T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

MERSİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

MERSİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

MERSİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **36**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

MERSİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 11
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 16
9. EKLER 22

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Norm Kadro Esasına Göre Kadro Durumu.....3
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Bütçe Ödeneği.....4
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri.....4
Tablo 4: Raporlama İçin Kullanılan Programlar.....6
Tablo 5: 2018 yılı İller Bankası Sermaye Kesintileri.....11
Tablo 6: Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli ile Bilanço Arasındaki Farklılıklar.....15
Tablo 7: Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar.....18

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. İller Bankası Ortaklık Payının Muhasebe Kayıtlarında Eksik Yer Alması

2. Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

3. İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli Tutarları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyuşmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Payların Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

2. Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

3. Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresinden Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Bir Kısmının Tahsil Edilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Mersin Büyükşehir Belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci ve 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddelerinde düzenlenmiştir.

5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlar ile ilgili olarak "*Büyükşehir ve ilçe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir."* hükmü yer almaktadır.

Buna göre ana başlıklar itibarı ile Mersin Büyükşehir Belediyesi'nin yetki, görev ve sorumlulukları kısaca şunlardır:

- İlçe belediyelerinin görüşlerini alarak büyükşehir belediyesinin stratejik plânını, yıllık hedeflerini, yatırım programlarını ve bunlara uygun olarak bütçesini hazırlamak.

- Kanunlarla büyükşehir belediyesine verilmiş görev ve hizmetlerin gerektirdiği proje, yapım, bakım ve onarım işleriyle ilgili her ölçekteki imar plânlarını, parselasyon plânlarını ve her türlü imar uygulamasını yapmak ve ruhsatlandırmak.

- Büyükşehir belediyesi tarafından yapılan veya işletilen alanlardaki işyerlerine büyükşehir belediyesinin sorumluluğunda bulunan alanlarda işletilecek yerlere ruhsat vermek ve denetlemek.

- Büyükşehir ulaşım ana plânını yapmak veya yaptırmak ve uygulamak; ulaşım ve toplu taşıma hizmetlerini plânlamak ve koordinasyonu sağlamak.

- Büyükşehir belediyesinin yetki alanındaki mahalleleri ilçe merkezine bağlayan yollar, meydan, bulvar, cadde ve ana yolları yapmak, yaptırmak, bakım ve onarımı ile bu yolların temizliği ve karla mücadele çalışmalarını yürütmek.

- Yolcu ve yük terminalleri, kapalı ve açık otoparklar yapmak, yaptırmak, işletmek, işlettirmek veya ruhsat vermek.

- Büyükşehir içindeki toplu taşıma hizmetlerini yürütmek ve bu amaçla gerekli tesisleri kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettirmek.

www.balioglu.net

- Su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek, bunun için gerekli baraj ve diğer tesisleri kurmak, kurdurmak ve işletmek; derelerin ıslahını yapmak; kaynak suyu veya arıtma sonunda üretilen suları pazarlamak.

- Afet riski taşıyan veya can ve mal güvenliği açısından tehlike oluşturan binaları tahliye etme ve yıkım konusunda ilçe belediyelerinin talepleri hâlinde her türlü desteği sağlamak.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması da özel kanunlara göre yine belediyeye aittir.

Mersin Büyükşehir Belediyesi tüm hizmetlerini; 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir. Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

1) 2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası

2) 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

3) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu

4) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

5) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

6) 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun

7) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

8) 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

9) 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu

10) Avrupa Yerel Yönetimler Özerklik Şartı

www.balioglu.net

Mersin Büyükşehir Belediyesi üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir. İlgili Bakanlık, mülkiye müfettişleri, mahalli idareler kontrolörleri vasıtasıyla inceleme, teftiş ve soruşturma yaptırabilmektedir.

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Mersin Büyükşehir Belediyesi'nin "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" hükümlerine göre tespit edilen memur kadrosu 2734 olup, çalışan memur sayısı 1121 boş memur kadrosu 1613'dir. Norm kadro işçi sayısı 1630 olup; çalışan işçi sayısı 889 boş işçi kadrosu 741'dir. Ayrıca 26 sözleşmeli personel görev yapmaktadır.

Tablo 1: Norm Kadro Esasına Göre Kadro Durumu

Personelin Statüsü	Toplam Kadro	Dolu Kadro	Boş Kadro
Memur	2734	1121	1613
İşçi	1630	889	741
Sözleşmeli	187	26	161

Mersin Büyükşehir Belediyesinde bulunan 1 Adet Genel Sekreterlik, 3 Adet Genel Sekreter Yardımcılığı, 1 Adet Özel Kalem Müdürlüğü ve 25 Adet Daire Başkanlığı görevi asaleten, 1 Adet Genel Sekreter Yardımcılığı, 3 Adet Daire Başkanlığı görevi vekaleten

yürütülmektedir.

1.3. Mali Yapı

Kurumun 2018 yılı gelir bütçesi 1.609.200.000,00 TL, gider bütçesi 1.949.596.000,00 TL olarak hazırlanmış ve 2018 Yılı gider bütçesinde yer alan ödeneklere, gelir bütçesinde tahmin edilen gelirler ile finansmanın ekonomik sınıflandırması tablosundaki kaynaklar karşılık gösterilmek suretiyle 340.396.000,00 TL eklenerek denklik sağlanmıştır. 2018 yılı bütçe geliri 1.341.151.822,05 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 83,34'dür. 2018 yılı bütçe gideri 1.862.014.843,04 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı % 95,51'dir. Kurumun 2018 yılı bütçe gelir ve giderleri, bütçe ödeneği ile gerçekleşme oranları aşağıda gösterildiği gibidir.

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Bütçe Ödeneği

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Bütçe Ödeneği (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	219.335.000,00	216.835.000,00	202.394.037,11	92,28
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	41.450.000,00	43.950.000,00	35.885.137,57	86,57
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	816.338.000,00	853.559.739,79	779.225.079,43	95,45
04-Faiz Giderleri	75.015.000,00	117.435.000,00	117.156.673,41	156,18
05-Cari Transferler	40.859.000,00	41.422.777,94	36.598.615,00	89,57
06-Sermaye Giderleri	606.599.000,00	807.466.641,16	690.755.300,52	113,87
07-Sermaye Transferleri	15.000.000,00	--	--	0,00
08-Borç Verme	---	--	--	0,00
09-Yedek Ödenek	135.000.000,00	14.290.000,00	--	0,00
TOPLAM	**1.949.596.000,00**	**2.094.959.158,89**	**1.862.014.843,04**	**95,51**

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Vergi Gelirleri	76.525.000,00	22.241.395,46	29,06
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	177.430.000,00	128.215.527,54	72,26
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.700.000,00	3.380.160,69	198,83
05-Diğer Gelirler	1.262.345.000,00	1.186.247.883,98	93,97
06-Sermaye Gelirleri	91.100.000,00	1.066.854,38	1,17
08-Alacaklardan Tahsilat	100.000,00	--	0,00
09-Red ve İadeler (-)	--	11.483.210,57	--
TOPLAM	**1.609.200.000,00**	**1.341.151.822,05**	**83,34**

Belediyenin hissedarı olduğu Mersin Büyükşehir İmar İnşaat Turizm Otopark Elektrik Üretimi Reklam ve Organizasyon Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, Mersin Büyükşehir

www.balioglu.net

Kültür Sanat Bilim Ulaşım Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Mersin Büyükşehir Belediyesi Denizkızı Turizm Anonim Şirketi isimli üç şirketi mevcuttur. Ayrıca; bütçe içi işletme olarak Mer-ek Ekmek Fabrikası, Macit Özcan Spor Sosyal Tesisi İşletmesi ve Liman İşletmesi adında üç adet bütçe içi işletmesi de bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Mersin Büyükşehir Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Mersin Büyükşehir Belediyesinde muhasebe kayıt sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Kurumun muhasebe biriminde kullanılan programlar aşağıda sıralanmıştır.

1. Bütçe Programı: Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri
2. Muhasebe Programı: Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri
3. Taşınır Programı: Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri
4. Birim Muhasebe Programı: Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri
5. Gelir Şube Müdürlüğü Programı: Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri
6. Gelir Tahakkuk ve Tahsilat: Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri
7. İcra Takip: Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri
8. Ebys (Elektronik Belge Yönetim Sistemi): Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri
9. YBS (Yönetim Bilgi Sistemi): Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri

www.balioglu.net

Tablo 4: Raporlama İçin Kullanılan Programlar

Adı	Kullanan Birim	Kullanım Amacı	Yazılımın Alındığı Firma	Kullanım Süresi
Mersin Büyükşehir Belediyesi	Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	Analitik Bütçe	Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri	1 YIL
Mersin Büyükşehir Belediyesi	Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	Muhasebe	Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri	1 YIL
Mersin Büyükşehir Belediyesi	Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	Çtv, İlan Reklam	Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri	1 YIL
Mersin Büyükşehir Belediyesi	Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	Tahakkuk ve Tahsilat	Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri	1 YIL
Mersin Büyükşehir Belediyesi	Bütün Daire Başkanlıkları	Muhasebe (Ödeme Emri Belgesi)	Vadi Kurumsal Bilgi Sistemleri	1 YIL
Sampaş A.Ş.	İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	Maaş Hesaplama	Sampaş Bilişim ve İletişim A.Ş.	1 YIL
Ekap	Bütün Daire Başkanlıkları	İhale İşlemleri	Kamu İhale Kurumu	Ücretsiz
İcramatik	1.Hukuk Müşavirliği	İcra İşlemleri	Martı Yazılım Danışmanlık Tic. A.Ş.	1 YIL

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.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

Mersin Büyükşehir Belediyesi'nde kurum yönetimi ve çalışanlarının iç kontrollerle ilgili bilgi sahibi olmasına yönelik eğitimlerin yapıldığı gözlemlenmiştir. Kurum personelinin tamamı etik davranış ilkelerinden haberdar olup kamu görevlileri etik sözleşmesini imzalamışlardır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar Mersin Büyükşehir Belediye Başkanlığı Görev Yetki Ve Sorumluluklar İle Çalışma Usul Ve Esaslarına Dair Yönetmelik'te açıkça belirlenmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları Mersin Büyükşehir Belediye Başkanlığı İmza Yetkileri Yönergesinde açıkça belirlenmiştir.

2015-2019 dönemi Stratejik Planı ile 2017-2019 dönemine ilişkin güncellenmiş Stratejik Plan, idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata kısmen uygun olarak düzenlenmiştir. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı mevcuttur. İdare bütçesi ise, Stratejik Plan ve Performans Programına uygun olarak hazırlanmamıştır. Ön mali kontrole ilişkin tüm çalışmalar Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğünce yapılmaktadır. Kurumda gerçekleşen tüm işlerin süreç kartlarında amacı, kapsamı, riskleri, süreç bazında performans göstergeleri belirtilerek süreç akışları yapılmış olup, yıllık gözden geçirme ve iyileştirme çalışmaları gerçekleştirilmektedir. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmekte, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılmakta ve raporlanmaktadır. Mersin Büyükşehir Belediyesi için 05.10.2006 tarih ve 2006/10911 karar sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yedi adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olup bu kadrolar 2018 yılsonu itibarıyla doludur. Muhasebe yetkilisi 5018 sayılı kanunun 62'nci maddesi ile Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik'te belirtilen şartları taşımaktadır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mersin Büyükşehir 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.

www.balioglu.net

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: İller Bankası Ortaklık Payının Muhasebe Kayıtlarında Eksik Yer Alması

İller Bankasınca 2018 yılında kesilen ortaklık paylarının 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına eksik kaydedildiği görülmüştür.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un "Ortaklık ve sermaye yapısı" başlıklı 4'üncü maddesine göre; İller Bankası sermaye tavanına ulaşıncaya kadar belediyelerden her ay belirli miktarda kesinti yaparak sermayesine eklemektedir. 2018 yılında İller Bankası tarafından banka sermayesine eklenmek üzere kesilen tutar, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 24.046.614,00 TL'dir.

Tablo 5: 2018 yılı İller Bankası Sermaye Kesintileri

Ay	Sermaye (TL)
12	2.098.272,80
11	2.025.099,05
10	2.137.307,68
9	2.204.807,67
8	2.163.967,96
7	1.989.000,95
6	2.171.624,48
5	1.646.788,61
4	1.741.895,05
3	2.220.197,96
2	1.700.428,85
1	1.947.222,94
Toplam	**24.046.614,00**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğini açıklayan 178'inci ve 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin işlemleri açıklayan 179'uncu maddeleri uyarınca; İller Bankası tarafından sermayesine eklenmek üzere bir kesinti yapıldığında, bu tutarın belediyenin İller Bankasındaki iştirak sermayesini artırması sebebiyle, 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcuna aynı tutarda kayıt yapılması gerekmektedir.

Mersin Büyükşehir Belediyesinin 2018 yılı yevmiye defteri incelendiğinde, 240- Mali

www.balioglu.net

Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcuna ortaklık payı tutarı olan 24.046.614,00 TL yerine 16.691.090,20 TL tutarında kayıt yapıldığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde, kurumun 2018 yılı bilançosunda 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 7.355.523,80 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, İller Bankası ortaklık payının muhasebe kayıtlarında eksik olarak yer alması hususu ile ilgili olarak 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına 26.04.2019 tarih ve 9409 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile gerekli düzeltme kaydının yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve İller Bankasınca 2018 yılında kesilen ortaklık paylarının 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına eksik kaydedilmesine ilişkin olarak gerekli düzeltme kaydının yapıldığı belirtilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, kurumun 2018 yılı bilançosunda 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 7.355.523,80 TL tutarında eksik yer almaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 2: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

Mersin Büyükşehir Belediyesinin üyesi olduğu mahalli idare birliklerine ilişkin katılma paylarının 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğine ilişkin 181'inci maddesinde bu hesabın, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarlarının ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararların, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Bahsi geçen Yönetmelik'in 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının işleyişini açıklayan 183'üncü maddesine göre; ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir. Aynı Yönetmelik'in 363- Kamu İdareleri Payları Hesabının niteliğini açıklayan 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 belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı kurumun hissedarı olduğu şirketler nezdindeki ortaklık sermayesinin izlenmesi için kullanılmakta olup, Mahalli İdare Birliklerine 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 5'inci ve 15'inci maddeleri uyarınca ödenen katılma paylarının herhangi bir şekilde mal ve hizmet üreten kuruluşlara (kurumun hissedarı olduğu şirketlere) yatırılan sermaye kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Nitekim Mahalli İdareler 2018 Yılı Detaylı Hesap Planı'nda Mahalli İdare Birliklerine ait katılma payları için 363.05.04 hesap kodu bulunmaktadır.

Mersin Büyükşehir Belediyesi 2018 yılı detaylı mizanının incelenmesi neticesinde; kurumun çeşitli mahalli idare birliklerine 2016 yılında yaptığı katılma payı ödemelerinin 363- Kamu İdareleri Payları Hesabı yerine 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde, kurumun 2018 yılı bilançosunda 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 1.086.898,17 TL tutarında fazla yer almaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Özetle, kurumun üyesi olduğu mahalli idare birliklerine ödemiş olduğu katılma paylarının 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edilmesine ilişkin olarak, 26.04.2019 tarih ve 9410 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile gerekli düzeltme kaydının yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve kurumun üyesi olduğu mahalli idare birliklerine ödemiş olduğu katılma paylarının 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edilmesine ilişkin olarak gerekli düzeltme kaydının yapıldığı belirtilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, kurumun 2018 yılı bilançosunda 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 1.086.898,17 TL tutarında fazla yer almaktadır.

BULGU 3: İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli Tutarları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyuşmaması

İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli'nde yer alan devir tutarları ile taşınır işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesine dayanılarak çıkarılan Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca taşınır kayıtlarını tutmak ve mali yıl sonunda Taşınır Mal Yönetim Hesabı'nı

düzenlemekle yükümlü kılınmışlardır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu, harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği ifade edilmiştir. Bahsi geçen Yönetmelik'in "Muhasebe yetkililerinin taşınır hesabına ilişkin görev ve sorumlulukları" başlıklı 8'inci maddesinde muhasebe yetkililerinin, harcama birimlerince hazırlanan Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetvelinde gösterilen tutarların muhasebe kayıtlarıyla uygunluğunu kontrol ederek onayladıktan sonra, harcama yetkilisine göndermekle görevli ve sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde; taşınır kayıt yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshasının ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderileceği, diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesinin zorunlu olduğu ifade edilmiştir. Aynı maddede muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı"nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin muhasebe birimine gönderilmeyeceği, bunların yerine, genel bütçe kapsamı dışındaki idarelerde üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesinin, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderileceği belirtilmiştir.

Kurumun 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli'nde yer alan devir tutarları ile kurumun 2018 yılı bilançosunda 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar Hesabı ve 255- Demirbaşlar Hesabında kayıtlı bulunan tutarlar arasında, 729.841,73 TL tutarında fark bulunduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

Tablo 6: Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli ile Bilanço Arasındaki Farklılıklar

Hesap Adı	Bilançoda Kayıtlı Tutar (TL)	İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelinde Gelecek Yıla Devreden Tutar (TL)	Fark (TL)
150- İlk Madde ve Malzeme	1.075.979,82	1.073.973,11	**2.006,71**
253- Tesis, Makine ve Cihazlar	53.785.727,57	53.470.155,97	**315.571,60**
254- Taşıtlar	177.393.234,93	177.102.194,80	**291.040,13**
255- Demirbaşlar	41.252.480,93	41.131.257,64	**121.223,29**
		Toplam	**729.841,73**

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Özetle, İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli'nde yer alan devir tutarları ile taşınır işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları arasında yer alan uyumsuzluğun 2019 yılında yapılan muhasebe işlemleri ile giderildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli'nde yer alan devir tutarları ile taşınır işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları arasında yer alan uyumsuzluğun giderildiği belirtilmiştir. Kurumun 2018 yılı bilançosunda 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar Hesabı ve 255- Demirbaşlar Hesabı toplamda 729.841,73 TL tutarında fazla yer almaktadır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Payların Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Mersin Büyükşehir Belediyesi 2018 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; merkezi idare vergi gelirlerinden alınan payların tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un "Payların hesaplanması ve oranı" başlıklı 2'nci maddesinin üçüncü fıkrasına göre, büyükşehir belediye sınırları içinde yapılan genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtı toplamının yüzde 6'sı ile genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtı toplamı üzerinden büyükşehirlerdeki ilçe belediyelerine ayrılan payların yüzde 30'u büyükşehir belediye payı olarak ayrılmaktadır. Aynı Kanun'un "Payların ayrılmasına ve gönderilmesine ilişkin esaslar" başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasına göre; paylar Maliye Bakanlığı tarafından aylık olarak hesaplanmakta, Maliye Bakanlığı büyükşehir belediye paylarını 5'inci maddede belirtilen esaslara göre paylaştırarak bu belediyelere doğrudan, il özel idareleri ve diğer belediyelerin paylarını ise ilgili idarelere aktarılmak üzere tahsil edilen ayı takip eden ayın sonuna kadar İller Bankasına aktarmakta ve İller Bankası, payları 4'üncü ve 5'inci maddelerde belirtilen esaslara göre müteakip ayın en geç onuncu günü mesai saati sonuna kadar ilgili idarelere göndermektedir. Bahsi geçen Kanun'un "Belediye paylarının tahsisine ilişkin esaslar" başlıklı 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında; 2'nci maddenin ikinci fıkrasına göre ayrılan büyükşehirlerdeki ilçe belediyeleri payının; yüzde 90'lık kısmının ilçelerin nüfusuna, yüzde 10'luk kısmının ise ilçelerin yüzölçümüne göre dağıtılacağı, hesaplanan tutardan yüzde 30'luk büyükşehir belediyesi payı ayrıldıktan sonra kalan miktarın büyükşehir ilçe belediyelerinin hesabına İLBANK A.Ş. tarafından aktarılacağı ifade edilmiştir. Aynı maddenin dördüncü fıkrasında ise; 2'nci maddenin üçüncü fıkrasına göre ayrılan yüzde 6'lık büyükşehir belediye payının yüzde 60'ının doğrudan ilgili büyükşehir belediyesi hesabına aktarılacağı, kalan yüzde 40'lık kısmının yüzde 70'inin nüfusa, yüzde 30'unun yüzölçümü esasına göre büyükşehir belediyeleri arasında dağıtılacağı ifade edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kayıt zamanı" başlıklı 50'nci maddesine göre, bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle

www.balioglu.net

dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nın niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilât ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmeliğin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı'na ilişkin işlemleri düzenleyen 87'nci maddesinde ise, ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkukları, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtları yapılır. Gün içindeki gelirlerden alacak tahakkukları gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilir. İlgili mevzuatı uyarınca diğer kamu idarelerinden alınması gereken yardımlar, paylar veya benzeri gelirler ile nakden alınacak hasılat ve kâr payları tahakkuk ettiğinde gelirlerden alacaklar hesabına kaydedileceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede Mersin Büyükşehir Belediyesine İller Bankası tarafından 2018 yılı içerisinde merkezi idare vergi gelirlerinden aktarılan pay toplamının 240.485.759,10 TL olduğu görülmüştür. İller Bankası tarafından her ay pay aktarımı gerçekleşmektedir. Uygulamada her ayın 10'unda ilgili paylar Belediyenin banka hesabına aktarılmakla birlikte, söz konusu paylar İller Bankası sisteminden (Belediye Bilgi ve Veri Bankası) sistem kullanıcısı tarafından her ayın en geç 3 veya 4'ünde görülebilmektedir. Dolayısıyla yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca, söz konusu payların tahakkuk ettikleri tarihte (Belediye Bilgi ve Veri Bankası'ndan tahakkuk eden payların öğrenildiği tarihte) Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'nda yer alan 120.05.02.02.51 hesap koduna kaydedilmesi gerekmektedir.

Merkezi idare vergi gelirlerinden alınan payların tahakkuk kayıtlarının yapılmaması neticesinde kurumun 2018 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı 240.485.759,10 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Tablo 7: Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar

Ay	Tahakkuk Tutarı (TL)
Ocak	22.940.338,90
Şubat	18.468.351,86
Mart	20.383.433,37
Nisan	20.603.994,52
Mayıs	16.170.801,22
Haziran	17.659.635,21
Temmuz	23.992.176,27
Ağustos	16.756.378,43
Eylül	21.307.825,83
Ekim	23.887.345,48
Kasım	19.301.710,31
Aralık	19.013.767,70
Toplam	**240.485.759,10**

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Özetle, 2019 yılı Ocak ayı itibarıyla merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylara ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylara ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, kurumun 2018 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı 240.485.759,10 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 2: Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

Mersin Büyükşehir Belediyesinin Çukurova Kalkınma Ajansına 2018 yılında aktardığı payın 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276'ncı maddesinde; 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir. Aynı Yönetmelik'in 277'nci maddesinde ise; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan

tutarların bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Mahalli İdareler 2018 Yılı Detaylı Hesap Planında ise 363.99.10 kodu ile kalkınma ajansları payları yer almaktadır.

Mersin Büyükşehir Belediyesi tarafından 2018 yılında Çukurova Kalkınma Ajansına 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin Kanun'un 19'uncu maddesinin (d) bendi uyarınca ödemesi gereken payın 2.255.837,79 TL olarak hesaplandığı görülmüştür. Bu durumda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda yer alan hükümleri uyarınca 2.255.837,79 TL'nin; 363- Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi, ödeme durumunda ise söz konusu tutarın 363- Kamu İdareleri Payları Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak 23130 ve 23147 yevmiye numaralı ödeme emri belgelerinin incelenmesi neticesinde söz konusu bedelin 363- Kamu İdareleri Payları Hesabı yerine 320- Bütçe Emanetleri hesabına kaydedildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı bu işlemler neticesinde 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı kurumun 2018 yılı mizanında 2.255.837,79 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, 2019 yılından itibaren Kalkına Ajanslarına ilişkin payların 363- Kamu İdareleri Payları Hesabında izleneceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Çukurova Kalkına Ajansına ödenecek olan payların 2019 yılından itibaren 363- Kamu İdareleri Payları Hesabında izleneceği belirtilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, kurumun 2018 yılı mizanında 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı 2.255.837,79 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 3: Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresinden Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Bir Kısmının Tahsil Edilmemesi

Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresi tarafından Mersin Büyükşehir Belediyesine aktarılması gerekli çevre temizlik vergisi paylarının bir kısmının Mersin Büyükşehir Belediyesine gönderilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre Temizlik Vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde; su ve kanalizasyon idarelerinin (büyük şehir dahilindeki her ilçe veya ilk kademe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan) konutlara ilişkin olarak tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil ettiği gecikme zammının yüzde yirmisini münhasıran çöp imha tesislerinin kuruluş ve işletmelerinde kullanılmak üzere büyük şehir belediyesinin hesabına tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar aktaracağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu maddede tahsil ettiği vergiyi veya gecikme zammını yukarıda belirtilen süre içinde ilgili belediyeye yatırmayan idarelerden bu tutarların 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği belirtilmiştir.

Mersin Büyükşehir Belediyesi 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresi tarafından gönderilen Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Ocak, Şubat, Mart, Nisan ve Mayıs aylarına ilişkin olduğu, 2018 yılının kalan aylarına yönelik olarak herhangi bir pay aktarımının yapılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Mersin Büyükşehir Belediyesinin Çevre Temizlik Vergisi Paylarına ilişkin tahakkuk ve tahsil süreçlerini yasal yetkileri çerçevesinde takip etmesinin, pay aktarımlarında yaşanan gecikmelere 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı uygulamasının kamu yararına olacağı ve muhtemel hukuki ihtilafları önleyeceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresi tarafından tahsil edilen ve Mersin Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken 2018 yılı Haziran-Aralık dönemine ait çevre temizlik vergisi paylarına ilişkin olarak 951.983,16 TL tutarında tahakkuk kaydı yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve 2018 yılı Haziran-Aralık dönemine ait çevre temizlik vergisi paylarına ilişkin olarak 951.983,16 TL tutarında tahakkuk kaydı yapıldığı belirtilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, Çevre Temizlik Vergisi Paylarına ilişkin tahakkuk ve tahsil süreçlerinin takip edilmesi, pay aktarımlarında yaşanan gecikmelere 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı uygulanması kamu yararına olacaktır.

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

MERSİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR		2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI		PASİF HESAPLAR		2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**416.869.071,82**	**571.248.894,69**	**410.603.148,96**		**3**	**KISA VADELI YABANCI KAYNAKLAR**	**236.061.798,12**	**413.226.938,88**	**733.414.827,87**
10	**Hazır Değerler**	**94.939.297,68**	**218.649.361,14**	**81.253.936,95**		**30**	**Kısa Vadeli İç Mali Borçlar**	**27.367.254,62**	**52.722.544,22**	**141.035.247,50**
100	KASA HESABI	0,00	0,00	7.004,78		300	BANKA KREDILERI HESABI	27.367.254,62	52.592.544,22	140.867.920,43
102	BANKA HESABI	95.993.018,78	217.475.307,23	81.227.749,59		303	KAMU IDARELERINE MALI BORÇLAR HESABI	0,00	130.000,00	167.327,07
103	VERILEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMIRLERI HESABI	-1.847.632,30	0,00	-835.547,77		**31**	**Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar**	**60.724,31**	**0,00**	**0,00**
104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	615.831,55	292.605,35		310	CARI YILDA ÖDENECEK DIS MALI BORÇLAR HESABI	60.724,31	0,00	0,00
109	BANKA KREDI KARTLARINDAN ALACAKLAR	793.911,20	558.222,36	562.125,00		**32**	**Faaliyet Borçları**	**125.934.717,39**	**188.857.991,47**	**311.135.098,57**

www.balioglu.net

	HESABI									
11	**Menkul Kıymet ve Varlıklar**	**2.593,00**	**2.593,00**	**2.593,00**		320	BÜTÇE EMANETLERI HESABI	125.934.717,39	188.857.991,47	311.135.098,57
111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	2.593,00	2.593,00	2.593,00		**33**	**Emanet Yabancı Karşılığı**	**44.193.144,74**	**55.318.136,94**	**53.441.545,10**
12	**Faaliyet Alacakları**	**153.289.820,38**	**206.462.539,04**	**155.388.147,34**		330	ALINAN DEPOZITO VE TEMINATLAR HESABI	7.888.961,01	11.536.717,81	16.427.655,67
120	GELIRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.189.608,29	20.497.266,58	0,00		333	EMANETLER HESABI	36.304.183,73	43.781.419,13	37.013.889,43
121	GELIRLERDEN TAKIPLI ALACAKLAR HESABI	151.451.385,82	184.851.671,69	155.318.294,03		**36**	**Ödenecek Diğer Yükümlülükler**	**11.348.446,21**	**14.796.137,34**	**21.127.654,73**
122	GELIRLERDEN TECILLI VE TEHIRLI ALACAKLAR	554.537,17	1.024.867,90	23.205,45		360	ÖDENECEK VERGI VE FONLAR HESABI	3.779.070,85	7.955.190,23	8.539.257,48
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hs.	94.289,10	88.732,87	46.647,86		361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLIK KESINTILERI	3.402.354,61	3.959.234,41	9.731.170,09
13	**Kurum Alacakları**	**188.115,96**	**3.939.514,89**	**32.639.172,95**		362	FONLAR VEYA DIGER KAMU IDARELERI ADINA	2.161.136,07	875.828,02	851.342,48
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	188.115,96	3.939.514,89	32.639.172,95		363	KAMU IDARELERI PAYLARI HESABI	2.005.884,68	2.005.884,68	2.005.884,68
14	**Diğer Alacaklar**	**47.262.154,01**	**51.605.231,76**	**37.158.184,59**		**37**	**Borç ve Gider Karşılığı**	**3.683.337,76**	**2.533.991,27**	**2.630.029,14**

www.balioglu.net

140	KISILERDEN ALACAKLAR HESABI	47.262.154,01	51.605.231,76	37.158.184,59		372	KIDEM TAZMINATI KARSILIGI HESABI	3.683.337,76	2.533.991,27	2.630.029,14
15	**Stoklar**	**42.148.276,76**	**1.900.575,50**	**1.075.979,82**		**38**	**Gelecek Aylara Ait**	**23.474.173,09**	**98.998.137,64**	**204.045.252,83**
150	ILK MADDE VE MALZEME HESABI	42.148.276,76	1.900.575,50	1.075.979,82		381	GIDER TAHAKKUKLARI HESABI	23.474.173,09	98.998.137,64	204.045.252,83
16	**Ön Ödemeler**	**6.702.181,30**	**7.238.763,56**	**5.517.393,97**		**4**	**UZUN VADELI YABANCI KAYNAKLAR**	**582.801.920,54**	**1.062.215.505,90**	**1.330.523.781,47**
162	BÜTÇE DISI AVANS VE KREDILER HESABI	3.251.884,53	3.496.055,97	4.608.853,70		**40**	**Uzun Vadeli İç Mali Borçlar**	**398.604.437,14**	**689.511.761,31**	**887.404.335,28**
165	MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN AVANS VE	3.450.296,77	3.742.707,59	908.540,27		400	BANKA KREDILERI HESABI	390.913.441,63	688.642.112,05	886.301.622,35
18	**Gelecek Aylara Ait Varlıklar**	**0,00**	**0,00**	**258.947,75**		403	KAMU IDARELERINE MALI BORÇLAR HESABI	7.690.995,51	869.649,26	1.102.712,93
180	GELECEK AYLARA AIT GIDERLER HESABI	0,00	0,00	258.947,75		**41**	**Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar**	**279.318,32**	**0,00**	**0,00**
19	**Diğer Dönen Varlıklar**	**72.336.632,73**	**81.450.315,80**	**97.308.792,59**		410	DIS MALI BORÇLAR HESABI	279.318,32	0,00	0,00
190	DEVREDEN KATMA DEGER VERGISI HESABI	72.336.632,73	81.450.315,80	97.308.792,59		**43**	**Diğer Borçlar**	**0,00**	**0,00**	**238.760,80**
2	**DURAN VARLIKLAR**	**1.999.459.611,41**	**3.315.348.265,66**	**2.197.254.815,66**		430	ALINAN DEPOZITO VE TEMINATLAR HESABI	0,00	0,00	238.760,80
22	**Faaliyet Varlıkları**	**21.197,99**	**2.788.955,02**	**1.556.941,19**		**47**	**Borç ve Gider**	**7.168.848,62**	**12.767.679,16**	**17.772.274,82**

www.balioglu.net

							Karşılıkları			
220	GELIRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	127.451,71	114.945,87		472	KIDEM TAZMINATI KARSILIGI HESABI	7.168.848,62	12.767.679,16	17.772.274,82
222	GELIRLERDEN TECILLI VE TEHIRLI ALACAKLAR	0,00	319.104,45	188.987,02		**48**	**Gelecek Yıllara Ait**	**176.749.316,46**	**359.936.065,43**	**425.108.410,57**
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	21.197,99	2.342.398,86	1.253.008,30		481	GIDER TAHAKKUKLARI HESABI	176.749.316,46	359.936.065,43	425.108.410,57
24	**Mali Duran Varlıklar**	**109.345.661,37**	**155.478.223,55**	**172.169.313,75**		**5**	**ÖZKAYNAKLAR**	**1.597.464.964,57**	**2.411.154.715,57**	**543.919.355,28**
240	MALI KURULUSLARA YATIRILAN SERMAYELER	43.523.066,61	55.524.586,61	72.215.676,81		**50**	**Net Değer Hesabı**	**565.963.108,07**	**1.816.705.383,31**	**82.411.709,79**
241	MAL VE HIZMET ÜRETEN KURULUSLARA YATIRILAN	65.822.594,76	99.953.636,94	99.953.636,94		500	NET DEGER HESABI	565.963.108,07	1.816.705.383,31	82.411.709,79
25	**Maddi Duran Varlıklar**	**1.891.760.519,85**	**3.156.293.052,24**	**2.023.528.560,72**		**57**	**Geçmiş Yıllar Faaliyet Sonuçları**	**948.300.267,11**	**891.860.853,24**	**887.069.937,62**
250	ARAZI VE ARSALAR HESABI	88.851.289,21	1.026.548.669,22	1.031.523.422,66		570	GEÇMIS YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	948.300.267,11	891.860.853,24	887.069.937,62
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERI HESABI	1.107.909.742,34	1.867.180.479,39	63.946.799,88		**58**	**Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları**	**0,00**	**0,00**	**-297.411.520,98**
252	BINALAR HESABI	114.791.699,35	386.418.525,62	399.354.976,79		580	GEÇMIS YILLAR	0,00	0,00	-297.411.520,98

www.balioglu.net

							OLUMSUZ FAALIYET SONUÇLARI			
253	TESIS, MAKINE VE CIHAZLAR HESABI	74.714.080,50	15.252.009,93	53.785.727,57		**59**	**Dönem Faaliyet Sonuçları**	**83.201.589,39**	**-297.411.520,98**	**-128.150.771,15**
254	TASITLAR HESABI	136.216.120,34	129.669.312,80	177.393.234,93		590	DÖNEM OLUMLU FAALIYET SONUCU HESABI	83.201.589,39	0,00	0,00
255	DEMIRBASLAR HESABI	36.970.524,64	35.853.166,86	41.252.480,93		591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	-297.411.520,98	-128.150.771,15
257	BIRIKMIS AMORTISMANLAR HESABI (-)	-132.393.101,82	-307.247.655,75	-194.696.033,39						
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	464.700.165,29	2.618.544,17	450.967.951,35						
26	**Maddi Olmayan Duran**	**-544.452,00**	**0,00**	**0,00**						
260	HAKLAR HESABI	23.931.483,65	29.880.993,90	47.234.640,84						
268	BIRIKMIS AMORTISMANLAR HESABI (-)	-24.475.935,65	-29.880.993,90	-47.234.640,84						
29	**Diğer Çeşitli Duran Varlıklar**	**-1.123.315,80**	**788.034,85**	**0,00**						
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDI DURAN	9.679.995,22	14.640.987,19	15.579.627,96						
299	BIRIKMIS AMORTISMANLAR	-10.803.311,02	-13.852.952,34	-15.579.627,96						

www.balioglu.net

	HESABI (-)									
	AKTİF TOPLAM	**2.416.328.683,23**	**3.886.597.160,35**	**2.607.857.964,62**		**PASİF TOPLAM**		**2.416.328.683,23**	**3.886.597.160,35**	**2.607.857.964,62**
9	**NAZIM HESAPLAR**	**284.598.480,42**	**469.518.622,14**	**777.170.735,30**		**9**	**NAZIM HESAPLAR**	**284.598.480,42**	**469.518.622,14**	**777.170.735,30**
90	**Ödenek Hesapları**	**3.450.296,77**	**3.742.707,59**	**908.540,27**		**90**	**Ödenek Hesapları**	**3.450.296,77**	**3.742.707,59**	**908.540,27**
906	MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN KULLANILACAK	3.450.296,77	3.742.707,59	908.540,27		907	MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN ÖDENEKLER	3.450.296,77	3.742.707,59	908.540,27
91	**Nakit Dışı Teminatlar**	**106.150.749,18**	**128.876.824,74**	**508.244.499,05**		**91**	**Nakit Dışı Teminatlar**	**106.150.749,18**	**128.876.824,74**	**508.244.499,05**
910	TEMINAT MEKTUPLARI HESABI	106.150.689,18	128.876.824,74	105.726.017,23		911	TEMINAT MEKTUPLARI EMANETLERI HESABI	106.150.689,18	128.876.824,74	105.726.017,23
912	KISILERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	60,00	0,00	0,00		913	KISILERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERI HESABI	60,00	0,00	0,00
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI	0,00	0,00	402.518.481,82		915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI	0,00	0,00	402.518.481,82
92	**Taahhüt Hesapları**	**0,00**	**320.397.443,53**	**233.099.202,04**		**92**	**Taahhüt Hesapları**	**0,00**	**320.397.443,53**	**233.099.202,04**
920	GIDER TAAHHÜTLERI HESABI	0,00	320.397.443,53	233.099.202,04		921	GIDER TAAHHÜTLERI KARSILIGI HESABI	0,00	320.397.443,53	233.099.202,04
99	**Diğer Nazım Hesaplar**	**174.997.434,47**	**16.501.646,28**	**34.918.493,94**		**99**	**Diğer Nazım Hesaplar**	**174.997.434,47**	**16.501.646,28**	**34.918.493,94**
990	Diğer Duran Varlıklar	174.997.434,47	16.501.646,28	34.918.493,94		999	Diğer Nazım Hesaplar	174.997.434,47	16.501.646,28	34.918.493,94
	TOPLAM	**284.598.480,42**	**469.518.622,14**	**777.170.735,30**			**TOPLAM**	**284.598.480,42**	**469.518.622,14**	**777.170.735,30**

www.balioglu.net

	AKTİF GENELTOPLAM	**2.700.927.163,65**	**4.356.115.782,49**	**3.385.028.699,92**		**PASIF GENELTOPLAM**	**2.700.927.163,65**	**4.356.115.782,49**	**3.385.028.699,92**

2018 YILI FALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes. Kodu	**Yardımcı Hesap**	**GİDERİN TÜRÜ**	**2016 YILI**	**2017 YILI**	**CARİ YIL(2018)**		**Hes. Kodu**	**Yardımcı Hesap**					**GELİRİN TÜRÜ**	**2016 YILI**	**2017 YILI**	**CARİ YIL(2018)**
	I							**I**	**II**	**III**	**IV**	**V**				
630	01	Personel Giderleri	186.602.365,85	189.702.362,39	207.494.670,64		600	01					Vergi Gelirleri	29.888.467,83	29.300.101,72	25.733.461,62
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet	33.780.380,11	33.030.269,27	35.885.137,57		600	03					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	115.128.940,20	210.632.977,63	168.898.857,58
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	373.413.015,39	536.245.990,62	625.212.040,21		600	04					Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	977.167,73	3.011.964,86	5.555.301,47
630	04	Faiz Giderleri	190.221.129,19	321.091.253,98	285.678.496,79		600	05					Diğer Gelirler	823.689.511,42	1.005.824.077,41	1.183.518.625,22
630	05	Cari Transferler	19.608.409,32	21.456.450,22	21.598.615,00		600	11					Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	53.518,15	853.901,62
630	06	SERMAYE GİDERLERİ	1.167.416,67	0,00	0,00		600	25					Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak	0,00	12.552,11	0,00
630	07	Sermaye	6.250.000,00	0,00	0,00											

www.balioglu.net

		Transferleri														
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri	135.669,86	25.167,50	549.830,73											
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden	4.528.580,76	470.744,02	2.437.936,45											
630	13	Amortisman Giderleri	12.347.132,84	204.238.126,55	56.175.992,97											
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	53.660.842,74	144.746.697,31	124.583.007,84											
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan	4.655.824,64	92.374.013,54	122.743.641,88											
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak	0,00	40.448,50	91.100,00											
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari	10.164,76	21.974,41	567.079,58											
630	99	Diğer Giderler	101.565,66	2.803.214,55	29.693.369,00		**GELİRLER TOPLAMI**							**969.684.087,18**	**1.248.835.191,88**	**1.384.560.147,51**
GİDERLER TOPLAMI			**886.482.497,79**	**1.546.246.712,86**	**1.512.710.918,66**		**FAALİYET SONUCU(+/-)**							**83.201.589,39**	**-297.411.520,98**	**-128.150.771,15**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
İdari Para Cezalarının Muhasebe Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	02.05.2018 tarih ve 11731 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile düzeltme işlemi yapılarak 603.977,20 TL kayıtlardan çıkarılmıştır. 2018 yılı hesabında bulgu konusu hususa dikkat edildiği görülmüştür.
İlçe Belediyeleri Tarafından Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisi Payının Aktarılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlçe belediyelerinden 2018 yılında 2.594.143,88 TL tutarında çevre temizlik vergisi payı tahsil edildiği ve 2018 yılı hesabında bulgu konusu

www.balioglu.net

			hususa dikkat edildiği görülmüştür.
Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Hatalı Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılından itibaren 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 630- Giderler hesabının karşılıklı çalıştığı görülmüştür.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Geçiş Hakkı Bedeli ile ilgili olarak ilgili kurumlarla Geçiş Hakkı Sözleşmelerinin imzalandığı, tahsilat işlemlerine başlandığı ve 2018 yılında 2.147.120,08 TL tutarında tahsilat yapıldığı görülmüştür.
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan	2017	Tam Olarak Yerine	Ruhsatsız faaliyette

www.balioglu.net

Faaliyette Bulunmaları		Getirildi	bulunduğu tespit edilen 21 işyeri ile ilgili İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılarak sonuçlandırıldığı ve 2018 yılında bulgu konusu hususa dikkat edildiği görülmüştür.
Kira Gelirlerinin Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlere Aykırı Olarak Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	02.05.2018 tarih ve 11730 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile düzeltme işlemi yapılarak 30.373.241,82 TL kayıtlardan çıkarılmıştır. 2018 yılı hesabında bulgu konusu hususa dikkat edildiği

www.balioglu.net

			görülmüştür.
Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlere Aykırı Olarak İşletme İştirak Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	02.05.2018 tarih ve 11732 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile düzeltme işlemi yapılarak 569.257,11 TL tutarında tahakkuk farkı muhasebe kayıtlarına alınmıştır. 2018 yılı hesabında bulgu konusu hususa dikkat edildiği görülmüştür.
Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlere Aykırı Olarak Ulaştırma Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı hesabında bulgu konusu hususa dikkat edildiği görülmüştür.
Taşınmazların Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Binalar Hesabındaki Kayıtlı Değeri ile Muhasebedeki Kayıtlı Değerinin Uyuşmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	02.04.2018 tarih ve 8713 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile düzeltme

www.balioglu.net

			işlemi yapılarak 59.635.467,21 TL muhasebe kayıtlarından çıkarılmıştır. 2018 yılı hesabında bulgu konusu hususa dikkat edildiği görülmüştür.
Taşınmazların Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Kayıtlı Arsa ve Araziler Hesabı Değeri ile Muhasebedeki Kayıtlı Değerinin Uyuşmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	28.02.2018 tarih ve 5276 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile düzeltme işlemi yapılarak 28.509.315,01 TL kayıtlara alınmıştır. 2018 yılı hesabında bulgu konusu hususa dikkat edildiği görülmüştür.
Taşınmazların Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Kayıtlı Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı Değeri ile Muhasebedeki Kayıtlı Değerinin Uyuşmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	09.04.2018 tarih ve 9512 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile düzeltme işlemi yapılarak 1.811.422.179,08

www.balioglu.net

			TL kayıtlardan çıkarılmıştır. 2018 yılı hesabında bulgu konusu hususa dikkat edildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

MERSİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **36**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **36**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **37**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **37**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **38**

6. **DENETİM BULGULARI** **40**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Stratejik Hedeflerin Amaçlarla İlgili Bulunmayışı.....40
Tablo 2: Stratejik Amaçlarla Hedeflerin Aynı Oluşu.....41
Tablo 3: Faaliyetlerin Göstergelerle Aynı Olması.....43
Tablo 4: Hedeflerle İlgili Bulunmayan Performans Göstergeleri.....44
Tablo 5: Performans Hedefinin Stratejik Hedefle İlgili Bulunmayışı.....46
Tablo 6: Sapma Nedenlerinin Olmaması.....47
Tablo 7: İkna Edici Bulunmayan Sapmalara Yönelik Açıklamalar.....54

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Bazı Hedeflerin, Amaçlarla İlgili Bulunmayışı

2. Bazı Hedeflerin, Amaçlarla Aynı Olması

3. Göstergelerin Tümünün İyi Tanımlanmamış Olması, Ayrıca Stratejik Planın Eylem Planının da Bulunmayışı

4. Bazı Faaliyetlerin Göstergeler İle Aynı, Bir Faaliyetin İse Uygulanamaz Oluşu

5. Bazı Performans Göstergelerinin, Hedeflerle İlgili Bulunmayışı

6. Bazı Performans Hedefleri İle, Göstergelerin Açıklamalarına Yer Verilmemiş Oluşu

7. Performans Hedefinin, Stratejik Hedefle İlgili Bulunmaması

8. Bazı Hedeflerin Göstergelerindeki Sapmalara İlişkin açıklamaların Yer Almaması

9. Sapmalara İlişkin Açıklamalardan Bazılarının İkna Edici Bulunmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

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

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

- 2015-2019 Stratejik Plan ile 2017-2019 dönemine ait güncellenmiş Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kurumun Stratejik Planı, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, yasal süreler içinde yayımlandığı görülmüş olup, bir göstergeye yönelik performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği, elektronik ortamda veri kayıt sistemi de kurulmuştur.

Denetimimiz sonucunda, Kurumun performans yönetim sisteminde bazı hususlar tespit edilmiştir. Söz konusu hususlara, özet olarak "Genel Değerlendirme" bölümünde, detaylı olarak denetim bulgularında yer verilmiştir.

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

www.balioglu.net

işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

www.balioglu.net

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, Mersin Büyükşehir Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 Stratejik Plan ile 2017-2019 dönemine ait güncellenmiş Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

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

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

- 2015-2019 Stratejik Plan ile 2017-2019 dönemine ait güncellenmiş Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

www.balioglu.net

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğin 7'nci Maddesine istinaden 2015-2019 dönemi Stratejik Planı güncellenmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda; Kurumun 2015-2019 Stratejik planı sistematik olarak denetime daha uygunken, güncellenen Stratejik Planda göstergelerin tümünün iyi tanımlanmamış olması (Stratejik Planın Eylem Planının da olmayışı), yılı denetimini zorlaştırmıştır.

Söz konusu Planda; bazı hedefler amaçlarla ilgili bulunmamış, bazı hedeflerin ise amaçlarla aynı olduğu görülmüştür.

Performans Programının değerlendirilmesi sonucunda; bazı performans göstergeleri, hedeflerle ilgili bulunmamış olup, bazı performans hedefleri ile göstergelerin açıklamalarına yer verilmemiştir. Bir performans hedefi de, stratejik hedefle ilgili bulunmamıştır.

Faaliyet Raporunda; bazı hedeflerin göstergelerindeki sapmalara ilişkin açıklamalar bulunmamakta olup, bazı sapmalara ilişkin açıklamaların ise ikna edici olmadığı

düşünülmektedir.

Performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir veri kayıt sistemi kurulmuştur.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin olarak üretilen veri kayıtları ve performans bilgisinin güvenilir olduğu kanaati oluşmuştur.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Bazı Hedeflerin, Amaçlarla İlgili Bulunmayışı

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre, hedeflerin amaçlarla ilgili olması gerekmektedir. Zira hedefler, amaçların gerçekleşmesine yönelik özellikli ve ölçülebilir alt amaçlardır şeklinde tanımlanmıştır.

Aşağıda ki tabloda yer alan stratejik hedeflerin ise, amaçlarla ilgili olmadığı kanısına varılmıştır.

Tablo 1: Stratejik Hedeflerin Amaçlarla İlgili Bulunmayışı

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Değerlendirme
4.10:Hizmetlerin başkan adına, başkanın sorumluluğu ve direktifleri altında yürütülmesini sağlamak	**4.10.1**:Belediye hizmetlerinin, belediyenin amaç ve politikalarına, stratejik planına ve yıllık programlarına uygun olarak, zamanında, hatasız ve koordinasyon içinde yürütülmesini sağlamak	Amaç, hizmetlerin başkan adına ve başkanın talimatları üzerine yürütülmesini sağlamak olup, hedefin ise; belediye hizmetlerinin stratejik plan esas alınarak yürütülmesidir. Amaçla doğrudan ilgili bulunmamıştır
4.13:Kurum destek hizmetlerini şeffaf, güvenilir ve doğru şekilde yerine getirmek, ana hizmet alanlarının koruma ve güvenliğini sağlamak, ilin afet öncesi ve sonrası süreçlerini etkin yönetmek.	**4.13.1**:Belediyemizin birimlerinin müşterek mal ve hizmet ihtiyaçlarını kaliteden ödün vermeden, hızlı ekonomik ve şeffaf bir şekilde temin etmek ve mevcut olan kaynakların şeffaf, güvenilir ve doğru kullanıldığı, bilimsel ve teknolojik uygulamaların ilke olarak benimsendiği birim olmak	Hedef, amaçla ilgili bulunmamıştır. Amaç destek hizmet odaklı olup, hedef ise tüm birimleri kapsamıştır. Amaç ile hedef yer değiştirse daha uygun olacakmış.

Kamu idaresi cevabında; Revize stratejik planda amaç ve hedeflerin değiştirilmediği, 2020-2024 dönemi Stratejik Planında Belediyeler için Stratejik Planlama Rehberinin esas alınacağı yönündedir.

Sonuç olarak Bulgunun içeriğinin anlaşılmadığı görülmekle birlikte, 2020-2024 dönemi Stratejik Planında ilgili hususa ilişkin izlemede bulunulması uygun olacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 2: Bazı Hedeflerin, Amaçlarla Aynı Olması

Aşağıdaki tabloda yer alan stratejik amaçlarla hedeflerin aynı olduğu belirlenmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda amaç; kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder, şeklinde tanımlanmıştır.

Hedefin tanımında ise; "…

Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir." Denilmiştir.

Bu tanımdan hareketle aşağıda belirlenen stratejik hedeflerin, tanımlanmış bir zaman dilimini kapsamadığı, miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olmadığı, adeta amacın tekrarı olduğu anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 2: Stratejik Amaçlarla Hedeflerin Aynı Oluşu

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Değerlendirme
4.3: Belediyemizin iştiraki ve hissedarı olduğu şirketlerin ve işletmelerin karlılık ve verimlilik esasına göre idaresi, planlaması ve işletilmesini sağlamak	**4.3.1:** Belediyemizin şirketlerinin koordinasyonun sağlanması ve izlenmesi ile bütçe içi işletmelerin karlılık ve verimlilik esasına göre idaresi, planlaması ve işletilmesini sağlamak	Hedef, adeta amacın tekrarı olmuş. Oysa hedefin amacın gerçekleşmesine hizmet etmesi gerekirdi.
4.15: Belediye başkanının idari işlerini en iyi şekilde takip ederek, Mersinlilerle buluşmasını sağlamak ve belediye hizmetlerinin tanıtımını yürütmek	**4.15.1:** Etkin, verimli, kaliteli ve adil belediyecilik anlayışına uygun olarak, vatandaşla Belediye başkanını buluşturmak, belediye hizmetlerini en iyi şekilde tanıtmak.	Hedef, bir başka deyişle amacı tekrarlamış.
4.19: Belediyemizin tüm hizmet alanlarında hukukun üstünlüğü ve adalet anlayışı ilkelerinden hareketle; yargı yerlerinde, Belediyemizin menfaatlerini en üst seviyede koruyarak, hukuksal danışmanlık ve çözüm ilkeleri doğrultusunda hizmet vermek	**4.19.1:** Belediyenin işlem ve uygulamalarında hukukun üstünlüğünü esas alarak, belediye menfaatlerinin korunması	Amaç, hedeften daha ayrıntılı olmuş.
5.1: Mersin halkının mal ve can güvenliğini tehdit eden kaza, doğal afet ve yangın olaylarına kısa zamanda intikal ederek, en etkin biçimde müdahale etmek	**5.1.1:** Yangın ve afetlere müdahale kapasitesinin artırılması ve etkin itfaiye hizmetlerinin sunulması	Hedef amaç tekrarı olmuş

Kamu idaresi cevabında; Yeni dönem stratejik planda amaç ve hedeflerin aynı olmamasına dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Gelecek dönemde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 3: Göstergelerin Tümünün İyi Tanımlanmamış Olması, Ayrıca Stratejik Planın Eylem Planının da Bulunmayışı

Stratejik Planda göstergeler; dönem içi ortalama, dönem içi toplam ve dönem sonu toplam olarak 2017-2019 güncellenen dönem için üç yıllık belirlenmiştir.

Performans Programında ise, 2018 Yılı bazında göstergeler bulunmaktadır. Bu durumda Stratejik Plan'ın yılı gösterge değerlendirmesi, en sağlıklı 2019 yılında yapılabilecektir.

Stratejik planda göstergelerin iyi tanımlanmadığı durumda, eylem planından yararlanılır. Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "İzleme ve Değerlendirme" bölümünde;

"...

Stratejik planda yer alan amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye dönük proje ve faaliyetlerin uygulanabilmesi için amaç, hedef ve faaliyetler bazında sorumluların kimler/hangi birimler olduğu, ne zaman gerçekleştirileceği, hangi kaynakların kullanılacağı gibi hususların yer aldığı bir eylem planı hazırlanması yararlı olacaktır.

Eylem planı aynı zamanda izleme ve değerlendirmeyi de kolaylaştıracaktır. Amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine ilişkin gelişmelerin belirli bir sıklıkla raporlanması ve ilgili taraflar ile kurum içi ve kurum dışı mercilerin değerlendirmesine sunulması, izleme faaliyetlerini oluşturur.

..." Denilmiştir.

Ayrıca güncellenen 2017-2019 Stratejik Plan'ın "İzleme ve Değerlendirme" başlıklı bölümünde; söz konusu eylem planının, stratejik plan aşamasında hazırlanıp, stratejik plana eklenmesinin yararlı olacağı, izleme ve değerlendirmeye katkı sağlayacağı kurumca da ifade edilmiştir.

Ancak Kurumun performans yönetimine ilişkin olarak stratejik eylem planı olmadığı belirlenmiştir.

Mersin Büyükşehir Belediyesi'nin güncellenen 2017-2019 Stratejik Planı'nda

www.balioglu.net

performans göstergelerinin tümü iyi tanımlanmamış olup, Stratejik Plan'a ilişkin eylem planı da bulunmadığından, hedeflere yönelik yanlış raporlama riski doğmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Göstergelerin belirtilen hedefe ulaşmadığı durumlarda ya da göstergelerin hedefe kıyasla yukarı sapma gerçekleştiği durumlarda, bulgularda belirtilen düzeltmelerin yapılacağı, sapma nedenlerinin daha detaylı ve anlaşılır biçimde eksiksiz yazılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Gelecek yıllarda söz konusu konuların izlenmesi uygun olacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 4: Bazı Faaliyetlerin Göstergeler İle Aynı, Bir Faaliyetin İse Uygulanamaz Oluşu

Performans Programı Hazırlama Rehberinde faaliyetin tanımı;

"Belirli bir amaca ve hedefe yönelen, başlı başına bir bütünlük oluşturan, yönetilebilir ve maliyetlendirilebilir üretim veya hizmetlerdir." Şeklinde yapılmıştır. Aşağıdaki tabloda yer alan faaliyetler ise bu tanıma uymamaktadır. Yönetilebilir ve maliyetlendirilebilir üretim ve hizmetler olmayıp, 4.9.1.1 performans hedefi göstergelerinin birebir aynısıdır.

www.balioglu.net

Tablo 3: Faaliyetlerin Göstergelerle Aynı Olması

Faaliyet	Gösterge
1-Personel sosyal faaliyetlere katılım oranı	**1**-Personel sosyal faaliyetlere katılım oranı
2-Sosyal faaliyet sayısı	**2**-Sosyal faaliyet sayısı
3-Çalışan memnuniyet oranı	**3**-Çalışan memnuniyet oranı
4-Öneri veren personel oranı	**4**-Öneri veren personel oranı

4.18.1.1 performans hedefi (5) nolu "İç denetçi yetkinliklerinin artırılması" faaliyeti ise, uygulanamazdır. Yetkinlik, genel anlamda yetkin olma durumunu, yani belirli bir alandaki sorumluluk ve/veya görevleri yerine getirebilme durumunda olmayı ifade eder. İç denetçi olabilme, görev ve sorumlulukları yasal düzenlemeler ile belirlenmiştir.

Kurumun söz konusu düzenlemeleri artırmak, değiştirmek gibi bir yetkisi bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Tarafından 26/02/2018 tarihli ve 30344 sayılı Resmi Gazete 'de Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik doğrultusunda idaremizce hazırlanacak olan

2020-2024 Stratejik Planında, raporda tespit edilen bulgular dikkate alınarak Stratejik Plan ve bunun doğrultusunda hazırlanacak olan Performans Programında faaliyet ve göstergeler ayrıştırılacaktır, denilmiştir.

Sonuç olarak Söz konusu hususların yasal gerekliliklere uygunluğu, ilgili yıl denetimlerinde incelenmelidir.

BULGU 5: Bazı Performans Göstergelerinin, Hedeflerle İlgili Bulunmayışı

Performans Programı Hazırlama Rehberinde gösterge, şöyle tanımlanmaktadır;

"Gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını, ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır."

Bu tanımdan, göstergenin performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Ancak aşağıdaki göstergelerin, performans hedefiyle ilişkisi olmadığı görülmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 4: Hedeflerle İlgili Bulunmayan Performans Göstergeleri

Performans Göstergesi	Performans Hedefi	Değerlendirme
5: Hayvan mezarlığı sayısı	**8.4.3.1:** Halkımızın bilinçli ve çevreye zarar vermeden hayvan sahibi olmasını sağlamak	Gösterge hedefle ilgili bulunmamıştır.
1-Gürültü eylem planı hazırlama oranı	**2.2.2.1:**Ekolojik dengenin korunarak, yaşam kalitesi yüksek, yaşanılabilir sağlıklı ve temiz çevre oluşturmak	Ekolojik dengenin korunmasıyla, gürültü eylem planının ilgisi kurulamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; İdaremizce hazırlanacak olan 2020-2024 Stratejik Planında, raporda tespit edilen bulgular dikkate alınarak Stratejik Plan ve bunun doğrultusunda hazırlanacak olan Performans Programında performans göstergelerinin hedeflerle ilgili ilişkisi sağlanacaktır, denilmiştir.

Sonuç olarak Sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 6: Bazı Performans Hedefleri İle, Göstergelerin Açıklamalarına Yer Verilmemiş Oluşu

Performans Programı Hazırlama Rehberi Ek-1 Performans Programının Şekli başlıklı bölümün II- Performans Bilgileri kısmında;

Bu bölümde ilgili tablolar yanında bu tablolara ilişkin yeterli açıklamalara yer

verilmesi beklenmektedir, denildikten sonra;

"…

C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler

Öncelikle her bir performans hedefi için hazırlanmış olan Tablo 1'e yer verilir. Bu tablonun ardından:

- Program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi,

- Performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri,

- Performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler,

- Faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği, gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verilir." Denilmiştir.

Ancak Kurumun 2018 Yılı Performans Programının incelenmesi sonucunda,

Performans hedefleri;

4.9.1.1, 4.9.1.2, 4.9.3.1,

Performans göstergeleri;

1.1.1.2, 4.1.2.2, 7.3.1.1, 7.3.2.1, 7.3.3.1, 7.3.4.1, 8.3.1.1 dışındakilerde açıklama olmadığı görülmüştür.

Dolayısıyla tabloların tamamına ilişkin detaylı açıklamalara ulaşılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Tarafından 26/02/2018 tarihli ve 30344 sayılı Resmi Gazete 'de Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik doğrultusunda idaremizce hazırlanacak olan 2020-2024 Stratejik Planında, raporda tespit edilen bulgular dikkate alınarak Stratejik Plan ve bunun doğrultusunda ayrıntılı olarak hedef ve göstergelerde açıklamalara yer verilecektir, denilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Yılı denetimlerinde ilgili hususların izlenmesi yerinde olacaktır.

BULGU 7: Performans Hedefinin, Stratejik Hedefle İlgili Bulunmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, idarenin belirlediği performans hedeflerinin, stratejik plandaki hedeflerle ilgili olması gerekmektedir. Hedefler, stratejik planda yer alan amaçları gerçekleştirmeye, performans hedefleri de stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olmalıdır.

Aşağıda ki tabloda yer alan performans hedefinin ise, stratejik hedefle ilgili olmadığı görülmektedir.

Tablo 5: Performans Hedefinin Stratejik Hedefle İlgili Bulunmayışı

St.H	P.H.	Değerlendirme
8.4.1: Mersinde ruhsatlandırılmış modern mezbaha sayısını tüm ilçelere yayarak, %90lara ulaşan kaçak kesimlerin önlenmesiyle, halkımızın hijyenik ortamda kesilmiş, sağlıklı et tüketimini sağlamak	**8.4.1.1:** Planlama, projelendirme, uygulama birimleri ve diğer kurumlar arasındaki koordinasyonu güçlendirmek	Performans hedefi, stratejik hedefle ilgili değildir

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; 2020-2024 Stratejik Planında, raporda tespit edilen bulgular dikkate alınarak, Stratejik Plan ve bunun doğrultusunda hazırlanacak olan Performans Programında performans hedefleriyle stratejik hedeflerin birbirini tamamlamaları ve ilişkilendirilmeleri sağlanacaktır, denilmiştir.

Sonuç olarak Gelecek yıllarda izlenmesi uygun olacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 8: Bazı Hedeflerin Göstergelerindeki Sapmalara İlişkin açıklamaların Yer Almaması

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 41'inci maddesinde;

"İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir." Denilirken,

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci

maddesinde de;

"…

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.

…" denilmiştir.

Yasa maddelerinde son derece açık bir şekilde ifade edildiği üzere; performans hedef ve göstergelerinde sapmalar olduğunda, bunların nedenlerinin açıklanması gerekir.

Aşağıdaki tabloda yer alan 2018 İdare Faaliyet Raporu "Performans Sonuçları Tablosu" n da ise, bazı göstergelerin sapma nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

Tablo 6: Sapma Nedenlerinin Olmaması

www.balioglu.net

St.Amaç	St.Hedef	Gösterge	Birimi	St Plan ve Per.Programdaki Değer	Faaliyet Raporundaki Değer	Gerçekleşme Yüzdesi	Sapma Nedeni
4.1 Mersin' in refah ve huzuru için hedeflenen projelerin gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla gerekli kamulaştırma, kira, tahsis konusunda iş ve işlemleri yerine getirmek, taşınmaz yönetimini etkin kılmak	**4.1.1**İmar planlarında öngörülen sosyal donatı ve teknik altyapı alanları ile yollara yönelik kamulaştırma işlemlerini gerçekleştirmek	Yazılımın kurulmasından itibaren veri girişinin tamamlanma oranı	%	100	92	92	_
4.1. Mersin' in refah ve huzuru için hedeflenen projelerin gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla gerekli kamulaştırma, kira, tahsis konusunda iş ve işlemleri yerine getirmek, taşınmaz yönetimini etkin	**4.1.2** Belediyeye ait gayrimenkullerin değerini artıracak projeler üreterek hizmet vermek, projelerde ihtiyaç hâsıl olması halinde, tahsis ve kiralama işlemleri yapmak. Gayrimenkulleri	**2.**Kira gelirlerinin artış oranı	%	25	24	96	_

kılmak	yerinde değerlendirmek ve gelir elde ederek belediye bütçesini güçlendirmek.						
4.1 Mersin' in refah ve huzuru için hedeflenen projelerin gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla gerekli kamulaştırma, kira, tahsis konusunda iş ve işlemleri yerine getirmek, taşınmaz yönetimini etkin kılmak	**4.1.2** Belediyeye ait gayrimenkullerin değerini artıracak projeler üreterek hizmet vermek, projelerde ihtiyaç hâsıl olması halinde, tahsis ve kiralama işlemleri yapmak. Gayrimenkulleri yerinde değerlendirmek ve gelir elde ederek belediye bütçesini güçlendirmek.	**4.** Talep Edilen Taşınmazlara ait tahsis işlemlerinin tamamlanma oranı	%	80	70	87,50	_
3.1 Engellilere yönelik hizmetleri geliştirmek ve yaygınlaştırmak, engelli bireylerin, sosyal, ekonomik ve kültürel hayata katılmalarının önündeki fizik engellerin kaldırılması amacıyla uygun tedbirlerin alınarak kentin erişilebilirlik standartlarına uygun hale getirilmesi, engelli bireylere yönelik etkin, verimli ve kaliteli hizmet üretiminin sağlanması	**3.1.2** Kentte bulunan binaların, toplu taşıma araçlarının açık alanların engellilerin erişimine uygun hale getirilmesi, engelli bireylerin spor alanında aktif olmasına yönelik her türlü desteğin verilmesi ve Kentte "Her Yaştan Herkese Spor" ilkesini uygulayacak olanakların geliştirilmesi.	**4.** Erişilebilir duruma getirilen spor tesisi sayısı	ADET	5	4	80	_
1.1 İl sınırları içerisinde alt ve üst yapı çalışmalarını tamamlayarak modern bir kent oluşturmak	**1.1.2** Belediye hizmetlerinin sunumunda kullanılacak alt ve üst yapıyı gerçekleştirmek	**2**. Belediyemize ait tesislerin bakım onarım taleplerinin karşılanma oranı (%)	%	90	80	88,89	_
1.1 İl sınırları	**1.1.2** Belediye	**9.** Projesi	%	90	73	81,11	_

www.balioglu.net

içerisinde alt ve üst yapı çalışmalarını tamamlayarak modern bir kent oluşturmak	hizmetlerinin sunumunda kullanılacak alt ve üst yapıyı gerçekleştirmek	tamamlanmış tesislerin uygulanma oranı					
4.18 Belediye hizmetlerinin sağlıklı yürütülmesi adına iç denetim faaliyetlerinin etkin verimli ve yol gösterici olmasını sağlamak	**4.18.1** İç denetim faaliyetlerini etkin biçimde gerçekleştirmek ve yaygınlaştırmak.	**7.** İzleme sonucu yerine getirilen öneri yüzdesi	%	80	75	93,75	_
4.9 Belediye Personelini ve personel sistemini, ihtiyaçlar doğrultusunda güncelleyerek, etkinliğini ve verimliliğini arttırmak, kurum kültürü ve bilincinin oluşturulmasını sağlamak	**4.9.2** Kurumun etkin, verimli ve nitelikli hizmet üretebilmesi için modern insan kaynağı yönetimi sistemleri geliştirmek.	**2.** Kariyer haritası yapılmış pozisyon sayısı	%	75	68	90,67	_
4.3 Belediyemizin iştiraki ve hissedarı olduğu şirketlerin ve işletmelerin karlılık ve verimlilik esasına göre idaresi, planlanması ve takibini sağlamak	**4.3.1** Belediyemizin şirketlerinin koordinasyonun sağlanması ve izlenmesi ile bütçe içi işletmelerin karlılık ve verimlilik esasına göre idaresi planlanması ve işletilmesini sağlamak.	**17.** Ekmek fabrikasında üretilen ekmek sayısı (yıl/adet)	ADET	18000000	17053238	94,74	_
4.3 Belediyemizin iştiraki ve hissedarı olduğu şirketlerin ve işletmelerin karlılık ve verimlilik esasına göre idaresi, planlanması ve takibini sağlamak	**4.3.1** Belediyemizin şirketlerinin koordinasyonun sağlanması ve izlenmesi ile bütçe içi işletmelerin karlılık ve verimlilik esasına göre idaresi planlanması ve işletilmesini	**5.** Macit Özcan Spor Kompleksi Sosyal Tesislerinde verilen hizmetlerin memnuniyet oranı (%)	%	85	82	96,47	_

www.balioglu.net

	sağlamak.						
4.3 Belediyemizin iştiraki ve hissedarı olduğu şirketlerin ve işletmelerin karlılık ve verimlilik esasına göre idaresi, planlanması ve takibini sağlamak	**4.3.1** Belediyemizin şirketlerinin koordinasyonun sağlanması ve izlenmesi ile bütçe içi işletmelerin karlılık ve verimlilik esasına göre idaresi planlanması ve işletilmesini sağlamak.	**3.** Macit Özcan Spor Kompleksi Sosyal Tesislerinde, organizasyon kapsamında toplu verilen yemek sayısı	ADET	60	48	80	_
10.1 Kentimizin uhdesindeki ticari ve ekonomik yaşamın etkin, verimli ve kalite standartlarına uygun bir yapıya kavuşturulması	**10.1.1** Tarım ürünlerinin ticaretinde hizmet ve kalite standartlarını arttırmak, 5 yıl içinde gerekli yatırımları yapmak.	**10.** Paydaş memnuniyet oranı	%	70	66	94,29	_
4.3 Belediyemizin iştiraki ve hissedarı olduğu şirketlerin ve işletmelerin karlılık ve verimlilik esasına göre idaresi, planlanması ve takibini sağlamak	**4.3.1** Belediyemizin şirketlerinin koordinasyonun sağlanması ve izlenmesi ile bütçe içi işletmelerin karlılık ve verimlilik esasına göre idaresi planlanması ve işletilmesini sağlamak.	**9.** Taşucu Balıkçı Barınağı ve Yat Limanında, barınma hizmeti verilen gemi ve tekne sayısı(ay/adet)	ADET	75	65	86,67	_
4.3 Belediyemizin iştiraki ve hissedarı olduğu şirketlerin ve işletmelerin karlılık ve verimlilik esasına göre idaresi, planlanması ve takibini sağlamak	**4.3.1** Belediyemizin şirketlerinin koordinasyonun sağlanması ve izlenmesi ile bütçe içi işletmelerin karlılık ve verimlilik esasına göre idaresi planlanması ve işletilmesini sağlamak.	**11.** Taşucu Balıkçı Barınağı ve Yat Limanında, elektrik hizmeti verilen gemi ve tekne sayısı(ay/adet)	ADET	25	23	92	_
5.1 Mersin halkının	**5.1.1** Yangın ve	**5.** Eğitim süresi	A A	180	171	95	_

www.balioglu.net

mal ve can güvenliğini tehdit eden kaza, doğal afet ve yangın olaylarına kısa zamanda intikal ederek en etkin biçimde müdahale etmek	afetlerle müdahale kapasitesinin arttırılması ve etkin itfaiye hizmetlerinin sunulması.	(adam/saat)					
8.3 Mersinlilere sporu sevdirmek, ulusal ve uluslararası spor müsabakalarına ev sahipliği yapmak	**8.3.1** Mersinlilere sporu sevdirmek için spor kursları açmak ve ulusal, uluslararası spor müsabakalarına ev sahipliği yapmak, organizasyonlar düzenlemek ve sporcuları desteklemek.	**3.** Memnuniyet oranı (%) (Gençlik Kampı)	%	86	79	91,86	_
8.3 Mersinlilere sporu sevdirmek, ulusal ve uluslararası spor müsabakalarına ev sahipliği yapmak	**8.3.1** Mersinlilere sporu sevdirmek için spor kursları açmak ve ulusal, uluslararası spor müsabakalarına ev sahipliği yapmak, organizasyonlar düzenlemek ve sporcuları desteklemek.	**14.** Ödül verilecek antrenör sayısı	KİŞİ	62	57	91,94	_
7.3 Kültür, sanat ve turizm alanında çalışmalar gerçekleştirerek, kültürel değerlerimizi gelecek kuşaklara aktarmak	**7.3.2** Kent müzesi ve kütüphane hizmetlerini, İl bütününe yaygınlaştırmak.	**7.** Yayınlanacak kitap adedi	ADET	15	14	93,33	_
8.2 Sağlıklı ve güvenli bir toplum oluşturmak	**8.2.2** Sağlıklı ve güvenilir gıda üretim ve tüketimini sağlamak.	**2**. Gıda güvenliği ile ilgili eğitim verilen kişi sayısı	KİŞİ	4000	3961	99,03	_
8.2 Sağlıklı ve güvenli bir toplum oluşturmak	**8.2.2** Sağlıklı ve güvenilir gıda üretim ve tüketimini sağlamak.	**1**. Denetlenen iş yeri sayısı	ADET	1300	1295	99,62	_
8.2 Sağlıklı ve	**8.2.1** Koruyucu ve	**8**. Evde sağlık	D E	15000	14332	95,55	_

www.balioglu.net

güvenli bir toplum oluşturmak	tedavi edici sağlık hizmetlerini sunmak ve sunulmasını sağlamak.	ve bakım hizmet sayısı					
9.1 Mersin'de yaşayan herkesin, sosyal hizmet ve yardımlardan adil yararlanmalarını sağlamak	**9.1.1** Mersin'de yaşayan ihtiyaç sahibi ve dezavantajlı vatandaşlarımızın yoksunluklarını gidermek ve sosyal sorunların önlenmesi amacıyla yardımlar yapmak	**2.** Aşhaneden yararlananların sayısı	KİŞİ	200000	183696	91,85	_
9.1 Mersin'de yaşayan herkesin, sosyal hizmet ve yardımlardan adil yararlanmalarını sağlamak	**9.1.4** Mersin'de yaşayan vatandaşlarımızın Sosyal, eğitsel ve mesleki yönden desteklenmesini sağlamak, kadınların sosyo-ekonomik yaşam içerisindeki etkinliklerini arttırmak ve gelir elde etmelerine katkıda bulunmak ayrıca dezavantajlı çocuklarımızın eğitimlerine destek olmak amacıyla eğitim sanat ve kültür merkezleri açmak.	**2.** Faydalanan kadın sayısı	KİŞİ	200	170	85	_
9.1 Mersin'de yaşayan herkesin, sosyal hizmet ve yardımlardan adil yararlanmalarını sağlamak	**9.1.3** Mersin'de yaşayan yaşlı, kadın ve diğer hedef gruplarına yönelik sosyal hizmet faaliyetleri sunmak.	**3**. Yararlanan kadın sayısı	KİŞİ	2500	2371	94,84	_
9.1 Mersin'de yaşayan herkesin, sosyal hizmet ve yardımlardan adil yararlanmalarını sağlamak	**9.1.3** Mersin'de yaşayan yaşlı, kadın ve diğer hedef gruplarına yönelik sosyal hizmet faaliyetleri	**5**. Yararlanan şehit ve gazi yakını sayısı	KİŞİ	600	566	94,33	_

www.balioglu.net

	sunmak.						
9.1 Mersin'de yaşayan herkesin, sosyal hizmet ve yardımlardan adil yararlanmalarını sağlamak	**9.1.2** İl sınırların da yaşayan üniversiteyi kazanmış başarılı öğrencilere ayni ve nakdi yardım yapmak.	**1.** Yardım yapılan öğrenci sayısı(üniversite öğrenim yardımı)	KİŞİ	8500	7701	90,60	_
4.2 Kentte yaşayan bütün insanlara etkin verimli ve kaliteli hizmet üretmek	**4.2.1** Etkin, verimli ve kaliteli hizmet sunumu için proje üretmek.	**3.** Proje sayısı	ADET	80	70	87,50	_
12.1 Ulaşımın hızlı ve güvenli bir şekilde sağlanabilmesi için; modern teknolojinin tüm olanaklarını kullanarak, güvenli, ekonomik, erişimi kolay bir ulaşım sistemi ve buna uygun altyapıyı oluşturmak	**12.1.2** Trafiğin güvenli, sürdürülebilir ve rahat bir şekilde işlerliği için trafik alt yapısının ve üst yapısının bakımı, onarımı ve yapımı.	**3.** Düşey işaretleme miktarı(levha)	ADET	8000	7376	92,20	_
12.1 Ulaşımın hızlı ve güvenli bir şekilde sağlanabilmesi için; modern teknolojinin tüm olanaklarını kullanarak, güvenli, ekonomik, erişimi kolay bir ulaşım sistemi ve buna uygun altyapıyı oluşturmak	**12.1.4** Trafikte güvenliği arttırmak, trafiği rahatlatmak ulaşımla ilgili sorunları çözecek kararlar almak ve mevzuat üretmek.	**12**. Yapılan UKOME toplantı sayısı	ADET	12	11	91,67	_
5.3 Kent Halkının kendini huzur, güven ve eşitlik duygusu içerisinde hissetmelerini sağlayıcı uygulamalar yaparak kentin ve toplumun düzenini sağlamak	**5.3.2** İlçe Belediyeleri ile birlikte yerine getirilecek olan zabıta hizmetlerinin koordinasyonunu sağlamak ve hizmet kalitesini geliştirmek.	**3.** Talep ve şikâyetlerin karşılanma oranı %	%	100	96	96	_

Kamu idaresi cevabında; Önümüzdeki yıllarda hazırlanacak olan Faaliyet Raporlarında tüm sapmalar dikkate alınarak değerlendirilecektir, denilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Yılı denetimlerinde söz konusu hususun izlenmesi yerinde olacaktır.

BULGU 9: Sapmalara İlişkin Açıklamalardan Bazılarının İkna Edici Bulunmaması

5018 Sayılı Kamu Mali Kontrol Kanunu 41'inci maddesi 5'inci fıkrasında;

"İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir." Denilmiş olup,

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesi 1'inci fıkrası 2'inci bendinde ise;

"2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir ." hükümleri yer almıştır.

www.balioglu.net

Yukarıdaki yasal dayanaklar çerçevesinde yapılan İdare Faaliyet Raporu değerlendirmesinde, aşağıdaki tabloda yer alan performans göstergelerindeki sapmalara ilişkin açıklamalar ikna edici bulunmamıştır.

Tablo 7: İkna Edici Bulunmayan Sapmalara Yönelik Açıklamalar

Stratejik Amaç	Hedef	Gösterge	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı	Sapmaya Yönelik Açıklama	Denetim Kanaati
Mersin' in refah ve huzuru için hedeflenen projelerin gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla gerekli kamulaştırma, kira, tahsis konusunda iş ve işlemleri yerine getirmek, taşınmaz yönetimini etkin kılmak	Belediyeye ait gayrimenkullerin değerini artıracak projeler üreterek hizmet vermek, projelerde ihtiyaç hâsıl olması halinde, tahsis ve kiralama işlemleri yapmak. Gayrimenkulleri yerinde değerlendirmek	Yapılan yoklama ve denetim sayısı	1150	902	2018 yılı içinde yapılan çalışmalarda 536 adet taşınmazla ilgili tespit ve yoklama işlemleri yapılmıştır.	Durum tesbiti yapılmış olup, hedef değere ulaşılamama gerekçesi bulunmamaktadır.

	ve gelir elde ederek belediye bütçesini güçlendirmek.					
Engellilere yönelik hizmetleri geliştirmek ve yaygınlaştırmak, engelli bireylerin, sosyal, ekonomik ve kültürel hayata katılmalarının önündeki fizik engellerin kaldırılması amacıyla uygun tedbirlerin alınarak kentin erişilebilirlik standartlarına uygun hale getirilmesi, engelli bireylere yönelik etkin, verimli ve kaliteli hizmet üretiminin sağlanması	Engelli bireylerin bütün hizmetlerden eşit yararlanmasını sağlamak.	Engellilere yönelik hazırlanan proje sayısı	4	1	Engelli bireylerin bütün hizmetlerden eşit yararlanmasını sağlamak üzere hedeflenen engelli bireylere yönelik hazırlanan projeler bir sonraki dönemde gerçekleşmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.	2018 yılı için belirlenen gösterge rakamının bir sonraki döneme ötelenmesi mevcudu izah etmemektedir
Engellilere yönelik hizmetleri geliştirmek ve yaygınlaştırmak, engelli bireylerin, sosyal, ekonomik ve kültürel hayata katılmalarının önündeki fizik engellerin kaldırılması amacıyla uygun tedbirlerin alınarak kentin erişilebilirlik standartlarına uygun hale getirilmesi, engelli bireylere yönelik etkin, verimli ve kaliteli hizmet üretiminin sağlanması	Kentte bulunan binaların, toplu taşıma araçlarının açık alanların engellilerin erişimine uygun hale getirilmesi, engelli bireylerin spor alanında aktif olmasına yönelik her türlü desteğin verilmesi ve Kentte "Her Yaştan Herkese Spor" ilkesini uygulayacak olanakların geliştirilmesi.	Erişilebilir duruma getirilen ibadethane sayısı	10	1	İbadethanelerin erişilebilir duruma getirilmesi için gerekli görüşmeler yapılmış olup ibadethanelerin erişilebilir olabilmesi için kriterler kendilerine ifade edilmiştir. Gerekli takibin yapılaması için Fen İşleri Dairesi Başkanlığına bilgisi verilmiştir.	Yapılan izah, hedef değere ulaşamamayı açıklamamaktadır

www.balioglu.net

Engellilere yönelik hizmetleri geliştirmek ve yaygınlaştırmak, engelli bireylerin, sosyal, ekonomik ve kültürel hayata katılmalarının önündeki fizik engellerin kaldırılması amacıyla uygun tedbirlerin alınarak kentin erişilebilirlik standartlarına uygun hale getirilmesi, engelli bireylere yönelik etkin, verimli ve kaliteli hizmet üretiminin sağlanması	Kentte bulunan binaların, toplu taşıma araçlarının açık alanların engellilerin erişimine uygun hale getirilmesi, engelli bireylerin spor alanında aktif olmasına yönelik her türlü desteğin verilmesi ve Kentte "Her Yaştan Herkese Spor" ilkesini uygulayacak olanakların geliştirilmesi.	Erişilebilir duruma getirilen işletme sayısı	17	12	Mersin İli hizmet sınırları içerisinde bulunan işletmelerin erişilebilir duruma getirilmesi için işletme yetkilileri ile görüşülmüş olup işletmelerin erişilebilir olabilmesi için kriterler kendilerine ifade edilmiştir. Hedef değere ulaşılamamasının sebebi ise görüşülme sonucu belirtilen kriterlerin henüz yerine getirilmemesidir.	Kriterlerin neden yerine getirilemediğine değinilmemiş
Engellilere yönelik hizmetleri geliştirmek ve yaygınlaştırmak, engelli bireylerin, sosyal, ekonomik ve kültürel hayata katılmalarının önündeki fizik engellerin kaldırılması amacıyla uygun tedbirlerin alınarak kentin erişilebilirlik standartlarına uygun hale getirilmesi, engelli bireylere yönelik etkin, verimli ve kaliteli hizmet üretiminin sağlanması	Kentte bulunan binaların, toplu taşıma araçlarının açık alanların engellilerin erişimine uygun hale getirilmesi, engelli bireylerin spor alanında aktif olmasına yönelik her türlü desteğin verilmesi ve Kentte "Her Yaştan Herkese Spor" ilkesini uygulayacak olanakların geliştirilmesi.	Erişilebilir duruma getirilen otel sayısı	12	5	Erişilebilir duruma getirilmesi için otel yetkilileri ile görüşülmüş olup otellerin erişilebilir olabilmesi için kriterler kendilerine ifade edilmiştir. Hedef değere ulaşılamamasının sebebi ise görüşülme sonucu belirtilen kriterlerin henüz yerine getirilmemesidir.	Kriterlerin neden yerine getirilemediğine değinilmemiş
Engellilere yönelik hizmetleri geliştirmek ve yaygınlaştırmak,	Engelli bireylere yönelik sosyal tesisler inşa etmek, sosyal	Kurulan şarj istasyonu sayısı	2	0	Mersin İli hizmet sınırları içerisinde yaşayan engelli bireylere yönelik	İlgili yılda neden gerçekleşmediği anlatılmamış

www.balioglu.net

engelli bireylerin, sosyal, ekonomik ve kültürel hayata katılmalarının önündeki fizik engellerin kaldırılması amacıyla uygun tedbirlerin alınarak kentin erişilebilirlik standartlarına uygun hale getirilmesi, engelli bireylere yönelik etkin, verimli ve kaliteli hizmet üretiminin sağlanması	yardımlar ve hizmetlerin etkin yürütülmesini sağlamak, engelli bireylerin; hukuki, ekonomik, sosyal ve kültürel açıdan gelişimlerine destek olunması				kurulan şarj istasyonu hedef değeri 2019 yılının ilk çeyreğinde gerçekleştirilecektir	
İl sınırları içerisinde alt ve üst yapı çalışmalarını tamamlayarak modern bir kent oluşturmak	Modern bir kent oluşturmak için kentsel donatı ve projelerin gerçekleştirilmesi.	Üretilen elektrik enerjisi miktarı (KW)	250	0	Proje yapım aşamasında olup üretime yakın zamanda başlanacaktır	2018 yılında neden başlanılmamıştır, anlaşılamıyor
Belediye hizmetlerinin sağlıklı yürütülmesi adına iç denetim faaliyetlerinin etkin verimli ve yol gösterici olmasını sağlamak	İç denetim faaliyetlerini etkin biçimde gerçekleştirmek ve yaygınlaştırmak.	Talep edilen program dışı denetimin gerçekleşme oranı	100	75	01.01.2018-31.12.2018 tarihleri arası toplam 14 adet görüş bildirme verilmiştir.	Sadece mevcut durum bilgisi verilmiş
Mersin'de yaşayan herkesin, sosyal hizmet ve yardımlardan adil yararlanmalarını sağlamak	Mersin'de yaşayan vatandaşlarımızın Sosyal, eğitsel ve mesleki yönden desteklenmesini sağlamak, kadınların sosyo-ekonomik yaşam içerisindeki etkinliklerini arttırmak ve gelir elde etmelerine katkıda bulunmak ayrıca dezavantajlı	Çalıştay-panel-konferans sayısı	4	1	İl merkezi ve tüm ilçelerde ilk ve ortaokul öğrencilerine yönelik Zabıta Dairesi Başkanlığı tarafından yürütülmekte olan Zabıta Bilinçli Tüketici Yetiştiriyor projesi kapsamında seminer verilen öğrencilere kalem, not defteri, anahtarlık ve	İkna edici değildir

www.balioglu.net

	çocuklarımızın eğitimlerine destek olmak amacıyla eğitim sanat ve kültür merkezleri açmak.				kumbaradan oluşan hediyelikler dağıtılmış olup yapılan harcamalar 2018 yılı bütçemizden karşılanmıştır.	
Mersin'de yaşayan herkesin, sosyal hizmet ve yardımlardan adil yararlanmalarını sağlamak	Mersin'de yaşayan vatandaşlarımızın Sosyal, eğitsel ve mesleki yönden desteklenmesini sağlamak, kadınların sosyo-ekonomik yaşam içerisindeki etkinliklerini arttırmak ve gelir elde etmelerine katkıda bulunmak ayrıca dezavantajlı çocuklarımızın eğitimlerine destek olmak amacıyla eğitim sanat ve kültür merkezleri açmak	Çocuk hakları tanıtımında ulaşılan çocuk hedef kitle sayısı	3500	0	2018 yılı içerisinde çocuk hakları tanıtımı için herhangi bir faaliyet gerçekleştirilmemiş olup Yenişehir Bölge Parkı içerisinde henüz açılan Çocuk Danışma Merkezi projesi ile bu faaliyet gerçekleştirilecektir	Gerekçe belirtilmemiş
Mersin'de yaşayan herkesin, sosyal hizmet ve yardımlardan adil yararlanmalarını sağlamak	Mersin'de yaşayan ihtiyaç sahibi ve dezavantajlı vatandaşlarımızın yoksunluklarını gidermek ve sosyal sorunların önlenmesi amacıyla yardımlar yapmak	Yardım yapılan kişi sayısı	200	86	2018 yılı içerisinde doğal afet ve yangından zarar gören ve sosyal hizmet uzmanlarımızca yerinde sosyal incelemesi yapılan toplam 86 aileye beyaz eşya ve mobilya yardımları yapılmış olup verilen dayanıklı malzemelerin harcaması 2018 yılı bütçemizden karşılanmıştır	200 kişiye ulaşamama nedeniniz nedir, anlaşılamıyor
Mersin'de yaşayan herkesin, sosyal hizmet ve yardımlardan adil	Mersin'de yaşayan ihtiyaç sahibi ve dezavantajlı	Yardım yapılan öğrenci sayısı(İlköğretim kırtasiye vs.)	50000	32000	2018-2019 Eğitim-Öğretim yılının başlamasıyla birlikte ilköğretim	Harcamanın 2018 yılı bütçesinden karşılanması tabiidir. Aslolan

www.balioglu.net

yararlanmalarını sağlamak	vatandaşlarımızın yoksunluklarını gidermek ve sosyal sorunların önlenmesi amacıyla yardımlar yapmak				öğrencilerine 32.000 adet kırtasiye setinin dağıtımı gerçekleştirilmiştir. Yapılan harcamalar 2018 yılı bütçemizden karşılanmıştır.	ise, hedefe ulaşamamanızdır
Kentte yaşayan bütün insanlara etkin verimli ve kaliteli hizmet üretmek	Etkin, verimli ve kaliteli hizmet sunumu için proje üretmek.	Başvuruların sonuçlandırılma oranı (%)	75	0	Projeler üzerinde çalışılmış olup, bazı projeler sonuçlandırılmamış bazı projelerin ise sonucu beklenmektedir	Bir gerekçe bulunmamaktadır
Ulaşımın hızlı ve güvenli bir şekilde sağlanabilmesi için; modern teknolojinin tüm olanaklarını kullanarak, güvenli, ekonomik, erişimi kolay bir ulaşım sistemi ve buna uygun altyapıyı oluşturmak	Trafiğin güvenli, sürdürülebilir ve rahat bir şekilde işlerliği için trafik alt yapısının ve üst yapısının bakımı, onarımı ve yapımı	Bisiklet yolu (km	10	5	Sahil düzenlemeleri kapsamında yapılmaktadır. Fen İşleri Dairesi Başkanlığı Yapım İşleri Şube Müdürlüğü tarafından çalışmalar yürütülmektedir	İkna edici ve inandırıcı bulunmamıştır
Ulaşımın hızlı ve güvenli bir şekilde sağlanabilmesi için; modern teknolojinin tüm olanaklarını kullanarak, güvenli, ekonomik, erişimi kolay bir ulaşım sistemi ve buna uygun altyapıyı oluşturmak	Ulaşım Ana Planı kapsamında mülki sınırlar içerisinde ulaşımın bütün modları revize etmek, işler hale getirmek, daha kullanışlı konforlu ve toplam memnuniyeti arttırmak için plan, proje ve strateji geliştirilmesi.	Kent Merkezi trafik dolaşım planları yapılan ilçe sayısı	9	0	Ulaşım Ana Planı çerçevesinde çalışmalar devam etmektedir	Durum bilgisi paylaşılmış
Ulaşımın hızlı ve güvenli bir şekilde sağlanabilmesi için; modern teknolojinin tüm olanaklarını	Ulaşımın konforlu, güvenli ve daha rahat yapılabilmesi için modern otogarlar inşa etmek ve		2	0	Akdeniz Yeraltı Katlı Yarı Otomatik Otopark Projesi hazırlanmıştır. Çalışmalar devam	Bu bilgi gecikmenin gerekçesi olarak kabul edilemez

www.balioglu.net

kullanarak, güvenli, ekonomik, erişimi kolay bir ulaşım sistemi ve buna uygun altyapıyı oluşturmak	yeterli derecede otoparklar yapmak.				etmektedir	

Kamu idaresi cevabında; Önümüzdeki yıllarda hazırlanacak olan Faaliyet Raporlarında tüm sapma nedenleri daha ayrıntılı şekilde belirlenecektir, denilmiştir.

Sonuç olarak Faaliyet raporundaki sapma nedenlerinin ikna edici olması konusu, sonraki yıl denetimlerinde izlenmelidir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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