



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**OSMANİYE BELEDİYESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016



## **İÇERİK**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>OSMANİYE BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b> | <b>1</b>  |
| <b>OSMANİYE BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b> | <b>21</b> |



**OSMANIYE BELEDİYESİ**  
**2015 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 .....   | 8  |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....      | 9  |
| 8. | EKLER.....   | 14 |





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Osmaniye Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2015 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 1: Denetlenen Kamu İdaresinin Bütçe Gelirleri**

| Kod | Açıklama                                       | Tutar (TL)            | Oran (%)   |
|-----|--|-----------------------|------------|
| 1   | Vergi Gelirleri                                | 12.762.147,47         | 9,12       |
| 3   | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri                 | 21.509.215,06         | 15,38      |
| 4   | Alınan Bağışlar ve Yardımlar İle Özel Gelirler | 841.131,32            | 0,60       |
| 5   | Diğer Gelirler                                 | 104.753.962,48        | 74,90      |
| 6   | Sermaye Gelirleri                              | 879,63                | 0          |
| 8   | Red ve İadeler                                 | -                     | -          |
|     | <b>800 Bütçe Gelirleri</b>                     | <b>139.867.335,96</b> | <b>100</b> |

Tabloya göre Kurum vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı % 9,12'dir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise % 15,38 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %74,90 olmuştur. Kurumun 2015 yılı bütçe giderlerine ilişkin veriler de aşağıdaki tabloda görülmektedir.

**Tablo 2: Denetlenen Kamu İdaresinin Bütçe Giderleri**

| Kod | Açıklama                     | Tutar (TL)           | Oran (%)      |
|-----|------------------------------|----------------------|---------------|
| 1   | Personel Giderleri           | 20.379.828,21        | 15,71         |
| 2   | SGK Prim Giderleri           | 3.794.064,76         | 2,92          |
| 3   | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 89.424.996,72        | 68,93         |
| 4   | Faiz Giderleri               | 5.777.123,82         | 4,45          |
| 5   | Cari Transferler             | 2.879.941,73         | 2,22          |
| 6   | Sermaye Giderleri            | 7.486.352,27         | 5,77          |
|     | <b>830 Bütçe Giderleri</b>   | <b>82.200.960,32</b> | <b>100,00</b> |

Tabloya göre Kurumun 2015 yılı bütçe giderlerinin %68,93'lük kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %5,77'dir. Personel giderleri ise % 15,71'lük bir orana ulaşmıştır.

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.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- 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: 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Kullanılmaması

Belediye tarafından ekonomik değer ihtiva etmekte olup kuruma ait olan yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş tüm değerler için 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı" başlıklı 166'ncı maddesinde;

*"(1) Bu hesap, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılır."*

167'inci maddesinde ise;

*"a) Borç*

*1 - Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip, yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen yeraltı ve yer üstü düzenlerine ilişkin tutarlar yatırımın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.*

*... "* denilmektedir.

Mezkur mevzuat hükümlerine göre; belediyenin yeraltında yahut yerüstünde inşa ettiği/ettirdiği yol, köprü, baraj, tünel, iskele vb. yapılar ile tüm boru, su isale, enerji ve kanalizasyon hatlarını belediyenin bir gideri olmaktan çok bir varlığı olarak telakki etmek gerekmektedir. Çünkü, sözkonusu yapılar bir ekonomik değer taşımakta olup bunların satışı veya kiraya verilmesi söz konusu olabilecek ve belediyeye gelir sağlama imkanı doğuracaktır. Lakin, kurum tarafından yağmur suyu hatlarında kullanılmak üzere alınan korijer boru alımlarının bu şekilde değerlendirilmeyip direkt olarak giderleştirme suretiyle muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Dolayısıyla, bu tür alımlar istinaden belediye tarafından ödenen bedellerin bir varlık hesabı olan 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “İlgili bulguda belirtilen, 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ilgili kanunun ve mevzuatlara uygun olarak kullanılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

## **BULGU 2: 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmamış Olması**

Kurumun faaliyet dönemi içinde mal, hizmet veya yapım işlerine ilişkin gerçekleştirdiği ihaleler sonucunda yükleniciler ile idare arasında imzalanan sözleşmelere istinaden üzerinde anlaşılan taahhütlere ait tutarların 920-Gider Taahhütleri ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarında takip edilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "920-Gider Taahhütleri Hesabı" başlıklı 408'inci maddesinde;

*"(1) Gider taahhütleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

### *a) Borç*

*1 - Girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.*

*2- Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce, girişilen taahhütlerden tamamlanmamış olan kısmı, bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir*

### *b) Alacak*

*1 - Girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.*

*2 - Herhangi bir nedenle feshedilen taahhüt tutarları sözleşme fiyatları üzerinden bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.*

Aynı yönetmeliğin , "921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı" başlıklı 410'uncu

maddesinde ise;

*"(1) Gider taahhütleri karşılığı hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*1 - Gider taahhütleri hesabına borç kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak kaydedilir.*

*b) Borç*

*Gider taahhütleri hesabına alacak yazılan tutarlar bu hesaba borç kaydedilir."* hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede; faaliyet dönemi içinde mal, hizmet veya yapım işlerine ait olmak üzere farklı yüklenicilerle sözleşme imzalanmış olmasına karşın Katma Değer Vergisi hariç sözleşme tutarlarının 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarına kaydedilmediği görülmüş olup mevzuat ve muhasebe sistematığı açısından ilgili işlemler için bu hesapların kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "İlgili bulguda belirtilen, 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı ilgili kanunun ve mevzuatlara uygun olarak kullanılacaktır." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

### **BULGU 3: Yapılandırılmış Vergi ve Benzeri Nitelikteki Yükümlülüklerin İlgili Hesapta İzlenmemesi**

Kurumun, 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun kapsamında Kültür Varlıklarının korunmasına ait katkı paylarına ait borçlarına ilişkin yapılandırmaya gittiği ancak bu borç tutarları ile ilgili olarak 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş ve Diğer Yükümlülükler Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş

veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı başlıklı kısmında,

*“Hesabın niteliği*

*MADDE 245 - (1) Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 246 - (1) Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler bu hesaba alacak, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili kurumlara yapılan ödemeler bu hesaba borç 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.”* denilmektedir.

Mezkur mevzuat hükümleri ışığında, belediyenin ödemek ile mükellef olduğu borçları vadesinde ödeyememesi ve bu borçları vadesinden sonra yeniden yapılandırmaya gitmesi suretiyle ödemeye tekrar başlaması durumunda bu borç tutarlarını 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş ve Diğer Yükümlülükler Hesabında takip etmesinin hem mevzuat hem de kamu muhasebe sistematiği açısından gerekli olduğu düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “İlgili bulguda belirtilen, Yapılandırılmış vergi ve Benzeri nitelikteki yükümlülükler ilgili kanunun ve mevzuatlara uygun olarak takibi yapılacaktır.” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Osmaniye Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları Bölümünde yer alan Bulgu 1,2 ve 3 de izah edilen 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 920-Gider Taahhütleri Hesabı, 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı, 368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş ve Diğer Yükümlülükler Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Kıdem Tazminat Ödemelerinde 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabının Kullanılmaması**

Kurumun mali yıl içinde emekli olan işçilere yapmış olduğu tazminat ödeme bedellerinin 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı kullanılmadan muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının niteliği ve işleyişine ilişkin 248 ve 249'uncu maddelerinde;

*“Hesabın niteliği*

*MADDE 248 - (1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 249 - (1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a)Alacak*

*1. Vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*Ödenen tazminatlar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.” demektedir.*

Buna göre, yıl içinde emekli olan işçilerin hak kazandığı kıdem tazminatlarının kendilerine ödenirken kamu muhasebesinin ihtiyatlılık ilkesine göre ayrılan karşılıkların kapatılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, kurumun bünyesinde çalışan işçilerin bir kısmının emekli olduğu

ve kendilerine hesaplanan kıdem tazminatlarının ödendiği görülmüş ancak tazminat tutarlarının tamamının direkt olarak gider hesapları ile muhasebeleştirildiği görülmüştür. Gerek mevzuat hükümleri gerekse kamu muhasebe sistematigi açısından işçiye ödenen kıdem tazminatları karşılığında o döneme kadarki ayrılan kıdem tazminat karşılıklarının da kapatılarak muhasebe işleminin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “İlgili bulguda belirtilen, Kıdem Tazminatları ödemelerinde 372 Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabı kullanılmaya başlanılmıştır.” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

## **BULGU 2: 381- ve 481-Gider Tahakkukları Hesaplarının Kullanılmaması**

Kurumun mali dönem ile mali dönemden sonraki dönemlerde ödeyeceği banka kredilerine ait faiz giderleri tutarlarının 381- ve 481-Gider Tahakkukları hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "381-Gider Tahakkukları Hesabı" başlıklı 257'inci maddesinde;

*" (1) Yıl sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarları bu hesaba kaydedilir. "*

258'inci maddesinde;

*"2 - Dönem sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki tahviller dışında kalan borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak kaydedilir. "* denilmektedir.

"481-Gider Tahakkukları Hesabı" başlıklı 299'uncu maddesinde;

*"(1) Gider olarak tahakkuk ettirilmiş olup, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan*

*borçlar, ilgili olduğu dönemde ödenmek üzere bu hesapta izlenir. "*

300'üncü maddesinde;

"a) Alacak

*1 - İçinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borç tahakkukları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

.....

*3 - Yıl sonlarında uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan tahviller dışındaki hesaplarda kayıtlı borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve gelecek dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, içinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları Hesabına, içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olanlar ise bu hesaba alacak kaydedilir. "* denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "Dönem sonu işlemleri" başlıklı 412'nci maddesinde;

"b) Bütçe ve ödenek hesapları dışındaki dönem sonu işlemleri:

*4) Kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grupları içindeki iç ve dış mali borç hesaplarında kayıtlı borçlar için işlemiş faiz tutarları hesaplanır ve ilgili dönemde ödenmek üzere ilgisine göre kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu veya uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabına alacak, giderler hesabına borç kaydedilir*

*5) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içerisinde yer alan, tahviller hesabı, uzun vadeli diğer iç mali borçlar hesabı, dış mali borçlar hesabı, gelecek yıllara ait gelirler ve gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadeleri bir yılın altına inmesi nedeniyle, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılması gerekenler bu hesaplara borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara alacak kaydedilerek aktarma işlemleri tamamlanır. "* denilmektedir.

Bu madde hükümlerine göre; Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen ve muhasebe sistematığının temel kavramlarından biri olan "Dönemsellik" ilkesi gereği kamu

idarelerinin faaliyetlerini belirli dönemler itibariyle raporlamaları ve diğer dönemlerden bağımsız olarak saptamaları esastır.

Dolayısıyla, muhasebe sistematığına uyum ve mali tablolarının doğru veri üretmesi açısından kurumun yapmış olduğu borçlanmalardan dolayı kısa ve uzun vadede ödeyeceği faizin bilanço ve mizanlarda görülebilmesi için 381/481 nolu Gider Tahakkukları hesapların kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “İlgili bulguda belirtilen, 381- ve 481- Gider Tahakkukları Hesabı ilgili kanunun ve mevzuatlara uygun olarak kullanılacaktır.” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

### **BULGU 3: 162- Nolu Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Kullanılmaması**

2015 Yılı Aralık ayının 15’inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin, 2016 Yılı’nın 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen kısmı, 630 No.lu Giderler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmiştir.

08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 5’inci maddesinde tanımlanan “Temel Kavramlar” arasında yer alan dönemsellik ilkesi; kamu idarelerinin faaliyetlerinin, belirli dönemlerde raporlanmasını ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmasını ifade etmektedir.

Ayrıca, 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 162 No.lu Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı’na ilişkin işlemleri düzenleyen 118’inci maddesinde, dönemsellik ilkesinin de gereği olarak; Aralık ayının 15’inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin, ertesi yıl 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarlarının, bu hesapta izleneceği, yeni mali yılda bu tutarların, düzenlenecek ödeme emri ile bütçe giderleri hesabına aktarılacak ve bu tutarlar yeni yıl bütçesi ödeneklerinden karşılanacağından, avans olarak verildiği yıldan herhangi bir ödenek devri yapılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik’in hesabın işleyişini düzenleyen 119’uncu maddesinde ise, hesaba

ilişkin muhasebe kayıtları ayrıntılı olarak açıklanmaktadır.

Bu nedenle; Osmaniye Belediyesi'nce 2015 yılının Aralık ayının 15'inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin 2016 yılının 01-14 ocak dönemine karşılık gelen kısmının 162 No.lu Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı'nda izlenmesi gerekmektedir.

Bu hesapların kullanılmamış olması, ilgili değerlerin mali rapor ve tablolarda gerçek tutarlarıyla yer almamasına yol açacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı ilgili kanunun ve mevzuatlara uygun olarak kullanılacaktır." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Bulguda belirtilen hususla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****OSMANİYE BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

|     | AKTİF  |                |     | PASİF   |                |
|-----|--|----------------|-----|---|----------------|
|     |  | 2015Cari Yıl   |     |   | 2015Cari Yıl   |
| 1   | DONEN VARLIKLAR                                    | 43.451.996,70  | 3   | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                     | 15.797.360,71  |
| 10  | Hazir Degerler                                     | 10.519.325,24  | 30  | Kisa Vadeli Ic Mali Borclar                       | 0,00           |
| 100 | Kasa Hesabi  | 159,12         | 300 | Banka Kredileri Hesabi                            | 0,00           |
| 101 | Alinan Çekler Hesabi                               | 267.565,70     | 31  | Kisa Vadeli Dis Mali Borclar                      | 0,00           |
| 102 | Banka Hesabi                                       | 7.060.505,08   | 32  | Faaliyet Borclari                                 | 5.527.226,50   |
| 103 | Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi ( - )   | 0,00           | 320 | Bütçe Emanetleri Hesabi                           | 5.527.226,50   |
| 108 | Diğer Hazir Değerler Hesabi                        | 0,00           | 33  | Emanet Yabancı Kaynaklar                          | 2.462.471,79   |
| 109 | Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi          | 3.191.095,34   | 330 | Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi              | 2.062.598,61   |
| 11  | Menkul Kıymet ve Varlıklar                         | 0,00           | 333 | Emanetler Hesabi                                  | 399.873,18     |
| 12  | Faaliyet Alacakları                                | 25.436.387,48  | 34  | Alinan Avanslar                                   | 0,00           |
| 120 | Gelirlerden Alacaklar Hesabi                       | 1.252.450,27   | 36  | odenecek Vergi ve Diğer Yukumluluklar             | 7.807.662,42   |
| 121 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi               | 21.009.583,34  | 360 | Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi                   | 943.542,00     |
| 122 | Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi    | 3.165.759,87   | 361 | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi       | 696.111,30     |
| 126 | Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi              | 8.594,00       | 362 | Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta | 53.528,98      |
| 13  | Kurum Alacakları                                   | 0,00           | 363 | Kamu İdareleri Payları Hesabi                     | 6.052.614,32   |
| 14  | Diğer Alacaklar                                    | 107.124,18     | 368 | Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş V | 61.865,82      |
| 140 | Kişilerden Alacaklar Hesabi                        | 107.124,18     | 37  | Borç ve Gider Karşılıkları                        | 0,00           |
| 15  | Stoklar  | 749.376,45     | 38  | Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | 0,00           |
| 150 | İlk Madde Ve Malzeme Alımı                         | 749.376,45     | 39  | Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar               | 0,00           |
| 16  | on odemeler  | 611.421,33     | 391 | Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi             | 0,00           |
| 160 | İş Avans Ve Kredileri Hesabi                       | 365.942,07     | 4   | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                     | 66.433.692,79  |
| 162 | Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi                | 245.479,26     | 40  | Uzun Vadeli Ic Mali Borclar                       | 62.615.801,02  |
| 19  | Diğer Donen Varlıklar                              | 6.028.362,02   | 400 | Banka Kredileri Hesabi                            | 62.615.801,02  |
| 190 | Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi                | 6.028.362,02   | 41  | Uzun Vadeli Dis Mali Borclar                      | 0,00           |
| 191 | İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi             | 0,00           | 43  | Diğer Borclar                                     | 0,00           |
| 2   | DURAN VARLIKLAR                                    | 174.466.040,74 | 44  | Alinan Avanslar                                   | 0,00           |
| 21  | Menkul Varlıklar                                   | 0,00           | 47  | Borç ve Gider Karşılıkları                        | 649.630,77     |
| 22  | Faaliyet Alacakları                                | 1.508.214,84   | 472 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi                  | 649.630,77     |
| 220 | Gelirlerden Alacaklar Hesabi                       | 327.319,24     | 48  | Gelecek Yıllara Ait Gelirler                      | 3.168.261,00   |
| 222 | Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi    | 1.180.895,60   | 481 | Gider Tahakkukları Hesabi                         | 3.168.261,00   |
| 23  | Kurum Alacakları                                   | 0,00           | 49  | Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar               | 0,00           |
| 24  | Mali Duran Varlıklar                               | 15.423.584,20  | 5   | OZ KAYNAKLAR                                      | 135.686.983,94 |
| 240 | Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi       | 15.215.584,20  | 50  | Net Deger/Sermaye                                 | 37.925.766,87  |
| 241 | Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye | 208.000,00     | 500 | Net Değer Hesabi                                  | 37.925.766,87  |
| 25  | Maddi Duran Varlıklar                              | 157.534.241,70 | 51  | Değer Hareketleri                                 | 0,00           |
| 250 | Arazi Ve Arsalar Hesabi                            | 51.881.638,38  | 52  | Yeniden Değerleme Farkları                        | 0,00           |

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

|                        |                                     |                       |                        |  |                       |
|------------------------|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|--|-----------------------|
| 251                    | Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi | 11.009.474,75         | 57                     | Gecmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları        | 76.445.403,20         |
| 252                    | Binalar Hesabi                      | 43.060.597,05         | 570                    | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi | 76.445.403,20         |
| 253                    | Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi    | 1.310.666,48          | 58                     | Gecmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları       | 0,00                  |
| 254                    | Taşıtlar Hesabi                     | 2.019.118,95          | 59                     | Donem Faaliyet Sonuçları                       | 21.315.813,87         |
| 255                    | Demirbaşlar Hesabi                  | 10.099.026,72         | 590                    | Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi            | 21.315.813,87         |
| 257                    | Birikmiş Amortismanlar Hesabi ( - ) | -4.790.863,45         | <b>PASİF TOPLAMI :</b> |  | <b>217.918.037,44</b> |
| 258                    | Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi   | 42.944.582,82         |                        |  |                       |
| 26                     | Maddi Olmayan Duran Varlıklar       | 0,00                  |                        |  |                       |
| 260                    | Haklar Hesabi                       | 2.045.491,43          |                        |  |                       |
| 268                    | Birikmiş Amortismanlar Hesabi ( - ) | -2.045.491,43         |                        |  |                       |
| 28                     | Gelecek Yıllara Ait Giderler        | 0,00                  |                        |  |                       |
| 29                     | Diğer Duran Varlıklar               | 0,00                  |                        |  |                       |
| <b>AKTİF TOPLAMI :</b> |                                     | <b>217.918.037,44</b> |                        |  |                       |

|                         |  |                       |                         |  |                       |
|-------------------------|--|-----------------------|-------------------------|--|-----------------------|
| 9                       | NAZIM HESAPLAR                                     | 144.226.994,02        | 9                       | NAZIM HESAPLAR                                     | 144.226.994,02        |
| 90                      | odenek Hesapları                                   | 129.742.307,51        | 90                      | odenek Hesapları                                   | 129.742.307,51        |
| 900                     | Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi               | 0,00                  | 901                     | Bütçe Ödenekleri Hesabi                            | 129.742.307,51        |
| 905                     | Odenekli Giderler Hesabi                           | 129.742.307,51        | 91                      | Nakit Disi Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H | 10.212.729,85         |
| 91                      | Nakit Disi Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H | 10.212.729,85         | 911                     | Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi               | 10.212.729,85         |
| 910                     | Teminat Mektupları Hesabi                          | 10.212.729,85         | 92                      | Taahhut Hesapları                                  | 4.271.956,66          |
| 92                      | Taahhut Hesapları                                  | 4.271.956,66          | 921                     | Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi                 | 4.271.956,66          |
| 920                     | Gider Taahhütleri Hesabi                           | 4.271.956,66          | <b>NOTLAR TOPLAMI :</b> |  | <b>144.226.994,02</b> |
| <b>NOTLAR TOPLAMI :</b> |  | <b>144.226.994,02</b> |                         |  |                       |

## OSMANİYE BELEDİYESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Hes Kodu | Yardımcı Hes |  | 2013 | 2014 | 2015 |
|----------|--------------|--|------|------|------|
|          | Kd1          |  |      |      |      |

|     |    |  |               |               |               |
|-----|----|--|---------------|---------------|---------------|
| 630 | 01 | Personel Giderleri                                 | 16.552.810,69 | 19.920.663,21 | 20.302.531,75 |
| 630 | 02 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 3.059.928,98  | 3.514.932,40  | 3.799.041,27  |
| 630 | 03 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri                       | 55.831.566,32 | 53.270.863,65 | 74.647.875,71 |
| 630 | 04 | Faiz Giderleri                                     | 1.958.207,99  | 3.067.992,78  | 8.945.384,82  |
| 630 | 05 | Cari Transferler                                   | 965.717,07    | 1.430.634,61  | 2.845.798,43  |
| 630 | 13 | Amortisman Giderleri                               | 2.099.154,76  | 62.654,54     | 3.657.965,23  |
| 630 | 14 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                     | 3.620.144,40  | 4.893.905,50  | 7.876.977,32  |
| 630 | 99 | Diğer Giderler                                     | 1.889,62      | 0,00          | 0,00          |

|                    |               |               |                |
|--------------------|---------------|---------------|----------------|
| GİDERLER TOPLAMI : | 84.089.419,83 | 86.161.646,69 | 122.075.574,53 |
|--------------------|---------------|---------------|----------------|

| Hes Kodu | Yardımcı Hes |  | 2013 | 2014 | 2015 |
|----------|--------------|--|------|------|------|
|          | Kd1          |  |      |      |      |

|     |    |   |               |               |                |
|-----|----|---|---------------|---------------|----------------|
| 600 | 01 | Vergi Gelirleri                             | 10.917.846,92 | 14.511.181,61 | 16.223.364,18  |
| 600 | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri              | 18.049.390,92 | 17.867.826,19 | 20.382.717,83  |
| 600 | 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 1.286.997,85  | 577.028,38    | 841.131,32     |
| 600 | 05 | Diğer Gelirler                              | 79.541.941,68 | 88.530.515,45 | 105.944.175,07 |
|     |    |   |               |               |                |
|     |    |   |               |               |                |
|     |    |   |               |               |                |

|                    |                |                |                |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|
| GELİRLER TOPLAMI : | 109.796.177,37 | 121.486.551,63 | 143.391.388,40 |
| FAALİYET SONUCU :  | 25.706.757,54  | 35.324.904,94  | 21.315.813,87  |



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>

**OSMANIYE BELEDİYESİ**  
**2015 YILI**  
**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

|  |    |
|--|----|
| 1. ÖZET.....   | 22 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU ..... | 23 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                           | 23 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....    | 23 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME .....                             | 24 |
| 6. DENETİM BULGULARI.....                                | 26 |



## 1. ÖZET

Bu rapor, Osmaniye Belediyesi'nin 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.

Osmaniye Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Osmaniye Belediyesi'nin hazırladığı üç temel belge olan 2015-2019 Stratejik Planı, 2015 Mali Yılı Performans Programı ve 2019 Mali Yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda;

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı ancak sunum kriterlerini kısmen 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, söz konusu belgelerin bulgularda belirtilen nedenlerle bu kriterlere uymadığı kanaatine varılmıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

## **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, Osmaniye Belediyesi'nin 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 Osmaniye Belediyesi'nin 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.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıdaki tabloda görülmektedir:

### Performans Denetimi Kriterleri

Stratejik Plan ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterleri açısından yapılan değerlendirmede, Stratejik Plan'ın mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı ancak diğer kriterleri kısmen karşıladığı görülmüştür.

| Denetim kriteri              | Tanım  |
|------------------------------|--|
| Mevcudiyet                   | Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması   |
| Zamanlılık                   | Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması   |
| Sunum                        | Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması  |
| İlgililik                    | Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması  |
| Ölçülebilirlik               | Performans programlarındaki hedeflerin, göstergeler ile ölçülebilir olması   |
| İyi tanımlanma               | Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması   |
| Tutarlılık                   | Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması   |
| Doğrulanabilirlik            | Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması  |
| Geçerlilik/<br>İkna edicilik | Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması |
| Güvenilirlik                 | Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması   |



Osmaniye Belediyesi 2015 – 2019 Stratejik Planında bazı hedeflerde içerik olarak ölçülebilir ifadeler kullanılmışsa da kıyaslama yapmaya imkân verecek herhangi bir sayı, oran kullanılmamıştır. Dolayısıyla bu tür hedefler ölçülebilirlik kriterini karşılamamaktadır.

2015 yılı Performans Programı ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından yapılan değerlendirmede, Performans Programı'nın mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı ancak diğer kriterleri kısmen karşıladığı görülmüştür.

Osmaniye Belediyesi 2015 Yılı Faaliyet Raporu ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından yapılan değerlendirmede, Faaliyet Raporu'nun mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı ancak sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriteri gibi diğer kriterleri tam olarak karşılamadığı görülmüştür.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Stratejik Hedeflerin Açık ve Net Olarak Tanımlanmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "E- Hedefler" başlıklı bölümünde; hedef, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaç olarak tanımlanmış ve hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmiştir.

Osmaniye Belediyesi 2015 - 2019 Stratejik Planında stratejik hedeflerden bazılarının amacın gerçekleştirilmesine yönelik spesifik olarak belirlenmediği, ölçülebilir alt bir amaç olarak tanımlanmadığı ve miktar, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilecek şekilde düzenlenmediği (aşağıdaki örnekte görüleceği üzere) görülmüştür.

#### Örnek;

|   |
|---|
| <b>Amaç 1.5.</b> Belediyenin gelirlerini düzenli bir şekilde tahsil ederek gelir artırımını sağlamak ve belediyede mali dengeyi sağlamak. |
| <b>Stratejik Hedef</b>  |
| Hedef 1.5.6.<br>Kurumsal Kimliğin Geliştirilmesi.   |
| Hedef 1.5.7.<br><u>Mali Yapının Gelistirilmesi sağlanacaktır.</u>   |
| Hedef 1.5.8.<br><u>Gelir Arttırıcı Çalışmalar Yapılması.</u>  |
| Hedef 1.5.9.<br>Mali Disiplin uygulaması geçmiş dönemlerde başarı ile uygulamış olup devam edecektir.                                     |

**Kamu idaresi cevabında;** "İlgili Bulguda belirtilen, Osmaniye Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planında stratejik hedefler ve amaçlarında istenilen bulgular Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğinin 7.maddesinde belirtilen hükümler doğrultusunda, 2016 Haziran ayı Meclisinden alınacak kararla Stratejik

Planın revize edileceğinden yapılan değişikliklerde madde gereği yerine getirilecektir." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirtmiştir. Sonraki denetimlerde bu hususların izlenmesi uygun olacaktır.

## **BULGU 2: Stratejik Hedeflerin Ölçülebilir Şekilde İfade Edilmemesi**

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "E- Hedefler" başlıklı bölümünde; hedef, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaç olarak tanımlanmış ve hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmiştir. Kılavuz'un "F- Performans Göstergeleri" başlıklı bölümünde; hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği ve performans göstergelerinin de ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Osmaniye Belediyesi 2015 - 2019 Stratejik Planında stratejik hedeflerin bazılarında içerik olarak ölçülebilir ifadeler kullanılmışsa da, performansı ölçmeye yönelik olarak (aşağıdaki örnekte görüleceği üzere) sayı, oran, maliyet vb. belirleme yapılmadığı gibi bu tür performans hedefleri için gösterge de belirlemediği görülmüştür.

### **Örnek;**

|   |
|---|
| <b>Stratejik Amaç 1.5</b> Kurumsal kapasite artırılması ve kurumda strateji ve performans yönelimli bir çalışma kültürü oluşturulması suretiyle belediye hizmetlerinde kalite ve verimlilik artışı sağlamak . |
| <b>Stratejik Hedef</b>  |
| Hedef 1.5.2<br>Kurumda strateji ve performans odaklı yönetim sisteminin kurumsallaşması için gerekli projeler 2016 yılına kadar sürdürülecektir.  |
| Hedef 1.5.4<br>Belediyede kalite yönetim sistemi yerleştirilerek, daha sonraki yıllarda uygulamanın sürdürülmesi sağlanacaktır.   |

**Kamu idaresi cevabında;** "İlgili Bulguda belirtilen, Stratejik Hedeflerin Ölçülebilir Şekilde ifade edilmesinin bulguda belirtilen açıklama doğrultusunda yerine getirilecektir." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirtmiştir. Sonraki denetimlerde bu hususların izlenmesi uygun olacaktır.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 3: Performans Hedeflerinin Çıktı-Sonuç Odaklı Olmaması**

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'te ve Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde performans hedeflerinin, çıktı-sonuç odaklı olması gerektiği ifade edilmiştir. Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde çıktı; idare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetler, sonuç; idarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkiler olarak tanımlanmıştır.

Osmaniye Belediyesi 2015 Mali Yılı Performans Programı incelendiğinde; performans hedeflerinin çoğunlukla çıktı-sonuç odaklı olmayıp, doğrudan doğruya idarenin bir faaliyeti olduğu anlaşılmıştır. Dolayısıyla performans hedefleri aşağıdaki örneklerden de görüleceği üzere çıktı-sonuç odaklı olma kriterini karşılamamaktadır.

#### **Çıktı-Sonuç Odaklı Olma Kriterini Karşılamayan Performans Hedeflerine Örnek;**

|                          |   |
|--------------------------|---|
| <b>Performans Hedefi</b> | Kurumsal Kimliğin Geliştirilmesi  |
| <b>Performans Hedefi</b> | Mali Yapının Geliştirilmesi sağlanacaktır.  |
| <b>Performans Hedefi</b> | Gelir Arttırıcı Çalışmalar Yapılması  |
| <b>Performans Hedefi</b> | Mali Disiplin uygulaması geçmiş dönemlerde başarı ile uygulamış olup devam edecektir. |

**Kamu idaresi cevabında;** "İlgili Bulguda belirtilen, Performans Hedeflerinin Çıktı-sonuç Odaklı olması bulguda belirtilen açıklama doğrultusunda gereği yerine getirilecektir." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirtmiştir. Sonraki denetimlerde bu hususların izlenmesi uygun olacaktır.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 4: Performans Hedeflerinin Gerçekleşme Durumuna Yer Verilmemesi**

İdare Faaliyet Raporunda bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerini göstermeli ve hedef ile gerçekleştirmeler arasında sapmalar olması durumunda, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir.

5018 sayılı Kanununun 41 inci maddesinde;

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

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinde ise;

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

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

Osmaniye Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde; performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna ilişkin açıklamalara yer verilmediği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** "İlgili Bulguda belirtilen, Performans Hedeflerinin Gerçekleşme Durumuna performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilecektir." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirtmiştir. Sonraki denetimlerde bu hususların izlenmesi uygun olacaktır.

#### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>