



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TOKAT İL ÖZEL İDARESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

TOKAT İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TOKAT İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	13

TOKAT 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tokat İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 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 Tokat İl Özel İdaresinin 2015 yılı bütçesiyle, 96.000.000,00.- TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 58.227.929,68.- TL 2014 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 102.289.304,98.- TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 256.517.234,66.- TL' na ulaşmıştır.

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

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
Vergi Gelirleri	800.001,00	240.250,97
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.650.036,00	1.701.294,52
Alınan Bağış ve Yardımlar	4.600.028,00	102.180.247,84
Diğer Gelirler	80.599.922,00	92.544.529,07
Sermaye Gelirleri	8.350.013,00	110.000,00
Toplam	96.000.000,00	196.776.322,40

2015 YILI ÖDENEKLER TABLOSU							
Bütçe İle Verilen Ödenek	Önceki Yıllardan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Ödeneği Toplama	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden ödenek	Yıla
96.000.000,00	58.227.929,68	102.289.304,98	-	256.517.234,66	170.365.122,25	74.020.349,30	

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

2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Giderler
Personel Giderleri	10.403.000,00	38.796.616,56
Sosyal Güv. Kurum. Devlet Prim Gideri	1.753.202,00	5.284.017,87
Mal ve Hizmet Alımı	26.866.029,00	29.205.047,97
Cari Transferler	6.665.827,00	29.148.772,43
Sermaye Giderleri	44.580.793,00	66.999.519,42
Sermaye Transferi	931.148,00	931.148,00
Yedek Ödenek	4.800.001,00	
TOPLAM	96.000.000,00	170.365.122,25

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanununun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

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

Tokat 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.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine

uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıttığından 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tokat İl Özel İdaresinin 2015 yılına ilişkin ilçe özel idarelerine ait gelir ve giderler Faaliyet Sonuçları Tablosuna dahil edilmediğinden Faaliyet Sonuçları Tablosuna görüş verilememiştir.

Tokat İl Özel idaresi'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan bilançosunun tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatları Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen 4857 sayılı İş Kanununa göre İl Özel İdaresi bünyesinde istihdam edilen işçi statüsündeki personelin kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372. ile 472.Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde sırasıyla 248, 249 ve 290, 291 inci maddelerinde açıklandığı üzere kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu muhasebesinin ihtiyatlılık ilkesine göre; kurumlar muhasebe uygulamalarında muhtemel risk ve olaylara karşı ilgili yönetmeliklerde belirtilen durumlarda karşılık ayırmak durumundadır. Bu karşılık ayırma aynı zamanda kamu idaresinin üreteceği mali tabloların doğru ve tam veri üretmek suretiyle kurumun mali durumunu gerçek ölçüde göstermek bakımından gereklidir. Dolayısıyla, kurumda çalışan işçiler için kıdem tazminat karşılıkların ayrılması ve bunların mali tablolarda gösterilmesinin esas olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kıdem tazminatları hesabını 2016 yılı itibari ile idaremizde çalışan işçilerimize ait toplam hizmetleri ve buna göre de kıdem tazminatlarının hesaplamaları yapılarak 372-472 hesaplarına kayıt altına alınmış olup emekli olan personelin kıdem tazminatı ödemesi de ilgili hesaplar kullanılarak gerçekleştirilmektedir.

Sonuç olarak 2016 yılı itibari ile kamu idaresinde çalışan işçilere ait kıdem tazminatları hesaplanarak ilgili hesapların kullanılmaya başlanacağı bildirildiğinden; konu sonraki denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

Kurumda çalışan işçiler için kıdem tazminat karşılıkların ayrılması ve bunların mali tablolarda gösterilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****TOKAT İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI BİLANÇOSU (TL)**

Aktif		Pasif	
1-Dönen Varlıklar	78.211.665,89	3-Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	20.766.894,47
10-Hazır Değerler	75.503.730,40	30-Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	2.185.238,54
12-Faaliyet Alacakları	770.384,62	32-Faaliyet Borçları	1.502.110,19
13-Kurum Alacakları	120.000,00	33-Emanet Yabancı Kaynaklar	7.178.401,05
14-Diğer Alacaklar	417.662,73	36-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	9.901.144,69
15-Stoklar	1.041.693,31	37-Borç Ve Gider Karşılıklar	-----
16-Ön Ödemeler	270.746,19	4-Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	146.033,82
19-Diğer Dönen Varlıklar	87.448,04		
2-Duran Varlıklar	288.949.798,88	40-Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	13.240,94
22-Faaliyet Alacakları	-----	43-Diğer Borçlar	132.792,88
23-Kurum Alacakları	-----	48-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Giderler	-----
24-Mali Duran Varlıklar	11.373.546,34	5-Öz Kaynaklar	346.248.536,48
25-Maddi Duran Varlıklar	277.396.148,96	50-Net Değer	79.271.169,41
26-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	182.103,58	51-Değer Hareketleri	10.939.802,46
		57-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	273.357.953,75
		58-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-66.147.494,45
		59-Dönem Faaliyet Sonuçları	48.827.105,31

Aktif Toplamı	367.161.464,77	Pasif Toplamı	367.161.464,77
Nazım Hesaplar	45.631.024,07	Nazım Hesaplar	45.631.024,07
Genel Toplam	412.792.488,84	Genel Toplam	412.792.488,84

TOKAT İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013	2014	2015
630	01	Personel Giderleri	28.342.470,21	36.033.247,05	30.314.641,96
630	02	Sos.Güv.Kurumlarına Devlet Primi Gid.	5.221.388,04	6.494.030,32	5.284.017,87
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.243.329,08	17.543.873,12	14.260.600,33
630	04	Faiz Giderleri	649.690,59	453.728,64	66.254,21
630	05	Cari Transferler	5.406.588,02	5.210.046,00	25.838.370,20
630	07	Sermaye Transferleri	856.404,30	2.312.484,40	1.211.778,10
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	968.025,54	1.397.393,07	40.553.565,51
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	0,00	250.000,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.356.354,94	8.390.760,45	9.887.807,63
		GİDERLER TOPLAMI (A)	61.044.250,72	77.835.563,05	127.667.036,11
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ			
600	01	Vergi Gelirleri	218.468,17	109.436,90	222.699,42
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.239.223,16	2.297.768,20	1.520.595,88
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	106.120.938,44	94.136.518,75	102.092.021,53

600	05	Diğer Gelirler	48.759.582,57	78.806.721,83	92.598.064,38
		GELİRLER TOPLAMI (B)	156.338.212,34	175.350.445,68	196.433.381,19
		FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			68.766.345,08

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>

TOKAT İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	13
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	14
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. GENEL DEĞERLENDİRME	16
6. DENETİM BULGULARI.....	18

1. ÖZET

Bu rapor, Tokat 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.

Tokat 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.

Kurumun 2015-2019 yıllarını kapsayan, ilgili mevzuat hükümlerince zamanında çıkarılmış bir Stratejik Planı olduğu ve bu planın içerik bakımından mevzuata uygun olduğu görülmüştür. Stratejik Planda ilgililik kriteri bakımından, biri hariç hedeflerin amaçlarla ilgili olduğu saptanmıştır.

2015 yılı Performans Programı, 2015 yılı tahmini bütçesinden önce kabul edilerek yürürlüğe girmiştir. İçerik bakımından bazı eksiklikleri hariç mevzuata uygundur. Programda yer alan bazı performans hedef ve göstergelerine ilişkin tespitler ise raporun bulgular kısmında ayrıntılı olarak gösterilmiştir.

2015 yılı Faaliyet Raporu ise, ilgili yönetmelik hükümleri gereği mart ayında İl Genel Meclisine sunulmuş ve yürürlüğe girmiştir. Raporun, diğer raporlarla karşılaştırıldığında hedef ile göstergelerinin tutarlı olduğu görülmüştür. İçerik bakımından ise ayrıntısı bulgular kısmında yer alan bazı eksiklikler tespit edilmiştir.

Kurum, verilerin toplanması, analiz edilmesi ve raporlanması süreçlerinden oluşan etkin bir veri kayıt sistemine sahiptir. Ancak gerek yapılan çalışmalar sonucu elde edilen bilgiler gerekse Kurumla yapılan görüşmelerden sonra mevcut sistemin hatalarını azaltıcı veya önleyici kurum içi kontroller konusunda eksiklikler tespit edilmiştir.

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, Tokat İl Özel İdaresi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Tokat 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.

Yapılan denetim sonucunda; kurumun 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının mevzuata uygun olarak zamanında çıkarıldığı görülmüştür. Stratejik Plana ait toplam 5 amacın bulunduğu amaçların gerçekleştirilmesine yönelik 13 hedefin belirlendiği ve bu hedeflerin 12'sinin amaçlarla ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu saptanmıştır. Diğer bir hedef ise amacın gerçekleştirilmesine yönelik olmadığından, ilgililik kriterine göre değerlendirme dışı bırakılmıştır. Planda yer alan amaçların ise kurumun misyon ve vizyonuyla uyumlu, gerçekçi ve ulaşılabilir nitelikte olduğu ve orta vadeli bir zaman dilimini kapsadığı düşünülmektedir. Ayrıca Stratejik Planın, şekil ve içerik bakımından mevzuata uygun, kapsamlı olduğu görülmüştür.

2015 yılına ait Performans Programının mevzuata uygun olarak zamanında çıkarıldığı görülmüştür. Programda 13 tane performans hedefi yer almaktadır ve bunlardan biri hariç diğerleri için ilgililik değerlendirmesi yapılmıştır. 12 hedef için yapılan değerlendirmede bunların 4'ünün çıktı veya sonuç odaklı olmadığı görülmüş ve rapora alınmıştır. Program şekil ve içerik bakımından genel hatları itibarıyla mevzuata uygun olmakla birlikte Performans Programı Hazırlama Rehberine göre bazı tabloların eksik olduğu görülmüştür.

2015 yılı Faaliyet Raporu mevzuata uygun şekilde zamanında çıkarılmıştır. Raporda yer alan amaç ve hedefler Stratejik Plan ve Performans Programıyla uyumludur. Raporun içerik bakımından genel hatlarıyla yönetmeliğe uygun olduğu görülmüş eksik olan hususlar ayrıntılı şekilde bulgular kısmında yer almıştır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi için; e-İçişleri bütçe ve muhasebe kayıt sisteminden kesin veriler alınabilmektedir. Bununla birlikte faaliyet sonuçlarının ölçümünde belirlenen performans göstergeleri kullanılmakta olup tam ve yeterli değildir, ayrıca risk belirleme kurulu ve risk belirleme ekipleri henüz oluşturulmamıştır. Bunun dışında iç denetim, meclis denetim komisyonu marifetiyle yapılmaktadır. İç denetçi bulunmamaktadır. Dolayısıyla tüm bunlar göz önünde bulundurulduğunda kurum performans bilgilerini kayıt altına alma sürecinde kontrol riski mevcuttur.

İdarenin riskleri önleyici etkin bir iç kontrol mekanizması kurması, sistemden kaynaklı

risklerin en aza indirilmesi için gereklidir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın İlgililik Kriterine Göre Değerlendirilmesi

Stratejik planda ayrıntısı ekli tabloda yer alan hedefin(stratejik hedef) ilgililik kriterini karşılamadığı tespit edilmiştir.

Stratejik planda, amaç kısmının altında bulunan, bu amacın gerçekleştirilmesine yönelik olarak belirlenen bu hedefin doğrudan amaçla bir ilgisi bulunmadığı görülmüş ve ilgili olmadığı tespit edilen bu hedef için ölçülebilirlik değerlendirmesi yapılmamıştır.

İlgililik kriterini karşılamayan hedef aşağıda gösterilmiştir.

	<i>Gösterge</i>	<i>İlgililik</i>	<i>Ölçülebilirlik</i>	<i>İyi Tanımlanma</i>	<i>Değerlendirme</i>
Amaç 5: Hızlı, kaliteli, verimli ve sürdürülebilir bir yatırım hizmeti sunulabilmesi amacıyla, modern kurumsallaşma düzeyine ulaşmak					
Hedef 13: Kurum imajını güçlendirmek ve görünürlüğü artırmak					
		İlgili değil	Hedef amaçla ilgili olmadığından diğer değerlendirmeler yapılmaz		

Kamu idaresi cevabında; Tokat İl Özel İdaresi 2015-2019 Stratejik Planı ile Amaç: 5- “Hızlı, kaliteli, verimli ve sürdürülebilir bir yatırım hizmeti sunulabilmesi amacıyla, modern kurumsallaşma düzeyine ulaşmak olarak;

Hedef: 13- ise ‘‘Kurum imajını güçlendirmek ve görünürlüğü artırmak’’ olarak belirlenmiştir. Stratejik Plan ile kast edilen Kurumsallaşma ifadesi; Kurumun etkinliğini artırması, yönetimin güçlendirilmesi anlamında kullanılmıştır. Bu anlama dayalı olarak, Hedef 13 belirlenmiştir.

Bundan sonra yapılacak, Stratejik Planlama döneminde, değerlendirmeler dikkate alınacaktır.

Sonuç olarak Stratejik planda yer alan hedeflerin amaçlarla ilgili olması gerekmektedir. Bu nedenle izleyen yılda amaçların altında yer alan hedeflerin bu amaçlarla ilgili olup olmadığı hususu takip edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Programında Sunum Kriteri Açısından Bazı

Eksikliklerin Olması

Tokat İl Özel İdaresinin 2015 yılı Performans Programında sunum kriteri açısından bazı eksiklikler tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi, performans programlarının kapsam ve içeriğine ilişkin genel bir çerçeve sunar. Kamu idarelerinin bu Yönetmelik ve Rehberde ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere riayet etmesi beklenir.

Maliye Bakanlığınca çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre; Rehberin Performans Bilgileri kısmının, Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler başlığı altında konuyla ilgili yapılan açıklamaların ardından, performans hedefi ile ilişkili faaliyet maliyetleri tablosu/tablolari (Tablo 2) yer almaktadır.

Ayrıca yine aynı Rehberin Performans Bilgileri kısmının İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı başlığı altında faaliyetlerin maliyetleri, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklardan oluşan idarenin toplam kaynak ihtiyacına ilişkin açıklamalara yer verilir. Bu açıklamaların ardından Tablo 3 ve Tablo 4'e yer verilir.

Ancak Tokat İl Özel İdaresinin 2015 yılı Performans Programının şekil ve içerik olarak incelenmesi neticesinde, söz konusu Rehberde göre hazırlaması gereken Tablo 2, Tablo 3 ve Tablo 4'ü oluşturmadığı bu yönüyle Performans Programının şekil ve içerik bakımından eksik olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Maliye Bakanlığınca çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinde bulunan Tablo 2, Tablo 3 ve Tablo 4'e 2017 yılı için hazırlanacak performans programlarında yer verilecektir.

Sonuç olarak Söz konusu tabloların Performans Programına eklenip eklenmediği hususu izleyen dönemde takip edilecektir.

BULGU 3: Performans Programındaki Bazı Performans Hedeflerinin Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmaması

Performans Programında yer alan bazı performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olmayıp faaliyet odaklı oldukları görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans hedefi; “Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir.” şeklinde tanımlanmış olup,

“Çıktı: İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetlerdir.

Sonuç: İdarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkilerdir.” denilmiştir.

Aynı Rehberin Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi” başlıklı bölümünde ise;

“İdare performans hedefleri;

-belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır,

-performans programı hazırlama sürecinin başlangıç aşamasında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından idare düzeyinde belirlenmelidir,

- idarenin yürüttüğü faaliyetlerle gerçekleştirilebilir olmalıdır,

- kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir,

- belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır,

- çıktı-sonuç odaklı olmalıdır,

- az sayıda belirlenmelidir..” denilmiştir.

Oysa rehberde Faaliyet; belirli bir amaca ve hedefe yönelen, başlı başına bir bütünlük oluşturan yönetilebilir ve maliyetlendirilebilir üretim veya hizmetler şeklinde tanımlanmıştır. Doğrudan bir çıktı üretmeyen ve belli bir amaca yönelik girişimlerden/hizmetlerden oluşan

performans hedefleri faaliyet odaklı olarak nitelendirilmiştir. Dolayısıyla aşağıdaki tabloda yer alan hedeflerin faaliyet odaklı olduğu düşünülmektedir.

Tokat İl Özel İdaresi 2015 yılı Performans Programında çıktı veya sonuç odaklı olmayan performans hedefleri ve buna ait göstergeler aşağıda gösterilmiştir.

<i>Performans Hedefi</i>	<i>Gösterge</i>	<i>Çıktı/Sonuç Odaklılık</i>	<i>İlgilik</i>		<i>Ölçülebilirlik</i>	<i>İyi Tanımlanma</i>	<i>Değerlendirme</i>
			<i>Hedef</i>	<i>Gösterge</i>			
Amaç 3: Bitkisel ve hayvansal üretimde, modern üretim altyapısına ve yüksek üretim düzeyine ulaşmak.							
Hedef 7: Bitkisel ve hayvansal üretimde; üretim ve verimlilik artışını sağlayacak, modern üretim uygulamalarının, İlimizde gelişmesine katkı sağlamak.							
		Performans Hedefi çıktı veya sonuç odaklı değildir.	Performans hedefi ile ilgili değerlendirme yapılamaz.				
Amaç 4: Tokat İlindeki tarihi, kültürel ve doğal mekânları korumak, geliştirmek ve tanıtımını yaparak turizme kazandırmak.							
Hedef 8: Tarihi, kültürel ve doğal güzelliklerin tanıtımına katkı sağlamak.							
		Performans Hedefi çıktı veya sonuç odaklı değildir.	Performans hedefi ile ilgili değerlendirme yapılamaz.				
Hedef 9: Tarihi mirasın ortaya çıkarılması ve korunmasına yönelik faaliyetlere katkı sağlamak.							
		Performans Hedefi çıktı veya sonuç odaklı değildir.	Performans hedefi ile ilgili değerlendirme yapılamaz.				
Hedef 10: Doğal güzelliklerin korunmasına, geliştirilmesine ve halkın kullanımına yönelik faaliyetler gerçekleştirmek.							
		Performans Hedefi çıktı	Performans hedefi ile ilgili değerlendirme yapılamaz.				

		veya sonuç odaklı değildir.	
--	--	-----------------------------	--

Kamu idaresi cevabında; Raporda belirtilen Hedef 7,8,9,10 ortak özelliği; Kurumun Doğrudan yatırım yaptığı konuları içermemesidir. Paydaş kurumlar vasıtasıyla yapılan hizmetleri içermektedir. Stratejik Plan hazırlama sürecinde, önemli miktarda İl Özel İdaresi kaynağı ayrılan bu hizmetlerin, Stratejik Plan içerisinde yer alması istenmiştir. Bununla birlikte, söz konusu hedeflere ilişkin somut performans göstergeleri; belirlenen hedeflere ilişkin yeterli alt yapı çalışmasının, stratejik planlama sürecinde yapılamaması sebebiyle belirlenememiştir. Önemli düzeyde kaynak ayrılması planlanan hedeflerin, Stratejik Planda yer alması gerekliliğine dayalı olarak, çıktı veya sonuç odaklı olmayan performans hedefleri faaliyet odaklı yorumlanabilir, 2017 yılı performans programı hazırlanmasında dikkate alınacaktır.

Sonuç olarak İdarenin faaliyet odaklı hedefler yerine çıktı veya sonuç odaklı hedefleri Performans Programına alması gereklidir. İzleyen dönemde performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olup olmadıkları kontrol edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Faaliyet Raporunun Geçerlilik Kriteri Açısından İncelenmesi

Performans programındaki bazı hedeflerle ilgili olarak bu hedefler ile yılsonu gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların, geçerlilik/ikna edicilik kriteri açısından faaliyet raporunda yeteri kadar ya da hiç açıklanmadığı tespit edilmiştir.

Stratejik Plan ve Performans Programı değerlendirmesi sonucu ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan performans hedefi ve göstergeler tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik kriteri değerlendirmesine tabi tutulmuştur.

Tokat İl Özel İdaresinin Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan mevcut 13 performans hedefinin 12'sinin ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılmıştır. Diğer stratejik hedefin amaçla ilgisi bulunmadığından bu hedef değerlendirme dışı bırakılmıştır. İlgili ve ölçülebilir olan 12 performans hedefinin değerlendirilmesi sonucu bunların tutarlı ve doğrulanabilir olduğu görülmüş, ancak bu hedeflere ait bazı performans göstergelerinde (geçerlilik/ikna edicilik kriteri açısından) hedeflenen değerler ile yılsonu gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmalar hususunda Faaliyet Raporunda yeteri kadar ya da hiç açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Tokat İl Özel İdaresi faaliyet raporunda bulgu konusu edilen gösterge ve gerçekleştirmeler aşağıda yer almaktadır.

Performans Hedefi 2: Görev alanı içerisindeki yerleşim ünitelerinde; hijyenik, yeterli, şebekeli ve iyi yönetilebilen içme suyu tesisleri inşa etmek.

Performans Göstergesi: 3- Yerleşim ünitesi yönetimi ile protokol yapılarak, içme suyu tesisi işletme esasları belirlenmiş ve sözleşmeye bağlanmış, yerleşim ünitesi oranı (%)

Hedef:%100 Gerçekleşme:---

Değerlendirme: Açıklama yer almıyor.

Performans Göstergesi: 7- Yeni yapım içme suyu ünitesi sayısı (adet)

Hedef:1 Gerçekleşme:-

Değerlendirme: Açıklama yer almıyor.

Performans Göstergesi: 10- Klorlama ünitesi monte edilen içme suyu deposu sayısı (adet) (Kümülatif toplam)

Hedef: 280 Gerçekleşme: 263

Değerlendirme: Açıklama yer almıyor.

Performans Hedefi 3: Görev alanı içerisindeki yerleşim ünitelerinde; temiz bir çevre oluşumuna katkı sağlanacaktır.

Performans Göstergesi: 2- Bakım-onarım ve iyileştirme yapılan kanalizasyon ünitesi oranı(%)

Hedef: 30 Gerçekleşme: 45

Değerlendirme: Yeterli açıklama yer almıyor.

Performans Göstergesi: 3- Bakım-onarım ve iyileştirme yapılan kanalizasyon ünitesi sayısı (adet)

Hedef: 173 Gerçekleşme: 281

Değerlendirme: Yeterli açıklama yer almıyor.

Performans Göstergesi: 5- Yerleşim ünitesi yönetimi ile protokol yapılarak, kanalizasyon tesisi işletme esasları belirlenmiş ve sözleşmeye bağlanmış, yerleşim ünitesi oranı (%)

Hedef: %100 Gerçekleşme: ---

Değerlendirme: Açıklama yer almıyor.

Performans Hedefi 6: Tarım alanlarında; su verimliliğini, toprak ve bitki yapısını dikkate alan, iyi yönetilen sulama tesislerinin yapımını sağlamak.

Performans Göstergesi: 3-Kooperatif veya yerleşim ünitesi yönetimi ile protokol yapılarak, sulama tesisi işletme esasları belirlenmiş ve sözleşmeye bağlanmış, yıl içerisinde yapılan sözleşme miktarı (adet)

Hedef: 10 Gerçekleşme: ---

Değerlendirme: Açıklama yer almıyor.

Performans Göstergesi: 7-Enerji kullanımı gerektiren projelerde, güneş enerjisi desteği içeren proje oranı (%)

Hedef: %10 Gerçekleşme: ---

Değerlendirme: Açıklama yer almıyor.

Performans Hedefi 11: Kurum yönetim sistemini ve insan kaynakları yönetimini etkin hale getirmek.

Performans Göstergesi: 3-Hizmet içi eğitime katılan personel sayısı (adet)

Hedef: 50 Gerçekleşme: 31

Değerlendirme: Açıklama yer almıyor.

Kamu idaresi cevabında; Performans programındaki bazı hedeflerle ilgili olarak bu hedefler ile yılsonu gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların, geçerlilik/ikna edicilik kriteri açısından faaliyet raporunda yeteri kadar ya da hiç açıklanmadığı tespit edilmiş ve bununla ilgili örnekler verilmiştir.

Yapılacak faaliyet raporlarında, öneri dikkate alınarak, daha etkin açıklamanın yer alması yönünde çalışma yapılacaktır.

Sonuç olarak Performans programındaki bazı hedeflerle ilgili olarak bu hedefler ile yılsonu gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmalara ilişkin Faaliyet Raporlarında geçerli açıklamaların yer alması gerektiğinden, bu husus izleyen dönemde takip edilecektir.

BULGU 5: İdare Faaliyet Raporunun İçeriğine İlişkin Eksiklikler

İdare Faaliyet Raporunun, sunum kriteri açısından içeriğine ilişkin bazı eksiklikler tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli" başlıklı ekinde faaliyet raporlarının içeriğine ilişkin bir çerçeve oluşturulmuştur. Söz konusu Yönetmelik aralarında mahalli idarelerin de bulunduğu kamu idarelerinin faaliyet raporlarını hazırlamaları sırasında uyacakları esas ve usulleri belirlemektedir. İdarelerin bu esas ve usullere uymaları gerekmektedir.

Tokat İl Özel İdaresi 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, Yönetmelikte yer alan rapor formatına göre bazı eksiklikler görülmüştür. İdare Faaliyet Raporunun Genel Bilgiler kısmının idareye ilişkin bilgiler bölümünde *Sunulan Hizmetler*, Faaliyetlere ilişkin Bilgi ve Değerlendirmeler kısmının Mali bilgiler başlığında *Mali Denetim Sonuçları* eksiktir, bunun dışında aynı kısmın Performans Bilgileri başlığında Performans Bilgi sisteminin değerlendirilmesi eksiktir.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılında hazırlanacak 2016 yılı faaliyet raporlarında, önerilen bilgiler doğrultusunda düzenlemeler yapılacaktır.

Sonuç olarak Faaliyet Raporunda içeriğe ait eksikliklerin giderilip giderilmediği hususu izleyen dönemde takip edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Veri Kayıt Sistemine Ait Riskler

Kurum, verilerin toplanması, analiz edilmesi ve raporlanması süreçlerinden oluşan etkin bir veri kayıt sistemine sahiptir. Ancak gerek yapılan çalışmalar sonucu elde edilen bilgiler gerekse Kurumla yapılan görüşmelerden sonra mevcut sistemin hatalarını azaltıcı veya önleyici kurum içi kontroller konusunda bazı noksanlıklar tespit edilmiştir.

Kurum faaliyet sonuçlarına ilişkin, e-İçişleri bütçe ve muhasebe kayıt sisteminden kesin veriler alınabilmektedir. Bununla birlikte faaliyet sonuçlarının ölçümünde belirlenen

performans göstergeleri kullanılmakta olup tam ve yeterli değildir, ayrıca risk belirleme kurulu ve risk belirleme ekipleri henüz oluşturulmamıştır. Bunun dışında iç denetim, meclis denetim komisyonu marifetiyle yapılmaktadır. İç denetçi bulunmamaktadır. Dolayısıyla tüm bunlar göz önünde bulundurulduğunda kurum performans bilgilerini kayıt altına alma sürecinde kontrol riski mevcuttur.

e-İçişleri bütçe ve muhasebe kayıt sisteminden aylık, üç aylık veya yıllık faaliyet gerçekleştirmeleri alınabilmektedir. Yılsonunda, faaliyet raporu döneminde, performans değerlendirmesi yapılmaktadır. Bu döneme ilişkin raporlama süreci belirlenmiştir.

Performans hedeflerinin ilgili olduğu kurumlar belirlenmiş, yapılan görev tanımları ile sorumlular tespit edilmiştir. Gösterge ile ilgili veri kayıt sisteminde direkt bir ölçüm bulunmamaktadır. İlgili kurum kayıtlarından göstergelere ilişkin ölçümler yapılmaktadır.

Özetle, veri kayıt sistemi olarak e-İçişleri bütçe ve muhasebe kayıt sistemi kullanılmakta, kayıt ve raporlama işlemleri ise bu sistem üzerinden yapılmaktadır.

Ancak Kurumun kendine ait bir veri kayıt sisteminin olmaması, mevcut kullanılan programı kontrol risklerine açık hale getirmektedir. Kamu idaresi tarafından veri toplama, analiz ve işleme süreçlerine ilişkin risk değerlendirmesi yapılmamış ve bu süreçler yazılı hale getirilerek kurum personeline aktarılmamıştır. Risk belirleme kurulu ve risk belirleme ekipleri oluşturulmamıştır. Bu durum performans göstergesinin gerçekleşmesine yönelik kontrol riskinden kaynaklı hatalı veri girişine neden olabilir. Veri kayıt sistemi riskleri için kontrol görevlendirmeleri yapılmış ancak kesin risk önleyici tedbirler ve analize ilişkin süreçler tamamlanmamıştır.

İdarenin riskleri önleyici etkin bir iç kontrol mekanizması kurması, sistemden kaynaklı risklerin en aza indirilmesi için gereklidir.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılı içinde İdaremiz İç Kontrol eylem planı revize edilerek, revize çalışmaları kapsamında; İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından idaremiz Risk Strateji Belgesi oluşturularak yürürlüğe konulacak, İç Kontrol İzleme ve yönlendirme Kurulu aynı zamanda idare risk belirleme kurulu olarak görev yapacaktır. Ayrıca her bir harcama birimi bünyesinde risk belirleme ekipleri oluşturularak, idare risk koordinatörü ve birim risk koordinatörleri ile risk sorumluları belirlenecektir.

Risk Yönetim Süreci kapsamında eylem planı revize edilirken risk konusunda tüm personele bilgilendirme yapılacak, öncelikle idare düzeyinde stratejik riskler belirlendikten sonra, birim düzeyinde riskler belirlenecek, her düzeyde belirlenen risklerin olasılıkları ve etkileri dikkate alınarak analiz edilecek, bu analizler doğrultusunda tespit edilen riskler için uygun kontrol faaliyetleri belirlenecek, tüm faaliyetlere ilişkin tespit edilen risk ve kontrol faaliyetleri de işlem süreçlerine eklenecektir.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanması beklenen Risk Değerlendirme Rehberi Kapsamında gerekli revize çalışmaları da yapılacaktır.

Sonuç olarak İç kontrol sisteminin etkin çalışıp çalışmadığı izleyen dönemde takip edilecektir.

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>