T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANKARA ELEKTRİK HAVAGAZI VE OTOBÜS İŞLETME MÜESSESESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (EGO)

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

ANKARA ELEKTRİK HAVAGAZI VE OTOBÜS İŞLETME MÜESSESESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (EGO) 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

ANKARA ELEKTRİK HAVAGAZI VE OTOBÜS İŞLETME MÜESSESESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (EGO) 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **21**

www.balioglu.net

ANKARA ELEKTRİK HAVAGAZI VE OTOBÜS İŞLETME MÜESSESESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (EGO) 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 8
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 8
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 12
9. EKLER 17

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar 3
Tablo 2: Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar 3
Tablo 3: 2018 Yılı Ödenekler Tablosu 4

www.balioglu.net

KISALTMALAR

EGO: Ankara Elektrik, Havagazı ve Otobüs İşletme Müessesesi

BUGSAŞ: Başkent Ulaşım ve Doğalgaz Hizmetleri Proje Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

TOBAŞ: TOBAŞ Toplu Konut Büyükşehir Belediyesi İnşaat Emlak Mimarlık Proje A.Ş.

BELPA: Ankara Eğitim Sağlık Hizmetleri İnşaat Enerji Gıda Temizlik İthalat İhracat Ticaret A.Ş.

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Geçici Kabulü Yapılan İşlerin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından Çıkarılıp İlgili Duran Varlık Hesabına Kaydının Yapılmaması

2. Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Araç Satışlarına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

2. Hurda Satışlarına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kurumun temel mevzuatı, 4325 sayılı Ankara Elektrik ve Havagazı Adana Elektrik Müesseselerinin İdare ve İşletmeleri Hakkında Kanun'dur. Bu kanunda kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar ve ayrıntıları düzenlenmektedir.

4325 sayılı "Ankara Elektrik ve Havagazı ve Adana Elektrik Müesseselerinin İdare ve İşletmeleri Hakkında Kanunun 7'nci maddesine istinaden çıkarılan "EGO Genel Müdürlüğü Kuruluş Görev ve Çalışma Esaslarına İlişkin Yönetmelik" hükümleri uyarınca Kuruluşun yetki, görev ve sorumluluk alanı aşağıdaki gibidir:

1. Ankara Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde, halkın ulaşım gereksinimlerini günün koşullarına uygun, en iyi şekilde karşılar. Bunun için tüm planlama, projelendirme, tesis kurma, işletme, dağıtma vb. işleri modern teknik, ekonomik ve işletme prensiplerine göre yürütür.

2. Ankara Büyükşehir Belediyesi mücavir alanı için Ulaşım Ana Planını yapar, koordine eder ve uygular. Trafik düzenlemelerinin gerektirdiği tüm tedbirleri alır.

3. Toplu taşıma hizmetlerini yürütür ve bu amaçla gerekli tesisleri kurar, işletir ya da işlettirir.

4. Hareket tarifeleri yapar, uygular ve bu tarifeleri gerektiğinde düzeltir.

5. Toplu taşıma araçlarını teknik ve ekonomik kurallara uygun olarak işletir, bakım ve onarımlarını yapar.

6. Toplu taşıma araçlarını sürekli çalışır durumda bulundurmak üzere teknik kontroller yapar, birimler arasında işbirliğini sağlar.

7. Kent içi ulaşımı ile ilgili istatistiksel bilgileri toplar.

8. Uzun ve orta hedefli ulaşım planları hazırlar.

9. Ulaşımla ilgili projeler üretir.

10. Ulaşımla ilgili toplantı, seminer, kongre ve panel gibi etkinlikler düzenler, bu

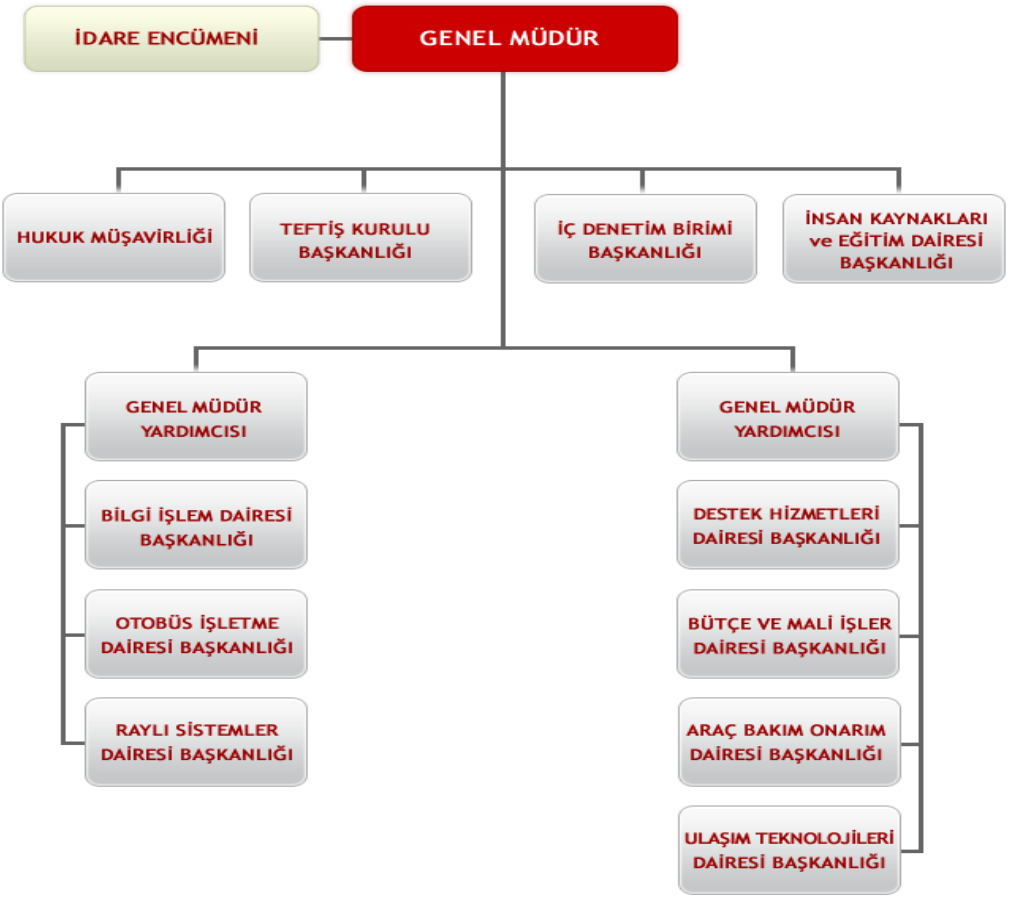
www.balioglu.net

alanda yapılan etkinliklere katılır.

11. Mevcut ulaşım sistemlerinin çalışmalarını izler, talepleri değerlendirir. Trafikle ilgili sorunları inceler, çözüm önerileri geliştirir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Ego Genel Müdürlüğü'nün teşkilat şeması şu şekildedir;



İdare Encümeni, kuruluşun üst karar organı olarak karar oluşturma ve oluşturulan kararları uygulama yetki ve sorumluluğunu taşır. Genel Müdür ise İdare Encümeni'nin Başkanı ve yüksek yönetici kademesinin başı olarak yasaların verdiği görevleri yapar ve yetkilerini kullanır. Genel Müdürlüğü, idari ve adli yargı organları ile üçüncü şahıslar nezdinde temsil eder ya da ettirir.

EGO Genel Müdürlüğü'nün 2018 Aralık ayı itibariyle 3048 memur, 223 sözleşmeli memur, 441 işçi olmak üzere toplam 3822 personeli bulunmaktadır.

www.balioglu.net

1.2.1. Belediyenin Ortak Olduğu Şirketler

Ego Genel Müdürlüğü'nün BUGSAŞ'ta %69, TOBAŞ'ta %0,01 ve BELPA'da %0,0005 oranında şirket ortaklığı bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Kurumun 2018 Yılı Gelir ve Gider Bütçesi ile gelir ve gider dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2018 BÜTÇE (TL)	2018 GERÇEKLEŞEN (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
Personel Giderleri	41.570.969,84	39.131.262,23	94,13
S.G.K. Devlet Primi Giderleri	7.151.221,66	6.574.042,71	91,93
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	859.349.000,00	825.070.633,98	96,01
Faiz Giderleri	3.691.000,00	3.603.713,10	97,64
Cari Transferler	6.398.000,00	4.602.181,97	71,93
Sermaye Giderleri	109.500.000,00	103.596.056,57	94,61
Sermaye Transferleri	42.150.000,00	41.643.040,19	98,80
Yedek Ödenekler	189.808,50	0,00	0,00
TOPLAM	**1.070.000.000,00**	**1.024.220.930,75**	**95,72**

Tablo 2: Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

GELİR TÜRÜ	2018 BÜTÇE (TL)	2018 GERÇEKLEŞEN (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	589.920.000,00	585.835.002,76	99,31
Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	100.000,00	206,35	0,21
Diğer Gelirler	9.275.000,00	13.136.185,83	141,63
Sermaye Gelirleri	216.100.000,00	213.029.931,65	98,58
Red ve İadeler (-)	-395.000,00	0,00	0,00
TOPLAM	**815.000.000,00**	**812.001.326,59**	**99,63**

www.balioglu.net

Tablo 3: 2018 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıldan Devreden Ödenekler (TL)	Ek Ödenek (TL)	Yıl İçinde İptal Edilen Ödenek (TL)	Net Bütçe Ödeneği Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenek (TL)
990.000.000,00	0,00	80.000.000,00	45.779.069,25	1.070.000.000,00	1.024.220.930,75	-

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

EGO Genel Müdürlüğü, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 27.05.2016 tarih 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Ayrıca, kurumda, günlük muhasebe kayıtlarının kurumun kendi ihtiyaçları çerçevesinde oluşturulan muhasebe programı ile yapıldığı tespit edilmiştir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

www.balioglu.net

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,
- 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.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

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.

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

www.balioglu.net

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040–3. mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın *"İç Kontrol Standartları"* başlıklı 5'nci maddesinde; *"İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir."* hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Hazine ve Maliye Bakanlığı, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve *"Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği"* adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlamıştır.

Yapılan inceleme ve mülakatlar sonucunda iç kontrole sisteminin kurulmasına ilişkin olarak yapılan çalışmalar şunladır:

1) İdarede idare faaliyet raporlarına üst yönetici tarafından imzalanan "İç Kontrol

Güvence Beyanı" ile mali hizmetler birim yöneticisi tarafından imzalanan " Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Beyanı" birim faaliyet raporlarına ise harcama yetkilisi tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı" eklenmiştir.

2) İdare organizasyon şeması, genel müdür yardımcılıklarının, daire başkanlıklarının, alt birimlerin ve altındaki iş unvanlarının organizasyon şemaları oluşturulmuştur.

3) İdare misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmiş ve personele duyurulmuştur.

4) Birim faaliyet raporları düzenlenmiş ve güvence beyanları verilmiştir.

İdare iç kontrol sistemine ilişkin eksiklikler ise şöyledir:

1) İdareler, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamalı, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler almalıdır. Bu hususa ilişkin standart kısmen yerine getirilmiştir.

2) İç Kontrol Sistemi ve Risk Yönetiminin değerlendirilmesi için İdare tarafından değerlendirme formları ve raporları düzenlenmemiştir. (Kamu İç Kontrol Rehberi EK 1. Örnek İç Kontrol Sistemi Soru Formu EK 2. İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu EK 4: Konsolide Risk Raporu)

www.balioglu.net

3) Hassas görevlere ilişkin prosedürler hazırlanmamıştır.

4) Sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlanmamış ve dolayısıyla gerekli önlemler alınmamıştır.

5) İdareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır. Bunun için de; her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme vb.) belirlenmeli ve uygulanmalıdır, kontroller, gerekli hallerde işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsamalı ve kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını kapsamalıdır. Bu standarda ilişkin çalışma yapılmamıştır.

6) Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri detaylı ve yazılı olarak belirlenmemiştir.

7) İdareler, gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sisteme sahip olmalıdır. Bu hususa ilişkin idarece bir çalışma yürütülüyor olmakla beraber henüz istenilen sonuca ulaşmamıştır.

8) İç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirmesine yönelik çalışmalar yapılmamıştır ve dolayısıyla üst yöneticiye bu konuda herhangi bir rapor sunulmamıştır.

9) İdarenin 5 iç denetçi kadrosu vardır ve bunlardan yalnız 1'i doludur.İdarenin iç kontrol sistemine ilişin yürüttüğü faaliyetler ve ulaştığı sonuçlar değerlendirildiğinde, İdare tarafından iç kontrol sisteminin kurulmasına ilişkin başlangıç seviyesinde çalışmaların yapıldığı, tüm birimlerin iç kontrol ile ilgili olarak bilgilendirildiği; fakat birimlerce iç kontrol sistemine uyum ve sahiplenmenin yeterli düzeyde gerçekleşmediği görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

www.balioglu.net

EGO Genel Müdürlüğü 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, 'Denetim Görüşünün Dayanakları' bölümünde belirtilen hesaplar hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılan İşlerin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından Çıkarılıp İlgili Duran Varlık Hesabına Kaydının Yapılmaması

Yapılan incelemede geçici kabulü yapılan yapım işine ilişkin tutarın ilgili duran varlık hesabına alınmadığı görülmüştür.

"*258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı*" ile ilgili olarak, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "*Hesabın Niteliği*" başlıklı 204'üncü maddesinde:

" *Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen*

tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.",

Anılan yönetmeliğin "*Hesabın İşleyişi*" başlıklı 205'inci maddesi (b) bendinde ise:

"b) Alacak

1-Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

..." denilmektedir.

Bölge Kademe Binası Yenilenmesi İşi'nin geçici kabulü 25.09.2018 tarihinde yapılmasına rağmen, yapım işine ilişkin 4.235.250,42 TL'lik tutarın duran varlık hesabına alınmadığı görülmüştür. Sonuç olarak 252-Binalar Hesabı kurum mali tablolarında 4.235.250,42 TL eksik yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Geçici Kabulü yapılmış olan 2. Bölge Kademe Binası Yenilenmesi İşine ait yapım işinin duran varlıklar hesabında bulunan 4.235.250,42 TL'lik tutar muhasebe kayıtlarında düzenlenen MİF ile, 258-Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabından çıkartılarak, 252-Binalar Hesabına alınmıştır. (09.05.2019 Tarih ve 460604005723 nolu MİF).

Bulgu maddesinin kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından Bölge Kademe Binası Yenilenmesi İşi'ne ilişkin tutarların 2019 yılında ilgili maddi duran varlık hesabına alındığı belirtilmiş olmakla birlikte, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı açısından 2018 yılı mali tablolarındaki hata geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 2: Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması

Kurumda kullanılan banka kredilerine ilişkin içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan faiz giderlerinin 481-Gider Tahakkukları Hesabı'na kaydedilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 51'inci maddesinde; "*Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir. Bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir*." hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 481-Gider Tahakkukları Hesabı'nın niteliğinin anlatıldığı 338'inci maddesinde, "*Bu hesap, uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılır.*" denilmektedir.

"*Hesabın işleyişi*" başlıklı 340'ıncı maddesinde ise aynen;

(1) Gider tahakkukları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Tahakkuk etmiş olmakla birlikte, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borç tahakkukları ay sonlarında bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) İçinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları Hesabına, içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olanlar bu hesaba alacak, vade sonunda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ise 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

3) Yılsonlarında uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan tahviller dışındaki hesaplarda kayıtlı borçlara ilişkin olarak içinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları Hesabına, içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olanlar ise bu hesaba alacak, ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ise 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

4) Bu hesapta yer alan döviz cinsinden tutarların faaliyet dönemi içinde ay sonlarında geçici mizandan önce T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlemesi sonucu oluşan kur artışı farkları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta yer alan tutarlardan bağış veya hibeye dönüşenler, bu hesaba borç ilgili hesap ya da hesaplara alacak kaydedilir.

www.balioglu.net

2) Bu hesapta yer alan döviz cinsinden tutarların faaliyet dönemi içinde ay sonlarında T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlemesi sonucu oluşan kur azalışı farkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan izleyen yılda ödenebilir duruma gelecek olanlar dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir." denmektedir.

Kurumda yapılan incelemelerde, dış mali borçlardan kaynaklı olan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan 227.073.405,90 TL faiz giderinin 481-Gider Tahakkukları Hesabı'nda yer almadığı anlaşılmıştır. 2017 yılı denetimlerinde de aynı konu bulgu konusu edilmiş olup, konuya ilişkin düzeltme yapılmadığı görülmüştür. Sonuç olarak 481-Gider Tahakkukları Hesabı'nın kullanılmaması nedeniyle EGO Genel Müdürlüğü 2018 yılı Bilançosu gerçek durumu yansıtmamaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Dış mali borçlardan kaynaklı olan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan 227.073.405,90 TL faiz gideri 403-Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı'ndan çıkarılarak 481-Gider Tahakkukları Hesabı'na aktarılmıştır. (03.04.2019 tarih ve 4263 Nolu muhasebe işlem fişi ile.)

Bulgu maddesinin kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi dış mali borçlardan kaynaklı olan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan 227.073.405,90 TL faiz giderinin 403-Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı'ndan çıkarılarak 481-Gider Tahakkukları Hesabı'na aktarıldığını belirtmiş olmasına rağmen, 2018 yılı Bilançosunda 481-Gider Tahakkukları Hesabı'ndaki 227.073.405,90 TL hata geçerliliğini korumaktadır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Araç Satışlarına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Kurumca araç satış işlemlerine ilişkin yapılan muhasebe kayıtlarının hatalı olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 254-Taşıtlar Hesabı başlıklı bölümün 196 ve 197'inci maddesinde aynen;

" Hesabın niteliği

MADDE 196 – (1) Bu hesap kurumlara ait taşıtların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 197 – (1) Taşıtlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

...

b) Alacak

1) Satılan taşıtların, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Taksitle satılan taşıtların, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, ayrılmış olan amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

3) Kazaya uğrama, eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle taşıt olma vasfı ortadan kalkan taşıtlar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 294-Elden

www.balioglu.net

Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

4) Görevliler tarafından kişisel kusurları nedeniyle tamamen hasara uğratılan taşıtlar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç; gerçeğe uygun değeri üzerinden 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

5) Bağış ve yardımlar dolayısıyla edinilen bu hesapta kayıtlı taşıtlardan, kullanılmadığı veya amaç dışı kullanıldığı için geri istenilenler, kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

6) Kurumca diğer kamu idarelerine bedelsiz olarak devredilen taşıtların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir." denmektedir.

www.balioglu.net

EGO Genel Müdürlüğü'nce yıl içerisinde diğer kamu kurum ve kuruluşlarına iz bedeli karşılığında otobüs satışının ve yine ihale ile birtakım araç satışlarının yapıldığı, satışlar karşılığı olarak yapılan muhasebe kayıtlarında 500-Net Değer/Sermaye Hesabı'nın kullanıldığı tespit edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri incelendiğinde araç satışlarına ilişkin 500-Net Değer/Sermaye Hesabı'nın kullanılması mümkün değildir.

Sonuç olarak 2018 Yılı mali tablolarında 500-Net Değer/Sermaye Hesabı 2.845.194,15 TL hatalı yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Muhasebede araç satış işlemlerine ilişkin kayıtlarda, 254-Taşıtlar Hesabının karşılığı olarak 500-Net Değer /Sermaye Hesabı kullanılmayacaktır.

Bulgu maddesinin kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi savunmasında araç satış işlemlerine ilişkin kayıtlarda, 254-Taşıtlar Hesabı'nın karşılığı olarak 500-Net Değer /Sermaye Hesabı'nın kullanılmayacağını belirtmiş olup, bulgu konusu husus takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Hurda Satışlarına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Kurumca hurda satış işlemlerine ilişkin yapılan muhasebe kayıtlarının hatalı olduğu görülmüştür

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı başlıklı bölümün 224 ve 225'inci maddesinde aynen;

"*Hesabın niteliği*

MADDE 224 – (1) Bu hesap, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 225 – (1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

2) Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumlu fark bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumsuz fark bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedeli 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, kayıtlı değeri bu hesaba alacak kaydedilir. Ayrıca, satış değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

www.balioglu.net

3) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değeri bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarları 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, varsa kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir." denmektedir.

EGO Genel Müdürlüğü'nce yıl içerisinde hurda satışlarının yapıldığı, satışlar karşılığı olarak yapılan muhasebe kayıtlarında 500-Net Değer/Sermaye Hesabı'nın kullanıldığı tespit edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri incelendiğinde hurda satışlarına ilişkin 500-Net Değer/Sermaye Hesabı'nın kullanılması mümkün değildir.

Sonuç olarak 2018 Yılı mali tablolarında 500- Net Değer/Sermaye Hesabı 135.476,36 TL hatalı yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Kuruluşumuzca yapılan hurda satış işlemlerine ilişkin olarak 500.Net Değer/Sermaye Hesabı kullanılmayacaktır.

Bulgu maddesinin kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi savunmasında hurda araç satış işlemlerine ilişkin kayıtlarda, 500-Net Değer /Sermaye Hesabı'nın kullanılmayacağını belirtmiş olup, bulgu konusu husus 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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

EGO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF			PASİF		
I	DÖNEN VARLIKLAR	264.781.124,37	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.903.631.832,37
A	HAZIR DEĞERLER	21.582.987,09	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2.789.655.935,02
1	KASA HESABI	2.264,53	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
3	BANKA HESABI	20.832.376,60	4	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	1.650.135.735,81
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	10	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	1.139.520.199,21
9	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	C	FAALİYET BORÇLARI	75.871.642,23
10	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	748.345,96	1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	75.770.965,97
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,01	3	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	100.676,26
3	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,01	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	29.180.726,95
8	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	10.395.291,51
C	FAALİYET ALACAKLARI	19.603.443,49	4	EMANETLER HESABI	18.785.435,44
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	E	ALINAN AVANSLAR	13.931,91
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	15.987.127,33	10	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	13.931,91
7	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.616.315,12	G	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.843.831,42
8	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	1,04	1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	945.529,45
E	DİĞER ALACAKLAR	16.961.715,92	2	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.520.015,55
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	16.961.715,92	3	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	378.280,81
F	STOKLAR	76.660.539,71	9	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	5,61
1	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	76.660.539,71	H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.546.478,78
G	ÖN ÖDEMELER	1.616.229,86	3	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.546.478,78
1	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	2.231.564,02
2	PERSONEL AVANSLARI HESABI	1.600.875,06	1	OTOBÜS GELİRLERİ	2.043.440,59
3	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	188.123,43
5	AKREDİTİFLER HESABI	15.354,80	J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	1.287.722,04
6	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	2	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
J	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	128.356.208,29	8	SAYIM FAZLALARI HESABI	1.287.722,04
1	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	128.350.330,34	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	360.421.991,03
2	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	339.923.615,01
8	SAYIM NOKSANLARI HESABI	5.877,95	4	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	339.923.615,01
II	DURAN VARLIKLAR	4.029.103.449,73	B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	397.528,33
C	FAALİYET ALACAKLARI	900.254,92	1	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	397.528,33
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	D	DİĞER BORÇLAR	20.100.847,69
3	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	900.254,92	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.189.981,70
E	MALİ DURAN VARLIKLAR	41.649.590,48	9	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	16.910.865,99
2	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	96.606.550,29	V	ÖZ KAYNAKLAR	1.029.830.750,70
8	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI	-54.956.959,81	A	NET DEĞER	2.333.683.259,07
F	MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.986.471.627,67	1	NET DEĞER HESABI	2.333.683.259,07
1	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	239.709.545,50	I	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.064.077.883,50
2	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	3.414.112.393,90	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-1.064.077.883,50
3	BİNALAR HESABI	292.982.693,51	J	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-239.774.624,87

www.balioglu.net

4	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	10.726.421,86
5	TAŞITLAR HESABI	709.374.482,43
6	DEMİRBAŞLAR HESABI	18.023.994,86
8	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-736.688.747,12
9	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	35.723.105,11
10	YATIRIM AVANSLARI HESABI	2.507.737,62
G	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
1	HAKLAR HESABI	142.934.371,43
9	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-142.934.371,43
J	DİĞER DURAN VARLIKLAR	81.976,66
5	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	87.675.883,69
10	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-87.593.907,03
AKTİF TOPLAMI		**4.293.884.574,10**

1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-239.774.624,87
PASİF TOPLAMI		**4.293.884.574,10**

Bilanço Dipnotları:

900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	45.779.069,25
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	1.070.000.000,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	1.024.220.930,75
910	BANKA TEMINAT MEKTUPLARI	80.453.744,56
911	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	80.453.744,56
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	51.551.695,36
915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	51.551.695,36
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	590.228.502,31
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	590.228.502,31

EGO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Giderin Türü	2018
630	01	Personel Giderleri	39.131.262,23
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.574.042,71
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	658.850.820,75
630	04	Faiz Giderleri	85.287,81
630	05	Cari Transferler	4.602.181,97
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.985.649,25
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	260.274,07
630	13	Amortisman Giderleri	158.816.095,26
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	91.570.271,58
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	6.024,51
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Giderler	11.122.539,18
630	99	Yukarıda Tanımlanmayan Çeşitli Giderler	0,13
Giderler Toplamı			**974.004.449,45**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Gelirin Türü	2018
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	506.342.304,76
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.482.264,91
600	05	Diğer Gelirler	222.354.310,09
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	50.944,82
Gelirler Toplamı			**734.229.824,58**
Faaliyet Sonucu			**-239.774.624,87**

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Maddi Duran Varlıkların %100 Oranında Amortismana Tabi Tutulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tüketime Sevk Edilen İlk Madde ve Malzemelerin Muhasebeleştirilmesinde Hata Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurum Taşınmaz Kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe Uygun Şekilde Tutulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurumun Ticari Alacaklarının Tahsilinde Temerrüt Faizinin Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Teknik Şartnamede Belirtilen Şartlara Aykırı Araç Çalıştırılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'nın Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Arazi ve Arsalar Hesabı'nda Kayıtlı Taşınmazların Değerlerinin Gerçeği Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Birikmiş Amortismanlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucunun Hatalı Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

Geçici Kabulü Yapılan İşlerin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından Çıkarılıp İlgili Duran Varlık Hesabına Kaydının Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Raporumuzun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünün 3. maddesinde bulgu konusu edilmiştir.
Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Raporumuzun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünün 5. maddesinde bulgu konusu edilmiştir.

www.balioglu.net

ANKARA ELEKTRİK HAVAGAZI VE OTOBÜS İŞLETME MÜESSESESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (EGO) 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **20**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **21**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **21**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **21**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **22**

6. **DENETİM BULGULARI** **23**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Stratejik Planlama Kılavuzuna Uygun Belirlenmeyen Hedefler 24
Tablo 2: Stratejik Planlama Kılavuzuna Uygun Belirlenmeyen Göstergeler 24
Tablo 3: "İyi Tanımlanma" Kriterini Karşılamayan Performans Göstergeleri 26
Tablo 4: Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne Uygun Belirlenmeyen Faaliyetler 27
Tablo 5: "İlgililik" Kriterini Karşılamayan Performans Göstergeleri 28
Tablo 6: Çıktı-Sonuç Odaklı Olmayan Performans Hedefleri ile Göstergeler 29

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. “Kaynak Tablosunun” Stratejik Planda Yer Almaması

2. Bazı Stratejik Hedef ve Göstergelerin Stratejik Planlama Kılavuzuna Uygun Belirlenmemesi

3. Stratejik Planda Performans Göstergelerinin Yıllara İlişkin Hedeflerine Yer Verilmemesi

4. Stratejik Planda Yer Alan Performans Göstergelerinden Bazılarının “İyi Tanımlanma” Kriterini Karşılamaması

5. Bazı Faaliyetlerin Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne Uygun Belirlenmemesi

6. Çıktı veya Sonuç Odaklı Olduğu Değerlendirilen 5 Performans Göstergesinin İlgililik Kriterini Karşılamaması

7. Performans Hedeflerinden 2 Tanesi ile Bunlara Ait 15 Göstergenin Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmaması

8. Performans Programında Yer Alan "Faaliyet Maliyetleri Tablosu"nun Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne Uygun Olarak Hazırlanmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, EGO Genel Müdürlüğünün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 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.

EGO Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdaki unsurlar denetlenmiştir:

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

www.balioglu.net

EGO Genel Müdürlüğünün Stratejik Planı, Performans Programı ve Faaliyet Raporu mevcut olup zamanında hazırlanmıştır. Performans Programı ilgili mevzuatta yer alan kapsam ve içeriğe ilişkin tüm başlıkları kapsarken Stratejik Plan ilgili mevzuatta yer alan kapsam ve içeriğe ilişkin 'Kaynak Tablosu' hariç tüm başlıkları kapsamaktadır. Faaliyet Raporu ise 'Öneri ve Tedbirler' hariç tüm başlıkları kapsamaktadır. Bu nedenle Stratejik Plan ve Performans Programı için raporlama gereklilikleri kısmen yerine getirilmiştir. Bunun yanında raporun "Denetim Bulgu ve Değerlendirmeleri" bölümünde gösterildiği üzere, "performans bilgisinin içeriği" bakımından kriterlerin kısmen karşılandığı, seçilen hedef ve göstergeler için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten "veri kayıt sisteminin" ise amaca uygun olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Ancak, performans programında yer alan performans hedef ve göstergeler ile faaliyet raporunda bulunan hedef ve göstergeler arasında bulunan farklılıklar kamu idaresinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurmaktadır.

2. KAMU İDARESİNİN 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

www.balioglu.net

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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, kamu idaresi EGO Genel Müdürlüğü'nün 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 EGO Genel Müdürlüğü'nün 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.

Yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2015-2019 yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara ve sunum kriterine uyularak hazırlandığı görülmüştür.

Bunun yanında, Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bulgularda belirtilen hususlar dışında bu şartları kısmen sağladığı kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

Kurumun Stratejik Planı üzerinde yapılan incelemede, Planın ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı, bazı hedeflerin ilgililik kriterini sağlamadığı; Performans Programı üzerinde yapılan incelemede de, Programın iyi tanımlanma kriterini sağladığı, ilgililik kriterini ise tam olarak sağlamadığı görülmüştür.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmeler çerçevesinde Kurum, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunu mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlamalıdır. Belirlenen göstergelerin ölçülebilir olması, hedeflerin amaçlar ile bağlantısının iyi kurulması ve ilgili olduğu amaçları gerçekleştirmeye yönelik belirlenmesi gerekmektedir. Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan performans göstergeleri çıktı ve sonuç odaklı olmalıdır. Kurumun performans yönetim sistemini geliştirerek ileri bir seviyeye taşıyabilmesi için veri kayıt sisteminin, hedef ve faaliyetler için belirlenen performans göstergelerinin tümünü kapsayacak şekilde düzenlenmesi ve uygulanması uygun olacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: "Kaynak Tablosunun" Stratejik Planda Yer Almaması

İdare stratejik plan döneminde katlanacağı toplam maliyetleri elde edeceği kaynaklarla karşılaştırmak durumundadır. Maliyet Tablosunda öngörülen maliyetler ile tahmin edilen kaynakların örtüşmesi gerekmektedir. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir. Bu amaçla, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda yer alan Tablo 5'te gösterilen Kaynak Tablosu hazırlanmalıdır.

Bu yükümlülük Kalkınma Bakanlığı tarafından 28 Temmuz 2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'in Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususları düzenleyen 4 numaralı başlığında da belirtilmektedir.

www.balioglu.net

Ancak, İdare tarafından amaç ve hedefler seviyesinde maliyetlendirme yapılarak Maliyet Tablosu hazırlanmış olmakla birlikte, Kaynak Tablosuna Stratejik Planda yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Kuruluşumuz 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planında amaç ve hedefler seviyesinde maliyetlendirme yapılarak Maliyet Tablosu hazırlanmış olup, yeni Stratejik Plan Çalışmalarında Kaynak Tablosunda yer verilecektir.

Bulgu maddesinin kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi yapmış olduğu savunmasında; yeni stratejik plan çalışmalarında kaynak tablosuna yer vereceğini belirttiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Bazı Stratejik Hedef ve Göstergelerin Stratejik Planlama Kılavuzuna Uygun Belirlenmemesi

Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesi olan hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden

ifade edilebilir olması gerekmektedir. Hedeflerin zaman çerçevesi belli olmalıdır. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre, performans göstergeleri de girdi, çıktı, verimlilik, sonuç ve kalite göstergeleri olarak sınıflandırılır.

Ancak, EGO Genel Müdürlüğünün 2015-2019 dönemine ait stratejik planı incelendiğinde; yasal düzenlemelerle getirilen ve gerçekleştirilmesi zorunlu olan bir kısım görev ve sorumlulukların İdare tarafından hedef ve gösterge olarak belirlendiği görülmüştür. Kamu mali sisteminin felsefesini oluşturan veya stratejik plan dönemi ile sınırlı tutulamayacak hedeflerin yerine stratejik amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik zaman çerçevesi belirli hedef ve göstergelerin belirlenmesinin ilgili dokümanın daha etkin işlemesine katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir.

Aşağıdaki tablolarda, İdarenin kanunen yapmasının zorunlu olduğu işlemlerin hedef ve performans göstergesi olarak belirlenmesine ilişkin bilgiler sunulmuştur.

Tablo 1: Stratejik Planlama Kılavuzuna Uygun Belirlenmeyen Hedefler

www.balioglu.net

Stratejik Amaç 3:	Kurumun Mali Yapısını Güçlendirmek	Hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak ile kaynakların etkili ekonomik ve verimli kullanımını sağlmak, Kuruma 5018 sayılı Kanunla verilen ve stratejik plan dönemi ile sınırlı tutulamayacak bir görevdir.
Stratejik Hedef 3.2:	Kaynak kullanımında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak.	
Stratejik Hedef 3.3:	Kaynakların etkili ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak	

Tablo 2: Stratejik Planlama Kılavuzuna Uygun Belirlenmeyen Göstergeler

Stratejik Amaç 3:	Kurumsal Mükemmeliyet ve Sürekli Gelişim	İlgili performans göstergeleri hedef ile ilgili değildir. Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu hazırlanması, Kuruma 5018 sayılı Kanunla verilen bir görev olarak değerlendirilmelidir.
Stratejik Hedef 2.1	Araştırma, geliştirme, eğitim ve ileri teknolojiye önem veren gelişmeye açık kurumsal yapı oluşturmak	
Gösterge 1:	Stratejik Plan	
Gösterge 2:	Performans Programı	
Gösterge 3:	Faaliyet Raporu	

Kamu idaresi cevabında; "Kuruluşumuzca hazırlanacak yeni Stratejik Plan'da bulguda tespit edilen hususlara uyulacaktır. Bulgu maddesinin kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi yapmış olduğu savunmasında; yeni stratejik planda bulguda tespit edilen hususlara uyulacağını belirttiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip

etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Performans Göstergelerinin Yıllara İlişkin Hedeflerine Yer Verilmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "F-Performans Göstergeleri" kısmında, hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesinin gerektiği ifade edilmiştir. İdarenin 2015-2019 dönemine ait stratejik planında; tüm stratejik hedeflere ilişkin performans göstergesi belirlenmekle birlikte, bu göstergelerin değerlendirileceği yıllara ilişkin hedef değerlerine yer verilmemiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'in "Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususlar" başlıklı 4'üncü bölümünde; "*Hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve stratejik plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi*" dikkat edilmesi gereken bir husus olarak ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

Buna göre, tahmini de olsa söz konusu performans göstergelerinin yıllar itibariyle hedef değerine ya da değerlerine Stratejik Planda yer verilmesi, ilgili dokümanın daha etkin işlemesine katkı sağlayacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Kuruluşumuz 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planında tüm stratejik hedeflere ilişkin performans göstergeleri belirlenmiş olup, yeni stratejik plan çalışmalarında bu göstergelerin değerlendirilmesi yıllara ilişkin hedef değerlerine yer verilecektir.

Bulgu maddesinin kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi yapmış olduğu savunmasında; yeni stratejik plan çalışmalarında performans göstergelerinin değerlendirilmesinde yıllara ilişkin hedef değerlerine yer verileceğini belirttiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Performans Göstergelerinden Bazılarının "İyi Tanımlanma" Kriterini Karşılamaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre hedeflerin yeterince açık ve

anlaşılır olması gerekmektedir. "İyi tanımlanma" kriteri, net ve anlaşılabilir hedefler hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması ise, kamu idarelerinin "hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması" riskini doğurur. Buna göre, Stratejik Planda yer verilen performans göstergelerinin iyi tanımlanmış olması daha etkin ve doğru raporlamaya katkı sağlayacaktır. Ancak, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere Stratejik Planda bulunan bazı performans göstergelerinin "iyi tanımlanma" kriterini karşılamadığı görülmüştür.

Tablo 3: "İyi Tanımlanma" Kriterini Karşılamayan Performans Göstergeleri

Stratejik Amaç 2:	**Kurumsal Mükemmeliyet ve Sürekli Gelişim**	İlgili performans göstergeleri hedefler ile ilgili ve ölçülebilirdir. Ancak, ilgili göstergeler iyi tanımlanma kriterini karşılamamaktadır.
Stratejik Hedef 2.7:	Kurumun hukuki konularda hak ve menfaatlerini savunmak.	
Gösterge 1:	Kuruluş alacaklarının tahsilatı sayısı	
Stratejik Hedef 2.9:	Ulusal ve Uluslararası tanınırlığı artırmak	
Gösterge 1:	Faaliyet sayısı	
Stratejik Amaç 3:	**Kurumun Mali Yapısını Güçlendirmek**	İlgili gösterge hedef ile ilgili ve ölçülebilirdir. Ancak, iyi tanımlanma kriterini karşılamamaktadır.
Stratejik Hedef 3.1:	Kurumun mali yapısını güçlendirmek amacıyla giderleri azaltıcı, gelirleri artırıcı önlemleri almak ve tasarrufları özendirmek	
Gösterge 1:	Toplam (ANKARAY, Metro,Otobüs) arıza sayısı	

Kamu idaresi cevabında; "Yeni Stratejik Plan çalışmalarında belirlenecek hedeflerin açık ve anlaşılır olması için gerekli özen gösterilecektir. Bulgu maddesinin kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi yapmış olduğu savunmasında; yeni stratejik plan çalışmalarında belirlenecek hedeflerin açık ve anlaşılır olması için gerekli özenin gösterileceğini belirttiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 5: Bazı Faaliyetlerin Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne Uygun Belirlenmemesi

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde;

"Faaliyet: Belirli bir amaca ve hedefe yönelen, başlı başına bir bütünlük oluşturan, yönetilebilir ve maliyetlendirilebilir üretim veya hizmetlerdir." şeklinde tanımlanmaktadır.

Performans hedefleri, idarenin ulaşmak istediği hedefleri gösterirken, faaliyetler ise bunları nasıl gerçekleştireceğini ifade eder. Dolayısıyla idare performans hedefleri; idarenin yürüttüğü faaliyetlerle gerçekleştirilebilir olmalıdır. Hedeflerin gerçekleşmesine yönelik olarak doğru faaliyetlerin belirlenerek bunların maliyetlerinin gerçeğe en yakın şekilde hesaplanması, mal ve hizmet üretimine ilişkin daha isabetli tercihler yapılması, kaynakların amaç ve hedeflere tahsis edilmesini öngören bütçeleme anlayışının işlerlik kazanması açısından büyük önem taşımaktadır. Buna göre, faaliyetler, idarenin görev ve yetkileri çerçevesinde yürüteceği ve elindeki kaynakları tahsis edeceği iş ve hizmetleri yansıtmalıdır. Girdi niteliğinde belirlenmemesi gereken faaliyetler maliyetlendirilebilir olmalıdır. Ancak aşağıda yer verilen örneklerde, İdarenin "faaliyet" olarak nitelendirilemeyecek, faydası cari dönemde tüketilen harcama olarak ifade edilebilecek girdi niteliğinde faaliyetler belirlediği görülmüştür.

Tablo 4: Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne Uygun Belirlenmeyen Faaliyetler

Stratejik Amaç 3:	Kurumun Mali Yapısını Güçlendirmek
Stratejik Hedef 3.1	Kurumun mali yapısını güçlendirmek amacıyla giderleri azaltıcı, gelirleri artırıcı önlemleri almak ve tasarrufları özendirmek
Performans Hedefi 3.1.2	Enerji ve doğal kaynak tüketimlerini verimli ve etkin şekilde kullanmak
Faaliyetler	1.Elektrik Gideri 2.Su gideri 3.Doğalgaz gideri
Stratejik Amaç 2:	Kurumsal Mükemmeliyet ve Sürekli Gelişim
Stratejik Hedef 2.1	Araştırma, geliştirme, eğitim ve ileri teknolojiye önem veren gelişmeye açık kurumsal yapı oluşturmak

www.balioglu.net

Performans Hedefi 2.1.1	Bilgi yönetimini etkin kılmak
Performans Hedefi 2.3.1	Kuruluş mevzuatını (Yönetmelik, Yönerge …) günün koşullarına uygun olarak değiştirmek ve yenilemek
Faaliyetler	1. Baskı ve cilt giderleri

Kamu idaresi cevabında; "Faaliyetlerin performans programı hazırlama rehberine uygun belirlenmesi hususunda bundan sonraki Performans Programlarında, gerekli hassasiyet gösterilecektir. Bulgu maddesinin kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi yapmış olduğu savunmasında; faaliyetlerin performans programı hazırlama rehberine uygun belirlenmesi hususunda bundan sonraki Performans Programlarında, gerekli hassasiyetin gösterileceğini belirttiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Çıktı veya Sonuç Odaklı Olduğu Değerlendirilen 5 Performans Göstergesinin İlgililik Kriterini Karşılamaması

www.balioglu.net

Performans programında yer alan ve çıktı veya sonuç odaklı olarak değerlendirilen 21 adet performans hedefi ile 74 adet performans göstergesinin ilgililik kriterine göre değerlendirilmesi yapıldığında aşağıdaki tabloda yer alan 5 adet performans göstergesinin 'İlgililik' kriterini karşılamadığı görülmüştür.

Tablo 5: "İlgililik" Kriterini Karşılamayan Performans Göstergeleri

Stratejik Amaç 7:	***Çalışanların Gelişiminin ve Memnuniyetinin Artırılması***
Stratejik Hedef 7.1	Hizmet kalitesini ve personel verimliliğini yükseltmek.
Performans Hedefi 7.1.6	Hizmet içi eğitim uygulaması akredite edilmiş program ve kuruluşlar aracılığıyla personelin mesleki ve temel becerilerini artıran eğitimler vermek
Gösterge 1	Memur personelin özlük işlemleri sayısı
Gösterge 2	Personelin emeklilik işlemleri sayısı (Memur)
Gösterge 3	Kuruluşumuz İdare Encümeninin alacağı kararlarla ilgili hizmetler
Gösterge 4	Staj yapmak isteyen öğrencilere staj yaptırılması
Gösterge 5	Disiplin cezalarına ilişkin işlemlerin yürütülmesi

Kamu idaresi cevabında; "Performans hedeflerine ilişkin performans göstergeleri belirlenirken,"ilgililik" Kriterini karşılaması noktasında gerekli hassasiyet gösterilecektir. Bulgu maddesinin kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi yapmış olduğu savunmasında; Performans hedeflerine ilişkin performans göstergeleri belirlenirken,"ilgililik" kriterini karşılaması noktasında gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Performans Hedeflerinden 2 Tanesi ile Bunlara Ait 15 Göstergenin Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmaması

Performans hedefleri, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir. Performans programında yer alan 36 adet performans hedefi ile 106 adet performans göstergesinin çıktı veya sonuç odaklılık değerlendirilmesinde; aşağıdaki tabloda yer alan 12 adet performans hedefinin girdi veya faaliyet odaklı olduğu görülmüş olup, bu performans hedefleri ile bunların altında yer alan 44 adet göstergenin çıktı veya sonuç odaklı olmaması nedeniyle ilgililik kriterine göre değerlendirilmesi yapılmamıştır.

Tablo 6: Çıktı-Sonuç Odaklı Olmayan Performans Hedefleri ile Göstergeler

Performans Hedefi 2.7.1:	Kurumun aleyhine açılma ihtimali olan davaların önüne geçmeye çalışmak	İlgili hedef, stratejik amaca hizmet eden sonuç veya çıktı odaklı bir hedef olmayıp faaliyet odaklı olduğundan, ilgililik kriterine göre değerlendirilmesi yapılmamıştır.
Gösterge 1	Kuruluşumuz aleyhine açılan dava sayısı	
Gösterge 2	Kuruluşumuz tarafından icraya konan takip sayısı	
Gösterge 3	Kuruluşumuz aleyhine icraya konan takip sayısı	
Gösterge 4	Kuruluşumuz tarafından açılan dava sayısı	

www.balioglu.net

Performans Hedefi 3.1.3:	Tüm birimlerde tasarruf yapılabilecek konularda etkin çalışma yapmak	İlgili hedef, stratejik amaca hizmet eden sonuç veya çıktı odaklı bir hedef olmayıp faaliyet odaklı olduğundan, ilgililik kriterine göre değerlendirilmesi yapılmamıştır.
Gösterge 1	Yemek hizmeti verilen kişi sayısı (Ortalama)	
Gösterge 2	Mutfakhane ve yemekhanede çalışan personel sayısı	
Gösterge 3	Kiralanan araç sayısı	
Gösterge 4	Temizlik hizmeti verilen birim (m^2)	
Gösterge 5	Temizlik hizmeti veren personel sayısı	
Gösterge 6	Sigortalanan araç sayısı	
Gösterge 7	Sigortalanan bina sayısı	
Gösterge 8	Ferdi Koltuk Sigortası yapılan yolcu sayısı-tazminat tutarı (Otobüs)	
Gösterge 9	Ferdi Koltuk Sigortası yapılan yolcu sayısı-tazminat tutarı (Ankaray	
Gösterge 10	Ferdi Koltuk Sigortası yapılan yolcu sayısı-tazminat tutarı (Metro)	
Gösterge 11	Ferdi Koltuk Sigortası yapılan yolcu sayısı-tazminat tutarı (Teleferik)	

Kamu idaresi cevabında; "Kuruluşumuzca hazırlanacak yeni Performans programında bulguda tespit edilen hususlara uygulanacaktır. Bulgu maddesinin kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi yapmış olduğu savunmasında; yeni performans programında bulguda tespit edilen hususlara uygulanacağını belirttiğinden, bulgu konusu

www.balioglu.net

tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Performans Programında Yer Alan "Faaliyet Maliyetleri Tablosu"nun Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne Uygun Olarak Hazırlanmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde yer alan 'Faaliyet Maliyetleri Tablosu'nun' İdare tarafından hazırlandığı; fakat Rehber'de 2 numaralı Tablo olarak düzenlendiği şekliyle içermesi gereken "ekonomik kod ile toplam bütçe ve bütçe dışı kaynak ihtiyacı" bilgilerine tabloda yer verilmediği görülmüştür.

Performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulması veya aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde ayrı ayrı doldurulup mali hizmetler birimlerince konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilmesi gereken Faaliyet Maliyetleri Tablosu, ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususları içermelidir.

www.balioglu.net

Buna göre, Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde belirtilen tüm bilgileri içerecek şekilde Faaliyet Maliyetleri Tablosunun hazırlanmasına özen gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Performans Programında Yer Alan "Faaliyet Maliyetleri Tablosunun" Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne uygun olarak hazırlanması sağlanacaktır. Bulgu maddesinin kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi yapmış olduğu savunmasında; Performans Programında yer alan "Faaliyet Maliyetleri Tablosu"nun Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne uygun olarak hazırlanmasının sağlanacağını belirttiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net