T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANTALYA ALANYA BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

ANTALYA ALANYA BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

ANTALYA ALANYA BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **27**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANTALYA ALANYA BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 9
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 13
9. EKLER 21

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personelin Kadro ve Mevcut Durum Tablosu 2
Tablo 2: Personel Dağılım Tablosu..... 2
Tablo 3: Karşılaştırmalı Gelir ve Gider Gerçekleşmeleri Tablosu..... 4

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Mali Tablolar Arasında Uyumsuzluk Bulunması

2. Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

3. Kullanılan Kredilere İlişkin Banka Kayıtları ile Kesin Mizanın Uyumsuz Olması

4. Tahsisli Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine Uygun Olarak Yapılmaması

5. Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı İle Binalar Hesabında Kayıtlı Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. 5393 Sayılı Belediye Kanunu Uyarınca Elektrik Tüketim Vergisinden Muaf Kurum Abonelikleri İçin Vergi Ödenmesi

2. Gecekondu Fonu Hesabına Aktarılması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması

3. Maden Payının Tahakkuk ve Tahsil Edilmemesi

4. Müze Giriş Ücretleri Belediye Payının Takip ve Tahsil Edilmemesi

5. Belediyeye Ait Taşınmazın Mevzuata Aykırı Olarak Tahsis Edilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

5393 Sayılı Belediye Kanununa tabi olan Antalya Alanya Belediyesi'nin mali yönetim ve kontrolü 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Ayrıca; 1982 Anayasası'nın 127' nci maddesi uyarınca merkezi idarenin (İçişleri Bakanlığı'nın) vesayet denetimine tabidir.

Kurum en temel görevi; belirlenen sınırlar içerisinde ve mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla başta 5393 sayılı Belediye Kanunu olmak üzere mevzuatta öngörülen kamu hizmetlerini yerine getirmektir.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 6771 sayılı Kanunla değişik 8'inci maddesi ile yürütme yetkisi ve görevi Cumhurbaşkanına tanındığından Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi uygulamaya geçmiş ve bu değişikliğin mahalli idareler ve dolayısıyla belediyeler üzerinde etkisi; Anayasa'nın 123'üncü maddesinde gerçekleştirilen değişiklikle Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle de kamu tüzel kişiliği kurulabilmesi, 127'nci maddesinde gerçekleştirilen değişiklikle de mahalli idarelerin belirli kamu hizmetlerinin görülmesi amacı ile kendi aralarında birlik kurmalarının Cumhurbaşkanının iznine tabi kılınması şeklinde gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 100'üncü maddesi gereğince;

a) Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek,

b) Mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek,

c) Mahalli idarelerin geliştirilmesi amacıyla araştırmalar yapmak, istatistiki bilgileri toplamak, değerlendirmek ve yayımlamak,

ç) Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek,

d) Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek,

f) Bakan tarafından verilen diğer görevleri yapmak, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmıştır. Bu görevlerin yanında,

Anayasa'nın 127'nci maddesi, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 798'inci, 5393 sayılı Kanun'un 10, 45, 46 ve 47'nci maddesiyle İçişleri Bakanlığına belediyeler ile ilgili verilen vesayet yetkisi halen devam etmektedir.

Antalya Alanya Belediyesinin faaliyet, görev ve yetkisini düzenleyen temel kanunlar 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'dur.

1.2 Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Antalya Alanya Belediyesinin görevleri aşağıdaki organizasyon şemasında yer alan birimlerde istihdam edilen 284 memur, 306 işçi, 26 sözleşmeli personel olmak üzere toplam 616 personel tarafından yerine getirilmektedir.

Tablo 1: Personelin Kadro ve Mevcut Durum Tablosu

PERSONELİN KADRO VE MEVCUT DURUMU						
Çalışanların Statüsü		Mevcut			Boş Kadro	Toplam Kadro
		Erkek	Kadın	Toplam		
Memur		220	64	284	233	517
Sözleşmeli Personel		20	6	26	----	----
Kadrolu İşçi	Normal	260	35	295	37	343
	Özürlü	7	----	7	----	----
	Eski hükümlü	4	----	4	----	----
Geçici İşçi	Normal	----	----	----	----	----
	Özürlü	----	----	----	----	----
	Eski hükümlü	----	----	----	----	----
Toplam		**511**	**105**	**616**	**270**	**860**

Belediye personelinin % 46,10'u memur % 4,3'ü sözleşmeli personel ve % 49,6'si işçi statüsünde görev yapmaktadır.

Alanya Belediye Başkanlığında görev yapan personelin görev yerleri esas alınarak statülerine göre birimler bazında sayısal dağılımı aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2: Personel Dağılım Tablosu

	Memur	Söz. Per.	İşçi	Şirket Çalışanı	TOPLAM
Özel Kalem Md.	14	3	15	32	64
Belediye Tiyatro Md.	4	-	1	37	42
Bilgi İşlem Md.	6	2	5	39	52
Çev.Kor.Kont.Md.	1	1	4	53	59
Destek Hiz.Md.	14	-	16	54	84

www.balioglu.net

Eml.ve İst.Md.	6	-	2	62	70
Fen İşl.Md.	25	1	103	265	394
Hukuk İşl.Md.	3	1	-	2	6
İmar ve Şeh.Md.	17	5	6	9	37
İns.Kayn.Eğt.Md.	4	1	6	4	15
Ruhsat Ve Denetim Müdürlüğü	5	-	2	2	9
Kent.Tas.Md.	5	1	1	2	9
Kırs.Hizm.Md.	4	-	-	-	4
Kült.ve Sos.İşl.Md.	4	-	2	34	40
Mali Hizm.Md.	46	1	10	24	81
Park ve Bah.Md.	10	2	44	537	593
Plan ve Proje Md.	9	2	-	3	14
Sos.Yard.İşl.Md.	6	2	6	34	48
Spor İşl.Md.	5	1	6	123	135
Tem.İşl.Md.	5	-	28	405	438
Veteriner İşl.Md.	5	-	1	9	15
Yapı Kontrol Md.	8	1	1	6	16
Yazı İşl.Md.	14	-	18	43	75
Zabıta Md.	64	2	29	62	157
TOPLAM	**284**	**26**	**306**	**1841**	**2457**

1.3. Mali Yapı

Belediye bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Belediyenin 2017 yılı gelir ve gider gerçekleşmeleri ile 2018 yılı gelir ve gider tahminleri ile gerçekleşmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 3: Karşılaştırmalı Gelir ve Gider Gerçekleşmeleri Tablosu

GELİR TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI		DEĞİŞİM (C=B-A/A) (%)
	Gerçekleşme (A)	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme(B)	
01-Vergi Gelirleri	96.125.136,81	147.185.000,00	115.502.136,30	20,16%
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	42.905.779,80	62.430.000,00	59.237.487,27	38,06%
04-Alınan Bağ.veYrd.ile Özel Gl.	4.396.093,35	15.105.000,00	764.461,70	-82,61%
05-Diğer Gelirler	76.515.134,49	104.780.000,00	90.245.595,68	17,94%
06-Sermaye Gelirleri	8.174.200,34	15.500.000,00	3.370.921,00	-58,76%
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00		
09-Red ve iadeler		0,00	0,00	0,00%
Toplam	228.116.344,79	345.000.000,00	269.120.601,95	17,98%

GİDER TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI		DEĞİŞİM (C=B-A/A) (%)
	Gerçekleşme (A)	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme (B)	
01-Personel Gid.	37.090.727,15	47.345.000,00	42.126.825,92	13,58%
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	6.388.219,55	8.740.000,00	6.991.668,41	9,45%
03- Mal Ve Hizmet Alımı	147.469.532,94	159.490.000,00	179.529.483,07	21,74%
04-Faiz Giderleri	889.865,12	90.000,00	4.912.241,01	452,02%
05-Cari Transferler	4.692.722,51	7.080.000,00	6.631.172,06	41,31%
06-Sermaye Giderleri	83.165.206,23	91.555.000,00	98.772.846,19	18,77%
07-Sermaye Transferleri	271.392,34	700.000,00	168.608,77	-37,87%
08- Borç verme	0,00	0,00	0,00	
09-Yedek Ödenek	0	30.000.000,00	0,00	
Toplam	279.967.665,84	345.000.000,00	339.132.845,43	21,13%

1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurum Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemini kullanarak aşağıda yer verilen kanun ve yönetmeliklere uygun bir şekilde hesap ve işlemlerini kayıt altına almaktadır.

- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği,
- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

www.balioglu.net

Mali raporlama, 27 Mayıs 2017 tarih ve 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ile 485 inci maddelerinde düzenlendiği şekilde yapılmaktadır.

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

www.balioglu.net

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.

www.balioglu.net

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

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

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

5. 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 ile 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 Esaslar'ın 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.

www.balioglu.net

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.

Antalya Alanya Belediyesinin iç kontrol sistemi hakkında bilgi edinilmesi amacıyla; ilgili mevzuat, kurum faaliyet raporu, yapılan görüşmeler ve düzenlilik denetim rehberinde yer alan iç kontrol sistemi değerlendirme formu esas alınarak yapılan ilk incelemeler sonucunda; İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki İç Kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği anlaşılmıştır. Kurumun iç kontrol sistemi ile ilgili olarak yapılan çalışmalar ve tespit edilen hususlar aşağıdaki gibidir:

Kurum üst yönetimi iç kontrol sisteminin kurulması ve çalışması kapsamında İç Kontrol Eylem Planını hazırlamıştır. Kurum Personeli Etik Davranış İlkelerinden haberdar edilmiş, Personelin görev tanımları birimlerin çalışma yönetmeliklerinde düzenlenmiş ve buna uygun organizasyon yapısı oluşturulmuştur. Kurumda yetkiler belirlenmiş ve yetki devrine ilişkin imza yönergesi çıkarılmıştır. Harcama birimleri tarafından birim faaliyet raporları düzenlenmiştir. Tüm harcama yetkilileri tarafından güvence beyanı verilmiştir. Kurumun sağladığı hizmetlerden yararlananların şikâyet ve önerilerinin alınıp değerlendirileceği uygun

bir sistem kurulmuştur. Yönetim bilgi sistemi, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkânını sunabilecek şekilde tasarlanmıştır.

Kurum personelinin eğitim ve uzmanlık alanı ile ilgili işlerde görevlendirilmesine özen gösterilmektedir. Kurumun ihtiyacı olan eğitimler verilmekte, ayrıca; Türkiye Belediyeler Birliği tarafından verilen eğitimlere de konu ile ilgili personeller gönderilmektedir. Muhasebe yetkilisinin sertifikası bulunmaktadır. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan taahhüt ve sözleşme tasarılarının, komisyon marifetiyle kontrolü yapılmaktadır. Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen mali işlem bulunmamaktadır. Ön mali kontrol görevini yürüten personelin mali işlem sürecinde görevlendirilmemesine özen gösterilmektedir. Personel, görevlerini yerine getirebilmek için gerekli ve yeterli bilgiye kolayca erişebilmektedir.

Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi bazı çalışanlar tarafından imzalanmıştır. Kurumun stratejik planı ve faaliyet raporu çıkarılmış fakat kurumun misyon ve vizyonu belediye web sitesinde yayınlanmamıştır. Mali karar ve işlemlerin süreç akış şemaları hazırlanmamıştır. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan iç kontrol standartları kapsamında, İç Kontrol standartları uyum eylem planının hazırlandığı, ancak; tam olarak uygulanamadığı görülmüştür. Görevden ayrılan personelin, iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlanmamıştır. İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri kamuoyuna duyurulmamıştır. Kurum stratejik amaç ve hedeflerine yönelik risklerin yıllık olarak belirlenmediği, muhtemel etkilerinin analiz edilmediği ve risklere karşı eylem planı hazırlanmadığı, Ancak; çalışmaların kısmen yapılmaya çalışıldığı görülmüştür.

Hassas görevlere ilişkin yazılı bir prosedür bulunmamaktadır. Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartların dışında, kurum tarafından iç kontrollere yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedürler bulunmamaktadır. İç kontrol sistemi oluşmadığından sağlıklı olarak herhangi bir değerlendirme ve raporlama yapılamamaktadır.

Kurumda, İç Denetim Birimi bulunmamaktadır. Ayrıca iki adet iç denetçi kadrosu bulunmasına rağmen henüz iç denetçi ataması yapılmamıştır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Alanya Belediyesi 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: Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Mali Tablolar Arasında Uyumsuzluk Bulunması

Kurum taşınmazlarına ilişkin Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Emlak ve İstimlak Müdürlüğünün kayıtlarının farklı olduğu görülmüştür.

02 Ekim 2006 tarih ve 26307 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinde; kamu idarelerinin taşınmazlarının hangi formlara ne bedelle kaydedileceği; Geçici 1 inci maddesinde ise, idarelerin taşınmaz kayıtlarını yönetmeliğe uygun olarak 31.12.2017 tarihine kadar tamamlamaları gerektiği; 27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişinin konu edildiği 189 uncu maddesinde; 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının işleyişinin konu edildiği 191 inci maddesinde; 252 Binalar hesabının işleyişinin konu edildiği 193 üncü maddesinde ise bu kayıtların nasıl yapılacağı ifade edilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde; 250, 251 ve 252 nolu hesaplara kaydedilmesi gereken kurum taşınmazlarının emlak servisinde kayıtlı değerleri 311.830.564,99 TL olmasına rağmen mali tablolarda 513.802.935,09 TL olarak göründüğü, bir başka ifadeyle, kurum kayıtları ile emlak servisindeki kayıtları arasında 201.972.370,10 TL tutarında bir uyumsuzluğun bulunduğu tespit edilmiştir. Bu durum kurum duran varlıklarının mali tablolarda hatalı gözükmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Duran varlıkların kayıtlı değeri ile mali tablolar arasında uyumsuzluğun ilgili yönetmelikler uyarınca çalışma yapılarak giderileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bu durum kurum duran varlıklarının mali tablolarda hatalı gözükmesine neden olmaktadır. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19 uncu maddesinin (d) bendi gereği ödenmesi gerekli olan katılım payının 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının niteliğini düzenleyen 276'ncı maddesinde, bu hesabın, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı, 277'nci maddesinde ise; hesaba ilişkin muhasebe kayıtlarının nasıl yapılacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının hiç kullanılmadığı tespit edilmiştir. Batı Akdeniz Kalkınma Ajansı'na ilgili mevzuat uyarınca aktarılması gereken tutarın 5.410.910,54 TL (738.925,22 TL'si faiz) olduğu geçmiş yıllarda 1.606.658,31 TL ödeme yapıldığı hali hazırda aktarılması gereken tutarın 3.804.284,23 TL (499.988,13 TL'si faiz) olduğu Batı Akdeniz Kalkınma Ajansı'ndan alınan yazıdan anlaşılmıştır.

Bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen ve özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılması gereken tutarların 363 Kamu İdareleri Payları Hesabına kaydedilerek tahakkuk ettirilmesi ve ödenmesi gereken payın da bu hesapta takip edilmesi gerekmektedir. Bu durum kamu idare paylarına ilişkin bilgilerin kurum mali tablolarında hatalı gözükmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Ajansı payının 363 kamu idareleri payları hesabında takibinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bu durum kamu idare paylarına ilişkin bilgilerin kurum mali tablolarında hatalı gözükmesine neden olmaktadır. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Kullanılan Kredilere İlişkin Banka Kayıtları ile Kesin Mizanın Uyumsuz Olması

İller Bankası A.Ş. ve diğer bankalardan kullanılan kredilere ilişkin tutarlar ile kesin mizanda kayıtlı tutarların uyumsuz olduğu görülmüştür.

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 300 Banka Kredileri Hesabının niteliğinin konu edildiği 232'nci maddesinde; ilgili hesabın kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından

www.balioglu.net

sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı, 400 Banka Kredileri Hesabının niteliğinin konu edildiği 301'inci maddesinde; ilgili hesabın, kurumun banka ve diğer finans kuruluşlarına olan vadesi bir yıldan fazla borçlarının izlenmesi için kullanılacağı, 381 Gider Tahakkukları Hesabının niteliğinin konu edildiği 289'uncu maddesinde; ilgili hesabın, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak gelecek aylarda ödenebilir duruma gelecek olan borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı ve 481 Gider Tahakkukları Hesabının niteliğinin konu edildiği 338'inci maddesinde; ilgili hesabın 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 kullanılacağı ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen mevzuat gereği gerek İller Bankasından gerekse diğer bankalardan kullanılan kredilere ilişkin kayıtlarda, muhasebe sistemi ayrı bir kayıt düzeni öngörmüştür. Buna göre kullanılan kredilere ilişkin; dönemsellik ilkesine uygun olarak kayıt yapılması ve tutarlarına ilişkin tahakkuk ve ödeme kayıtlarının zamanında ve gerçekleşme tutarlarına göre yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, kullanılan kredilere ilişkin hesaplarda bankalardan temin edilen kredi dökümleri gereği yapılması gereken kayıtlarla tutulan muhasebe kayıtlarının farklı olduğu tespit edilmiştir. Bu farklılık sebebiyle de 300 banka kredileri hesabına 1.295.268,23 TL eksik, 381 Gider Tahakkukları hesabına 413.570,72 TL fazla, 400 Banka Kredileri hesabına 3.763.032,85 TL eksik, 481 Gider Tahakkukları hesabına 6.353.995,89 TL fazla kayıt yapıldığı tespit edilmiştir. Bu durum kurum mali tablolarında 1.709.265,53-TL tutarında hataya neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kullanılan kredilere ilişkin banka kayıtları ile kesin mizanın uyumsuzluğunun giderileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bu durum kurum mali tablolarında hataya neden olmaktadır. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Tahsisli Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine Uygun Olarak Yapılmaması

Belediyenin tahsisli olarak kullandığı taşınmazlara mali tablolarında yer vermediği görülmüştür.

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişine ilişkin 189 uncu maddesinde; Tahsise konu edilen arazi ve arsalar, tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği, 252 Binalar Hesabının işleyişine ilişkin 193 üncü maddesinde; Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği ve Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Kamu idaresinin, yönetmelik gereği yapacağı kayıtlar için kullanacağı hesaplar da 2018 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında, Tahsisli olarak kullandığı taşınmazlar için 250.03, 251.03 ve 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesapları ile 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde taşınmazların yönetimi ve kontrolü için, idarelerce tahsisli kullanılan taşınmazlarla ilgili farklı bir kayıt düzeni bulunmakta ve bu şekilde kullanılan taşınmazlarla ilgili yapılacak kayıtlarında buna uygun olarak tutulması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde ise idarenin diğer kamu kurumları tarafından kuruma tahsis edilmiş 27 adet taşınmazına ait muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun tutulmadığı görülmüş olup bu nedenle de tahsisli taşınmaz kullanımına ilişkin kurum mali tablolarının işlevselliğini tam olarak yerine getirmediği değerlendirilmektedir. Bu durum kurum mali tablolarında hataya neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Tahsisli taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bu durum kurum mali tablolarında hataya neden olmaktadır. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı İle Binalar Hesabında Kayıtlı Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabında kayıtlı varlıklar için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının işleyişinin konu edildiği 203 üncü maddesinde; Maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarlarının yılsonunda bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği; 04 Kasım 2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğünün, Amortisman ve Tükenme Payları Tebliğinde de Maddi Duran Varlıklara ait amortisman süreleri, oranları ve amortismanın nasıl hesaplanacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabında kayıtlı varlıklar için amortisman ayrılmadığı, amortisman tebliğine göre hesaplama yapılması durumunda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına bu varlıklar dolayısıyla 22.832.170,16 TL tutarında bir kaydın yapılması gerektiği; yapılmayan bu kayıtlar nedeniyle de, mali tablolarda yer alan 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 630 Giderler Hesabını doğruluğunu etkileyen toplam 22.832.170,16 TL tutarında hatalı kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum cevabı bulunmamaktadır.

Sonuç olarak Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile Giderler Hesabını doğruluğunu etkileyen hatalı kayıtların düzeltilmesi gerekir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 5393 Sayılı Belediye Kanunu Uyarınca Elektrik Tüketim Vergisinden Muaf Kurum Abonelikleri İçin Vergi Ödenmesi

Alanya Belediyesi tarafından yapılan elektrik faturası ödemelerinde, 5393 sayılı Belediye Kanun'un 16' ncı maddesine göre, belediyenin kamu hizmetine ayrılan veya kamunun yararlanmasına açık, gelir getirmeyen taşınmazları ile bunların inşa ve kullanımları kapsamında ödenmemesi gereken elektrik tüketim vergisinin ödendiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanunun 16' ncı maddesinde;

"Belediyenin kamu hizmetine ayrılan veya kamunun yararlanmasına açık, gelir getirmeyen taşınmazları ile bunların inşa ve kullanımları katma değer vergisi ile özel tüketim vergisi hariç her türlü vergi, resim, harç, katılma ve katkı paylarından muaftır." hükmü yer almaktadır.

Anılan hüküm uyarınca, belediyenin kamu hizmetine ayrılan veya kamunun yararlanmasına açık olan, gelir getirmeyen taşınmazlarından olan park ve bahçeler, belediye hizmet binaları, mesleki eğitim kurs binaları, mahalle aralarında yer alan spor sahaları ve kamu hizmeti sunulan diğer binaların inşa ve kullanımlarının katma değer vergisi ile özel iletişim vergisi hariç her türlü vergi, resim, harç, katılma ve katkı payından muaf olduğu hüküm altına alınmıştır.

Ancak Kurumca yapılan elektrik faturası ödemelerinin incelenmesinde, kamu hizmetine tahsis edilen, kamunun yararlanmasına açık olan, gelir getirmeyen taşınmazlarından olan park ve bahçeler, belediye hizmet binaları, mesleki eğitim kurs binaları ve kamu hizmeti sunulan diğer binaların kullanımlarına bağlı elektrik tüketim vergisinin ödendiği tespit edilmiştir. Bu durum kurum mali tablolarının gelir ve gider kalemlerinde hataya neden olmaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; İlgili kurumdan yazılı olarak bugüne kadar aboneler için ödenmiş vergilerin istenildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bu durum kurum mali tablolarının gelir ve gider kalemlerinde hataya neden olmaktadır. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Gecekondu Fonu Hesabına Aktarılması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması

775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre, belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından fon hesabına aktarılması gereken payın belediyenin vergi ve kira borçlarına karşılık olarak mahsup edildiği görülmüştür.

20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesinde, belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, ilgili belediyelerce açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edeceği, 13'üncü maddesinde de toplanan bu kaynakların hangi amaçlar için kullanılacağı belirtilmiş olup Kanunda belirtilen amaçlar dışında fonda biriken paraların kullanılamayacağı açıktır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un "Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5 inci maddesinde: *"... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir... Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır..."* Denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Fonun teşkili ve muhasebeleştirilmesine ilişkin "Belirli Bir Amaca Tahsisli Gelirler ve Alınan Paylar" başlıklı 18 inci maddesinin ikinci fıkrasında aynen: "*20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır.* Denilmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, 2018 yılı boyunca belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından fon hesabına aktarılması gereken %10'luk payın 349.703,02-TL olduğu ancak bu tutarın fon hesabına aktarılması gerekirken bir ayrıştırma yapılmayarak %30'luk belediye payı ile birlikte belediyenin vergi ve kira borçlarına karşılık mahsup edildiği tespit edilmiştir. Bu durum fon hesabının mali tablolarda hatalı gözükmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Mal Müdürlüğü ile Milli Emlak Müdürlüğü'ne gecekondu hesabının bildirildiği, payların bu hesaba yatırılmasının istenildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bu durum fon hesabının mali tablolarda hatalı gözükmesine neden olmaktadır. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Maden Payının Tahakkuk ve Tahsil Edilmemesi

Belediyenin mücavir alanı içerisinde yer alıp aktif olarak üretim yapan madenlerden alınması gereken maden payının tahakkuk ve tahsil edilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı mükerrer 97 inci maddesinin (b) bendinde "*Belediye sınırları ve*

mücavir alanlar içinde faaliyet gösteren maden işletmelerince, 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 14 üncü maddesinde yer alan paylara ilaveten yıllık satış tutarının % 0,2 si nispetinde belediye payı ayrılır.

Bu pay, Devlet hakkının Hazineye ödenmesi sırasında ruhsat sahibi tarafından ilgili belediyeye ödenir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen kanun hükmü uyarınca madenlerden alınacak belediye payı her yıl haziran ayının son günü mesai bitimine kadar ruhsat sahibi tarafından yatırılmak zorundadır. Ancak yapılan incelemede belediyenin mücavir alanı içerisinde yer alıp aktif olarak üretim yapan 13 adet maden işletmesi olduğu bu işletmelerden sadece 3 tanesinin belediye maden payını yatırdığı geri kalan 10 maden işletmesinin maden payına ilişkin Alanya Belediyesi tarafından 2018 yılı içinde herhangi bir tahakkuk ya da tahsilat yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Alanya Belediyesi sınırları içerisinde faaliyette bulunan maden işletmelerinden Kanun'da belirtilen oranda belediye payının tahakkuk ve tahsili için gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir. Bu durum kurum gelirlerinin mali tablolarda hatalı gözükmesine neden olmaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; İlçede bulunan maden ocaklarına ait tahakkukların yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bu durum kurum gelirlerinin mali tablolarda hatalı gözükmesine neden olmaktadır. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Müze Giriş Ücretleri Belediye Payının Takip ve Tahsil Edilmemesi

Müze giriş ücretlerinden ilçe belediyesi hesabına yatırılması gereken payların Büyükşehir Belediyesi tarafından aktarılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı mükerrer 97'nci maddesinde; "*a) Türkiye Büyük Millet Meclisine bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzel kişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin %5'i belediye payı olarak ayrılır. Belediye payı olarak ayrılan miktarın, tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer (27.6.1984 gün ve 3030 sayılı Kanunu'nun uygulandığı şehirde Büyük Şehir Belediyelerine) belediyesine ödenmesi mecburidir. Büyükşehir Belediyelerince tahsil edilen payın yüzde 75'i İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır*." hükmü yer almaktadır.

Alanya Belediyesinin 2018 yılı hesapları incelendiğinde müzelere giriş ücretlerinden aktarılması gereken paya ilişkin bir tahakkuk ya da tahsilat kaydının olmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edilen müze giriş bedellerinden Alanya Belediyesine aktarılması gereken payın takibi ve tahsili için gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir. Bu durum kurum gelirlerinin mali tablolarda hatalı gözükmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Müze giriş ücretleri payı dağıtımı ile ilgili olarak Antalya Büyükşehir Belediyesi ile görüşüleceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bu durum kurum gelirlerinin mali tablolarda hatalı gözükmesine neden olmaktadır. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Belediyeye Ait Taşınmazın Mevzuata Aykırı Olarak Tahsis Edilmesi

Mülkiyeti Alanya Belediyesine ait Şekerhane Mah. 551 ada 9 parseldeki 727 m2 taşınmazın kız öğrenci yurdu yapılarak işletilmek üzere 25 yıllığına bir derneğin Alanya şubesine tahsis edildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kanun'un 47 nci maddesinde; "*Kamu idareleri, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Tahsis edilen taşınmaz, amaç dışı kullanılamaz*." hükmüne, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15 inci maddesinde; "… *İl sınırları içinde büyükşehir belediyeleri, belediye ve mücavir alan sınırları içinde il belediyeleri ile nüfusu 10.000'i geçen belediyeler, meclis kararıyla; turizm, sağlık, sanayi ve ticaret yatırımlarının ve eğitim kurumlarının su, termal su, kanalizasyon, doğal gaz, yol ve aydınlatma gibi alt yapı çalışmalarını faiz almaksızın on yıla kadar geri ödemeli veya ücretsiz olarak yapabilir veya yaptırabilir, bunun karşılığında yapılan tesislere ortak olabilir; sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere İçişleri Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla taşınmaz tahsis edebilir*." hükmüne, Aynı Kanun'un 75 inci maddesinde; "*d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür.*" hükmüne yer verildiğinden, yapılan tahsis uygulamasının mevzuat hükümlerine uymadığı düşünülmektedir.

Bu husus 2013, 2014, 2016 ve 2017 yılı Sayıştay Raporlarında yer almasına rağmen taşınmazın işlem dosyasında yapılan incelemelerde mevzuata aykırılığın giderilmesine yönelik herhangi bir işlem yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Mevzuata aykırı şekilde yapılan tahsisin iptalinin belediye meclisince yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 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

Alanya Belediyesi 2018 Yılı Bilançosu

Aktif		2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)		Pasif		2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
	1 DÖNEN VARLIKLAR	159.099.224,23		197.219.600,26		180.307.900,01			3 KISA VADELİ YABANCI	59.233.542,32		116.206.532,15		124.735.365,98	
A	Hazır Değerler	2.634.267,87		20.918.170,83		8.251.219,73		A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	267.271,27		26.308.329,36		4.276.092,34	
100	Kasa Hesabı							300	Banka Kredileri Hesabı	267.271.27		26.308.329,36		4.276.092,34	
102	Banka Hesabı	321.956,88		17.364.502,25		4.587.879,70		C	Faaliyet Borçları	34.452.425,56		46.281.851,24		69.674.692,51	
104	Proje Özel Hesabı	453,29		0		0		320	Bütçe Emanetleri Hesabı	34.452.425,56		46.281.851,24		69.674.692,51	
109	Banka Kredi Kartlarından	2.311.857,70		3.553.668,58		3.663.340,03		D	Emanet Yabancı Kaynaklar	6.852.033,08		13.956.348,59		13.329.057,18	
B	Menkul Kıymet ve Varlıklar							330	Alınan Depozito ve Teminatlar	4.881.573,61		10.774.123,61		8.554.283,52	
118	Diğer Menkul Kıymet ve Var.							333	Emanetler Hesabı	1.970.459,47		3.182.224,98		4.774.773,66	
C	Faaliyet Alacakları	78.796.132,84		101.301.499,34		107.363.316,73		G	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	17.245.293,73		28.997.784,93		33.028.978,12	
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	2.492.431,51		535.898,28		1.379.678,37		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hes.	2.600.742,92		6.413.862,78		5.868.258,16	
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar	68.490.704,94		94.738.424,08		95.802.851,98		361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Ke	3.792.009,87		5.024.114,69		8.744.837,58	
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Al.	7.463.843,83		5.794.088,74		10.018.782,31		362	Fonlar veya Diğer Kamu idar	2.514.466,96		7.861.017,49		6.500.114,83	
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	49.152,56		233.088,24		162.004,07									
E	Diğer Alacakları	58,76		6.257,77		2.151,23		363	Kamu İdareleri Payları Hesa	2.269.872,80		3.400.098,59		4.869.491,32	
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	58,76		6.257,77		2.151,23		368	Vadesi Gecmis Ertelenmiş ve	6.068.201,18		6.298.691,38		7.045.276,23	
F	Stoklar	2.820.066,98		5.368.971,76		2.193.344,73		H	Borç ve Gider Karşılıkları	416.518,68		662.218,03		584.770,20	
150	İlk Madde ve Malzemeler Hesabı	2.820.066,98		5.368.971,76		2.193.344,73		372	Kıdem Tazminatı Karşılığı He	416.518,68		662.218,03		584.770,20	
G	Ön Ödemeler	750.397,22		1.052.454,70		937.160,20		379	Diğer Borç ve Gider Karşılığı						
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler	734.064,00		801.399,00		906.467,00		1	Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00		0,00		3.841.775,63	
165	Mahsup Dönemine Aktarılan A.	16.333,22		251.055,70		30.693,20		381	Gider Tahakkukları Hesabı	0,00		0,00		3.841.775,63	
J	Diğer Dönen Varlıklar	74.098.300,56		68.572.245,86		61.560.707,39		4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	15.514.392,28		25.046.347,61		107.090.045,28	
190	Devreden Katma Değer Vergisi	74.098.300,56		68.572.245,86		61.560.707,39		A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00		7.472.592,11		36.026.720,20	
	2 DURAN VARLIKLAR	409.415.206,83		495.753.039,61		578.306.579,90		400	Banka Kredileri Hes	0,00		7.472.592,11		36.026.720,20	
C	Faaliyet Alacakları	6.902.814,83		4.583.793,44		10.373.401,43		D	Diğer Borçlar	15.514.392,28		17.573.755,50		42.491.497,44	
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.211,00		1.050,00		1.050,00		438	Kamuya Olan Ertelenmiş veya	15.514.392,28		17.573.755,50		42.491.497,44	
222	Gelirlerden Tecilli ve Teh.Al.	6.901.603,83		4.582.743,44		7.855.322,98									
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00		0,00		2.517.028,45									
E	Mali Duran Varlıklar	14.630.168,58		15.958.855,81		17.559.137,98		H	Borç ve Gider Karşılıkları						
240	Mali Kuruluşlarla Yatırılan	14.630.168,58		15.958.855,81		17.514.137,98		472	Kıdem Tazminatı Karşılığı He						
241	Mal ve Hizmet Üreten Kurulu	0,00		0,00		45.000,00		479	Diğer Borç ve Gider Karşılığı						
								48	Gelecek Yıllara Ait Gel.ve Gider.	0		0		28.571.827,64	
								481	Gider Tahakkukları Hesabı	0		0		28.571.827,64	
F	Maddi Duran Varlıklar	387.882.223,42		475.210.390,36		550.374.040,49		V	Öz Kaynaklar	493.766.496,46		551.719.760,11		526.789.068,65	
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	70.332.392,92		66.563.029,99		75.228.829,86		A	Net Değer	505.243.681,55		439.202.725,52		433.444.251,59	
251	Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	215.999.766,12		256.205.258,15		319.717.293,92		500	Net Değer/Sermaye Hesabı	505.243.681,55		439.202.725,52		433.444.251,59	
252	Binalar Hesabı	107.981.241,98		122.218.845,50		118.856.811,31		H	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	48.861.827,34		71.113.270,21		128.864.363,36	
253	Tesis Makina ve Cihazlar Hesabı	13.604.644,54		28.288.720,44		29.766.026,47		570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	48.861.827,34		71.113.270,21		128.864.363,36	
254	Taşıtlar Hesabı	16.905.242,04		18.977.187,31		19.238.428,31		I	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	-82.590.455,30		-16.347.328,77		-16.347.328,77	
255	Demirbaşlar Hesabı	9.804.476,46		11.347.198,47		13.199.837,75		580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	-82.590.455,30		-16.347.328,77		-16.347.328,77	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-46.745.540,64		-31.464.688,05		-38.759.076,84		J	Dönem Faaliyet Sonuçları	22.251.442,87		57.751.093,15		-19.172.217,53	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00		3.074.838,55		13.125.889,71		590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuç	22.251.442,87		57.751.093,15		0,00	
260	**Haklar Hesabı**	2.999.764,57		4.452.565,50		6.350.684,13		591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuç	0,00		0,00		-19.172.217,53	
268	Birikmiş amortisman Hesabı	-2999.764,57		-4.452.565,50		-6.350.684,13									
J	Diğer Duran Varlıklkar	0,00		0,00		0,00									
294	Elden Çıkarılacak Stokalr	13.000,00		13.000,00		0,00									
299	Birikmiş Amortisman Hesabı	-13.000,00		-13.000,00		0,00									
AKTİF TOPLAM								**PASİF TOPLAM**							
9	Nazım Hesaplar	23.568.299,88		103.596.892,14		81.464.302,48		9	**Nazım Hesaplar**	23.568.299,88		103.596.892,14		81.464.302,48	
A	Ödenecek Hesaplar							A	**Ödenek Hesapları**	0,00		20.000.165,20		12.140.000,00	
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekle	0,00		20.000.165,20		12.140.000,00		901	**Bütçe Ödenekleri Hesabı**	0,00		20.000.165,20		12.140.000,00	
906	Mahsup Dönemine Aktarılan K	0,00		0,00		0,00		907	**Mahsup Dönemine Aktarılan Ö**	0,00		0,00		0,00	
B	Nakit Dışı Teminatlar ve Kişil	14.389.221,02		14.403.065,32		14.391.351,31		B	**Nakit Dışı Teminat ve Kişil.**	14.389.221,02		14.403.065,32		14.391.351,31	
910	Teminat Mektupları Hesabı	14.389.221,02		14.403.065,32		14.391.351,31		911	Teminat Mektupları Emanetleri	14.389.221,02		14.403.065,32		14.391.351,31	
C	Taahhüt Hesapları	9.179.078,86		69.193.661,62		48.103.323,48		C	**Tahaatutleri Hesapları**	9.179.078,86		69.193.661,62		48.103.323,48	
920	Gider Taahhütleri Hesabı	9.179.078,86		69.193.661,62		48.103.323,48		921	**Gider Tahahhütleri Karşılığı**	9.179.078,86		69.193.661,62		48.103.323,48	
990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar	0,00		0,00		6.829.627,69		999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı	0,00		0,00		6.829.627,69	
AKTİF GENEL TOPLAM		**592.082.730,94**		**796.569.532,01**		**840.078.782,39**		**PASİF GENEL TOPLAM**		**592.082.730,94**		**796.569.532,01**		**840.078.782,39**	

www.balioglu.net

ALANYA BELEDİYESİ

2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodları	Y.H.	Giderin Türü	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630		GİDERLER HESABI	214.360.298,41		225.243.684,59		338.852.544,13	
630	1	PERSONEL GIDERLERI	36.625.860,90		37.561.994,89		41.963.854,36	
630	2	SOSYAL GÜVENLIK	6.157.229,56		6.385.969,55		6.991.668,41	
630	3	MAL VE HIZMET ALIM	111.674.875,85		126.061.533,84		154.265.357,13	
630	4	FAIZ GIDERLERI	29.511,46		889.865,12		37.970.851,15	
630	5	CARI TRANSFERLER	3.877.805,39		3.239.921,05		4.201.364,97	
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	202.146,88		271.392,34		168.608,77	
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Hesabı	0,00		0,00		7.728.422,54	
630	12	Gelirlerden Ret ve İadeler	3.084.897,43		12.864.190,92		32.764.380,79	
630	13	AMORTISMAN GIDERLERI	15.194.513,17		10.321.713,62		9.237.113,22	
630	14	İlk madde ve Malzeme	21.530.865,49		22.725.415,29		39.985.961,92	
630	20	SİLİNEN ALACAKLARDAN	15.794.975,01		4.089.278,12		3.476.078,03	
630	99	Diğer Giderler	187.617,27		832.409,85		98.882,84	
		Faaliyet giderleri	214.360.298,41		225.243.684,59		338.852.544,13	

Hesap Kodları	Y.H.	Gelirin Türü	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600		GELİRLER HESABI	236.611.741,28		282.994.777,74		319.680.326,60	
600	1	VERGI GELIRLERI	112.404.028,78		120.788.217,45		145.100.661,92	
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKIYET	46.407.442,00		47.825.217,74		72.347.516,41	
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	3.729.063,38		4.403.776,24		3.429.930,74	
600	5	DIĞER GELIRLER	73.959.693,93		85.238.182,65		94.741.233,77	
600	11	DEGER VE MİKTAR	111.513,19		24.739.383,66		4.060.983,76	
		Faaliyet gelirleri toplamı					319.680.326,60	
		Faaliyet sonuçları	**22.251.442,87**		**57.751.093,15**		**-19.172.217,53**	

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Taşınmaz Kiralamalarının Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Taşınmaz Kiralamalarını Muhasebe Kayıtlarında İzlemeye başladıkları anlaşıldığından bulgu konusu yapılmamıştır.
Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedeli Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedeli Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılmasından vazgeçtikleri görüldüğünden bulgu konusu yapılmamıştır.
İdareye Bağışlanan Taşınmazların Muhasebe Kaydının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

Belediye Hizmet Binalarının Cins Tashihlerinin Yapılmamış Olması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Belediye Hizmet Binalarının Cins Tashihlerinin Yapılmaya başlanmasından dolayı bulgu konusu yapılmamıştır.
Kamulaştırılan Taşınmazlara Ait Emlak Vergisi Tahakkuklarının Hatalı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Akaryakıt Alımı İhalesinde Ödenen Fiyat Farkları İçin Ek Kesin Teminat Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Belediye Meclisinde Görüşülmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediyeye Ait Taşınmazın Bir Derneğe Mevzuata Aykırı Olarak Tahsis Edilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Denetim görüşünü etkilemeyen tespit ve değerlendirmeler Bulgu-5
Anahtar Teslim Götürü Bedel Olarak İhale Edilmesi Gereken Yapım İşlerinde Birim Fiyat Teklif Alınması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mevzuata Aykırı Olarak Oda ve Vakıf Üniversitesinde Personel Çalıştırılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Geriye Dönük Olarak Muhasebe Sisteminde Kayıtların Değiştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

Vadesi Bir Yıldan Uzun Banka Kredilerinin Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklarda Gösterilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz Tahsislerinin Muhasebeleştirilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Denetim Görüşünün Dayanakları Bulgu-4

www.balioglu.net

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANTALYA ALANYA 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** **31**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri Tablosu 29
Tablo 2: Performans Hedeflerinin Çıktı-Sonuç Odaklılık Değerlendirmesi Tablosu 31
Tablo 3:Kaynak İhtiyacı Belirlenmemiş Hedef ve Faaliyetler Tablosu 33
Tablo 4: Performans Hedefleri İlgililik Tablosu 35
Tablo 5: Performans Göstergeleri İlgililik Tablosu 36
Tablo 6:Performans Hedef ve Göstergelerinin Ölçülebilirlik Değerlendirmesi Tablosu 38
Tablo 7: Göstergelerin Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterleri Tablosu 40
Tablo 8: Veri Kaynağı Örneklem Tablosu 42

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Performans Hedeflerinden Bazılarının Çıktı-Sonuç Odaklı Olmaması

2. Performans Hedeflerinin Bir Kısmında Kaynak İhtiyacının Belirlenmemiş Olması

3. Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerden Bazılarının İlgililik Kriterini Karşılamaması

4. Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerden Bazılarının Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamaması

5. Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerden Bazılarının Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılamaması

6. Performans Bilgisinin Sağlıklı Bir Şekilde Üretilmesini Sağlayacak Bir Sistemin Kurulmamış Olması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Antalya Alanya Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Antalya Alanya Belediyesinin 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 sonuçlarının ölçümünü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

Kamu İdaresinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 Yılı Performans Programı ve 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak sunum ve içerik itibariyle mevzuatta öngörülen bazı düzenlemelere uyulmadığı görülmüştür.

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

2. 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

www.balioglu.net

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.

www.balioglu.net

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, Antalya Alanya 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 Antalya Alanya 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.

Antalya Alanya Belediyesinin 2015-2019 dönemi stratejik planına ilişkin ilk değerlendirme stratejik plan döneminin ilk yılı olan 2015 yılında yapılmıştır. 2015 yılı denetim raporunda; Stratejik Planda Maliyet Tablosuna (Tablo-4), Kaynak Tablosuna (Tablo-5) ve performans göstergelerine yer verilmediği; stratejik planda yer alan hedeflerden bir kısmının iyi tanımlama ve ölçülebilirlik kriterlerini karşılamadığı ifade edilerek tespit edilen hususlar bulgu konusu yapılmıştır.

Stratejik plana ilişkin kapsamlı bir değerlendirme stratejik plan döneminin son yılı olan 2019 yılında yapılacaktır.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri Tablosu

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

www.balioglu.net

Sistemi		doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2015–2019 Yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak ilgili dokümanların denetim bulguları bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı raporlama gereklilikleri ile denetim kriterlerine kısmen uyduğu; performans ölçmek için kurumda kullanılan sistemin değerlendirilmesi amacıyla örnek olarak seçilen veri kayıt sistemlerinin incelenmesi sonucunda ise, performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistemin kurulmadığı; performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin bulunmadığı; her birimin kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirdiği ve geliştirilen bu yöntemlerinde çeşitli riskler içerdiği görüldüğünden örnek olarak seçilen ve ayrıntısı denetim bulguları bölümünde belirtilen veri kayıt sistemlerinin hedef ve göstergeye göre performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olmadığı düşünülmektedir.

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

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Hedeflerinden Bazılarının Çıktı-Sonuç Odaklı Olmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in, "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde; performans hedeflerinin çıktı-sonuç odaklı olması gerektiği ifade edilmiştir. Bakanlıkça yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde de, Bir ürün veya hizmetin üretilmesi için gereken beşeri, mali ve fiziksel değerler **"Girdi"**, İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetler **"Çıktı"** ve İdarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkiler ise **"Sonuç"** olarak tanımlanmıştır.

www.balioglu.net

2018 yılı Performans Programında yer alan toplam 196 performans hedefinin, çıktı-sonuç odaklılık kriterine göre değerlendirmesi sonucunda, 151 hedefin çıktı-sonuç odaklı, 45 hedefin ise girdi-faaliyet odaklı olduğu görülmüştür. Girdi-Faaliyet odaklı olduğu düşünülen performans hedeflerinin toplam hedeflere oranı %29,80'dir. Bu nitelikteki performans hedeflerinden bir kısmı aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 2: Performans Hedeflerinin Çıktı-Sonuç Odaklılık Değerlendirmesi Tablosu

Stratejik Amaç 1: Yaşanabilir ve güvenli bir kent ortamı için kentsel altyapı standartları geliştirerek planlı, düzenli, sağlıklı ve güvenli gelişmeyi sağlamak
Hedef 1.3- İmar planlarındaki değişiklikleri ve yeni oluşan parsellerde yapılan yapıları her yıl düzenli ve sağlıklı bir şekilde kent bilgi sistemine aktarmak
Hedef 1.21- Teknolojik imkanlar ve ideal kadro ile imar dışı uygunsuz ve kaçak yapılaşmaya yönelik caydırıcı tedbirlerin alınması ve sıkı denetimlerin yapılması
Stratejik Amaç 2: Depreme dayanıklı, imar planlarına uygun ve ruhsata dayalı yapılaşma sağlamak

Hedef 2.6- Yeni ruhsat müracaatlarını 3 gün içerisinde incelemek, 15 gün içerisinde evraklarını tamamlatmak ve evrakları tamamlanan ruhsat müracaatlarını 30 gün içerisinde sonuçlandırmak.
Hedef 2.7- Verilen yeni inşaat ruhsat dosyalarını 3 gün içerisinde tarayarak dijital ortama aktarılmasını sağlamak.
Hedef 2.8- İnşaat ruhsat müracaatlarının belediye internet sayfasından takibinin yapılabilirliğini sağlamak.
Stratejik Amaç 5: Belediyenin araç ve fiziki mekanlarının sayısını artırmak ve araç ve fiziki mekanların kalitesini iyileştirmek
Hedef 5.4- Belediye tamirhanesinde her yıl 500 adet taşıtın (hafif vasıta, ağır vasıta ve iş makinesi) yağ bakımını yapmak ve 120 adet müteferrik (kaynak işleri, taşıt dışı araçların tamiratı) iş yapmak.
Hedef 5.5- Zabıta hizmet kalitesini artırmak amacıyla en az 2 adet (kapalı kasa kamyonet) zabıta aracı almak.
Hedef 5.13- Her yıl finişer, greyder, kamyon, vb. 3 adet iş makinesi satın almak
Hedef 5.15- Temizlik hizmetlerinin daha iyi ve hızlı yapılabilmesi için gerekli araç ve ekipman eksiklerinin tamamlanması.
Stratejik Amaç 6: Belediyenin mali yapısını güçlendirmek ve kaynakları etkin ve etken kullanmak
Hedef 6.9- Heryıl ihalesi biten dükkanların ihalesini yapmak.
Hedef 6.12- Belediyenin hüküm ve tasarrufu altında bulunan alanlarda (park yeşil alan vs) ticari faaliyet gösteren yerleri belirleyerek ecrimisil bedellerini almak.
Değerlendirme: Söz konusu performans hedefleri, bir ürün veya hizmetin üretilmesi için gereken girdi niteliğindeki beşeri, mali ve fiziksel değerleri ifade etmektedir. Bu nitelikteki performans hedefleri gerek Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe gerekse Bakanlıkça yayımlanan performans programı hazırlama rehberinde yer alan düzenlemelere aykırılık teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Performans hedeflerinin çıktı-sonuç odaklı olmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bir ürün veya hizmetin üretilmesi için gereken girdi niteliğindeki beşeri, mali veya fiziksel değerlerin performans hedefi olarak belirlenmesi, gerek Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe gerekse Bakanlıkça yayımlanan performans programı hazırlama rehberinde yer alan düzenlemelere aykırılık teşkil etmektedir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Performans Hedeflerinin Bir Kısmında Kaynak İhtiyacının Belirlenmemiş Olması

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde de belirtildiği üzere; Performans hedeflerinin gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmiş faaliyetlerin maliyetlendirilmesi, bütçe aracılığıyla da söz konusu faaliyeti gerçekleştirmeye yönelik kaynağın ayrılması gerekir. Esasen; her bir faaliyetin az ya da çok bir maliyetinin bulunması gerçeğinden dolayı, her bir performans hedefi için kaynak ihtiyacının belirlenmiş olması bir zorunluluktur.

www.balioglu.net

Yapılan incelemelerde, Performans Programında yer alan bazı hedef ve faaliyetler için kaynak ihtiyacının belirlenmediği görülmüştür. Bu durum gerek Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik de gerekse Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde yer alan düzenlemelere aykırılık teşkil etmektedir. Kaynak ihtiyacı belirlenmemiş hedef ve faaliyetlerin bir kısmı aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 3:Kaynak İhtiyacı Belirlenmemiş Hedef ve Faaliyetler Tablosu

Performans Hedefi	Faaliyetler
Hedef 10.37- Temizlik hizmetlerinin daha iyi ve hızlı yapılabilmesi için gerekli araç ve ekipman eksiklerinin tamamlanması.	Park ve bahçe budama atıkları ve moloz öğütme makinası alımı
Hedef 1.3- İmar planlarındaki değişiklikleri ve yeni oluşan parsellerde yapılan yapıları her yıl düzenli ve sağlıklı bir şekilde kent bilgi sistemine aktarmak	Aylık Verilerin Sisteme Girilmesi
Hedef 7.3- Avrupa Birliği uyum sürecinde Avrupa Gönüllülük Hizmeti ve Eurodesk temas noktası	Okulda bilgilendirme toplantısı

çalışmalarını aktif olarak sürdürmek için her yıl en az 5 okulda bilgilendirme toplantısı yapmak	yapılması
Hedef 13.10- Turizm çalışanlarının eğitim kalitesinin arttırılması amacıyla ilgili meslek örgütleri ile birlikte yılda en az bir defa eğitim düzenlemek	Turizm çalışanlarının eğitim kalitesinin artırılması amacıyla ilgili meslek örgütleri ile birlikte eğitim düzenlemek
Hedef 17.1- Engellilerin (dezavantajlı grupların) sosyal entegrasyonuna katkı sağlayacak en az 1 adet proje yapmak ve uygulamak	Engellilerin (dezavantajlı grupların) sosyal entegrasyonuna katkı sağlayacak proje yapmak ve uygulamak
Hedef 18.1- 2018 yılda 1 kez sosyal içerikli eğitsel faaliyet yapmak	Eğitsel faaliyet yapmak
Değerlendirme: Söz konusu performans hedef ve göstergeleri için kaynak ihtiyacı 0,00-TL belirlenmiştir. Performans hedef ve faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için herhangi bir kaynağa ihtiyaç olmadığı varsayımının kabul görmesi mümkün görülmemektedir. Bu nitelikteki bir performans programı, aynı zamanda gerçekçi bir bütçe planlamasına da imkan vermeyecektir..	

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Performans hedeflerinin kaynak ihtiyacının belirlenmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Performans hedeflerinin gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmiş faaliyetlerin maliyetlendirilmesi, bütçe aracılığıyla da söz konusu faaliyeti gerçekleştirmeye yönelik kaynağın ayrılması gerekir. Performans hedef ve faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için herhangi bir kaynağa ihtiyaç olmadığı varsayımı gerçekçi bir bütçe planlamasına imkân vermeyecektir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerden Bazılarının İlgililik Kriterini Karşılamaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in, "Tanımlar" başlıklı 3' üncü maddesinde; Stratejik planın, Kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren plan olduğu ifade edildiğinden, performans hedeflerinin stratejik hedeflerle, performans göstergelerinin ise performans hedefleri ile ilişkili olması gerekmektedir.

2018 yılı Performans Programı'nda yer alan toplam 196 performans hedefinin 45 adedi girdi ve faaliyet odaklı olduğundan bu hedef ve göstergeler için ilgililik değerlendirmesi yapılmamıştır. Çıktı-Sonuç odaklı olduğu düşünülen 151 performans hedefinin ilgililik değerlendirmesi sonucunda, genel olarak stratejik hedeflerin aynen performans hedefi olarak belirlendiği, toplam 151 performans hedefinden 149 adedinin stratejik hedeflerle ilişkili olduğu, Ancak; 2 adet performans hedefi ile ilgili olarak stratejik planın ilgili bölümünde herhangi bir stratejik hedef belirlenmediği görülmüştür. İlişkili olmadığı düşünülen performans hedeflerinin ilgililik değerlendirmesine tabi tutulan toplam hedeflere oranı %1,32'dir. Bu nitelikteki performans hedefleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 4: Performans Hedefleri İlgililik Tablosu

Stratejik Amaç 13: İlçede eğitim düzeyinin ve kalitesinin geliştirilmesine katkıda bulunmak
Hedef 13.Diğer- Kreş binası yapmak.
Stratejik Amaç 17: Engellilerin ve sosyal desteğe muhtaç vatandaşların hayatını kolaylaştırmak
Hedef 17.Diğer-Sosyal tesis yapmak.
Değerlendirme: Stratejik Plan, Performans programının bir üst normu olduğundan performans hedeflerinin stratejik amaçlara ilişkin olarak belirlenen stratejik hedeflerle ilişkili olması gerekmektedir. Ancak, yapılan incelemelerde, ilgililik değerlendirmesine tabi tutulan performans hedefleri arasında yer alan Hedef 13.Diğer ile Hedef 17.Diğer için, Stratejik Amaç 13 ve Stratejik Amaç 17 de herhangi bir stratejik hedef belirlenmediği görülmüştür. Oysa, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ile Performans Programı Hazırlama Rehberi uyarınca her bir performans hedefinin stratejik hedeflerle bağlantısının kurulması, bir başka ifadeyle performans hedeflerinin stratejik hedeflerle ilişkili olması gerekmektedir.

Çıktı-Sonuç odaklı ve aynı zamanda stratejik hedeflerle ilişkili olan 148 performans hedefine ait toplam 237 performans göstergesinin ilgililik değerlendirmesi sonucunda, 222 performans göstergesinin performans hedefleri ile ilgili 15 performans göstergesinin ise ilgisiz

www.balioglu.net

olduğu görülmüştür. İlişkili olmadığı düşünülen performans göstergelerinin ilgililik değerlendirmesine tabi tutulan toplam performans göstergelerine oranı %6,75' dir. Bu nitelikteki performans göstergelerinden bir kısmı aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 5: Performans Göstergeleri İlgililik Tablosu

Stratejik Amaç 11: Çevre bilincini arttırarak sürdürülebilir bir çevre ortamı oluşturmak
Hedef 11.9- Sürdürülebilir atık yönetimi ve çevre bilincinin oluşturulmasına yönelik halkın bilinç düzeyini arttıracak yılda en az bir eğitim, organizasyon veya kampanya düzenlemek
Performans Göstergeleri : **1.** Alanya sınırları içinde Belediye bünyesinde kullanılan hali hazır harita programında yer alan parsellerde işlenmiş olan konutların kayıtlarının tamamlanmış olması **2.** Temizlik malzemelerin alınması
Stratejik Amaç 16: İlçe halkının sağlık, esenlik ve huzurunu korumak amacıyla çalışmalar ve denetimler yapmak
Hedef 16.2- Belediyemiz denetimindeki gayrisıhhi müesseselere yılda en az 1 kez denetim yapmak
Performans Göstergeleri : **1.**Turuncu Bayrak Hijyenik İşletme Ödüllerini kazanan işletmelerin belirlenmesi ve Ödül Töreni düzenlenmesi **2.** Mutfak Mirası Alanya Üyelik aidatı ve diğer masrafların ödenmesi **3.** Mutfak Mirası Alanya Koordinatörlerinin yurtiçi/ yurtdışı eğitim ve toplantı faaliyetlerine katılması **5.** Mutfak Mirası Alanya sistemini etkin aktarmak için uygun dokümanların kullanılması
Hedef 16.8- Ev hanımlarının gıda güvenliği bilincinin arttırılmasına yönelik eğitim projeleri

www.balioglu.net

kapsamında yılda en az 4 eğitim düzenlenmesi
Performans Göstergeleri : **2.** Konsept Mutfak kurulması için gerekli düzenlemelerin tamamlanması **3.** Uygulamalı Sağlıklı Mutfak Sırları ve Yöresel Lezzetler Kursu düzenlenmesi **4.** Yemek Kitabı hazırlanması ve basımı **5.** Yöresel Yemekler ve Yemek Kültürüyle ilgili festival düzenlenmesi
Değerlendirme: Performans Hedefleri Performans göstergelerinin bir üst normu olduğundan performans göstergelerinin, performans hedefleri ile ilişkili olması gerekmektedir. Ancak, yapılan incelemelerde, ilgililik değerlendirmesine tabi tutulan performans hedefleri arasında yer alan ve yukarıda gösterilen performans göstergelerinin performans hedefleri ile ilgisi kurulamamıştır. Oysa, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ile Performans Programı Hazırlama Rehberi uyarınca her bir performans göstergesinin ilgili olduğu performans hedefi ile bağlantısının kurulması, bir başka ifadeyle performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilişkili olması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Performans programında yer alan hedef ve göstergelerin ilgililik kriterlerini karşılamasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Performans Hedefleri Performans göstergelerinin bir üst normu olduğundan ve performans göstergeleri; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ölçme ve değerlendirme amacıyla kullanılan araçlar olduğundan performans göstergelerinin, performans hedefleri ile ilişkili olması gerekmektedir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerden Bazılarının Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin, "Tanımlar" başlıklı 3' üncü maddesinde; Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerin "Performans Hedefi", performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne

kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçların ise "Performans Göstergesi" olduğu ifade edilmiştir. Dolayısıyla, performans hedeflerinin ölçülebilir olmadığı durumlarda, söz konusu hedeflerin performans göstergeleri ile ölçülebilir duruma getirilmiş olması gerekir.

Performans Programında yer alan toplam 149 adet hedefle ilgili olarak yapılan ölçülebilirlik değerlendirmesi sonucunda, 125 performans hedefinin ölçülebilir 24 performans hedefinin ise sayısal olarak ifade edilmemesi nedeniyle ölçülemez olduğu, ölçülemeyen performans hedeflerinden 12 adedinin performans göstergeleri ile ölçülebilirliğinin sağlandığı ve sonuç olarak toplam 137 performans hedefinin ölçülebilir olduğu görülmüştür. Halen ölçülemeyen 12 adet performans hedefi bulunmaktadır. Bu nitelikteki hedeflerin ölçülebilirlik değerlendirmesine tabi tutulan toplam hedeflere oranı %8,05'dir. Ölçülebilir 137 performans hedefine ait 221 adet performans göstergesi belirlenmiştir. Bu göstergelerin ölçülebilirlik değerlendirmesi sonucunda da, göstergelerden 203 adedinin ölçülebilir 18 adedinin ölçülemez olduğu, bu nitelikteki göstergelerin değerlendirmeye tabi tutulan göstergelere oranı ise %8,14 dür. Ölçülemez olduğu değerlendirilen performans hedef ve göstergelerinden bir kısmı aşağıya alınmıştır. Ayrıca; ölçülemez olduğu değerlendirilmekle birlikte performans göstergesi ile ölçülebilirliği sağlanmış performans hedeflerinden bir tanesine de örnek olarak aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 6:Performans Hedef ve Göstergelerinin Ölçülebilirlik Değerlendirmesi Tablosu

Stratejik Amaç 10: Standartları yüksek, kaliteli, çocuk oyun parkı, spor, dinlenme ve rekreasyon alanları olan yaşanabilir, daha yeşil ve özgün bir çevre oluşturmak	
Performans Hedefi	**Performans Göstergeleri**
Hedef 10.23- Bitkilerin ve yeşil alanların verimliliğini arttırmak amacı ile yılda 1 defa torf, kimyevi gübre alımı yapmak ve alanlara uygulamak	1.Torf alımı yapmak (1 Adet) 2.Gübre alımı yapmak (1 Adet) 3.Çim tohumu alımı yapmak (1Adet)
Hedef 10.29- Her yıl tüm parkların basit onarım ve tamiratlar (boya, sıva, tabela, elektrik, marangoz vb.) işlerini yapmak.	1.Kereste malzemesi alımı (1Adet) 2.Havuz malzemesi alımı (1Adet) 3.Demir malzemesi alımı (1Adet) 4.İnşaat malzemeleri alımı (1Adet) 5.Elektrik malzemesi alımı (1Adet)
Stratejik Amaç 12: Kültür, sanat ve spor etkinliklerini arttırarak ilçeyi kültür, sanat	

ve sporun merkezi haline getirmek	
Performans Hedefi	**Performans Göstergeleri**
Hedef 12.18- Ülkemizin ve ilçemizin kültürel özelliklerini tanıtmaya yönelik düzenlenen Turizm ve Sanat Şenliği'nin devamlılığını ve kent geneline yaygınlaştırılmasını sağlamak.	Turizm ve Sanat Şenliği'nin düzenlenmesi, görsel dokümanların hazırlanması ve gerekli malzemelerin tespit edilmesi.(1Adet)
Değerlendirme 1 : Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ile Performans Programı Hazırlama Rehberi uyarınca her bir performans hedef ve göstergesinin ölçülebilir olmaması, performans hedefinin ölçülemez olduğu durumda da performans göstergesi ile performans hedefinin ölçülebilirliğinin sağlanmış olması gerekmektedir. Yukarıda örnek olarak alınan performans hedef ve göstergelerinin nasıl ölçüleceğine ilişkin bir düzenleme performans programında yapılmamıştır.	
Stratejik Amaç 15: Halk sağlığı ile ilgili koruyucu ve önleyici çalışmalar yapmak	
Performans Hedefi	**Performans Göstergeleri**
Hedef 15.1- Sağlıklı ve kontrollü bir sahipsiz hayvan popülasyonu oluşturmak	1.Her yıl 550 kısırlaştırma yapmak 2.Her yıl 600 aşılama yapmak
Değerlendirme 2: Söz konusu performans hedefi tek başına ölçülemez olmasına rağmen, performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirildiğinden, yapılan değerlendirmelerde bu nitelikte olan performans hedeflerinin tamamı ölçülebilir kabul edilmiştir.	

Kamu idaresi cevabında; Performans programında yer alan hedef ve göstergelerde ölçülebilirlik kriterini karşılamasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ile Performans Programı Hazırlama Rehberi uyarınca her bir performans hedef ve göstergesinin ölçülebilir olması, performans hedefinin ölçülemez olduğu durumda da performans göstergesi ile performans hedefinin ölçülebilirliğinin sağlanmış olması gerekmektedir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 5: Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerden Bazılarının Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılamaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in " Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18 inci maddesinde; Faaliyet raporunun**,** faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler bölümünde, mali ve performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği; mali bilgiler başlığı altında, meydana gelen sapmaların nedenlerine, performans bilgileri başlığı altında ise, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği ifade edilmiştir.

Performans programında yer alan hedef ve göstergelerin değerlendirilmesinde, çıktı-sonuç odaklılık, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerine sahip 203 göstergenin tamamına tutarlılık ilkesinin bir gereği olarak faaliyet raporunda yer verildiği; faaliyet raporunda yer alan ve geçerlilik/ikna edicilik kriterine göre değerlendirmeye tabi tutulan, toplam 203 göstergenin, 117 adedinin yılsonu gerçekleşmelerinin hedeflenen seviyede, 35 adedinin ise hedeflenen seviyenin üzerinde, 51 adedinin ise yılsonu gerçekleşmelerinin hedeflenen seviyeden daha düşük olduğu görülmüştür. Ayrıca; hedeflenen seviyenin altında ve üzerinde gerçekleşen göstergelerin hiçbirinde performans düşüklüğü ile sapma nedenlerine ilişkin bir açıklamada bulunulmamıştır.

Geçerlilik/İkna Edicilik kriterini karşılamadığı düşünülen göstergelerden bir kısmına örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 7: Göstergelerin Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterleri Tablosu

Hedef	Gösterge	Performans Programı	Faaliyet Raporu
Hedef 3.1- Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile birlikte ilçenin kentsel dönüşüm master planını hazırlamak.	Riskli alan imar planları kentsel tasarım projelerinin hazırlanması	48 Hektar	---

www.balioglu.net

Hedef 12.21- Her yıl içerisinde antrenman sahaları, maç salonları vb. bulunan 1 adet spor kompleksi yapmak	Spor kompleksinin yapımı	1 Adet	---
Hedef 5.9- Belediyemiz hizmetlerinin daha etkin bir biçimde yürütülmesi için 2015 yılında Belediye Yeni Hizmet Binasının projesini hazırlamak ve 2019 yılına kadar Belediye Yeni Hizmet Binasını yapmak	Belediye yeni hizmet binası yapımı	1 Adet	---
Hedef 1.16- Büyükşehir Belediyesi ile görüşerek yaya güvenliği için ihtiyaç olan yerlerde en az 2 adet üst geçit yapmak	Üst geçit yapılması	2 Adet	1 Adet
Değerlendirme: Performans programında yer alan ve tutarlı olarak faaliyet raporuna da alındığı görülen, örnek göstergelere ait yılsonu gerçekleşme rakamları hedeflenen seviyeden sapma göstermesine rağmen, faaliyet raporunda söz konusu göstergelerin sapma nedenleri ile performans düşüklüğüne ilişkin bir açıklamada bulunulmamıştır.			

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Faaliyet raporunda yer alan göstergelerden bazılarının geçerlilik/ikna edicilik kriterini karşılamasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yılı idare faaliyet raporlarında yer verilmesi gerekmektedir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 6: Performans Bilgisinin Sağlıklı Bir Şekilde Üretilmesini Sağlayacak Bir Sistemin Kurulmamış Olması

Fen İşleri Müdürlüğü ile Kırsal Hizmetler Müdürlüğünün sorumluluğunda olan ve aşağıdaki tabloda gösterilen hedefler bütçesel büyüklüğü ve meclis, medya ve kamuoyunun ilgisinin yüksek olabileceği düşünülerek veri kayıt sistemlerinin varlığı ve güvenilirliğini test etmek için seçilmiştir.

Tablo 8: Veri Kaynağı Örneklem Tablosu

(Fen İşleri Müdürlüğü ile Kırsal Hizmetler Müdürlüğü)		
Stratejik Amaç 1: Yaşanabilir ve güvenli bir kent ortamı için kentsel altyapı standartları geliştirerek planlı, düzenli, sağlıklı ve güvenli gelişmeyi sağlamak		
Performans Hedefi 1.12: Büyükşehir yasasına göre yeni oluşan mahalleleri de dikkate alarak 600.000 metrekare yolu satıh kaplama yapmak, 100.000 metre yolu beton asfalt yapmak ve onarım için 15.000 ton yama malzemesi kullanmak		
Perormans Göstergeleri		**Miktar**
1-	Satih kaplama yapılması	1.375.000 m^2
2-	Beton asfalt yapılması	600.000 m^2
3-	Yama yapılması	13.750 Ton

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in, "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde; Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerin "Performans Hedefi", performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçların ise "Performans Göstergesi" olduğu ifade edildiğinden, performans bilgisinin üretilmesine imkan sağlayan veri kaynaklarının güvenilirliği ile işlevsel bir veri kayıt sistemin varlığı büyük önem arz etmektedir.

Güvenilir bir performans bilgisinin üretilmesi, veri kayıt sistemi süreçleri ve bu süreçlere ilişkin sorumlulukların yazılı olarak belirlenmiş olmasını ve sorumlu personele gerekli eğitim ve donanım imkanının sağlanmış olmasını gerektirmesine rağmen, performans

www.balioglu.net

bilgisinin üretilmesine ilişkin süreçlerin ve bu süreçlere ilişkin görev ve sorumlulukların yazılı olarak belirlenmediği görülmüştür.

Fen İşleri Müdürlüğü ile Kırsal Hizmetler Müdürlüğünün sorumluluğunda olan ve yukarıda örnek olarak seçilen hedeflerin nasıl ölçüldüğü ile ilgili olarak birim personeli ile yapılan görüşmeler sonucunda, ilgili personelin yüklenici firma ve müdürlüğün diğer birimlerinden bilgisayar ortamında aldığı bilgileri aylık raporlar haline getirdiği yılsonunda da bu verilerin icmal edilmesinden birim faaliyet raporunun oluşturulduğu anlaşılmıştır.

Sonuç olarak; Kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem ve performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmadığından, her birim kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirmekle birlikte, sağlıklı bir veri kayıt sisteminin bulunmadığı değerlendirilmektedir. Ancak, veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi, örnek olarak seçilen veri kayıt sistemine dayalı olarak yapıldığından ulaşılan sonuç ve değerlendirmeler Kurumca raporlanan tüm performans bilgisine genellenemez.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak bir sistemin kurulmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem ve performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin yapılması gerekmektedir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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