T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

AMASYA MERZİFON BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

AMASYA MERZİFON BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

AMASYA MERZİFON BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **27**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

AMASYA MERZİFON BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 8
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 8
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 11
9. EKLER 23

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu 4
Tablo 2: Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 4
Tablo 3: Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 4: Belediyeye Tahsisli Taşınmazlar 9
Tablo 5: Tahsisli Binalar 10
Tablo 6: Ön Mali Kontrole Tabi Sözleşmeler 14
Tablo 7: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife 16

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

2. İdare Binalarının Diğer Kamu İdaresine Tahsis Edilmesine Ait Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayımlanmaması

2. Taahhüt Evrakı ile Sözleşme Tasarılarının Mevzuat Gereği Zorunlu Olan Ön Mali Kontrole Tabi Tutulmaması

3. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması

4. Asansör Muayene Kuruluşunca Tahsil Edilen Periyodik Kontrol Ücreti Üzerinden Alınması Gereken İdare Payı İçin Belediye Meclisince Karar Alınmaması ve Bu Nedenle Söz Konusu Payın Takip Edilememesi

5. İşyeri Açma ve Çalıştırma Ruhsatı Olmayan İşyerlerine Mevzuatta Öngörülmemesine Rağmen Süre Verilmesi

6. Sözleşme Hükümlerini Yerine Getirmeyen Kiracılara Mevzuat Gerekliliklerinin Uygulanmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

1.1.1. Kamu İdaresinin Tabi Olduğu Mevzuat

İlçe Belediyesi tüm hizmetlerini; 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

1) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

2) 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun

3) 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu

4) Avrupa Yerel Yönetimler Özerklik Şartı

www.balioglu.net

1.1.2. Kamu İdaresinin Görevleri

İlçe Belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediye başkanlığının yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü; Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı

Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesine dahil edilmiştir.

Ayrıca, 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Yerel Yönetim Politikaları Kurulu kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

1.2.1. Kamu İdaresinin Teşkilat Yapısı

5393 sayılı Kanun'a göre, İlçe Belediyesinin organları belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Belediye teşkilâtı, norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Belediyenin teşkilat yapısında, doğrudan başkana bağlı 6 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü ve Hukuk İşleri Müdürlüğüdür. Başkana bağlı 3 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır.

İdarenin birimleri aşağıdaki gibidir:

Özel Kalem Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Strateji ve Geliştirme Müdürlüğü, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, İtfaiye Müdürlüğü ve Muhtarlıklar Müdürlüğüdür.

1.2.2. Kamu İdaresinin İnsan Kaynakları

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği; norm

www.balioglu.net

kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın, diğer bir ifadeyle, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi belediye başkan yardımcıları dışında, belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir.

Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabidir.

Belediyede istihdam edilen 184 personelin 94'ünü memur, 74'ünü işçi, 16'sını ise sözleşmeli personel oluşmaktadır.

1.2.3. Kamu İdaresinin Bütçe İçi İşletmeleri ve Ortağı Olduğu Şirketler

İlçe Belediyesi ve şirketlerinin birlikte ya da ayrı ayrı %50'den fazla hisseye sahip oldukları ortaklıklar aşağıdadır:

Tansa A.Ş-Merzifon Tansa Gıda Maddeleri Paz. Tic. ve San. AŞ

İlçe Belediyesi ve şirketlerinin birlikte ya da ayrı ayrı %50'den az hisseye sahip oldukları ortaklıklar aşağıdadır:

Tamdaş – Tokat Amasya Doğalgaz Dağıtım AŞ

Yeni Çeltek- Kömür ve Madencilik AŞ

İlçe Belediyesinin bütçe içi işletmesi bulunmamaktadır.

1.3. Mali Yapı

1.3.1. Bütçe Yapısı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahallî idareler bütçeleri de sayılmıştır. Buna göre, mahallî idare bütçesi, mahallî idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak belirtilmiştir.

Mahalli idareler bütçesi analitik bütçe sistemine uygun olarak hazırlanmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşmaktadır. Gider bütçesi; kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın

www.balioglu.net

ekonomik sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur.

1.3.2. Kamu İdaresinin Kullandığı Kaynaklar

Kamu idaresi gider ve harcamalarını gerçekleştirirken aşağıdaki kaynakları kullanmaktadır:

a) 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 59'uncu maddesinde sayılan kaynaklar:

-Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları.

-Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan pay.

-Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler.

-Taşınır ve taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilecek gelirler.

-Belediye Meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler.

-Faiz ve ceza gelirleri.

-Bağışlar.

-Her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler.

-Diğer gelirler.

b) 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinde belirtildiği üzere borçlanma suretiyle kaynak yaratılabilir.

www.balioglu.net

1.3.1. Bütçe Ödenekleri Tablosu ile Gelir ve Gider Bütçesi ve Gerçekleşmeleri

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu

Gider Türü (1. Düzey)	Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıldan Devreden Ödenekler	Ek Ödenek	Yıl İçinde İptal Edilen ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
01	10.048.623,00	-	-	441.598,77	12.739.097,00	12.297.498,23	-
02	1.627.510,00	-	-	34.649,35	1.954.340,00	1.919.690,65	-
03	33.471.104,00	-	-	439.642,17	36.387.600,00	35.947.957,83	-
04	1.000.001,00	-	-	1.999,86	958.001,00	956.001,14	-
05	1.130.155,00	-	-	64.663,42	1.488.155,00	1.423.491,58	-
06	21.242.607,00	-	-	172.075,43	19.342.807,00	19.170.731,57	-
09	4.350.000,00	-	-	0,00	0,00	0,00	-

Tablo 2: Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	GİDER TÜRÜ	BÜTÇE	EK BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI%

830	01	Personel Giderleri	10.048.623,00	-	12.297.498,23	%122,38
830	02	S.G.K Dev. Prim. Giderleri	1.627.510,00	-	1.919.690,65	%117,95
830	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	33.471.104,00	-	35.947.957,83	%107,40
830	04	Faiz Giderleri	1.000.001,00	-	956.001,14	%95,60
830	05	Cari transferler	1.130.155,00	-	1.423.491,58	%125,96
830	06	Sermaye Giderleri	21.242.607,00	-	19.170.731,57	%90,25
900	09	Yedek Ödenekler	4.350.000,00	-	0,00	0,00
TOPLAM			**72.870.000,00**	**-**	**71.715.371,00**	**%98,42**

Tablo 3: Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	GELİR TÜRÜ	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI%
800	01	Vergi Gelirleri	5.979.000,00	4.863.374,23	%81,34
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.566.000,00	14.700,611,42	%108,36
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar	201.000,00	4.201,63	%2,09
800	05	Diğer Gelirler	43.024.000,00	40.688.018,21	%94,57
800	06	Sermaye Gelirleri	10.100.000,00	5.091.553,40	%50,41
		Red ve İadeler (-)	100.000,00	45.806,58	%45,81
TOPLAM			**72.870.000,00**	**65.347.758,89**	**%89,68**

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

İlçe Belediyesinin muhasebe kayıt sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

1.4.2. Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço

- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve

doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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.

www.balioglu.net

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar

ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

Belediyede iç kontrol ve denetim sistemleri oluşturulmamıştır. Bu sistemin gereği olan kontrol faaliyetleri Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde gerçekleştirilmektedir. Bunun dışında iç kontrol uyum eylem planının hazırlanması ve planın gerektirdiği faaliyetlerin yürütülmesi de bu müdürlükçe takip edilmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Amasya Merzifon Belediyesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre idareye tahsis edilen taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden ilgili duran varlık hesabına borç ve karşılığında 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilmesi ve söz konusu taşınmaz eğer amortismana tabi ise amortisman ayırma işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; diğer kamu kurumları tarafından Kuruma tahsis edilen ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilen taşınmazlara ilişkin muhasebe

kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir. Mevzuat hükümlerinin yerine getirilmemesi ve kaydın yapılmaması nedeniyle tahsis alınan taşınmazların mali tablolarda takibi yapılamamaktadır.

Tablo 4: Belediyeye Tahsisli Taşınmazlar

	MAHALLE	ADA	PARSEL	TAHSİS AMACI	MÜLKİYETİ
1	Eskicami Mahallesi	196	1	Su ve Kanalizasyon Md. Hizmet Binası	Maliye Hâzinesi
2	Sofular Mahallesi	41	18	Belediye Ek Hizmet Binası	Maliye Hâzinesi
3	Yunusemre Mahallesi	728	15	İftaiye Müdürlüğü Hizmet Binası	Maliye Hâzinesi
4	Hocasüleyman Mahallesi	393	45	Akif Gülle Kültür Merkezi	Türkiye Diyanet Vakfı
5	Yakacık Köyü	-	476	Katı Atık Transfer İstasyonu	Maliye Hâzinesi
6	Muşruf Köyü	-	477	Katı Atık Transfer İstasyonu	Maliye Hâzinesi
7	Muşruf Köyü	-	478	Katı Atık Transfer İstasyonu	Maliye Hâzinesi
8	Muşruf Köyü	-	479	Katı Atık Transfer İstasyonu	Maliye Hâzinesi
9	Sarı Buğday Köyü	-	1010	Asfalt Şantiyesi	Maliye Hâzinesi
10	Yol Üstü Köyü	-	962	Rekreasyon Alanı	Maliye Hâzinesi

Tabloda gösterilen taşınmazların toplam kayıtlı değeri 2.404.386,86 TL olup, söz konusu muhasebe kayıtlarının yapılmamış olması sebebiyle İdarenin mali tablolarında maddi duran varlıklar hesap grubu ile 500-Net Değer Hesabında bu tutar kadar hatalı bilgi yer almıştır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "T.C. Sayıştay Başkanlığı' nın 2018 yılı denetiminde Emlak ve İstimlak Müdürlüğü olarak yukarıda listelenen idaremize tahsis edilen taşınmazlarda, Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre kayıtlı değeri üzerinden ilgili duran varlık hesabına borç ve karşılığında 500 Net Değer Hesabına alacak, kayıtlarının ve buna bağlı amortisman işlemlerinin eksikliği görülmüş olup, birimler arası koordinasyon eksikliğinden kaynaklanan herhangi bir art niyet ve kasıt unsuru bulunmayan bu durumun bundan sonraki iş ve işlemlerimizde mevzuatına göre bilgi ve belgelerin tanzim edileceğini, ve **Belediyemize Tahsis Edilen Taşınmaz** kayıtlarının Mali Hizmetler Müdürlüğünce aşağıdaki şekilde muhasebe kayıt altına alındığını bilgilerinize arz ederim." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve tahsis alınan taşınmazların muhasebeleştirme işlemlerinin yapıldığı belirtilmektedir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: İdare Binalarının Diğer Kamu İdaresine Tahsis Edilmesine Ait Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesine göre, Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenecek ve taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde de taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılacaktır. Yönetmelik hükümleri çerçevesinde diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen binaların kayıtlı değeri üzerinden 252- Binalar Hesabına alacak ve karşılığında 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilmek suretiyle; bina için ayrılan amortisman tutarının da 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilmesi, tahsis işlemi sonlandırıldığında da bu kayıtların yapılacak ters kayıtla kapatılması gerekmektedir.

Belediye tarafından aşağıdaki tabloda detayları verilen 2 adet binanın kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edildiği görülmüştür. Bu işlemler muhasebeleştirilmediğinden tahsis süreleri boyunca İdarenin mali tablolarında 252-Binalar Hesabı ile 500-Net Değer Hesabında yanıltıcı bilgiye sebep olunmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 5: Tahsisli Binalar

	MAHALLE	ADA	PARSEL	TAHSİS AMACI	MÜLKİYETİ
1	Mehmet Akif Ersoy Mah.	778	80	Sağlık Ocağı	Merzifon Belediyesi
2	Harmanlar	872	138	Atatürk Bilim ve Sanat Merkezi	Merzifon Belediyesi

Diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden Yönetmelik'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "T.C. Sayıştay Başkanlığı' nın 2018 yılı denetiminde Emlak ve İstimlak Müdürlüğü olarak yukarıda listelenen Taşınmazlar, Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre Kamu Kurum ve Kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden 252 Binalar Hesabına alacak ve karşılığında 500 Net Değer Hesabına Borç kaydedilmek suretiyle; bina için ayrılan amortisman tutarının da 257 Birikmiş Amortisman Hesabına Borç, 500 Net Değer hesabına alacak kayıtlarının eksikliği görülmüş olup, birimler

arası koordinasyon eksikliğinden kaynaklanan her hangi bir art niyet ve kasıt unsuru bulunmayan bu eksikliğin olmaması için bundan sonraki iş ve işlemlerimizde mevzuatına göre bilgi ve belgelerin tanzim edileceğini, Mali Hizmetler Müdürlüğümüzce **Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Taşınmaz** kayıtlarının da aşağıdaki şekilde muhasebe kayıt altına alındığını bilgilerinize arz ederim." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve tahsisi yapılan taşınmazların muhasebeleştirme işlemlerinin yapıldığı belirtilmektedir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayımlanmaması

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasına göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kapsayan malî durumunu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklaması gerekmektedir.

Mali saydamlık ve hesap verilebilirliğin gereği olarak belediyenin ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini kapsayan 2018 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun temmuz ayı içinde ve sonrasında kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "T.C. Sayıştay Başkanlığı' nın 2018 yılı denetiminde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 30' uncu maddesinin 3' üncü fıkrasına göre mali saydamlık ve hesap verilebilirliğin gereği olarak kamuoyuna açıklaması yapılmayan Belediyemiz ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini kapsayan Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu her yıl temmuz ayı içinde ve sonrasında kamuoyuna açıklaması yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun her yıl temmuz ayı içinde hazırlanıp ve sonrasında kamuoyuna açıklanacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Taahhüt Evrakı ile Sözleşme Tasarılarının Mevzuat Gereği Zorunlu Olan Ön Mali Kontrole Tabi Tutulmaması

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 57'inci maddesinde; kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşacağı;

58'inci maddesinde; ön malî kontrolün harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsadığı; ön malî kontrol sürecinin, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluştuğu; kamu idarelerinde ön malî kontrol görevinin, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği; harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontrollerde, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin Maliye Bakanlığınca belirleneceği; kamu idarelerinin, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabileceği;

İfade edilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 3'üncü maddesinde, ön mali 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 kontrol"* olarak tanımlanmış,

14'üncü maddesinde; malî hizmetler biriminde ön malî kontrol yetkisinin malî hizmetler birimi yöneticisine ait olduğu; kontrol sonucunda düzenlenen yazılı görüş ve kontrol şerhlerinin malî hizmetler birimi yöneticisi tarafından imzalanacağı; malî hizmetler birimi yöneticisinin, bu yetkisinin sınırlarını açıkça belirtmek şartıyla yazılı olarak yardımcısına veya birimin iç kontrol alt birim yöneticisine devredebileceği; malî hizmetler birimi yöneticisinin harcama yetkilisi olması durumunda ön malî kontrol görevinin, iç kontrol alt birim yöneticisi tarafından yürütüleceği; malî hizmetler biriminin ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemlerin kontrolünün, birimin iç kontrol alt birimi tarafından yerine getirileceği; harcama birimlerinde

www.balioglu.net

ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol görevinin, ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirileceği;

Belirtilmiştir.

Diğer yandan, aynı Usul ve Esaslar'ın 13'üncü maddesinde;

"Malî hizmetler birimince, Usul ve Esasların 17 ve 26 ncı maddeleri uyarınca yapılan kontrollerde yazılı görüş düzenlenmesi zorunludur. Bu yazıda, yapılan kontrol sonucunda malî karar ve işlemin uygun görülüp görülmediği, uygun görülmemişse nedenleri açıkça belirtilir. Mevzuatına uygun olarak giderilebilecek nitelikte eksiklikleri bulunan malî karar ve işlemlerde, bu eksiklikler ve nasıl düzeltilebileceği hususları belirtilmek ve bunların düzeltilmesi kaydıyla işlemin uygun görüldüğü şeklinde yazılı görüş düzenlenebilir."

17'nci maddesinde;

"İdarelerin, ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanlar ön mali kontrole tâbidir. Bu tutarlara katma değer vergisi dâhil değildir. …… İdareler belirlenen tutarlar içinde kalmak ve üst yöneticiden onay almak kaydıyla merkez ve taşra teşkilatı ile birimler bazında risk analizleri çerçevesinde farklı tutarlar belirlemeye yetkilidirler.

……

Kontrole tâbi taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, bunlara ilişkin tüm bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir işlem dosyası olarak harcama yetkilisi tarafından malî hizmetler birimine gönderilir.

Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, en geç on işgünü içinde kontrol edilir. Yapılan kontrol sonucunda düzenlenen görüş yazısı, işlem dosyası ile birlikte ilgili harcama yetkilisine gönderilir."

hükümlerine yer verilmiştir.

Söz konusu mevzuat hükümlerine göre harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanların Mali Hizmetler Birimi tarafından ön mali kontrole tâbi tutulması gerekmektedir.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, ilgili mevzuatında Mali Hizmetler

www.balioglu.net

Müdürlüğünün ön mali kontrolüne tabi olan ve aşağıdaki tabloda yer alan taahhüt evrakları ile sözleşme tasarılarının ön mali kontrolünün yapılmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 6: Ön Mali Kontrole Tabi Sözleşmeler

Sıra No	İhale Adı	Türü	Sözleşme Bedeli	Sözleşme Tarihi
1	Akaryakıt Alımı	Mal	2.067.050,00-TL	24.11.2017
2	Serbest Piyasadan Elektrik Alım İhalesi	Mal	1.243.649,41-TL	01.12.2017
3	İdaremiz Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Muhtelif Nitelikte Araç ve İş Makinası Çalıştırılması	Hizmet	1.266.720,00 TL	30.04.2018
4	Merzifon Belediyesi İş ve Yaşam Merkezi	Yapım	7.194.000,00 TL	04.09.2018

Yukarıda yer alan sözleşmelerin bedelleri İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 17'nci maddesinde belirtilen tutarların üzerinde olduğundan Mali Hizmetler Birimince yapılacak ön mali kontrol sürecine tabi tutulması gerekmektedir. Ön mali kontrollerin yapılmamış olması yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olduğu gibi söz konusu harcamalar açısından bir kontrol riskine de sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "T.C. Sayıştay Başkanlığı' nın 2018 yılı denetimi neticesinde, Tabloda yer alan mal ve hizmet alımlarındaki sözleşme bedelleri 5018 sayılı kanunun ilgili maddesindeki belirlenen tutarların üzerinde olup, Ön Mali Kontrol sürecine tabi tutulmamıştır. Herhangi bir art niyet ve kasıt unsuru bulunmadan yapılan işlemin tekrarlanmaması için yapılacak olan mal ve hizmet alımları, mevzuatın gerektirdiği şekliyle Ön Mali Kontrol sürecine tabi tutularak yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve bundan sonra yapılacak olan mal ve hizmet alımlarının mevzuatın gerektirdiği şekliyle ön mali kontrol sürecine tabi tutulacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve Kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinde;

"...

www.balioglu.net

s) Geçiş hakkı: İşletmecilere, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve alt yapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,

ş) Geçiş hakkı sağlayıcısı: Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere, taşınmaz sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,

… z) İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve alt yapısını işleten şirketi," tanımlamaları yapılmıştır.

Yine Aynı Kanun'un "*Geçiş hakkının kapsamı*" başlıklı 22'inci maddesinin birinci fıkrası:

"*Geçiş hakkı; elektronik haberleşme hizmeti vermek amacıyla, her türlü elektronik haberleşme alt yapısını ve bunların destekleyici ekipmanlarını, kamu ve/veya özel mülkiyete konu taşınmazların altından, üstünden, üzerinden geçirme ve bu alt yapıyı kurmak, değiştirmek, sökmek, kontrol, bakım ve onarımlarını sağlamak ve benzeri amaçlarla söz konusu mülkiyet alanlarını bu Kanun hükümleri çerçevesinde kullanma hakkını kapsar*."

"Anlaşma serbestisi " başlıklı 25'inci maddesi;

"*İşletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Kurum düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilirler. İşletmeciler, Kurum tarafından istenmesi halinde yapılan anlaşma ile ekleri ve değişikliklerini, her türlü bilgi, belge ile yazışmaları Kuruma bildirmekle yükümlüdürler*." Şeklinde düzenlenmiştir.

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından 27.12.2012 tarih 28510 sayılı Resmi Gazete'de Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır.

Bu Yönetmelik'in "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesine göre işletmeci ve Geçiş Hakkı Sağlayıcısı; geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilirler. Ayrıca "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde; "*Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti,*

www.balioglu.net

Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz." düzenlemesi bulunmaktadır.

Söz konusu düzenlemeye istinaden Yönetmelik ekinde yer alan tablo incelendiğinde ayrıntısı aşağıda belirtilen şekilde tarife belirlemesinin yapıldığı görülmüştür.

Tablo 7: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife

Geçiş Hakkına Konu Taşınmazların ve Yerlerin Niteliği	**Ücret Üst Sınırı (Yıllık)**
Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar	Metrekaresi, taşınmazın emlak vergisine esas asgari metrekare birim değerinin yüzde 2'si
Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve büyükşehir belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 1,00.-TL
Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 0,70.-TL

Buna göre belediyeler tarafından tarifede tavan olarak belirtilen miktarlara da riayet edilmek suretiyle belediye mülkiyetinde, tasarrufunda veyahut sorumluluğunda olan taşınmazlardan geçiş hakkı talep eden telekomünikasyon firmalarından tahsil edilmek üzere geçiş hakkı ücreti belirlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Telekomünikasyon alt yapı ve şebekelerinden alınması gereken Geçiş Hakkı Bedelleri Belediyemiz Fen İşleri Müdürlüğünce yapılan yazışmalar üzerine 2019 yılı 2. Altı aylık gelir tarifesi bölümüne ilgili müdürlükçe talep yazıları alınarak Gelir Tarifesi ücret kısmına eklenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve telekomünikasyon alt yapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin gelir tarifesi ücret kısmına ekleneceği ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Asansör Muayene Kuruluşunca Tahsil Edilen Periyodik Kontrol Ücreti Üzerinden Alınması Gereken İdare Payı İçin Belediye Meclisince Karar Alınmaması ve Bu Nedenle Söz Konusu Payın Takip Edilememesi

İlçe sınırları içerisindeki hizmete sunulan asansörlerin tescil ve periyodik kontrolleri, 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyelerin Yetkileri ve İmtiyazları" başlıklı 15'nci maddesinin (s) bendinde yer alan, *"Belediye sınırları içerisinde, yapı ruhsatı veya yapı*

www.balioglu.net

kullanma izni hangi idare tarafından verilmiş olursa olsun, hizmete sunulacak olan asansörlerin tescilini yapmak, ilgili teknik mevzuat çerçevesinde yıllık periyodik kontrollerini yapmak ya da yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırmak, gerekli hâllerde asansörleri hizmet dışı bırakmak." hükmü gereğince belediyelerin sorumluluğundadır.

Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin "Periyodik Kontrol Ücreti" başlıklı 20'nci maddesinin 2'nci fıkrasında;

"*A tipi muayene kuruluşu, bina sorumlusundan ve/veya asansör yaptırıcısından tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami % 10'unu, protokol yapacağı ilgili idareye aktarır. Periyodik kontrol ücretinin ilgili idareye aktarılacak kısmı, ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir ve taraflar arasında imzalanacak protokolde yer alır.*" denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre belediye meclisi tarafından asansör muayene kuruluşu tarafından belediyeye aktarılacak olan periyodik kontrol ücretinin oranına ilişkin karar alınması ve bu orana muayene kuruluşu ile belediye arasında imzalanan protokolde yer verilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, A tipi muayene kuruluşu tarafından belediyeye aktarılacak olan periyodik kontrol ücreti (azami % 10'u) oranının Belediye Meclisi tarafından belirlenmediği ve taraflar arasında imzalanan protokolde bu orana yer verilmediği tespit edilmiştir. Bu durumda, İdare gelirinin takibi açısından mevzuatında belirtilen şekliyle işlem tesis edilmesi gerektiği açıktır.

Kamu idaresi cevabında; "Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin "Periyodik Kontrol Ücreti" başlıklı 20'nci maddesinin 2'nci fıkrasında belirtilen ilgili idarenin alması gereken pay, kontrolü yapan A Tipi Muayene Kuruluşu'nca kontrol ücretinin %10'u olarak Belediyemize aktarılmaktadır. Ancak ilgili yönetmelik gereği bu payın azami % 10'u aşmayacak şekilde Belediye Meclisi'nce belirlenmesi ve yapılan protokolde yer alması gerekmekte olup, konunun İmar ve Şehircilik Müdürlüğü ve Mali Hizmetler Müdürlüğü Alt Birimi Gelir Şefliğince takibi yapılarak asansör muayene kuruluşunca tahsis edilen periyodik kontrol ücreti üzerinden alınması gereken idare payı 2019 yılı 2.nci altı aylık gelir tarifesine İmar ve Şehircilik Müdürlüğü bilgisi dahilinde Gelir Tarifesi ücret kısmına eklenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve asansör muayene kuruluşunca tahsil edilen periyodik kontrol ücreti üzerinden alınması gereken idare payının İmar ve Şehircilik Müdürlüğü bilgisi dahilinde 2019

yılı ikinci altı aylık gelir tarifesine ekleneceği ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: İşyeri Açma ve Çalıştırma Ruhsatı Olmayan İşyerlerine Mevzuatta Öngörülmemesine Rağmen Süre Verilmesi

10.08.2005 gün ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde, *"Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamaz ve çalıştırılamaz. İşyerlerine bu Yönetmelik'te belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır..."* düzenlemesi yapılmıştır.

5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun "Emre aykırı davranış" başlıklı 32'nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan, "Yetkili makamlar tarafından adlî işlemler nedeniyle ya da kamu güvenliği, kamu düzeni veya genel sağlığın korunması amacıyla, hukuka uygun olarak verilen emre aykırı hareket eden kişiye yüz Türk Lirası idarî para cezası verilir. Bu cezaya emri veren makam tarafından karar verilir." hükme göre de güncellenmiş yılı idari para cezası verilmesi gerekmektedir.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; işyeri açma ve çalıştırma ruhsatı bulunmayan işyerleri ile ilgili olarak kapatılma kararı alınmadığı ve gerekli cezai müeyyidenin uygulanmadığı, bunun yerine bu işyerlerine ruhsat almaları için belirli bir süre verildiği tespit edilmiştir. Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan faaliyette bulunan işyerlerine yönelik, Yönetmelik'te hüküm altına alınan kapatılma kararı ile idari para cezası uygulanmalıdır. Mevcut uygulama mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Encümeni kararıyla İşyeri Açma ve çalışma ruhsatı bulunmayan ve ticari faaliyetini sürdüren işyerine ruhsat alması için 15 gün süre verilen işyerlerine Yönetmelik hükümlerinde ve belirtilen Sayıştay kararları da göz önünde bulundurularak, İşyeri açma ve Çalıştırma ruhsatı almadan faaliyet gösteren müesseselerin öncelikle ruhsat alınıncaya kadar faaliyetten men edilmesine, akabinde de para cezası verilerek

www.balioglu.net

yaptırım yoluna gidilmesi sağlanacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve işyeri açma ve çalıştırma ruhsatı almadan faaliyet gösteren müesseselerin öncelikle ruhsat alınıncaya kadar faaliyetten men edileceği, akabinde de para cezası verilerek yaptırım yoluna gidileceği ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Sözleşme Hükümlerini Yerine Getirmeyen Kiracılara Mevzuat Gerekliliklerinin Uygulanmaması

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun “Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması” başlıklı 62’nci maddesinde *“Sözleşme yapıldıktan sonra 63 üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.”*

“İdarelerce ihalelere katılmaktan geçici yasaklama” başlıklı 84’üncü maddesinde de;

“…

Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete'de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir.”

“İhaleye katılamayacak olanlar” başlıklı 6’ncı maddesinde ise;

“Aşağıdaki şahıslar doğrudan veya dolaylı olarak ihalelere katılamazlar:

...

2. Bu Kanun ve diğer kanunlardaki hükümler gereğince geçici veya sürekli olarak kamu ihalelerine katılmaktan yasaklanmış olanlar.” hükümleri yer almaktadır.

İdare tarafından 29 adet taşınmazın kiralanması için ihale yapılmış ve neticede tüm

www.balioglu.net

taşınmazların mevcut kiracıları ile sözleşme yapılmıştır. Oysa bu kiracıların tamamının önceki sözleşmelerinden kalan kira borçları bulunmaktadır. Sözleşme hükümlerine aykırı olarak ödeme yükümlülüğünü yerine getirmeyen bu kiracılara 2886 sayılı Kanun'un 62'nci maddesi uyarınca 10 gün süreli ihtar verilmesi ve ihlalin bu sürenin sonunda da devam etmesi durumunda kira sözleşmelerinin feshedilerek hesabının genel hükümlere göre tasfiye edilmesi gerekirdi. Ayrıca Kanun'un 84'üncü maddesine göre ilgililer hakkında 1 yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı da uygulanması gerekmektedir. Dolayısıyla İdare tarafından bu işlemlerin yerine getirilmeyerek borcu olan kiracılar ile yeniden sözleşme imzalanması 2886 sayılı Kanun'da yer alan düzenlemelere aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "T.C. Sayıştay Başkanlığı' nın 2018 yılı denetiminde Emlak ve İstimlak Müdürlüğümüzden **Mevcut Kiracıları ile Sözleşmesi Yenilenen Taşınmazlara ilişkin bilgiler** istenilmiş olup, Müdürlüğümüzce tanzim edilen kiracılar tablomuz incelenerek; Tablo**: 3'** te yer verilen 29 adet taşınmazın kiralanması için ihale yapılmış ve neticede tüm taşınmazların mevcut kiracıları ile sözleşmeleri yenilendiği, ancak bu kiracıların tamamının önceki sözleşmelerinden kalan kira borçlarının olduğu görülmüş, bu durumun mevzuata aykırılığı belirtilmiştir.

İdaremiz ve uygulayıcı Emlak ve İstimlak Müdürlüğü olarak ödeme yükümlülüğünü yerine getirmeyen kiracılara herhangi bir kasıt ve art niyet bulunmaksızın sözleşmeleri yenilenmiş olup, ancak yapılan görüş ve değerlendirmeleriniz dikkate alınarak mevzuatın gerektirdiği şekliyle kirasını ödemeyen kiracılara 2886 sayılı Kanun' un 62 maddesi uyarınca 10 gün süreli ihtar verilerek, verilen bu süre sonunda ihlalin devam etmesi durumunda kira sözleşmesinin feshedileceği, hesabının genel hükümlere göre tasfiyesinin sağlanarak ayrıca 2886 sayılı kanun' un 84' ncü maddesine göre ilgililer hakkında 1 yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararının da ihale yapan Destek Hizmetleri Müdürlüğü'nce gerçekleştirileceği, sözleşmesi biten kiracıların ihale aşamasında bulunan borçlarını yasa gereği yapılandırdığı ve bunların tahsili yönündeki çalışmaları ise Borç Takip birimimizin yasal yollardan takip edeceği bundan sonraki iş ve işlemlerimizde mevzuatına göre bilgi ve belgelerin tanzim edileceğini, bilgilerinize arz ederim." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği, sözleşmesi biten kiracıların ihale aşamasında bulunan borçlarının yasa gereği yapılandırıldığı, bunların tahsili yönündeki çalışmaların borç takip birimi tarafından takip edileceği, bundan sonraki iş ve işlemlerde mevzuata göre bilgi ve belgelerin tanzim edileceği ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

MERZİFON BELEDİYESİ 2018 YILI BİLANÇOSU				
	AKTİF	**2016 Yılı**	**2017 Yılı**	**2018 Cari Yıl**
1	DÖNEN VARLIKLAR	12,719,458.70	13,226,536.94	16,825,506.76
10	Hazır Değerler	2,717,356.41	1,334,014.91	-119,176.67
100	Kasa Hesabı	3,106.58	4,697.80	5,170.18
102	Banka Hesabı	2,714,249.83	1,321,780.34	337,513.75
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	.00	.00	-470,000.00
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	.00	.00	.00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	.00	7,536.77	8,139.40
11	Menkul Kıymetler	.00	.00	.00
12	Faaliyet Alacakları	9,733,629.95	11,549,592.56	16,510,577.83
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	.00	.00	.00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	9,706,119.90	11,522,082.51	14,276,582.78
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	.00	.00	.00
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	27,510.05	27,510.05	27,510.05
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	.00	.00	2,206,485.00
13	Kurum Alacakları	.00	.00	.00
14	Diğer Alacaklar	71,784.96	130,382.84	148,508.93
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	71,784.96	130,382.84	148,508.93
15	Stoklar	.00	.00	.00
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	.00	.00	.00
16	Ön Ödemeler	196,687.38	212,546.63	285,596.67
160	Avans ve Kredileri Hesabı	.00	.00	.00
161	Personel Avansları Hesabı	.00	.00	.00
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	196,687.38	212,546.63	285,596.67
19	Diğer Dönen Varlıklar	.00	.00	.00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	.00	.00	.00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	.00	.00	.00
2	DURAN VARLIKLAR	225,407,953.86	231,844,383.23	272,364,666.29
21	Menkul Varlıklar	.00	.00	.00
22	Faaliyet Alacakları	.00	.00	.00
23	Kurum Alacakları	.00	.00	.00
24	Mali Duran Varlıklar	3,922,719.03	4,611,073.67	6,969,896.52
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	3,281,913.60	3,970,268.24	4,769,896.52
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	640,805.43	640,805.43	2,200,000.00
25	Maddi Duran Varlıklar	221,485,234.83	227,233,309.56	265,394,769.77
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	57,133,571.17	56,057,563.36	55,710,913.96
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	146,670,065.52	158,491,189.03	197,536,491.63
252	Binalar Hesabı	24,831,386.98	26,026,240.48	25,904,225.28
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	1,900,529.49	1,831,133.12	1,976,835.13
254	Taşıtlar Hesabı	2,614,235.16	2,831,355.16	6,614,729.16
255	Demirbaşlar Hesabı	3,616,470.19	4,019,731.64	4,427,679.92
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-15,281,023.68	-22,023,903.23	-28,364,873.29
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	.00	.00	1,588,767.98

www.balioglu.net

26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	.00	.00	.00
260	Haklar Hesabı	1,176,712.22	1,285,671.57	1,435,200.18
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1,176,712.22	-1,285,671.57	-1,435,200.18
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	.00	.00	.00
AKTİF TOPLAMI :		238,127,412.56	**245,070,920.17**	**289,190,173.05**
	PASİF	2016 Yılı	**2017 Yılı**	**2018 Cari Yıl**
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	33,969,099.97	35,286,053.54	28,023,817.21
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	438,120.13	.00	.00
300	Banka Kredileri Hesabı	438,120.13	.00	.00
31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	.00	.00	.00
32	Faaliyet Borçları	7,929,569.05	12,690,920.06	15,301,465.21
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	7,929,569.05	12,690,920.06	15,301,465.21
322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	.00	.00	.00
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	5,973,075.27	6,436,638.68	5,614,405.74
330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1,805,128.28	1,842,555.35	2,342,969.93
333	Emanetler Hesabı	4,167,946.99	4,594,083.33	3,271,435.81
36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	19,149,919.06	15,316,732.07	6,326,231.95
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2,308,937.17	506,085.99	2,297,069.16
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	2,308,335.10	2,501,337.99	2,472,518.68
362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat	1,467,311.25	1,443,383.74	1,556,644.11
363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	1,271,965.16	.00	.00
368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taklitlendirilmiş V	11,793,370.38	10,865,924.35	.00
38	Gider Tahakkukları	478,416.46	841,762.73	781,714.31
381	Gider Tahakkukları Hesabı	478,416.46	841,762.73	781,714.31
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	.00	.00	.00
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	.00	.00	.00
397	Sayım Fazlaları Hesabı	.00	.00	.00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10,574,454.14	15,267,018.92	32,563,562.57
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	9,796,543.91	11,143,807.08	10,640,281.81
400	Banka Kredileri Hesabı	9,796,543.91	11,143,807.08	10,640,281.81
41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	.00	.00	.00
43	Diğer Borçlar	.00	.00	18,302,407.13
438	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borç	.00	.00	18,302,407.13
47	Kıdem Tazminatı Karşılığı	408,913.40	.00	.00
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	408,913.40	.00	.00
48	Gelecek Aylara Ait Gelirler	368,996.83	4,123,211.84	3,620,873.63
481	Gider Tahakkuklari Hesabı	368,996.83	4,123,211.84	3,620,873.63
5	ÖZ KAYNAKLAR	193,583,858.45	194,517,847.71	228,602,793.27
50	Net Değer - Sermaye	161,992,872.58	169,370,109.62	210,892,913.56
500	Net Değer Hesabı	161,992,872.58	169,370,109.62	210,892,913.56
52	Yeniden Değerleme Farkları	.00	.00	.00
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	28,161,203.68	24,213,748.83	18,274,154.83
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	28,161,203.68	24,213,748.83	18,274,154.83
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	.00	.00	.00
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	3,429,782.19	933,989.26	-564,275.12
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	3,429,782.19	933,989.26	.00
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	.00	.00	-564,275.12
PASİF TOPLAMI :		**238,127,412.56**	**245,070,920.17**	**289,190,173.05**
9	**NAZIM HESAPLAR**	**65,845,012.83**	**105,782,523.80**	**115,451,027.24**
90	Ödenek Hesapları	54,002,668.41	61,899,831.77	71,715,371.00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	.00	.00	.00

www.balioglu.net

905	Ödenekli Giderler Hesabı	54,002,668.41	61,899,831.77	71,715,371.00
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	1,253,420.69	2,557,880.69	2,125,342.69
910	Teminat Mektupları Hesabı	1,253,420.69	2,557,880.69	2,125,342.69
92	Taahhüt Hesapları	10,588,923.73	41,324,811.34	41,610,313.55
920	Gider Taahhütleri Hesabı	10,588,923.73	41,324,811.34	41,610,313.55
9	**NAZIM HESAPLAR**	**65,845,012.83**	**105,782,523.80**	**115,451,027.24**
90	Ödenek Hesapları	54,002,668.41	61,899,831.77	71,715,371.00
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	54,002,668.41	61,899,831.77	71,715,371.00
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	1,253,420.69	2,557,880.69	2,125,342.69
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	1,253,420.69	2,557,880.69	2,125,342.69
92	Taahhüt Hesapları	10,588,923.73	41,324,811.34	41,610,313.55
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	10,588,923.73	41,324,811.34	41,610,313.55

01.01.2018 - 31.12.2018 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	**Yardımcı Hesap**	**GİDERİN TÜRÜ**	**2016 Yılı**	**2017 Yılı**	**2018 Cari Yıl**
630	1	Personel Giderleri	10.008.682,47	9.996.224,97	18.595.562,59
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.397.469,18	1.521.870,52	1.919.690,65
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	23.243.858,75	29.790.275,95	31.716.699,21
630	4	Faiz Giderleri	1.968.070,89	5.046.286,07	393.614,51
630	5	Cari Transferler	420.404,59	592.437,89	623.863,30
630	7	Sermaye Transferleri	270.000,00	592.688,92	0
630	13	Amortisman Giderleri	5.759.264,30	7.088.333,15	6.490.498,67
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.460.495,76	3.843.462,23	4.254.315,84
		GİDERLER TOPLAMI :	**46.528.245,94**	**58.471.579,70**	**63.994.244,77**
Hesap Kodu	**Yardımcı Hesap**	**GİDERİN TÜRÜ**	**2016 Yılı**	**2017 Yılı**	**2018 Cari Yıl**
600	1	Vergi Gelirleri	4.750.434,47	5.712.731,81	5.747.929,77
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.077.409,16	14.220.361,24	15.512.573,71
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	764.429,29	164.753,25	4.201,63
600	5	Diğer Gelirler	32.365.755,21	39.307.722,66	42.165.264,54
		GELİRLER TOPLAMI :	**49.958.028,13**	**59.405.568,96**	**63.429.969,65**
		FAALİYET SONUCU :	**3.429.782,19**	**933.989,26**	**-564.275,12**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

www.balioglu.net

AMASYA MERZİFON BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **27**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **27**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **28**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **28**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **28**

6. **DENETİM BULGULARI** **29**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosunun Yer Almaması

2. Stratejik Planda Yer Alan Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Uygun Olmaması

3. Performans Göstergelerinin Ölçülebilir Nitelikte Olmaması

4. Performans Ölçüm Sisteminin Sistematik ve Güvenilir Biçimde Analizine İmkân Verecek Olan Veri Kayıt Sisteminin Oluşturulmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

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

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

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

Stratejik planda beş yıllık tahmini maliyet tablosunun yer almadığı, stratejik planda yer alan performans göstergelerinin ölçülebilirlik kriterine uygun olmadığı, performans programında performans göstergelerinin ölçülebilir nitelikte olmadığı ve performans ölçüm sisteminin sistematik ve güvenilir biçimde analizine imkan verecek olan veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu 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.

www.balioglu.net

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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Merzifon Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Merzifon Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 Yılı Performans Programı ve 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Merzifon Belediyesi; 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planını hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "sunum" kriterini, stratejik amaçlar ve stratejik hedefler arasındaki mantıksal bağ kurulduğundan "ilgililik" kriterini, stratejik hedeflerin yeterince açık ve anlaşılır olması hasebiyle "iyi tanımlanma" kriterini yerine getirmiştir. Stratejik hedefler ve performans göstergelerinin mevzuatta öngörülen usullere

uygun olmamasından dolayı "ölçülebilirlik" kriterini yerine getirememiştir.

Merzifon Belediyesi; 2018 Yılı Performans Programını hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "sunum" kriterini, performans hedefleri ve performans göstergelerini mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "ilgililik" kriterini, performans hedeflerinin yeterince açık ve anlaşılır olmasından dolayı da "iyi tanımlanma" kriterini yerine getirmiştir. Performans hedefleri ve performans göstergelerinin ölçülebilir olmamasından dolayı "ölçülebilirlik" kriterini yerine getirememiştir.

Merzifon Belediyesi; 2018 Yılı Faaliyet Raporunu hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "sunum" kriterini, performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olması nedeniyle "tutarlılık" kriterini, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebilmesinden dolayı "doğrulanabilirlik" kriterini, idarenin planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmayı ele alması ve sapmayı açıklayan nedenlerin ortaya konulması nedeniyle "geçerlilik/ ikna edicilik" kriterini yerine getirmiştir.

www.balioglu.net

Birim ve idari faaliyet raporlarının yılsonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler doğrultusunda hazırlandığı; ancak 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 güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planda Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosunun Yer Almaması

26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usûl ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacını taşıyan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda stratejik planda bulunması gereken temel unsurlar şu şekilde sayılmıştır;

— 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)

— Stratejiler

— Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet

Öte yandan 30.04.2015 tarih ve 29342 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu İdareleri İçin Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'in III. Kısmında, "Amaç ve hedefler seviyesinde maliyetlendirme ve bunlara ilişkin kaynak tablolarının yer alması", "Uygulamanın izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik sistem tasarımının yapılması" gerektiği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Stratejik Planda tüm amaç ve hedeflerin karşılığı olan beş yıllık tahmini maliyetleri gösteren "Maliyet Tablosu" (Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu Tablo:4) ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren "Kaynak Tablosu" na (Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu Tablo:5) yer verilmemiştir. Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun "Maliyetlendirme" başlıklı 6 ncı bölümünde; "*Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenir."* denildikten sonra maliyetlendirmenin nasıl yapılacağı açıklanmıştır.

Buna göre her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminlerinin yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine, hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılması öngörülmüştür. Kılavuzda yer alan 4 numaralı "maliyet tablosu" yardımıyla da planın 5 yıllık tahminî maliyetinin ortaya konacağı belirtilmiştir.

Kurumun Tablo 4'te belirtilen toplam maliyetleri, elde edeceği kaynaklarla karşılaştırması maksadıyla, yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği hususundaki tahminini Tablo 5'te gösterilen kaynak tablosundan yararlanmak suretiyle gerçekleştirebileceği ve öngörülen maliyetler ile tahmin edilen kaynakların örtüşmemesi halinde yapılabilecek düzenlemelerin neler olduğu da aynı bölümde açıklanmıştır. Kılavuzda yer alan maliyetlendirmeye ilişkin bu açıklamalarına rağmen, stratejik planda "Maliyet Tablosu" ve "Kaynak Tablosu"nun bulunmaması, kurumun öngördüğü stratejik amaç ve hedeflerin maliyetleri hususunda hem karar alıcılara hem de kamuoyuna yeterli bilgi sunulmaması ve stratejik amaç ve hedeflerin kurumun imkânları ile ilişkilendirilmediği anlamına gelmektedir.

Stratejik Planda Maliyet Tablosu ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren Kaynak Tablosunun yer alması gerekmektedir

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce geçmiş yıllarda hazırlanan Stratejik Plan'da amaç ve hedeflerin karşılığı beş yıllık tahmini maliyetler gösteren "Maliyet Tablosu''na yer verilmemiş olup, hazırlanacak olan 2020-2024 Stratejik Plan 'da amaç ve hedeflerin maliyet tablosu ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren tablo hazırlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve 2020-2024 Stratejik Planında amaç ve hedeflere ilişkin maliyet tablosu ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren tabloların hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Uygun Olmaması

Stratejik planda yer alan bazı amaç ve hedeflerin "ölçülebilirlik" kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir. Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu, hedefleri amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olarak tanımlamıştır. Yine aynı Kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla hedefin ölçülebilir olarak belirlendiği durumlarda performans göstergesi belirlenmeyebilir. Ancak hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi

www.balioglu.net

zorunludur. Bu çerçevede performans göstergesi için sayısal bir veriye de yer verilmesi gerekmektedir.

Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin "ölçülebilirlik" kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için performans göstergeleri tanımlanmıştır, ancak bu göstergelerin, performans hedefine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan sayısal ifadeler içermediği için değerlendirme konusunda yeterli olmadığı ve dolayısıyla stratejik planda belirtilen göstergelerin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce geçmiş yıllarda hazırlanan Stratejik Plan'da hedef ve göstergelerin ölçülebilirlik kriteri açısından yapılan değerlendirme sonucunda yeterli olmadığı ve dolayısıyla stratejik planda belirtilen göstergelerin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı görülmüş olup, hazırlanacak Stratejik Planda göstergelerin ölçülebilirlik kriterini sağlayabilmesi için sayısal verilere de yer verilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve hazırlanacak Stratejik Planda göstergelerin ölçülebilirlik kriterini sağlayabilmesi için sayısal verilere de yer verileceği ifade edilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 3: Performans Göstergelerinin Ölçülebilir Nitelikte Olmaması

Performans programının incelenmesi neticesinde programda yer alan göstergelerin, kamu idaresince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ölçülebilir nitelikte olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in "Performans programlarının hazırlanması" başlıklı 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında performans programı *"çıktı ve sonuç odaklı bir anlayışla, doğru ve güvenilir bilgiye dayalı, mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlayacak şekilde her yıl hazırlanır."* şeklinde tanımlanmaktadır.

Yine Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin "Performans Hedef ve Göstergeleri

ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" başlığı altında performans programının performans hedeflerinin "belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir", performans göstergelerinin ise "ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte" olması gerektiği ifade edilmiştir.

İdarenin program dönemine ilişkin mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlayacak şekilde stratejik amaç ve hedeflerinin gerçekleşip gerçekleşmediğinin analiz ve karşılaştırmaya imkan verir şekilde sorgulanmasının yapılabilmesi için belirlenen hedef göstergelerinin ölçülebilir olması gerekmektedir.

Göstergelerin tanımlandıktan sonra sayısal olarak ifade edilebilir nitelikte olmamasının performans programı için önemli bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce geçmiş yıllarda hazırlanan Performans Programının ölçülebilirlik niteliğinde olmadığı görülmüş olup, hazırlanacak olan Performans Programında Performans göstergelerin mali saydamlık ve hesap verilebilirliği sağlayacak şekilde Stratejik amaç ve hedeflerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin analiz ve karşılaştırma yapılmasına imkan vererek sayısal olarak ifade edilebilir nitelikte hazırlanması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve hazırlanacak olan Performans Programında performans göstergelerinin stratejik amaç ve hedeflerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin analizine ve karşılaştırma yapılmasına imkan verecek şekilde hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 4: Performans Ölçüm Sisteminin Sistematik ve Güvenilir Biçimde Analizine İmkân Verecek Olan Veri Kayıt Sisteminin Oluşturulmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun İzleme ve Değerlendirme başlıklı 7'nci bölümünde, *"İzleme ve değerlendirmenin etkin yapılabilmesi, ancak uygun veri ve*

www.balioglu.net

istatistiklerin temin edilmesi ile mümkündür. Amaca uygun, doğru ve tutarlı verilerin varlığı, stratejik planın başarısının ölçülmesi ve değerlendirilmesi için olmazsa olmaz bir ön koşuldur. Her bir hedefin izlenip değerlendirilebilmesi için ne tür verilere ihtiyaç duyulduğu, bunların ne şekilde temin edileceği, ihtiyaç duyulan veriler halihazırda toplanmıyorsa nasıl ve ne sıklıkla kim tarafından temin edileceği, bu kapsamdaki kısıtların neler olacağı gibi hususların mutlaka incelenmesi ve cevaplanması gerekir." denilmektedir.

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 dâhilinde gerçekleşebilir. Uygulamada, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yılsonunda, hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır.

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 güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistemin kurumca henüz oluşturulmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik veri kayıt sisteminin oluşturulması gereklidir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizde geçmiş yıllarda Performans Programı Mali Hizmetler Müdürlüğü Koordinesinde Müdürlüklerden alınan bilgi ve belgeler doğrultusunda hazırlanmakta olup, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun İzleme ve Değerleme başlıklı 7'nci bölümüne istinaden hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin nasıl analiz edileceğine, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin sağlandığına dayalı bir sistemin kurulması için gereken çalışmalar yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'nun İzleme ve Değerleme başlıklı 7'nci bölümünde belirtilen esaslara uygun bir veri kayıt sisteminin kurulması için gereken çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde

izlenecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net