



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2016



## **İÇERİK**

<b>DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>43</b>



**DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ**  
**2015 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	13
8.	EKLER.....	38





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

### Mali Yapı

Düzce 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 2015 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Düzce İl Özel İdaresinin 2015 yılı bütçesiyle 38.500.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 3.140.000,00 TL Ek ödenek, 51.194.192,15 TL 2014 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 76.077.593,96 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 168.911.786,11 TL'ye ulaşmıştır.

Düzce İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	200.000,00	182.123,68
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.080.000,00	4.201.420,63
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	76.077.593,96
Diğer Gelirler	37.220.000,00	43.634.991,25
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
TOPLAM Öz Gelir	38.500.000,00	48.018.535,56
Ek Bütçe (Sermaye Gelirleri)	3.140.000,00	
<b>TOPLAM Genel Gelir</b>	<b>41.640.000,00</b>	<b>124.096.129,52</b>

<b>2015 YILI ÖDENEKLER TABLOSU</b>						
<b>Bütçe ile Verilen Ödenek</b>	<b>Önceki Yılda Devreden Ödenekler</b>	<b>Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler</b>	<b>Ek Ödenek</b>	<b>Net Bütçe Ödeneği Toplamı</b>	<b>Bütçe Gideri Toplamı</b>	<b>Sonraki Yıla Devreden Ödenek</b>
38.500.000,00	51.194.192,15	76.077.593,96	3.140.000,00	168.911.786,11	103.613.444,34	63.732.698,70

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı 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.

<b>2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ</b>		
	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gider</b>
Personel Giderleri	7.805.950,00	18.778.809,48
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.057.550,00	2.367.462,27
Mal ve Hizmet Alım Gideri	16.429.000,00	17.311.146,05
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	3.047.100,00	4.145.575,31
Sermaye Giderleri	9.160.400,00	17.794.796,60
Sermaye Transferi	0,00	43.215.654,63
Yedek Ödenekler	1.000.000,00	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>38.500.000,00</b>	<b>103.613.444,34</b>
Ek Bütçe (Sermaye Giderleri)	3.140.000,00	
<b>TOPLAM BÜTÇE</b>	<b>41.640.000,00</b>	

Kurumun 2015 yılı faaliyet gideri 107.227.565,57 TL, faaliyet geliri 125.390.724,74 TL olup gelir fazlası 18.163.159,17 TL olarak gerçekleşmiştir.

### **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Düzce İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun'la belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 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.

Düzce 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.

2015 yılı denetimi kapsamında Düzce 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 Esaslar'ın 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 yansıtmamasından 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: Düzce İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması ve Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Yansıtılmaması**

13.9.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmış ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Yönetmeliğin amacı genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

Yönetmeliğin 5. maddesinde kayıt ve kontrol işlemlerinin amacı ise kamu idarelerine ait mevcut taşınmazların ve içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt alınması olarak belirlenmiştir. Görüldüğü gibi kayıtlarda taşınmazların miktar olarak gösterilmesi esas alınmaktadır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 24. maddesinde ise maddi duran varlıkların muhasebe kayıtlarına maliyet bedeliyle, herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilenlerin de rayiç bedeliyle geçirileceği şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Ancak 2006 yılından 2014 yılına kadar geçen sürede kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların miktar olarak dahi kayıt altına alınması ile ilgili işlemler tamamlanamamıştır. Ayrıca sözkonusu taşınmazların sadece bir kısmı muhasebe kayıtlarına alındığından kamu idarelerinin mali tablolarının taşınmazlar hakkında tam ve doğru bilgi sunması sağlanamamıştır.

Bu durum nedeniyle Maliye Bakanlığınca Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin bazı maddeleri 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı BKK ile yürürlüğe giren Yönetmelikle değiştirilerek belirtilen sorunların çözümü yoluna gidilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin bu çerçevede değiştirilen 5. maddesinin birinci fıkrasında; *“taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.”* hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelikle 5. maddeye getirilen ek ikinci fıkrada ise kayıt işlemlerinde esas alınacak değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Buna göre tapuda kayıtlı taşınmazlardan maliyeti belirli olanların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değeri, bu iki değeri belli olmayanlar ile fıkrada sayılan diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı 10. maddesinin 1. fıkrasında aynen “*Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.*” hükmüne yer verilmiştir. Bu hükümle cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiş ve taşınmazların muhasebe birimlerince mevcut kullanım şekliyle kaydının yapılarak mali tablolarında gösterilmesine öncelik verilmiştir. Bu şekilde kamu idarelerinin tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemleri daha sonra yapmalarına olanak sağlanmıştır.

Kamu taşınmazlarının kayda alınmasında esas değerlendirme kriterleri bu şekilde olmakla birlikte sözkonusu Yönetmeliğin “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1. maddesi ile mevcut taşınmazların kaydında esas alınacak değerlerle ilgili geçici düzenlemeler yapılmıştır. Düzenlemeye göre;

“ (1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

*(2)Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır”*

Yukarıya alınan Yönetmelik hükümleri birlikte değerlendirildiğinde;Düzce İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılması, en geç 30.09.2014 tarihi itibariyle ilgili form ve cetvellere geçirilmesi ve bu bilgilerin muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Bu işlemlere bağlı olarak da 31.12 2014 tarihinde de tespit edilen değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılacaktır. Tüm taşınmazların bu şekilde muhasebe kayıtlarına alınarak mali tablolarda gösterilmesi sağlandıktan sonra anılan Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinin 2 nci fıkrası gereğince 31.12.2016 tarihine kadar tüm taşınmazların emlak vergisi değeri yerine maliyet bedeli veya rayiç değeri üzerinden kayıtlara geçirilmesi tamamlanacaktır.

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibariyle 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500 Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacaktır.

Esasen sözkonusu Yönetmelik değişikliğinin muhasebe işlemleri açısından uygulanmasına yönelik işlemlerle ilgili ayrıntılı açıklamaya Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 ve 16.09.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazılarında yer verilmiştir.

Yukarıya açıklanan Yönetmelik hükümleri ile Muhasebat Genel Müdürlüğünün Genel Yazıları çerçevesinde; Düzce İl Özel İdaresinin taşınmaz kayıtları incelendiğinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

Ancak Yönetmelik hükmü gereğince 2014 yılı içinde tamamlanması gereken kayıt, kontrol ve muhasebe işlemlerinin henüz sonuçlandırılmadığı anlaşılmaktadır.

Tapu Müdürlüğü kayıtları ile Kurumun envanterinde bulunan taşınmazlar arasında miktar, değer ve cins yönünden yapılan karşılaştırmalar sonucunda tespit edilen farklılıkların



giderilmesi için çalışmalar devam etmesine rağmen 2015 yılı sonu itibariyle tamamlanamamıştır.

Kurumun mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan bazı taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının farklı olduğu anlaşılmıştır.

Bu tespitler ışığında Düzce İl Özel İdaresine ait taşınmazların kaydının yukarıda belirtilen Yönetmelik ve Genel Yazılarda açıklanan esaslara uygun hale getirilme işlemlerinin devam ettiği ancak 2015 yılı sonu itibariyle tamamlanmadığı anlaşılmaktadır. Bu durumda Kurumun 2015 yılı kesin mizan ve bilançosunda yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** İl Özel İdaresinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların e-içişleri otomasyon sistemi içerisinde Taşınmaz Mal İşlemleri modülüne işlendiği ve uygunluğun sağlanması için komisyon kurulması planlandığı, tapu kayıtları incelenip ve güncel değerlerin tespit edilmesi için gerekli işlemlerin başlatıldığı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresince verilen cevapta; İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlarla ilgili tespit yapılması için komisyon kurulduğu ve çalışmalara başlanıldığını ifade etmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2015 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

## **BULGU 2: 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Olarak Kurum Bilanço/Mizan Rakamlarında Yer Alan Tutar ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri Sonuçlarında Yer Alan Tutarın Uyumlu Olmaması**

Taşınır Mal Yönetmeliğinin;

Tanımlar başlıklı 4. Maddesinin, (ç) bendinde: "*ç) Demirbaşlar: Belirli bir hizmete tahsis amacıyla edinilen, belli bir süreye tâbi olmaksızın uzun süre kullanılabilen ve kullanılmakla yok olmayan, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 255 hesap detayında yer alan taşınırları, ifade eder*"

Belge ve cetveller başlıklı 10. Maddesinde: "*ğ*) *Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yıl sonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin "Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yıl sonlarında sayım tutanaklarının "Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir. ...*

*j*) *Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli (Örnek: 17): Bu Cetvel, kamu idaresinin taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir."*

Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler başlıklı 32. Maddesinde: "*(1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır."*

*Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır. ...*

*Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur."* denilmektedir.

Buna göre oluşturulan ve yıl sonunda yapılan sayım sonuçlarını gösteren 17 örnek no.lu Kesin Hesap İcmal Cetvellerine göre 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı 4.414.677,76 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Bilançodaki 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı tutarı 6.214.677,76 TL olarak görünmekte ve dolayısıyla 1.800.000,00 TL tutarındaki Tesis Makine ve Cihazlar bilançoda fazla olarak görünmektedir.

Bu durum, kuruma ait 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabının 1.800.000,00 TL tutarında, kayıtlar ile mevcut durumun farklı görünmesi açısından etkilemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bilançoda yer alıp taşınır icmal cetvelinde yer almayan tutarın idareye ait asfalt plent tesisi olduğu ve asfalt plentinin sabit bir yatırım tesisi olarak değerlendirildiği; 22.04.2016 tarih ve 29692 sayılı resmi gazete de yayınlanan Taşınır Mal Yönetmeliğinde değişiklik yapılması hakkındaki yönetmelik gereğince tesisler için sanal

ambar eklenerek kayıt yapılacak ambar oluşturulduğunu ve sanal ambara kaydı yapılarak taşınır icmal cetveline ekleneceği belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresince verilen cevapta; 2016 yılında gerekli kaydın yapılacağı ifade edilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2015 yılı mali tablolarında 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Düzce İl Özel İdaresinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500 Net Değer Hesabı, hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 2015 Mali Yılına İlişkin Merkez ve İlçe Yevmiye Defterinde, Yevmiye Numaralarının Tarihe Uygun Olarak Müteselsil Sıra Takip Etmemesi ve İşlem Yapılmayan Yevmiye Numaralarının Bulunması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” başlıklı 43 üncü maddesinde:

*“(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistimli bir şekilde dağıtılır. ...*

*(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.”*

“Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni” başlıklı 44 üncü maddesinde:

*“(1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasında aşağıdaki defterler kullanılır.*

*a) Yevmiye defteri (Örnek-37),*

*Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir....”*

denilmektedir. Buna göre yevmiye defteri tarih itibarıyla müteselsil sıra takip eden yevmiye numaralarından oluşmalıdır.

Yönetmeliğin amir hükümlerine aykırı olarak yevmiye numaralarının müteselsil sıra takip etmemesi ve boş kayıtlar içermesi nedeniyle, Düzce İl Özel İdaresinin 2015 yılı gerçek işlem adedi 7608 iken, 7635 yevmiye numarası ile yanlış bir bilgi sunmaktadır.

Yevmiye defterinin mevzuata uygun tutulmaması mali tablolarla ilgili güvenilirliği de etkilemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** E-içişleri sisteminde merkez ve ilçelerin ayrı muhasebe birimleri gözüktüğü ve merkez ve ilçelerde aynı yevmiye numaralarını kullanılmasına sebebiyet verildiği; dolayısıyla bulguda vurgulanan hususun e-içişleri sisteminden

kaynaklandığı ve konunun İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına bildirileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Bu konuda kamu idaresi ile görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

**BULGU 2: 3213 sayılı Maden Kanununun Devlet Hakkı ve Özel İdare Payı Başlıklı 14 üncü Maddesine Göre Ruhsat Sahiplerince Söz Konusu Maddede Belirlenen Oranlar Üzerinden Hesaplanacak Özel İdare Payının Yatırılmaması ve Söz Konusu Tutarların Tahakkuk ve Takibinin Yapılmaması**

3213 sayılı Maden Kanununun “Tanımlar” başlıklı 3 üncü maddesinde “*Devlet Hakkı: Maden istihracı ile sağlanacak gelirden Devlet payına düşen kısım*” şeklinde tanımlanmıştır

Aynı Kanununun 14 üncü maddesine göre Maden İşleri Genel Müdürlüğüne, ruhsat verdiği madenlerle ilgili olarak ruhsat sahiplerince her yıl Nisan ayının sonuna kadar satış bilgi formu verilmesi, satış bilgi formundaki hasılatlara göre de söz konusu 14 üncü maddede saptanan oranlara göre bulunacak “Devlet Hakkı”nın her yıl Haziran ayı sonuna kadar ruhsat sahipleri tarafından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne yatırılması gerekmektedir.

Aynı Kanunun yine 14 üncü maddesine 10.06.2010 tarih ve 5995 sayılı Kanunla getirilen ek fıkra; “*Ruhsat sahibi tarafından yatırılan Devlet hakkının % 25’i il özel idare payı olarak ruhsatın bulunduğu ilin özel idaresine, % 25’i ruhsatın bulunduğu bölgeyle sınırlı olarak altyapı yatırımlarında kullanılmak üzere, doğrudan ilgili ilçe veya ilçelerin Köylere Hizmet Götürme Birlikleri hesabına, % 50’si de Hazine hesabına yatırılır.*”

denilerek madenlerden sağlanacak “Devlet Hakkı”nın kamu gelirleri olarak nasıl pay edileceği açıklanmıştır.

Devlet Hakkı kapsamındaki il özel idaresi paylarının listesi Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü tarafından Maden İşleri Genel Müdürlüğünden temin edilmiş olup ilgili tutarların listesi Mali işler müdürlüğüne bildirilmiştir. Maden İşleri Genel Müdürlüğü tarafından bildirilen 265.356,49 TL’lik il özel idaresi payının 219.671,97 TL’si ruhsat sahipleri tarafından Özel İdare hesaplarına yatırılmış olup; 45.684,52 TL’si tahsil edilmediği gibi tahakkuk ettirilmemiştir. Ayrıca bu tahsilsiz kalan tutarlar için herhangi bir takip işlemi de yapılmamıştır.

Düzce İl Özel İdaresinin maden payı alacağıının tahakkuk ve tahsil edilmemesi nedeniyle yıl içinde ve yılsonunda düzenlenecek mali tablolar üzerinde gelir ve alacak hesapları doğru bilgiyi yansıtmayacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** maden devlet hakkı paylarına ilişkin olarak zamanında tebligat ve tahsilatları yapılmayanların tespit ve tahsilatına yönelik işlemlerin başlatıldığını belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Bu konuda kamu idaresi ile görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

### **BULGU 3: İl Özel İdaresi Hesabına Belediyeler Tarafından Yatırılması Gereken Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Eksik Yatırılması**

03.04.2005 tarihli ve 25785 sayılı Resmî Gazete’ de yayımlanan Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmeliğin "Katkı payının tarh, tahakkuku ve tahsili" başlıklı 5.maddesinde; “Katkı Payı”nın, bina, arsa ve araziler için, mükellefiyetin başlangıç yılında tespit edilen vergi değeri üzerinden; mükellefiyetin başlangıç yılını takip eden yıldan itibaren ise, her yıl, bir önceki yıla ait vergi değerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca aynı yıl için tespit edilen yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde artırılması suretiyle tespit olunacak değer üzerinden, yıllık olarak tarh, tahakkuk ve tahsil edilen emlak vergisinin yüzde on (%10) u oranında, emlak vergisiyle birlikte tarh, tahakkuk ve tahsil edileceği belirtilmiştir.

Aynı yönetmeliğin "Katkı payı hesabı" 6.maddesi ise; belediyelerce tahsil edilen katkı paylarının özel bir hesapta izlenmesi gerektiği ve en geç tahsilatı takip eden ay sonuna kadar doğrudan il özel idarelerince açılan “Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı Hesabı”na yatırılması gerektiği vurgulanmıştır.

Yine aynı maddede, tahsil edilen katkı payının süresi içinde bu özel hesaba aktarılmasından belediye başkanı ve hesap işleri müdürünü birlikte sorumlu tutulmuş ve bu hesabın sekreteryaya hizmetlerinin il özel idarelerince yürütüleceği, Valiliklerce katkı payı hesabının tahsil ve dağıtımına ilişkin gerekli kayıt düzeninin kurulması gerektiği, tahsil edilen katkı payının süresi içinde il özel idarelerince açılan hesaba aktarılmaması veya katkı payının

başka amaçla kullanılması halinde sorumlular hakkında yasal işlem yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

"Ödeme" başlıklı 16.maddesine göre ise; Katkı Payı'nın tahsili, özel hesaba aktarılması ve bu hesaptan yapılacak ödemeler valilerce denetlenir.

Mezkûr mevzuat hükümleri gereğince, belediyelerin tahsil ettikleri Emlak Vergisinin yüzde on (% 10) u nispetinde tutarı özel idarelerce açılan banka hesaplarına belirtilen süre zarfında yatırmaları gereklidir. Ancak, Düzce'deki il ve ilçe belediyelerinin bu katkı paylarını 2015 ve geçmiş yıllarda tam olarak değil kısmi olarak yatırdığı, 2015 yılı sonu itibariyle il ve ilçe belediyelerinin ödenmemiş borcu bulunduğu Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan tahsilât belgelerinden tetkik edilmiştir. Bu husus, kurumun mali tabloları ve bu durum ile ilgili olarak yıl içinde belediyelere göndermiş olduğu yazılara karşı belediyelerin cevaben gönderdikleri yazı eklerinde yer alan tablolarda görülmektedir. Sonuç itibariyle, kurumun alacağı niteliğinde olan katkı paylarının tahsil edilmesine gerekli ehemmiyetin verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Katkı paylarını İdare hesaplarına zamanında gönderilmemesi sebebiyle Belediye Başkanlıklarına ödemeleri zamanında yapmaları için yazılı tebligat yapıldığı ve İller Bankasına belediyelerin alacaklarından kesinti yapılarak idare hesaplarına gönderilmesinin talep edildiği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Bu konuda kamu idaresi ile görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

#### **BULGU 4: İç Denetçi Kadrosu İhdas Edilmesine Rağmen İç Denetçi Atanmadığından İç Denetimin Yapılamaması**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre özetle;

İç denetim, kamu idarelerinin iç kontrol sisteminin ayrılmaz bir unsurudur. İç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenmektedir(Mad.55)

Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşmaktadır (mad.57).



İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır(Mad.63).

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar.Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler. İl özel idarelerinde vali üst yöneticidir (Mad.11)

İç denetçiler, bakanlıklar ve bağlı idarelerde, üst yöneticilerin teklifi üzerine Bakan, diğer idarelerde üst yöneticiler tarafından sertifikalı adaylar arasından atanır ve aynı usûlle görevden alınır. İç denetçilerin kamu idareleri itibarıyla sayıları, çalışma usul ve esasları ile diğer hususlar İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanarak, Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir (Mad.65)

İl Özel idarelerini de kapsayan 5018 sayılı Kanunun yukarıda bahsedilen maddeleri birlikte değerlendirildiğinde iç denetimin dolayısı ile de iç denetçinin idarenin malî yönetim ve kontrol sisteminde ne derece önemli bir yer tuttuğu anlaşılmaktadır.

Bakanlar Kurulu'nun 2013/4747 sayılı karar eki incelendiğinde kurum için 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edildiği görülmektedir.

Ancak kurum tarafından henüz iç denetçi ataması yapılmadığından mali kontrolün önemli bir ayağının eksik kaldığı ve bunun sonucunda da idarenin önemli kontrol zayıflıklarını tespit ve zamanında tedbir almakta yetersiz kalabileceği değerlendirilmektedir. Bu bulgu 2014 yılı raporunda da yer almaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** İdareye iç denetçi alınabilmesi için çalışmalara başlanılacağı ve iç denetim faaliyetlerinin iç denetçi tarafından gerçekleştirilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bu konuda kamu idaresi ile görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

### **BULGU 5: Düzce İl Afet Acil Durum Müdürlüğünün Cari Nitelikteki Harcamalarının İl Özel İdaresi Bütçesinden Karşılanması**

Düzce İl Özel İdaresince İl Afet Acil Durum Müdürlüğüne ait Lojman tamirata ve mobilya alımı gibi cari nitelikteki harcamaların Özel İdare bütçesinden gerçekleştirildiği görülmüştür.

22.02.2014 tarih ve 6525 sayılı kanunla yapılan değişiklikten önce 5902 Sayılı “Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkındaki Kanun” nun 18/3 maddesinde (Değişik 13.2.2011 – 6111/185 mad) “İl Afet ve Acil Durum Müdürlüklerinin harcamaları, İl Özel İdarelerinin bütçelerine bu amaçla konulacak ödenekten yapılır. İl Özel İdareleri, bu harcamaları karşılayacak ödeneği ilgili yıl bütçesinden tefrik etmek zorundadır. Bu şekilde tefrik edilecek ödenek tutarı her halükarda il özel idaresinin ilgili yıl bütçesinin yüzde birinden az olamaz..” hükmü yer almaktaydı.

20.02.2014 tarih ve 6525 sayılı kanunla İl Afet Acil Durum müdürlüğünün İl Özel İdaresi ile organik bir bağı kalmamıştır. Ancak 6525 sayılı kanunun 37.maddesi ile 5902 sayılı kanuna aşağıda belirtilen ek madde eklenmiştir : “Büyükşehir belediyesi bulunan illerde büyükşehir belediyesinin gerçekleşen en son yıl bütçe giderinin en az binde biri oranında ve diğer illerde ise il özel idaresinin gerçekleşen en son yıl bütçe giderinin en az yüzde biri oranında bu idarelerce, Başkanlıkça uygun görülen afet ve acil durumlar ile sivil savunmaya ilişkin hizmetler kapsamındaki yatırım projeleri için harcama yapılır. Bu husustaki usul ve esaslar Başkanlıkça çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.”

Dolayısıyla belirtilen madde metninden de anlaşılacağı gibi İl Özel İdare bütçesinden yapılacak harcamaların afet ve acil durumlar ile sivil savunmaya ilişkin hizmetler kapsamındaki yatırım projeleri için olması gerekir.

Ancak İl Afet Acil Durum Müdürlüğüne ait lojman tamirata ya da büro mobilya alımı gibi afet ve acil durumla ilgisi olmayan 198.010,90 TL'lik harcamanın Düzce İl Özel İdaresince yapıldığı görülmüştür.

6525 sayılı kanunla 5902 sayılı kanundan sonra afet ve acil durumlar ile sivil savunmaya ilişkin hizmet niteliğinde olmayan harcamaların Özel İdare bütçesinden yapılmasının uygun olmayacağı düşünülmektedir.

YEVMIYE NO	TUTAR	AÇIKLAMA
114	92.263,39 TL	İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğünü Lojman Dönüşüm İşİ
926	15.410,80 TL	İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğüne Muhtelif Malz Alımı
937	6.962,00 TL	İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü Renkli Fotokopi Mak. Alımı
1481	5.605,00 TL	İl Afet Ve Durum Yönetim Merkezinde Ve A.k.t Personellerinin Hizmetinde Kullanılmak Üzere Dolap Ve Soyunma Kabini Alım İşİ.
1519	5.298,20 TL	İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğünün Yeni Hizmet Binasına Taşınması Sebebi İle Eski Hizmet Binasındaki Haberleşme Odasının Yeni Hizmet Binasına Nakli, Kurulumu ve Haberleşme Cihazı Alım İşİ.
1878	11.210,00 TL	Düzce İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğüne yeni hizmet binasının giriş kapısına isim tabelası ve logo yapılması işİ
3638	18.703,00 TL	112 ACİL ÇAĞRI VE AFAD BİNASI ELEKTRİK AYDINLATMA İŞİ ÖDEMESİ

3824	2.006,00 TL	Düzce Afat Hizmet Binasında Bulanan Depoların Rutubet Nemden Etkilenmemesi İçin Depolara Delikli Metal Kapı ve Anten Direği Alım İşi
5171	10.030,00 TL	112 Acil Durum Afad Binası Bodrum Kat Havalandırma İmalatı ve Montajı İşi Ödemesi.
6285	17.226,82 TL	Afet ve Acil Yönetim Merkezinin Mülki İdare Amiri, Sekreterliği ve Çalışma Odasına Büro Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Büro Malzemeleri Alım İşi.
6932	1.770,00 TL	Düzce İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğüne ve AADYM mülki idari amiri odasına büro mobilyası alım işi.
6933	3.249,93 TL	Düzce İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü Araçlarının Olası Afet Durumuna Hazırlıklı Olabilmesi İçin Taşıt Bakım Onarım Gideri.
7098	1.590,88 TL	2015/171867 İhale Kayıt Numaralı Düzce İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü Hizmet Binası Konferans Salonu Yapım İşi İhale İlan Bedeli Ödenmesi .(DÜZCE POSTASI GAZETESİ)
7100	1.590,88 TL	2015/171867 İhale Kayıt Numaralı Düzce İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü Hizmet Binası Konferans Salonu Yapım İşi İhale İlan Bedeli Ödenmesi .
7368	5.094,00 TL	Müdürlüğümüz Hizmet Binasında Bulunan Vali Makam Odasına Mefruşat Ürünleri Alım İşi.

TOPLAM 198.010,90 TL

**Kamu idaresi cevabında;** 6525 sayılı Kanunun 37. maddesi ile 5902 sayılı Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanuna eklenen Ek Madde 1'in 5. fıkrasında Afet ve Acil Durumlar için yapılacak yatırım harcamalarının yönetmelikle düzenleneceğinin belirtildiği; ilgili yönetmeliğin 01.02.2015 tarihli Resmi Gazetede yayımlandığını; bulguda belirtilen harcamaların ise yönetmeliğin yayım tarihinden önce yapıldığını ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresince verilen cevapta; her ne kadar 6525 sayılı Kanununun 37. maddesi ile 5902 sayılı Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanuna eklenen fıkra ile afet ve acil durum yatırımlarının uygulanmasının ayrıntısını düzenleyen yönetmeliğin 01.02.2015 tarihinde yayımlandığını belirtse de ilgili yönetmelik sadece daha önce kanunda belirtilen yatırım harcamalarının uygulanmasını göstermektedir.

6525 sayılı Kanununun 37. maddesi ile 5902 sayılı Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanuna eklenen Ek Madde 1'in 5. fıkrasındaki "Büyükşehir belediyesi bulunan illerde büyükşehir belediyesinin gerçekleşen en son yıl bütçe giderinin en az binde biri oranında ve diğer illerde ise il özel idaresinin gerçekleşen en son yıl bütçe giderinin en az yüzde biri oranında bu idarelerce, Başkanlıkça uygun görülen afet ve acil durumlar ile sivil savunmaya ilişkin hizmetler kapsamındaki yatırım projeleri için harcama yapılır. Bu husustaki usul ve esaslar Başkanlıkça çıkarılacak yönetmelikle belirlenir." ifadesi dikkate alındığında 22.02.2014 tarihinden itibaren İl Özel İdaresince İl Afet Acil Durum müdürlüğünün ancak acil ve afetle ilgili yatırım harcamalarının yapılacağı anlaşılmaktadır.

Yapılacak yatırım harcamalarının usul ve esaslarının daha sonra düzenlenecek bir yönetmelikle gösterilmesinin ifade edilmesi cari harcama yapılabileceği anlamına gelmez.

İl Özel İdare bütçesinden yapılacak harcamaların afet ve acil durumlar ile sivil savunmaya ilişkin hizmetler kapsamındaki yatırım projeleri kapsamında yapılması hususunun sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

#### **BULGU 6: Düzce İl Özel İdaresi Tarafından 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu Uyarınca İhale İle Kiraya Verilen Kaynak Suyunun; Kira Süresi Sonunda Yeniden İhale Düzenlemeden Süre Uzatımı Yoluyla Aynı Yükleniciye Kiraya Verilmesi**

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun "Kapsam" başlıklı 1inci maddesinde yer alan "Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür." hükmü ile İl Özel İdaresi taşınmazlarının bu kanuna göre kiraya verilebileceği belirtilmiştir. Aynı Kanunun "Kiralarda sözleşme süresi"

başlıklı 64üncü maddesinde “Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür.” hükmü ile kiralama süresinin 10 yıldan fazla olamayacağı ve bu durumun istisnaları belirlenmiştir.

Bu durumda, İl Özel İdaresince kiraya verme işlemleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundaki ihale usullerine göre yapılacak; yapılan ihale sonucu düzenlenen kira sözleşmeleri en fazla on yıl olabilecek; sözleşme süresi bitiminde ise aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki usullerden biriyle ihaleye çıkılacaktır.

Ancak Düzce İl Özel İdaresince Çilimli İlçesi Bıçkıbaşı köyü mevkiinde bulunan su kaynağının 2004 yılında 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu çerçevesinde ...A.Ş’ye 10 yıllık kiraya verildiği; on yıllık kira süresi bitiminde ise 2014 yılında ihale yapılmaksızın İl Encümeni kararıyla aynı şirkete üç yıllığına tekrar kiralama yapıldığı tespit edilmiştir.

Kira süresi dolan su kaynağının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak ihale yapılmaksızın tekrar kira sözleşmesinin yenilenmesi veya uzatılması mümkün görünmediği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** " 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu çerçevesinde yapılan ihale sonucunda 04/03/2004 tarih ve 55 sayılı İl Daimi Encümen Kararı ile 10 yıllığına Cansu Su Sanayi Nakliyat Ticaret Limited Şirketine kiralanan İlimiz Çilimli ilçesi Bıçkıbaşı köyü civarında bulunan su kaynağı ile ilgili düzenlenen, Taşınmaz Mal Kira Şartnamesinin Özel Şartlar kısmının 10 uncu maddesinde “Kaynak suyu kiralayan şirket ya da şahıslar kiracı olduğu süreler içerisinde İdareye hiçbir borcu bulunmazsa, kaynak suyu kira süresi bitmeden İdareye başvurması halinde, İdarece ilgili kurumların görüşü alındıktan sonra İl Daimi Encümenince sözleşme ve kira şartnamesine uyulması şartı ile süre uzatımı verilebilir.” denilmektedir.

Firma tarafından, 2004 yılında yapılan sözleşmeye göre kira şartnamesinin 10 uncu maddesine istinaden kaynak kira süresinin 3 yıl süre ile uzatılması talebiyle 05/02/2014 tarihinde dilekçe verilmiştir.

Söz konusu süre uzatım talep dilekçesi görüşülmek üzere Valilik Makamı tarafından 13/02/2014 tarihinde İl Encümenine havale edilmiştir.

İl Encümeni tarafından 27/02/2014 tarih ve 72 sayılı kararı ile firmanın süre uzatım talebi uygun görülerek su kaynak kiralamasının 3 yıl süre ile uzatılmasına karar verilmiştir.

İl Encümeni tarafından alınan karara istinaden 04/03/2014 tarihinde firma ile 3 yıl süreli kaynak suyu kira sözleşmesi düzenlenmiştir.

Kira süresi dolan su kaynakları ile ilgili olarak yapılan uygulamanın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre ihale yapılmaksızın tekrar kira sözleşmesinin yenilenmesi veya uzatılması mümkün görülmediğinden, bundan sonraki yapılacak iş ve işlemlerde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak işlem tesis edilecektir." ifadesi yer almaktadır.

**Sonuç olarak** Bu konuda kamu idaresi ile görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

### **BULGU 7: Düzce İlindeki Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Cari Giderlerini, Kendilerine Tahsis Edilen Cari Ödenekleri İl Özel İdaresine Aktarmak Suretiyle Gerçekleştirmeleri**

Düzce İlindeki kamu kurum ve kuruluşlarının, Bakanlıklarınca görev alanına giren hizmetleri sağlamak amacıyla tahsis edilen cari ödeneklerini, yatırım ödenekleri gibi Düzce İl Özel İdaresine aktardığı ve bu suretle cari giderleri gerçekleştirdikleri görülmüştür.

Buna göre İl Milli Eğitim Müdürlüğü için gönderilen 1.516,564,40 TL cari ödeneğinin 941,000,00 TL si Elektrik, telefon, kırtasiye, internet vb. giderler olarak, 112 Acil Çağrı Merkezi için gönderilen 1.392.009,00 TL ödenekten 648.000,00 TL elektrik, telefon, doğalgaz, kırtasiye, büro malzemeleri, personel ve araç kiralama vb. giderler olarak harcandığı tespit edilmiştir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "İl Özel İdaresinin görev ve sorumlulukları" nı düzenleyen 6'ncı maddesinin Ek fıkrasında; Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan,

gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilecekleri; aktarma işleminin ilgili bakanın onayıyla yapılacağı ve bu ödeneklerin tahsis amacı dışında kullanılamayacağı; İşin, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılacağı hükme bağlanmıştır.

Düzce merkezi idare kurumlarınca Düzce İl Özel İdaresine yapılacak aktarmalar, sadece yatırım giderlerinin karşılanması için söz konusu olup, bu madde hükmüne göre cari giderlerin karşılanması amacıyla yapılacak aktarmaların ve bu şekilde cari giderlerin gerçekleştirilmesinin uygun olmadığı değerlendirilmiştir

**Kamu idaresi cevabında;** "İlimiz kamu kurum ve kuruluşlarına Bakanlıklarca gönderilen cari ödeneklerin İdaremiz hesaplarına gönderilmesine ilişkin, İlimiz tüm kamu ve kuruluşlarına 13.11.2015 (Ek-5) tarihinde yazı ile 2016 yılından itibaren cari ödeneklerin idaremiz hesaplarına aktarılmasına müsaade edilmeyeceği bildirilmiştir. Ayrıca 04.02.2016 (Ek-6) tarihinde Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğüne mevzuat gerekçeleri belirtilerek kamu kurum ve kuruluşlardan gelen cari ödenek transferlerinin yapılmamasına yönelik yazı yazılmıştır. 112 Acil Çağrı Merkezi Müdürlüğü'nün 2016 yılında hizmet alımı ihaleleri İdaremiz tarafımızdan yapıldığından iş bitimine kadar ödenekler gönderilmeye devam edilecektir. İş bitiminden sonra ödenek kabul edilmeyecektir." ifadesi aynen yer almaktadır.

**Sonuç olarak** Bu konuda kamu idaresi ile görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

## **BULGU 8: Mali Karar ve İşlemlerde Ön Mali Kontrolün Yapılmaması**

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 10 ve devamı maddelerinde, ön mali kontrol (ÖMK) hakkında ayrıntılı bilgi verilmektedir. ÖMK, hem harcama birimince, hem de mali hizmetler birimince yapılır:

Harcama biriminde ÖMK görevlisi, Gerçekleştirme Görevlisidir. İnceleme sonucu, mali işlemi uygun bulursa, belgenin üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhi düşer veya yazılı görüş düzenler. Uygun bulmamışsa, yazılı görüşte nedenlerini açıklayarak, ilgili yere gönderir. Yazılı görüşler ayrıntılı, açık ve gerekçeli olmalıdır.



Mali Hizmetler Müdürlüğünde ÖMK görevlisi, mali hizmetler birimi yöneticisi olup, yetkisini yazılı olarak devredebilir. Eğer Harcama Yetkilisi ise, ÖMK görevlisi alt birim yöneticisidir. Birime gelen mali işlemleri kontrol eder, uygun bulursa belgenin üzerine “Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür” şerhi düşer veya yazılı görüş düzenler. Uygun bulmamışsa, yazılı görüşte nedenlerini açıklayarak, ilgili birime gönderir. ilgili birim, görüş yazısını işlem dosyasında saklar, bir örneği ödeme emri belgesine eklenir.

Mali hizmetler biriminin ön mali kontrolüne tabi mali karar ve işlemler, Usul ve Esasların, 16-26 ncı maddelerinde düzenlenmiştir. Ancak kontrol bununla sınırlı değildir. İdare isterse, riskli alanları dikkate alarak bir düzenleme yapabilir. Üst Yöneticinin onayıyla yürürlüğe girer ve on işgünü içinde Maliye Bakanlığı’na bildirilir.

ÖMK sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen işlemler, malî hizmetler birimince kayıtları tutulur ve aylık dönemler itibariyle üst yöneticiye bildirilir. Söz konusu kayıtlar iç ve dış denetim sırasında denetçilere de sunulur.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılması, ön mali kontrol ile mümkündür.

Ancak, kurumda Gerçekleştirme Görevlisi ve mali hizmetler birimindeki Ön Mali Kontrol Görevlisi, belgenin üzerine “Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür” şerhi düşmemekte, uygun bulmadığı ödemelerde yazılı görüş vermemekte, harcama yetkilileri sözleşme yapınca, incelenmesi için Mali Hiz. Müdürlüğüne göndermemektedir.

Kurum tarafından ön mali kontrol yapılmaması mali kontrolün önemli bir ayağının eksik kaldığı ve bunun sonucunda da idarenin önemli kontrol zayıflıklarını tespitite ve zamanında tedbir almakta yetersiz kalabilme riski ile karşı karşıya olduğu değerlendirilmektedir

***Kamu idaresi cevabında;*** İdaredeki gerçekleştirme görevlisi ve mali hizmetlerdeki ön mali kontrol görevlisinin belgenin üzerine “kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür” şerhi düşülmesinin sağlandığı ve uygulamaya devam edileceğini belirtmiştir.

***Sonuç olarak*** Bu konuda kamu idaresi ile görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

**BULGU 9: Ön Mali Kontrol görevini yürütmekle görevli olan Mali Hizmetler Biriminin aynı zamanda ihale işlem sürecinde görev alması**

Düzce İl Özel İdaresi'nde Ön Mali Kontrol görevini yürüten Mali Hizmetler Birimi içinde oluşturulan birim görevlileri ile mali hizmetler müdürünün ihale işlemlerinin gerçekleştirilmesinde de görev aldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinde; "Malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesi olarak tanımlanan Ön Mali Kontrol süreci, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar.

5018 sayılı Kanun'un 60'ıncı maddesinde ise; Mali Hizmetler Biriminin görevleri sayılmış olup, Ön Mali Kontrol faaliyetini yürütmek bu görevler arasında tanımlanmıştır.

Yine aynı maddenin son bendinde; "Alım, satım, yapım, kiralama, kiraya verme, bakım-onarım ve benzeri malî işlemlerden; idarenin tamamını ilgilendirenler destek hizmetlerini yürüten birim, sadece harcama birimlerini ilgilendirenler ise harcama birimleri tarafından gerçekleştirilir. Ancak, harcama yetkililiği görevi uhdesinde kalmak şartıyla, harcama birimlerinin talebi ve üst yöneticinin onayıyla bu işlemler destek hizmetlerini yürüten birim tarafından yapılabilir." Hükmü yer almaktadır.

10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55, 56, 57 ve 58 inci maddelerine dayanılarak hazırlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; Ön Malî Kontrol: "İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolü" olarak daha ayrıntılı olarak tanımlanmıştır.

Ön Mali Kontrol görevi bu esaslar çerçevesinde idarelerdeki harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından yerine getirilmektedir.

Ancak "Görevler ayrılığı ilkesi" olarak bu esasların 15'inci maddesinde yapılan düzenleme ile; Malî hizmetler biriminde ön malî kontrol görevini yürütenlerin, onay belgesi ve ekleri ile şartname ve sözleşme tasarılarının hazırlanması, malî karar ve işlemlerin belgelendirilmesi, mal ve hizmetlerin teslim alınması gibi malî karar ve işlemlerin

hazırlanması ve uygulanması aşamalarında görevlendirilemeyecekleri ve ihale komisyonu ile muayene ve kabul komisyonunda başkan ve üye olamayacakları belirtilmiştir.

Ancak Düzce İl Özel İdaresi'nde Mali hizmetler birimi içinde oluşturulan ön mali kontrol birimi görevlilerinin bu hükme rağmen ihale sürecinde görev aldıkları, ayrıca mali hizmetler müdürünün ihale yetkilisi olarak görevlendirildiği görülmüştür. Bu görevlendirilmeler nedeniyle İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan "Görevler Ayrılığı ilkesi" gözetilmediği değerlendirilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2014 yılında yürürlüğe giren Düzce İl Özel İdaresi Genel Sekreterliği Görev Bölümü Yönergesinin 17 nci maddesi kapsamında Mali Hizmetler Müdürlüğüne yürütülen ihale iş ve işlemlerinin, yönergenin ilgili maddelerinde değişikliği gidilerek, İdaremiz diğer Müdürlüklerince yürütülmesine yönelik işlemler başlatılmış olup, Mali Hizmetler Müdürlüğüne sadece Ön Mali Kontrol sürecinde yer alması sağlanacaktır." ifadesi aynen yer almaktadır.

**Sonuç olarak** Bu konuda kamu idaresi ile görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

### **BULGU 10: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Hakkında Kanununun 18'inci Maddesinde Öngörülmeyen Şekilde Aktarmalar Yapılması**

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun, "Köylere hizmet götürme birlikleri" başlıklı 18'inci Maddesinin 5793 sayılı Kanunun 44'üncü maddesi ile değişik üçüncü fıkrasında; "*Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler. Aktarma işlemi merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. Bu takdirde iş, birliğin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. Köylere hizmet götürme birlikleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçelerinden ödenek aktarabilirler. Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri tarafından aktarılacak ödeneklerle*

*gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir.”* denilmek suretiyle söz konusu birliklere yapılacak aktarmalarla ilgili esaslara dair bir düzenleme yapılmıştır.

Bu hükümden hareketle birliklere bu nitelikte kaynak aktarımı yapılabilmesi için gereken şartlar şöyledir:

1- Köye yönelik hizmetlere ilişkin olarak sayılan, yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, kullanma suyu ve kanalizasyon yatırımları için aktarma yapılabilecektir.

2- Merkezi İdare Kuruluşları ve İl Özel İdareleri bu hizmetler için kendi bütçelerinde ödenek ayırmış olacaklardır.

3- Bu aktarmalar merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakan, İl özel idarelerinde valinin onayıyla yapılacaktır.

4-Bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamayacaklardır.

Ancak yapılan denetimlerde köye yönelik olmayan hizmetlerle ilgili yatırımlar için de aktarmalar yapıldığı belirlenmiştir.

Kanun koyucunun amaçları bu şekilde düzenlenmekle birlikte bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarınca il özel idaresine aktarılan ödeneklerin tekrar KHGBlere aktarıldığı da gözlemlenmiştir.

5302 sayılı Kanununun 6'ncı maddesinde ; *“(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 md.; Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 md.) Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde*

*yapılabilir.*” hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm gereğince merkezi idare kuruluşları tarafından il özel idarelerine aktarılan ödeneklerin ikinci kez de il özel idarelerince Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmasını bu kapsamda kabul etmek mümkün değildir. Çünkü merkezi idare kuruluşlarının 6’ncı madde kapsamında yapacakları kaynak aktarımı, bizzat bu kuruluşların köye yönelik hizmetlerden olma şartı da bulunmayan her türlü yatırımlarına ait ödeneklerin aktarılmasını mümkün kılmaktadır. Oysa 5355 sayılı Kanununun 18’inci maddesi kapsamında sayılan işlerle ilgili olarak yapılacak ödenek aktarımlarının il özel idaresi aracılığı olmadan ve doğrudan doğruya birliğin kendisine yapılması gerekmektedir

Ancak Düzce İl Özel İdaresine merkezi idare tarafından 5302 sayılı Kanununun 6’ncı maddesi kapsamında sadece il özel idaresi eliyle gerçekleştirilecek yatırımlar için 34.801.477,16 TL tutarında aktarma yapılmıştır. Bu ödeneklerin ikinci bir kez il özel idaresince KHGB aktarılması mümkün görünmemektedir. Bunlar arasında Milli Eğitim Bakanlığı yatırımlarına ait ödenekler örnek verilebilir.

KHGB’nin gerek personel donanımı ve sayısı ,gerek makine ekipman ve donanımı gerekse deneyimi itibariyle bu yatırımları ,il özel idaresinden daha iyi bir şekilde gerçekleştirmesi de sözkonusu olmadığından; uygulamayla yatırımlar,4734,4735 ve 6085 sayılı kanunlar dışında bırakılmaktadır.

İl Özel İdareleri bütçesinden KHGB’ne ödenek aktarılabilmesi ile ilgili olarak farklı bir düzenleme daha bulunmaktadır. 5355 sayılı Kanununun 18’inci maddesinin 5’inci fıkrasında

*“İl özel idaresi bütçe gelirlerinin ne kadarının köylere hizmet götürme birliklerine aktarılacağı, köylere hizmet götürme birliklerinin sunacağı yatırım plânı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerine göre il genel meclisince kararlaştırılır.”* hükmü yer almaktadır.

Bu husus diğer düzenlemeden tamamen farklıdır. KHGB’ne yapılacak yardım niteliğindeki bu ödenek aktarımları 5302 sayılı Kanununun 43’üncü maddesinde il özel idaresinin giderleri açıklanırken (e) fıkrasında belirtildiği üzere *“İl genel meclisince belirlenecek ilkeler çerçevesinde köylere veya köylerin aralarında kurdukları birliklere yapılacak yardımlar”*.olarak açıklanan ve il özel idaresi bütçelerine konulan ödeneklerden yapılan aktarmalardır.. Ancak bu nitelikteki ödenek aktarımlarının genel şartı da 5355 sayılı Kanununun 18’inci maddesi hükümleri gereğince KHGB’lerince. İl özel idaresine yatırım planı,

yıllık çalışma programı ve uygulama projelerinin sunulması ve buna göre proje bazında ödenek aktarımı yapılmasıdır. Bu nedenle KHGB ile yapılan protokollere konulan genel ifadeler ve “ihtiyaç” ve sair gerekçelerle projesi olmayan işler için birliklere ödenek aktarımı yapmak 5355 sayılı Kanununun 18’inci maddesinin özüne aykırıdır.

Bazı il özel idarelerinde yardım niteliğinde olan bu ödenek aktarımları ile ilgili olarak yönetmelik bazlı düzenlemeler yapılmış ve yardımların maddenin amacına göre bu çerçevede verilmesi sağlanmıştır. Ancak Düzce İl Özel İdaresinde KHGB’ne yardım niteliğinde yapılan ödenek aktarımlarında maddede sayılan şartlar dikkate alınmamıştır.

Sonuç olarak Düzce İl Özel İdaresince 2015 yılında KHGB’ye yapılan aktarmalarla ilgili olarak aşağıda yer alan tespitler yapılmıştır.

A) Düzce İl Özel İdaresine Bakanlık ve diğer merkezi yönetim kuruluşları tarafından 5302 sayılı Kanununun 6’ncı maddesine göre kendi bütçelerinde yer alan ödeneklerden aktararak, bizzat il özel idaresince gerçekleştirilmesi gereken işlerle ilgili olarak Düzce İl Özel İdaresi bütçesine 8 finansman kodunda ödenek kaydedilen aşağıdaki listede ayrıntıları gösterilen ödeneklerin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılması.

<b>Yevmiye No</b>	<b>Kurum</b>	<b>Tutar</b>	<b>Açıklama</b>
514	AKÇAKOCA KHGB	916.626,86 TL	Cumhuriyet İlkokulu Hakediş
1291	AKÇAKOCA KHGB	305.568,27 TL	Cumhuriyet İlkokulu Hakediş
1635	AKÇAKOCA KHGB	160.000,00 TL	Birlik Muhtelif İşleri
3272	AKÇAKOCA KHGB	160.244,00 TL	Emniyet Lojmanı Montalama
5767	AKÇAKOCA KHGB	30.000,00 TL	Kalkın ve Aktaş Köyleri İshale Şebeke
6379	AKÇAKOCA KHGB	115.522,00 TL	Piri Reis Lisesi Okul Onarımı
6198	CUMAYERİ KHGB	6.180,00 TL	Motopomp Alımı

---

---

207	GÜMÜŞOVA KHGB	30.000,00 TL	Ödenek Aktarımı
415	GÜMÜŞOVA KHGB	103.408,99 TL	Anaokul yapımı
929	GÜMÜŞOVA KHGB	148.722,56 TL	Anaokul yapımı
1621	GÜMÜŞOVA KHGB	152.665,07 TL	Anaokul yapımı
1765	GÜMÜŞOVA KHGB	49.712,49 TL	75. yıl İlköğretim okulu
2212	GÜMÜŞOVA KHGB	90.332,84 TL	Anaokul yapımı
2754	GÜMÜŞOVA KHGB	233.283,03 TL	Anaokul yapımı
5155	GÜMÜŞOVA KHGB	70.000,00 TL	Hükümet Konağı Onarım
5167	GÜMÜŞOVA KHGB	32.687,05 TL	Anaokul yapımı
5906	GÜMÜŞOVA KHGB	61.972,05 TL	İHL Bakım Onarım
6349	GÜMÜŞOVA KHGB	13.266,06 TL	İHL Bakım Onarım
6361	GÜMÜŞOVA KHGB	65.804,71 TL	Fatih Ortaokul Onarım
6367	GÜMÜŞOVA KHGB	33.040,00 TL	Fatih Ortaokul Onarım
6649	GÜMÜŞOVA KHGB	100.000,00 TL	Mesire Alanı Yol Bakım Onarımı
6877	GÜMÜŞOVA KHGB	75.000,00 TL	Öğretmen Evi Yapımı
649	YIĞILCA KHGB	200.000,00 TL	Hükümet Konağı Onarım
1936	YIĞILCA KHGB	825,88 TL	Fazla Mesai Ödemesi

---

---

---

2794	YIĞILCA KHGB 55.180,93 TL	Emniyet Amirliği Dış Cephe Yapımı
3347	YIĞILCA KHGB 40.000,00 TL	Hükümet Konağı Onarım
4206	YIĞILCA KHGB 1.877,00 TL	Fazla Mesai Ödemesi
5428	YIĞILCA KHGB 15.000,00 TL	Okullara Temizlik Kırtasiye Malzemesi Alımı
5588	YIĞILCA KHGB 270.740,32 TL	Muhtelif Okul Onarımı
6314	YIĞILCA KHGB 177.000,00 TL	Yığılca ÇPL Okul Onarımı
6878	YIĞILCA KHGB 4.805,12 TL	Fazla Mesai Ödemesi
180	MERKEZ KHGB 128.937,42 TL	M.A. İnan İ.H.L 1. hakediş
713	MERKEZ KHGB 161.857,11 TL	M.A. İnan İ.H.L 2. hakediş
1086	MERKEZ KHGB 185.397,19 TL	M.A. İnan İ.H.L 3. hakediş
1091	MERKEZ KHGB 534.479,77 TL	M.A. İnan İ.H.L 4. hakediş
1290	MERKEZ KHGB 144.763,44 TL	M.A. İnan İ.H.L 5. hakediş
1293	MERKEZ KHGB 499.922,08 TL	Rıza Malatyalı İlkokul Yapımı
1356	MERKEZ KHGB 112.690,00 TL	Turgut Özal Lisesi İHATA Duvarı
1357	MERKEZ KHGB 37.170,00 TL	Merkez Muhtelif Okul Onarım
1606	MERKEZ KHGB 339.568,16 TL	Merkez Gümüşpınar İlkokul Onarım
1767	MERKEZ KHGB 105.545,55 TL	M.A. İnan İHL Bakım Onarım
2092	MERKEZ KHGB 310.938,70 TL	Merkez Hafız Hasan Şen İ.H.L Yapım
2123	MERKEZ KHGB 453.616,46 TL	Gümüşova İlkokul Yapımı
2446	MERKEZ KHGB 444.288,43 TL	Merkez Hafız Hasan Şen İ.H.L Yapım
2447	MERKEZ KHGB 669.782,54 TL	Mehmet Zahit Kevseri İ.H.L Onarım
2609	MERKEZ KHGB 221.210,85 TL	Gümüşova İlkokul Yapımı
2669	MERKEZ KHGB 39.282,60 TL	Mehmet Zahit Kevseri İ.H.L Onarım
2670	MERKEZ KHGB 27.582,52 TL	M.A. İnan İHL Bakım Onarım
2753	MERKEZ KHGB 376.858,89 TL	Rehberlik Araştırma Merkezi Yapımı
3021	MERKEZ KHGB 198.755,88 TL	Merkez Hafız Hasan Şen İ.H.L Yapım
3100	MERKEZ KHGB 103.862,15 TL	Rıza Malatyalı İlkokul Yapımı
3158	MERKEZ KHGB 721.907,03 TL	Sıcak Asfalt Nakliye Bedeli
3314	MERKEZ KHGB 115.458,53 TL	Rehberlik Araştırma Merkezi Yapımı
3508	MERKEZ KHGB 1.3450.46,60 TL	Sıcak Asfalt Nakliye Bedeli
3509	MERKEZ KHGB 410.245,51 TL	Sıcak Asfalt Nakliye Bedeli

---



3510	MERKEZ KHGB 323.939,50 TL	Asfalt Yama Hakediş
3511	MERKEZ KHGB 172.199,25 TL	Hafız Hasan Şen İ.H.L Yapımı
3549	MERKEZ KHGB 538.699,77 TL	Mehmet Zahit Kevseri İ.H.L Onarım
3994	MERKEZ KHGB 69.915,00 TL	Asfalt Yama Ödeme
3995	MERKEZ KHGB 218.175,10 TL	Rehberlik Araştırma Merkezi Yapımı
4049	MERKEZ KHGB 27.795,56 TL	Samandere Şelalesi yolu İş Mak. Çalıştırma
4056	MERKEZ KHGB 595.168,40 TL	Asfalt Yapımı
4162	MERKEZ KHGB 20.700,00 TL	Kütüphane Binası Onarım
4245	MERKEZ KHGB 269.040,00 TL	Valilik Binası Onarım
4303	MERKEZ KHGB 883.963,19 TL	Mehmet Zahit Kevseri İ.H.L Onarım
4353	MERKEZ KHGB 554.401,84 TL	Asfalt Yapımı Malzeme Alımı
4450	MERKEZ KHGB 72.451,04 TL	Hafız Hasan Şen İ.H.L Yapımı
4523	MERKEZ KHGB 1.077.599,60 TL	Asfalt Yapımı
4652	MERKEZ KHGB 674.315,76 TL	M.A .İnan İHL Bakım Onarım
4653	MERKEZ KHGB 34.744,44 TL	Samandere Şelalesi Yolu Altyapı
4685	MERKEZ KHGB 251.340,00 TL	Asfalt Malzemesi Alımı
4725	MERKEZ KHGB 209.507,48 TL	Rehberlik Araştırma Merkezi Yapımı
4801	MERKEZ KHGB 492.759,96 TL	Köy Yolları Asfalt Malz. Alımı
4802	MERKEZ KHGB 1.900.578,80 TL	Asfalt Serme Sıkıştırma
4803	MERKEZ KHGB 18.762,00 TL	İş Makinesi Kiralama
4814	MERKEZ KHGB 552.151,05 TL	Mehmet Zahit Kevseri İ.H.O Onarım
4816	MERKEZ KHGB 194.232,30 TL	Hafız Hasan Şen İ.H.O Yapımı
4860	MERKEZ KHGB 896.377,56 TL	Asfalt Yapım İşi
4861	MERKEZ KHGB 222.017,00 TL	Asfalt Yapım İşi
4909	MERKEZ KHGB 93.220,41 TL	Rehberlik Araştırma Merkezi Yapımı
5256	MERKEZ KHGB 482.973,01 TL	M.A.İnan İ.H.L Yapımı
5343	MERKEZ KHGB 225.908,19 TL	Rehberlik Araştırma Merkezi Yapımı
5394	MERKEZ KHGB 333.741,38 TL	Asfalt Yapım İşi
5395	MERKEZ KHGB 204.328,00 TL	Asfalt Yapım İşi
5467	MERKEZ KHGB 24.780,00 TL	Düzce Valiliği Hiz. Binası Aydınlatma Yapımı
5468	MERKEZ KHGB 495.550,44 TL	Asfalt Yapım İşi

---

5596	MERKEZ KHGB 864.383,24 TL	Asfalt Yapım İşi
5606	MERKEZ KHGB 1.108.214,44 TL	Turizm Yolu Asfaltlaması Agrega Alımı
5677	MERKEZ KHGB 88.500,00 TL	Sanat Yapıları İnş. İçin Kullanılacak
5678	MERKEZ KHGB 367.297,83 TL	Mehmet Zahit Kevseri İ.H.L Onarım
5700	MERKEZ KHGB 270.190,50 TL	Asfalt Yapım İşi
5701	MERKEZ KHGB 304.794,00 TL	Beyköy Samandere Şelalesi Arasındaki Çalışmalar
5851	MERKEZ KHGB 227.667,21 TL	Köy Yollarında Meydana Gelen Heyelanların Onarımı
5852	MERKEZ KHGB 73.307,50 TL	Asfalt Yapım İşi
5917	MERKEZ KHGB 99.119,99 TL	Mustafa Kemal Ort. Spor Salonu Onarımı
5918	MERKEZ KHGB 477.963,34 TL	Hafız Hasan Şen İ.H.O Yapım İşi
5919	MERKEZ KHGB 946.056,89 TL	Çavuşlar M.A.İnan İ.H.O Yapımı
5992	MERKEZ KHGB 290.407,04 TL	Asfalt Yapım İşi
5993	MERKEZ KHGB 175.230,00 TL	35 Adet Çocuk Oyun Parkı Yapımı
5996	MERKEZ KHGB 169.910,23 TL	Asfalt Yama İşi
6168	MERKEZ KHGB 200.871,40 TL	Rehberlik Araştırma Merkezi Yapımı
6213	MERKEZ KHGB 231.813,36 TL	Konuralp Asfalt Yapımı
6283	MERKEZ KHGB 432.898,28 TL	Beyköy Samandere Şelalesi Arasındaki Çalışmalar
6304	MERKEZ KHGB 47.172,62 TL	Köy Yolları Asfalt Kazıma İşi
6305	MERKEZ KHGB 22.703,01 TL	Asfalt Yapımı Agrega Alımı
6364	MERKEZ KHGB 427.771,50 TL	Beyköy Samandere Asfalt Çalışması
6368	MERKEZ KHGB 53.100,00 TL	112 Acil Hizmet Binası Mutfak Yapım İşi
6389	MERKEZ KHGB 274.917,86 TL	Muhtelif Okul Onarımı
6392	MERKEZ KHGB 785.760,87 TL	Çavuşlar M.A.İnan İ.H.L 16 Derslik Yapımı
6494	MERKEZ KHGB 256.726,32 TL	İl ve İlçe Heyelan Onarımı
6636	MERKEZ KHGB 294.174,17 TL	Hafız Hasan Şen İ.H.O Yapım İşi
6855	MERKEZ KHGB 268.121,02 TL	Çocuk Parkı Yapımı
6856	MERKEZ KHGB 64.516,50 TL	65 Adet Tahteravalli Alımı
6857	MERKEZ KHGB 49.064,40 TL	35 Adet Çocuk Oyun Parkı Yapımı
6910	MERKEZ KHGB 179.356,47 TL	İlçe Köy Yolları Heyelan Onarımı
7154	MERKEZ KHGB 116.276,78 TL	Plantmiks Temel Malz. Alım İşi
7232	MERKEZ KHGB 118.288,70 TL	Rehberlik Araştırma Merkezi Yapımı

---

---

7391	MERKEZ KHGB	85.666,78 TL	Altınpınar Köyü Şebeke Hattı Yapımı
7445	MERKEZ KHGB	183.830,64 TL	Borsa İstanbul E.M.L Spor Salonu Yapımı
162	KAYNAŞLI KHGB	41.300,00 TL	Kaymakam Evi Bakım Onarımı
872	KAYNAŞLI KHGB	93.220,00 TL	Dipsiz Göl İ.O Bina Tadilatı
873	KAYNAŞLI KHGB	51.625,00 TL	Kaynaşlı Cumhuriyet İ.Ö.O Yapım İşi
1088	KAYNAŞLI KHGB	236.415,31 TL	Atatürk İ.Ö.O İkmal İnş. Hakediş Ödemesi
1554	KAYNAŞLI KHGB	99.036,77 TL	Atatürk İ.Ö.O İkmal İnş. Hakediş Ödemesi
2126	KAYNAŞLI KHGB	53.326,48 TL	Atatürk İ.Ö.O İkmal İnş. Hakediş Ödemesi
2668	KAYNAŞLI KHGB	27.966,00 TL	Dipsiz Göl İ.O Bina Tadilatı
3139	KAYNAŞLI KHGB	250.000,00 TL	Köylere Kilit Parke Taşı İşçiliği
3141	KAYNAŞLI KHGB	30.000,00 TL	Emniyet Müdürlüğü Bina Bakım Onarım
3504	KAYNAŞLI KHGB	213.068,86 TL	Atatürk İ.Ö.O İkmal İnş. Hakediş Ödemesi
3991	KAYNAŞLI KHGB	100.637,00 TL	Köy Yolları Heyelan Giderilmesi
5117	KAYNAŞLI KHGB	500.000,00 TL	Köylere Kilit Parke Taşı İşçiliği
6446	KAYNAŞLI KHGB	60.000,00 TL	Halk Eğitim Merkezi Bina Tadilatı
6907	KAYNAŞLI KHGB	250.000,00 TL	Köylere Kilit Parke Taşı İşçiliği
731	ÇİLİMLİ KHGB	76.700,00 TL	Şerefiye İ.Ö.O Doğalgaz Dönüşüm
1018	ÇİLİMLİ KHGB	20.000,00 TL	Döngelli Köyü Bakım Onarım

---

---

2755	ÇİLİMLİ KHGB	35.000,00 TL	İ.H.O Konferans Salonu
4043	ÇİLİMLİ KHGB	35.549,48 TL	12 Derslikli İ.H.L Yapımı
5844	ÇİLİMLİ KHGB	43.718,29 TL	Okul Bakım Onarım
6363	ÇİLİMLİ KHGB	40.773,18 TL	Okul Bakım Onarım
6366	ÇİLİMLİ KHGB	44.840,00 TL	Pırpır İ.Ö.O Genel Onarım
6998	ÇİLİMLİ KHGB	120.000,00 TL	Yukarıkaraköy İçme Suyu Yapımı
349	GÖLYAKA KHGB	256.767,60 TL	Yazıpınar Anaokul Yapımı
2501	GÖLYAKA KHGB	25.370,00 TL	Ç.P.L Çatı Onarımı
2507	GÖLYAKA KHGB	88.972,00 TL	Muhtelif Okullar Yapım İşİ
5156	GÖLYAKA KHGB	10.996,31 TL	Yazıpınar Anaokul Yapımı
5496	GÖLYAKA KHGB	20.000,00 TL	Şehit Ercan Eker Ortaokul Yemekhane Yapımı
5670	GÖLYAKA KHGB	19.046,39 TL	Tarık Demircan İ.O Bakım Onarımı
5907	GÖLYAKA KHGB	90.278,27 TL	Ç.P.L Bakım Onarımı
6313	GÖLYAKA KHGB	92.634,66 TL	Anaokulları Bakım Onarımı
7444	GÖLYAKA KHGB	23.240,60 TL	Hacıyakup İ.O Onarımı
	TOPLAM	34.801.477,16 TL	

B) Düzce İl Özel İdaresi bütçesinde öngörülen köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki hizmetler için Köylere Hizmet Götürme Birliklerine ödenek aktarılması,

Yevmiye No	Kurum	Tutar	Açıklama
4159	AKÇAKOCA KHGB	2.500,00 TL	Kabatoj Bayramı Ödeneği
300	CUMAYERİ KHGB	20.000,00 TL	Muhtelif İşler(Vali Oluru İle)
732	CUMAYERİ KHGB	63.000,00 TL	Ödenek Aktarımı
1282	YIĞILCA KHGB	231.000,00 TL	Temizlik Hizmeti Alım işi
6565	MERKEZ KHGB	27.612,00 TL	Emniyet Ve Jandarma Yaka Kamerası Alımı
7077	ÇİLİMLİ KHGB	11.000,00 TL	Cezaevi Kamera Sistemi
7192	GÖLYAKA KHGB	5.000,00 TL	Bakacak Köyü Muhtelif İşler
	TOPLAM	360.112,00 TL	

**Kamu idaresi cevabında;** bulguda değinilen ödeneğin bir kısmının Maliye Bakanlığınca idarenin yatırımları için kullanılmak üzere gönderildiğini; bu ödeneğin 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu 18 inci maddesinde geçen “kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir” ifadesi çerçevesinde idarenin bütçesi içinde değerlendirildiğinden yol yapım bakım ve onarım işlerinin, ivedilikle yapılması ve ihale sürecinin kısaltılması amacıyla Birliklere ihale ettirilerek ödenek aktarımı yapıldığını; Diğer dış kurumlardan aktarılan ödeneklerin de acil bina bakım onarımlarının ve okulların eğitim ve öğretime yetiştirilmesi amacıyla birliklere aktarıldığını belirtmiş; Merkezi yönetim kuruluşları tarafından gönderilen yatırımlara ait ödeneklerin İl Özel İdaresince yapılmasına ve Birliklere ödenek aktarımının 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ve 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 inci maddesine göre gerçekleştirilmesine yönelik tedbirlerin alındığını ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** Bu konuda kamu idaresi ile görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF		PASİF	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	67.681.904,25	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	5.690.516,23
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	64.192.372,57	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	607.822,58
102 BANKA HESABI	64.113.662,84	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	607.822,58
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	2.688.811,81
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	78.709,73	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	345.352,73
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	1.716.413,36	333 EMANETLER HESABI	2.343.459,08
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	593.881,84
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.448.000,05	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	424.052,05
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	33.513,95	361 ÖDENECEKSOSYALGÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	157.679,97
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	234.899,36	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	12.149,82
<b>13 KURUM ALACAKLARI</b>	17.199,75	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	1.800.000,00
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	17.199,75	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.800.000,00
<b>14 DİĞERALACAKLAR</b>	285.329,04	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	4.161.950,71
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	285.329,04	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	4.161.950,71
<b>15 STOKLAR</b>	1.155.428,83	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	4.161.950,71
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.155.428,83	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	148.643.907,50
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	315.160,70	<b>50 NET DEĞER</b>	44.265.752,97
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0	500 NET DEĞER HESABI	44.265.752,97
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	122.111.970,75
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	163.543,05	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	122.111.970,75
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	151.617,65	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	35.896.975,39
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	90.814.470,19	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	35.896.975,39
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	419.269,93	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	18.163.159,17
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	406.247,37	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETSONUCU HESABI	21.715.375,31
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	13.022,56	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYETSONUCU HESABI (-)	3.552.216,14
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	2.013.133,40		

T.C. Sayıştay Başkanlığı

240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.013.133,40		
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>87.991.479,05</b>		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.178.687,02		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	37.609.159,41		
252 BİNALAR HESABI	31.408.637,58		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.214.677,76		
254 TAŞITLAR HESABI	6.259.433,79		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.672.868,36		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	3.648.015,13		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>117.707,99</b>		
260 HAKLAR HESABI	117.707,99		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>272.879,82</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	272.879,82		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>158.496.374,44</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>158.496.374,44</b>

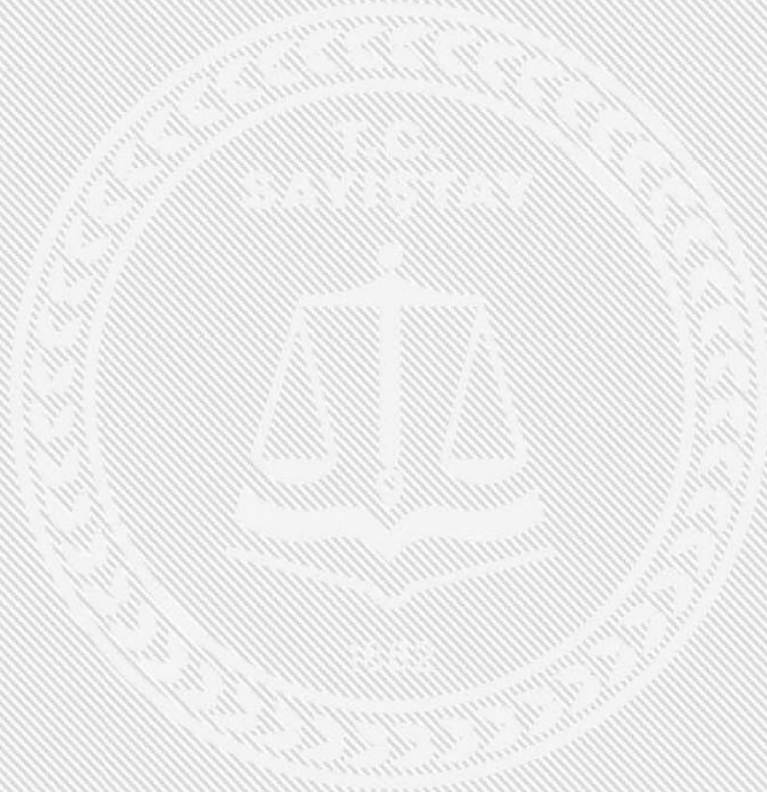
## DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	14.132.648	19	17.107.883	78	18.778.809	48
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.109.974	47	2.364.796	53	2.367.462	27
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	22.985.428	43	11.452.038	84	9.276.013	07
630	05	Cari Transferler	3.882.009	17	3.911.542	87	3.471.738	31
630	07	Sermaye Transferleri	12.064.824	43	36.400.788	05	65.854.353	53
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.907.395	41	7.974.433	98	7.467.388	91
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0	00	0	00	11.800	00
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			63.082.280	10	79.211.484	05	107.227.565	57
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri	175.868	04	157.008	76	182.123	68
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.067.718	53	1.320.340	79	4.661.587	01
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	78.447.374	84	66.440.227	26	77.225.678	04
600	05	Diğer Gelirler	25.580.686	79	34.557.079	93	43.321.336	01
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			105.271.648	20	102.474.656	74	125.390.724	74
<b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b>			42.189.368	10	23.263.172	69	18.163.159	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>

**DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ**  
**2015 YILI**  
**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	43
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	45
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	45
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	46
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	47
6. DENETİM BULGULARI.....	50



## 1. ÖZET

Bu rapor, Düzce İl Özel İdaresi'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.

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

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

Düzce İl Özel İdaresi'nin 2014 yılı Stratejik Planının mevcut olduğu, mevzuatta belirtilen zamana uyularak hazırlandığı görülmüştür. Böylelikle Düzce İl Özel İdaresi “zamanlılık” kriterini yerine getirmiştir. Ancak söz konusu Stratejik Plan, "mevcudiyet", "sunum" ve "ilgililik" kriterleri itibariyle mevzuatta öngörülen bazı hususları yerine getirmemektedir. Öncelikle stratejik planda bulunması gereken “beş yıllık tahmini maliyet tablosu”nun ve “kaynak tablosu”nun yer almadığı tespit edilmiştir. Ayrıca ilgililik kriteri esas alınarak yapılan değerlendirme sonucunda bazı faaliyetlerin hedeflerle ilgisiz olduğu sonucuna varılmıştır. Bir diğer önemli denetim bulgusu stratejik planda yer alan bazı amaç ve hedeflerin il özel idarelerinin yetki-görev alanı dışındaki unsurları içermesidir.

Düzce İl Özel İdaresi'nin 2014 yılı Performans Programı'nın mevcut olduğu, mevzuatta belirtilen zamana uyularak hazırlandığı görülmüştür. Böylelikle Düzce İl Özel İdaresi "zamanlılık" kriterini yerine getirmiştir. Ancak söz konusu Performans Programı, "mevcudiyet", "sunum" ve "ilgililik" kriterleri itibariyle mevzuatta öngörülen bazı hususları yerine getirmemektedir. Performans Programı Hazırlama Rehberine ile Performans Programında yer alması gerektiği öngörülen tablolardan, Performans Hedefi Tablosu, Faaliyet Maliyetleri Tablosu, İdare Performans Tablosu, Toplam ve Kaynak İhtiyacı Tablosu, Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tabloların performans programında yer almadığı ve ölçülemeyen nitelikteki performans hedefleri için göstergelere yer verilmediği

tespit edilmiştir. Performans programında yer alan bazı performans hedeflerinin girdi odaklı olduğu ve performans hedeflerinin “ilgililik kriteri” esas alınarak değerlendirilmesi sonucunda bazı hedeflerin stratejik amaçlar ile ilgisiz olduğu sonucuna varılmıştır. Ayrıca Performans Programı’nda yer alan amaç ve hedefler belirlenirken, 2015- 2019 Yılı Stratejik Planında öngörülen amaç ve hedeflerin esas alınmadığı görülmüştür.

Düzce İl Özel İdaresi 2014 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamana uyularak hazırlandığı ancak performans programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmelerin ve meydana gelen sapmaların açıklanmasının faaliyet raporunda gösterilmediği ,Faaliyet Raporunda, faaliyetler için gerçekleştirilen kodlama sisteminin Stratejik Plan ve Performans Programı ile uyumlu olmadığı tespit edilmiştir. Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi bağlamında; performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik veri kayıt sistemi oluşturulmadığı görülmüştür.

Görüldüğü üzere Düzce İl Özel İdaresi’nde raporlamanın temel gerekliliklerinin yerine getirilmesinde sıkıntılar yaşanmaktadır. Daha sonra değerlendirme ve denetim bulguları bölümünde açıklanacağı üzere performans ölçümünü gerçekleştirecek unsurların sisteme dâhil edilememesi (*ölçülebilir hedefler ve/veya hedeflerle eşleştirilmiş performans göstergeleri*) stratejik planı, performans programını ve faaliyet raporunu ölçme/değerlendirme karakterinden yoksun bırakmıştır. Performans ölçümü döngüsünün sağlıklı ve işlevsel biçimde işleyişi için sistemin salt planlama ayağına değil ölçümünün gerçekleştirilmesini sağlayacak unsurlarına da odaklanılması ve performans bilgisinin içeriğinin geliştirilmesi gerekmektedir.

Üst yönetimin ve sistem sorumlularının stratejik planlama döngüsünü daha iyi özümsemesi bu alanda mesafe alınmasını sağlayacaktır. Kurum yönetimlerinin; “*İşimizi ne kadar iyi yapıyoruz?*” ve “*Nasıl daha iyi yapabiliriz?*” sorularına uygun şekilde yanıt verebilmeleri için performans hakkında ilgili, doğru, ve güvenilir bilgiye süreklilik temelinde ulaşmaları gerekir. Performansın sistematik olarak ölçümü ve değerlendirilmesi sayesinde hizmetlerin daha iyi yapılması ve vatandaş ihtiyaçlarının daha iyi karşılanabilmesinin önündeki problemlerin de daha kolay saptanması beklenir.

Stratejik plan ve performans ölçümünün yasal bir zorunluluk olarak değil kurumun daha aydınlık bir yolda faaliyetlerini yürütmesinde, problemlerini teşhis etmede ve çözüme destek sağlayan bir iyi yönetim aracı olarak görülmesi, başta yönetim kademesi olmak üzere

tüm çalışanlarca anlaşılması ve sahiplenilmesi sistemin başarısı için kritik önemdedir. Performans bilgisinin toplanmasına ve değerlendirilmesine yönelik süreç ve sorumluları tanımlayan bir sistem oluşturulması da sağlıklı sonuçlar elde etme açısından önemli bir aşama olacaktır.

Performans ölçümü ülkemiz kamu yönetimi için yeni bir yönetim aracıdır. Bu araçtan yarar elde edilebilmesinin temel şartı ise başta üst yönetim olmak üzere tüm personelin sistemin amacını ve tüm unsurlarını anlaması, tanınması, yararına inanması ve samimiyetle uygulamaya koymasındır. Aksi halde beklenen sonuçlar elde edilemeyeceği gibi bu çerçevede yapılan işler ve hazırlanan raporlar idareler için sadece bir maliyet unsuru olacaktır.

Gerek üst yönetimi, gerekse sistem uygulayıcılarıyla Düzce İl Özel İdaresinin konuya ilişkin samimi, pozitif yaklaşımları önemli bir artıdır. Bu yönüyle, gelişmeye açık bu potansiyelin daha fazla mesafe katetmesi beklenmektedir.

## **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, Düzce İl Özel İdaresinin 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 Düzce İl Özel İdaresi'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.

Düzce İl Özel İdaresi denetimimize esas teşkil eden performans ölçüm sürecine ilişkin dokümanları yasal süreler içinde hazırlamıştır. Sürecin daha sağlıklı işleyişine katkı vermek amacıyla, kritik önemdeki bazı değerlendirmelerimiz aşağıda yer belirtilmiştir.

- **Düzce İl Özel İdaresi performans ölçüm sisteminin en belirgin eksikliği çevrimin sadece planlama temelinde yapılandırılması ve performans göstergeleri belirlenmeyerek ölçüm fonksiyonunun ihmal edilmesidir.**

Düzce İl Özel İdare Stratejik Planı ve Performans Programı'nda performans göstergeleri belirlenmediği ve bu göstergeler hedeflerle ilişkilendirilmediği için performans ölçümüne katkı vermesi mümkün olamamıştır. Oysa sistem, stratejik amaçlar ile bu amaçlara ulaşmayı sağlayacak somut, ölçülebilir hedeflerin belirlenmesi, hedeflerden ölçülebilir olmayanlar için ise bu hedeflere ne denli ulaşılabildiğinin değerlendirilmesine yardımcı olacak ölçütlerin (performans göstergelerinin) geliştirilmesi, yıl sonunda bu ölçütlere dayalı olarak performans ölçüm ve değerlendirmesi yapılması üzerine kuruludur.

Kurum Faaliyet Raporunun niteliği de bu değerlendirmemizle paralellik taşımaktadır. Faaliyet raporunun temel işlevi performans programında yer alan hedeflere ne ölçüde ulaşılabildiği ve sapmaların nedenlerine ilişkin değerlendirmelerin ortaya konulmasıdır. Oysa Düzce İl Özel İdaresi Faaliyet Raporu bu yaklaşım dışında ve hedeflerin gerçekleşmelerine ilişkin bilgiyi içermeksizin, 2015 yılında gerçekleştirilen faaliyetlerin sergilendiği bir doküman olarak üretilmiştir.

Performans göstergeleri niteliği itibarıyla ölçülebilir olmayan hedeflere ne ölçüde ulaşılabildiğini değerlendirebilmek amacıyla kullanılan dolaylı ölçütlerdir. Bu özelliği ile performans ölçüm sisteminin önemli bir unsuru olup bu amacı gerçekleştirmeye uygun şekilde sisteme dahil edilmeleri gerekmektedir.

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

İl Özel İdareleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendilerince yürütülen faaliyetler dışında ödenek aktarımı yoluyla bazı merkezi kuruluşların (Sağlık, Milli Eğitim Bakanlıkları, Kültür 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 insiyatifinde olmayan, kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi oldukça zorlama bir uygulama olarak görünmektedir.

Örneğin Düzce İl Özel İdaresi Strateji Plan'ında yer alan "İlimizde çeşitli spor branşlarında hakem ve antrenör kursları açılarak, nitelikli eleman yetiştirilecektir." hedefini belirlemek ve buna ilişkin stratejileri 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 bu belirlemeleri yapma konumunda değildir. Bakanlıkların transfer ettiği ödenekleri kullanma, ihaleleri yapma, yapım sürecinin kontrollüğü eğitim alanına ilişkin standart ve hedefler belirlemeyi gerektirmemektedir. Eğitim, sağlık, emniyet, kültür politika, amaç, hedef ve stratejilerini belirlemek İl Özel İdarelerin konusu olmadığı gibi bu çerçevede elde edilen başarı ve başarısızlıkların sorumlusu da değildir. Kuruluşlar için strateji çerçevesi misyon tanımlamaları olarak görülmelidir.

- **Stratejik planlama-Performans Programı-Bütçe ilişkisinin sağlıklı biçimde kurulması sistemin önemli unsurlarından biridir.**

Stratejik planlama sürecinin önemli bir ayağı da maliyetlendirme konusudur. Planlama ve bütçeleme süreçlerinin uyumlu ve dengeli biçimde yürütülmesi hem planlamanın hem de bütçenin daha rasyonel biçimde oluşturulmasını sağlayacaktır. Stratejik plan ve performans programlarının hazırlanıp daha sonra total bütçe rakamlarının faaliyet alanlarına yine faaliyetler bazında ayrıştırılmadan ilişkilendirilmesinin ne stratejik planlama sürecine ne de sağlıklı bir bütçe yapım sürecine katkısı bulunmayacağı açıktır.

Bu nedenle daha stratejik plan aşamasında plan dönemini kapsayan toplam tahmini maliyetlerin hedef bazında belirlenmesi gerekmektedir. Bu belirlemeler çok yıllık bütçelemede bir girdi unsuru olarak ele alınıp bütçe sürecine yansıtılacak, İl Genel Meclisince uygun

görülmeyen maliyetler ve stratejik tercihler stratejik plan yapımı sırasında revize edilebilecektir. Bu karşılıklı geri bildirimler, vatandaş temsilcileri olarak kaynak/yetki kullanma yetkisi devreden Meclis'in bu dokümanlara iradesini paralel bir şekilde yansıtabilmesini sağlayacaktır. Bu etkileşim çerçevesinde gözden kaçırılmaması gereken husus stratejik plan-bütçe ilişkisi içerisinde asli belirleyici rolün stratejik plana ait olduğu gerçeğidir.

*“Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”* 2. Bölümünde de belirtildiği üzere stratejik planlama ve performans programı süreci sadece bütçeye dönük değildir. Stratejik planlama sürecinde kaynak kısıtları dikkate alınmakla beraber, yıllık bütçe ve kaynak taleplerinin stratejik planları şekillendirmemesi; stratejik planın, bütçeyi yönlendirmesi gerekir.

Performans programlarının hazırlanmasında da bu defa stratejik plan saptamalarına uygun olarak ilgili yıl performans hedefleri plan dönemine dağıtılacak, yıllık bütçe çalışmaları ile de hedef-kaynak bağlantısı kurulacaktır.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: 2015-2019 yılı Stratejik Planı'nda Yer Alan Bazı Faaliyetlerin Amaç ve Hedeflerle İlgili Olmaması

Düzce İl Özel İdaresi Stratejik Planı'nda yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerin bunlar arasında mantıksal bir bağ bulunması gerektiğini öngören "ilgili kriteri" esas alınarak değerlendirilmesi sonucunda, aşağıda belirtilen faaliyetlerin hedeflerle ilgili olmadığı sonucuna varılmıştır.

Amaç 1(Sosyal Yardım Hizmetleri) :	Eğitim, araştırma kurumları, işletmeler ve yerel yönetimler arasında her türlü işbirliğinin oluşturulup geliştirilmesine ağırlık verilmesi.
Faaliyet 2.1:	Bakımevlerinin onarımlarına ödenek ayrılarak, bina küçük onarımları yapılacak ve tefrişat desteğinde bulunulacaktır.
<b>Stratejik Hedef 1.5</b> (Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü):	:İl Özel İdaresi görev alanına giren konularda kontrollü zirai krediler için teknik yardım projesi hazırlamak veya hazırlatmak,
<b>Stratejik Faaliyet 1.5.1 :</b>	Devlet sulama şebekelerinde ve diğer sulama planlarında sulama işlerinde projelerini yapmak veya yaptırmak.
<b>Stratejik Faaliyet 1.5.4</b> (Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü):	Ödeneği İl Özel İdaresi ve merkezi yönetim bütçesinden karşılanan her türlü okul, hastane, sağlık ocağı, bina ve benzeri yerlerin yapımı bakımı ve onarımını yapmak veya yaptırmak, Bayındırlık İşleri Kontrol Yönetmeliği kapsamında kontrol etmek, denetlemek ve sonuçlandırmakla ilgili iş ve işlemleri yürütmek
<b>Stratejik Hedef 2.1.</b> (Yazı İşleri Müdürlüğü)	İl Encümenince alınan kararların zamanında ve hatasız bir şekilde başta Valilik Makamı olmak üzere ilgili birimlere göndermek ve bu kararlar doğrultusunda yapılacak hizmetlerde herhangi bir aksama veya gecikmeye sebebiyet vermemek amacıyla bu görevi titizlikle ve zamanında gerçekleştirmek.

<b>Stratejik Faaliyet 2.1.1</b>	Seçilen İl Encümen Üyelerinin görevlerine başlamaları için gerekli işlemleri yapmak.
---------------------------------	--

**Kamu idaresi cevabında;** 2015-2019 dönemi Stratejik Planında; kamu idarelerinde stratejik planlamaya ilişkin usul ve esaslar hakkında yönetmeliğin 7 nci maddesi gereğince yenileme yapılacağını ve yeni planda faaliyetlerin amaç ve hedeflerle ilgili olmasının sağlanacağını belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Bu konuda kurumla görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

## **BULGU 2: 2015-2019 Stratejik Planı'nda “Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu”nun ve “Kaynak Tablosu”nun Bulunmaması**

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’unda stratejik planda yer alması gereken temel unsurlar sıralanmıştır. Stratejik planlarda şu unsurların yer alması gerekmektedir:

- Durum analizi (özet)
- Katılımcılığın nasıl sağlandığına ilişkin açıklama
- Misyon, vizyon, temel değerler
- En az bir amaç
- Her amacın altında en az bir hedef
- Hedef ölçülebilir şekilde ifade edilememişse ölçüm kriter(ler)i
- Stratejiler
- Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu

Söz konusu kılavuzda stratejik planda yer alması gereken unsurlar arasında sayılan “katılımcılığın nasıl sağlandığına ilişkin açıklama”nın Düzce İl Özel İdaresi Stratejik Planı’nda yer almadığı görülmüştür. Bu durumdan Düzce İl Özel İdaresi’nin stratejik planı katılımcı bir anlayışla hazırlamayı ilke edinmediği anlaşılmaktadır. Stratejik planların, üniversiteler ve sivil toplum örgütlerinden görüş alınarak katılımcı bir anlayışla hazırlanması gereği 5302 sayılı Kanun’un 31. Maddesinde ifade edilmiştir: “...Stratejik plân, varsa

üniversiteler ve meslek odaları ile konuyla ilgili sivil toplum örgütlerinin görüşleri alınarak hazırlanır ve il genel meclisinde kabul edildikten sonra yürürlüğe girer...”

Ayrıca “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”nda stratejik planda yer alması gereken unsurlar arasında sayılan “beş yıllık tahmini maliyet tablosu” ve “kaynak tablosu” nun Düzce İl Özel İdaresi Stratejik Planı’nda yer almadığı görülmüştür. Kılavuz, idarelerin amaçlarını, hedeflerini ve bu hedefleri gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerini ortaya koymalarını yeterli görmemekte; idarelerin bu amaç, hedef ve faaliyetlerin bütçe ile ilişkisini kurmasını da öngörmektedir. Bu ilişkinin kurulabilmesi için idarelerin oluşturdukları her hedef için gerekli faaliyetlerin maliyet tahminlerini yaparak her hedefin yaklaşık maliyet tahminine ulaşmaları gerekmektedir. Bu şekilde, hedeflerin tahmini maliyet toplamı her bir amacın tahmini maliyetini ve amaçların maliyetleri toplamı da o yılki tahmini maliyeti göstermelidir. Amaçların beş yıllık maliyet toplamı ise planın toplam tahmini maliyetini gösterecek şekilde düzenlenmelidir. Düzce İl Özel İdaresi Stratejik Planı’nda “beş yıllık tahmini maliyet tablosu” bulunmaması nedeniyle, öngörülen amaç, hedef ve bu hedefleri gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerin bütçe ile ilişkisi kurulmamıştır.

Ayrıca, kılavuza göre kurumlar toplam maliyetleri tespit ettikten sonra bunları elde edecekleri kaynaklarla karşılaştırmak durumundadır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için idarelerin bir “kaynak tablosu” oluşturarak yıllar itibariyle elde edecekleri tahmini gelirlerine yer vermeleri gerekmektedir. Söz konusu “kaynak tablosu”nun olmaması tahmini maliyet ve kaynak karşılaştırması yapılmasını imkansız hale getirmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 2015-2019 dönemi Stratejik Planında; kamu idarelerinde stratejik planlamaya ilişkin usul ve esaslar hakkında yönetmeliğin 7 nci maddesi gereğince yenilemenin yapılacağını ve yeni planda beş yıllık tahmini maliyet tablosunun ve kaynak tablosunun bulunmasının sağlanacağını belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Bu konuda kurumla görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

**BULGU 3: 2015-2019 yılı Stratejik Planı’nda Yer Alan Bazı Amaç ve Hedeflerin Düzce İl Özel İdaresinin Yetki Ve Görev Alanı Dışındaki Unsurları İçermesi**

İl Özel İdareleri doğrudan kendisine verilmiş görevlerin dışında merkezden gönderilen ödenekler yoluyla bazı kuruluşların ihalelerini gerçekleştirmekte ve faaliyetlerine destek olmaktadır. Ancak bu işleyiş nedeniyle söz konusu kuruluşların görev-yetki alanına ait hususların Düzce İl Özel İdaresinin stratejik planına dahil edilmesi anlamlı ve işlevsel değildir.

Örneğin Ekonomik İşler ve Tarım ilgili Strateji amaç 2 için belirlenen faaliyet 2.1.1 “Ürün borsaları oluşturularak, özel mezat sistemi geliştirilecek, üreticilerin elektronik ortamda kolayca ulaşabilecekleri web sitesi hazırlanarak, mevcut ürün miktarları, güncel pazar fiyatları, ürün talepleri vb. hareketlerin izlenmesi sağlanacaktır.” şeklinde düzenlenmiştir. Ürün borsası oluşturulması konusunda politika ve strateji üretmek İl Özel İdarelerinin yetki alanı içerisinde değildir.

Aynı şekilde Spor Faaliyetleri ile ilgili strateji amaç 1 için f belirlenen faaliyet 1.2.6 “İlimizde çeşitli spor branşlarında hakem ve antrenör kursları açılarak, nitelikli eleman yetiştirilecektir.” şeklinde düzenlenmiştir. Hakem ve antrenör eğitimleri konusunda politika üretmek Gençlik ve Spor Bakanlığının ilgi ve yetki alanı içerisinde değildir. İl Özel İdarelerinin bu alana ilişkin strateji oluşturması söz konusu değildir. İl Özel İdarelerinin fonksiyonu Hükümet ve Gençlik ve Spor Bakanlığınca oluşturulan politika ve stratejiler çerçevesindeki faaliyetlerin yürütülmesi çerçevesinde Bakanlıktan gönderilen ödeneklerin ilgili işler için harcanmasıyla sınırlıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** 2015-2019 dönemi Stratejik Planında; kamu idarelerinde stratejik planlamaya ilişkin usul ve esaslar hakkında yönetmeliğin 7 nci maddesi gereğince yenilemenin yapılacağını ve yeni planda İl Özel İdaresinin yetki ve görev alanının dışındaki unsurların çıkartılacağını belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Bu konuda kurumla görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

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



#### **BULGU 4: 2015 yılı Performans Programı'nda Ölçülemeyen Nitelikteki Performans Hedefleri İçin Miktar, Zaman, Kalite Veya Maliyet Cinsinden İfade Edilen Göstergelere Yer Verilmemesi**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 9 uncu maddesi ile kamu idarelerine yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlama yükümlülüğü getirilmiştir. Görüldüğü üzere, performans göstergeleri performans programının zorunlu unsurları arasında sayılmıştır. Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde de performans programında yer alan hedeflere ne derece ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için performans göstergelerine yer verildiği belirtilmektedir.

Düzce İl Özel İdaresi performans programında bazı göstergelere yer vermiştir. Ancak bu göstergeler miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilebilen göstergeler değildirler Dolayısıyla gerekli özellikte göstergelere yer verilmemesi performans programında yer alan hedeflerin ölçülebilir olmasına ve dolayısıyla bu hedeflerin faaliyet raporlarında yer alan faaliyet sonuçları ile kıyaslanabilmesine engel teşkil etmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 2015 yılı performans programında belirtilen göstergelere yer verilmediğinin görüldüğünü ; 2016 yılı performans programının ölçülebilen hedefler ve göstergeler dikkate alınarak düzeltildiğini ve sonraki yıllarda da bu hususa dikkat edileceğini belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Bu konuda kurumla görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

#### **BULGU 5: 2015 Yılı Performans Programı'nda Yer Alan Bazı Hedeflerin Girdi Odaklı Olması**

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde de belirtildiği üzere hedefler çıktı odaklı olmalıdır. Söz konusu rehberde göre girdi “bir ürün veya hizmetin üretilmesi için gereken beşeri, mali ve fiziksel değerlerler”; çıktı ise “idare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetleri” ifade etmektedir. Girdi odaklı olduğu düşünülen hedeflerden bazılarını aşağıda yer verilmiştir.

<b>Performans Hedefi</b>	Düzce İl Özel İdaresinin Performans Hedeflerinin hızlı ve etkin yürütebilmek amacıyla ve kurum içi iletişimin güçlendirmek için bilgisayar altyapısı güçlendirilecek, personele gerekli hizmet içi eğitim verilecektir.
Performans Hedefi	Düzce İl Özel İdaresinin yatırım ve performans hedeflerinde etkinlik ve verimliliğinin geliştirilmesi amacıyla Ar-Ge Performans Hedefleri desteklenecektir.
Performans Hedefi	Kurum içi denetim hizmetlerinin etkinliğinin artırılması için gerekli teknik personel istihdamı sağlanacaktır.
Değerlendirme:	Söz konusu hedefler girdi odaklı olup, belirtilen girdilerle hangi ürün ve hizmetlerin üretileceğine odaklanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 2015 yılı performans programının girdi odaklı hazırlanmış olduğunun görüldüğünün ve 2016 yılı performans programı çıktı odaklı hazırlanarak düzeltildiğini belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Bu konuda kurumla görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

#### **BULGU 6: 2015 Yılı Performans Programı'nın 2015-2019 Yılı Stratejik Planı İle Uyumlu Olmaması**

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 16. maddesinde "Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlar." hükmü bulunmaktadır. Hükmün ifade ettiği gibi, performans programının stratejik planın yıllık uygulama dilimlerini göstermesi gerektiği ifade edilmektedir.

Yönetmeliğin söz konusu hükümlerine rağmen Düzce İl Özel İdaresi 2015 Yılı Performans Programı'nda yer alan amaç ve hedefler belirlenirken, idarenin 2015- 2019 Yılı Stratejik Planında öngörülen amaç ve hedeflerin esas alınmadığı görülmüştür. Hem sayısal

olarak hem de içerik olarak Performans Programı'nda yer alan amaç ve hedefler Stratejik Plan'da yer alan amaç ve hedeflerle uyumlu değildir.

**Kamu idaresi cevabında;** 2015 yılı performans programı 2015-2019 yılı stratejik planı ile uyumlu olmadığı görülmüş olduğunu ve 2016 yılı performans programının 2015-2019 Stratejik planına uygun olarak hazırlanarak düzeltildiğini belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Bu konuda kurumla görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

### **BULGU 7: Performans Hedefi Tablosu, Faaliyet Maliyetleri Tablosu, İdare Performans Tablosu, Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu ve Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tabloların 2015 yılı Performans Programı'nda Yer Almaması**

Performans Programı Hazırlama Rehberi ile Performans Programında yer alması gerektiği öngörülen tablolardan, Performans Hedefi Tablosu, Faaliyet Maliyetleri Tablosu, İdare Performans Tablosu, Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu ve Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablonun performans programında yer almadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** 2015 yılı performans programındaki tabloların rehberine uygun hazırlanmadığının görüldüğünü; 2016 yılı performans programının ise Kamu idarelerince hazırlanacak performans programları hakkında yönetmelik ve Maliye Bakanlığının hazırladığı performans programı hazırlama rehberine uygun olarak hazırlandığını belirtmiştir

**Sonuç olarak** Bu konuda kurumla görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

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

### **BULGU 8: 2015 yılı Faaliyet Raporunda Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerin Öngörülen ve Gerçekleşen Değerleri Arasındaki Sapmalara İlişkin Açıklamaların Yapılmamış Olması**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41'inci maddesinde; "*İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe*

*hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlölükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan mali bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütölen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.” denilmektedir.*

Yine Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğın 18’inci maddesinde;

- 1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlölükler 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 yürütölen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğeri performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.”*

denilmekle, öngörölen hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleşmelerin ve meydana gelen sapmaların açıklanması hususu hükme bağlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ve söz konusu Yönetmeliğın ilgili hükümlerine rağmen Düzce İl Özel İdaresinin 2015 yılı Faaliyet Raporunda, Performans Programında belirlenen amaç ve hedefler doğrultusunda yapılan faaliyetler değil, kurumun yıl içinde gerçekleştirdiği tüm faaliyetler amaç ve hedeflerle ilinti kurulmaksızın yer almaktadır. Faaliyet raporlarının temel fonksiyonu performans programında belirlenen ilgili yıl hedeflerinin ne ölçüde gerçekleştiğinin ve sapma nedenlerinin ortaya konulmasıdır. Performans Programında belirlenen hedeflerin dikkate alınmaması, bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ve ulaşılamamışsa bunun nedenlerinin fiziki ve mali kaynaklar çerçevesinde açıklanmaması, faaliyet raporunun işlevini yerine getirememesine, başka bir ifadeyle performans ölçümünün gerçekleşmemesine neden olmuştur. Dolayısıyla, Stratejik Planlama, Performans Programı ve Faaliyet Raporu sürecine ilişkin mantıksal tutarlılık da kaybolmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** 2015 yılı faaliyet raporunda, performans programında yer alan hedef ve göstergelerin öngörölen ve gerçekleşen değerleri arasındaki sapsmalara ilişkin açıklamaların yapılmadığının görölmüş olduğunu ve 2016 yılı faaliyet raporunda 2016 yılı

performans programında yer alan hedef ve göstergelerin öngörülen ve gerçekleşen değerleri arasındaki sapmalara ilişkin açıklamaların yapılacağını belirtmiştir

**Sonuç olarak** Bu konuda kurumla görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

### **BULGU 9: Faaliyet Raporunda, Faaliyetler İçin Belirlenmiş Olan Kodlama Sisteminin Stratejik Plan Ve Performans Programında Yer Alan Kodlama Sistemi İle Uyumlu Olmaması**

Stratejik Planda ve Performans programında yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerin müteselsil bir sıraya göre ve birbiriyle uyumlu olarak kodlanmadığı görülmüştür. Aynı şekilde Faaliyet Raporunda, faaliyetler için gerçekleştirilen kodlama sisteminin Stratejik Plan ve Performans Programı ile uyumlu olmadığı görülmüştür.

Stratejik Planda, Performans Programında ve Faaliyet raporundaki kodlama sisteminin birbiriyle uyumlu olması bu belgelerde belirlenen amaç ve hedeflerin her yılki gerçekleştirmelerinin takibi konusunda ve bu amaçların her yıl ne kadarının gerçekleştirilebildiğini ölçme konusunda kolaylık sağlamaktadır.

Söz konusu kodlama sistemlerinin birbiri ile uyumlu olmaması durumunda Stratejik Planda belirlenen Amaçlara Faaliyet Raporunda hiç yer verilmemesi dolayısıyla belirlenen amaçların gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin takibi konusunda sorunlar ortaya çıkabilmektedir. Düzenli bir kodlamanın olmamasından kaynaklanan bu durum amaç, hedef ve gösterge düzeyinde idarenin performans gerçekleştirmelerini ölçmeyi ve değerlendirmeyi engellemektedir

**Kamu idaresi cevabında;** 2015-2019 Stratejik planında yapılacak yenileme ile yeni kodlama sistemi oluşturulacağını ve , stratejik plan-performans programı-faaliyet raporu düzeneğinde aynı kod sisteminin kullanılmasının sağlanacağını belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Bu konuda kurumla görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

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

### **BULGU 10: Performans Ölçüm Sisteminin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde İnşasına Yönelik Veri Kayıt Sistemi Oluşturulmaması**

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 gerçekleşebilir.

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;** Performans üretiminde kullanılacak verilere ilişkin performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik kayıt sistemi üzerinde çalışıldığını; Performans izleme ve değerlendirme sistemiyle 3 ayda bir ölçüm ve analiz yapılarak üst yöneticiye bilgi verileceğini ve yıl sonu Faaliyet raporunda da hedef ve göstergelerin öngörülen ve gerçekleşen değerleri arasındaki sapmalara ilişkin açıklamaları yer verileceğini belirtmiştir

**Sonuç olarak** Bu konuda kurumla görüş birliğine varılmış olup, sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur

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>