



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**RİZE İL ÖZEL İDARESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015

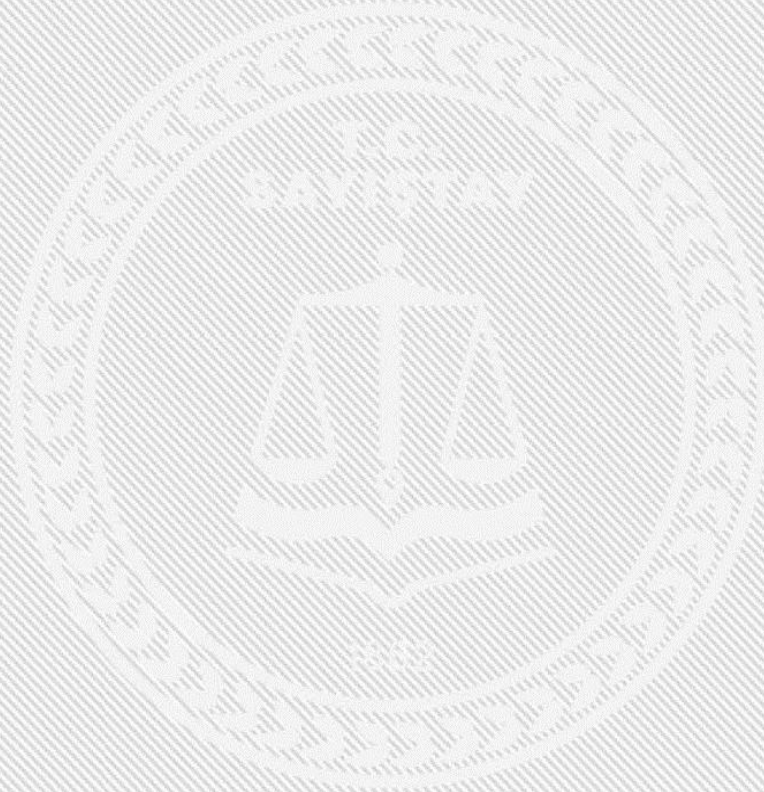


## **İÇERİK**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>RİZE İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b> | <b>1</b>  |
| <b>RİZE İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b> | <b>12</b> |



**RİZE İL ÖZEL İDARESİ**  
**2014 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|    |  |    |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ ..... | 6  |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....              | 9  |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....  | 9  |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....                 | 10 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ.....  | 10 |
| 5. | EKLER.....   | 11 |





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

Rize İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Rize İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 34.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 45.209.100,00 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 122.270.533,34 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 201.479.633,34 TL'sına ulaşmıştır.

Rize İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2014 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

| 2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU                        |               |                |
|--|---------------|----------------|
|  | Tahmini       | Gerçekleşen    |
| Vergi Gelirleri  | 0,00          | 0,00           |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri                           | 950.000,00    | 1.334.328,26   |
| Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli ) | 0,00          | 111.491.341,62 |
| Diğer Gelirler   | 33.050.000,00 | 34.728.844,49  |
| Sermaye Gelirleri  | 0,00          | 4.998.180,00   |
| TOPLAM Öz Gelir  | 34.000.000,00 | 34.248.766,95  |
| TOPLAM Genel Gelir                                       | 34.000.000,00 | 152.552.694,37 |

| 2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU |                                     |                                      |           |                           |                      |                              |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-----------|---------------------------|----------------------|------------------------------|
| Bütçe Verilen Ödenek        | ile Önceki Yılda Devreden Ödenekler | Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler | Ek Ödenek | Net Bütçe Ödeneği Toplamı | Bütçe Gideri Toplamı | Sonraki Yıla Devreden Ödenek |
| 34.000.000,00               | 45.209.100,00                       | 122.270.533,34                       | 0,00      | 201.479.633,34            | 142.456.674,50       | 57.153.965,99                |

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

Öte yandan, Kurumun 2014 yılı faaliyet döneminde tahakkuk ettirilen her türlü gelirleri (600- Gelirler) ile aynı dönemde tahakkuk ettirilen her türlü giderleri (630-Giderler) raporumuzun “Ek 1: Kamu Mali Tabloları” bölümünde yer alan Faaliyet Sonuçları Tablosunda gösterildiği gibidir. Yukarıda açıklanan 800- Bütçe Gelirleri ile 830- Bütçe Giderleri faaliyet dönemi içerisinde tahakkuk ettirilen gelirler ile giderlerden nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ve ödemeleri göstermektedir.

2014 yılına özgü olarak 6360 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi ile tüzel kişiliği kaldırılan belediyeler Nisan 2014 tarihi itibarıyla İl Özel İdaresine devredildiğinden bu belediyelerin gelir ve giderleri karşılığı olarak ek bütçe yapılmış, bu gelişme de İl Özel İdaresinin 2014 yılı başındaki bütçe öngörülerini ile yılsonunda gerçekleşen bütçe sonuçları arasında fark oluşmasında etkili olmuştur.

| <b>2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ</b>   |                      |                          |
|--|----------------------|--------------------------|
|  | <b>Bütçe Tahmini</b> | <b>Gerçekleşen Gider</b> |
| Personel Giderleri                         | 6.826.003,00         | 30.369.577,52            |
| Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri | 543.158,00           | 4.310.117,84             |
| Mal ve Hizmet Alım Gideri                  | 16.373.837,00        | 72.941.832,77            |
| Faiz Giderleri                             | 500.000,00           | 419.969,21               |
| Cari Transferler                           | 7.757.000,00         | 25.086.850,73            |
| Sermaye Giderleri                          | 2,00                 | 9.328.316,43             |
| Sermaye Transferi                          | 0,00                 | 0,00                     |

|                 |               |                |
|-----------------|---------------|----------------|
| Yedek Ödenekler | 2.000.000,00  | 0,00           |
| TOPLAM          | 34.000.000,00 | 142.456.674,50 |

### **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Rize İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

*“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.*

*Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.”* denilmektedir.

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

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

2014 yılı denetimi kapsamında Rize İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

sorumludur.

#### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

#### **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Rize İl Özel İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

**5. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****RİZE İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

| AKTİF  | Cari Yıl 2014 (TL)    | PASİF  | Cari Yıl 2014 (TL)    |
|--|-----------------------|--|-----------------------|
|  |                       |  | □                     |
| <b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>   | <b>59.938.432,29</b>  | <b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                             | <b>3.596.629,69</b>   |
| <b>10 HAZİR DEĞERLER</b>   | 59.938.432,29         | <b>30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>                              | 0,00                  |
| 102 BANKA HESABI   | 59.075.667,80         | <b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>  | <b>12.247,89</b>      |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)               |                       | 320 BÜTÇE EMANETLER HESABI   | 12.247,89             |
|  |                       | <b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>                                 | <b>2.971.238,98</b>   |
| <b>11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>                             | <b>0,00</b>           | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                           | 416.568,56            |
| <b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>                                    | <b>0,00</b>           |  |                       |
| <b>13 KURUM ALACAKLARI</b>                                       | <b>0,00</b>           | 333 EMANETLER HESABI   | 2.554.670,42          |
| <b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>  | <b>0,00</b>           | <b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                             | <b>613.142,82</b>     |
| <b>15 STOKLAR</b>  | <b>862.764,49</b>     | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI                                | 498.872,09            |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI                                  | 862.764,49            | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI                    | 105.176,47            |
| <b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>                                  | <b>0,00</b>           |  |                       |
| <b>2 DURAN VARLIKLAR</b>   | <b>135.889.890,92</b> | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI | 9.094,26              |
| <b>21 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>                             | <b>0,00</b>           | <b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                             | <b>4.073.122,88</b>   |
| <b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>                                   | <b>4.554.861,38</b>   | <b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>                               | <b>0,00</b>           |
| 240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI                 | 4.529.449,52          | <b>40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>                              | <b>4.073.122,88</b>   |
|  |                       | 400 BANKA KREDİLERİ HESABI   | 4.073.122,88          |
| 241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 25.411,86             | <b>47 BORÇ VE GİDERLER KARŞILIKLARI</b>                            | <b>0,00</b>           |
|  |                       | <b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>  | <b>188.158.570,64</b> |
|  |                       | <b>50 NET DEĞER HESABI</b>   | <b>131.664.736,97</b> |
| <b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                                  | <b>131.330.824,02</b> | 500 NET DEĞER HESABI   | 131.664.736,97        |
| 250 ARAZI VE ARSALAR HESABI                                      | 44.826.418,11         | <b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>                  | <b>46.777.395,62</b>  |
| 251 YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI                         | 96.416,25             |  |                       |

|  |                       |   |                       |
|--|-----------------------|---|-----------------------|
|  |                       | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLAR HESABI       | 46.777.395,62         |
| 252 BINALAR HESABI                       | 60.730.241,32         | <b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>      | 5.467.941,43          |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI     | 14.085.547,16         |   |                       |
| 254 TAŞITLAR HESABI                      | 8.691.535,86          | 580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-) | 5.467.941,43          |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI                   | 1.701.617,39          |   |                       |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI    | 1.199.047,93          | <b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>                      | 15.184.379,48         |
| <b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>  | <b>4.205,52</b>       | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI                 | 32.842.814,64         |
| 260 HAKLAR HESABI                        | 4.205,52              |   |                       |
| 28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER          | 0,00                  | 591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)            | 17.658.435,16         |
| <b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>          | <b>0,00</b>           |   |                       |
| <b>AKTİF TOPLAM</b>                      | <b>195.828.323,21</b> | <b>PASİF TOPLAM</b>                                     | <b>195.828.323,21</b> |
|  |                       |   |                       |
| <b>NAZİM HESAPLAR</b>                    | <b>8.147.168,23</b>   | <b>NAZİM HESAPLAR</b>                                   | <b>8.147.168,23</b>   |
| <b>AKTİF</b>                             | <b>Cari Yıl 2014</b>  | <b>PASİF</b>  | <b>Cari Yıl 2014</b>  |
|  | □                     |   | □                     |
| 910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI            | 8.147.168,23          | 911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLER HESABI                 | 8.147.168,23          |
| 912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI | 0,00                  | 913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER EMANET HESABI         | 0,00                  |
|  |                       |   |                       |
| <b>GENEL TOPLAM</b>                      | <b>203.975.491,44</b> | <b>GENEL TOPLAM</b>                                     | <b>203.975.491,44</b> |

## RİZE İL ÖZEL İDARESİ 2012-2014 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Hesap Kodu               | GELİRİN TÜRÜ                                | 2012                 | 2013                  | 2014                  |
|--------------------------|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 600 3                    | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri              | 1.227.246,86         | 1.314.611,83          | 1.334.328,26          |
| 600 4                    | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 68.073.585,98        | 96.902.231,02         | 111.491.341,62        |
| 600 5                    | Diğer Gelirler                              | 23.727.228,42        | 27.762.319,33         | 34.728.844,49         |
| <b>GELİRLER TOPLAMI:</b> |   | <b>93.028.061,26</b> | <b>125.979.162,18</b> | <b>147.554.514,37</b> |

| Hesap Kodu                  | GİDERİN TÜRÜ                                       | 2012                 | 2013                  | 2014                  |
|-----------------------------|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 630 1                       | Personel Giderleri                                 | 24.210.756,24        | 27.999.741,74         | 30.369.577,52         |
| 630 2                       | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 3.727.210,63         | 4.361.343,64          | 4.310.117,84          |
| 630 3                       | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri                       | 42.006.560,97        | 61.186.200,75         | 65.131.750,49         |
| 630 4                       | Faiz Giderleri                                     | 0                    | 135.698,56            | 419.969,21            |
| 630 5                       | Cari Transferler                                   | 15.881.672,88        | 18.630.076,64         | 25.086.850,73         |
| 630 7                       | Sermaye Transferleri                               | 7.270.905,48         | 3.323.145,27          | 0                     |
| 630 11                      | Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri              | 0                    | 0                     | 257.961,64            |
| 630 13                      | Amortisman Giderleri                               | 0                    | 0                     | 0                     |
| 630 14                      | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                     | 5.398.896,49         | 1.394.856,38          | 6.793.907,46          |
| <b>GİDERL</b>               |  | <b>98.496.002,69</b> | <b>117.031.062,98</b> | <b>132.370.134,89</b> |
| <b>ER TOPLAMI :</b>         |  |                      |                       |                       |
| <b>FAALİYETSONUCU (+/-)</b> |  | <b>-5.467.941,43</b> | <b>8.948.099,20</b>   | <b>15.184.379,48</b>  |

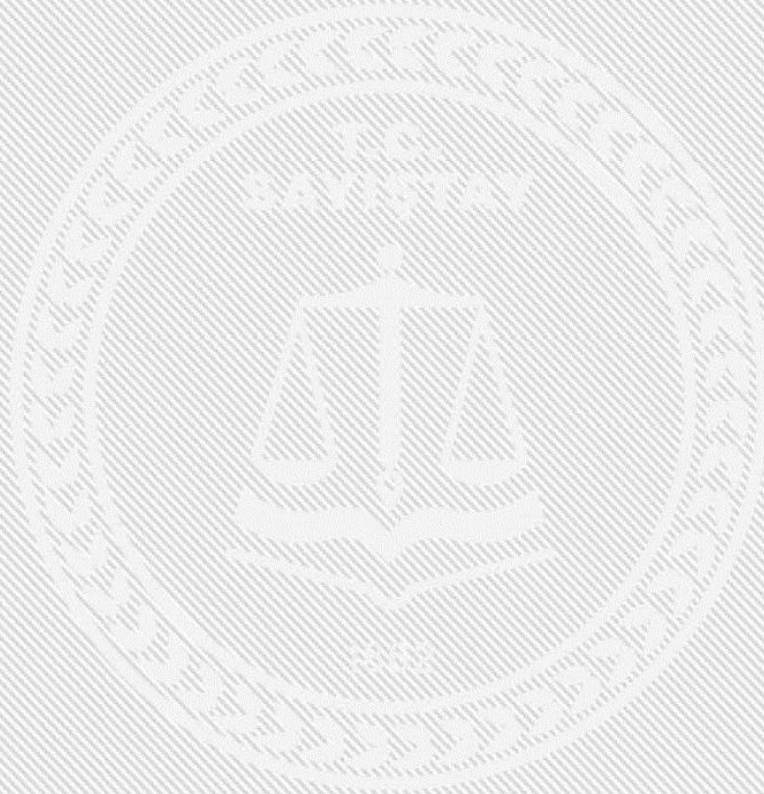


T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

**RİZE İL ÖZEL İDARESİ**

**2014 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

|  |    |
|--|----|
| 1. ÖZET.....   | 12 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU ..... | 12 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                           | 13 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....    | 13 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME .....                             | 14 |
| 6. DENETİM BULGULARI.....                                | 17 |



## 1. ÖZET

Bu rapor, Rize İl Özel İdaresi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Rize İl Özel İdaresi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

Performans bilgisinin denetimi çerçevesinde Rize İl Özel İdaresi'nin Stratejik Plan, Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı ancak sunum kriterlerine aykırılıkların bulunduğu, bu nedenlerle raporlama gerekliliklerine kısmen uyulduğu sonucuna varılmıştır. Ancak Rize İl Özel İdaresi'nin 2014 Yılı Performans Programının bulunmaması bize 2014 yılı için kurumun gerçekleştirdiği faaliyetleri değerlendirme imkanı bırakmamıştır.

Yine performans bilgisinin içeriği kapsamında yapılan değerlendirme sonucunda, her iki doküman ile ilgili tespitler yapılmış olup, bu çerçevede performans bilgisinin içeriği ile ilgili mevzuatında yer alan yönetmelik ve rehberlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

Bu çerçevede, Rize İl Özel İdaresi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Rize İl Özel İdaresinin yayımladığı 2014 - 2018 dönemine ait Stratejik Plan ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Rize İl Özel İdaresi denetimimize esas teşkil eden Stratejik Plan ve 2014 Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı görülmüştür. Ancak, 2014 yılına ilişkin Performans Programının, Maliye Bakanlığı Performans Hazırlama Rehberine göre idare tarafından hazırlanmadığı görülmüştür. Buna göre, stratejik planlama uygulamasının işleyişi yönüyle, Performans Programının mevcudiyet durumuna göre bazı hususların vurgulanması gerekmektedir.

**1-Stratejik planlama, performans programı ve faaliyet raporu hazırlama sürecine ilişkin bulgular; kamu kurumlarına 5018 sayılı yasa ile getirilen bu yükümlülüklerin yeterince yerine getirilemediği ve daha iyi yönetimin araçları olarak görülmekten ziyade bu dokümanların hazırlanması işlerinin salt yasal yükümlülükler konusu olarak ele alındığını göstermektedir.**

Stratejik planlama, performans programı ve faaliyet raporu çıktılarını üreten performans ölçümü sisteminin öncelikli amacı; kurumların mevzuata uyum, verimlilik, tutumluluk, etkinlik, şeffaflık, dürüstlük ve etik ilkeleri çerçevesinde vatandaşa daha iyi hizmet etmelerine, bu doğrultudaki misyon ve vizyonlarının gerçekleşmesine yönelik amaç ve hedeflerine ulaşmalarına, amaç ve hedeflerine ulaşmalarının önündeki engelleri belirlemelerine ve gerekli önlemleri almalarına yardımcı olmaktır. Söz konusu dokümanların hayat verdiği sistem, kurumların daha iyi yönetilmelerinin bir aracıdır. Bu nitelikleriyle, performans ölçüm sisteminin başta kurum yöneticileri olmak üzere tüm kurum çalışanlarına benimsenmesi ve sahiplenilmesi sistemin başarısı için en önemli koşuldur. Kurum stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunun hazırlanmasında sorumlulukları bulunan personelin tüm iyi niyetli çalışmalarına karşın sistemin yararlı sonuçlar üretebilmesi için alınması gereken ciddi bir mesafe olduğu da görülmektedir. Performans yönetimi sistem ve araçlarının başarıyla uygulanmasının öncelikle bir kültür değişimini gerekli kıldığı gerçeği



karşısında göreceli olarak kadro ve donanım kısıtlılığı olan idarelerin kat etmeleri gereken mesafe oldukça fazladır.

Stratejik Plan ve Performans Programına, DPT tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ile Maliye Bakanlığınca hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde yer alan metinlerin aynen aktarılmış olması bile bu dokümanları hazırlamanın sadece yasal bir zorunluluğun yerine getirilmesi faaliyeti olarak algılandığının göstergesidir. Stratejik Planlama Kılavuzu ile Performans Programı Hazırlama Rehberi kurumlara söz konusu belgeleri hazırlama aşamasında ne yapmaları gerektiği konusunda yol gösteren dokümanlardır. Dolayısıyla, yapılması gereken; bu dokümanlarda yer alan bilgileri kendi dokümanlarımıza aktarmak değil, söz konusu kılavuz ve rehberler başta olmak üzere bu alana ilişkin bilgi ve uygulamaların özümsererek kurumsal sahiplenmenin oluşturulmasıdır.

**2- Stratejik planda belirlenen amaç ve hedef sayısı planın stratejik olma niteliğine gölge düşürmektedir.**

Stratejik planda 15 ayrı alan için 33 stratejik amaç belirlenmiştir. Bu olgu, kurumda yürütülen hemen her faaliyet kümesi için bir amaç oluşturulduğunu göstermektedir. Oysa stratejik plan bir öncelikler rejimidir. Kurum misyon ve vizyonunun tanımlanmasından sonra kuruma ilişkin bir durum analizinin gerçekleştirilmesi, mevcut durum ile vizyonda çizilen resme ulaşılabilmesini sağlayacak stratejik öneme haiz amaçların ortaya konulması gerekmektedir. Bir kurum bünyesinde gerçekleştirilen her faaliyetin stratejik plan içerisine dahil edilmeye çalışılması stratejik planın "*stratejik*" olma niteliği ile bağdaşmamaktadır. Planlama ile stratejik planlama anlayışı arasındaki temel farklılıklardan başlıcası, misyon ve vizyon tanımlaması ile mevcut durum arasındaki açıklığın kapatılmasında temel rol oynayacak birkaç stratejik amaç etrafında kurumun odaklanmasını sağlamaktır. Şüphesiz kurumların tüm faaliyetleri önemlidir, en azından söz konusu faaliyetleri yürütenlerin bu şekilde algılaması tabii, hatta gereklidir. Ancak çok fazla sayıda, her faaliyeti kapsayan amaçlar; başarılabilmek, odaklanma, toplanacak performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi açısından sorunludur.

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

Özel İdare Müdürlükleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendilerince yürütülen faaliyetler dışında ödenek aktarımı yoluyla bazı merkezi kuruluşların (*Tarım, Milli Eğitim Bakanlıkları vb.*) ihalelerini gerçekleştirmekte, faaliyetlerine destek olmaktadır. Ancak bu Bakanlıkların kendi asli faaliyetleri için belirledikleri stratejiler vardır ve bunları gerçekleştirmekten her anlamda bu ilgili kuruluşlar sorumludur. Bütçe-strateji-faaliyet sarmalı aynı kurumsal bütünlük çerçevesi içinde gerçekleştirmelidir. İl Özel İdaresinin inisiyatifinde olmayan, kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi oldukça zorlama bir uygulama olarak görünmektedir. Örneğin; Sağlık Hizmetleri alanında belirlenen hedeflerden "*2.25 İlaçların, biyolojik ürün ve tıbbi cihazların, kaliteli, erişilebilir, güvenli ve etkili olmasını sağlamak.*" hedefidir. Sağlık alanında bu standardı belirlemek, bu standarda kaç yılda hangi faaliyetlerle ulaşılabileceğini planlamak, hedef gerçekleştirmelerine ilişkin performans bilgisini toplamak ve değerlendirmek, yıl içinde elde edilen performans bilgisi ışığında gereken önlemleri almak tamamen ilgili Bakanlığın sorumluluğundadır. İl Özel İdaresi, ne uzmanlık, ne görev alanı, nede yetki yönüyle *İlaçların, biyolojik ürün ve tıbbi cihazların, kaliteli, erişilebilir, güvenli ve etkili olması* hususunu belirleme konumunda değildir. Bakanlıkların transfer ettiği ödenekleri kullanma, ihaleleri yapma, yapım sürecinin kontrollüğü sağlık alanına ilişkin standart ve hedefler belirlemeyi gerektirmemektedir. Kuruluşlar için strateji çerçevesi misyon tanımlamaları olarak görülmelidir.

#### **4- Stratejik Planda yer alan Hedef ve faaliyetler arasında bağlantı olmaması.**

Stratejik Planda yer alan çoğu Hedefler ile faaliyetler arasında bağlantı olmadığı görülmüştür. Örneğin, Hedef 1.20 İlimiz genelinde bulaşıcı olmayan hastalıklar ve risk faktörleri konusunda farkındalığı artırmak olarak belirlenmiştir. Hedefe ilişkin, gerçekleştirilecek olan faaliyetlere örnek olarak; "Sakarya İli Emniyet Müdürlüğü ile ortaklaşa trafik kazalarından kaynaklanan engelliliği önlemek, sürücü kurslarıyla ortaklaşa çalışmalar yürütmek," "Sağlık Bakanlığının belirlemiş olduğu özel gün ve haftalarda yaşlı ve engelli bireylerin katılımının sağlanarak etkinlikler düzenlemek," "Damgalama ve ayrımcılığın ortadan kaldırılmasına yönelik savunuculuk faaliyetleri yürütülmesi konusunda çalışmalar yapmak" gibi belirlenmiştir. İlgili hedefin altında belirtilen faaliyetler , farklı

birimlerin çalışma alanlarına girmektedir. Belirlenen hedef ile faaliyetler arasında herhangi bir bağlantı kurulamamıştır.

### **5- Performans Programının olmaması.**

Performans programı, Maliye Bakanlığı Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, idare düzeyinde hazırlanır. Rehberde aynen; ‘Performans programlarının hazırlanmasında; önceliklerin ve hedeflerin belirlenmesi süreci üst yöneticiden harcama birimlerine doğru, maliyet ve kaynak ihtiyacının tespiti süreci ise faaliyetlerden performans hedeflerine doğru olacaktır.

Performans programı hazırlama süreci kamu idarelerinin üst yöneticisi ve harcama yetkilileri tarafından program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin, performans hedef ve göstergelerinin, faaliyetlerin ve bunlardan sorumlu harcama birimlerinin belirlenmesi ile başlar. Belirlenen hususlar üst yönetici tarafından harcama birimlerine en geç mayıs ayı sonuna kadar yazılı olarak duyurulur.

Harcama birimleri sorumlu oldukları faaliyetlerin maliyetlerini tespit ederler. Bu faaliyetlerin maliyetleri ile faaliyetlerle doğrudan ilişkilendirilemeyen genel yönetim giderlerini ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklarını mali hizmetler birimine bildirirler. Mali hizmetler birimi üst yönetici tarafından duyurulan performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetler ve harcama birimlerince sağlanan maliyet bilgilerini konsolide ederek performans programını hazırlar.’ denilmektedir. Ancak Rize İl Özel İdaresi, mevzuata aykırı olarak 2014 yılı için performans Programını hazırlamamıştır.

## **6. DENETİM BULGULARI**

### **A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

**BULGU 1: Stratejik Planda Bakanlıklar, Diğer Merkezi İdare Kuruluşları, Belediyeler, Yükseköğretim Kurumu, Meslek Örgütleri ve Sivil Toplum Örgütlerinin Misyon Tanımına Giren Konuların Stratejik Amaç Olarak Belirlenmesi.**

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “Hedefler” bölümünde, stratejik planda yer alan hedeflerin nasıl olması gerektiği belirlenmiştir. Hedefler ulaşılması öngörülen

çıkı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Buna göre hedefler;

- Yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır.
- Ölçülebilir olmalıdır.
- İddialı olmalı, fakat imkansız olmamalıdır.
- Sonuca odaklanmış olmalıdır.
- Zaman çerçevesi belli olmalıdır.

Stratejik Planda hedefler genel olarak stratejik amaçlarla ilgili belirlenmiş ancak, çoğu hedefin gerçekleştirilebilmesinin mümkün olmadığı görülmüştür. Özel İdare Müdürlükleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendilerince yürütülen faaliyetler dışında ödenek aktarımı yoluyla bazı merkezi kuruluşların (*Tarım, Milli Eğitim, Sağlık Bakanlıkları vb.*) ihalelerini gerçekleştirmekte, faaliyetlerine destek olmaktadır. Ancak bu Bakanlıkların kendi asli faaliyetleri için belirledikleri stratejiler vardır ve bunları gerçekleştirmekten her anlamda bu ilgili kuruluşlar sorumludur. Bütçe-strateji-hedef-faaliyet açısından bakıldığında aynı kurumsal bütünlük çerçevesi içinde gerçekleştirmelidir. Rize İl Özel İdaresinin inisiyatifinde olmayan, kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi oldukça zorlama bir uygulama olarak görünmektedir. Örnek olarak, Sağlıkla ilgili belirlenen hedefler il özel idaresinin gerçekleştirebileceği hedeflerden son derece uzak olduğu, kimi hedeflerin ulusal düzeyde belirtildiği görülmüştür.

-İlimiz genelinde bulaşıcı hastalıklar ve risk faktörleri ile mücadele etmek,

-Olası kızamık vakalarının erken tespiti ve bunlardan numune alınarak doğrulanmasının sağlanması ile aşılama çalışmalarının yapılması ve bulaşıcılığın önlenmesine yönelik gerekli önlemlerin alınmasını sağlamak,

-Tüberküloz hastalarının ilaçlarını düzenli olarak kullanmaları konusunda gerekli takibi yaparak tedavi ve kontrollerinin devamlılığını sağlamak,

-Tüberküloz hastalarının sevkleri sırasında kullanılmak üzere UV lambalı ambulans oluşturmak,

-Cezaevi, askeri kışla, yurt gibi kalabalık yaşam alanlarında verem tarama faaliyetlerinin devamını sağlamak,

-Sıtma aktif sürveyansının devamını sağlamak, dışarıdan gelen inporte sıtma vakalarını tespit etmek,

-İl Gıda, Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü ve Sakarya Büyükşehir Belediye Başkanlığı ile iş birliği yapılarak başıboş sokak hayvanlarının aşılmasının sağlanması ile ileriye yönelik Kuduz Riskli Temas sayısını ve kullanılacak aşı doz sayısını azaltmak,

-HIV/AİDS yayılmanın önlenmesi amacıyla hastaların erken tespiti, tedavi ve bakımlarını sağlamak,

-Genel hijyen ve el yıkama alışkanlığı kazandırmak için eğitim ve kampanyalar düzenlemek,

-Aşı haftası kapsamında halka yönelik sempozyum ve panellerle bilinçlendirmeyi sağlamak,

-Verem haftasına yönelik okullarda eğitimler düzenlemek, televizyon programlarıyla halkın bilinçlendirilmesini sağlamak,

-AİDS konusunda halkı bilinçlendirmeye yönelik faaliyetler düzenlemek.

**Kamu idaresi cevabında:** Kamu İdaresi cevabında 2014-2018 Stratejik Planında raporda belirtildiği şekilde yeniden revize edileceğini belirtmişlerdir.

**Sonuç olarak:** Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle, söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

## **BULGU 2: Maliyetlendirme yapılmaması.**

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda stratejik planda yer alması gereken temel unsurlar şöyle sıralanmıştır.

1. Durum analizi (Özet)
2. Katılımcılığın nasıl sağlandığına ilişkin açıklama
3. Misyon, vizyon ve temel değerler
4. En az bir amaç
5. Her amacın altında en az bir hedef
6. Hedef ölçülebilir şekilde ifade edilmemişse ölçüm kriterleri
7. Stratejiler
8. Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet

Görüldüğü üzere, Kamu İdareleri için Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzuna göre maliyetlendirme yapılması stratejik planlamada gerekli olan bir süreçtir. Söz konusu Kılavuzda “maliyetlendirme sürecindeki temel amacın geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmak olduğu”

belirtilmiştir. Bu nedenle, stratejik planda maliyetlendirme yapılması gereklidir. Rize İl Özel İdaresi 2014 -2018 Stratejik Planını hazırlarken maliyetlendirme sürecini de hazırlamalıdır.

**Kamu idaresi cevabında:** Kurum cevabında, 2014 - 2018 Stratejik Planının raporda belirtildiği şekilde yeniden revize edileceğini belirtmişlerdir.

**Sonuç olarak:** Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle, söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

**BULGU 3: Stratejik planda yer alan bazı amaçlar iyi tanımlanmamıştır.**

**Örneğin;**

| <b>Birim</b>                           | <b>Amaç</b>   | <b>Değerlendirme</b>   |
|--|---|--|
| Emniyet Hizmetleri                     | Amaç 3: Suçla Mücadele Hizmetlerinin Geliştirilmesi   | Amaç iyi tanımlanmamış hangi suçlarla nasıl mücadele edilecek belirtilmemiş      |
| Yatırım ve İnşaat Hizmetleri           | Amaç 2: İl ve İlçelerde Kompleks kamu hizmet Binalarının yapılması  | Bina yapımı amaç değil, faaliyettir.   |
| Sosyal Hizmetler                       | Amaç 4: Kurumsal Yapıyı Güçlendirmek  | Amaç iyi tanımlanmamış   |
| Gençlik ve Spor Hizmetleri             | Amaç : Gençlerin kötü alışkanlıklarından korunmaları  | Amaç iyi tanımlanmamış, hangi kötü alışkanlıklar, nasıl korunacak belirtilmemiş. |
| İmar ve Kentsel İyileştirme Hizmetleri | Amaç : Fırtına ve Hala derelerinin bulunduğu alanda, Trabzon Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kurulu tarafından tescil edilen doğal sit alanında, yapılaşmaya tamamen kapalı durumda olan alana ilişkin olarak, planlama hiyerarşisi içerisinde öncelikle | Çevre Düzeni yapımı amaç değil, faaliyettir.                                     |

|                         |   |   |
|-------------------------|---|---|
|                         | 1/25.000 ölçekli çevre düzeni planı yaptırılması amaçlanmaktadır.                 |   |
| Milli Eğitim Hizmetleri | Amaç 2: Kurumlarımızda ihtiyaç duyulan donanım ihtiyacının giderilmesini sağlamak | Amaç iyi tanımlanmamıştır, donanımların ne olduğu belirtilmemiştir. |

**Kamu idaresi cevabında:** Kurum cevabında, 2014 - 2018 Stratejik Planının raporda belirtildiği şekilde yeniden revize edileceğini belirtmişlerdir.

**Sonuç olarak:** Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle, söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

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

**Örneğin;**

| Birim             | Hedef  | Gösterge   |
|-------------------|--|--|
| Sağlık Hizmetleri | 2.7: Çocuk ve Ergen Sağlığını korumak ve geliştirmek<br>2.10: Koruyucu Diş sağlığı hizmetlerinin kullanımını arttırmak<br>2.11: Koruyucu ruh sağlığı hizmetlerini iyileştirmek<br>2.13: Acil Çağrı hizmetinin uygun kullanımını arttırmak<br>2.21:Sağlık İnsan Gücünün | Hedeflerin içinde gösterge yok. Ayrıca gösterge tespiti de yapılmadığından hedefler ölçülebilir nitelikte değil. |

|                                       |  |  |
|---------------------------------------|--|--|
|                                       | <p>yetkinliğini arttırmak</p> <p>2.24:Sağlık teknolojisinin kapasitesini,kalitesini ve dağılımını geliştirmek</p> <p>2.25: Akılcı İlaç ve tıbbi cihaz kullanımını sağlamak</p> |  |
| Kültür ve Turizm Hizmetleri           | <p>2: Kültürel mirasın korunması</p> <p>3:Halkın Kültürünün yaşatılması ve Korunması</p> <p>4: Tanıtım Faaliyetleri</p>  |  |
| Sosyal Hizmetler                      | <p>1:Birey ve aileyi Güçlendirmek,toplumu bilinçlendirmek</p> <p>2:Kurumsal Yapıyı Güçlendirmek</p>  |  |
| Ruhsat ve Denetim Hizmetleri          | <p>5:Ulusal Tütün Eylem Planı doğrultusundaki Çalışmalar</p>   |  |
| Gençlik ve Spor Hizmetleri            | <p>1.3: Yarışmalar , geziler düzenlenmesi</p>  |  |
| İnsan Kaynakları ve Eğitim Hizmetleri | <p>6: Kurumsallaşmanın Sağlanması</p>  |  |



**Kamu idaresi cevabında:** Kamu İdaresi cevabında 2014-2018 Stratejik Planında raporda belirtildiği şekilde yeniden revize edileceğini belirtmişlerdir.

**Sonuç olarak:**

Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle, söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

**B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

**BULGU 5: Performans Programı'nın Olmaması**

Performans programı, Maliye Bakanlığı Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, idare düzeyinde hazırlanır. Rehberde aynen; 'Performans programlarının hazırlanmasında; önceliklerin ve hedeflerin belirlenmesi süreci üst yöneticiden harcama birimlerine doğru, maliyet ve kaynak ihtiyacının tespiti süreci ise faaliyetlerden performans hedeflerine doğru olacaktır.

Performans programı hazırlama süreci kamu idarelerinin üst yöneticisi ve harcama yetkilileri tarafından program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin, performans hedef ve göstergelerinin, faaliyetlerin ve bunlardan sorumlu harcama birimlerinin belirlenmesi ile başlar. Belirlenen hususlar üst yönetici tarafından harcama birimlerine en geç mayıs ayı sonuna kadar yazılı olarak duyurulur.

Harcama birimleri sorumlu oldukları faaliyetlerin maliyetlerini tespit ederler. Bu faaliyetlerin maliyetleri ile faaliyetlerle doğrudan ilişkilendirilemeyen genel yönetim giderlerini ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklarını mali hizmetler birimine bildirirler. Mali hizmetler birimi üst yönetici tarafından duyurulan performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetler ve harcama birimlerince sağlanan maliyet bilgilerini konsolide ederek performans programını hazırlar.' Denilmektedir. Ancak Rize İl Özel İdaresi, mevzuata aykırı olarak 2014 yılı için performans programını hazırlamamıştır.

**Kamu idaresi cevabında:** Kamu İdaresi cevabında 2009-2014 yılı Stratejik Planı'nın İl Genel Meclisince zamanında sonuçlandırılmaması nedeniyle 2014 yılı Performans Programı'nı hazırlayamadıklarını belirtmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle, söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

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

#### **BULGU 6: 2014 yılı Performans Programı olmadığından Faaliyet Programı ile ilgili değerlendirme yapılamaması**

Kamu idarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereğince, Kurumların Stratejik Plan ve Performans Programlarında hazırladıkları amaçlara ulaşım ulaşmadıklarının ölçüm ve değerlendirilmesi, Faaliyet Raporuyla mümkün olacaktır. Performans Programında yer alan, yıl içinde belirlenen faaliyetlerin ne ölçüde gerçekleştiğinin tespiti ancak faaliyet raporuyla mümkün olabilecektir. Yönetmeliğin Birim ve İdare Faaliyet Raporlarında Yer Alması Gereken Hususlar Bölümünde yer alan, Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı Başlıklı 18. Maddesine göre;

“....

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

....

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.

...” Denilmektedir.

Dolayısıyla, Rize İl Özel İdaresi tarafından 2014 Yılı için Performans Programının hazırlanmamış olması, bize 2014 yılı için kurumun gerçekleştirdiği faaliyetleri değerlendirme imkânı bırakmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında:** Kamu İdaresi cevabında 2009-2014 yılı Stratejik Planı'nın İl Genel Meclisince zamanında sonuçlandırılmaması nedeniyle 2014 yılı Performans Programı'nı hazırlayamadıklarını belirtmiştir.

**Sonuç olarak:**

Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle, söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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