



GİRESUN BELEDİYESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

- I) GİRESUN BELEDİYESİ 2013 YILI DÜZENLİLİK DENETİMİ RAPORU 1 - 23**
- II) GİRESUN BELEDİYESİ 2013 YILI PERFORMANS DENETİMİ RAPORU 24 - 37**



GİRESUN BELEDİYESİ

2013 YILI DÜZENLİLİK DENETİMİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
EKLER	10

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği” uygulanmakta olup; Analitik Bütçe ve Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi uygulanmaktadır.

2013 yılı bütçesinin 80.000.000,00 TL Gider Bütçesi 80.000.000,00 TL Gelir Bütçesi olmak üzere denklik sağlanmıştır. Yıl içinde meclis kararı ile 7.512.500,00.- TL ek ödenek ile birlikte toplam 87.512.500,00.- TL olmuştur.

2013 yılı bütçe gideri 81.449.832,73.- TL olarak kesinleşmiş ve bütçeye oranı % 93,07 olarak gerçekleşmiştir.

2013 yılı bütçe geliri ise 75.494.799,96.- TL olarak kesinleşmiş bütçe oranı ise % 86,26 olarak gerçekleşmiştir. 2013 yılı içinde toplam 75.494.799,96.- TL tahsilat gerçekleşmiştir. Gelirlerden 370.410,92 TL ret ve iade gerçekleşmiştir.

2013 yılında toplam 81.449.832,73.- TL harcama yapılmıştır. Bu harcamanın 20.564.573,74 TL'si Personel Giderleri (% 25,25), 3.226.439,26 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri (% 3,96), 37.111.275,24 TL'si Mal ve Hizmet Alımları (% 45,56), 2.860.524,50 TL'si Faiz Giderleri (% 3,51), 4.775.951,25 TL'si Cari Transferler (% 5,86) ve 12.911.068,74 TL'sini Sermaye Giderleri (% 15,85) oluşturmaktadır.

Belediyenin 2013 yılı bütçe uygulama sonuçları aşağıda gösterildiği gibidir.

2013 Yılı Gider Kesin Hesap Cetveli

Açıklama	Bütçe Ödeneği (b)	Yıl İçinde Eklenen	Aktarmayla (b)		Ödenen Bütçe Gideri (b)	Oran
			Eklenen (+)	Düşülen (-)		
Personel Giderleri	17.955.800,0 0	1.320.000,0 0	2.756.500,0	0,00	20.564.573,7 4	93,34%
Sosyal Güvenlik Giderleri	3.115.100,00	105.000,00	281.750,00	27.500,00	3.226.439,26	92,86%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.395.100,0 0	5.022.500,0 0	6.289.500,00	805.500,00	37.111.275,2 4	95,40%
Faiz Giderleri	2.000.000,00	600.000,00	270.000,00	0,00	2.860.524,50	99,67%
Cari Transferle r	3.800.900,00	300.000,00	850.000,00	150.000,00	4.775.951,25	99,48%
Sermaye Giderleri	16.733.100,0 0	165.000,00	235.500,00	2.160.000,00	12.911.068,7 4	86,23%
Yedek Ödenekler	8.000.000,00	0,00	0,00	7.540.250,00	0,00	0,00%
Toplam	80.000.000,0 0	7.512.500,0 0	10.683.250,0 0	10.683.250,0 0	81.449.832,7 3	93,07 %

Belediyenin 2013 yılı bütçesinin 80.000.000,00 TL Gider Bütçesi 80.000.000,00 TL Gelir Bütçesi olmak üzere denklik sağlanmıştır. Yıl içinde meclis kararı ile 7.512.500,00.- TL ek ödenek ile birlikte toplam 87.512.500,00.- TL olmuştur.

2013 Yılı Gelir Kesin Hesap Cetveli

Gelir Açıklaması	Bütçe Tahmini (b)	Toplam Tahakkuk(b)	Net Tahsilât	Tahsilât Oranı
Vergi Gelirleri	13.037.000,00	17.495.496,55	12.648.769,33	72,34%
Teşebbüs ve Mülkiyet	20.357.000,00	24.521.470,79	20.363.583,79	83,07%
Alınan Bağış ve Yardım	1.225.000,00	125.297,75	125.297,75	100,00%
Diğer Gelirler	36.384.000,00	39.836.840,68	38.917.861,71	97,69%
Sermaye Gelirleri	9.052.000,00	3.430.900,62	3.068.876,46	99,80%
Ret ve İadeler	-55.000,00	0,00	0,00	-
Toplam Gelirler	80.000.000,00	85.410.006,39	75.124.389,04	87,96%
Finansman(Borçlanma)	0,00	0,00	0,00	%0,00
Kaynak Toplamı	80.000.000,00	85.410.006,39	75.124.389,04	87,96%

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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 kâğıtlar 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.

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 Sayıştay'a 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.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Giresun Belediyesi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Harcamalara katılma payının alınmaması

Belediyenin 2013 mali yılı hesap ve işlemlerinin denetiminde ; “2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu” ve “Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları ile İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik” gereği tahakkuk ettirilmesi gereken harcamalara katılma paylarına ilişkin tahakkuk ve takiplerin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Harcamalara katılma payı belediyenin yapmış olduğu yol, kanalizasyon ve su tesisleri harcamalarının kanunun belirlediği esaslar çerçevesinde bu hizmetlerden faydalananlardan alınan payı ifade eder.

2464 sayılı kanun, harcamalara katılma paylarını belediyelerin altyapı niteliğindeki yol, su ve kanalizasyon harcamaları ile sınırlamıştır. Bu harcamalar gayrimenkul değerini artırıcı nitelikte olduğu için, katılma payı mükelleflliğini harcamanın yapıldığı bölgedeki gayrimenkul sahipliği ile ilişkilendirmiş olup; 87.nci maddesinde aynen “Belediyelerce ve belediyelere bağlı müesseselerce, aşağıdaki şekilde kanalizasyon tesisi yapılması halinde, bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden, Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı alınır:

- a) Yeni kanalizasyon tesisi yapılması,
- b) Mevcut tesislerin sıhhi ve fenni şartlara göre ıslah edilmesi.

İki ve daha fazla yol kenarında bulunan gayrimenkuller, hangi yoldaki kanalizasyona bağlanmış ise, payın hesabında o yola ait kanalizasyon giderleri nazara alınır.”,

88.nci maddesinde de “Belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce beldede aşağıdaki şekillerde su tesisleri yapılması halinde, dağıtımın yapıldığı saha dâhilindeki gayrimenkullerin sahiplerinden, Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı alınır:

- a) Yeni içme suyu şebeke tesisleri yapılması,
- b) Mevcut şebeke tesislerinin tevsii ve ıslahı.

Birden fazla yol kenarında bulunan gayrimenkullere ait payın hesabında, bunların yalnız suya bağlandıkları yol üzerindeki uzunlukları esas alınır.”, hükümlerine karşın kanalizasyon ve su tesisleri harcamalarına katılma payı tahakkuklarının yapılmadığı belirlenmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Yol, Su ve Kanalizasyon harcamalarına katılma payına konu olan harcamaların Kanun ve Yönetmelikte yazılı şartları taşıyanların, tutarlarının belirlenmesi amacı ile ilgili birim müdürlüklerine (Fen, İmar, Su ve Kanal) çalışmaları için yazı yazılmış olup çalışmaların neticesi alındıktan sonra Mali Hizmetler Müdürlüğü’nce son şeklini aldıktan sonra bu tutarların 1/3’ünün tahakkuku için encümen kararı ile yapılması sağlanacaktır. Bundan sonra bir program dâhilinde veya istek üzerine yapılan hizmetlerden şartları taşımak, Kanun ve Yönetmeliklere uymak kaydı ile harcamalara katılma payı hesaplanacaktır.

Sonuç olarak: Bulguda bahsedilen husus idare tarafından kabul edilmiş olup; uygulaması 2014 yılı hesabı denetlenirken kontrol edilip izlenecektir.

Öneri:

Söz konusu hatalı uygulamanın tekrar edilmemesi için gerekli tedbirlerin alınması gerektiği görüşüne varılmıştır.

BULGU 2: İç denetimin etkin olarak kullanılmaması

İç denetim sisteminin etkin olarak kullanılmadığı tespit edilmiştir.

5018 Sayılı Kanununun 63. Maddesinde;

“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek

ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız ve nesnel güvence sağlayan danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır,” hükmü yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında: 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun öngördüğü iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalar çerçevesinde iç kontrol standartları eylem planı hazırlanmış ve performans programı hazırlanarak uygulamaya konulmuştur. İzleyen dönemlerde belediyenin Stratejik Planı, Performans Programı ve İç Kontrol Eylem Planı yeniden hazırlanarak iç kontrol ve ön mali kontrole yönelik yeni düzenlemeler yapılacaktır. İç kontrol ve ön mali kontrolün önemi belediye iç denetçisi ve Mali Hizmetler Biriminin koordinasyonu aracılığıyla hizmet içi eğitimlerle tüm personele en kısa zamanda anlatılarak işleme konulacaktır.

Sonuç olarak: Bulguda bahsedilen husus idare tarafından kabul edilmiş olup; uygulaması 2014 yılı hesabı denetlenirken kontrol edilip izlenecektir.

Öneri:

Ön mali kontrol sistemi kurulması gerektiği görüşüne varılmıştır.

BULGU 3: Sayıştay İlamlarının infazının yeterince izlenmemesi

Giresun Belediyesi 2013 yılı yönetim dönemi hesabında, Sayıştay ilamları cetvelindeki 2006, 2007, 2008, 2009 ve 2011 yıllarına ait Sayıştay ilamları infazının sorumlularca yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun Kamu idareleri ve görevlilerinin sorumluluğu başlıklı 9 uncu maddesinin (4.) fıkrasında, Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında da üçüncü fıkradaki hükümler uygulanır.” denilmekte,

İlamların infazı başlıklı 53. maddesinde: “(1) Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

(2) İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9.6.1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.” hükmü yer almakta,

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Belediye başkanının görev ve yetkileri” başlıklı 38. Maddesinde de;

f) Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek.” denilmektedir.

Yukarıda anılan hükümler uyarınca 2013 yılı yönetim dönemi hesabında Sayıştay ilamları cetvelindeki 2006, 2007, 2008, 2009 ve 2011 yıllarına ait Belediye alacağının, hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9.6.1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Belediyemizin Sayıştay İlamları cetvelinde gösterilen tutarlara ilişkin sorumlulara gerekli uyarı ve talimatlar verilmiş ve tahsilâta başlanılmıştır. 2013 yılsonu itibariyle 261.458,14 TL tutarındaki Sayıştay ilamına bağlı alacaklardan 2014 yılı içerisinde 54.788,39 TL anapara, 6.156,84 TL gecikme zammı tahsilâtı yapılmıştır. Geri kalan ilama bağlı alacak tutarı 206.669,75 TL’nin tamamının tahsilâtı en kısa zamanda yapılacaktır.

Sonuç olarak: Bulguda bahsedilen husus idare tarafından kabul edilmiş olup; uygulaması 2014 yılı hesabı denetlenirken kontrol edilip izlenecektir.

Öneri:

Sayıştay ilamları cetvelindeki tahsil edilmeyen tutarların tahsilatının yapılması gerektiği görüşüne varılmıştır.

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

AKTİF		2013	PASİF		2013
		TL			TL
1	DÖNEN VARLIKLAR	22.650.902	3	KISA VADELİ YABANCI	32.438.538
10	HAZIR DEĞERLER	(6.368.004)	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	4.795.880
102	BANKA HESABI	475.614.84	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	4.795.880
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ	(7.374.896)	32	FAALİYET BORÇLARI	2.328.980
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN	531.277.69	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.328.980
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	17.121.00	322	BÜTCELESTİRİLECEK BORÇLAR	0.00
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	17.121.00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.230.437
12	FAALİYET ALACAKLARI	9.584.593	330	ALINAN DEPOZİTO VE	2.710.239
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.319.586	333	EMANETLER HESABI	520.197.89
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	4.234.943	36	ÖDENECEK DİĞER	19.699.990
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	23.039.27	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	465.049.67
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	7.024.16	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK	209.910.55
14	DİĞER ALACAKLAR	270.333.44	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU	1.089.342
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	270.333.44	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI	4.778.159
15	STOKLAR	0.00	368	VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ	13.157.528
153	TİCARİ MALLAR HESABI	0.00	37	BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI	1.011.400
16	ÖN ÖDEMELER	355.159.28	372	KIDEM TAZMİNATI KARSILIĞI	1.011.400
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	355.159.28	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	1.371.850
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	18.791.699	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1.371.850
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	18.791.699	4	UZUN VADELİ YABANCI	24.906.716
2	DURAN VARLIKLAR	127.414.87	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	10.125.928
22	FAALİYET ALACAKLARI	353.652.12	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	10.125.928
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	353.652.12	47	BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI	13.365.455
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	6.870.066	472	KIDEM TAZMİNATI KARSILIĞI	13.365.455
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN	5.547.690	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER	1.415.332

241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA	1.322.376.
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	119.961.22
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	48.990.846
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	49.591.757
252	BİNALAR HESABI	25.951.291
253	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.115.977.
254	TASITLAR HESABI	3.074.552.
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	3.298.834.
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	127.109.20
257	BİRİKMİS AMORTİSMANLAR HESABI (-)	(19.591.16
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	402.024.32
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	229.929.20
260	HAKLAR HESABI	1.402.441.
268	BİRİKMİS AMORTİSMANLAR HESABI (-)	(1.172.512.
AKTİF TOPLAMI		150.065.77
9	NAZIM HESAPLAR	19.486.136

16 20 0

AKTİF

		2013
		TL
90	ÖDENEK HESAPLARI	6.062.667.
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	6.062.667.
91	NAKİT DISI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT	3.889.190.
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.889.190.
92	TAAHHÜT HESAPLARI	9.534.279.
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	9.534.279.
NAZIM AKTİF TOPLAMI		19.486.136
		169.551.91

481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1.415.332.
5	ÖZ KAYNAKLAR	92.720.519
50	NET DEĞER	86.237.067
500	NET DEĞER HESABI	86.237.067
57	GEÇMİS YILLAR OLUMLU	13.397.279
570	GEÇMİS YILLAR OLUMLU	13.397.279
58	GEÇMİS YILLAR OLUMSUZ	(3.649.554.
580	GEÇMİS YILLAR OLUMSUZ	(3.649.554.
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	(3.264.274.
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET	(3.264.274.

PASİF TOPLAMI		150.065.77
9	NAZIM HESAPLAR	19.486.136

PASİF

		2013
		TL
90	ÖDENEK HESAPLARI	6.062.667.
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	87.512.500
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	(81.449.83
91	NAKİT DISI TEMİNAT VE KİŞİLERE	3.889.190.
911	TEMİNAT MEKTUPLARI	3.889.190.
92	TAAHHÜT HESAPLARI	9.534.279.
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARSILIĞI	1.603.179.
NAZIM PASİF TOPLAMI		19.486.136
GENEL TOPLAM		169.551.91

**01.01.2013-31.12.2013 TARİHLİ
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2013 Cari Yılı		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2013
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL			Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL
630	3	5	1	2	Araştırma ve Gelistirme Giderleri	18.685,55	600					GELİRLER HESABI	70.369.548,08	
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	1.080,00	600	1				Vergi Gelirleri	12.144.537,06	
630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri	13.796,64	600	1	2			Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	4.874.941,51	

63 0	3	5	1	7	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	122.156,60	600	1	2	9	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	4.874.941,51	
63 0	3	5	1	8	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	9.009.007,07	600	1	2	9	51	Bina Vergisi	2.153.043,35
63 0	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	8.910.127,14	600	1	2	9	52	Arsa Vergisi	1.772.100,98
63 0	3	5	2		Haberleşme Giderleri	209.367,14	600	1	2	9	53	Arazi Vergisi	1.386,84
63 0	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	16.845,00	600	1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	948.410,34
63 0	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	192.488,29	600	1	3			Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	2.698.657,04
63 0	3	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	33,85	600	1	3	2		Özel Tüketim Vergisi	2.009.033,12
63 0	3	5	4		Tarifeye Bağlı	183.567,92	600	1	3	2	51	Haberleşme Vergisi	70.493,18
63 0	3	5	4	1	İlan Giderleri	60.754,23	600	1	3	2	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	1.938.539,94
63 0	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	94.441,66	600	1	3	9		Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet	689.623,92
63 0	3	5	4	3	Komisyon Giderleri	2.209,93	600	1	3	9	51	Eğlence Vergisi	4.511,72
63 0	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	26.162,10	600	1	3	9	52	Yangın Sigortası Vergisi	51.566,08
63 0	3	5	5		Kiralar	867.072,30	600	1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	633.546,12
63 0	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	784.624,50	600	1	6			Harçlar	4.570.938,51

630	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	79.310,00	600	1	6	9		Diğer Harçlar	4.570.938,51
630	3	5	5	7	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	1.937,80	600	1	6	9	51	Bina İnşaat Harcı	2.524.374,84
630	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	1.200,00	600	1	6	9	52	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	22.035,80
630	3	5	9		Diğer Hizmet	33.292,49	600	1	6	9	53	İşgal Harcı	958.535,00
630	3	5	9	1	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	2.065,00	600	1	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	92.337,37
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	31.227,49	600	1	6	9	56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	5.385,50
630	3	6			Temsil Ve Tanıtım Giderleri	2.731.955,08	600	1	6	9	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı	40.190,00
630	3	6	1		Temsil Giderleri	2.711.860,71	600	1	6	9	58	Tellahlık Harcı	75.535,89
630	3	6	1	1	Temsil, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon	2.711.860,71	600	1	6	9	59	Toptancı Hali Resmi	191.281,88
630	3	6	2		Tanıtım Giderleri	20.094,37	600	1	6	9	60	Yapı Kullanma İzni	182.626,00
630	3	6	2	1	Tanıtım, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon	20.094,37	600	1	6	9	99	Diğer Harçlar	478.636,18
630	3	7			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve	239.029,37	600	1	9			Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	0

63	3	7	1		Menkul Mal Alım	4.112,50	600	1	9	1		Kaldırılan Vergi	0
63	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	460,5	600	1	9	1	1	Kaldırılan Vergi Artıkları	0
63	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçizat	0	600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.318,91 2,64
63	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	322	600	3	1			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	17.982,03 3,46
63	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	3.330,00	600	3	1	1		Mal Satış Gelirleri	170.809,20
63	3	7	3		Bakım ve Onarım Giderleri	234.916,87	600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış	75.003,60
63	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	0	600	3	1	1	4	Diğer Değerli Kağıt Bedelleri	94.553,60
63	3	7	3	2	Makine Teçizat Bakım ve Onarım Giderleri	73.360,70	600	3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	1.252,00
63	3	7	3	3	Taşıtlı Bakım ve Onarım Giderleri	111.380,92	600	3	1	2		Hizmet Gelirleri	17.811,22 4,26
63	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	34.059,86	600	3	1	2	2	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	85.688,57
63	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	16.115,39	600	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	41.497,50
63	3	8			Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	196.189,56	600	3	1	2	4	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	740

63 0	3	8	1		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	81.407,75	600	3	1	2	11	İlan ve Reklam Gelirleri	1.625,00
63 0	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	8.736,00	600	3	1	2	13	Ölçü ve Ayar Hizmetleri	0
63 0	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	0	600	3	1	2	14	Çevre Kirliliğini Önleme Gelirleri	3.942,37
63 0	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım	72.671,75	600	3	1	2	39	İhale İlan Yayın Geliri	0
63 0	3	8	6		Yol Bakım ve Onarım Giderleri	39.781,50	600	3	1	2	40	Otopark İşletmesi Gelirleri	23.950,00
63 0	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarım Giderleri	39.781,50	600	3	1	2	54	Ekonomik Hizmetlere İlişkin Gelirler	83.136,97
63 0	3	8	9		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	75.000,31	600	3	1	2	56	Sağlık Hizmetlerine İlişkin Gelirler	100
63 0	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	75.000,31	600	3	1	2	57	Sosyal Hizmetlere İlişkin Gelirler	4.500,00
63 0	4				Faiz Giderleri	3.660.539,68	600	3	1	2	58	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	15.588,88
63 0	4	2			Diğer İç Borç Faiz Giderleri	3.660.539,68	600	3	1	2	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	460.480,00
63 0	4	2	9		Diğer İç Borç Faiz Giderleri	3.660.539,68	600	3	1	2	60	Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler	187.231,90
63 0	4	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	3.660.539,68	600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	1.329.441,96
63 0	5				Cari Transferler	9.068.349,41	600	3	5			Kurumlar Karları	0

63	5	1			Görev Zararları	5.779.397,34	600	3	5	5		Mahalli İdareler	0
63	5	1	1		Kamu Teşebbüslerine	422.428,05	600	3	5	5	55	Kültürel Hizmetlere İlişkin Kurumların Karları	0
63	5	1	1	90	Diğer Teşebbüslere	422.428,05	600	3	5	9		Diğer kurumlar Karları	0
63	5	1	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	5.356.969,29	600	3	5	9	99	Diğer kurumlar Karları	0
63	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	5.356.969,29	600	3	6			Kira Gelirleri	1.336.879,18
63	5	3			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Verilen	1.988.809,22	600	3	6	1		Taşınmaz Kiraları	1.196.764,45
63	5	3	1		Kar Amacı Gütmeyen	1.988.809,22	600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	5.131,14
63	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sendikalar vb.	1.657.823,66	600	3	6	1	3	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	1.400,00
63	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	330.985,56	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.190.233,31
63	5	3	1	90	Diğerlerine	0	600	3	6	2		Taşınmaz Kiraları	140.114,7
63	5	4			Hane Halkına Verilen Transferler	1.300.142,85	600	3	6	2	1	Taşınmaz Kira Gelirleri	140.114,73
63	5	4	2		Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	4.235,00	600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	134.185,65
63	5	4	2	1	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	4.235,00	600	4	1			Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	110.735,65

63	5	4	3		Sağlık Amaçlı	925	600	4	1	1		Cari	17.882,17
63	5	4	3	1	Sağlık Amaçlı	925	600	4	1	1	1	AB' den Alınan Bağış ve Vardımlar	17.882,17
63	5	4	4		Yiyecek Amaçlı	964.689,49	600	4	1	2		Sermaye	92.853,48
63	5	4	4	1	Yiyecek Amaçlı	964.689,49	600	4	1	2	99	Yurtdışından Alınan Diğer Bağış ve	92.853,48
63	5	4	5		Barınma Amaçlı	0	600	4	2			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	7.000,00
63	5	4	5	90	Diğer Barınma	0	600	4	2	1		Cari	7.000,00
63	5	4	7		Sosyal Amaçlı	71.524,99	600	4	2	1	1	Hazine yardımı	7.000,00
63	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı	71.524,99	600	4	2	2		Sermaye	0
63	5	4	8		Ekonomik/Mali Amaçlı Transferler	76.637,39	600	4	2	2	51	Alt yapı hizmetleri için genel bütçeden	0
63	5	4	8	1	Ekonomik/Mali Amaçlı Transferler	76.637,39	600	4	4			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan	16.450,00
63	5	4	9		Hane Halkına	182.130,98	600	4	4	1		Cari	16.450,00
63	5	4	9	1	Hane Halkına	182.130,98	600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan	0
63	5	8			Gelirlerden Ayrılan	0	600	4	4	1	2	Kişilerden alınan	1.450,00
63	5	8			Paylar	0	600	4	4	1	2	Bağış ve Vardımlar	1.450,00

63	5	8	9		Diğerlerine Verilen Paylar	0	600	4	4	1	3	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Sermaye	15.000,00
63	5	8	9	51	İller Bankasına Verilen Paylar	0	600	4	4	2		Sermaye	0
63	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	2,27	600	4	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0
63	11	1			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur	2,27	600	4	5			Proje Yardımları	0
63	11	4			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden	0	600	4	5	1		Cari	0
63	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden	1.856,70	600	4	5	1	1	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan	0
63	12	1			Vergi Gelirleri	1.856,70	600	4	5	2		Sermaye	0
63	12	1	6		Harçlar	1.856,70	600	4	5	2	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan	0
63	12	1	6	9	Diğer Harçlar	1.856,70	600	4	5	2	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	0
63	12	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	600	5				Diğer Gelirler	34.968,30
63	12	3	1		Mal ve Hizmet Satış	0	600	5	1			Faiz Gelirleri	7 16
63	12	3	1	2	Hizmet Gelirleri	0	600	5	1	8		Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	18.288,08

63 0	12	5			Diğer Gelirler	0	600	5	1	8	1	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	88
63 0	12	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0	600	5	1	9		Diğer Faizler	18.200,08
63 0	12	5	2	8	Mahalli İdarelere Ait Paylar	0	600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	11.261,65
63	12	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	0	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	6.544,73
63	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	0	600	5	1	9	99	Diğer Faizler	393,7
63 0	13				Amortisman Giderleri	4.837.343,08	600	5	2			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	32.384,96 2,73
63 0	13	1			Maddi Duran Varlıkların	4.579.024,93	600	5	2	2		Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan	32.215,24 9,35
63 0	13	1	1		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman	2.050.681,78	600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	32.215,24 9,35
63 0	13	1	2		Binaların Amortisman	508.975,85	600	5	2	4		Kamu Harcamalarına Katılma Payları	3.300,00
63 0	13	1	3		Tesis, Makine Ve Cihazların	1.319.864,26	600	5	2	4	51	Kanalizasyon Harcamalarına	0
63 0	13	1	4		Taşıtların Amortisman	307.455,21	600	5	2	4	53	Yol Harcamalarına Katılma Payı	100
63 0	13	1	5		Demirbaşların Amortisman	392.047,83	600	5	2	4	99	Diğer Harcamalara Katılma Payları	3.200,00

63 0	13	2			Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman	258.318,15	600	5	2	8		Mahalli İdarelere Ait Paylar	166.413,3 8
63 0	13	2	1		Haklar Amortisman Giderleri	258.318,15	600	5	2	8	52	Müze Giriş Ücretlerinden Alınan	714,65
63 0	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.223.234,52	600	5	2	8	99	Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar	165.698,7 3
63 0	14	1			Kırtasiye	199.270,62	600	5	3			Para Cezaları	1.900.473
63 0	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim	59.739,72	600	5	3	2		İdari Para Cezaları	51.067,35
63 0	14	3			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	99.443,95	600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	51.067,35
63 0	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı	2.821.629,85	600	5	3	4		Vergi Cezaları	1.391.989 88
63 0	14	5			Temizleme Ekipmanları	141.071,48	600	5	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	1.228.503 41
63 0	14	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye	87.780,28	600	5	3	4	99	Diğer Vergi Cezaları	163.486,4 7
63 0	14	7			Yiyecek	56.235,61	600	5	3	9		Diğer Para Cezaları	457.415,9
63 0	14	8			İçecek	1.021,50	600	5	3	9	2	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Cezalı	456.510,2 3

630	14	10			Zirai Maddeler	162.706,32	600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan	905,74
630	14	11			Yem	3.215,00	600	5	9			Diğer Çeşitli Gelirler	664.583,1
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	641.884,92	600	5	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler	664.583,1
630	14	13			Yedek Parçalar	879.340,75	600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	181.420,00
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	45.746,00	600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	1.269,26	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	140.427,76
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	0	600	5	9	1	51	Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bedeli	229.801,00
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	22.879,26	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan	112.934,39
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan	255.587,51	600		11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.803.605,57
630	20	1			Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	255.587,51	600		11	1		Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur	766,72

63	20	1	1		Vergi Gelirleri	246.339,60	600	11	1	1		Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarların Değerlemesinden Kaynaklananlar	766,72
63	20	1	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.750,00	600	11	4			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden	3.802.838,85
63	20	1	5		Diğer Gelirler	6.497,91							
GİDERLER TOPLAMI						73.633.822,11	GELİRLER TOPLAMI						70.369.548,08
							FAALİYET SONUCU (+/-)						-3.264.274,03



GİRESUN BELEDİYESİ

2013 YILI PERFORMANS DENETİMİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

ÖZET.....	24
DENETİMİN DAYANAĞI ,AMACI ,YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
DENETİM BULGULARI.....	26

ÖZET

Bu rapor, Giresun Belediyesi'ne yönelik performans bilgisi denetimimizin sonuçlarını ve bulgularını özetlemektedir.

6085 sayılı Kanunun 36'ncı maddesi uyarınca Sayıştay, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim olarak tanımlanan performans bilgisi denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Sayıştay, Giresun Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının bir değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakileri denetlemiştir:

- Performans bilgisi için geçerli olan raporlama gerekliliklerine uygunluk,
- Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin içeriği,
- Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemleri,

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

1- Giresun Belediyesi'nin 2013 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak (Stratejik Plan dışında) hazırlandığı; ancak ilgili dokümanların her yönüyle mevzuata uygun düzenlenmediği, bu nedenle raporlama gerekliliklerine kısmen uyulduğu düşünülmektedir.

2- Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisinin içeriğinin değerlendirilmesi, raporlama gerekliliklerine kısmen uyulduğundan, yapılamamıştır.

3- Kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem kurulmadığı, performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmadığı, performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirilmediği tespit edildiğinden, veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterler açısından değerlendirmede bulunulamamıştır.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin faaliyet raporlarında 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, raporlama gerekliliklerine uygunluk ve performans bilgisinin içeriği hakkında kanaate varmak amacıyla Giresun Belediyesi'nin yayımladığı aşağıdaki dokümanlar gözden geçirilmiştir:

- 2010–2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2013 yılı Performans Programı,
- 2013 yılı Faaliyet Raporu.

Denetim, yukarıda sayılan üç belge üzerinden Giresun Belediyesinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıda yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'te görülmektedir.

Tablo 1: Raporlama gerekliliklerine uygunluk kriterleri

Mevcudiyet	Giresun Belediyesinin plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	Giresun Belediyesinin plan, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	Giresun Belediyesinin plan, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Tablo 2: Performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterler

Stratejik Plan ve Performans Programı	İlgililik:	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik:	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma:	Hedef ve göstergenin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık:	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik:	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	İkna edicilik/ Geçerlilik:	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması

Tablo 3: Veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterler

Doğruluk	Üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmeleri doğru yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleştirmelerle ilgili olmayan hususları içermemesi
Tamlık	Üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmeleri tam olarak yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak dahil edilmesi gereken herhangi bir husus dışarıda bırakmaması

Kurumun performans bilgisi üretmek için kullandığı bir veri sisteminin olmadığı görülmüştür.

DENETİM BULGULARI

1.Raporlama Gerekliliklerine Uyum

a) Stratejik Plan

Bulgu 1: 2010 – 2014 Stratejik Planı

5393 Sayılı Belediye Kanunu 41.inci maddesi 1.inci fıkrasında; belediye başkanının mahallî idareler genel seçimlerinden itibaren altı ay içinde; kalkınma plânı ve programı ile varsa bölge plânına uygun olarak stratejik plânı hazırlayıp belediye meclisine sunacağı ifade edilmişken, Giresun Belediyesinin 2010 – 2014 dönemi Stratejik Planını 11.11.2009 tarihinde Belediye Meclisine sunarak, altı aylık süreyi aştığı belirlenmiştir.

Konuya ilişkin Üst Yönetici cevabında “ Belediyemiz tarafından hazırlanan 2010-2014 Stratejik planı ilk defa belediyenin kendi imkanları ile hazırlanmıştır. Yeni bir uygulama olması nedeniyle de bazı aksama ve noksanlıklar olmuştur. Önümüzdeki süreçte hazırlanacak stratejik plan ile ilgili olarak mevzuata uygun mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerine uygun olarak yapılacaktır.” denilmiştir.

Öneri :

Sonuç olarak; Giresun Belediyesi 2010 – 2014 Stratejik Planının 29.03.2009 tarihinde yapılan mahalli seçimler sonrasında Belediye Meclisininin 301/05/527 sayı ve 11.11.2009 tarihli kararıyla kabul edildiği belirlendiğinden, mevcudiyet kriterine uygun, ancak zamanlılık kriterine uygun olmadığı anlaşılmıştır.

Bulgu 2: Stratejik Plan Hazırlanırken, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu Gerekliliklerine Uyulmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu gerekliliklerinden;

- Durum değerlendirmesi yapılırken; mevzuat ve paydaş analizi ile, kuruluş içi ve çevre (swot) analizlerinin yapılmadığı,
- Spesifik, somut ve ölçülebilir hedefler ile, amaç ve hedeflere ulaşma yöntemlerinin saptanmadığı (Hedef ölçülebilir ifade edilmemişse, ölçüm kriterleri),
- Gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılan, girdi, çıktı, verimlilik ve sonuç odaklı performans göstergelerinin belirlenmediği,
- Kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile, bunların kaynak ihtiyacını belirlemek amacıyla, tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu ile,
- Stratejik Planda yer alan amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye dönük proje ve faaliyetlerin uygulanabilmesi için amaç, hedef ve faaliyetler bazında sorumluların kimler/hangi birimler olduğu, ne zaman gerçekleştirileceği, hangi kaynakların kullanılacağı, aynı zamanda izleme ve değerlendirmeyi de kolaylaştıracak bir eylem planı hazırlanmadığı, hususları saptanmışken,

Üst Yönetici cevabında “ 2015–2019 Stratejik planı hazırlanırken; Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu ile Kamu idarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte yer alan ilkelere dikkat edilerek hazırlık çalışmalarına başlanmıştır.” demiştir.

Bu durumda Kurumun stratejik plandaki (Tablo 1’deki kriterler esas alınarak) raporlama gerekliliklerinden; mevcudiyet kriterine uyup, zamanlılık ve sunum kriterine uymaması nedeniyle, raporlama gerekliliklerine kısmen uyulduğu sonucuna varılmıştır.

Öneri :

Sonuç olarak; 2015 – 2019 Stratejik Planı hazırlanırken, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ile Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte yer alan ilkelerin dikkate alınması salık verilir.

b) Performans Programı

Bulgu 3 : Performans Programının Raporlama Gerekliliklerinden Sunum Kriterine Uygun Olmaması

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 16 ncı maddesi, Performans programı başlıklı olup; “ (1) Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlar. (2) Bütçeler performans programına uygun olarak hazırlanır...” denildikten sonra, 17.nci madde de performans göstergeleri ele alınmış ve aynen;“ (1) Performans göstergeleri stratejik plarlarda yer alır. Performans göstergelerinin tespitine ve değerlendirilmesine ilişkin usul ve esaslar Müsteşarlık ile Maliye Bakanlığı tarafından birlikte belirlenir. Kamu idareleri, performans göstergelerini bu usul ve esaslar çerçevesinde oluşturur.” şeklinde son derece açık bir dille ifade edilmiştir.

Giresun Belediyesi 2013 Yılı Performans Programı incelendiğinde ise; Stratejik Plandaki hiçbir amaç, hedef ve göstergenin, performans programında yer almadığı, performans programındaki stratejik amaç, hedef ve performans göstergeleriyle stratejik plandakilerin örtüşmediği, örneğin Stratejik Planda yer alan (1) nolu stratejik amaç “Tarihi, kültürel ve doğal değerlerin açığa çıkarılması, korunması, tanıtılması ve işletmeye alınması”, (1) nolu stratejik hedef “Giresun Adası, Giresun Kalesi planlarının uygulamaya konulması” olup, performans göstergesi ise belirlenmemişken, Performans Programındaki (1) nolu stratejik amaç “Katılımcı yönetim”, stratejik hedef “Ayda iki, yılda yirmidört kez Belediye Başkanının paydaşlarla görüşüp, çalışmalarını yönlendirebileceği toplantı ve görüşmeler programlayarak, paydaşlarla iletişimin güçlendirilmesi”, performans göstergelerinin ise; “ Düzenlenen toplantı sayısı 14, görüşülecek STK sayısı 15, görüşülecek muhtar sayısı 28, görüşülecek dernek sayısı 20” olarak yer aldığı görülmüştür.

Bu durumda; Performans Programının Stratejik Plana uygun olarak hazırlanmadığı anlaşılmıştır.

Konuya ilişkin gelen Üst Yönetici cevabında “Belediyemiz tarafından hazırlanan 2013 Yılı Performans Programı ile Stratejik Plan arasında uyum olmaması yeni bir uygulama yapılması nedeniyle eksikliklerin doğmasına neden olmuştur. 2015 yılı Performans Programı hazırlanırken 2015-2019 Dönemi Stratejik Planına uygun olarak stratejik amaç, hedef ve performans göstergelerinin aynen yer alması için gerekli titizlik gösterilecektir” denilmiştir.

2013 Yılı Kurumun Performans Programındaki (Tablo 1'deki kriterler esas alınarak) raporlama gerekliliklerinden; mevcudiyet ve zamanlılık kriterine uyulmuş, ancak sunum kriteri uyulmaması nedeniyle, raporlama gerekliliklerine kısmen uyulduğu sonucuna varılmıştır.

Öneri:

Sonuç olarak; devam eden yıllarda performans programında, yukarıda açıklanan yasal gereklilikler doğrultusunda **2015 – 2019 Dönemi Stratejik Planındaki stratejik amaç, hedef ve performans göstergelerinin aynen yer alması önerilir.**

c) Faaliyet Raporu

Bulgu 4: Faaliyet Raporunun Sunum Kriterine Uymaması

Birim faaliyet ve idare faaliyet raporları da içerik olarak mevzuatın öngördüğü yapıda değildir.5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 41.inci maddesi 5.inci fıkrasında “*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.*” denilerek, 17.03.2006 gün ve 26111 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “*Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik*” in 18.inci maddesinde de, birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamını düzenliyor olup :

“ (1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.

a) Genel bilgiler: Bu bölümde, idarenin misyon ve vizyonuna, teşkilat yapısına ve mevzuatına ilişkin bilgilere, sunulan hizmetlere, insan kaynakları ve fiziki kaynakları ile ilgili bilgilere, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilir.

b) Amaç ve hedefler: Bu bölümde, idarenin stratejik amaç ve hedeflerine, faaliyet yılı önceliklerine ve izlenen temel ilke ve politikalarına yer verilir.

c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1) *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.*

2) *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.*

ç) *Kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesi: Bu bölümde, orta ve uzun vadeli hedeflere ulaşılabilmesi sürecinde teşkilat yapısı, organizasyon yeteneği, teknolojik kapasite gibi unsurlar açısından içsel bir durum değerlendirmesi yapılarak idarenin üstün ve zayıf yanlarına yer verilir.*

d) *Öneri ve tedbirler: Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere bu bölümde yer verilir.”* denilmesine karşın, Giresun Belediyesi Faaliyet Raporunun söz konusu yasal gerekliliklere uygun şekilde hazırlanmadığı görülmüştür.

Şöyle ki raporda performans hedeflerinin gerçekleşmesine ilişkin performans bilgisine yer verilmemiş ve herhangi bir performans ölçümü ya da değerlendirmesi yapılmamıştır. Ancak Mali Hizmetler, İnsan Kaynakları, Ruhsat ve Denetim Müdürlüklerinde performans bilgilerinin olduğu görülmüştür. Yapılan incelemede ise; Mali Hizmetler Müdürlüğünün “Performans Tablosunda” stratejik amacın olmadığı, stratejik hedef (1) olarak “Gelirlerin artırılması”nın alındığı, bunun Stratejik Planda yer alan (6) nolu kurumsal amaç olduğu, böyle bir hedefin Stratejik Planda olmadığı, performans göstergelerinin ise Performans Programında ayrı, Stratejik Planda ayrı olduğu, benzer durumun İnsan Kaynakları Müdürlüğünde de olduğu, Ruhsat Denetim Müdürlüğünde ise, “Performans Bilgileri” başlığı altında sadece faaliyet ve proje bilgilerine yer verildiği belirlenmiştir.

Oysa ki performans esaslı bütçeleme anlayışında kurumların hedeflerini belirlemeleri, bütçelerini bu hedefleri gerçekleştirme yönünde hesaplayarak kullanmaları ve yıl boyunca gerçekleştirdikleri faaliyetlerle önceden belirlenen hedefleri ne ölçüde başardıklarını ölçmeleri, bu ölçümün sonuçlarının da faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyu ve Parlamento (Mahalli idarelerde meclisleri) ile paylaşmaları gerekmektedir.

Üst Yönetici cevabında ise; 2014 Yılı Faaliyet Raporunun mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterleri dikkate alınarak hazırlanacağı belirtilmiştir.

Öneri :

Sonuç olarak; 2013 Yılı Faaliyet Raporu Belediye Meclisinde 09.04.2014 gün ve 301/05/83 sayılı karar ile kabul edilip, 16.04.2014 tarihinde de Sayıştay'a gönderildiğinden, Kurumun Faaliyet Raporundaki (Tablo 1'deki kriterler esas alınarak) raporlama gerekliliklerinden mevcudiyet ve zamanlılık kriterleri yerine getirilip, sunum kriterine ise uyulmaması nedeniyle raporlama gerekliliklerine kısmen uyulduğu düşünülmektedir.

2.Performans Bilgisinin İçeriği

Bulgu 5: Stratejik Planda Yer Alan Performans Bilgisinin İçeriği

2010 -2014 Stratejik Planında sunulan performans bilgisi içeriği (Stratejik amaç, hedef ve performans göstergeleri), 2013 Yılı Performans Programı ile örtüşmediğinden dolayı, tablo 2'de ki "İlgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma" kriterlerine ilişkin değerlendirmeler yapılamamıştır.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 16 ve 17.inci maddelerinde ; performans programlarının stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturup, idarelerin performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlayacakları, performans göstergelerinin de stratejik planda yer alacağı amir hükümlerine karşın; performans programında stratejik plandaki stratejik amaç, hedef ve performans göstergelerinin aynen yer almadığı belirlenmiştir.

Konuya ilişkin olarak Üst Yönetici cevabında ise; "Belediyemizde 2014 yılında Strateji Geliştirme Müdürlüğü kurulmuş olup, müdürlüğün çalışma yönetmeliği de belediye meclisince onaylanmıştır. Bundan sonraki süreçte hazırlanacak olan Stratejik Plan ve Performans Programları yasal mevzuat çerçevesinde gerekli tüm kriterlere uygun olarak hazırlanacağı" ifade edilmiştir.

Öneri :

Sonuç olarak; Bu durumda takip eden yıllarda performans programının söz konusu yasal gereklilikler doğrultusunda hazırlanmasının, ayrıca Kurumun stratejik plan, performans ölçümü ve değerlendirmesi yapmakla görevli belirli bir birimin olması ve bu birimin faaliyet raporlarında yer alması gereken performans hedeflerinin gerçekleştirmelerine yönelik performans bilgisini hazırlama görevini de üstlenmesi önerilir.

Bulgu 6: Performans Programı'nda Yer Alan Performans Bilgisinin İçeriği

Performans Programında yer alan bilgilerin, Stratejik Plandaki amaç, hedef ve göstergelerle örtüşmediğinden ötürü, sunum kriterine uyulmadığı gerçeğiyle, Tablo 2'de yer alan performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterler olan "İlgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma" kriterleri açısından da değerlendirmesi yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında, "2015-2019 dönemi Stratejik Planı yasal mevzuata uygun olarak yapılacaktır." demiştir.

Öneri :

Sonuç olarak; Stratejik Plandaki amaç, hedef ve göstergelerin Performans Programındaki bilgilerle örtüşmesinin sağlanması için sunum kriterlerine uygunluğun sağlanması gerektiği önerilir.

Bulgu 7: Faaliyet Raporu'nda Yer Alan Performans Bilgisinin İçeriği

2013 yılı Faaliyet Raporunda, 2013 yılı Performans Programındaki belirlenen performans hedeflerine ilişkin gerçekleştirmelere yer verilmediği için, faaliyet raporundaki performans bilgisinin "Tutarlılık, doğrulanabilirlik ve ikna edicilik/geçerlilik" kriterlerine göre değerlendirmesi yapılamamıştır.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 41.inci maddesi 5.inci fıkrasında "*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.*" hükmü yer aldıktan sonra ,

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in, Mahalli idareler genel faaliyet raporunun kapsamını belirleyen 13.üncü maddesi de mahalli idareler genel faaliyet raporunun kapsamı düzenlenmiş ve aynen;

“ (1) Mahalli idarelerin genel durumunu ortaya koymak üzere hazırlanacak mahalli idareler genel faaliyet raporunda;

a) Mahalli idare bütçeleri gelir ve gider hedefleri ile gerçekleştirmelerine ilişkin bilgi ve değerlendirmeler,

b) Mahalli idareler, mahalli idarelere bağlı kuruluş ve işletmeler ile belediye ortaklıklarının iç ve dış borçlarına ilişkin bilgi ve değerlendirmeler,

c) Mahalli idarelerin insan kaynakları ile fiziki kaynaklarına ilişkin bilgi ve değerlendirmeler,

ç) Mahalli idare bütçelerinden yapılan yardımlar ile sosyal hizmet harcamalarına ilişkin ilgi ve değerlendirmeler,

d) Mahalli idarelerin stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme uygulamaları hakkında genel değerlendirmeler,

e) Mahalli idarelere ilişkin iç denetim sonuçları hakkında bilgi ve değerlendirmeler,

f) Mahalli idarelere ilişkin olarak İçişleri Bakanlığınca yürütülen denetim ve gözetim faaliyetleri hakkında özet bilgiler,

g) Mahalli idarelerin yıl içinde yapmış olduğu yatırımlar ile gelecek yıllara yaygın yüklenmelerine ilişkin bilgiler,

ğ) Bakanlık ve İçişleri Bakanlığınca gerekli görülen diğer bilgiler, yer alır. “denilmiştir.

Giresun Belediyesi 2013 yılı Faaliyet Raporu yukarıda yer alan yasa hükümleri çerçevesinde değerlendirildiğinde ise; yasal gerekliliklere uygun şekilde hazırlanmadığı görülmektedir. Raporda performans hedeflerinin gerçekleştirmelerine ilişkin performans bilgisine yer verilmemiş ve herhangi bir performans ölçümü ya da değerlendirmesi yapılmamıştır.

Oysaki performans esaslı bütçeleme anlayışında kurumların hedeflerini belirlemeleri, bütçelerini bu hedefleri gerçekleştirme yönünde hesaplayarak kullanmaları ve yıl boyunca gerçekleştirdikleri faaliyetlerle önceden belirlenen hedefleri ne ölçüde başardıklarını ölçmeleri, bu ölçümün sonuçlarını ise faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyu ve Parlamento (Mahalli idarelerde meclisleri) ile paylaşmaları gerekmektedir.

Konuya ilişkin olarak Kamu İdaresi cevabında, “2015–2019 dönemi Stratejik Planı yasal mevzuata uygun olarak yapılacaktır. Bu dönemlere ilişkin performans programlarında stratejik plana uygun olarak düzenlenerek performans bilgisinin tutarlılık, doğrulanabilirlik ve ikna edicilik/geçerlilik kriterleri açısından da değerlendirilmesinin yapılması mümkün hale

gelecektir. Bundan sonraki süreçte hazırlanacak olan yıllık faaliyet raporları da Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ilgili yılın performans programında belirlenen performans hedeflerin gerçekleşme ölçütlerini gösterir şekilde hazırlanması sağlanacaktır.” denilmiştir.

Öneri :

Sonuç olarak, takip eden yıllarda yukarıda açıklanan yasal gereklilikler çerçevesinde faaliyet raporlarında ilgili yılın performans hedeflerine ilişkin gerçekleştirmeler ölçülerek, bu sonuçlara yer verilmelidir. Bu sonuçlardan oluşan performans bilgisi doğrulanabilir, tutarlı ve ikna edici olmalıdır.

3. Bölüm Veri Kayıt Sistemleri

Bulgu 8 : Veri Kayıt Sisteminin Bulunmaması

Performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı; Kamuoyuna ve belediye meclisine veri sistemlerinin niteliği ve zafiyetleri hakkında bilgi sunup sunmadığı hususları, kayıtlı ve kontrol altında bir veri sistemi kurulmadığından, denetlenememiştir.

Üst Yönetici cevabında, “Performans bilgisinin tam ve doğru olarak üretilebilmesi için mevcut sisteme uygun adapte edilebilecek bir veri sistemi kurulması yönünde gerekli çalışmalara başlanılmış olup, en kısa süre içerisinde veri sisteminin kurulması sağlanacaktır.” denilmiştir.

Öneri :

Sonuç olarak, performans bilgisinin tam ve doğru olarak üretilebilmesi için güvenilir bir veri sistemi kurulması, ayrıca veri işleme ve raporlama aşamalarına ilişkin prosedürler ve sorumlulukların da, tüm performans hedefleri için yazılı şekilde belirlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

4. Bölüm Genel Değerlendirme

Giresun Belediyesi 2013 Yılı performans denetiminde; Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu, program ve raporlarının ilgili mevzuatta belirlenen usullere uygun hazırlanmadığı saptanmıştır. Bu nedenle de Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin içeriği “İlgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik” kriterleri açısından değerlendirilememiştir.

Performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir veri kayıt sistemi kurulmadığı, performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmadığı, performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirilmediği tespit edildiğinden, veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterler açısından değerlendirmede bulunulamamıştır.

Kurumun faaliyetlerine Faaliyet Raporunda performans hedef ve göstergeleri ile ilgili kurulmaksızın yer verilmesi nedeniyle, 6085 sayılı Kanununun 36’ncı maddesinde yer alan ölçüm yapılamamıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>