



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MANİSA ŞEHZADELER BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

MANİSA ŞEHZADELER BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MANİSA ŞEHZADELER BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	37

MANİSA ŞEHZADELER BELEDİYESİ

2015 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.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	22
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	23
8.	EKLER.....	30

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumun mali işlerinin muhasebeleştirilmesinde; 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uygulanmaktadır. Analitik Bütçe ve Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Mali tablolar ve muhasebe kayıtları bu sistemle izlenmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 20. Maddesinde belirtilen mali tabloların tamamının düzenlendiği,

Detaylı hesap planının incelenmesi sonucunda çerçeve hesap planı ve alt kodların kullanıldığı,

Muhasebe yönetmeliği hükümlerine göre tutulması gereken defter, cetvel, belgeler ve yardımcı defterlerin elektronik ortamda tutulduğu

Hesaba ilişkin işlemlerin başlangıcından muhasebeleştirilmesine kadar muhasebe işlemleri açısından görevlilerin tespit edildiği, anlaşılmıştır.

Kurumun 2015 mali yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

BÜTÇE GİDERLERİ					
Hesap Kodu	Birinci Düzey	Borc	Alacak	Bakiye	Oran
830	1. Personel Giderleri	10.916.075,67	83.949,41	10.832.126,26	% 17,59
830	2. Sosyal Güvenlik Kur. Dev. Prim Gid.	1.624.413,59	0,00	1.624.413,59	% 2,64
830	3. Mal ve Hiz. Alım Giderleri	42.415.401,88	121.727,90	42.293.673,98	% 68,69
830	4. Faiz Giderleri	36.380,38	0,00	36.380,38	% 0,06
830	5. Cari Transferler	1.076.440,10	26.228,06	1.050.212,04	% 1,71
830	6. Yatırımlar - Sermaye	4.741.648,15	4.347,00	4.737.301,15	% 7,69

BÜTÇE GİDERLERİ					
Hesap Kodu	Birinci Düzey	Borc	Alacak	Bakiye	Oran
	Gid.				
830	7. Sermaye Transferleri	26.228,05	26.228,05	0,00	% 0,00
	8. Borç Verme	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	% 1,62
	TOPLAM:	61.836.587,82	262.480,42	61.574.107,40	% 100

BÜTÇE GELİRLERİ					
Hesap Kodu	Birinci Düzey	Borç	Alacak	Bakiye	Oran
800	1. Vergi Gelirleri	27.843,52	13.954.937,06	13.927.093,54	27,53
800	3. Teşebbüs Mülkiyet Gelirleri	8.742,66	2.389.404,11	2.380.661,45	4,71
800	4. Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	1.850.989,11	1.850.989,11	3,66
800	5. Diğer Gelirler	15.144,77	31.543.099,39	31.527.954,62	62,33
800	6. Sermaye Gelirleri	0,00	894.888,60	894.888,60	1,77
	Toplam:	51.730,95	50.633.318,27	50.581.587,32	100,00

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 481 Gider Tahakkukları Hesabı ve 381 Gider Tahakkukları Hesabında Yeralan Banka Kredi Faizlerinin Gerçeği Yansıtması

481 Gider Tahakkukları Hesabı ve 381 Gider Tahakkukları Hesabında yer alan banka kredilerinin faiz tutarlarının eksik olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 257'nci maddesinde 381 Gider tahakkukları hesabı ile ilgili olarak “Yıl sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarları bu hesaba kaydedilir.” ve 298'inci maddesinde ise 481 Gider Tahakkukları Hesabı ile ilgili olarak “Yıl sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarları bu hesaba kaydedilir.” hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere alınan banka kredilerinin ana paraları ilgili hesaplara kaydedilirken bu kredilerden kaynaklanan faizlerden dönem içinde ödenecek olanların 381 Gider tahakkukları hesabı daha sonraki dönemlerde ödenecek olanları ise 481 Gider Tahakkukları Hesabına kaydedilmelidir. Kurum tarafından alınan mali borçlar incelendiğinde Kurumun 2016 yılında ödeyeceği faiz tutarının 330.284,11-TL, 2016 sonrası yıllarda ödeyeceği faiz miktarının 762.038,65-TL olduğu görülmüştür. Ancak 381 Gider Tahakkukları Hesabının 2016 yılına devredeni 313.730,72-TL, 481 Gider Tahakkukları Hesabının 2016 yılına devredeni 674.085,21-TL'dir. 381 Gider Tahakkukları Hesabındaki hata tutarı 16.553,39-TL ve 481 Gider Tahakkukları Hesabındaki hata tutarı 87.953,44-TL'dir. Toplam hata tutarı 104.506,83-TL'dir. Sonuç olarak 2015 yılı mali tablolarında 481 Gider Tahakkukları Hesabı 87.953,44-TL ve 381 Gider Tahakkukları Hesabı 16.553,39-TL eksik yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; “481 Gider Tahakkukları Hesabı ve 381 Gider Tahakkukları hesabında yer alan banka kredi faiz bilgileri bulgu 4 de açıklanan nedenden dolayı gerçeği yansıtmamaktadır. Aslında gerçeği yansıtmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 11 Mart 2016 tarihinde İller Bankasından alınan veriler ile 31.12.2015 tarihinde muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması nedeniyle fark görüldüğü ifade edilmiştir. İller Bankasından alınan kredilerde ödeme planının geç çıkarılması veya Kamu Kurumlarının ilgili bilgileri temin edememesi nedeniyle anlık sağlıklı muhasebe kayıtları tutulamamaktadır. Cevapta "31.12.2015 tarihi itibarıyla ilgili olarak kredi bilgisi alınmadığı için tutarlar birbirini tutmamaktadır." denilmektedir. Ancak bu durum 2015 yılı mali tablolarında 481 Gider Tahakkukları Hesabının 87.953,44-TL ve 381 Gider Tahakkukları Hesabının 16.553,39-TL eksik yer aldığı gerçeğini değiştirmemektedir.

BULGU 2: Duran Varlıklara İlişkin Amortisman İşlemlerinin Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması ve Bunun Sonucunda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Mali Tablolarda Hatalı Yer Alması

Duran varlıklara ilişkin amortisman işlemlerinin mevzuata uygun olarak yapılmadığı bunun sonucunda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının mali tablolarda hatalı yer aldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 178'inci maddesinde 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı "*Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.*" Şeklinde tanımlanmıştır. 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği "Amortisman Ve Tükenme Payları" (Sıra No: 47) isimli tebliğ maddi duran varlıklar için ayrılacak amortisman işlemlerini belirlemektedir.

Kurumun 2015 yılı 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı incelendiğinde mevzuata uygun olmayan bazı hususlar tespit edilmiştir. Mevzuata göre duran varlıklardan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında yer alan taşınmazlar ile 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabında yer alan taşınırlar için amortisman ayrılması gerekmektedir.

Taşınmazlarla ilgili olarak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı birlikte incelendiğinde taşınmazlar için yıl sonunda hiç amortisman ayrılmadığı ve daha önceki yıllarda ise –tabloda görüleceği üzere- her taşınmaz cinsi için amortisman ayrılmadığı veya amortisman ayrılan taşınmaz cinslerinin taşınmaz kayıtlarında yer almadığı görülmüştür. Kurumun 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri

Hesabı ve 252 Binalar Hesabı kayıtlı taşınmazlarının değeri 12.194.495,21-TL'dir. Taşınmazlarda amortisman ayırma süreleri değişmekle birlikte en uzun süre 50 yıldır. Söz konusu amortismanlar için 50 yıl üzerinden amortisman ayrılırdı bile ayrılması gereken amortisman miktarı 2015 yılı için 243.889,90-TL'dir. Dolayısıyla hata tutarı bina amortismanları için en az 243.889,90-TL'dir.

Tablo 1: Taşınmazlar İçin Ayrılan Amortismanlar

Kod	Taşınmazın Cinsi	257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına Göre Ayrılan Amortisman Tutarı	251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına Göre Taşınmazın Tutarı
0107	Yollar	110.380,00	1.405.969,32
0118	Park ve Bahçeler	211.876,69	621.317,84
019999	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	6.975,39	190.489,84
0102	Enerji Nakil Hatları		22.664,50
010601	Köprüler		10.238,00
010602	Alt Geçitler		5.715,26
010901	Su Kuyuları		70.342,16
		257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına Göre Ayrılan Amortisman Tutarı	252 Binalar Hesabına Göre Taşınmazın Tutarı
020101	Hizmet Binaları	293.184,00	
020202	İlköğretim Okulları	116.500,00	
020407	Kütüphaneler	32.000,00	
020413	Düğün, Tören ve Konferans Salonları	202.360,70	

020501	Spor Sahaları	1.599,28	
020503	Stadyumlar	600.000,00	
020701	Kamu Konutları	66.000,00	
020901	Alışveriş ve İş Merkezleri	101.668,80	
020904	Restoranlar, Lokantalar	18.000,00	
021001	Hangarlar, Antrepolar, Silolar ve Depolar	95.000,00	
020199	Diğer	538.276,72	132.572,59
0299	Diğer Binalar	33.098,13	8.655.185,70
01019991	Akıncılar Mahallesi 641 Ada 5 Parsel 20m4a		1.080.000,00

Taşınırlarla ilgili amortisman işlemlerindeki hatalardan biri ise mevcut taşınırların değerinin söz konusu taşınırların amortisman tutarından az olmasıdır. Yani söz konusu taşınırlar için değerinden daha fazla amortisman ayrılmasıdır. Detayları aşağıdaki tabloda görüleceği üzere 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabına göre Kurumun kayıtlı bazı tesis, makine ve cihaz tutarları ile ilgili taşınırlar için ayrılan amortisman tutarı arasında 1.000.511,82-TL fark vardır. Yani taşınırların değerinden 1.000.511,82-TL daha fazla amortisman ayrılmıştır. Yine 255 Demirbaşlar Hesabına göre Kurumun kayıtlı bazı demirbaş tutarları ile ilgili taşınırlar için ayrılan amortisman tutarı arasında 2.121.611,98-TL fark vardır. Yani taşınırların değerinden 2.121.611,98-TL L daha fazla amortisman ayrılmıştır. Toplam hata tutarı ise 3.122.123,80-TL olmaktadır.

Tablo 2 : Taşınırlar İçin Ayrılan Amortismanlar

Kod	Taşınır Cinsi	257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına Göre Ayrılan Amortisman Tutarı	253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabına Göre Taşınırın Tutarı	Fark
03010102	Atölyeler	9.382,23		9.382,23
03010103	İmalathaneler	153.767,33		153.767,33
03010199	Diğer Sanayi ve Üretim Tesisleri	107.667,45		107.667,45
030201	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	339.966,16	239.660,21	100.305,95
030202	İnşaat Makineleri ve Aletleri	190.773,65	33.535,69	157.237,96
030203	Atölye Makineleri ve Aletleri	459.535,07	164.808,40	294.726,67
030205	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	183.441,44	161.822,48	21.618,96
030209	Ayırma, Sınıflandırma Makineleri	6.938,40	3.304,00	3.634,40
030210	Matbaacılıkta Kullanılan Makine ve Aletler	67.656,11	32.245,58	35.410,53
030301	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	39.072,34	14.560,49	24.511,85
030302	Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	17.885,28	9.596,91	8.288,37
030303	Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler	9.000,00	7.500,00	1.500,00
030304	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	45.422,57	30.951,56	14.471,01
030305	Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar ve Aletler	8.732,00	4.366,00	4.366,00
030307	Müzik Aletleri ve Aksesuarları	14.742,25	4.060,12	10.682,13
030308	Spor Amaçlı Kullanılan Cihaz ve Aletler	123.371,88	70.430,90	52.940,98
		1.777.354,16	776.842,34	1.000.511,82
Kod	Taşınır Cinsi	257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına Göre Ayrılan Amortisman	255 Demirbaşlar Hesabına Göre Taşınmazın	Fark

		Tutarı	Tutarı	
050102	Temsil ve Tören Demirbaşları	153.652,68	36.666,88	116.985,80
050103	Koruyucu Giysi ve Malzemeler	8.820,78	7.300,20	1.520,58
050105	Hastanede Kullanılan Demirbaş Niteliğindeki Taşınır	375.306,04	187.650,44	187.655,60
050201	Bilgisayarlar ve Sunucular	1.092.262,96	646.691,28	445.571,68
050202	Bilgisayar çevre Birimleri	249.194,33	140.165,16	109.029,17
050203	Tekser ve Çoğaltma Makinaları	251.453,40	154.173,40	97.280,00
050204	Haberleşme Cihazları	304.688,18	163.867,15	140.821,03
050205	Ses Görüntü ve Sunum Cihazları	572.192,86	342.675,07	229.517,79
050299	Diğer Büro Makinaları ve Aletleri	613.553,67	389.965,82	223.587,85
050301	Büro Mobilyaları	1.005.912,41	488.424,51	517.487,90
050302	Misafirhane Konaklama ve Barınma Amaçlı Mobilyalar	33.395,16	30.897,47	2.497,69
050303	Kafeterya Yemekhane Mobilyaları	11.680,20	5.840,08	5.840,12
050401	Yemek Hazırlama Ekipmanları	3.020,02	1.474,21	1.545,81
050503	Gösteri Amaçlı Hayvanlar	1.300,00		1.300,00
050704	Bilgi Saklama Üniteleri	394,12		394,12
050802	Öğrenmeyi Kolaylaştırıcı Ekipmanlar	17.802,66	17.495,53	307,13
050803	Derslik Süslemeleri	33.040,00	16.520,00	16.520,00
050999	Diğer Spor Amaçlı Kullanılan Demirbaşlar	19.231,64	4.118,20	15.113,44
051003	Yangın Söndürme ve Tedbir Cihaz ve Araçları	14.614,40	8.555,00	6.059,40
051202	Büro Malzemeleri	11.266,54	8.689,67	2.576,87
		4.772.782,05	2.651.170,07	2.121.611,98
GENEL TOPLAM = 1.000.511,82 + 2.121.611,98 = 3.122.123,80				

Taşınır amortismanlarında yapılan bir diğer hata ise değeri 14.000-TL altında olan taşınır için yüzde yüz amortisman ayrılmamasıdır. Ancak buna ilişkin hata miktarı tespit edilememiştir.

Amortisman ayırma işlemlerinin mevzuata uygun yapılmaması sonucu taşınırlarla ilgili olarak toplam 3.122.123,80-TL ve taşınmazlarla ilgili olarak en az 243.889,90-TL hata oluşmuştur. Bu nedenle 2015 yılı mali tablolarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı 3.366.013,70 hatalı yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; “6360 Sayılı Kanun ile kurulan belediyemize yine aynı kanun ile tüzel kişiliği sona erip belediyemize bağlanan belde belediyelerin hesaplarında yer alan demirbaşlar ve duran varlıklar ile ilgili olarak amortisman tebliği göre %100 amortisman uygulanması gereken demirbaş ve duran varlıklara amortisman uygulanmıştır. 2014 yılı hesap dönemin kapatılırken programsal kısıntılardan dolayı sehven %100 amortisman uygulanan demirbaş ve duran varlıklara tekrar amortisman uygulanmıştır. Edinim yılı 2014 yılı baz alması gerekirken yılı hiç dikkate almadan bütün demirbaş ve duran varlıklara amortisman ayırmıştır. Ayrıca belde belediyelerin hesapları incelendiğinde ekonomik ömrüne göre %100 amortisman ayrılıp ekonomik ömrünü tamamlayan demirbaş ve duran varlıklara hala amortisman ayrılmaya devam edildiği ve belediyemiz devir olan amortisman hesapları ile demirbaş ve duran varlıkların birbirini tutmadığı anlaşılmıştır. Gerekli detaylı inceleme yapıp kapsamlı bir çalışma yapılarak gerekli düzeltmeler muhasebe işlem fişi ile yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak 2015 yılı mali tablolarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı 3.366.013,70 hatalı yer almıştır.

BULGU 3: İdari Para Cezalarının Eksik Tahakkuk Ettirilmesi

Belediye encümen defteri ile zabıta müdürlüğü kayıtlarının incelenmesi neticesinde 2015 yılı içerisinde 620.927,37-TL idari para cezası kesildiği tespit edilmiştir. Bu tutarın Gelir Kesin Hesap Cetvelinde yılı Tahakkuku bölümünde muhasebe kayıtlarına tamamının alınması gerekirken 592.526,53-TL olarak kayıt altına alınmıştır. Bu durumda yılı içerisinde belediye encümeni tarafından kesilen idari para cezalarının muhasebe kayıtlarına eksik alındığı anlaşılmaktadır. Muhasebe kayıtları ile yazı işleri müdürlüğü kayıtları arasında 28.400,84-TL tahakkuk farkı bulunmaktadır.

Tablo 3: İdari Para Cezaları ve Tahakkuk Kayıtları

	Tahakkuk	Terkin	Net
Yazı İşleri Müdürlüğü	620.927,37	0	620.927,37
Gelir Kesin Hesap Cetveli	592.526,53	0	592.526,53
Fark			28.400,84

5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38’inci maddesinde "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda

öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Yılı içerisinde encümençe kesilen idari para cezalarından aşağıdaki listede yazılın 620.927,37-TL idari para cezası ile ilgili olarak ne gibi işlem yapıldığına ilişkin bilgi bulunmamaktadır.

Tablo 4: İdari Para Cezaları

SIRA	KARAR NO	KARAR TARİHİ	MÜDÜRLÜK	ADI SOYADI / ÜNVANI	TUTARI
1	9	13.01.2015	Zabıta Müd.	Arif TOSUN	960,00
2	10	13.01.2015	Zabıta Müd.	Rıdvan BUDAK	960,00
3	11	13.01.2015	Zabıta Müd.	Ayşegül İNCELİ	960,00
4	12	13.01.2015	Zabıta Müd.	Coşkun ÖZYÖRÜK	378,00
5	13	13.01.2015	Zabıta Müd.	Deniz KAVURT	960,00
6	14	13.01.2015	Zabıta Müd.	Ferit HAYTA	1.928,00
7	15	13.01.2015	Zabıta Müd.	Hasöz Tur. Lokanta İnş. Tic.Ltd. Şti.	189,00
8	16	13.01.2015	Zabıta Müd.	Ramazan TELLİKAVAK	189,00
9	21	19.01.2015	Zabıta Müd.	Merve KONYALI	189,00
10	22	19.01.2015	Zabıta Müd.	Hasöz Tur. Lokanta İnş.Tic. Ltd. Şti.	189,00
11	23	19.01.2015	Zabıta Müd.	Sevgi GENÇ	189,00
12	24	19.01.2015	Zabıta Müd.	Fazıl ERGENÇ	189,00
13	32	27.01.2015	Zabıta Müd.	Hüseyin ÇİMEN	208,00
14	33	27.01.2015	Zabıta Müd.	Neşe BAĞRAN	208,00
15	38	03.02.2015	Zabıta Müd.	ŞOK Market	208,00
16	39	03.02.2015	Zabıta Müd.	ŞOK Market	208,00
17	40	03.02.2015	Zabıta Müd.	ŞOK Market	208,00
18	41	03.02.2015	Zabıta Müd.	Yeşil Portakal Süper Market	208,00
19	42	03.02.2015	Zabıta Müd.	Vehbi BİRTEK	208,00
20	43	03.02.2015	Zabıta Müd.	Savaşır Gıda San. Tic. Ltd Şti.	208,00
21	44	03.02.2015	Zabıta Müd.	Üstün GÜÇ	208,00
22	45	03.02.2015	Zabıta Müd.	Ferhat AYDEMİR	1.060,00
23	46	03.02.2015	Zabıta Müd.	Arif TOSUN	1.060,00
24	51	10.02.2015	Zabıta Müd.	Ferit HAYTA	2.120,00
25	52	10.02.2015	Zabıta Müd.	Cafer BOZ	1.100,00
26	53	10.02.2015	Zabıta Müd.	Huri ÇİĞDEM	1.100,00
27	55	10.02.2015	Zabıta Müd.	İbrahim ZEYBEK	1.100,00
28	60	17.02.2015	İmar ve Şeh. Müd.	İsmail AVŞAR	3.060,81
29	67	17.02.2015	Zabıta Müd.	Ahmet KİBAR	208,00
30	68	17.02.2015	Zabıta Müd.	Saim ÇALAYIR	208,00
31	69	17.02.2015	Zabıta Müd.	Sevgi GENÇ	1.100,00
32	70	17.02.2015	Zabıta Müd.	Yavuz İNCELİ	1.100,00
33	71	17.02.2015	Zabıta Müd.	Vedat YAŞAR	208,00
34	81	24.02.2015	Zabıta Müd.	Ahmet AYDIN	1.100,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

35	82	24.02.2015	Zabıta Müd.	Yaşar SEVER	1.100,00
36	93	03.03.2015	Zabıta Müd.	Fatih ULUDEMİR	208,00
37	94	03.03.2015	Zabıta Müd.	TEM Seyahat Ltd. Şti.	208,00
38	104	10.03.2015	Zabıta Müd.	Bayram BURAN	208,00
39	105	10.03.2015	Zabıta Müd.	Muhammet MERCAN	1.100,00
40	106	10.03.2015	Zabıta Müd.	Hümeyra ARVAS	208,00
41	107	10.03.2015	Zabıta Müd.	Barış BİLGİÇ	1.100,00
42	133	24.03.2015	Zabıta Müd.	Sevgi GENÇ	208,00
43	134	24.03.2015	Zabıta Müd.	Ecevit KOYUNCU	1.200,00
44	135	24.03.2015	Zabıta Müd.	Nizamettin ULUĞTEKİN	1.200,00
45	136	24.03.2015	Zabıta Müd.	Dilek RECEPÇE	208,00
46	149	31.03.2015	Zabıta Müd.	Hakan Kemal KAYA	208,00
47	150	31.03.2015	Zabıta Müd.	Serkan TAKAN	208,00
48	151	31.03.2015	Zabıta Müd.	Turan BADEM	208,00
49	168	07.04.2015	Zabıta Müd.	Serkan KOÇ	1.200,00
50	169	07.04.2015	Zabıta Müd.	Mustafa ARI	1.200,00
51	170	07.04.2015	Zabıta Müd.	Sevgi GENÇ	208,00
52	182	14.04.2015	Zabıta Müd.	Meral ÖZKAN	208,00
53	183	14.04.2015	Zabıta Müd.	Güvercin Sevenler Derneği	208,00
54	184	14.04.2015	Zabıta Müd.	Sedat KUŞ	1.200,00
55	185	14.04.2015	Zabıta Müd.	Nail KAYA	1.200,00
56	186	14.04.2015	Zabıta Müd.	Mustafa ŞEN	208,00
57	187	14.04.2015	Zabıta Müd.	Yavuz YAZICI	208,00
58	188	14.04.2015	Zabıta Müd.	Mutlu AYAZ	208,00
59	201	21.04.2015	Zabıta Müd.	Metin İDEM	208,00
60	203	21.04.2015	Zabıta Müd.	İlker DEMİR	208,00
61	204	21.04.2015	Zabıta Müd.	Emine KARAKULLUKÇU	208,00
62	205	21.04.2015	Zabıta Müd.	Hamit SÜREL	208,00
63	206	21.04.2015	Zabıta Müd.	Muharrem ELLEŞ	208,00
64	214	28.04.2015	Zabıta Müd.	Arzum Hediyelik Eşya Ltd. Şti	208,00
65	222	05.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Halis GÜLER	8.709,93
66	226	05.05.2015	Zabıta Müd.	Şerafettin ARTÜRK	208,00
67	227	05.05.2015	Zabıta Müd.	Seha AŞAR	208,00
68	228	05.05.2015	Zabıta Müd.	İbrahim KÜLAHLI	208,00
69	229	05.05.2015	Zabıta Müd.	Özgür SAYAN	208,00
70	230	05.05.2015	Zabıta Müd.	Ferdi ÜNSAL	208,00
71	237	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Mehmet ARAS	24.254,15
72	238	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	İsmet YILDIRIM	32.743,10
73	239	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Halil ZEREN	26.437,02
74	240	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Enver SEVİMLİ	26.679,56
75	241	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Halil KAYA	7.114,55
76	242	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Yüksel TOPRAK	34.925,98
77	243	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Mehmet DURMUŞ	23.445,68
78	244	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Çiğdem SEVDALI	7.559,63
79	245	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Mehmet ORAL	29.670,91
80	246	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Reşat KAYACAN	15.684,35
81	247	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Maşallah ACAR	15.360,96

T.C. Sayıştay Başkanlığı

82	248	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Sebahattin KILINÇ	7.761,33
83	249	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Fikret TÜRKÜCÜ	11.318,60
84	250	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Nail ERÇEVİK	12.127,07
85	251	12.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Suphi SÖNMEZ	8.084,72
86	258	20.05.2015	Zabıta Müd.	Yücel KAFES	1.200,00
87	260	20.05.2015	Zabıta Müd.	Mustafa ŞEN	208,00
88	265	26.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Mehmet ESEN	6.209,06
89	266	26.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Abdullah BAYCUR	7.761,33
90	267	26.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Adil SARIBAŞ	16.298,79
91	268	26.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Medeni CENGİZ	2.587,11
92	269	26.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Arap BORAK	10.025,05
93	270	26.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Fikret KALKAN	11.900,70
94	271	26.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Mehmet ACAR	3.341,68
95	272	26.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Orhan ALEVOĞLU	9.313,59
96	273	26.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	İkram TEKEŞ	5.432,93
97	274	26.05.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Vahiyettin-Tekin KESİK	9.486,07
98	290	02.06.2015	Zabıta Müd.	Hasan AKKAŞ	1.920,00
99	291	02.06.2015	Zabıta Müd.	Serkan ALTUN	2.350,00
100	292	02.06.2015	Zabıta Müd.	Abdullah ÇAĞLAR	208,00
101	293	02.06.2015	Zabıta Müd.	Ramazan TELLİKAVAK	208,00
102	294	02.06.2015	Zabıta Müd.	Oğuz Nebi KÖKTEN	208,00
103	297	09.06.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Mehmet ÇAKAR	20.974,75
104	303	09.06.2015	Zabıta Müd.	Nurettin KAYALAR	1.200,00
105	313	16.06.2015	Zabıta Müd.	Hacı İbrahim BAŞ	208,00
106	314	16.06.2015	Zabıta Müd.	Metin ALTUNDAŞ	208,00
107	315	16.06.2015	Zabıta Müd.	Uzay Geri Dönüşüm Tic. Ltd. Şti.	208,00
108	316	16.06.2015	Zabıta Müd.	Abdurrahman SAHA	208,00
109	317	16.06.2015	Zabıta Müd.	Tacetin BÜYÜK	208,00
110	331	30.06.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Zeynep KALKAN	748,58
111	333	30.06.2015	Zabıta Müd.	Osman ÇAKAR	208,00
112	337	07.07.2015	Zabıta Müd.	Remzi ÇAPIN	1.200,00
113	341	07.07.2015	Zabıta Müd.	Şaban KARGI	1.200,00
114	343	07.07.2015	Zabıta Müd.	Erhan ÖZTÜRK	1.200,00
115	344	07.07.2015	Zabıta Müd.	Serdar BOZKAYA	1.200,00
116	345	07.07.2015	Zabıta Müd.	Cengiz SÜDÜTEMİZ	1.200,00
117	349	14.07.2015	Zabıta Müd.	Cevdet COŞKUN	1.200,00
118	350	14.07.2015	Zabıta Müd.	Erkan ÖZTÜRK	1.200,00
119	353	21.07.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Nuray ÖNCEL	7.725,00
120	356	21.07.2015	Zabıta Müd.	Mustafa ÖNER	208,00
121	357	21.07.2015	Zabıta Müd.	Mehmet ÇAKIR	100,00
122	358	21.07.2015	Zabıta Müd.	Tarzan Büfe Ltd. Şti.	100,00
123	359	21.07.2015	Zabıta Müd.	Yılmaz KESTANECİ	208,00
124	360	21.07.2015	Zabıta Müd.	İzzet ŞAHİN	208,00
125	361	21.07.2015	Zabıta Müd.	Hayati KAYA	208,00
126	362	21.07.2015	Zabıta Müd.	Erkan DEĞİRMENCİ	208,00
127	373	28.07.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Selim KATKAY	4.401,67
128	376	28.07.2015	Zabıta Müd.	Muhittin YILDIRIM	208,00

129	377	28.07.2015	Zabıta Müd.	Savaş MİROĞLU	208,00
130	378	28.07.2015	Zabıta Müd.	Tevfik ASLANAER	208,00
131	379	28.07.2015	Zabıta Müd.	İbrahim KÜLAHLI	208,00
132	380	28.07.2015	Zabıta Müd.	Yıldırım YILDIRIM	208,00
133	392	04.08.2015	Zabıta Müd.	Süleyman KALABAK	208,00
134	393	04.08.2015	Zabıta Müd.	Hayri ÖZŞEN ve Osman KAYA	208,00
135	394	04.08.2015	Zabıta Müd.	Mustafa Öner	208,00
136	395	04.08.2015	Zabıta Müd.	Hasan AKKAŞ	3.840,00
137	400	11.08.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Ordu Motorlu Araçlar A.Ş	29.118,15
138	402	11.08.2015	Zabıta Müd.	Alihan AKKOYUN	208,00
139	403	11.08.2015	Zabıta Müd.	İbrahim UZUN	208,00
140	404	11.08.2015	Zabıta Müd.	M. Sait BULUT	208,00
141	405	11.08.2015	Zabıta Müd.	Yusuf SARIKAYA	208,00
142	406	11.08.2015	Zabıta Müd.	Muammer BOZKUŞ	208,00
143	407	11.08.2015	Zabıta Müd.	Süleyman KAHRAMAN	208,00
144	408	11.08.2015	Zabıta Müd.	Metin KANTAR	208,00
145	409	11.08.2015	Zabıta Müd.	Hüseyin AKBULUT	208,00
146	412	18.08.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Yasemin AŞICI	7.168,44
147	414	18.08.2015	Zabıta Müd.	Neccar KARAŞİN	208,00
148	415	18.08.2015	Zabıta Müd.	Mehmet DEMİR	208,00
149	417	18.08.2015	Zabıta Müd.	Beyoğlu Kaza Danışmanlığı	208,00
150	418	18.08.2015	Zabıta Müd.	Volkan KATKAY	1.200,00
151	419	18.08.2015	Zabıta Müd.	Akın SOYUTEMİZLER	208,00
152	420	18.08.2015	Zabıta Müd.	Burak YALÇIN	208,00
153	421	18.08.2015	Zabıta Müd.	Ömer DEMİRCİ	208,00
154	422	18.08.2015	Zabıta Müd.	Yüksel ÇAKIR	208,00
155	437	25.08.2015	Zabıta Müd.	Volkan KATKAY	1.200,00
156	438	25.08.2015	Zabıta Müd.	Nevzat DUVA	1.200,00
157	439	25.08.2015	Zabıta Müd.	Mehmet Ferhat ÖRÜMLÜ	1.200,00
158	440	25.08.2015	Zabıta Müd.	Sadık UÇKAN	1.200,00
159	441	25.08.2015	Zabıta Müd.	İsmail EKİN	208,00
160	447	01.09.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Gökhan DEMİREL	1.875,65
161	450	01.09.2015	Zabıta Müd.	Talat YARDIMCI	208,00
162	459	08.09.2015	Zabıta Müd.	İzzet KARATAŞŞ	208,00
163	460	08.09.2015	Zabıta Müd.	Yıldırım YILDIRIM	208,00
164	461	08.09.2015	Zabıta Müd.	Hassüt Mandra Ltd. Şti.	208,00
165	462	08.09.2015	Zabıta Müd.	İbrahim Külahlı	208,00
166	466	15.09.2015	Zabıta Müd.	Arzum Hediyeelik Eşya Ltd. Şti	416,00
167	467	15.09.2015	Zabıta Müd.	Doğanlar Dayanıklı Tük. Mal. Ltd.	208,00
168	468	15.09.2015	Zabıta Müd.	Ak Ticaret	208,00
169	469	15.09.2015	Zabıta Müd.	TEM Seyahat Ltd. Şti.	208,00
170	470	15.09.2015	Zabıta Müd.	Şenol MELEK	208,00
171	471	15.09.2015	Zabıta Müd.	Oğuz Nebi KÖKTEN	208,00
172	477	29.09.2015	Zabıta Müd.	Vehbi BİRTEK	416,00
173	478	29.09.2015	Zabıta Müd.	İbrahim YILMAZ	208,00
174	479	29.09.2015	Zabıta Müd.	Okan YEĞİN	208,00
175	480	29.09.2015	Zabıta Müd.	Kadir AYHAN	208,00

176	481	29.09.2015	Zabıta Müd.	Ferhat GÜNZÜT	1.200,00
177	491	06.10.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Ramazan BAKİ	2.012,20
178	492	06.10.2015	Zabıta Müd.	Sadık UÇKAN	2.400,00
179	493	06.10.2015	Zabıta Müd.	Necla DEMİRBİLEK	208,00
180	494	06.10.2015	Zabıta Müd.	Hakan SOM	208,00
181	495	06.10.2015	Zabıta Müd.	Dilek RECEPÇE	208,00
182	496	06.10.2015	Zabıta Müd.	Aydoğan MENGÜL	208,00
183	510	13.10.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Fatih ŞENTÜRK	1.526,64
184	511	13.10.2015	Zabıta Müd.	Cengiz ÖZTÜRK	1.200,00
185	512	13.10.2015	Zabıta Müd.	Bayram AVCIL	208,00
186	513	13.10.2015	Zabıta Müd.	Hakkı DOĞRUYOL	208,00
187	515	13.10.2015	Zabıta Müd.	Muhammet KILIÇ	208,00
188	517	20.10.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Halis ARSLAN	6.374,35
189	518	20.10.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Atılım Petrol ve Turizm A.Ş.	10.180,74
190	519	20.10.2015	İmar ve Şeh. Müd.	İsmail ARSLAN	9.919,25
191	520	20.10.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Rabia GÜNDÜZ	6.187,50
192	523	20.10.2015	Zabıta Müd.	Ramazan GÜMÜŞ	208,00
193	525	20.10.2015	Zabıta Müd.	Keskinler Kafe Ltd. Şti.	208,00
194	543	27.10.2015	Zabıta Müd.	İbrahim YILMAZ	208,00
195	544	27.10.2015	Zabıta Müd.	Alpsan Endüstriyel San. Malz. Ltd.	208,00
196	545	27.10.2015	Zabıta Müd.	Abdullah LİDER	208,00
197	546	27.10.2015	Zabıta Müd.	Abdi KANAR	1.200,00
198	547	27.10.2015	Zabıta Müd.	Sadık UÇKAN	4.800,00
199	552	03.11.2015	Zabıta Müd.	Serkan ALTUN	4.700,00
200	553	03.11.2015	Zabıta Müd.	Fatma ÖZCAN	208,00
201	554	03.11.2015	Zabıta Müd.	Timur TILKAT	208,00
202	555	03.11.2015	Zabıta Müd.	Orhan KARAMAN	208,00
203	556	03.11.2015	Zabıta Müd.	Keskinler Kafe Ltd. Şti.	416,00
204	561	10.11.2015	Zabıta Müd.	Murat ÇOBAN	208,00
205	562	10.11.2015	Zabıta Müd.	Halil SEVEN	208,00
206	563	10.11.2015	Zabıta Müd.	Şaban KARGI	208,00
207	564	10.11.2015	Zabıta Müd.	Engin PINAR	208,00
208	574	17.11.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Sayim KAVÇAN	6.737,26
209	579	17.11.2015	Zabıta Müd.	Serkan ALTUN	9.400,00
210	580	17.11.2015	Zabıta Müd.	Simge Temizlik	208,00
211	581	17.11.2015	Zabıta Müd.	Manisa Kundura San. Ltd. Şti.	208,00
212	599	24.11.2015	Zabıta Müd.	Engin PINAR	208,00
213	600	24.11.2015	Zabıta Müd.	Şok Marketler A.Ş.	208,00
214	601	24.11.2015	Zabıta Müd.	Şok Marketler A.Ş.	208,00
215	602	24.11.2015	Zabıta Müd.	Özpolatoğlu San. Tic. A.Ş.	208,00
216	603	24.11.2015	Zabıta Müd.	Özpolatoğlu San. Tic. A.Ş.	208,00
217	604	24.11.2015	Zabıta Müd.	Yeşil Portakal Süper Market	208,00
218	605	24.11.2015	Zabıta Müd.	Mustafa BAYDAL	208,00
219	606	24.11.2015	Zabıta Müd.	Filiz SAVCI	208,00
220	607	24.11.2015	Zabıta Müd.	Emin Koldanca	208,00
221	610	01.12.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Yıldıray YILDIRIM	9.012,96
222	611	01.12.2015	İmar ve Şeh. Müd.	Fatma Tuba KAHRAMAN	1.287,57

T.C. Sayıştay Başkanlığı

223	614	01.12.2015	Zabıta Müd.	Vahit TÜRKYILMAZ	208,00
224	615	01.12.2015	Zabıta Müd.	Mustafa Emrah UĞURSALAN	208,00
225	616	01.12.2015	Zabıta Müd.	İnka Sportif Ürünler Ltd. Şti.	208,00
226	617	01.12.2015	Zabıta Müd.	Özpolatoğlu A.V.M.	208,00
227	618	01.12.2015	Zabıta Müd.	Özpolatoğlu A.V.M.	208,00
228	619	01.12.2015	Zabıta Müd.	Yaşar SERVER	2.200,00
229	620	01.12.2015	Zabıta Müd.	Mehmet ORUS	1.200,00
230	621	01.12.2015	Zabıta Müd.	Ali KÖKCÜOĞLU	1.200,00
231	633	08.12.2015	Zabıta Müd.	Cem ATAGÜN	208,00
232	634	08.12.2015	Zabıta Müd.	Engin PINAR	208,00
233	635	08.12.2015	Zabıta Müd.	Filiz SAVCI	208,00
234	636	08.12.2015	Zabıta Müd.	Mustafa BAYDAK	208,00
235	637	08.12.2015	Zabıta Müd.	Mesut SARIKAŞ	208,00
236	638	08.12.2015	Zabıta Müd.	Erkan DEMİRCİ	208,00
237	639	08.12.2015	Zabıta Müd.	Mehmet ALINCI	208,00
238	640	08.12.2015	Zabıta Müd.	Mehmet ALINCI	208,00
239	641	08.12.2015	Zabıta Müd.	Şok Marketler A.Ş.	208,00
240	642	08.12.2015	Zabıta Müd.	Yeşil Portakal Süper Market	208,00
241	649	15.12.2015	Zabıta Müd.	Hakan SOM	208,00
242	650	15.12.2015	Zabıta Müd.	Özpolatoğlu Marketçilik A.Ş	208,00
243	651	15.12.2015	Zabıta Müd.	Şirin ÇAMKERTEN	208,00
244	652	15.12.2015	Zabıta Müd.	Mustafa Emrah UĞURSALAN	208,00
245	666	22.12.2015	Zabıta Müd.	İsmail DUMAN	208,00
246	667	22.12.2015	Zabıta Müd.	Mustafa BAŞ	208,00
247	668	22.12.2015	Zabıta Müd.	Uğur ÖZDEMİR	208,00
248	669	22.12.2015	Zabıta Müd.	BB Kafe-Restaurant	208,00
249	670	22.12.2015	Zabıta Müd.	Erkan DEMİRCİ	208,00
250	671	22.12.2015	Zabıta Müd.	Özpolatoğlu San. Tic. A.Ş.	208,00
251	672	22.12.2015	Zabıta Müd.	Mustafa BAYDAK	208,00
252	673	22.12.2015	Zabıta Müd.	Mustafa Emrah UĞURSALAN	208,00
253	674	22.12.2015	Zabıta Müd.	Gülay GÜLSEREN	208,00
254	675	22.12.2015	Zabıta Müd.	Mustafa KÖSEOSMANOĞLU	208,00
255	676	22.12.2015	Zabıta Müd.	İdris BİLGİLİ	208,00
256	677	22.12.2015	Zabıta Müd.	Murat KÖLE	208,00
257	678	22.12.2015	Zabıta Müd.	Cansun ARSLAN	208,00
258	679	22.12.2015	Zabıta Müd.	İbrahim ÇETİN	208,00
259	680	22.12.2015	Zabıta Müd.	Ender ÖZYURT	208,00
260	681	22.12.2015	Zabıta Müd.	Hidayet UĞUR SARIOĞLU	208,00
261	682	22.12.2015	Zabıta Müd.	Saim TANRIVERDİ	208,00
262	695	29.12.2015	Zabıta Müd.	Erkan DEMİRCİ	208,00
263	696	29.12.2015	Zabıta Müd.	ŞOK Marketler A.Ş.	208,00
264	697	29.12.2015	Zabıta Müd.	Özpolatoğlu Marketçilik A.Ş	208,00
265	698	29.12.2015	Zabıta Müd.	Özpolatoğlu Marketçilik A.Ş	208,00
266	699	29.12.2015	Zabıta Müd.	Şok Marketler A.Ş.	208,00
267	700	29.12.2015	Zabıta Müd.	Şok Marketler A.Ş.	208,00
268	701	29.12.2015	Zabıta Müd.	Mustafa BAYDAK	208,00
					620.927,37

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda yazılı muhasebe kayıtları ile yazı işleri müdürlüğü kayıtları arasında 28.400,84-TL eksik idari para cezası tahakkuk farkı kaydının yapılması için ilgili müdürlüklere yazı yazılmış, İlgili müdürlükler tarafından söz konusu eksik tahakkuk farkının tahakkuk kaydının yapılması sağlanmıştır.

620.927,37-TL idari para cezasının 129.883,72 TL’si tahsil edilmiştir. Tahsilatı yapılmayan 491.043,65-TL idari para cezaları ile ilgili olarak ise müdürlüğümüze bağlı icra servisinde ödeme emri gönderilmiş olup tahsilatı sağlanacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından tahakkuku yapılması gerekirken tahakkuku yapılmamış 28.400,84-TL idari para cezası tahakkuk kaydının 2016 yılı içerisinde yapıldığı anlaşılmaktadır. Ancak 2015 yılı mali raporlarında 600 Gelirler ve 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı 28.400,84-TL eksik yer almıştır.

BULGU 4: Kurum Taşınmazlarının Mevzuata Uygun Olarak Kaydedilmemesi ve Taşınmaz Muhasebe Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması

Kurum taşınmazlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun olarak kaydedilmediği ve 22.782.941,46-TL değerinde 1020 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarında yer almadığı; kaydı mevcut olan 392 adet taşınmazın ise gerçek değerini yansıtmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesi gereğince kamu idareleri, kendilerine ait olan taşınmazları ilgisine göre Yönetmeliğe ekli formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere kaydederler. Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek Yönetmeliğin ekinde bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur. İcmal cetvelleri ve muhasebe kayıtları karşılaştırılarak muhasebe kayıtları düzeltilir.

Kurum söz konusu Yönetmeliğe uygun olarak kayıt işlemlerini yapıp formları ve icmal cetvellerini düzenlememekte ayrıca Kuruma ait 1020 taşınmaz muhasebe kayıtlarında yer almamaktadır. Şöyle ki:

12.11.2012 tarih ve 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un "İlçe kurulması ve sınırlarının belirlenmesi" başlıklı 2'nci maddesinin (14) numaralı bendi ile Manisa ilinde, Kanuna ekli (11) sayılı listede belirtilen Manisa Belediyesinin mahalleleri merkez olmak üzere, aynı listede yer alan köyler ve belediyelerden oluşan Şehzadeler Belediyesi kurulmuştur. Aynı Kanunun geçici 1'inci maddesinde Kanundaki devir, tasfiye ve paylaşırma işlemlerini yürütmek üzere vali tarafından, tasfiye ve paylaşırma komisyonu kurulacağı hükmü yer almaktadır. Komisyonun görevlerinden biriside ilgili belediyelere devredilecek taşınmazları belirlemektir. Kanun gereği Manisa ilinde kurulan tasfiye ve paylaşırma komisyonu 19.03.2014 tarih ve 34 sayılı kararı ile Şehzadeler Belediyesine devredilecek taşınmazları belirlemiştir. Buna göre –detayı tabloda görüleceği üzere- Şehzadeler Belediyesine devredilen 1412 adet taşınmaz bulunmaktadır. 1412 adet taşınmazın 601 adedi eski Manisa Belediyesi ve Manisa Özel İdaresine; 392 adedi eski 9 belde belediyesine, 419 adedi eski 23 adet köye ait taşınmazlardır.

Tablo 5: Kurum Taşınmazlarının Rayiç Bedellere Göre Değeri

Sıra No	Bulunduğu Yer	Toplam Adet	Toplam Alan (M2)	Rayiç Değer (TL)	Devir Tasfiye Paylaşırma Komisyonu Karar Tarih Ve Sayı
1	Manisa Belediyesi (Merkez)	601	989.223,67	17.056.797,69	19.03.2014 Tarih 34 Sayılı Karar
2	Aşağıçobanisa	45	185.713,65	2.456.503,50	
3	Hacıhaliller	10	134.342,28	667.678,62	
4	Hamzabeyli	31	125.140,54	1.109.820,73	
5	Karaağaçlı	107	209.289,56	6.008.436,79	
6	Karaoğlanlı	99	96.804,74	2.152.572,68	
7	Sancaklı Bozköy	41	24.522,52	712.458,32	
8	Sancaklı İğdecik	40	78.853,24	1.148.783,54	
9	Selimşahlar	12	6.460,49	304.199,65	
10	Yeniköy	7	12.130,75	625.365,60	
11	Ayvacık	8	30.971,00	90.562,08	
12	Belenyenice	9	16.886,00	23.916,75	
13	Çamköy	16	9.778,00	13.671,62	

14	Çavuşoğlu	1	306	854,20	
15	Çınarlıkuyu	12	19.988,17	33.821,09	
16	Güzelköy	2	25.782,00	77.950,97	
17	Halitli	14	78.976,00	67.875,92	
18	Kağan	10	17.983,00	27.307,56	
19	Kalemli	19	70.484,00	192.665,64	
20	Karayenice	23	190.244,00	496.758,50	
21	Kırançiftlik	7	63.711,25	165.452,05	
22	Sancaklı Çeşmebaşı	10	3.080,00	20.374,21	
23	Sancaklı Kayadibi	1	316	6.454,77	
24	Sancaklı Uzunçınar	13	4.765,00	8.074,04	
25	Sarıalan	8	11.271,00.	11.680,58	
26	Tekeliler	13	265.141,00	428.472,58	
27	Tepecik	64	96.759,55	312.597,51	
28	Tilki Süleymaniye	106	73.214,00	667.004,43	
29	Veziroğlu	22	453.022,57	1.445.779,22	
30	Yeniharmandalı	19	133.432,00	419.534,84	
31	Yenimahmudiye	29	258.855,00	765.263,77	
32	Yeşilköy	4	63.239,00	192.394,44	
33	Yukarıçobanisa	9	22.649,00	257.677,00	
Genel Toplam		1412	3.762.063,98	37.968.760,89	

Kurumun 01.01.2015 tarihli açılış fişine göre 250 Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmaz tutarı 12.138.830,37-TL'dir. Kanun gereği kapatılarak Şehzadeler Belediyesine devredilen 9 adet belde belediyesinin mizanlarındaki 250 Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar Hesabında yer alan 11.983.333,23-TL'lik tutar 01.04.2014 tarihinde Kurumun mali tablolarına aktarılmıştır. Dolayısıyla taşınmaz hesaplarında yer alan 12.138.830,37-TL'nin 11.983.333,23-TL'si 9 belde belediyesinden kaynaklanmaktadır. Kalan 155.497,14-TL 2014 yılında gerçekleşen bir adet onarım ve arsa alımından kaynaklanmaktadır.

Görülebileceği üzere Kurum, kendisine ait olan taşınmazları Yönetmeliğe uygun olarak kaydetmediği gibi değerlerini belirleyerek muhasebe kayıtlarını düzenlememiştir. Kurumun

mali tablolarında yer alan taşınmaz kayıtları 9 adet belde belediyesine ait devreden mizan kayıtları olup Kurum tarafından diğer taşınmazlarla ilgili olarak muhasebe kaydı yapılmamıştır. Sonuç olarak taşınmaz kayıtlarının ilgili Yönetmeliğe uygun olarak yapılmadığı ve Kuruma ait taşınmazlardan sadece eski 9 adet belde belediyesine ait olanların Kurumun mali tablolarında yer aldığı kalan 1020 adet taşınmazın yer almadığı görülmüştür. 1020 adet taşınmazın rayiç değerlere göre bedeli 22.782.941,46-TL'dir. 1020 adet taşınmazın kayıtlı olmamasına ilişkin hata tutarı 22.782.941,46-TL olmaktadır. Kaydı yapılan 392 adet taşınmazın değeri belde belediyelerinin kapanış kayıtlarına göre 11.983.333,23-TL'dir. Ancak rayiç değerlere göre bu taşınmazların değeri 15.185.819,43-TL'dir. Fark 3.202.486,20-TL'dir. Kayıtlı 392 adet taşınmazın gerçek değeri ile kayıtlı olmamasından kaynaklanan hata tutarı 3.202.486,20-TL ve iki hatanın toplam tutarı 25.985.427,66-TL olmaktadır. Özetle Kurumun 2015 yılı mali tablolarında 250 Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar Hesabı 25.985.427,66-TL eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz 6360 sayılı kanun ile kurulmuştur. İlgili kanun ile kurulan Devir Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu tarafından tüzel kişiliği sona eren 9 adet belde belediyesi ve 23 adet muhtarlıklar tarafından 979 tane taşınmaz belediyemize devir olmuştur. Bunun dışında Manisa Büyük Şehir Belediyesinden ve kapanan Manisa İl Özel İdaresinden 734 adet taşınmaz belediyemize devir olmuştur. Belde belediyelerin bazıları muhasebe kayıtlarında yer alırken bazıları yer almamaktadır. Muhtarlık Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olmadıkları için taşınmazları muhasebe kayıtlarında zaten yer almamaktadır. İl Özel İdare ve Manisa Büyük Şehir Belediyesi bize devir olan taşınmazlara ait muhasebe işlem fişleri göndermemiştir. Belediyemiz devir olan belde belediyelerinin muhasebe kayıtlarında yer alan taşınmazlar kayıtlara alınmıştır. Diğerleri dolayısıyla kayıtlara alınamamıştır. Bunun dışında daha sonra devir tasfiye ve paylaştırma komisyonunun taşınmazlar ile ilgili verdiği karar ile ilgili olarak Manisa Büyükşehir Belediyesi ile belediyemiz arasında anlaşmazlık olmuş ve bazı taşınmazlar dava konusu olmuştur. Konu karmaşık ve içinden çıkılmaz bir hal almıştır. Konu ile ilgili olarak çok detaylı ve kapsamlı bir çalışma yapılması gerekmekte bu da uzun bir zaman almaktadır. 2016 mali yılı içerisinde çalışmalara başlanacak olup en kısa zamanda titizlikle çalışılıp sonlandırılacaktır. Muhasebe kayıtlarında yer alan taşınmaz ile gerçekte olan taşınmazlar bire bir eşleştirilecek ve alt kod açılarak ada, parsel ve pafta bazında kayıtlara alınması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak 2015 yılı mali tablolarında 250 Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar Hesabı 25.985.427,66-TL eksik yer almaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Şehzadeler Belediyesi 2015 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 140 Kişilerden Alacaklar Hesabındaki Kayıtların Bazılarının

Mevzuata Uygun Olmaması

140 Kişilerden Alacaklar Hesabındaki işlemlerin incelenmesi neticesinde mevzuata uygun olmayan bazı hususlar tespit edilmiştir.

- 1- Kurum, 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile birlikte kurulmuş büyükşehir belediyesi sınırlarında yer alan bir ilçe belediyesi olup kendisine çeşitli belde belediyeleri aynı Kanunla bağlanmıştır. 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında yer alan geçmiş yıllardan gelen 6 kişiye ait 10.589,34-TL tutarında ki alacakların sebebi Kurum personeline sorulduğunda ellerinde söz konusu alacaklara ilişkin bir belge olmadığı ifade edilmiştir. Söz konusu alacaklarla ilgili olarak arşivlerin taranması, daha önce bu beldelerde görevli personelle görüşülmesi vb. işlemler yapılarak alacakların gerçek alacaklar olup olmadığı ve kayıt sebepleri araştırılarak gerekli düzeltme veya tahsilat işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

- 2- 140 Kişilerden Alacaklar Hesabındaki bazı alacakların incelenmesi neticesinde Kurum ödeme işlemlerinin mevzuata uygun olmayan bir yönü tespit edilmiştir.

Ödeme işlemleri sırasında ödeme emri belgesi tam olarak tekamül ettirilmeden ödeme yapılmakta daha sonra ödemeye ilişkin alacaklının vergi borcu veya vergi vb. hesaplamalar yapılmakta bu sırada alacaklıya daha önceden yapılan ödemedan daha az ödemede bulunulması gerektiği anlaşıldığında ise söz konusu fazla ödenen tutar alacaklı adına kişi borcuna alınmaktadır. Ödeme emri belgesi tam olarak düzenlenerek kişinin alacağıının netleştirilmeden ödenmesi mevzuata aykırı olduğu gibi alacaklılara fazla ödeme yapıp daha sonra bunun anlaşılması sonucu alacaklılar adına 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kayıt yapılması da mevzuata aykırıdır. Her ne şekilde olursa olsun böyle bir işlem gerçekleştiğinde ise sorumluluk alacaklıda olmadığı için alacaklı adına 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kayıt yapılması da mevzuata aykırıdır. Sorumluluk hatalı işlemi yapan personel olduğu için söz konusu alacak ilgili personel adına 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmelidir.

- 3- 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında yer alan alacakların tahsili sırasında faiz tahsil edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 99 ve 100'üncü maddelerinde 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının çalışma şekli ve tahsil edilecek faize ilişkin hükümler yer

almakta olup yine aynı maddelerde her alacak türü için faizin başlangıç şekli belirtilmiştir. Alacağın türüne göre alınacak faiz oranı ve hesabı ise ilgili mevzuatta yer almaktadır. Bu nedenle 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında yer alan alacakların tahsilatında mevzuata uygun olarak faiz tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “1) 6360 Sayılı Kanun ile kurulan belediyemize yine aynı kanun ile tüzel kişiliği sona erip belediyemize bağlanan belde belediyelerin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında yer alan 10.589,34-TL’nin gerekli araştırmalar yapılarak doğru olup olmadığı tespit edildikten sonra gerekli düzeltme ve tahsilat işlemleri gerçekleştirilecektir.

2) Ödeme işlemleri sırasında ödeme emri belgesi tam olarak tekamül ettirilmeden ödeme yapılmamaktadır. Ancak sehven bankaya ödeme talimatı gönderilirken fazla ödeme söz konusu olmaktadır. Bu ödemelerde ödeme yapılan kişilerin adına 140 hesabına kaydedilmektedir. Bundan sonra ödemeler konusunda titizlikle takip edilecek sehven yapılan ödemeler de 140 hesabına alınırken fazla ödenen kişiler adına değil ödemeyi yapan personel adına 140 kişilerden alacaklar hesabına alınacaktır.

3) 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 99 ve 100’üncü maddeleri gereğince tahsili sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında gereken işlemlerin yapılacağı belirtildiği için 2016 yılı denetimlerinde bulgu konusu hususların izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: 300 Banka Kredileri Hesabı ve 400 Banka Kredileri Hesabının Gerçeği Yansıtması

Alınan banka kredileri için kullanılan 300 Banka Kredileri Hesabı ve 400 Banka Kredileri Hesabının gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 205’inci maddesinde 300 Banka Kredileri Hesabı ile ilgili olarak “*Bu hesap, kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılır.*” ve 268’inci maddesinde ise 400 Banka Kredileri Hesabı ile ilgili olarak “*Bu hesap, kurumun banka ve diğer finans kuruluşlarına olan vadesi bir yıldan fazla borçlarının*

izlenmesi için kullanılır.” hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere alınan banka kredilerinin anaparalarının 300 Banka Kredileri Hesabı ve 400 Banka Kredileri Hesabına kaydı gerekmektedir. Kurum tarafından alınan mali borçlar incelendiğinde Kurumun 2016 yılında ödeyeceği anapara tutarının 585.556,07-TL, 2016 sonrası yıllarda ödeyeceği anapara tutarının 2.924.402,56-TL olduğu görülmüştür. Ancak 300 Banka Kredileri Hesabının 2016 yılına devredeni 573.634,45-TL, 400 Banka Kredileri Hesabının 2016 yılına devredeni 2.622.546,54-TL’dir. 300 Banka Kredileri Hesabındaki hata tutarı 11.921,62-TL ve 400 Banka Kredileri Hesabındaki hata tutarı 301.856,02-TL’dir. Toplam hata tutarı 313.777,64-TL’dir. Sonuç olarak 2015 yılı mali tablolarında 400 Banka Kredileri Hesabı 301.856,02-TL ve 300 Banka Kredileri Hesabı 11.921,62-TL eksik yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; “300 Banka Kredileri Hesabı ve 400 Banka Kredileri Hesabı gerçeği yansıtmamaktadır ile ilgili bulgu aslında pek doğru değildir. Söz konusu 300 Banka Kredileri hesabı ve 400 Banka Kredileri hesabının karşılaştırılması 11 Mart 2016 tarihinde İller Bankasından alınan veriler ile 31.12.2015 tarihinde muhasebe kayıtlarımızda yer alan bilgiler karşılaştırılmıştır. 2016 yılında mevcut olan kredilere yeni tahsisler olmuştur. Dolayısıyla iller bankası taksit tutarı ile faiz tutarını ve taksit tutarını yeniden düzenlemiştir. İller Bankasından 31.12.2015 tarihi itibarıyla ilgili olarak kredi bilgisi alınmadığı için tutarlar birbirini tutmamaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 11 Mart 2016 tarihinde İller Bankasından alınan veriler ile 31.12.2015 tarihinde muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması nedeniyle fark görüldüğü ifade edilmiştir. İller Bankasından alınan kredilerde ödeme planının geç çıkarılması veya Kamu Kurumlarının ilgili bilgileri temin edememesi nedeniyle anlık sağlıklı muhasebe kayıtları tutulamamaktadır. Cevapta "31.12.2015 tarihi itibarıyla ilgili olarak kredi bilgisi alınmadığı için tutarlar birbirini tutmamaktadır." denilmektedir. Ancak bu durum 2015 yılı mali tablolarında 400 Banka Kredileri Hesabının 301.856,02-TL ve 300 Banka Kredileri Hesabının 11.921,62-TL eksik yer aldığı gerçeğini değiştirmemektedir.

BULGU 3: Yevmiye Kayıtlarının Teselsül Etmemesi

Yevmiye kayıtlarının teselsül etmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” başlıklı 43’üncü maddesinin (4) numaralı fıkrasında aynen:

“(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)’den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.” hükmü yer almaktadır.

Kurumun 2015 yılı yevmiye defteri kayıtları incelendiğinde yevmiye kayıtlarının teselsül etmediği görülmüştür. Daha önce kullanılan bir yevmiye numarası varken aynı yevmiye numarası yeniden kullanılmaktadır. Örnek vermek gerekirse 49 numaralı yevmiye numarası varken yeni bir muhasebe işlemi için 49/1 numarası kullanılmaktadır. Ayrıca aşağıdaki tabloda yer alan 133 adet yevmiye kaydının boş olduğu yani bu numaralı herhangi bir yevmiye kaydının olmadığı görülmüştür.

Tablo 6: Boş Yevmiye Kayıtları

4419	4420	6282	8097	8743	9554	11303	11808	11811	11826
11828	11831	11832	11833	11834	11835	11836	11837	11838	11839
11840	11841	11842	11843	11844	11848	11860	11896	11900	11902
11904	11905	11907	11909	11910	11911	11912	11913	11916	11919
11920	11921	11923	11946	11948	11949	11950	11964	11965	11966
11968	11971	11972	11973	11974	11975	11976	11978	11988	11989
11991	11994	11996	11997	11998	12007	12008	12011	12012	12016
12019	12030	12031	12032	12033	12035	12037	12038	12039	12042
12044	12046	12047	12048	12049	12050	12051	12052	12053	12054
12056	12057	12058	12059	12060	12061	12062	12063	12064	12065
12066	12067	12068	12069	12071	12072	12073	12074	12075	12076
12077	12078	12081	12082	12083	12084	12085	12086	12087	12088
12099	12105	12108	12112	12113	12114	12115	12117	12118	12119

12120	12122	12123
-------	-------	-------

Muhasebenin temel özelliği gereği yevmiye kayıtlarının yıl başında 1'den başlaması ve herhangi bir boşluk veya yana doğru numara verilmeden teselsül ettirilmesi ve yapılan hatalı kayıtların başka bir yevmiye kaydı ile düzeltilmesi gerekmektedir. Belediyelerin kullandığı programların bulguda yer alan hususlara imkan vermesi; hatta önceden düzenlenen yevmiye kayıtlarının yeniden düzenlenebilmesi veya değiştirilebilmesi mali tabloların dayanağını oluşturan yevmiye defteri kayıtlarının muhasebenin temel ilkelerinden olan muhasebenin güvenilirliği ve doğruluğu ilkesine aykırı olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Yevmiye numaraların teselsül etmemesi ile ilgili olarak bulgu da bahsedildiği gibi taksim yevmiye kullanılmamaktadır. Ancak programsal sıkıntılardan dolayı yevmiye atlamış farkına varılmamış ve dolayısıyla boş yevmiyeler olmuştur. 2016 mali yılında kullandığımız program değişecek olup ilerleyen yıllardan programdan kaynaklanan sıkıntılar yaşanmaması beklenmektedir.

Söz konusu saptanan bulgular ile ilgili olarak gerekli açıklamalar yapılmış olup 2016 mali yılı ve ilerleyen yıllarda daha dikkatli ve titizlikle hareket edilecek olup Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre muhasebe iş ve işlemlerinin yürütülmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda da ifade edildiği üzere mali tabloların dayanağını oluşturan yevmiye defteri kayıtlarının Her yıl birden başlayarak arada boşluk olmayacak şekilde birbirini takip etmesi mali tabloların güvenilirliği ve doğruluğu açısından önemlidir. Kamu idaresi cevabında, konu ile ilgili olarak, mevzuat çerçevesinde hareket edileceği belirtildiğinden konunun 2016 yılı denetimlerinde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Alt İşverenler Tarafından Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatına Esas Olacak Ücret Bordrolarının İdari Şartname Ve SSK Kayıtlarına Göre Farklılıklar İçermesi

04.01.2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında, alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatı ödemeleri; 4857 sayılı Kanunun 112'nci maddesinde yazılı hükümlere istinaden işçinin son olarak çalıştığı kamu kurum veya kuruluşları tarafından

ödenektir. Bu ödemeye ilişkin esas ve usuller ise 08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı resmi gazetede yayınlanan Kamu İhale Kanununa göre ihale edilen personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları kapsamında istihdam edilen işçilerin kıdem tazminatlarının ödenmesi hakkında yönetmelik de düzenlenmiştir.

1475 Sayılı iş kanununun 14'üncü maddesinde ise kıdem tazminatının işçinin son ücreti esas alınarak ödeneceği yazılıdır. Kıdem tazminatına esas son ücret ise aşağıda yazılı

- a) İdare ile alt işverenler arasında imzalanan sözleşme ve idari şartname hükümlerine göre idarece hesap edilen ücret
- b) Alt işverence düzenlenen bordrodaki ücret
- c) Alt işverence SSK ya beyan edilen ücret

Üç adet eşitliğin bulunması durumunda doğru bir kıdem tazminatı ödemesi yapılabilecek ve hukuki ihtilaflar önlenebilecektir. Örneğin idare ile alt işverenler arasında imzalanan sözleşme ve idari şartname hükümlerine göre farklılık arzeden alt işveren bordrosu ile SSK ya beyan edilen ücretlerin birbirini tutmaması durumunda 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında, alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatı ödemeleri sağlıklı yapılamayacaktır.

Bu kapsamda bu güne kadar kıdem tazminatı ödemesi yapılmamakla birlikte yapılması durumunda yukarıda yazılı üç adet eşitliğin bulunmadığı hallerde hukuki ihtilafların olması kaçınılmazdır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından 2015 mali yılı içerisinde alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilere kıdem tazminatı ödemesi yapılmamıştır. İlerleyen mali yıllarda yapılması muhtemel olması durumunda bulgu 1 de belirtilen hususlara dikkat edilerek ödeme yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgumuzda "Kıdem tazminatına esas son ücret hesabında taşeron işçiler için aşağıda yazılı üç adet eşitlik aranmalıdır." denilmiştir.

- d) İdare ile alt işverenler arasında imzalanan sözleşme ve idari şartname hükümlerine göre idarece hesap edilen ücret
- e) Alt işverence düzenlenen bordrodaki ücret
- f) Alt işverence SSK ya beyan edilen ücret

Kamu idaresi cevabında ise bulgumuzla ilgili olarak 1475 Sayılı iş kanununun 14'üncü

maddesinde yazılı kıdem tazminatının taşeron işçilere ödenmesi işleminde yukarıda yazılı üç adet eşitliğin sağlanmasına dikkat edileceği ve işçinin son ücreti esas alınarak ödeme yapılacağı bildirilmiştir. Yılı içerisinde kıdem tazminatı ödemesi yapılmamakla birlikte 2015 yılı işlemlerinde yukarıda yazılı eşitlik sağlanmamıştır.

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

Aktif Hesaplar			Pasif Hesaplar		
1	Dönen Varlıklar	11.976.807,38	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	9.710.235,05
10	Hazır Değerler	1.004.470,58	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	573.634,45
102	Banka Hesabı	723.865,92	300	Banka Kredileri	573.634,45
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	280.604,66	32	Faaliyet Borçları	3.565.542,38
12	Faaliyet Alacakları	8.090.462,41	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	3.565.542,38
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	7.649.205,98	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.369.689,22
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	27.199,56	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	416.747,06
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	414.056,87	333	Emanetler Hesabı	952.942,16
14	Diğer Alacaklar	101.420,45	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.495.480,23

140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	101.420,45	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	444.638,43
15	Stoklar	378.213,76	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	106.933,42
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	378.213,76	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	129.865,79
16	Ön Ödemeler	404.582,11	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	1.814.042,59
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	193.125,73	37	Borç Ve Gider Karşılıkları	1.392.158,05
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	211.456,38	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	292.158,05
19	Diğer Dönen Varlıklar	1.997.658,07	379	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	1.100.000,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.997.658,07	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	313.730,72
2	Duran Varlıklar	16.312.587,71	381	Gider Tahakkukları Hesabı	313.730,72
22	Faaliyet Alacakları	523.014,23	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	11.185.755,15
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	376.096,98	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	5.661.569,94

222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	146.917,25	400	Banka Kredileri	2.622.546,54
24	Mali Duran Varlıklar	1.970.898,24	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	3.039.023,40
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	920.898,24	43	Diğer Borçlar	100,00
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.050.000,00	430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	100,00
25	Maddi Duran Varlıklar	13.818.675,24	47	Borç Ve Gider Karşılıkları	4.850.000,00
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	1.933.771,67	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	3.250.000,00
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	2.326.736,92	479	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	1.600.000,00
252	Binalar Hesabı	9.867.758,29	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	674.085,21

253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	4.369.237,59	481	Gider Tahakkukları Hesabı	674.085,21
254	Taşıtlar Hesabı	5.975.983,21	5	Öz Kaynaklar	12.313.343,08
255	Demirbaşlar Hesabı	3.054.239,39	50	Net Değer	12.475.776,94
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-13.826.107,83	500	Net Değer Hesabı	12.475.776,94
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	117.056,00	52	Yeniden Değerleme Farkları	-104.408,16
260	Haklar Hesabı	223.239,29	522	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	-104.408,16
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-223.239,29	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-58.025,70
			580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-58.025,70
			59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-4.919.938,17
			591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-4.919.938,17
Borç Toplamı: 28.289.395,09			Alacak Toplamı: 28.289.395,09		
Bilanço Dipnotları					

906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	211.456,38
907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	211.456,38
910	Teminat Mektupları Hesabı	2.884.594,09
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	2.884.594,09
920	Gider Taahhütleri Hesabı	17.163.432,51
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	17.163.432,51

ŞEHZADELER BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

A-Giderler Hesabı			TL	B- Gelirler Hesabı			TL
630	1	Personel Giderleri	10.374.284,31	600	1	Vergi Gelirleri	17.428.290,51
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.624.413,59	600	2	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.224.354,20
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	40.201.616,87	600	3	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.850.989,11
630	4	Faiz Giderleri	1.024.196,31	600	4	Diğer Gelirler	32.085.056,27
630	5	Cari Transferler	520.729,56				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	23.310,73				
630	13	Amortisman Giderleri	5.729.506,84				

630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	10.570,05	
Giderlerin Toplamı 59.508.628,26				Gelirlerin Toplamı 54.588.690,09
C-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu 4.919.938,17				

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>

MANİSA ŞEHZADELER BELEDİYESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	37
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	37
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	38
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	38
5. GENEL DEĞERLENDİRME	39
6. DENETİM BULGULARI.....	40

1. ÖZET

Bu rapor, Manisa Şehzadeler Belediyesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

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

Denetim sonucunda; Kurumun performans yönetim sisteminin mevzuatın gerektirdiği ölçüde sağlıklı olmadığı görülmüş olup, sistemin aksayan yönleri iş bu raporda denetim bulguları olarak yer almaktadır. Söz konusu bulgular "Genel Değerlendirme" başlığı altında özetlenmiştir.

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 gerçekteştirilmiştir.

Bu çerçevede, şehzadeler Belediyesi'nin yayımladığı 2015- 2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

2015- 2019 dönemine ait Stratejik Planla ilgili olarak;

- 1- İlgili dokümanın mevzuatta belirtilen sürede hazırlanmadığı,
- 2- Maliyet toplamı ve kaynak ihtiyacının tam olarak belirlenmediği,
- 3- Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan göstergelerden bazılarının iyi tanımlanmadığı,
- 4- Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan göstergelerden bazılarının hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmeye yaramadığı, görülmüştür.

2015 yılı Performans Programı ile ilgili olarak;

- 1- Mevzuata göre gerekli olan bazı tabloların yer almadığı ve bu nedenle maliyet hesaplarının nasıl yapıldığının belli olmadığı, görülmüştür.

2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ile ilgili olarak;

- 1- Faaliyet raporunun mevzuata uygun olarak hazırlanmadığı ve bunun sonucunda bazı bilgilerin yer almadığı,
- 2- 2015 yılında ulaşılamayan hedeflere neden ulaşılamadığının faaliyet raporunda açıklanmadığı,
- 3- Faaliyet raporunda, performans programında yer alan hedeflerin bazılarının sonucuna yer verilmediği, görülmüştür.

Üretilen performans bilgisi ile ilgili olarak;

Performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi sürelerle bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmadığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın Maliyetlendirme İlkelerine Uygun Olarak Hazırlanmaması

2015-2019 Stratejik Planının Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunun maliyetlendirme ile ilgili ilkelerine uygun olarak hazırlanmadığı; maliyet toplamı ve kaynak ihtiyacının tam olarak belirlenmediği görülmüştür.

2015-2019 Stratejik Planının 53 numaralı ve “Stratejik Planın Maliyet Yapısı” başlıklı tabloda 2015, 2016 ve 2017 yılları için stratejik amaçların maliyeti ve toplam maliyete yer verilmiştir. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunun “Maliyetlendirme” başlığı altında ifade edildiği gibi her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılabacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir. Ancak 2015-2019 Stratejik Planında sadece 2015, 2016 ve 2017 yılları için stratejik amaçların maliyeti ve toplam maliyete yer verilmiştir. Stratejik hedeflerin maliyetine ve 2018, 2019 yılları maliyetlerine yer verilmemiştir. İki yılın maliyet ihtiyacı belirtilmediği için de 2015-2019 Stratejik Planının toplam maliyet ihtiyacı belirtilmemiş olmaktadır.

Diğer taraftan 2015-2019 Stratejik Planında kaynak tablosuna da yer verilmemiştir. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunun “Maliyetlendirme” başlığı altında ifade edildiği gibi toplam maliyetler elde edilebilecek kaynaklarla karşılaştırılmalıdır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibarıyla hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir. Kaynakların tahmin edilmesi önemlidir çünkü stratejik planın maliyet ihtiyacı kaynaklarla karşılaştırılmalıdır. Eğer elde edilebilecek kaynaklar veya toplam bütçe toplam maliyetlerden daha az ise buna göre stratejik hedef, amaç ve maliyetlerin kaynaklara göre ayarlanması gerekecektir.

Sonuç olarak, Kurum 2015-2019 Stratejik Planında, stratejik plan dönemi için toplam maliyet belli olmadığı gibi stratejik plan döneminde elde edilebilecek toplam kaynak da belli

değildir.

Kamu idaresi cevabında; “6360 sayılı Kanun ile yeni kurulan Belediyemizin 2015-2019 Stratejik Planı, “Kamu İdarelerinde stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar hakkında Yönetmeliğin üçüncü bölüm madde 7- (2) Stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süreci için güncelleştirilebilir, güncelleştirme, stratejik planın misyon, vizyon amaçları değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişikliklerdir” hükmü gereği 2015-2016 yıllarında uygulanan stratejik planımızın 2017 yılı için güncellenmesi planlanmaktadır. Güncelleme yapılırken hedeflerde nicel değişiklikler yapılması planlanacak, kaynak ihtiyacını son iki yıla (2015-2019 yıllarına) ilişkin maliyet bilgileri de hazırlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun stratejik planda yapacağı değişiklikler, Bulgu 1 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

BULGU 2: Stratejik Plan ve Performans Programında “İlgisiz” Göstergelere Yer Verilmesi

Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan göstergelerden bazılarının “ilgisiz” olduğu yani hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 4’üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “F- Performans göstergeleri” başlığında aynen:

“Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır.” hükmü yer almaktadır. Kısacası performans göstergeleri hedefe ulaşıp ulaşamadığını ölçmeye yarayan ölçülerdir. Belirlenen gösterge o hedefe ulaşıp ulaşılmadığının anlaşılmasına imkan vermiyorsa o göstergenin hedefle ilgisi yoktur. Özetle göstergeler hedeflerle ilgili olmalıdır.

Kurumun hedefleri “güçlü Şehzadeler yaratmak, dost şehzadeler yaratmak,

farkındalığı artırmak gibi soyut, ölçülemez hedeflerdir. Dolayısıyla göstergelerle ölçülebilir hale getirilmeleri gerekmektedir. Bu nedenle göstergeleri belirlerken doğrudan hedefle ulaşılmak istenene etki eden göstergeler belirlenmelidir. Örnek vermek gerekirse Kurumun hedeflerinden biri “Hedef 1.3 Evsiz, engelli, yaşlı, çocuk ve kadınlar için uygun şartları ve diğer olanakları sağlayarak dost bir Şehzadeler yaratmak.” şeklindedir. Hedefin göstergeleri ise “Tespit Edilen Dezavantajlı Grupların Yüzdesi, Bakımevinin Tamamlanma Yüzdesi, Sığınma Evinin Tamamlanma Yüzdesi, Seminer Sayısı Yıl, “Kadın El Emeği” çarşı sayı(yıl), Şehzadeler Anaokulu Projesi Tamamlanma Oranı, Engelliler için yapılacak üst yapı ve alt yapı çalışmaları, Dezavantajlı gruplara sağlanan hizmetlerden memnuniyet oranı (%)” şeklindedir. Buradaki göstergeler hedefte belirtilen kitlelere ne kadar hizmet verildiğini ölçmeye yaramayacaktır. Mesela bakımevinin veya sığınma evinin tamamlanma yüzdesinin 30 veya 90 olmasının hedef kitle açısından bir önemi yoktur. Hatta söz konusu projelerin bitirilmiş olmasının da hedef kitlenin mevcut durumunun eskiye oranla iyileştiğini gösterdiği söylenemez. Önemli olan yapılan bu tesislerden hedef kitlenin yararlanıp yararlanmadığı veya kaç kişinin yararlandığıdır. Mesela sığınma evi talep eden kadınlarla talebi karşılanan kadınların oranı önemlidir. Kaç seminer düzenlendiği değil seminerlere kaç kişinin katıldığı önemlidir. Kurum seminer düzenlemiş ama kimse katılmamış ise hedefe ulaşıldığı söylenemez.

Kurumun belirlediği bir başka hedef ise “Hedef 4.5 Sağlık, veteriner ve cenaze hizmetlerini etkin bir şekilde sunmak.” şeklindedir. Hedefin göstergesi ise “Sağlık Seminer Sayısı (Yıl)”dır. Yılda 5, 10 veya 20 seminer yapılmış olması sağlık, veteriner ve cenaze hizmetlerinin etkin olarak sunulduğu anlamına gelmeyecektir. Dolayısıyla gösterge gerçekleşse bile hedefe ulaşılamamış olabilecektir. Bu nedenle anılan gösterge ilgili bir gösterge değildir. Dolayısıyla belirlenen bu gösterge tek başına hedefle ilgisizdir.

Stratejik Planda yer alan hedef ve göstergeler performans programında da yer aldığı için aynı durum performans programı içinde geçerlidir.

Kamu idaresi cevabında; “Hedef 1.3. Evsiz, Engelli, Yaşlı, Çocuk Ve Kadınlar İçin Uygun Şartları Ve Diğer Olanakları Sağlayacak Dost Bir Şehzadeler Yaratmak” hedefinin gerçekleştirilebilmesi için ilk yıl için dezavantajlı grupların tespit edilmesi, bakım evi yapılması, sığınma evi yapılması, Engelliler için alt ve üst yapı çalışmalarının yapılması, dezavantajlı gruplara sağlanan hizmetlerden memnuniyet oranları gösterge olarak konulmuştur, buradaki amaç 2015 performans yılı için öncelikle tespit çalışmalarının yapılması, binaların tamamlanması gerektiğinden gösterge olarak konulmuş, 2016 performans yılı için ise bakım evi tamamlandıktan sonra, bakım evindeki çocukların sayısı olabilecektir.

Örneğin bakım evi tamamlanmadan, faydalanıcı sayısının yazılması, o yıl için bakım evi tamamlanmadan faydalanıcı olmayacağından performans gerçekleşmesinin de sağlanamayacağı düşünülmüştür. Belediyemiz 6360 sayılı Kanun ile yeni kurulmuş bir belediye olduğundan, henüz yeni yeni yapılanmaya başlanmasından dolayı birçok zorluklar içerisinde yeni projeler üretmeye çalışılmaktadır. Göreve başlanılan ilk yıl olması, tüm personelinin yeni olması, geçmişe dönük hiç bir veri bulunmayışı, stratejik plan ve performans programı hazırlama sürecinde yaşanan zorluklar göz önüne alındığında, bundan sonraki yıllarda yapılacak olan plan ve programlar hazırlanırken ilgisiz göstergelere yer verilmeyecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun bundan sonra hazırlayacağı stratejik plan veya stratejik plan güncellemeleri, Bulgu 2 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

BULGU 3: Stratejik Plan Ve Performans Programında “İyi Tanımlanma”yan Göstergelere Yer Verilmesi

Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan göstergelerden bazılarının “iyi tanımlanma”dığı görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 4’üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “E- Hedefler” başlığında stratejik planlarda yer alacak hedeflerin nitelikleri belirlenmiştir. Anılan Kılavuza göre hedefler, yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır. Yine Kılavuzun “F- Performans göstergeleri” başlığında performans

göstergelerinin hedeflerin ölçülebilir olmadığı durumlarda hedeflere ulaşıp ulaşılamadığını ölçmek için belirlenmesi gerektiği yer almaktadır. Dolayısıyla hedef ve göstergeler ölçmeye tabi tutulacakları için ulaşılmak istenen hedefin ve neyin nasıl ölçüleceğinin iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.

Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan “Bakımevinin Tamamlanma Yüzdesi, Sığınma Evinin Tamamlanma Yüzdesi, Kongre Fuar Sergi ve Kültür Merkezi Projesi Tamamlanma Oranı, Müze Tamamlanma Oranı” gibi göstergelerin iyi tanımlanmadığı düşünülmektedir. Çünkü söz konusu göstergeler bir proje, bina, düzenleme veya faaliyetin tamamlanma oranı ile ilgilidir. Söz konusu faaliyetlerin çeşitli aşamaları vardır. Hangi aşamaya ulaşıldığında hedefe yüzde kaç ulaşılmış sayılacağı önceden yazılı olarak belirlenmediğinde bu belirlemeyi faaliyet sonucuna göre yapma imkanı olmaktadır. Dolayısıyla bu tip göstergeler belirlendiğinde faaliyetin aşamaları ve o aşamanın faaliyet içerisindeki yüzdesi önceden belirlenmelidir. Ancak söz konusu göstergeler için önceden yazılı ve onaylı bir belirleme yapılmadığı; aşamalar belirlense bile aşamaların ağırlıklandırılmadığı görülmüştür.

Stratejik Planda yer alan hedef ve göstergeler performans programında da yer aldığı için aynı durum performans programı içinde geçerlidir.

Kamu idaresi cevabında; “Bakım evinin tamamlanma yüzdesi, sığınma evinin tamamlanma oranı, müze tamamlama oranları gibi göstergelerin iyi tanımlanmadığından bahsedilmiş, bu tanımlamaların, bundan sonra belediyemizce yapılacak performans programları göstergelerinde yer almaması sağlanacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun bundan sonra hazırlayacağı stratejik plan ve performans programı, Bulgu 1 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: 2015 Yılı Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberine Göre Bulunması Gereken Bazı Tabloların Yeralmaması ve Bunun Sonucunda Faaliyet Maliyetlerinin Nasıl Hesaplandığının Belli Olmaması

2015 Yılı Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans programında yer alması gereken tablo 2 ve tablo 3'ün yer almadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin “3. Faaliyet Maliyetlerinin Belirlenmesi” başlıklı bölümünde “Faaliyet maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. Doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir. Diğer bir deyişle faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetlerdir. Faaliyet maliyetleri ekte yer alan Tablo-2’de gösterilir ve maliyetlerin tespitinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır.”

“5. Performans Programının Kaynak İhtiyacının Belirlenmesi” başlıklı bölümünde ise “Performans programının kaynak ihtiyacı; faaliyetlerin maliyeti, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar toplamından oluşmaktadır. Performans programının kaynak ihtiyacı performans hedeflerine göre Tablo 3’te, analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak da Tablo 4’te gösterilecektir.” denilmektedir.

Ancak Kurumun 2015 yılı Performans Programında söz konusu tablolar yer almamaktadır. Tablo 2’nin yer almaması nedeniyle de faaliyet maliyetlerinin nasıl hesaplandığı görülememektedir.

Kamu idaresi cevabında; “6360 Sayılı Kanun ile yeni kurulan ilçe belediyemizde geçmişe dönük veri bulunmaması nedeniyle kaynak ihtiyacı tespitinde zorluk yaşanmıştır. Kaynaklar tahmin edilirken hiçbir veri olmadığından sadece tahmini olarak oluşturulmuştur. Bundan sonraki yıllarda yapılacak olan performans programlarında Performans Programı Hazırlama Rehberine göre yer alması gereken bütün tabloların eklenmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun bundan sonra hazırlayacağı performans programı, Bulgu 5 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Faaliyet Raporunda Hedeflerin Sapma Nedenlerinin Açıklanmaması

2015 yılında ulaşılamayan hedeflere neden ulaşılamadığının faaliyet raporunda açıklanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde aynen:

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

...

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

...

2) ..., performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere idareler faaliyet raporlarında performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine ve değerlendirmelere yer vermek zorundadır. Zaten Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre faaliyet raporlarında "performans sonuçlarının değerlendirilmesi" başlıklı kısmın yer almasının nedeni budur. Ancak Faaliyet Raporunda yer alan 75 adet göstergeden 33'üne ilişkin gerçekleşmenin Performans Programında öngörülen hedefin altında olduğu ve bu performans düşüklükleri için herhangi bir neden sunulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "2015 Faaliyet Raporu sayfa 420'de "2. Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi" kısmında yapılan değerlendirmeler sonucunda bazı gerçekleştirmelerin hedefin üstünde olmasının temel nedenlerinin

- İlgili çalışmaya verilen önemin artması,
- İhtiyacın beklenenden yüksek olması,

Hedefin altında gerçekleşme durumlarının ise:

- İhtiyacın beklenenden düşük olması,
- Gerçekleşmeyen proje ve faaliyetler,
- Müdürlük görev değişimi kaynaklı yapılmayan proje ve faaliyetler gibi başlıklarla ifade edilmiştir.

2015 Faaliyet Raporu sayfa 291 Performans Sonuç Tabloları her müdürlük faaliyetleri için ayrı düzenlenmiş, kaynaktaki sapma nedenleri Belediyemiz birim müdürlükleri tarafından düzenlenerek Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından İdare Faaliyet Raporu'na eklenmiştir.

Belediyemizce bundan sonraki yıllarda yapılacak olan faaliyet raporlarında hedeflerin sapma nedenlerinin daha ayrıntılı yazılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Cevapta hedeflerdeki sapmaların nedenlerine yer verildiği belirtilmektedir. Ancak bütün sapmalar için aynı ve genel geçer ifadenin yazılmış olması hedeflerden sapmaların nedenlerini açıklar mahiyette değildir. Ayrıca ilgili açıklamaların Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından yazıldığı açıktır. Her hedefle ilgili meydana gelen sapmaların hedefle ilgili müdürlük tarafından sadece o hedefe ilişkin olarak belirtilmesi gerekmektedir. Kurumun bundan sonra hazırlayacağı faaliyet raporu, Bulgu 6 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

BULGU 6: Faaliyet Raporunda Mevzuatın Öngördüğü Bilgilerin Yer Almaması

Faaliyet Raporunun mevzuata uygun olarak hazırlanmadığı ve bunun sonucunda bazı bilgilerin yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliği faaliyet raporlarının şekil ve içeriğinin nasıl olacağını belirlemiştir. Faaliyet Raporları Kurumun bir bütün olarak mali ve performans bilgilerini yansıtmalıdır. Dolayısıyla birim faaliyet raporlarının alt alta eklenmesi sonucuyla idare faaliyet raporu oluşturmak Yönetmeliğe aykırıdır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve

idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18’inci maddesinde aynen:

“...

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.” hükmü yer almaktadır.

Kurumun hazırladığı 2015 yılı Faaliyet Raporunda performans bilgileri ile ilgili olarak, Faaliyet Raporunun tüm kurumun performans bilgilerini bir bütün olarak içerecek şekilde değil de her birimin birim faaliyet raporunun alt alta eklenmesi suretiyle oluşturulduğu görülmüştür. Bu nedenle her birimin kendi birimi ile ilgili performans sonuçları tablosuna ulaşmak mümkündür. Ancak Kurumun bir bütün olarak “Performans Sonuçları Tablosu”na yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; “6360 Sayılı Kanun ile yeni kurulan ilçe belediyemizin önceki yıllara ait veri ve bilgilerinin olmaması nedeniyle Belediyemizin faaliyeti raporu hazırlanırken, Türkiye genelinde ilçe belediyelerinin faaliyet raporları incelenmiştir, bu faaliyet raporlarında birim müdürlük faaliyetlerinin fotoğraflı, açıklamalı olarak İdare Faaliyet Raporuna konulduğu ve performans sonuç tablolarının da müdürlük bazında düzenlenip, eklendiği görülmüştür. İlk defa faaliyet raporu hazırlayan belediyemize örnek teşkil etmiştir.

Bundan sonra yapılacak olan yıllık idare faaliyet raporlarında müdürlük birim faaliyet raporları eklenmeyecek, performans sonuç tablolarının kurum bazında hazırlanması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun bundan sonra hazırlayacağı faaliyet raporu, Bulgu 7 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

BULGU 7: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerinin Gerçekleşme Durumlarının Faaliyet Raporunda Yer Almaması

Performans Programında yer alan bazı göstergelerinin gerçekleşme durumlarının faaliyet raporunda yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde aynen:

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

...

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

...

2) ..., performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere idareler faaliyet raporlarında performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumlarına yer vermek zorundadır. Zaten Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre faaliyet raporlarında "performans sonuçlarının değerlendirilmesi" başlıklı kısmın yer almasının nedeni budur. Ancak Performans Programında yer alan "F1.3.8 Engelliler için yapılacak üst yapı ve alt yapı çalışmaları tamamlanma oranı, F3.1.2 etkinlik sayısı(yıl), F6.1.2 Ön mali kontrolden geçen belge sayısı" göstergelerinin gerçekleşme durumlarının faaliyet raporunda yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "2015 Faaliyet Raporu sayfa 293 de Performans Sonuç

Tablosu'nda F1.3.8 Engelliler İçin Yapılacak Üstyapı ve Altyapı Çalışmaları Tamamlanma Oranı 0 (Sıfır) olarak gösterilmiştir.

Fakat F3.1.2 ve F6.1.2 göstergelerine yer verilmediği anlaşılmış, bundan sonraki yıllarda yapılacak faaliyet raporlarında bütün göstergelerin gerçekleşme durumlarının yer alması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun bundan sonra hazırlayacağı faaliyet raporu, Bulgu 8 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: İdarenin Faaliyet Sonuçlarını Ölçmek İçin Kurduğu Veri Kayıt Sisteminin Güvenilir Olmaması

İdarenin faaliyet sonuçlarını ölçmek için kurduğu veri kayıt sisteminin güvenilir olmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in “Doğruluk ve tarafsızlık ilkesi” başlıklı 5'inci maddesinde aynen:

“(1) Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olması zorunludur.” hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere idareler faaliyet raporlarında doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız bilgiler sunmak zorundadır. Doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız bilgiler sunmanın yolu ise güvenilir bir veri kayıt sistemi kurmaktan geçmektedir. Kurumun güvenilir bir veri kayıt sistemine sahip olup olmadığının kontrolü amacıyla faaliyet sonuçlarının nasıl ölçüldüğü incelenmiştir.

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere

ilişkin bir sistem dahilinde gerçekleştirilebilir. Uygulamada ise, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yıl sonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; “2015 yılı performans programı sonuç tabloları, 2016 yılı Haziran ve Aralık ayında müdürlüklerce görevlendirilen 1 asil, 1 yedek personel tarafından düzenlenerek Strateji Geliştirme Müdürlüğü’ne sunulmuştur. Strateji Geliştirme Müdürlüğü’nce performans sonuç tabloları 6 ayda bir izlenmektedir.

Bundan sonraki yıllar hazırlanacak idare faaliyet raporlarında performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarla bu verilerin elde edileceğini, hangi verilerin nasıl analiz edileceğini, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin performans sistemi ile ilgili yönerge hazırlanacak ve iyi bir sistem oluşturulması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun cevapta ve bulguda belirtildiği üzere güvenilir bir sistem kurma adına yapacağı iş ve işlemler sonraki denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

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>