



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DİYARBAKIR BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

DİYARBAKIR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DİYARBAKIR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	20

**DİYARBAKIR BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

DİSKİ	Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
METROPOLİS	Dünya Büyük Metropoller Birlięi
ÖSYM	Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı
SGK	Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı
TL	Türk Lirası
UCL-MEWA	Birleřik Kent ve Yerel Yönetimler Orta Doęu ve Batı Asya Bölge Teşkilatı

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Kapsam başlıklı 2'nci maddesindeki "*Bu Yönetmelik hükümleri; il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve mahalli idare birliklerinin bütçe ve muhasebe kayıt ve işlemlerini kapsar.*" hükmü gereğince Diyarbakır Büyükşehir Belediyesinin muhasebe işlemlerinde bu yönetmelik uygulanmaktadır. 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile ikincil mevzuatı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği, Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik, vergi kanunları, Belediye Kanunu, Büyükşehir Belediye Kanunu, merkezi yönetim bütçe kanunları gibi yasal mevzuat ile işlemler yürütülmektedir. Belediye Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemini kullanmaktadır. 2006 yılından itibaren Analitik Bütçe Kodlamasına geçilmiştir. Mahalli İdareler (Belediye, Bağlı idare ve birliklerine ait) Detaylı Hesap Planında yer alan hesaplar kullanılmaktadır. Bütçe kod yapısı mahalli idareler için çıkarılmış analitik bütçe kod yapısıdır. Yasal bildirimler için aylık mizan çıkarılmaktadır. Her ay Maliye Bakanlığı Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine mizan aktarılmaktadır. Yıl sonunda geçici ve kesin mizan, bilanço, gelir- gider kesin hesap, faaliyet sonuç tablosu, yevmiye defteri, büyük defter, muhasebe fiş listesi bilgisayar sisteminden çıkarılabilmektedir. Belediye Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliğinin 420'nci maddesinde sayılan mali tabloları ve 416'ncı maddesinde sayılan yönetim dönemi defter ve raporlarını üretilmektedir. Belediyenin mali işlemlerinde kullanacağı kanıtlayıcı belgeler 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre oluşturulmaktadır. Belediyenin bütçe hazırlama süreci de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Bütçenin yapısı ve hazırlanma sürecinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 5-41'inci maddeleri uygulanmaktadır.

Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu'nun 4'üncü maddesi gereği Diyarbakır Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketine %10 oranında zorunlu üyedir. Ayrıca bir yapı denetim şirketine %20 oranında ortaktır. Tasfiye halindeki bir anonim şirkette de %99 oranında ortaklığı mevcuttur. Belediye, Güneydoğu Anadolu Bölgesi Belediyeler Birliğine üyedir. Diyarbakır Büyükşehir Belediye Meclisi, 2560 sayılı Kanuna göre faaliyet yürüten DİSKİ'nin (Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü)

Genel Kurulu, Diyarbakır Büyükşehir Belediye Başkanı da DİSKİ'nin Yönetim Kurulu Başkanındır. Belediyenin mali yapısı ile ilgili 2013 ve 2014 yılına ait bazı bilgiler aşağıdaki 1 nolu Tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Denetlenen Kamu İdaresine Ait Mali Bilgiler				
BÜTÇE GELİRLERİ (Tahsilat-TL)		2013 Yılı	2014 Yılı	Değişim(%)
1. Vergi Gelirleri	:	2.931.884,37	4.364.295,71	48,86
2. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	:	23.657.550,58	44.853.208,26	89,59
3. Alınan Bağış ve Yardımlar	:	2.439.434,41	999.051,57	-59,05
4. Diğer Gelirler	:	177.839.426,63	340.039.340,45	91,21
5. Sermaye Gelirleri	:	-	-	-
Red ve iadeler (-)	:	5.027,09	18.970,64	277,37
NET BÜTÇE GELİRİ	:	206.863.268,90	390.236.925,35	88,64
BÜTÇE GİDERLERİ(Tediye-TL)		2013 Yılı	2014 Yılı	Değişim(%)
1. Personel Giderleri	:	49.876.762,78	69.450.646,47	39,24
2. SGK'ya Devlet Primi Giderleri	:	7.998.539,98	11.489.785,57	43,65
3. Mal ve Hizmet Alım Giderleri	:	116.850.749,73	149.446.551,49	27,90
4. Faiz Giderleri	:	1.256.902,36	2.232.702,29	77,64
5. Cari Transferler	:	8.324.998,40	11.859.196,43	42,45
6. Sermaye Giderleri	:	42.641.128,53	64.815.881,95	52,00
7. Sermaye Transferleri	:	40.000,00	16.000,00	-60,00
8. Borç Verme	:	-	3.500.000,00	-
NET BÜTÇE GİDERİ	:	226.989.081,78	312.810.764,20	37,81
PLANLANAN BÜTÇE	:	288.550.000,00	416.606.000,00	
BÜTÇE GERÇEKLEŞMESİ :	:	%78,66	%75,09	
<u>2014 YILI DİĞER MALİ BİLGİLERİ (TL)</u>				
<u>Alacaklar (120-140)</u>	:	515.541.174,44		
<u>Kısa Vadeli Borçlar (300-397)</u>	:	20.100.203,89		
<u>Uzun Vadeli Borçlar (400-481)</u>	:	22.898.188,09		
<u>Dönen Varlıklar Toplamı</u>	:	105.231.352,21		
<u>Duran Varlıklar Toplamı</u>	:	562.365.119,92		
<u>Banka Kredileri (Kısa vadeli)</u>	:	-		
<u>Banka Kredileri (Uzun vadeli)</u>	:	21.041.214,84		

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 GÖRÜŞÜ

Diyarbakır Büyükşehir Belediyesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Diyarbakır Tanıtım Filmi Telif Hakkı Bedelinin Doğrudan Giderleştirilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 42'nci maddesinde “*Kurumların muhasebesi, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür.*” denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 9'uncu Maddesinde ise “...c) *Kamu idarelerinin bir yıl içinde paraya dönüştürülmesi öngörülmemen ve hizmetlerinden bir faaliyet döneminden daha uzun süre yararlanılacak varlıklar ve vadesi bir yılı aşan alacaklar bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde gösterilir...*” hükmü yer almaktadır. Bu hükümlerden görüldüğü üzere tanıtım filmi telifinden bir faaliyet döneminden daha uzun sürede yararlanıldığından doğrudan giderleştirilmeyerek 260 nolu Haklar Hesabına kaydedilmeli, faydası tüketildiğinde ve kullanımı sonlandırıldığında bu hesaptan çıkılarak 630 nolu Giderler hesabına kaydedilmelidir.

Uygulamada ise, 23.07.2014 tarih ve 4868 nolu ödeme emriyle alınan 5.500,00 TL'lik telif bedelinin 260 nolu Haklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken doğrudan 630 nolu Giderler hesabına kaydedilerek giderleştirildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Üst Yönetici tarafından gönderilen cevabi yazıda: Kültür ve Turizm Daire Başkanlığı tarafından satın alınan tanıtım filminin muhasebeleştirilmesinde sehven 630 Giderler Hesabına göre işlem yapıldığı, bulgu maddemizde belirttiğimiz bu tür alımlarda 260 nolu Haklar Hesabının çalıştırılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Üst yöneticinin cevabi yazısından bulgumuzda belirtilen hususların dikkate alındığı, bu doğrultuda gerekli işlemlere başlandığı ve ileriki işlemlerde uyarımız doğrultusunda hareket edileceği görülmüş olup uygulama sonraki denetimlerimizde izlenecektir.

Öneri:

Satın alınan ve bir faaliyet döneminden daha uzun sürede yararlanılan tanıtım filmi telifi, yazılım bedeli gibi ihtiyaçların doğrudan giderleştirilmeyerek 260 nolu Haklar Hesabına kaydedilmesi, faydası tüketildiğinde ve kullanımını sonlandırıldığında bu hesaptan çıkılarak 630 nolu Giderler hesabına kaydedilmesi önerilir.

BULGU 2: Şube Müdürlüğü Kadrosuna Sınavsız Atanan Bazı Personelin Bu Kadroya Sınavsız Atanma Şartlarını Taşımaması

04.07.2009 tarih ve 27278 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin 2'nci ve 5'inci maddeleri uyarınca, belediyelerde şube müdürü kadrosu görevde yükselmeye tabi bir kadro olup görevde yükselme sınavını kazanmadan herhangi bir personelin sözkonusu kadroya atanması mümkün değildir.

Ancak sözkonusu Yönetmeliğin 20'nci maddesinin 1'inci fıkrasının (c) bendi uyarınca, bu Yönetmelik kapsamı dışında bulunan daha üst görevlerde, en az altı ay süreyle çalışmış olanlar, aranan şartları taşımaları kaydıyla, Yönetmeliğin 5'inci maddesinde yer alan “yönetim” hizmetleri grubunda yer alan şube müdürü kadrosuna sınavsız atanabilmektedir.

Yapılan incelemede;

- Kurumda görev yapan 11 personelin önce buldukları kadrodan görevde yükselmeye tabi olmayan bir kadro olan "daire başkanı" kadrosuna atandığı, bu kadroda yaklaşık 1 ay çalıştıktan sonra da "şube müdürü" kadrosuna atandığı,

- Kurumda görev yapan 1 personelin de önce bir ilçe belediyesinde başkan yardımcılığı kadrosuna atandığı, ilçe belediyesinde atandığı kadroda 10 gün çalıştıktan sonra da Kurumda "şube müdürü" kadrosuna atandığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince bahsi geçen 12 personelin Yönetmelik kapsamı dışında bulunan daha üst görevlerde (belediye başkan yardımcısı, daire başkanı) en az altı ay süreyle çalışmaması nedeniyle şube müdürü kadrosuna sınavsız atanmasına imkân bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, bahsi geçen 12 kişinin 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 68/B maddesi uyarınca şube müdürlüğü kadrosuna atandığını, aynı Kanun'un 45'nci maddesinde 5. ve altındaki derecelere yükselecek memur bulunmaması halinde, kazanılmış hak aylık derecelerinin üç üst derecesinden fazla olmamak üzere bu dereceler karşılık gösterilerek atama yapılabileceğinin düzenlendiğini, normlar hiyerarşisinde kanunlar yönetmeliklerden üstün olduğundan atamaların da Kanun hükmü dikkate alınarak yapıldığını bildirmiştir.

Sonuç olarak Anayasanın 124'üncü maddesinde, Başbakanlık, bakanlıklar ve kamu tüzel kişilerinin, kendi görev alanlarını ilgilendiren kanunların ve tüzüklerin uygulanmasını sağlamak üzere ve bunlara aykırı olmamak şartıyla, yönetmelik çıkarabileceği belirtilmektedir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 2'nci maddesinde belirtildiği üzere bu Kanun devlet memurlarının hizmet şartlarını, niteliklerini, atanma ve yetiştirilmelerini, ilerleme ve yükselmelerini, ödev, hak, yüküm ve sorumluluklarını, aylıklarını ve ödeneklerini ve diğer özlük işlerini düzenlemektedir. Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik'in 1'inci maddesine göre ise bu Yönetmelik, liyakat ve kariyer ilkeleri çerçevesinde, hizmet gerekleri ve personel planlaması esas alınarak, mahalli idarelerde görev yapan devlet memurlarının görevde yükselme ve unvan değişikliklerine ilişkin usul ve esasları düzenlemeyi amaçlamaktadır. Dolayısıyla bahsi geçen Yönetmelik 657 sayılı Kanun'un uygulanmasını sağlamak üzere çıkarılmıştır.

Bu nedenle mahalli idarelerde görev yapan devlet memurlarının görevde yükselme ve unvan değişikliklerine ilişkin usul ve esasları düzenleyen ilgili Yönetmelik hükümleri dikkate alınmaksızın müdür kadrosuna sadece 657 sayılı Kanun'un 68/B maddesine göre atama yapılması mümkün değildir.

Savunmada 657 sayılı Kanun'un 45'inci maddesinden söz edilmekte ise de, bu madde 5-15 dereceli kadrolara yapılacak atamalara ilişkin hükümler içermekte olup maddenin konumuzla ilgisi bulunmamaktadır.

Öneri:

Şube müdürlüğü kadrosuna sınavsız atanma şartlarını taşımayan 12 personelin eğitim durumu kıdem ve kariyerleri dikkate alınarak uygun kadrolara atanması önerilir.

BULGU 3: Belediye Taşınmazlarının Kaydında İlgili Yönetmeliğin Uygulanmaması

2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile çıkarılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 1'inci maddesinde *"Bu Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir."* denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 2'nci maddesinde *"Bu Yönetmelik, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları kapsar."* hükmü yer almaktadır.

Bu hükümler gereğince Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi taşınmazları bu Yönetmelik'e ekli kayıt planına uygun olarak 7'nci maddesinde belirtilen "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu", "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu", "Orta Malları Formu", "Genel Hizmet Alanları Formu", "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu" ve "İcmal Cetveli" kullanılarak kaydedilecektir. Belediyede taşınmazların kaydının tutulmasına ve bilgisayar kayıtları bulunmasına karşın yukarıda belirtilen kayıt planına uygun formlar halen kullanılmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üst Yöneticinin gönderdiği cevabi yazıda: bulguda belirtilen taşınmaz form ve cetvellerinin otomasyon sistemine aktarılması için araştırma-geliştirme çalışmalarının devam ettiği, bu çalışmalar tamamlandıktan sonra taşınmazların ilgili formlara kaydedileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Üst yöneticinin cevabi yazısından bulgumuzda belirtilen hususların dikkate alındığı, bu doğrultuda gerekli işlemlere başlandığı ve ileriki işlemlerde uyarımız doğrultusunda hareket edileceği görülmüş olup uygulama sonraki denetimlerimizde izlenecektir.

Öneri:

Belediyeye ait taşınmazların kayıt ve izlenmesinde Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe ekli tabloların kullanılması ve düzenli olarak güncellenmesi önerilir.

BULGU 4: İç Kontrolün Yıllık Değerlendirmesinin Yapılmaması

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 8'inci maddesinde “... İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin işleyişi, yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınarak yılda en az bir kez değerlendirmeye tâbi tutulur ve gerekli önlemler alınır.” denilmektedir. Bu hükme karşın Kurum 2014 yılında iç kontrolün işleyişi değerlendirmeye tabi tutmamıştır

Kamu idaresi cevabında; Üst Yöneticinin gönderdiği cevabi yazıda: 2014 yılına ait Kurum içi faaliyetlerde iç kontrol standartlarına uygun olarak işlemler yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Üst Yöneticinin gönderdiği cevabi yazıda her ne kadar 2014 yılına ait Kurum içi faaliyetlerde iç kontrol standartlarına uygun olarak işlemler yapıldığı belirtilmiş ise de Belediye tarafından 2014 yılında bulgumuzda belirtilen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 8'inci maddesi hükmünü karşılayacak yıllık bir değerlendirme yapılmamıştır.

Öneri:

Bulguda belirtilen mevzuat gereğince iç kontrolün yıllık olarak değerlendirilmesi, iç kontrol eylem planında gelinen aşamanın tespit edilmesi ve izlenmesi önerilir.

BULGU 5: Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinde; “Genel yönetimin tüm gelir ve giderleri ile borç ve malî imkânlarının tespitinin ve takibinin yapılabilmesi amacıyla, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve merkezî yönetim bütçesinden yardım alan kurum, kuruluş, vakıf ve dernekler ile benzeri teşekküller; gelir ve gider tahminlerini, malî tablolarını, birbirleriyle olan borç ve alacak durumlarını, personel giderlerine ilişkin her türlü bilgi ve belgeleri, istenilmesi halinde Maliye Bakanlığına vermek zorundadırlar. Bilgi, belge ve hesap durumlarını ibraz etmeyen veya uygun harcama yapmayan kamu idareleri ve diğer kuruluşlarla ilgili olarak gerekli önlemleri almaya Maliye Bakanı yetkilidir.

Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezî

yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar.” denilmiştir.

İdarenin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesi gereğince hazırlayıp temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklaması gereken; bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nu hazırlamadığı ve kamuoyunun bilgisine sunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Üst Yönetici tarafından gönderilen cevabi yazıda: söz konusu Raporun 2015 yılı için hazırlanacağı ve Belediyenin internet sitesinde kamuoyunun bilgisine sunulacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Üst yöneticinin cevabi yazısından bulgumuzda belirtilen hususların dikkate alındığı, bu doğrultuda gerekli işlemlere başlandığı ve ileriki işlemlerde uyarımız doğrultusunda hareket edileceği görülmüş olup uygulama sonraki denetimlerimizde izlenecektir.

Öneri:

Belediyenin, bulgumuzda belirtilen mevzuat gereğince, bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçlarını ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini gösteren raporu hazırlaması ve her yıl temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklaması önerilir.

BULGU 6: Mali Hizmetler Uzman ve Yardımcısı Kadroları Olmasına Rağmen Bu Kadrolara Atama Yapılmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Mali hizmetler birimi” başlıklı 60'inci maddesinde *“İdarelerin malî hizmetler birimlerinde malî hizmetler uzman yardımcısı ve malî hizmetler uzmanı çalıştırılabilir. Malî hizmetler uzman yardımcısı kadrolarına veya pozisyonlarına atanabilmek için 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 48 inci maddesinde sayılan genel şartlara ilave olarak;*

a) En az dört yıllık lisans eğitimi veren hukuk, siyasal bilgiler, iktisat, işletme, iktisadi ve idari bilimler fakültelerinden veya bunlara denkliği yetkili makamlarca kabul edilen yurt içi veya yurt dışındaki öğretim kurumlarından mezun olmak,

- b) Yapılacak özel yarışma sınavında başarılı olmak,
c) Sınavın yapıldığı yılın başı itibarıyla 30 yaşını doldurmamış olmak,
şartları aranır.

Özel yarışma sınavı, Maliye Bakanlığı tarafından Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezine yaptırılacak yazılı sınav ve Maliye Bakanlığınca yapılacak sözlü sınavdan oluşur. Özel yarışma sınavında başarılı olanlar, ÖSYM tarafından başarı sırası ve yaptıkları tercihler dikkate alınarak belirlenir ve bunlar idarelerde malî hizmetler uzman yardımcısı kadro veya pozisyonlarına atanırlar. Bu kadro veya pozisyonlara atananlar en az üç yıl çalışmak ve başarılı olmak şartıyla, açılacak yeterlik sınavına girme hakkını kazanırlar. Maliye Bakanlığınca yapılacak yeterlik sınavında başarılı olanlar malî hizmetler uzmanı kadro veya pozisyonlarına atanırlar. Malî hizmetler uzman yardımcılığı döneminde veya yeterlik sınavında başarılı olamayanlar, istihdam şekline göre buldukları kamu idarelerinde durumlarına uygun kadro veya pozisyonlara atanırlar. Özel yarışma sınavına katılacak adayların belirlenmesi, sınavların yapılması, atama ve yerleştirilmeleri, yetiştirilmeleri, yeterlik sınavları ile çalışma usûl ve esasları Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir...” hükmü yer almaktadır.

Bu düzenleme, mali hizmetlerin görülmesinde, iç kontrolün ve mali disiplinin sağlanmasında yararlanılacak uzman kadroyu düzenlemekte ve önemini vurgulamaktadır. Kurumun mali nitelikteki işlemlerinin yıllık hacmi ve denetimlerimizde sorgu konusu yapılan hususlar da bu kadroya duyulan ihtiyacı göstermektedir. 13.06.2007 tarih ve 64 sayılı Belediye Meclis Kararında da görüldüğü üzere Kurumda 4 adet mali hizmetler uzmanı, 2 adet de mali hizmetler uzman yardımcısı olmasına karşın bu kadrolardan halen doldurulan olmadığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üst Yönetici tarafından gönderilen cevabi yazıda: Söz konusu kadroların vasıflarına uygun Belediyeye herhangi bir talep gelmediğinden değerlendirilmediği, bu nedenden dolayı kadroların boş bulunduğu belirtilmektedir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevabi yazıda her ne kadar söz konusu kadroların vasıflarına uygun Belediyeye herhangi bir talep gelmedi belirtilmekte ise de başvuruların alınabilmesi için Belediyenin bu ihtiyacını ve atama yapılacağını duyurması gerekmektedir.

Öneri:

Kurumun mali hizmetlerinin görülmesinde, iç kontrolün ve mali disiplinin sağlanmasında mali hizmetler uzmanından yararlanılması önerilir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

Kurum: Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi

		2012 YILI		2013 YILI		2014 YILI		2012 YILI		2013 YILI		2014 YILI			
AKTİF		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr	PASİF		TL	Kr	TL	Kr		
I	DÖNEN VARLIKLAR	20.909.400	65	31.699.746	17	105.231.352	21	III	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	39.780.695	18	52.705.891	56	20.100.203	89
A	Hazır Değerler	4.451.625	78	10.855.893	14	33.124.577	73	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	2.526.380	15	550.690	46	0	00
102	Banka Hesabı	4.306.185	0	10.596.679	48	32.977.007	47	300	Banka Kredileri Hesabı	2.526.380	15	550.690	46	0	00
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0	00	0	00	-99.484	68	C	Faaliyet Borçları	28.673.661	15	39.980.526	66	10.870.849	58
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	145.440	78	259.213	66	247.054	94	320	Bütçe Emnetleri Hesabı	28.673.661	15	39.980.526	66	10.870.849	58
B	Menkul Kıymet ve Varlıklar	610	0	610	00	610	00	D	Emanet Yabancı Kaynaklar	4.858.153	85	7.749.049	40	4.081.427	33
118	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar H.	610	0	610	00	610	00	330	Alınan Depozito ve Teminatlar H.	1.434.475	52	1.424.267	70	915.305	53
C	Faaliyet Alacakları	5.616.991	16	6.424.085	49	12.335.399	30	333	Emnetler Hesabı	3.423.678	33	6.324.781	70	3.166.121	80
120	Gelirlerden Alacaklar	0	00	0	00	4.120.147	48	G	Ödenecek Diğer Yükümlülükler H.	2.369.767	93	2.782.013	67	3.488.483	01
121	Gelirlerden Takipli Alac.H	3.211.273	86	2.949.078	95	4.768.098	48	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar H.	1.188.341	86	1.477.673	71	2.010.118	86
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar H.	2.298.717	98	3.376.184	78	3.352.807	58	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri H.	1.102.985	46	1.147.985	43	1.417.065	49
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	106.999	32	98.821	76	94.345	76	362	Fonlar veya Diğer Kamu İd. Adına	78.440	61	156.354	53	61.298	66
D	Kurum Alacakları	1.143.597	19	2.277.783	97	27.722.660	77	J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.352.732	10	1.643.611	37	1.659.443	97
132	Kurumca Verilen Borçl. Alacaklar H.	1.143.597	19	2.277.783	97	27.722.660	77	397	Sayım Fazlaları Hesabı	1.352.732	10	1.643.611	37	1.659.443	97
E	Diğer Alacakları	1.064.258	82	719.170	16	362.502	50	IV	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	9.714.599	78	19.310.114	98	22.898.188	09
140	Kişilerden Alacaklar H.	1.064.258	82	719.170	16	362.502	50	A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	4.654.536	97	16.198.809	87	21.041.214	84
F	Stoklar	5.928.205	31	6.995.140	76	15.069.355	96	400	Banka Kredileri Hesabı	4.654.536	97	16.198.809	87	21.041.214	84
150	İlk Madde ve Malzeme	5.885.486	39	6.952.421	84	15.026.637	04	D	Diğer Borçlar	5.060.062	81	3.111.305	11	1.856.973	25
157	Diğer Stoklar Hesabı	42.718	92	42.718	92	42.718	92	430	Alınan Depozito ve Teminatlar H.	22.900	00	22.900	00	22.900	00
G	Ön Ödemeler	116.710	00	4.737	93	9.772.072	23	438	Kamuya Olan Ertelenmiş	5.037.162	81	3.088.405	11	1.834.073	25
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler H.	0	00	0	00	139.398	66	V	Öz Kaynaklar	148.934.156	92	186.263.535	68	624.598.080	15
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kred.	116.710	00	4.737	93	9.632.673	57	A	Net Değer	39.366.272	28	88.355.787	34	374.378.701	62
J	Diğer Dönen Varlıklar	2.587.402	39	4.422.324	72	6.844.173	72	500	Net Değer/Sermaye H.	39.366.272	28	88.355.787	34	374.378.701	62
190	Devreden KDV	2.464.761	46	4.299.683	79	6.721.532	79	H	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	96.334.022	32	73.100.604	65	104.032.043	14
197	Sayım Noktaları Hesabı	122.640	93	122.640	93	122.640	93	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları H.	96.334.022	32	73.100.604	65	104.032.043	14
II	Duran Varlıklar	177.520.051	23	226.579.796	05	562.365.119	92	I	Geçmiş Yıllar Olumsuz	-6.124.294	80	-6.124.294	80	-6.124.294	80
C	Faaliyet Alacakları	234.356	23	309.174	74	381.212	24	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları H.	-6.124.294	80	-6.124.294	80	-6.124.294	80
220	Gelirlerden Alacaklar H.	104.660	79	103.600	78	149.970	78	J	Dönem Faaliyet Sonuçları	19.358.157	12	30.931.438	49	153.231.306	87
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar H.	129.695	44	205.573	96	231.241	46	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu	19.358.157	12	30.931.438	49	152.311.630	19
E	Mali Duran Varlıklar	28.668.093	94	30.438.383	58	34.508.185	56								
240	Mali Kuruluşlara	28.664.293	94	30.434.583	58	34.488.385	56								
241	Mal ve Hizmet Üreten Kurul. Yatırımları Sem.	3.800	00	3.800	00	19.800	00								
F	Maddi Duran Varlıklar	142.209.612	92	188.518.649	84	520.122.218	95								
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	3.635.183	30	3.635.183	30	171.382.920	30								
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenler	59.044.472	46	59.067.966	26	144.727.849	57								
252	Binalar Hesabı	19.394.575	56	22.923.799	77	59.684.731	86								
253	Tesis, Makine ve Cihazlar H.	6.746.919	83	8.911.747	17	12.218.297	60								
254	Taşıtlar Hesabı	21.941.239	08	22.562.518	08	30.550.183	51								
255	Demirbaşlar Hesabı	7.497.441	85	8.486.723	41	12.881.584	86								
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar H.	38.350	00	0	00	0	00								
257	Birikmiş Amortismanlar	-20.488.496	77	-22.092.616	43	-42.629.883	05								
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar H.	44.399.927	61	85.023.328	28	131.306.534	30								
G	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.806.125	53	5.548.234	33	5.529.848	89								
260	Haklar Hesabı	4.806.125	53	5.548.234	33	6.434.488	67								
268	Birikmiş Amortismanlar	0	00	0	00	-904.639	78								
J	Diğer Duran Varlıklar	1.601.862	61	1.765.353	56	1.823.654	28								
294	Elden Çıkarılacak	1.601.862	61	1.765.353	56	1.840.008	78								
299	Birikmiş Amortismanlar	0	00	0	00	-16.354	50								
	AKTİF TOPLAMI	198.429.451,88		258.279.542,22		667.596.472,13			PASİF TOPLAMI	198.429.451,88		258.279.542,22		667.596.472,13	
910	Teminat Mektupları	15.360.854	87	24.741.781	27	31.589.797	27	911	Teminat Mekt.	15.360.854	87	24.741.781	27	31.589.797	27
920	Gider Taahhütleri Hesabı	0	0	0	0	87.006.281	74	921	Gider Taahhütleri Karşılığı H.	0	00	0	00	87.006.281	74
	AKTİF GENEL TOPLAM	213.790.305,75		283.021.323,49		786.192.551,14			PASİF GENEL TOPLAM	213.790.305,75		283.021.323,49		786.192.551,14	

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KURUMU T.C. DİYARBAKIR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

BÜTÇE YILI: 2014

Hesap Kodu	Ekon. Kod 1	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2012 YILI		2013 YILI		CARİ YIL(2014)		Hesap Kodu	Ekon. Kod 1	BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2012 YILI		2013 YILI		CARİ YIL(2014)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr				YTL	Ykr	YTL	Ykr	YTL	Ykr
630		GİDERLER HESABI	166.792.178,37		179.380.571,37		246.631.591,95			GELİRLER HESABI	186.150.335,49		210.312.009,86		398.943.222,14		
630	1	Personel Giderleri	48.565.950,25		49.876.762,78		69.450.540,21	600	1	Vergi Gelirleri	2.474.805,46		2.750.294,10		5.348.027,05		
630	2	Sosyal Güvenlik Giderleri	8.093.013,16		7.998.539,98		11.490.372,50	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	27.019.213,80		22.887.998,35		48.662.556,69		
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	81.430.947,45		90.377.575,47		110.257.909,28	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar	1.299.562,64		5.095.608,47		1.010.169,53		
630	4	Faiz Giderleri	1.308.489,49		1.284.240,90		2.232.702,29	600	5	Diğer Gelirler	155.356.753,59		179.578.108,94		343.922.468,87		
630	5	Cari Transferler	6.167.908,07		6.053.667,73		7.224.434,28			Faaliyet Gelirleri Toplamı:	186.150.335,49		210.312.009,86		398.943.222,14		
630	7	Sermaye Transferleri	0,00		40.000,00		0,00			FAALİYET SONUCU	19.358.157,12		30.931.438,49		152.311.630,19		
630	12	Gelirlerden Red ve İadeler	1.160,00		162,09		8.592,04										
630	13	Amortisman Giderleri	3.477.143,34		1.604.119,66		21.458.260,90										
630	14	Tüketim Malz. Gid.	17.700.759,51		21.705.649,76		24.437.125,21										
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynakl. Giderler	0,00		0,00		71.655,24										
630	99	Diğer Giderler	45.100,00		439.853,00		0,00										
		Faaliyet Giderleri	166.792.178,37		179.380.571,37		246.631.591,95										

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>

**DİYARBAKIR BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	20
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5. GENEL DEĞERLENDİRME	23
6. DENETİM BULGULARI.....	26

1. ÖZET

Bu rapor, Diyarbakır Büyükşehir Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

Diyarbakır Büyükşehir Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Dört ana başlık altında yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

Kamu İdaresinin 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak sunum ve içerik itibarıyla mevzuatta öngörülen bir takım hususlara uyulmadığı görülmüştür.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi amacıyla seçilen 1 adet göstergeye ilişkin veri kayıt sistemi incelendiğinde, sözkonusu veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve Faaliyet Raporu'nda sunulan verinin güvenilir olduğu kanaatine varılmıştır.

Ancak Kurum bazında performans bilgisinin nasıl ölçüleceğini ve raporlanacağını düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmadığı; her birimin kendisi ile ilgili performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirdiği, dolayısıyla bu konuda birimler arasında yeknesaklık bulunmadığı 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, Diyarbakır Büyükşehir Belediyesinin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Diyarbakır Büyükşehir Belediyesinin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri	
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	Hedeflerin veya göstergelerin 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/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

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda;

Kurum, 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan'ını zamanında hazırlayarak, "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterlerini yerine getirmiştir. Ancak Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na (KIİSPK) göre Stratejik Plan'da yer alması gereken ve aşağıda detayları verilen bazı unsurların bulunmaması nedeniyle "sunum" kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Kamu İdaresi, Stratejik Plan'da misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 8 başlık altında toplam 33 amaç ve 107 hedef belirlemiştir. Plan'da yer alan hedeflerin

İlgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde, 107 hedefin tamamının amaçlarla ilgili olduğu; ilgili olan bu hedeflerin 26 adedinin ölçülebilir, 81 adedinin ölçülemez olduğu; ölçülebilir olan hedeflerin tamamının da iyi tanımlandığı değerlendirilmiştir.

Kamu İdaresi, 2014 yılına ilişkin Performans Programı'nı zamanında hazırlayarak "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterlerini yerine getirmiştir. Ancak Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne (PPHR) göre Performans Programı'nda yer alması gereken ve aşağıda detayları verilen bazı unsurların bulunmaması nedeniyle "sunum" kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Performans Programı'nda 2014 yılı için 90 performans hedefi ve 552 gösterge bulunmaktadır. Program'da yer alan hedef ve göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde; 552 göstergenin tamamının performans hedefleriyle ilgili olduğu; ilgili olan bu göstergelerin 478 adedinin ölçülebilir, 74 adedinin ölçülemez olduğu, ölçülebilir olan göstergelerin tamamının da iyi tanımlandığı değerlendirilmiştir.

Kurum, 2014 yılı Faaliyet Raporu'nu Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e (KİHFRHY) uygun olarak ve zamanında hazırlayarak "mevcudiyet" , "zamanlılık" ve "sunum" kriterlerini yerine getirmiştir. Kamu İdaresinin Performans Programı'nda yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen göstergelerin tamamının (478 adet) Faaliyet Raporu'nda tutarlı bir şekilde yer aldığı ve tutarlı olarak raporlanan gösterge gerçekleştirmelerinin tamamının Kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Ancak Kamu İdaresi, tutarlı ve doğrulanabilir olduğu değerlendirilen göstergelerin bazılarının hedeflenen miktarı ile gerçekleşme miktarı arasında sapma meydana geldiği halde bu durum için Faaliyet Raporu'nda geçerli ve ikna edici gerekçeler sunmamıştır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi kapsamında; ilgili ve ölçülebilir olduğu anlaşılan aşağıdaki hedef ve göstergelere ait veri kayıt sistemi güvenilirlik açısından incelenmiştir.

Tablo-2: Veri Kayıt Sistemlerinin İncelenmesi Amacıyla Seçilen Hedef ve Gösterge	
Performans Hedefi	Gösterge
Gıda denetimini ilçe belediyeleri ile koordinasyon içerisinde yürütmek ve işyeri denetimlerini kayıt altına almak	Gıda denetimi kapsamındaki işyeri sayısı (sayı) : 7.000

Yapılan inceleme neticesinde, sözkonusu göstergeye ilişkin veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve Faaliyet Raporu'nda sunulan verinin (7.332) güvenilir olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Ancak Özet bölümünde de belirtildiği üzere Kurum bazında performans bilgisinin nasıl ölçüleceğini ve raporlanacağını düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmadığı; her birimin kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirdiği, dolayısıyla bu konuda birimler arasında yeknesaklık bulunmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre, Kurum, stratejik planı, performans programını ve faaliyet raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil ve sunuma ilişkin kriterler konusunda daha özenli olmalıdır. Performans bilgisinin içeriği bağlamında performans programının, stratejik planın yıllık dilimler itibariyle uygulaması olduğunu göz önüne alarak performans hedeflerini daha gerçekçi ve spesifik olarak belirlemelidir. Göstergeler, ölçüm yapmaya müsait olmalı ve daha az sayıda ve anlaşılır olarak belirlenmelidir. Hedefler, bir faaliyete işaret etmeden; çıktı veya sonuca odaklı olmalıdır. Hedef-amaç bağlantısı iyi kurulmalı; amaca hizmet etmeyen hedeflere yer verilmemelidir. Bu yolla bazı verilerin kaydında hata olasılığı azalacaktır. Kurumun performans yönetim sistemini geliştirebilmesi ve ileri seviyeye taşınması için üst yönetimin ve tüm birimlerin bu alanı daha çok sahiplenmesi gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Plan'da Maliyetlendirme Yapılmaması

KİİSPK'nın "Maliyetlendirme" başlıklı 6'ncı bölümünde belirtildiği üzere, maliyetlendirme kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamakta olup kurumun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenmektedir.

Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine, hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılmaktadır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir.

Kurum, amaç ve hedeflerini gerçekleştirmek için 5 yıllık toplam maliyetini elde edeceği kaynaklarla karşılaştırmak durumundadır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için de yıllar itibarıyla hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir.

Yapılan incelemede, Stratejik Plan'da tüm amaç ve hedeflerin karşılığı olan beş yıllık tahmini maliyetleri gösteren "Tablo-4: Maliyet Tablosu" ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren "Tablo-5: Kaynak Tablosu"nun yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Plan'da stratejik alanların ve stratejik amaçların 5 yıllık maliyetlendirmelerinin gösterildiği tabloya yer verildiğini bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Plan'da Yer Alan Bazı Hedeflerin Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamaması

KİİSPK'nın "Hedefler" başlıklı "5-E" bölümünde belirtildiği üzere, hedefler amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması

öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir.

Ayrıca KİİSPK'nın "Performans Göstergeleri" başlıklı "5-F" bölümü uyarınca, hedefin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Stratejik Plan'da yer alan bazı hedeflerin ölçülebilir olmadığı ve performans göstergesi belirlenmesi suretiyle ölçülebilir hale getirilmediği tespit edilmiştir. Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 3: Stratejik Plan'da Yer Alan Hedeflerden Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamayanlara İlişkin Örnekler		
Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Belediyeye erişim yollarının hem fiziksel hem elektronik ortamda çeşitlendirilmesi ve çoğaltılması	Gösterge belirlenmemiş	Hedef ölçülebilir olmayıp göstergeyle ölçülebilir hale getirilmemiştir.
Hava kalitesinin korunması ve yükseltilmesi	Gösterge belirlenmemiş	Hedef ölçülebilir olmayıp göstergeyle ölçülebilir hale getirilmemiştir.
2014 yılına kadar kent içi trafik yoğunluğunun azaltılması	Gösterge belirlenmemiş	Hedef ölçülebilir olmayıp göstergeyle ölçülebilir hale getirilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Plan hazırlanırken, hedefin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesine özen gösterildiğini bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Plan'da Hiç Gösterge Belirlenmemesi

KİİSPK'nın "Performans Göstergeleri" başlıklı "5-F" bölümünde belirtildiği üzere, hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerekmektedir. Performans göstergeleri, gerçekleşen

sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılmakta olup ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.

Yapılan incelemede, Stratejik Plan'da amaç ve hedeflerin belirlendiği ancak ölçülebilir olmayan hedefler için belirlenmesi gereken ve hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılan performans göstergelerine hiç yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Plan hazırlanırken, ölçülebilir olmayan hedefler için belirlenmesi gereken performans göstergelerine yer verilmesine özen gösterildiğini bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Programı'nda Bulunması Gereken Tablolardan Bazılarına Yer Verilmemesi

PPHR'ye göre performans programında, Tablo-1:Performans Hedefi Tablosu, Tablo-2:Faaliyet Maliyetleri Tablosu, Tablo-3:İdare Performans Tablosu, Tablo-4:Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu ve Tablo-5:Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo'ya yer verilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Performans Programı'nda Tablo-1:Performans Hedefi Tablosu'nun bulunduğu ancak diğer tablolara yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, 2015 yılı Performans Programı'nın Performans Programı Hazırlama Rehberi standartları dikkate alınarak hazırlandığını bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 5: Performans Programı'nda Yer Alan Bazı Göstergelerin 2012 Yılı Gerçekleşme Verileri ile 2013 ve/veya 2014 Yılı Tahmin Verilerinin Belirtilmemesi

PPHR'nin "Ekler, Tablolar ve Açıklamaları" bölümü uyarınca, Tablo-1:Performans Hedefi Tablosu'nda performans göstergelerinin bir önceki yıl (t-1:2012) gerçekleşme verileri, içinde bulunulan yıla (t:2013) ilişkin tahmin verileri ve program dönemine (t+1:2014) ilişkin tahmin verilerinin belirtilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Performans Hedefi Tablosu'nda yer alan bazı performans göstergelerinin 2012 (t-1) yılı gerçekleşme verileri ile 2013 (t) ve/veya 2014 (t+1) yılı tahmin verilerinin gösterilmediği tespit edilmiştir. Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 4: Performans Programı'nda Yer Alan Göstergelerden Gerçekleşme veya Tahmin Verisi Olmayanlara İlişkin Örnekler				
Performans Hedefi: Kişi başına düşen aktif ve pasif yeşil alan miktarını artırmak				
Gösterge	Ölçü Birimi	2012(t-1)	2013(t)	2014(t+1)
Kişi başına düşen aktif ve pasif yeşil alan miktarı	m ²	1,8	-	3,41
Performans Hedefi: İtfai olaylara karşı halkın can ve mal güvenliğini sağlamak				
Gösterge	Ölçü Birimi	2012(t-1)	2013(t)	2014(t+1)
Müdahale edilen toplam yangın sayısı	sayı	2.016	-	-
Performans Hedefi: Tanıtım, bilgilendirme ve farkındalık çalışmaları yapmak				
Gösterge	Ölçü Birimi	2012(t-1)	2013(t)	2014(t+1)
Ziyaret edilen STK sayısı	sayı	-	20	30

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, planlandığı halde farklı nedenlerden dolayı gerçekleştirilemeyen faaliyetlere ilişkin performans verilerinin raporlanmadığını, öngörülemeyen, planlanamayan ve gerçekleşmemesi için önleyici çalışmalar yürütülen kimi durumlara dair (müdahale edilen toplam yangın sayısı gibi) göstergeler için tahmin yapılamadığını, bu durumun defin hizmetleri (ölüm), itfai olaylar (boğulma, yangın vb.), zabıta ile ilgili (kaldırım işgali, dilencilere müdahale vb.) faaliyetler ve sosyal hizmetlerin başvurularla işleyen iş süreçlerinde (evlilik, yardım, sığınma evi başvurusu vb.) daha da görünür olduğunu, benzer sıkıntılar yaşanmaması adına tahmini

verileri saptanamayacak faaliyetlere performans hedefi tablosunda yer verilmemeye özen gösterileceğini bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 6: Performans Programı'nda Yer Alan Bazı Performans Hedef ve Göstergelerin Ölçülebilirlik Kriterini Karşılammaması

PPHR'nin "Performans Programı Hazırlama Süreci" başlıklı bölümü uyarınca, performans hedeflerinin belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Performans Programı'nda yer alan bazı performans hedeflerinin ölçülebilir olmadığı ve bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacak performans göstergeleri belirlenmekle birlikte gösterge için miktar (sayı, oran) öngörülmediğinden performans hedefinin ölçülebilir hale getirilmediği tespit edilmiştir. Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 5: Performans Programı'nda Yer Alan Performans Hedef ve Göstergelerden Ölçülebilirlik Kriterini Karşılammayanlara İlişkin Örnekler		
Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Halkın kent yönetimine katılımını arttırmak	Kurum otomasyon sisteminin halkla ilişkiler modülüne erişen muhtarlık sayısı	Göstergenin hedeflenen miktarı belirlenmediğinden performans hedefi ve gösterge ölçülebilir değildir
Çalışanların iş koşullarını iyileştirmek ve insan kaynakları uygulamalarını yürütmek	İş güvenliği ile ilgili verilen eğitim sayısı	Göstergenin hedeflenen miktarı belirlenmediğinden performans hedefi ve gösterge ölçülebilir değildir
Daha konforlu bir kent içi ulaşım altyapısının oluşturulması	Rehabilitasyonu yapılan cadde sayısı	Göstergenin hedeflenen miktarı belirlenmediğinden performans hedefi ve gösterge ölçülebilir değildir

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, 2015 yılı Performans Programı hazırlanırken hedeflerin ölçülebilir hale getirilmesine özen gösterildiğini bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Faaliyet Raporunda Yer Alan Bazı Göstergelerin Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılammaması

KİHFRHY'nin "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesi uyarınca, faaliyet raporunda performans bilgileri başlığı altında idarenin performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumlarına ve hedef ve göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Performans Programı'nda yer alan bazı göstergelerin hedeflenen miktarı ile gerçekleşme miktarı arasında sapma meydana geldiği ancak Faaliyet Raporu'nda sapmanın nedenlerinin belirtilmediği tespit edilmiştir. Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 6: Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerden Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılammayanlara İlişkin Örnekler			
Gösterge	Hedeflenen Miktar	Gerçekleşen Miktar	Değerlendirme
Aylık olarak ziyaret edilen esnaf sayısı	100	10	Meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.
Hizmet içi eğitime katılan toplam çalışan sayısı	900	465	Meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.
Kültür ve Kongre Merkezi'nin tamamlanma oranı	%35	%19	Meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, hedef ve göstergelerde sapma meydana gelmesi durumunda bunun nedenlerine 2015 yılı Faaliyet Raporu'nda yer verileceğini bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: Veri Kayıt Sisteminin Değerlendirilmesi

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi kapsamında; ilgili ve ölçülebilir olduğu anlaşılan aşağıdaki hedef ve göstergeye ait veri kayıt sistemi güvenilirlik açısından incelenmiştir.

Performans Hedefi: Gıda denetimini ilçe belediyeleri ile koordinasyon içerisinde yürütmek ve işyeri denetimlerini kayıt altına almak

Performans Göstergesi: Gıda denetimi kapsamındaki işyeri sayısı (sayı) : 7.000

Sağlık İşleri Daire Başkanlığının sorumluluğunda olan sözkonusu hedef ve göstergenin nasıl ölçüldüğü ve raporlandığı ile ilgili olarak birim personeli ile yapılan görüşmeler ve elde edilen bilgi ve belgeler sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

Kentte yaşayan veya çeşitli sebeplerle şehre ziyaret eden vatandaşların sağlıklı ve güvenilir gıda maddelerine erişimini sağlamak için, Büyükşehir Belediyesi koordinatörlüğünde ilçe belediyelerinin zabıta birimlerinin desteği ile kent içerisinde faaliyet yürüten gıda üretim, toplu tüketim ve satış alanlarının hijyenik, fiziki ve teknik esaslı denetimleri yapılmaktadır.

Yapılan işin mahiyeti ve hassasiyetine göre belirlenen periyotlarla işyerlerine gidilmekte, denetlenen her işyeri denetim listesine işlenmekte, eğer gıda işyerinde eksiklik tespit edilmiş ise “durum tespit tutanağı” tutulup eksikliklerin giderilmesi için uygun bir süre tanınmakta, süre bitiminde tekrar denetim gerçekleştirilip söz konusu eksikliklerin giderilip giderilmediği kontrol edilmektedir.

İlgili birimde, gıda konusunda faaliyet gösteren işyerlerinde yapılan denetim çalışmalarının sağlıklı bir şekilde kayıt altına alınması sağlayan bir otomasyon sistemi mevcut olup işyeri denetimleri sonucunda düzenlenen listeler ve tutanaklar otomasyon sistemine yetkili personel tarafından girilmektedir. Bu sistem vasıtası ile denetim çalışmaları ile ilgili istenilen periyotta (günlük, haftalık veya aylık) raporlar alınabilmekte ve göstergelere ait gerçekleştirme verisi elde edilmektedir.

Buna göre sözkonusu performans göstergesine ilişkin veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve Faaliyet Raporu'nda sunulan verinin (7.332) güvenilir olduğu kanaatine varılmıştır.

Veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi, örnek olarak seçilen veri kayıt sistemi ile ilgili olarak yapılmış olup ulaşılan sonuç ve değerlendirmeler Kurum'ca raporlanan tüm performans bilgisine genellenemez. Ayrıca güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz ve veri kayıt sistemi hakkındaki olumlu değerlendirme Kurumun Faaliyet Raporu'nda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, denetim raporu içeriği hakkında harcama birimlerine bilgilendirme yapıldığını ve güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti hususunda gerekli hassasiyetin gösterileceğini bildirmiştir.

Sonuç olarak: Veri kayıt sistemlerinin performans hedef ve göstergelerini ölçme ve raporlama amacına uygun olup olmadığı hususu 2015 yılı denetiminde 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>