



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TRABZON BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

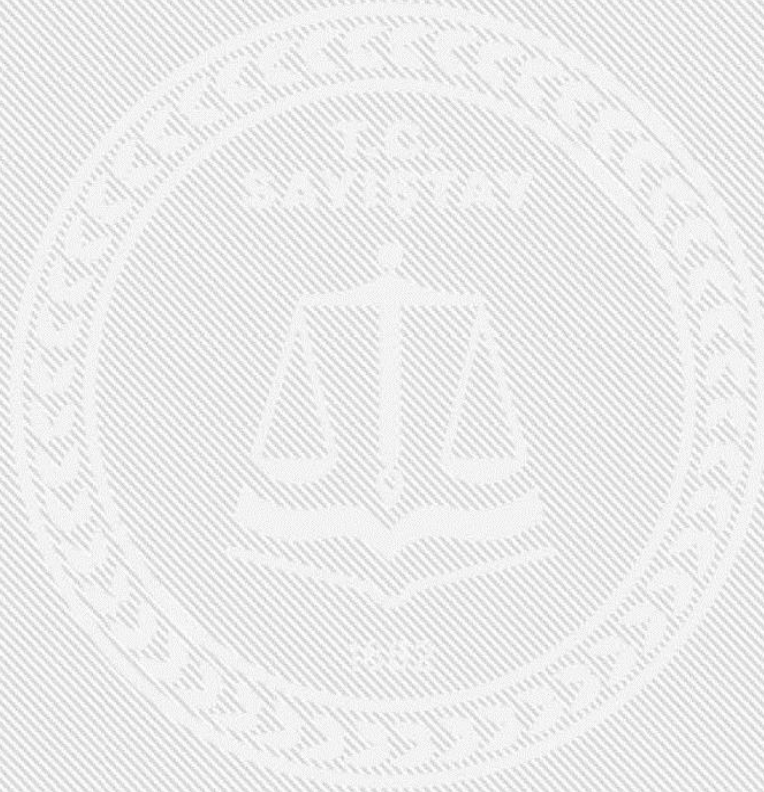
İÇERİK

TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	14

TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
8.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Kapsam başlıklı 2 nci maddesindeki "Bu Yönetmelik hükümleri; il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve mahalli idare birliklerinin bütçe ve muhasebe kayıt ve işlemlerini kapsar." hükmü gereğince Trabzon Büyükşehir Belediyesinin muhasebe işlemlerinde bu yönetmelik uygulanmaktadır. 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile ikincil mevzuatı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği, Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik, vergi kanunları, Belediye Kanunu, Büyükşehir Belediye Kanunu, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunları gibi yasal mevzuat ile işlemler yürütülmektedir. Belediye Tahakkuk esaslı muhasebe sistemini kullanmaktadır. 2006 yılından itibaren Analitik Bütçe kodlamasına geçilmiştir. Mahalli idareler (Belediye, Bağlı idare ve birliklerine ait) detaylı hesap planında yer alan hesaplar kullanılmaktadır. Bütçe kod yapısı mahalli idareler için çıkarılmış analitik bütçe kod yapısıdır. Belediye Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliğinin 420'nci maddesinde sayılan mali tabloları ve 416'ncı maddesinde sayılan yönetim dönemi defter ve raporları üretilmektedir. Belediyenin mali işlemlerinde kullanacağı kanıtlayıcı belgeler 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre oluşturulmaktadır. Belediyenin bütçe hazırlama süreci de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Bütçenin yapısı ve hazırlanma sürecinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 5-41'inci maddeleri uygulanmaktadır. Belediyenin 2014 yılı gelir ve gider bütçeleri ile gerçekleşme tutarları aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇESİ GELİRLERİ			
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerç.Yüzdesi
01-Vergi Gelirleri	15.066.000,00	16.305.878,22	%108,23
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	64.709.000,00	32.669.802,80	%50,49
04-Alınan Bağ.veYrd.ile Özel Gl.	7.000.000,00	11.051.210,78	%157,87
05-Diğer Gelirler	126.875.000,00	171.471.771,55	%135,15
06-Sermaye Gelirleri	4.150.000,00	679.170,11	%16,37
Bütçe Gelirlerinden red ve İadeler(-)	300.000,00	184.274,78	%61,42
Borçlanma	23.500.000,00	72.905.989,51	%310,24
TOPLAM	241.000.000,00	304.899.548,19	%126,51

2014 YILI BÜTÇESİ GİDERLERİ

	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerç.Yüzdesi
01-Personel Gid.	32.984.000,00	40.015.715,56	%121,32
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	5.289.000,00	7.666.779,44	%144,96
03- Mal Ve Hizmet Alımı	123.787.000,00	101.158.911,28	%81,72
04-Faiz Giderleri	2.850.000,00	3.589.489,42	%125,95
05-Cari Transferler	7.910.000,00	9.678.678,71	%122,36
06-Sermaye Giderleri	46.520.000,00	49.167.052,42	%105,69
08-Borç Verme	10.000,00	2.500.000,00	%25000
09-Yedek Ödenek	21.750.000,00	-	%0
TOPLAM	241.000.000,00	213.776.626,83	%88,70

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 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: 6360 Sayılı Kanun Uyarınca Kuruma Devredilen Varlık ve Yükümlülüklerin Mali Tablolara Yansıtılmaması

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Trabzon Belediyesi sınırları il mülki sınırları olmak üzere büyükşehir belediyesine dönüştürülmüş, bucaklar ve bucak teşkilatları, Trabzon Özel İdaresi ve ile bağlı ilçelerin mülki sınırları içerisinde yer alan köy ve belde belediyelerinin tüzel kişiliği kaldırılmış, köyler mahalle olarak, belediyeler ise belde ismiyle tek mahalle olarak bağlı bulundukları ilçenin belediyesine katılmıştır.

Kapatılan, tüzel kişiliği son bulan ve dönüşen idarelerin varlıkları için devir, tasfiye ve paylaşırma işlemlerini yürütmek üzere, kanunda belirtilen şekilde, devir, tasfiye ve paylaşırma komisyonu kurulmuştur. Komisyon çalışmaları devam etmekle birlikte, komisyon tarafından alınmış kararlarda bulunmaktadır.

Yapılan incelemelerde, devir, tasfiye ve paylaşırma komisyonunca alınmış kararlar gereği, kuruma intikal eden varlık ve yükümlülüklerin mali tablolara yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015 yılında söz konusu işlemlerin tamamlanmasının planlandığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

6360 sayılı kanun uyarınca kurulmuş komisyonca alınan kararlar gereği, kuruma intikal eden varlık ve yükümlülüklerin kurum mali tablolarında gösterilmesi önerilir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trabzon Büyükşehir Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Varlık ve Yükümlülükler hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Otopark Gelirleri ve Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Kurum Hesaplarına İntikal Ettirilmesine İlişkin Herhangi Bir İşlem Yapılmaması

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun “Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon” başlıklı 27 inci maddesinin son fıkrasında; İmar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirlerin tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılacağı; 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunun Çevre Temizlik Vergisini düzenleyen Mükerrer 44. Maddesinin 5. Fıkrasında; Büyükşehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisinin büyükşehir belediyelerine aktarmaları gerektiği ifade edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılabacağı üzere, Trabzon Büyükşehir Belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin imar mevzuatı uyarınca otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirleri ile tahsil edilen çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisini büyükşehir belediyesi hesaplarına aktarmaları gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Otopark gelirleri ve Çevre Temizlik Vergisi paylarının kurum hesaplarına intikal ettirilmesine ilişkin herhangi bir işlem yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve konu ile ilgili gerekli işlemlere başlanıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

İlgili mevzuat gereğince, Trabzon Büyükşehir Belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin imar mevzuatı uyarınca otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirleri ile tahsil edilen çevre temizlik vergilerinin yüzde yirmisinin büyükşehir belediyesi hesaplarına aktarılmasının sağlanması önerilir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazların Kira Sürelerinin İhale Yapılmaksızın Uzatılması

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 18 inci ve 34 üncü maddelerinde, belediyeye ait taşınmazların süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek yetkisinin belediye

encümeninde, üç yıldan fazla süre ile kiralanmasına karar vermek yetkisinin ise belediye meclisinde olduğu ifade edilmiştir.

Taşınmazların 3. kişilere kiralanması işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 35'inci maddesinde sayılan ihale usullerinden birine göre yürütülmesi gerekmektedir. Bir başka ifadeyle, kira süresi sona eren bir taşınmaz yeniden kiraya verilmek isteniyorsa yeni bir ihale yapılmak suretiyle kiralama yapılmalıdır.

Yapılan incelemelerde, kira süresi sona eren bazı taşınmazların yeni bir ihale yapılmaksızın kira bedelinde belirli bir artış yapılmak suretiyle aynı kişilere yeniden kiraya verildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında;

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekle birlikte, mali kayba uğranılmaması için taşınmazların kira sürelerinin ÜFE-TÜFE verilerine göre, 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun " Sözleşmenin Sona Ermesi" bölümünde yer alan hükümler uyarınca encümen kararı ile birer yıl uzatıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Kiraya verilen taşınmazların kira sürelerinin ihale yapılmaksızın uzatılmaması önerilir.

BULGU 3: 6552 Sayılı Kanun ile Yapılandırılan Alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında İzlenmeye Devam Edilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 82 ile 84 üncü maddelerinde, 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının, 88 ile 90 ıncı maddelerinde 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının ve 150 ile 151 inci maddelerinde 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının nitelik ve işleyişine ilişkin düzenlemeler bulunmaktadır.

Yukarıda adı geçen mevzuat hükümlerinin incelenmesinden de anlaşılacağı üzere, Kurumun 120 Nolu Hesapta izlemiş olduğu tutarlardan yeniden yapılandırma suretiyle tecil ve tehir edilenlerin vadesine göre 122 veya 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, yeniden yapılandırılan alacaklardan 860.320,33 TL' nin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmeye devam edildiği, 122 ve 222 Nolu Hesapların ise kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında;

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve muhasebe ve gelir servislerinde kullanılan Yönetim Bilgi Sistemi yazılımlarında gerekli güncellemeler yapıldıktan sonra düzeltme işlemlerinin yapılacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

T.C. TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF		TL	Kr	PASİF		TL	Kr
I	DÖNEN VARLIKLAR	72.167.680	32	III	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklı	119.589.570	77
A	Hazır Değerler	19.691.767	45	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	35.443.078	79
100	Kasa Hesabı	0	00	300	Banka Kredileri Hesabı	35.443.078	79
102	Banka Hesabı	19.290.873	31	C	Faaliyet Borçları	18.163.355	50
103	Verilen Çekler ve Gönderme	0	00	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	18.163.355	50
104	Proje Özel Hesabı	0	00	D	Emanet Yabancı Kaynaklar	13.452.838	34
109	Banka Kredi Kartlarından Al	400.894	14	330	Alınan Depozito ve Teminatlı	1.125.082	49
B	Menkul Kıymet ve Varlıklar	7.568	47	333	Emanetler Hesabı	12.327.755	85
118	Diğer Menkul Kıymet ve Varl	7.568	47	G	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	50.407.952	27
C	Faaliyet Alacakları	36.731.400	19	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar He	2.444.218	39
120	Gelirlerden Alacaklar Hesab	604.278	43	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Ke	680.505	41
121	Gelirlerden Takipli Alacakl	35.853.772	29	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdar	4.041.315	85
126	Verilen Depozito ve Teminat	273.349	47	363	Kamu İdareleri Payları Hesa	67.159	31
127	Gelirlerden Alacaklar Hesab	0	00	368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Ve	43.174.753	31
E	Diğer Alacakları	1.181.450	10	H	Borç ve Gider Karşılıkları	824.019	00
140	Kisilerden Alacaklar Hesabı	1.181.450	10	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı H	531.075	00
F	Stoklar	3.423.521	30	379	Diğer Borç ve Gider Karşılı	292.944	00
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	3.423.521	30	I	Gelecek Aylara Ait Gelirler	1.298.326	87
G	Ön Ödemeler	63.000	00	381	Gider Tahakkukları Hesabı	1.298.326	87
160	İs Avans ve Kredileri Hesab	0	00	IV	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklı	109.524.575	81
165	Mahsup Dönemine Aktarılan A	63.000	00	A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	56.494.645	69
J	Diğer Dönen Varlıklar	11.068.972	81	400	Banka Kredileri Hesabı	56.494.645	69
190	Devreden Katma Değer Vergisi	11.068.972	81	D	Diğer Borçlar	19.421.997	22
II	Duran Varlıklar	611.946.336	28	438	Kamuya Olan Ertelenmiş veya	19.421.997	22
C	Faaliyet Alacakları	267.622	32	H	Borç ve Gider Karşılıkları	33.607.932	90
220	Gelirlerden Alacaklar Hesab	267.622	32	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı H	16.675.755	00
227	Gelirlerden Alacaklar Hesab	0	00	479	Diğer Borç ve Gider Karşılı	16.932.177	90
E	Mali Duran Varlıklar	41.523.705	33	V	Öz Kaynaklar	454.999.870	02
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan	27.654.186	88	A	Net Değer	604.211.866	25
241	Mal ve Hizmet Üreten Kurulu	13.869.518	45	500	Net Değer/Sermaye Hesabı	604.211.866	25
F	Maddi Duran Varlıklar	570.119.058	23	H	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliy	78.833.746	74
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	615.739.585	89	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliy	78.833.746	74
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenler	154.945.568	62	I	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faali	-80.029.743	58
252	Binalar Hesabı	146.175.364	00	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faali	-80.029.743	58
253	Tesis, Makine ve Cihazlar H	46.183.833	95	J	Dönem Faaliyet Sonuçları	-148.015.999	39
254	Tasitlar Hesabı	30.563.428	54	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuc	0	00
255	Demirbaşlar Hesabı	10.974.349	77	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonu	-148.015.999	39
257	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-439.958.157	86				
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.495.085	32				
260	Haklar Hesabı	1.413.233	44				

268	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-1.413.233	44				
J	Diğer Duran Varlıklar	35.950	40				
294	Elden Çıkarılacak Stoklar v	441.621	27				
299	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-405.670	87				
	AKTİF TOPLAMI	684,114,016	60		PASİF TOPLAMI	684,114,016	60
IX	Nazım Hesaplar	53.982.792	66	IX	Nazım Hesaplar	53.982.792	66
A	Ödenek Hesapları	31.129.599	28	A	Ödenek Hesapları	31.129.599	28
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekle	31.066.599	28	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	31.066.599	28
906	Mahsup Dönemine Aktarılan K	63.000	00	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ö	63.000	00
B	Nakit Disi Teminat ve Kısıl	10.529.805	45	B	Nakit Disi Teminat ve Kısıl	10.529.805	45
910	Teminat Mektupları Hesabi	10.529.805	45	911	Teminat Mektupları Emanetle	10.529.805	45
C	Taahhüt Hesapları	12.323.387	93	C	Taahhüt Hesapları	12.323.387	93
920	Gider Taahhütleri Hesabi	12.323.387	93	921	Gider Taahhütleri Karsılığı	12.323.387	93
	AKTİF GENEL TOPLAM	738,096,809	26		PASİF GENEL TOPLAM	738,096,809	26

TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

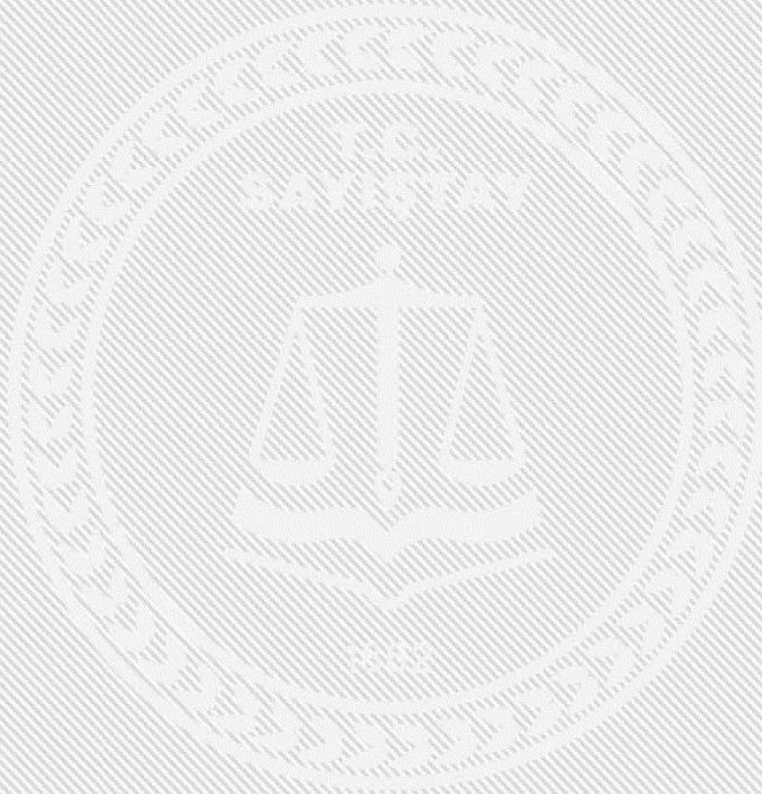
Hesap Kodu	Ekonomik Kod 1	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2012 YILI		2013 YILI		CARİ YIL(2014)		Hesap Kodu	Ekonomik Kod 1	BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2012 YILI		2013 YILI		CARİ YIL(2014)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630		GİDERLER HESABI	225,846,651.75		150,174,332.65		387,027,885.56		600		GELİRLER HESABI	145,816,908.17		176,057,142.57		239,011,886.17	
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	25,937,770.31		29,560,485.16		56,574,928.47		600	1	VERGİ GELİRLERİ	21,383,581.30		23,368,426.24		20,285,900.37	
630	2	SOSYAL GÜVENLİK	4,711,883.56		5,455,882.20		7,666,779.44		600	3	TESEBBÜS VE MÜLKİYET	51,363,653.95		64,393,262.40		30,009,597.27	
630	3	MAL VE HİZMET ALIM	58,668,366.61		65,101,406.15		62,604,540.68		600	4	ALINAN BAGIS VE	6,472,923.80		5,786,383.11		10,987,575.58	
630	4	FAİZ GİDERLERİ	1,708,506.36		2,231,845.08		3,589,489.42		600	5	DİĞER GELİRLER	66,596,749.12		82,459,496.48		177,688,964.83	
630	5	CARİ TRANSFERLER	5,809,402.58		2,797,644.14		22,923,657.40		600	11	DEĞER VE MİKTAR	0.00		49,574.34		39,848.12	
630	12	GELİRLERİN RET VE	3,224,333.66		808,023.70		1,902,299.86					145,816,908.17		176,057,142.57		239,011,886.17	
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	102,326,685.15		9,691,712.73		196,634,803.97					-80,02974358		25,882,809.92		148,015,999.39	
630	14	İlk Madde ve Malzeme	23,420,725.66		34,473,841.43		34,315,766.30										
630	20	Kişilerden Alacaklar	0.00		16,671.22		0.00										
630	99	Diğer Giderler	28,837.80		36,820.84		815,620.02										
		Faaliyet Giderleri	225,846,651.75		150,174,332.65		387,027,885.56										

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>

TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	14
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	15
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	16
6.	DENETİM BULGULARI.....	18

1. ÖZET

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

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

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

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

Yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

Kamu İdaresinin 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 Yılı Performans Programı ve 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu’nun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak sunum ve içerik itibarıyla mevzuatta öngörülen bazı düzenlemelere uyulmadığı görülmüştür.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi amacıyla seçilen performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, üst yönetim tarafından onaylanmış performans bilgisinin üretilmesine ilişkin bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin bulunmaması ve performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için sağlıklı bir veri kayıt sisteminin de kurulmamış olması nedenleriyle faaliyet raporunda yer alan hedef ve göstergelerin kayıt sistemlerinden elde edilen bilgilerle doğrulanamayacağı kanaatine varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının

doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmamasından; 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, Trabzon Büyükşehir Belediyesinin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 Yılı Performans Programı ve 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri	
Denetim kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
Geçerlilik/İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2010–2014 Yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak ilgili dokümanların denetim bulguları bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı raporlama gereklilikleri ile denetim kriterlerine kısmen uyduğu; performans ölçmek için kurumda kullanılan sistemin değerlendirilmesi amacıyla örnek olarak seçilen veri kayıt sistemlerinin incelenmesi sonucunda ise, performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistemin kurulmadığı; performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat

düzenlemesinin bulunmadığı; her birimin kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirdiği ve geliştirilen bu yöntemlerinde çeşitli riskler içerdiği görüldüğünden örnek olarak seçilen ve ayrıntısı denetim bulguları bölümünde belirtilen veri kayıt sistemlerinin hedef ve göstergeye göre performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olmadığı düşünülmektedir.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre, Kurumun, Stratejik Planını, Performans Programını ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil ve sunuma ilişkin kriterler konusunda daha özenli olması; Performans Programının, Stratejik Planın yıllık dilimler itibariyle uygulaması olduğunu göz önüne alarak performans hedeflerini daha gerçekçi ve spesifik olarak belirlemesi; Hedeflerin, bir faaliyete işaret etmeden, çıktı veya sonuç odaklı, göstergelerin ise, ölçüm yapmaya müsait ve anlaşılır olmasının sağlanması; Hedef-Amaç bağlantısının iyi kurulması, amaca hizmet etmeyen hedeflere yer verilmemesi; Kurumun performans yönetim sistemini geliştirerek ileri bir seviyeye taşıyabilmesi için veri kayıt sistemlerine yönelik gerekli düzenlemelerin yapılması, yetki ve sorumlulukların da yazılı olarak belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerden Bazılarının İlgililik Kriterini Karşılamaması

Stratejik planda yer alan hedeflerin “İlgililik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik planda yer alan 201 hedefin 191 adedinin ilgili, 10 adedinin ilgisiz olduğu yani %95,02’sinin ilgili, %4,98’inin ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen hedeflerden iki tanesi aşağıda gösterilmiştir.

Hedef	Değerlendirme
Hedef - 21.2: Eski otobüslerin yerine yeni otobüslerin alınması	Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda da belirtildiği üzere, hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesi olduğundan, hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması da gerekmektedir. Ancak; stratejik planda yer alan ve örnek olarak alınan bu hedeflerin girdi odaklı olması nedeniyle, ilgililik kriterini karşılamadığı düşünülmektedir.
Hedef - 29.3 : İtfaiye Yönetmeliğinde belirtilen ve ihtiyaç duyulan personel, araç, gereç ve malzemelerin alınması	

Kamu idaresi cevabında: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planda bu hususun dikkate alındığı ve hedeflerde ilgililik kriteri oranının artırıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Göstergelerden Bazılarının İlgililik Kriterini Karşılamaması

Stratejik planda yer alan göstergelerin “İlgililik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik planda yer alan ve ilgili olduğu düşünülen 191 adet hedefe ait toplam 116 göstergenin 112 adedinin ilgili, 4 adedinin ilgisiz olduğu, 75 adet hedefe ilişkin ise herhangi bir göstergenin belirlenmediği, gösterge belirlenmeyen hedeflerin dışında kalan toplam 116 göstergenin %96,55’inin ilgili, %3,45’inin ilgisiz olduğu, 191 hedefin %39,26’sı içinse herhangi bir göstergenin belirlenmediği görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen göstergeler ile gösterge belirlenmemiş hedeflere ilişkin birer örnek aşağıda gösterilmiştir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef - 4.2 : Gelir ve giderlerin denk olmasını sağlayarak borç oranının azaltılması	Gelir/Gider Oranı %	Hedef borç oranını azaltmak olduğundan, borçlanma tutarının toplam gelir içindeki payıyla ya da toplam giderin ne kadarlık bölümünün borçlanma gelirleri ile karşılandığının gösterge olarak belirlenmesi hedefin ölçülebilir olmasını sağlayabilecektir. Ancak; belirlenen Gelir /Gider Oranı % göstergesi hedefin ölçülebilmesinin mümkün olmadığı düşünülmektedir.
Hedef - 5.4 : Belediye gayrimenkul envanterinin dijital ortamda sunulması ve sürekli güncellenmesi	Gösterge belirlenmemiş.	Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda da belirtildiği üzere, hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılmaktadır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilebilmektedir. Göstergenin belirlenmemiş olması ölçmeyi imkanını ortadan kaldırmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planda bu hususun dikkate alındığı ve göstergelerde ilgililik kriteri oranının artırıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Hedef ve Göstergelerden Bazılarının Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamaması

Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin “Ölçülebilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik planda yer alan 201 hedeften “ilgisiz” olarak kabul edilen hedefler dışında kalan 191 hedefin 38 adedinin ölçülebilir, 153 adedinin ölçülemez olduğu yani %19,89’unun ölçülebilir, %80,11’inin ölçülemez olduğu görülmüştür. Ölçülemez olduğu düşünülen göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef - 4.4 : Belediye giderlerinde maksimum düzeyde tasarrufa gidilmesi	Gösterge belirlenmemiş.	Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda da belirtildiği üzere hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılmaktadır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmelidir. Kurumun stratejik planında yer alan hedeflerin çoğunluğunun ölçülebilir olmadığı görülmüştür. Örneğimizde hedef giderlerde maksimum düzeyde tasarrufa gidilmesidir. Ancak ölçmeyi mümkün kılacak herhangi bir gösterge belirlenmemiştir.

Hedef - 13.2 : Mevcut tüm yolların bakım onarımının yapılması	Bakım ve onarım yapılan yol (km)	Hedef göstergeyle ölçülebilir hale getirilmiş ancak hedeflenen miktar belirtilmemiştir. Örneğimizde hedef mevcut tüm yolların bakım ve onarımının yapılmasıdır. Hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçecek gösterge ise, bakım ve onarım yapılan yol uzunluğudur. Ancak kaç kilometre yol yapıldığında hedefe ulaşılmış sayılacağını ölçmekte kullanılacak herhangi bir miktar belirtilmemiştir.
---	----------------------------------	--

Kamu idaresi cevabında: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planda bu hususun dikkate alındığı ve hedef ve göstergelerde ölçülebilirlik kriteri oranının artırıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerden Bazılarının İyi Tanımlama Kriterini Karşılamaması

Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin “İyi Tanımlanma” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik planda yer alan 201 hedeften “ilgisiz” ve “ölçülemez” olarak kabul edilen hedefler dışında kalan 38 adet hedefin 30 adedinin iyi tanımlanmış, 8 adedinin iyi tanımlanmamış olduğu yani %78,94’ünün iyi tanımlanmış, %21,06’sinin iyi tanımlanmamış olduğu görülmüştür. İyi tanımlanmamış olduğu düşünülen göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Değerlendirme
Hedef - 25.5 : Geri dönüşüm projesinde 5 yıl içerisinde yaklaşık 75 bin konuta ulaşılması ve halkımızın katılımının artırılması için malzeme	Geri dönüşüm projesinde 5 yıl içerisinde yaklaşık 75 bin konuta ulaşılması ve halkımızın katılımının artırılması için malzeme desteğinin sağlanması hedefinde, kurumun ilgili birimince gerekli projelendirmelerin yapılmış olması, 75 bin konuta ulaşmaktan neyin kastedildiğinin, halkın katılımının ne şekilde sağlanacağını ve ne tür malzemelerle bu desteğin yapılacağını açıklığa kavuşturulması

desteğinin sağlanması	gerekmektedir. Aksi taktirde, hedefe ulaşıp ulaşılmadığına ilişkin bir görüş oluşturulamayacaktır.
Hedef - 27.4 : Mezarlıklarımıza "Mezarlık Bilgi Sisteminin" kurulması	Mezarlık Bilgi Sisteminin Kurulması hedefinde, söz konusu bilgi sisteminin tanımı ve ayrıntısının kurum belgelerinde yapılması gerekmektedir. Şöyle ki; bilgi sisteminin ne tür veriler üreteceği ve veriye erişimin nasıl sağlanacağı belirlenmediğinde, üretilen veya erişime açılan herhangi bir veri hedefin gerçekleştirildiği anlamına gelebilecektir.

Kamu idaresi cevabında: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planda bu hususun dikkate alındığı ve hedeflerde iyi tanımlama kriteri oranının artırıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 5: Stratejik Planda, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda Belirtilen Şekilde Bir Maliyet Tablosunun Bulunmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun " Maliyetlendirme " bölümünde belirtildiği üzere, her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projeler ortaya konularak bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu nedenle, her bir stratejik hedef için öngörülen kaynak ihtiyacı belirlenmeli ve toplam hedeflere ait kaynak ihtiyacı stratejik planının toplam kaynak ihtiyacını ortaya koymalıdır.

Yapılan incelemelerde, Stratejik Planda, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan Maliyet Tablosuna (Tablo -4) yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planda bu hususun dikkate alındığı ve maliyet tablolarının eklendiği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Performans Programında Yer Alan Hedeflerden Bazılarının İlgililik Kriterini Karşılamaması

Performans programında yer alan hedeflerin “İlgililik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Performans programında yer alan 134 hedefin 126 adedinin ilgili 8 adedinin ilgisiz olduğu yani % 94,02’sinin ilgili % 5,98’inin ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen hedeflerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Değerlendirme
Hedef - 14.1 : Mevcut donanım yapısının revize edilmesi ve kapasiteyi artıracak ekipmanla takviye edilmesi	Performans Programı Hazırlama Rehberinde de belirtildiği üzere hedefler çıktı - sonuç odaklı olmalıdır. Örnek olarak seçilen hedefler ise girdiye yönelik olduklarından, hedeflerle ilgili değildir.
Hedef -21.2 : Eski otobüslerin yerine yeni otobüslerin alınması	

Kamu idaresi cevabında: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015 yılı Performans Programında bu hususun dikkate alındığı ve hedeflerde ilgililik kriteri oranının artırıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 7: Performans Bilgisinin Sağlıklı Bir Şekilde Üretilmesini Sağlayacak Bir Sistemin Kurulmamış Olması

Yeşil Alanlar Daire Başkanlığı ile Kültür ve Sosyal İşler Daire Başkanlığının sorumluluğunda olan ve aşağıdaki tabloda gösterilen hedef ve göstergeler bütçesel büyüklüğü ve meclis, medya ve kamuoyunun ilgisinin yüksek olabileceği düşünülerek veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğini test etmek için seçilmiştir.

Veri Kaynağı 1: Yeşil Alanlar Daire Başkanlığı	Göstergeler
Hedef - 23.10 : Her yıl ortalama 20 bin adet fidan üretiminin yapılması	Üretilecek fidan sayısı
Hedef - 23.11 : Her yıl ortalama 100 bin adet tüplü mevsimlik çiçek üretiminin yapılması	Üretilecek fidan sayısı
Hedef - 23.12 : Sulama sistemi bulunmayan yeşil alanlara sulama sisteminin yapılması ve mevcutlarının bakımlarının yapılması	Yeni yapılacak sulama sistemi (m2) Bakımı yapılacak sulama sistemi sayısı

Yeşil Alanlar Daire Başkanlığının sorumluluğunda olan ve yukarıda örnek olarak seçilen hedeflerin nasıl ölçüldüğü ile ilgili olarak birim personeli ile yapılan görüşmeler sonucunda, ilgili personelin yüklenici firma ve müdürlüğün diğer birimlerinden bilgisayar ortamında aldığı bilgileri aylık raporlar haline getirdiği yıl sonunda da bu verilerin icmal edilmesinden birim faaliyet raporunun oluşturulduğu anlaşılmıştır. Esasen, Veri kayıt sisteminin süreçleri ve bu süreçlere ilişkin sorumlulukların yazılı olarak belirlenmesi gerekmektedir. Ancak; performans bilgisine ilişkin süreçler ve sorumluluklar yazılı olarak belirlenmemiştir.

Veri Kaynağı 2: Kültür ve Sosyal İşler Daire Başkanlığı	Göstergeler
Hedef - 31.1 : Toplumsal yardıma muhtaç her kesimini belirleyip, imkanlar ölçüsünde her yıl %20 arttırarak yardımda bulunmak	Yardımda bulunulacak kişi sayısı Yardım yapılacak miktar(TL)

Kültür ve Sosyal İşler Daire Başkanlığının sorumluluğunda olan ve yukarıda örnek olarak seçilen hedefin nasıl ölçüldüğü ile ilgili olarak birim personeli ile yapılan görüşmeler sonucunda, ilgili personelin kendi sorumlu olduğu performans bilgisini ürettiği ve bunu birim müdürüne bildirdiği anlaşılmıştır. Esasen, Veri kayıt sisteminin süreçleri ve bu süreçlere ilişkin sorumlulukların yazılı olarak belirlenmesi gerekmektedir. Ancak; performans bilgisine ilişkin süreçler ve sorumluluklar yazılı olarak belirlenmemiştir.

Sonuç olarak; Kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem kurmadığı ve performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmadığı görülmüştür. Her birim kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirmekle birlikte, sağlıklı bir veri kayıt sisteminin bulunmadığı değerlendirilmektedir.

Veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi, örnek olarak seçilen 2 (iki) ayrı veri kayıt sistemine dayalı olarak yapıldığından ulaşılan sonuç ve değerlendirmeler Kurumca raporlanan tüm performans bilgisine genellenemez.

Kamu idaresi cevabında: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve sistemsal olarak performans bilgilerinin toplanması ile ilgili çalışmaların yapılacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 8: Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen Tabloların Performans Programında Yer Almaması

Performans Programı Hazırlama Rehberinde şekli ve içeriği belirtilen, Performans Hedefi Tablosu (Tablo 1), Faaliyet Maliyetleri Tablosu (Tablo 2), İdare Performans Tablosu (Tablo 3), Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu (Tablo 4) ile Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablonun (Tablo 5) Performans Programında yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015 yılı Performans Programına gerekli tabloların eklendiği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 9: Performans Programında Yer Alan Göstergelerden Bazılarının İlgililik Kriterini Karşılamaması

Performans programında yer alan göstergelerin “İlgililik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; performans programında yer alan ve ilgili olarak değerlendirilen hedeflere ait 126 göstergenin, 85 adedinin ilgili, 41 adedinin ilgisiz olduğu yani %67,46’sının ilgili, %25,93’ünün ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef - 2.1 : Personelimizin %100’ünü kapsayacak şekilde, hizmet alanlarında ve kişisel gelişimlerine yönelik hizmet içi eğitimlerin düzenlenmesi	3308 s. Kanun gereği staj yaptırılacak liseli öğrenci sayısı	Hedef kurum personeline yönelik hizmet içi eğitimlerin düzenlenmesi olduğundan, staj yaptırılacak öğrenci sayısı ile hedefin gerçekleşip gerçekleşmediği ölçülemez.
Hedef - 4.4 : Belediye giderlerinde maksimum düzeyde tasarrufa gidilmesi	Gösterge belirlenmemiş	Hedef belediye giderlerinde maksimum tasarrufa gidilmesidir. Dönem sonunda söz konusu hedefe yönelik başarı derecesinin değerlendirilebilmesi için bir göstergenin belirlenmiş olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015 yılı Performans Programında bu hususun dikkate alındığı ve göstergelerde ilgililik kriteri oranının artırıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 10: Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerden Bazılarının Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamaması

Performans programında yer alan hedef ve göstergelerin “Ölçülebilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik planda yer alan 134 hedeften “ilgisiz” olarak kabul edilen hedefler dışında kalan 126 hedefin 69 adedinin ölçülebilir, 57 adedinin ölçülemez olduğu yani %54,76’sının ölçülebilir, %45,24’ünün ölçülemez olduğu görülmüştür. Ölçülemez olduğu düşünülen göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef - 7.1 : Tüm birimlerimizin temel hukuki mevzuat hakkında bilgilenmesinin sağlanması	Gösterge belirlenmemiş	Örnek olarak alınan hedeflere ilişkin, herhangi bir gösterge belirlenmediğinden, hedefin gerçekleşme durumuna yönelik bir değerlendirme yapılması mümkün değildir.
Hedef - 16.5: Su ve kanal hizmetlerinin yapılabilmesi için en son teknolojik imkanların araştırılarak faydalanılması		

Kamu idaresi cevabında: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015 yılı Performans Programında bu hususun dikkate alındığı hedef ve göstergelerde ölçülebilirlik kriteri oranının artırıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 11: Faaliyet Raporunun Doğrulanabilirlik Kriterini Karşılamaması

Faaliyet Raporunda yer alan hedef ve göstergelerin “doğrulanabilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; üst yönetim tarafından onaylanmış performans bilgisinin üretilmesine ilişkin bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin bulunmaması ve performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için sağlıklı bir veri kayıt sisteminin de kurulmamış olması nedenleriyle faaliyet raporunda yer alan hedef ve göstergelerin kayıt sistemlerinden elde edilen bilgilerle doğrulanamayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015 yılı Faaliyet Raporunda bu hususa dikkat edileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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