; ayrıca Gelir Modülünün çalışmaması nedeniyle de kayıtların yapılamadığı, modüldeki eksikliklerin Bakanlık yetkililerine bildirildiği ve programın düzenlenmesinden sonra taşınmazlara ait gelir ve muhasebe kayıtlarının yapılarak her yıl güncelleneceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak İdarece gönderilen cevap yazısında, İçişleri Bakanlığınca yürütülen modüllerden kaynaklı sebeplerle taşınmaz varlıkların fiili envanter çalışmalarının

tamamlanamadığı; ancak yıl sonu itibariyle çalışmaların bitirileceği, gerekli düzenlemelerin yapılması için Bakanlıkla görüşüldüğü, modülde yapılacak düzenlemelerden sonra taşınmazlara ait gelir ve muhasebe kayıtlarının yapılıp her yıl kayıtların güncelleneceği ifade edilmekte ise de, idare çalışmaları 31.12.2016 tarihine kadar tamalayacağını bildirildiğinden halihazırda 2015 yılı mali tablolarına taşınmaz varlıklar rayiç değer ve fiili kullanım durumlarıyla kaydedilmemiş ve amortisman ayrılmamıştır. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğinin ilgili hükümleri gereği bu taşınmazların rayiç değer tespiti ve cins değişikliği çalışmalarının tamamlanması ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin amir hükmü gereği amortisman kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırşehir İl Özel İdaresi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar, 257 Birikmiş Amortismanlar ve amortisman hesabına bağlı olarak 630 Giderler hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verme Sürelerinin Sözleşmelerle Uzatılması

Özel İdarenin mülkiyetinde bulunan bazı işyerlerinin kiraya verilmesinde, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve 5302 sayılı Özel İdare Kanunu'na aykırı olarak, kira sürelerinin Encümen kararına istinaden ek sözleşmelerle uzatıldığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 'Kiralarda Sözleşme Süresi' başlıklı 64'üncü maddesinde kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı, ancak turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesinin mümkün olduğu, üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, önceden Maliye Bakanlığından izin alınacağı, katma bütçeli idarelerde bu iznin, idarelerin bağlı buldukları bakanlıktan alınacağı, özel idare ve belediyeler için ise kendi özel kanunlarının uygulanacağı düzenlenmiştir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 25'inci maddesinde ise taşınmazların üç yıla kadar kiralanmasına İl Encümeni tarafından karar verileceği; 10'uncu maddede de üç yıldan fazla sürelerle kiralanmasına ve süresi yirmibeş yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine İl Genel Meclisi tarafından karar verileceği hüküm altına alınmıştır.

Yaptığımız incelemede, bazı işyerlerinin kira sürelerinin bitiminde, tekrar ihaleye çıkılmaksızın Encümen kararıyla kira sürelerinin uzatıldığı görülmüştür.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı gibi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nda taşınmazların üç yıla kadar kiralanmasına İl Encümeni, üç yıldan fazla sürelerle kiralanmasına ise İl Genel Meclisi tarafından karar verileceği belirtilmiş olup bunun dışında gerek İl Encümeni gerekse İl Genel Meclisinin süre uzatımına ilişkin herhangi bir yetkileri bulunmamaktadır.

Dolayısıyla kira sürelerinin sonunda İl Encümen kararıyla ek sözleşmeler yapılarak süre uzatımına gidilmesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdare tarafından gönderilen cevap yazısında, özetle kiraya verilen taşınmazlar için, kiracılar tarafından başvuru yapılarak 3 yıllık süre uzatımı talep edildiği ve İl Encümenince 3 yıllık süre uzatımı kararı verilmek suretiyle bu kişilerle tekrar

sözleşme yapıldığı ifade edilmektedir. Bundan sonraki uygulamalarda ihale yapılarak süre uzatımının yapılmasına dikkat edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulgumuzda yer alan hususlara iştirak edildiğinden, tespit edilen hususların idarenin 2016 yılı denetiminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****KIRŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	Cari Yıl 2015	PASİF	Cari Yıl 2015
	TL		TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	126.648.237,61	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10.704.870,78
10 HAZIR DEĞERLER	82.557.154,46	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2.663.751,64
102 BANKA HESABI	82.557.154,46	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	2.663.751,64
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	218.876,68
		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	218.876,68
12 FAALİYET ALACAKLARI	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	7.055.881,96
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	736.414,21
14 DİĞER ALACAKLAR	0,00		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	333 EMANETLER HESABI	6.319.467,75
15 STOKLAR	43.937.857,74	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	766.360,50

150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	43.937.857,74	360 ÖDENECEKVERGİ VE FONLAR HESABI	570.141,59
16ÖN ÖDEMELER	153.225,41	361 ÖDENECEKSOSYALGÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	179.271,30
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	153.225,41	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	16.947,61
2 DURAN VARLIKLAR	195.200.021,18	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.641.451,70	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.641.451,70	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	878.759,25
		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	878.759,25
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	193.558.569,48	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	5.895.462,92	479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	878.759,25
251 YERALTI VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	35.046,00		
		5 ÖZ KAYNAKLAR	310.264.628,76
252 BİNALAR HESABI	14.701.367,68	50 NET DEĞER	63.982.747,77
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.287.064,65	500 NET DEĞER HESABI	63.982.747,77
254 TAŞITLAR HESABI	5.631.582,75	51 DEĞERHAREKETLERİ	7.167.086,26
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	6.409.122,56	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	154.598.922,92		

AKTİF TOPLAMI	321.848.258,79	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	7.167.086,26
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	156.275.809,47
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	156.275.809,47
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	82.838.985,26
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETSONUCU HESABI	82.838.985,26
		PASİF TOPLAMI	321.848.258,79
NAZIM HESAPLAR	13.861.490,97	NAZIM HESAPLAR	13.861.490,97

KIRŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.ı	GİDERİN PÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL.	Kr.	TL.	Kr.	TL.	Kr.
630	01	Personel Giderleri	18.965.230	52	18.829.159	07	19.376.164	82
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	3.116.069	56	3.037.233	94	2.844.224	57
630	03	Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	12.839.079	75	11.976.609	35	10.147.777	75
630	04	Faiz Giderleri	0	00	0	00	0	00
630	05	Cari Transferler	559.501	70	610.456	90	4.303.572	19
630	07	Sermaye Transferleri	299.140	21	283.091	61	942.410	96
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	00	848.052	38	0	00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0	00	650.924	56	0	00
630	2q	1 Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	00	0	00	0	00
GİDERLER TOPLAMI (A)			35.779.021	74	36.235.527	81	37.614.150	29

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.ı	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL.	Kr.	TL.	Kr.	TL.	Kr.
600	01	Vergi Gelirleri	71.320	65	123.122	49	86.816	24

600	03	Teşebbüs ve Mülkiyel Gelirleri	649.179	44	1.097.771	73	616.738	76
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	67.938.084	39	60.856.730	50	82.747.044	98
600	05	Diğer Gelirler	18.321.809	78	27.711.005	96	37.002.535	57
GELİRLER TOPLAMI (U)			86.980.394	26	89.788.630	68	120.453.135	55

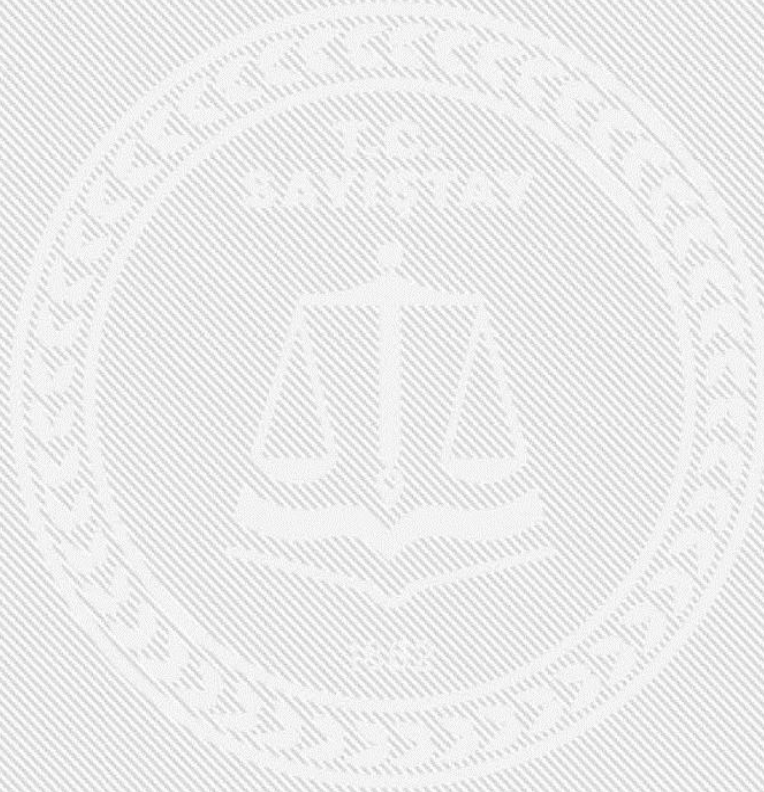
FAALİYET SONUCU [(A-B) (+/-)]			51.201.372	52	53.553.102	87	82.838.985	26
--------------------------------------	--	--	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>

KIRŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	17
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	17
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5. GENEL DEĞERLENDİRME	19
6. DENETİM BULGULARI.....	22

1. ÖZET

Bu rapor, Kırşehir İl Özel İdaresinin 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.

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

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

Performans bilgisinin denetimi çerçevesinde Kırşehir İl Özel İdaresi'ne ait 2015-2019 yılları Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporunun, yasalarca belirlenen süre ve tanımlamalara uygun olarak hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla Kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Performans bilgisinin içeriğine yönelik olarak yapılan incelememizde, raporumuzun 'genel değerlendirme' ve 'denetim bulguları' bölümünde açıklanan ve üzerinde durulması gereken bazı hususlar tespit edilmiştir. Ayrıca güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

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 yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve

diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Kırşehir İl Özel İdaresinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Kırşehir İl Özel İdaresi denetimimize esas teşkil eden her üç dökümanı yasal süreler içinde hazırlamıştır. Ancak, stratejik planlama uygulamasının işleyişi yönüyle hayati öneme haiz bazı hususların vurgulanması gerekmektedir.

1-a) Stratejik planda belirlenen amaç ve hedef sayısı planın stratejik olma niteliğine gölge düşürmektedir.

Stratejik planda 14 ayrı alan için 18 stratejik amaç belirlenmiştir. Bu olgu, kurumda yürütülen hemen her faaliyet kümesi için bir amaç oluşturulduğunu göstermektedir. Oysa stratejik plan bir öncelikler rejimidir. Kurum misyon ve vizyonunun tanımlanmasından sonra kuruma ilişkin bir durum analizinin gerçekleştirilmesi, mevcut durum ile vizyonda çizilen resme ulaşılabilmesini sağlayacak stratejik öneme haiz amaçların ortaya konulması gerekmektedir. Bir kurum bünyesinde gerçekleştirilen her faaliyetin stratejik plan içerisine dahil edilmeye çalışılması stratejik planın “stratejik” olma niteliği ile bağdaşmamaktadır. Planlama ile stratejik planlama anlayışı arasındaki temel farklılıklardan başlıcası, misyon ve vizyon tanımlaması ile mevcut durum arasındaki açıklığın kapatılmasında temel rol oynayacak birkaç stratejik amaç etrafında kurumun odaklanmasını sağlamaktır. Şüphesiz kurumların tüm faaliyetleri önemlidir, en azından söz konusu faaliyetleri yürütenlerin bu şekilde algılaması tabii, hatta gereklidir. Ancak çok fazla sayıda, her faaliyeti kapsayan amaçlar; başarılabilmek, odaklanma, toplanacak performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi açısından sorunludur.

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

Stratejik planlama-performans ölçüm süreci kendi başına amaç olmayıp daha iyi yönetmenin araçlarıdır. Çok sayıda amaç ve hedef, gösterge belirleme, bunların gereği olan verileri toplama ve bu verilerin analizi çok fazla işgücü ve zaman gerektiren faaliyetlerdir. Kurumların başarımları gereken asli faaliyetleri yanında faaliyetlerinin başarımını ölçmek

için, faaliyetlerini daha bilinçli yönetmek için çok fazla karmaşık bir sistem oluşturmaları, bu sistemden elde edilecek faydayı aşan maliyetler getirebilir.

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

Kurumların yürüttükleri faaliyetlerin başarımlarını belirlemede yararlanılan çeşitli unsurlar vardır. Faaliyetler uygun maliyetlerle, en çok çıktı üretecek şekilde, amaçları gerçekleştirecek etkinlikte, çevreyi gözeterek, adil hizmet sunumunu sağlayacak şekilde, hizmet kalitesini artırarak sürdürülmelidir. Bu çerçevede, faaliyetlerin başarımlarını ölçmek de performansın bu farklı yönlerini dengeli bir şekilde ölçerek gerçekleştirilebilir.

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

Özel İdare Müdürlükleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendilerince yürütülen faaliyetler dışında bazı merkezi kuruluşların (Tarım, Emniyet vb.) faaliyetlerine destek olmaktadır. Ancak bu Bakanlıkların kendi asli faaliyetleri için belirledikleri stratejiler vardır ve bunları gerçekleştirmekten her anlamda bu ilgili kuruluşlar sorumludur.. Örneğin; “Güvenlik Hizmetleri” alanı Stratejik Amaç 10: “Emniyet Hizmetlerinin Daha Sağlıklı, Verimli ve Hızlı Olarak Yürütülmesini Sağlamak” amacına yönelik olarak sorumlu birim İl Emniyet Müdürlüğü gösterilmiş, hedef olarak da araç alımı konulmuştur. Bu hedefi gerçekleştirmek İl Emniyet Müdürlüğü'nün sorumluluğundadır. İl Özel İdaresinin inisiyatifinde olmayan, kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi oldukça zorlama bir uygulama olarak görünmektedir. Kuruluşlar için strateji çerçevesi misyon tanımlamaları olarak görülmelidir.

4- Faaliyet Raporu, Stratejik Plan ve Performans Programı ile ilişkilendirilmemiştir.

Faaliyet raporunda, Performans Programında belirlenen amaç ve hedefler doğrultusunda yapılan faaliyetler değil, kurumun yıl içinde gerçekleştirdiği tüm faaliyetler amaç ve hedeflerle ilinti kurulmaksızın yer almaktadır. Faaliyet raporlarının temel fonksiyonu performans programında belirlenen ilgili yıl hedeflerinin ne ölçüde gerçekleştiğinin ve sapma nedenlerinin ortaya konulmasıdır. Performans Programında belirlenen hedeflerin dikkate alınmaması, bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ve ulaşılamamışsa bunun nedenlerinin fiziki

ve mali kaynaklar çerçevesinde açıklanmaması, faaliyet raporunun işlevini yerine getirememesine, başka bir ifadeyle performans ölçümünün gerçekleşmemesine neden olmuştur. Dolayısıyla, Stratejik Planlama, Performans Programı ve Faaliyet Raporu sürecine ilişkin mantıksal tutarlılık da kaybolmuştur.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda yer alan bazı amaçlar iyi tanımlanmamıştır

Örneğin,

Hizmet Alanı	Amaç	Değerlendirme
Sosyal Hizmetler	Amaç 9: Sosyal hizmetlerden yararlanan grupların kuruluş içerisinde daha sağlıklı, hijyenik ortamlarda, çevreye duyarlı ve doğa sevgisi ile yetişmelerini sağlamak	Amaç iyi tanımlanmamış, sosyal hizmetlerden yararlanan grupların hangileri olduğu açıkça ortaya konmamıştır.
Kültür ve Turizm Hizmetleri	Amaç 13: İlimize ait kültürel değerleri derlemek ve sergilemek amacıyla Kırşehir Kent Kitaplığını oluşturmak	Kırşehir Kent Kitaplığını oluşturmak amaç değil, faaliyettir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilmiş olan savunmada 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Planın hazırlanmasında amaçların istenilen kriterlere göre tanımlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen savunmada, hazırlanacak bir sonraki Stratejik Planda gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtildiğinden, konuya ilişkin çalışmalar izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda yer alan bazı hedefler amaçla ilgili değildir

Örneğin,

Hizmet Alanı	Amaç	Hedef	Değerlendirme
Tarım Hizmetleri	Amaç 4: Gıda güvenliğini ve güvenilir gıda arzını kontrol etmek ve tarımsal girdi maliyetlerinin düşürülerek gelirlerin arttırılmasını sağlamak	Hedef 4.2: Anıza direkt ekim oranını %25 arttırmak	Amaç gıda güvenliğini sağlamak ve tarımsal girdi maliyetlerini düşürmekse ekim oranının arttırılması bu amaca direkt hizmet etmeyecektir.
Gençlik ve Spor Hizmetleri	Amaç 8: İlimizde gençlik hizmetleri ve sporla ilgili kuruluşların koordinasyonu ile küçük yaştan itibaren çocukların, gençlerin ve engellilerin bütün spor branşları göz önüne alınarak sportif faaliyetlere etkin bir biçimde katılmalarını sağlamak	Hedef 8.2: Sporcu soyunma odaları ve portatif tribün yaparak vatandaşlarımızın daha rahat ortamda maç seyretmelerini sağlamak.	Amaç küçük yaştan itibaren çocukların, gençlerin ve engellilerin spor branşlarına etkin katılmalarını sağlamaya yönelik imkanların arttırılmasıdır. Oysaki hedef vatandaşların bu sportif faaliyetleri daha konforlu bir ortamda seyretmelerine yöneliktir.

Kamu idaresi cevabında; Stratejik Planda yer alan hedeflerin 2024-2020 yıllarını kapsayacak Stratejik Planın hazırlanmasında amaçlara uygun şekilde irdelenerek, hedefleri gerçekleştirmede daha yol gösterici, daha uygulanabilir tanımlara yer verilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak 2024-2020 yıllarını kapsayacak Stratejik Planda hedeflerin amaçlara uygun olarak belirleneceği ifade edildiğinden, Kurumun konuya ilişkin çalışmaları izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda yer alan bazı hedefler amaçla kısmen ilgilidir

Örneğin,

Hizmet Alanı	Amaç	Hedef	Değerlendirme
İçme Suyu	Amaç 2: Köylerimizin tamamının içilebilir, temiz ve yeterli içme suyuna kavuşmaları için gereken tüm çalışmaları yapmak.	Hedef 2.1: İçme suyu miktarı azalan köylerimizin içme suyu sistemlerinin yenilenmesi	İçme suyu sistemlerinin yenilenmesi kendi başına, köylerin yeterli ve temiz içme suyuna kavuşmaları amacına hizmet etmemekte, bunun yanında başka birtakım tedbirler de alınması gerekmektedir.
Yazı İşleri	Amaç 17: Kurumun gelişen teknolojik gelişmelere ve çağa ayak uydurmasını sağlamak	Hedef 17.1: Kurum personelinin daha verimli ve etkin çalışmasını sağlamak amacıyla gerekli teknolojik donanımın sağlanması	Kurumun değişen teknolojik gelişmelere ve çağa ayak uydurmasını sağlamak amacının yalnızca teknolojik donanımla sınırlandırılması amacı gerçekleştirilmemesi açısından yetersiz görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Planın hazırlanmasında yapılan hataların düzeltileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Planın hazırlanmasında yapılan hataların düzeltileceği belirtildiğinden, konuya ilişkin çalışmalar izlenecektir.

BULGU 4: Stratejik Planda yer alan çoğu hedef için gösterge tespit edilmemiştir, hedefler ölçülebilir nitelikte değildir.

Örneğin,

Hizmet Alanı	Hedef	Gösterge
İmar ve Kentsel İyileştirme	1.4: İl sınırlarımız içinde bulunan köy yollarının standartları yükseltilecektir.	Köy yollarının standartlarının yükseltilmesi amaç niteliğinde geniş bir tanımlamadır. Oysaki hedeflerin yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda, ölçülebilir olması ve belli bir zaman çerçevesinin bulunması gerekmektedir. Hedefin içinde gösterge bulunmamakta, ayrıca gösterge tespiti de yapılmadığından hedef ölçülebilir nitelikte değildir.
Eğitim Hizmetleri	7.1: Kırşehir’de bulunan ilkokul ve ortaokullarımızın tamamında normal eğitime geçilmesi gereken sayıda ilkokul ve ortaokulun yapılması.	Hedefin içinde gösterge bulunmamakta, ayrıca gösterge tespiti de yapılmadığından hedef ölçülebilir nitelikte değildir.

Kamu idaresi cevabında; 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Planın hazırlanmasında yapılan hataların düzeltileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Planın hazırlanmasında yapılan hataların düzeltileceği belirtildiğinden, konuya ilişkin çalışmalar izlenecektir.

BULGU 5: Stratejik Planda yer alan çoğu hedef iyi tanımlanmamıştır

Örneğin,

Hizmet Alanı	Hedef	Değerlendirme
İmar ve Kentsel İyileştirme	1.2: İl sınırlarımız içinde bulunan stabilize kaplamalı köy yollarının iyileştirilmesi gerçekleştirilecektir.	Köy yollarının iyileştirilmesiyle ilgili ne kastedildiği, bunun hangi faaliyetleri gerektirdiği açık olarak ifade edilmemiştir
İmar ve Kentsel İyileştirme	1.3: Yol ağımızda bulunan yollardaki köprü ve menfez ihtiyaçları tamamlanacaktır.	Hedef yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda düzenlenmemiştir. Yol ağında bulunan köprü ve menfez ihtiyaçlarının neler olduğu tam olarak ifade edilmemiştir. Hedefin amacı gerçekleştirilmeye yönelik şekilde detaylandırılması ve hangi araç ve yöntemlerle hedefe ulaşılacağı somutlaştırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Planın hazırlanmasında hedeflerin daha iyi tanımlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Planın hazırlanmasında hedeflerin daha iyi tanımlanacağı belirtildiğinden, konuya ilişkin çalışmalar izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Performans programı Stratejik Planla uyumlu bir sistematik gözlemlenmeden düzenlenmiştir

Performans programı, bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programdır.

Yapılan incelemede Performans Programının sistematığının Stratejik Planla uyumlu olmadığı görülmüştür. Stratejik planda eğitim, sağlık, sosyal hizmetler, tarım, yatırım vb faaliyet alanları kapsamında amaç ve hedefler belirlenmişken Performans Programında amaç ve hedeflerin birimler bazında belirlendiği ve Performans Programının bütçeyle verilen ödeneklerin harcama kalemlerine göre dağılımını gösteren bir belge niteliğinde düzenlendiği görülmüştür. Oysa performans programı, stratejik planın yıllık uygulama dilimlerini gösteren bir belgedir. Dolayısıyla iki belge arasında böyle bir farklılık olmaması gerekmektedir.

Bu olgular gerek Stratejik Planın gerekse Performans Programının anlaşılmasını güçleştirdiği gibi, performans bilgisinin sistematik biçimde toplanmasını ve performans programının izlenmesini engellemekte ve dolayısıyla Stratejik Planlama ile Performans Programı süreci arasında mantıksal tutarlılık sağlanamadığı için ölçüm yapılmasına da imkan vermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılı Performans Programının bulguda yer alan önerilere göre düzeltilmesi belirtilmiştir.

Sonuç olarak 2017 yılı Performans Programının bulguda yer alan önerilere göre düzeltilmesi belirtildiğinden, konuya ilişkin çalışmalar izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan bir çok amaç ve hedefe ilişkin bilgi Faaliyet Raporunda yer almamaktadır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesi c/2 bendinde, faaliyet raporlarında , "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 verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Oysa hazırlanan Faaliyet Raporunda birçok amaç ve hedefe ilişkin söz konusu bilgiler yer almamakta, dolayısıyla ölçüm yapmaya imkan sağlayacak bir bilgi tabanı oluşmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda yer alan bilgiler doğrultusunda Faaliyet Raporlarının düzenleneceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda yer alan bilgiler doğrultusunda Faaliyet Raporlarının düzenleneceği belirtildiğinden, konuya ilişkin çalışmalar izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: Veri Kayıt Sistemi Oluşturulmamıştır.

Kurum, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem oluşturmamıştır. Yılsonunda birimlerin yıl içinde gerçekleştirdikleri faaliyetler raporda kullanılmaktadır. Ancak, hangi performans bilgilerinin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu bilgilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin herhangi bir öngöründe bulunulmamış, bu çerçevede bir sistem oluşturulmamıştır.

Performans yönetimi sisteminin beklentileri karşılayabilecek şekilde işlerliğinin, hedeflere ulaşma düzeyini belirleyecek performans bilgisinin güvenilirliğini sağlamaya yönelik bir sistem oluşturulmasına ve bu sistemin işlerliğini sağlamaya yönelik önlem ve kontrollerin varlığına bağlı olduğu gerçeği gözardı edilmemelidir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda yer alan öneri doğrultusunda veri kayıt sisteminin oluşturulacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda yer alan öneri doğrultusunda veri kayıt sisteminin oluşturulacağı belirtildiğinden, konuya ilişkin çalışmalar izlenecektir.

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