T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ORDU BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

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

ORDU BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **39**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ORDU BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 11
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 14
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 14
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 17
9. EKLER 26

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. İşletme Hakkı Devredilen Varlıkların İlgili Hesaplarda Takip Edilmemesi

2. Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazlar ile Belediye Tarafından Kamu Kurumlarına Yapılan Taşınmaz Tahsislerinin Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

2. Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Bazılarınınsa Çevre Temizlik Vergisi Mükellefi Olmadan Faaliyette Bulunması

3. Hurdaya Ayrılan Varlıkların İlgili Hesaplara Kaydedilerek Muhasebede Takip Edilmesi Gerekirken Yapılan Hatalı Kayıtla Muhasebeden Çıkarılması

4. Otopark Yerlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Gelirlerin %50'sinin İlçe Belediyelerine Aktarılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler:

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 'Mahalli idareler' başlıklı 127'nci maddesinde, belediye halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzelkişileri olarak tanımlanmıştır. Belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin ise yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği de yine Anayasa'da hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, kanunla büyük yerleşim merkezleri için özel yönetim biçimleri getirilebileceği de Anayasa'da belirtilerek büyükşehir belediyelerinin ve onlara bağlı idarelerin kuruluşuna cevaz verilmiştir.

Bunların yanı sıra merkezi idarenin, mahalli idareler üzerinde, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla idari vesayet yetkisine sahip olduğu da Anayasa'nın ilgili maddesinde hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önceki dönemde tek başına İçişleri Bakanlığı eli ile kullanılmakta iken; sistem değişikliği sonrası denetim ve soruşturma konuları bağlamında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konular bağlamında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen Anayasa hükümleri doğrultusunda 13.07.2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 23.07.2004 tarih ve 25531 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, belediyeler için temel yasal düzenlemeler olarak karşımıza çıkmaktadırlar.

5393 sayılı Kanun'un 'Belediyenin görev ve sorumlulukları' başlıklı 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracağı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik manasında adımlar atabileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

Yine 5216 sayılı Kanun'un 'Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları' başlıklı 7'nci maddesinde, gerek büyükşehir belediyelerinin ve gerekse de büyükşehir ilçe

belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel manada 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımından ibarettir. Ayrıca büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi de vardır ve bu konu Kanun'da açıkça ifade edilmiştir. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkûr Kanun'da belirtilmiştir.

Görüldüğü üzere belediyelere birçok kanuni görev verilmiştir. Kanun bu görevlerin hangilerine öncelik verileceği noktasında belediyenin malî durumunun ve hizmetin ivediliğinin dikkate alınacağını belirtmiştir.

Ayrıca belediyenin görev, sorumluluk ve yetki alanının belediye sınırlarını kapsadığı ve fakat belediye meclisinin kararı ile mücavir alanlara da belediye hizmetlerinin götürülebileceği de mevzuatta hüküm altına alınmıştır. Burada değinilmesi gereken önemli bir nokta, büyükşehir belediyelerinin sınırlarının, il mülki sınırları ve büyükşehir ilçe belediyelerinin sınırlarının ise bu ilçelerin mülki sınırları olduğudur. Böylece mücavir alan kavramının büyükşehir belediyeleri bağlamında bir önemi kalmamıştır.

www.balioglu.net

Belediyeler, yukarıda bahsi geçen görevleri yerine getirirlerken, yetkilerini belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı eli ile kullanırlar. Bunlardan belediye meclisi, belediyenin karar organıdır ve halk tarafından seçilmiş üyelerden oluşur. Belediye encümeni ise belediye başkanı, belediye meclisince kendi üyeleri arasından seçilmiş üyeler, belediye başkanının belirlediği bazı birim amirleri ile mali hizmetler birim amirinden oluşur ve kanunda yazılı görevlerinin yanı sıra belediye başkanının havale ettiği konuları görüşür. Belediye başkanı ise belediye idaresinin başı ve belediye tüzel kişiliğinin temsilcisidir ve halk tarafından seçilir.

Yukarıda bahsedilen konular dışında Büyükşehir Belediyesinin hizmet alanlarına göre tabi olduğu temel kanuni düzenlemeler şunlardır;

- 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun
- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları:

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'na göre belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek yetki ve görevi belediye başkanındadır. Yine Kanun'da, büyükşehir belediye teşkilatlarının genel sekreterlik, daire başkanlıkları ve müdürlüklerden oluşacağı ve birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesinin büyükşehir belediyesi meclisinin kararı ile olacağı hüküm altına alınmıştır. Sonuç olarak büyükşehir belediyelerinde, belediye başkanı altında genel sekreterlik, genel sekreterliğe bağlı daire başkanlıkları ve birim müdürlükleri şeklinde teşkilatlanma öngörülmüştür. Büyükşehir belediyelerinde başkan yardımcısı olamayacağı ve gerek görülmesi halinde genel sekreter yardımcısı atanabileceği de Kanun'da açıkça belirtilmiştir.

Yine 5216 sayılı Kanun'da, belediye personelinin belediye başkanı tarafından atanacağı ve birim müdürlüğü ile üstü yönetici kadrolarına yapılan atamaların ilk toplantıda büyükşehir belediye meclisinin bilgisine sunulacağı hüküm altına alındıktan sonra yalnızca genel sekreterin, belediye başkanının teklifi üzerine Çevre ve Şehircilik Bakanı tarafından atanacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Mezkûr Kanun'da altyapı ve ulaşım hizmetlerinin koordinasyon içinde yürütülmesi amacıyla kurullar oluşturulacağı düzenlenmiştir. Ayrıca başkan danışmanı görevlendirilebileceği de Kanun'da hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun, 5216 sayılı Kanun'a aykırı olmayan hükümlerinin büyükşehir belediyeleri hakkında uygulanacağı da mevzuatla düzenlenmiştir. Bu doğrultuda 5393 sayılı Kanun'un 'Norm kadro ve personel istihdamı' başlıklı 49'uncu maddesine göre, büyükşehir belediyelerinin norm kadroları, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile Devlet Personel Başkanlığı tarafından belirlenen ilke ve standartlar çerçevesinde büyükşehir belediye meclisi kararıyla belirlenir. Bu çerçevede büyükşehir belediyelerinde kaç memur veya işçinin çalıştığı ya da çalışabileceği norm kadro cetvellerinden takip edilebilecektir.

Bunun yanı sıra, büyükşehir belediyelerinde norm kadroya uygun olarak, kanunla belirlenmiş alanlarda, bazı uzman ve teknik personelin sözleşme ile çalıştırılabileceği ve bu personelin yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımalarının şart olduğu da mevzuatta hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca kamu kurum ve kuruluşlarında istihdam edilen memurların, büyükşehir belediye başkanının talebi, kendilerinin ve kurumlarının muvafakatiyle, büyükşehir belediyelerinin

birim müdürü ve üstü yönetici kadrolarına geçici olarak görevlendirilebilecekleri de ilgili mevzuatta açıklanmıştır.

Yukarıda bahsedildiği üzere büyükşehir belediyelerinde temel anlamda, norm kadroya uygun şekilde; memur, işçi ve sözleşmeli personel istihdamı gerçekleştirilmektedir. Kanun, büyükşehir belediyelerinin temel kamu hizmetlerini yapmaktan ziyade bir istihdam yaratma aracı haline dönüşmemesi için söz konusu personele ödenecek toplam yıllık tutara bir üst sınır getirmiş ve söz konusu sınırın aşılması durumunda yeni personel alımı yapılamayacağını ve eğer buna rağmen personel alınacak olursa ortaya çıkacak kamu zararının büyükşehir belediye başkanından tahsil edileceğini de ayrıca düzenlemiştir.

Yukarıda yer verilen istihdam çeşitlerinin yanı sıra, 696 sayılı KHK ile birlikte büyükşehir belediye şirketleri aracılığı ile belediye hizmetlerinde çalıştırılan ve 02.04.2018 tarihi öncesi dönemde taşeron işçi olarak anılan şirket personeli de bulunmaktadır. Söz konusu şirketlere yapılacak personel alımı noktasında da yukarıda yer verilen sınıra benzer bir düzenlemenin varlığını da belirtmekte fayda vardır. Bu düzenleme neticesinde büyükşehir belediyelerinin, şirket personeli de dâhil yıllık toplam personel gideri, ilgili büyükşehir belediyesinin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının yeniden değerleme oranında artırılması sonucu bulunacak tutarın yüzde otuzunu aşamayacaktır.

www.balioglu.net

Ayrıca, tüm belediyelerde 696 sayılı KHK kapsamına girmeyen ve 4734 sayılı Kanun kapsamında çalışmaya devam eden bir grup işçi de bulunmaktadır.

Belediyenin 21 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır. Belediyede istihdam edilen 1892 personelin 55'i müdür, 15'i şef, 311'i memur, 114'ü işçi, 100'ü sözleşmeli personel ve 1367'si şirket işçisi oluşturmaktadır. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre % 1,3 azalış göstermiştir.

1.3. Mali Yapı:

Belediyenin stratejik plânına ve performans programına uygun olarak belediye başkanı tarafından hazırlanan ve ayrıntılı harcama ve finansman programlarını da içeren bütçe, belediyenin malî yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir kararıdır. Belediye başkanı ve harcama yetkilileri, bütçe dışı harcama yapamayacakları gibi bütçe ödeneklerinin verimli, tutumlu ve yerinde harcanmasından da sorumludur. Belediye başkanları tarafından hazırlanan bütçe tasarıları, görüşleri ile birlikte belediye meclisine

sunulması maksadı ile encümene gönderilir ve encümenin sunduğu görüşün ardından mali yılbaşından itibaren belediye meclisi kararı ile yürürlüğe girer.

Büyükşehirlerde ise yukardaki sürecin yanı sıra, büyükşehir bütçe tasarısı ile büyükşehir ilçe belediyelerinden gelen bütçe tasarıları büyükşehir belediye meclisine sunulur ve bu tasarılar, meclis tarafından yatırım ve hizmetler arasında bütünlük sağlayacak biçimde, birlikte görüşülerek ve tek bütçe halinde bastırılmak üzere aynen veya değiştirilerek kabul edilir. Bu noktada, büyükşehir belediye meclisinin, ilçe belediye bütçeleri üzerinde değişiklik yapma yetkisinin sınırsız olmadığı konusu da vurgulanmalıdır.

Belediyeler tarafından hazırlanan bütçe tasarıları, konsolide edilmek ve 5018 sayılı Kanun uyarınca merkezi yönetim bütçe tasarısına eklenmek üzere Çevre ve Şehircilik Bakanlığına gönderilir.

Ayrıca her yıl bütçesinin kesin hesabı, belediye başkanı tarafından hesap döneminin bitiminden sonraki nisan ayı içinde encümene sunulur. Kesin hesap, belediye meclisinin mayıs ayı toplantısında görüşülerek karara bağlanır.

www.balioglu.net

Yukarıda bahsedilen kanuni düzenlemelerin yanı sıra, 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belediye bütçesine ilişkin ayrıntılı düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre, bütçeler temel anlamda; gider ve gelir bölümlerinden oluşur. Gider bütçesi dört bölümden oluşur ve bu bölümler sorumluluğun, faaliyet türlerinin, harcamanın hangi kaynaktan karşılandığının ve faaliyetlerin ekonomik ve mali anlamda çeşitliliğinin belirlenmesine hizmet eder. Gelir bütçesi ise kurumların gelirlerinin çeşitlerini gösterir.

Mezkûr Yönetmelik, bütçe denkliğinin sağlanmasında bütçe gelirlerinin esas alınacağını ve gelirlerin giderleri karşılamaması halinde aradaki farkın, ilk olarak giderlerde indirim yapılması ya da yeni gelir kaynakları bulunması suretiyle giderilmeye çalışılacağını, buna rağmen denklik sağlanamaz ise, borçlanma yoluna gidilebileceğini hüküm altına almıştır.

Yukarıda yer verilen genel ifadelerden de görüleceği üzere, bütçe, belediyelerin hangi gelir kaynaklarını kullanarak hangi giderleri gerçekleştirmeyi planladığı ve sonuç olarak hangi aşamada olunduğu noktasında bilgi verebilecek bir araçtır. Bu doğrultuda Ordu Büyükşehir Belediyesinin 2018 yılı bütçe gelir ve giderlerine ilişkin tablolarına aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 1: Gider Bütçesine İlişkin Tablo

Gider Türü	2018 Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Harcama	Gerçekleşen Harcama/ Bütçe Tahmini (%)
Personel Giderleri	48.251.276,42	42.669.596,86	88
S.G.K. Devlet Prim	7.535.442,73	6.792.850,82	90
Mal ve Hizmet Alım	240.875.044,75	229.797.338,92	95
Faiz Giderleri	52.755.000,00	52.634.877,45	100
Cari Transferler	9.722.564,55	8.668.936,46	89
Sermaye Giderleri	327.535.047,86	308.268.546,22	94
Sermaye Transferleri	2.344.468,62	1.310.465,74	56
Borç Verme	0,00	0,00	
Yedek Ödenekler	612.367,74	0,00	
TOPLAM	**689.631.212,67**	**650.142.612,47**	**94**

Yukarıda yer verilen tablodan da görüleceği üzere, 2018 yılında bütçede öngörülen giderlerin %94'ü kadarı gerçekleşmiştir. Bütçede tahmin edilen sermaye transferlerine ilişkin giderler %56 oranında gerçekleşerek en düşük oranda kalmıştır. Bütçede öngörülen toplam gider tahmini ile 2018 yılı gerçekleşen tutarlar arasında kayda değer bir sapma yaşanmamıştır.

www.balioglu.net

Tablo 2: Gelir Bütçesine İlişkin Tablo

Gelirin Türü	2018 Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Tahsilat	Gerçekleşen Tahsilat/ Bütçe Tahmini (%)
Vergi Gelirleri	9.375.000,00	5.353.542,76	57
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	161.730.000,00	76.840.774,99	48
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel	23.250.000,00	98.067,00	0,42
Diğer Gelirler	348.845.000,00	336.540.098,92	96
Sermaye Gelirleri	103.100.000,00	50.011.788,57	49
Alacaklardan Tahsilâtlar	0,00	0,00	-
NET BÜTÇE GELİRLERİ	646.300.000,00	468.422.669,78	72
Bütçe Gelirlerinden Red ve .	0,00	421.602,46	-
BÜTÇE GELİRLERİ	**575.000.000,00**	**468.844.272,24**	**73**
Borçlanma	**71.300.000,00**		
TOPLAM	**646.300.000,00**		

2018 yılında bütçede öngörülen gelirlerin %73'ü kadarı tahsil edilmiştir. Bütçede öngörülen tahmin ile 2018 yılı gerçekleşen tutarlar arasında büyük bir sapma yaşanmıştır. Gelir bütçesindeki düşük gerçekleşmeler, bütçe hazırlama sürecinde daha gerçekçi tahminlerde bulunulması gerektiğini düşündürtmektedir.

Yukarıdaki konulardan ayrı olarak Büyükşehir Belediyesinin sermaye ortağı olduğu şirketler ile Büyükşehir Belediyesine bağlı kamu idaresi şunlardır:

- Orbel İnş.Güv. Taah. Hiz. Nak. San Ve Tic.Aş.
- Aksa Doğalgaz/Ordu Giresun Doğalgaz Dağıtım Aş.
- Oski Ordu Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda, muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemi olarak tanımlanmıştır. Yine yasal düzenlemelerde, muhasebe sistemi; mali işlemlerin yürütülmesinde, kaydedilmesinde ve raporlanmasında kullanılan hesap planları, defterler ve muhasebeleştirme süreçlerinin tamamı olarak ifade edilmektedir.

5018 sayılı Kanun'da, kamu hesaplarının standart bir muhasebe sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre oluşturulması ve tüm kaynakların muhasebeleştirilmesi ve raporlanması gerek mali saydamlığın ve gerekse de hesap verme sorumluluğunun sağlanabilmesi için zaruri görülmüştür.

Mezkûr Kanunda muhasebe sisteminin, karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulacağı ve yürütüleceği belirtilmiştir. Ayrıca kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı da hüküm altına alınmıştır.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama

www.balioglu.net

standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenir. Gerek Resmi Gazete'de ve gerekse de Kurul'un internet sayfasında, Mart 2019 itibari ile otuz standart yayımlanmıştır. Söz konusu standartlar, muhasebe kayıtlarının ve hazırlanacak mali tabloların oluşturulmasında yol gösterici metinlerdir. Yine genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar, Kurul'un belirlediği standartlar esas alınarak hazırlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yer almıştır. Bunun yanı sıra, belediyeler için; muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemeler yukarıdaki Yönetmeliğe uygun olarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile hayata geçirilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde, belediyelerin muhasebelerinin dönemsellik, belgelendirme, maliyet esası, tarafsızlık, süreklilik ve parayla ölçülme gibi kavramlara göre yürütüleceği hüküm altına alınmıştır. Yine mevzuatta, bir ekonomik değerin yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda bir belgeye dayanmak sureti ile muhasebeleştirileceği belirtilmiştir. Bu bağlamda kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilmesi gerektiğini ve böylece devlet muhasebe sisteminin, tahakkuk esaslı muhasebe sistemine dayandığını söylemek doğru olacaktır. Bunun yanı sıra, "*bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir*" denilmek sureti ile bütçe ile ilgili muhasebe kayıtlarında nakit esası sisteminin kullanıldığının da belirtilmesi yerinde olacaktır.

www.balioglu.net

Yukarıda genel hatları ile açıklanan belediye muhasebe sisteminin çıktıları, mali raporlardır. Mali raporlar, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlamak üzere muhasebe sistemleri üzerinden ortaya çıkartılan ürünlerdir.

Mali raporlama sonucunda kamu idarelerinin; kaynaklarının dağılımı ve kullanımı, faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığı, faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneği, mali durumu ve mali durumundaki değişiklikler, kaynaklarını bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıkları ve mali işlemlerinde saydam olup olmadıkları hakkında bilgi üretilir.

Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmalarını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır. Bu

manada, belediyeler için mali raporlama sonucunda yıllık dönemler itibarıyla oluşturulması zorunlu olan temel mali tablolar bilanço, faaliyet sonuçları tablosu ve nakit akış tablosu olmak üzere üç adet belirlenmiştir. Bunlardan bilanço ve faaliyet sonuçları tablolarına raporumuz içinde yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen açıklamalar ışığında hazırlanmış olan ve aşağıda sayılan tablo ve belgeler ile denetim ekibimizce istenen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülen ve sonuçlandırılan denetim sonucunda verilen denetim görüşü, kamu idaresinin bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

- 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

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.

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol, idarenin amaçlarına, mevzuata ve belirlenmiş politikalarına uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem, süreç ve iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütününü ifade etmektedir.

www.balioglu.net

İç kontrol sistemi Maliye Bakanlığınca hazırlanan "İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"a uygun olarak gerçekleştirilir. Söz konusu usul ve esaslar, iç kontrol ve ön malî kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin işlem ve süreçleri belirlemiştir. Bunlar idarenin harcama ve malî hizmetler birimleriyle ön malî kontrol ve iç denetimle ilgili iş ve işlemlerdir.

İdare iç kontrol kurmak amacıyla ilgili "Usul ve Esaslar" ve "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi" doğrultusunda çalışmalar yürütmüş ve iç kontrol standartlarının gerektirdiği koşulları sağlayabilmek için bir eylem planı oluşturmuştur. 2015-2016 yılı İç Kontrol Eylem Planı mevcuttur.

İç kontrol sistemine ilişkin standartlar ve şartları, COSO modeline dayanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda hazırlanmıştır. Bu şartlar dışında kuruma özel farklı standart ya da şartla belirlenmesine gerek görülmemiştir.

Söz konusu eylem planı düzenli olarak revize edilmemiştir.

Kurumdaki tüm personel "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan "Etik Sözleşmesini" imzalamış ve İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı tarafından personellerin özlük dosyasında muhafaza

edilmektedir.

Birimlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ve Daire Başkanlıklarının yönergeleri ile görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiştir.

Başkanlık Makamı tarafından yetki devri genelgesi yayınlanarak Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve Daire Başkanlıklarına bildirilmiştir.

İdarenin Stratejik planları Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve idare personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyaçlarını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak hazırlanmaktadır.

İdarenin Mali Yıl Bütçesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanmaktadır.

www.balioglu.net

İdare iç denetim birimiyle koordineli olarak risk yönetim çalışmalarını yürütmektedir. Sistemli bir şekilde analizler yapılarak amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskler tanımlayarak değerlendirilmekte ve önlemler belirlenmektedir. Çalışmalar devam etmektedir.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemaları çıkarılmıştır.

Yöneticiler ihtiyaç duydukları gerekli bilgileri ve raporları bilişim sistemleri aracılığıyla sistem üzerinden raporlayarak erişebilmektedirler.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi uyarınca hazırlanan faaliyet raporunda, faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler yapılmakta ve kamuoyuna duyurulmaktadır.

İç kontrol uyum eylem planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlanmıştır.

İdarenin işlevsel olarak bağımsız, iç kontrol uygulamalarının etkinliğini değerlendirmek

ve geliştirmek amacına yönelik makul güvence, danışmanlık ve denetim görüşü sağlayabilecek bir iç denetim birimi bulunmaktadır. İç denetim birimi iki iç denetçi ile görev yapmaktadır.

İdareler iç kontrol sistemlerinin kurulmasına ilişkin amaç ve hedefleri stratejik düzeyde ele almalıdırlar. Bu çerçevede idarenin yeni Stratejik planında Kurumsal kapasiteyi artırmak ve etkinleştirmek amacı altında "İç kontrol sisteminin kurmak ve uygulamak" hedefinin yer alması gerekmektedir. Yine iç denetim planlaması ve programı ile süreç denetimi ve ön mali kontrol de iç kontrolün bileşenleri olarak stratejide yer almalıdır.

İç kontrol sisteminin, dinamik ve kurulmakla biten bir yapılandırma faaliyeti olmadığı dikkate alındığında özellikle izleme faaliyeti ile standartlara ilişkin koşulların ve bunlara ilişkin risklerin ve risklere ilişkin eylem ve kontrollerin yılda en az bir defa gözden geçirilerek güncellenmesi gereği açıktır.

İdare, gerekli bütün şartlar için eylemler ve kontroller oluşturmamıştır. Bununla birlikte kontrol oluştursa bile, bu tek başına güvence sağlamamaktadır. Kontroller sırasıyla uygulanmaları ile ve uygulamanın iç kontrolün amaçlarına etkin hizmet edip etmemesine göre güvence sağlayacaklardır.

www.balioglu.net

Kontrol ortamı standardı, personel ve yönetici davranışlarına ilişkin şartlar içerir ve bu standarda ilişkin koşullar için faaliyet ve çıktıların etkinliği değerlendirilerek yeni önlemler alınması gerekmektedir.

Riskler doğası gereği sürekli değişen, farklılaşan ve bu nedenle de yönetilmeleri için dinamik güncelleme ve önlem alınmasını gerektiren faktörler olmasına rağmen risk değerlendirmesinin gerektiği önemde ele alınmadığı düşünülmektedir. Bu nedenle periyodik güncellemelerde risk değerlendirmesinin yeniden ve öncelikle ele alınması gerekir.. Nitekim riskli alanların öncelikle ele alınması İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirtilen iç kontrol ilkelerinden biridir.

Bilgi ve iletişim standardına ilişkin şartların güvence sağlayabilmesi de sırasıyla kontrollerin varlığı, kontrollerin çalışır olması ve kontrol etkinliği çerçevesinde yeniden değerlendirilmelidir. Nitekim bilişim kontrollerinin varlığı amacıyla yapılan incelemelerde başta strateji, risk yönetimi, yönetişim, politika ve prosedürler vb. gibi başta yönetim kontrolleri olmak üzere diğer bilişim sistemleri kontrollerinde eksiklikler bulunduğu göz önüne alınmalıdır.

İzleme başlıklı iç kontrol standardı, iç kontrol sisteminin güçlendirilmesi, güncellenmesi vb. gibi sürdürülebilirliğe ilişkin koşullar içermektedir. İdare yönetici görüşleri, iç ve dış denetim raporlarındaki bulguları, talep ve şikayetler gibi bilgi kaynaklarını kullanarak eylem ve kontrol faaliyetlerini gözden geçirmeli ve sistemini revize etmelidir. İdarenin kurduğu iç kontrol sisteminin en zayıf halkası izleme ve değerlendirme standardının gereğinin yerine getirilmemesidir.

İşlevsel olarak bağımsız, süreçler ve kontroller hakkında denetim görüşü sağlayacak bir iç denetim biriminin varlığı iç kontrol sisteminin önemli bir parçasıdır. İç denetim birimi idarenin ihtiyaç duyduğu sistem hakkında bilgileri ve güvenceleri sağlayacak bir danışmanlık ve denetim organı durumundadır.

İdarenin iç kontrol sistemini güncellerken iç denetim biriminin denetim, danışmanlık, süreç denetimi ve güvence sağlama işlevlerinin etkinliğini de değerlendirmesi uygun olacaktır.

Sonuç olarak idarenin kurduğu iç kontrol sisteminin tam olarak istenilen düzeyde olmadığı, bilişim kontrollerinin geliştirilmesi, risk değerlendirmelerinin etkinleştirilmesi ve izleme-değerlendirme açısından eksikliklerin giderilmesi ile iç kontrol sisteminin amaçlarına uygun; etkinlikle çalışan ve güvence sağlayan bir kontrol yapısına ulaşılmış olacaktır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: İşletme Hakkı Devredilen Varlıkların İlgili Hesaplarda Takip Edilmemesi

Kamu idaresinin maddi duran varlıklarında kayıtlı bulunan ancak hizmet imtiyaz sözleşmesine göre işletme hakkı devredilen teleferik hattı ve istasyonlarının 256 Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı'nda takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 200'üncü maddesinde 256 Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabının, hizmet imtiyaz sözleşmesine konu maddi duran

varlıkların izlenmesi için kullanılacağına; 201'inci maddesinde ise mahalli idarelere ait maddi duran varlıklardan hizmet imtiyaz sözleşmesine konu edilenlerin işletme süresinin başladığı tarihte bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak kaydedileceğine yer verilmiştir.

251.01.16.04 Teleferik Hatları ve İstasyonları hesabında kayıtlı ve toplam değeri 12.302.037,03 TL olan teleferik hat ve istasyonunun işletme haklarının ORBEL İnşaat Güvenlik Taahhüt Hizmetleri Nakliyat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de olduğu görülmüştür.

Buna göre işletme hakkı devredilen toplam kayıtlı değeri 12.302.037,03 TL olan teleferik hatları ve istasyonlarının 256 Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı'na kaydedilmesi gerekmektedir. Yapılan hatalı kayıt neticesinde Bilançoda 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 12.302.037,03 TL fazla, 256 Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı ise aynı tutarda eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya istinaden ekte sunulan 4310 nolu yevmiye kaydıyla düzeltme işlemi gerçekleştirilmiş olup, ilgili hesapların kullanılması konusunda dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye cevabında bulgumuz doğrultusunda düzeltme işlemlerinin yapıldığı belirtilmiştir. Yapılan düzeltme işlemleri 2019 yılı içerisinde gerçekleştiğinden, bahse konu hata 2018 yılı Bilançosunu etkilemiş, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının 12.302.037,03 TL fazla, 256 Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabının ise aynı tutarda eksik görünmesine neden olunmuştur. Düzeltme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

BULGU 2: Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazlar ile Belediye Tarafından Kamu Kurumlarına Yapılan Taşınmaz Tahsislerinin Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Yapılan incelemeler neticesinde Ordu Büyükşehir Belediyesi'ne tahsisi yapılan 23 adet taşınmaz ile Ordu Büyükşehir Belediyesi tarafından kamu kurumlarına yapılan 6 adet taşınmaz tahsisinin muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir. 6 adet taşınmaz tahsisine ait toplam kayıtlı değerin 21.835.867,04 TL olduğu görülmüştür.

2018 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında, Belediyenin tahsis ettiği taşınmazlar için Yönetmelik gereği yapacağı kayıtlarda kullanacağı hesaplar; 250.02, 251.02 ve 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesapları, 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabı ve 500.13 Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları Hesabı olarak yer

www.balioglu.net

almaktadır. Tahsisli olarak kullandığı taşınmazlar için ise 250.03, 251.03 ve 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesapları ile 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın niteliği" başlıklı 188 inci maddesinde "*Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır*." denmiş, 189 uncu maddesinde ise 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişiyle ilgili olarak "*Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir."* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği Belediyeye tahsisi yapılan taşınmazların (23 adet) muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve Arsalar hesabı borç ve Net Değer hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken, mevzuat hükümlerinin yerine getirilmemesi ve kaydın yapılmaması nedeniyle tahsis alınan taşınmazların mali tablolarda takibi yapılamamaktadır.

www.balioglu.net

Ayrıca, Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 252 Binalar hesabı Hesabın niteliği başlıklı 192'nci maddesinde, "*Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."* hükmü ile Hesabın İşleyişi başlıklı 252 Binalar Hesabının borç ve alacak kaydına ilişkin 193' üncü maddesinde "*Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir*." hükmü yer almaktadır. Yine aynı yönetmeliğin 250- Arazi ve arsalar hesabının işleyişini düzenleyen 189' uncu maddesinin (b) bendinin 5 inci fıkrasında "*Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir*." denilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği belediyenin tahsis ettiği taşınmazları (6 adet), muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Binalar Hesabına alacak ve Net Değer hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının da Net Değer Hesabına Alacak, Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmesi gerekmekte olup, yine aynı şekilde ilgisine göre tahsise konu taşınmazların Arazi ve arsalar hesabına alacak ve Net Değer hesabına borç kaydedilmesi

gerekirken mevzuat hükümlerinin yerine getirilmemesi ve kaydın yapılmaması nedeniyle tahsise konu olan taşınmazların mali tablolarda takibi yapılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz mülkiyetinde bulunan her türlü arazi ve arsalar 250- Arazi ve Arsalar Hesabında takip edilmektedir. Belediyemizce kamu kurumlarma tahsis edilen arsa ve araziler Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik kapsamında kayıt altına alınmış olup, emlak beyan değerleri girilmeye başlanmıştır.

27/05/2016 tarihinde yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinde yapılan değişiklik ile kamu idarelerince tahsise konu edilen arazi ve arsaların izlenmesi mevzuata eklenmiştir. Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak Belediye Bilgi Yönetim Sisteminde gerekli yazılım çalışmaları yapılarak düzeltme işlemi ekte sunulan 4541 nolu muhasebe işlem fişi ile gerçekleştirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye cevabında bulgumuz doğrultusunda düzeltme işlemlerinin yapıldığı belirtilmiştir. Yapılan düzeltme işlemleri 2019 yılı içerisinde gerçekleştiğinden, bahse konu hata 2018 yılı Bilançosunu etkilemiş, 25- Maddi Duran Varlıklar hesap grubunda belediyenin başka kurumlara tahsisli olarak kullandırdığı rayiç değeri 21.835.867,04 TL olan 6 adet taşınmaz ile belediyenin tahsisli olarak kullandığı 22 adet taşınmaz görünmemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

2018 yılı içinde elde edilen mevduat faiz gelirleri gelir vergisi stopajı düşüldükten sonra 2.288.774,04 TL olarak 600.05.01.09.03 hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Gayri safilik ilkesi" başlıklı 39'uncu maddesinde; "*Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir*" denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi" başlıklı 6'ncı maddesinin a fıkrasında, "*Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun*

veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak yapılan vergi ve benzeri kesintilerin de 630 Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan yanlış uygulama sonucunda Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600 hesap kodunda izlenen mevduat faiz geliri ile 630 hesap kodunda izlenen vergi ödemeleri ve benzeri giderler eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya istinaden 2019 Yılı'nın Mayıs ayından itibaren mevduat faiz gelirleri brüt tutar üzerinden muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. Bundan sonra konu hakkında gerekli dikkat gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Bazılarınınsa Çevre Temizlik Vergisi Mükellefi Olmadan Faaliyette Bulunması

2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Ordu Büyükşehir Belediyesi sınırlarında yer alan bazı işletmelerin işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın ve vergi mükellefi olmadan faaliyet yürüttüğü görülmüştür.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; "Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir." hükmü yer almaktadır.

Emlak ve İstimlak Şube Müdürlüğünden alınan verilere göre, Kurumun yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2018 tarihi itibariyle aşağıdaki ilçelere göre faaliyet gösteren ruhsatlı ve Çevre ve Temizlik Vergisi mükellefi işyeri sayıları gösterilmiş olup bunların bazılarında

ruhsatlı işyeri sayısının Çevre ve Temizlik Vergisi mükellefi sayısından daha fazla olduğu bazılarındaysa tam tersi bir durumun söz konusu olduğu görülmüştür. Aradan kaynaklanan bu farkların, bazı yerlerde ruhsatı olduğu halde Çevre ve Temizlik Vergisi mükellefi olmayan işyerlerinden, bazı yerlerde ise ruhsatsız çalışan işyerlerinden kaynaklandığı kanaatine ulaşılmıştır.

Bu durumda ruhsatsız çalışan işyerlerinin tespit edilerek kapatılması, vergi mükellefiyeti bulunmayan işyerlerinin ise vergi mükellefiyetlerinin tesis edilmesi gerekmektedir.

Tablo 5: Mükellef ve Ruhsatlı Yerler Listesi

SIRA NO	SİCİL NO	İLÇE ADI	RUHSATLI İŞYERİ SAYISI	MÜKELLEF SAYISI
1	119750	ALTINORDU BELEDİYE BAŞKANLIĞI	7412	7863
2	119752	AKKUŞ BELEDİYE BAŞKANLIĞI	250	540
3	99950	AYBASTI BELEDİYESİ	393	609
4	99953	ÇATALPINAR BELEDİYESİ	165	200
5	119754	ÇAYBAŞI BELEDİYESİ	208	393
6	99952	ÇAMAŞ BELEDİYESİ	73	144
7	99954	FATSA BELEDİYESİ	3350	3689
8	99962	GÖLKÖY BELEDİYESİ	236	236
9	99969	GÜRGENTEPE BELEDİYESİ	266	352
10	99968	GÜLYALI BELEDİYESİ	61	82
11	99976	KORGAN BELEDİYESİ	339	413
12	99981	KUMRU BELEDİYESİ	438	774
13	99974	KABATAŞ BELEDİYESİ	298	154
14	99972	KABADÜZ BELEDİYESİ	86	95
15	99988	PERŞEMBE BELEDİYESİ	625	1780
16	119751	ÜNYE BELEDİYE BAŞKANLIĞI	3734	3772
17	99991	ULUBEY BELEDİYE BAŞKANLIĞI	194	200
18	119755	İKİZCE BELEDİYE BAŞKANLIĞI	211	59
19	99982	MESUDİYE BELEDİYESİ	140	161

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Büyükşehir Belediye Başkanlığımızca, gerçek ve tüzel kişilerden gelen işyeri açma ve çalışma ruhsatı taleplerinin değerlendirilmesi ve söz konusu yerlerin denetlenmesi gerekli hassasiyet gösterilerek yapılmaktadır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7. Maddesine göre ruhsatlandırma yetkisi Büyükşehir Belediye Başkanlığımıza verilen ve ruhsatsız faaliyet gösteren işyerlerinin tespiti halinde, 9207 İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümleri çerçevesinde gerekli yasal işlemler uygulanmak üzere kolluk kuvvetlerine bildirilmektedir.

Çevre ve Temizlik Vergisi İlçe Belediye Başkanlıkları tarafından alman vergi türü olup, bu konuda yetki ve sorumluluk İlçe Belediye Başkanlıklarına aittir. Bu nedenle bulguya ilişkin herhangi bir işlem tesis edilememiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak 5216 sayılı Kanunun 7'nci maddesi gereği ruhsatlandırma yetkisi Büyükşehir Belediyesine ait olup bu bağlamda ruhsatı olmayan işyerleri için ilgili kanun ve yönetmelik hükümleri gereği işlemler yapmakla Büyükşehir Belediyesi yetkilidir. Ancak bulgu konusu yapılan durum ve ekli tablo incelendiğinde rutin saha denetimleri dışında ruhsatsız işyerlerinin tespiti için ilçe belediyelerinden gelen Çevre Temizlik Vergisi mükelleflerinin detaylı listesinin istenerek, her bir ilçe bazında vergi mükelleflerinin, büyükşehir ruhsatlı işyeri listesi ile kıyaslanarak, Büyükşehir belediyesinin sorumluluk alanına giren yerlerde ruhsatı olmayan işyerlerinin tespit edilmesi ve bunlarla ilgili olarak yasal işlemlerin başlatılması ayrıca, vergi mükellefiyeti bulunmayan işyerlerinin ise ilçe belediyelerine bildirilerek ilçe belediyelerince vergi mükellefiyetlerinin tesis edilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Hurdaya Ayrılan Varlıkların İlgili Hesaplara Kaydedilerek Muhasebede Takip Edilmesi Gerekirken Yapılan Hatalı Kayıtla Muhasebeden Çıkarılması

Kullanım ömrünü tamamlamış taşınırların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında takip edilmesi gerekirken, bu taşınırlar ilgili oldukları duran varlık hesabından çıkarılarak yok edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının niteliğini açıklayan 224'üncü maddesinde bu hesabın çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu Yönetmeliğin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının işleyişini açıklayan 225'inci maddesine göre kullanılma olanaklarını

www.balioglu.net

yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmelidir.

Yapılan incelemede; ekonomik ömrünü tamamlamış, teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı kalan 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında, 254 Taşıtlar Hesabında ve 255 Demirbaşlar Hesabında 395.092,74 TL kayıtlı değeri ile yer alan duran varlıkların ve bunlara ilişkin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabındaki aynı tutardaki amortisman tutarının ters kayıt yapılarak muhasebe kayıtlarından silindiği görülmüştür. Oysaki bu varlıkların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına, ayrılmış olan amortisman tutarının da 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alınması gerekmekteydi.

Yapılan hatalı kayıt neticesinde bilançoda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı 395.092,74 TL eksik görünmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "30.12.2004 tarih ve 27448 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Ömrünü Tamamlamış Araçların Kontrolü Hakkında Yönetmelik Gereğince bir kısım araçlarımız hurdaya ayrılarak MKE Hurda İşletmesi Müdürlüğüne satışı gerçekleştirilmiştir. Hurdaya ayrılan varlıklarla ilgili diğer hatalı kayıtlar ise ekte sunulan 4767-4768 nolu yevmiye kayıtlarıyla düzeltilmiş olup, bulguda belirtilen hükümler dikkate alınmak suretiyle işlem tesis edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 4: Otopark Yerlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Gelirlerin %50'sinin İlçe Belediyelerine Aktarılmaması

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "*Büyükşehir belediyesinin gelirleri*" başlıklı 23'üncü maddesinin "f" bendinde; "*7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si*" hükmü yer almaktadır.

Aynı kanunun "*Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları*" başlıklı 7'nci maddesinin " f " bendinde ise;

"*...durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek...*" hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinde "durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek" görevinin Büyükşehir Belediyelerine ait olduğu ve buraların işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin İlçe Belediyelerine nüfusları oranında aktarılması hususu açıkça düzenlenmiştir.

2018 yılında Ordu Büyükşehir Belediyesinin 1.003.539,72 TL otopark geliri elde ettiği ve ilçe belediyelerine aktarma yapmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 3: 2018 Yılına Ait Otopark Kira Gelirlerinin İlçelere Dağılımı

OTOPARK TOPLAM GELİRİ : 1.003.539,72 TL					
DAĞITILACAK OTOPARK PAYI %50 Sİ : 501.769,86 TL					
	İLÇE	**OTOPARK GELİRİ %50**	**NÜFUSU**	**ORANI**	**ALACAĞI PAY TUTARI**
1	ALTINORDU	501.769,86	200.807	26,01	130.510,34 ₺
2	ÜNYE	501.769,86	126.702	16,41	83.817,33 ₺
3	FATSA	501.769,86	116.154	15,05	75.516,36 ₺
4	PERŞEMBE	501.769,86	33.253	4,31	21.626,28 ₺
5	KUMRU	501.769,86	31.438	4,07	20.422,03 ₺
6	KORGAN	501.769,86	30.545	3,96	19.870,08 ₺
7	GÖLKÖY	501.769,86	29.852	3,87	19.418,49 ₺
8	ULUBEY	501.769,86	26.737	3,46	17.361,23 ₺
9	MESUDİYE	501.769,86	26.287	3,41	17.110,35 ₺
10	AKKUŞ	501.769,86	23.369	3,03	15.203,62 ₺
11	AYBASTI	501.769,86	22.783	2,95	14.802,21 ₺
12	GÜRGENTEPE	501.769,86	16.929	2,19	10.988,75 ₺
13	İKİZCE	501.769,86	16.451	2,13	10.687,69 ₺
14	ÇATALPINAR	501.769,86	14.954	1,94	9.734,33 ₺
15	ÇAYBAŞI	501.769,86	13.922	1,80	9.031,85 ₺
16	ÇAMAŞ	501.769,86	11.851	1,54	7.727,25 ₺
17	KABATAŞ	501.769,86	11.375	1,47	7.376,01 ₺
18	KABADÜZ	501.769,86	9.619	1,25	6.272,12 ₺
19	GÜLYALI	501.769,86	8.904	1,15	5.770,35 ₺
	TOPLAM		**771.932**	**100%**	**501.769,86 ₺**

Bu nedenle faaliyet sonuçları tablosunda "Otopark İşletmesi Gelirleri" kalemi 501.769,86 TL fazla görünmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "5216 Sayılı Biiyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesi gelirleri" başlıklı 23 üncü maddesinin (f) bendinde; " 7 *nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50's i" hükmü yer almaktadır.*

Aynı Kanunun 7 inci maddesinin (f) bendine ise; *durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek... "* hükmüne yer verilmiştir.

Kanun Koyucu aynı Kanununun yine 7 inci maddesindeki (i), (j), (1), (m), (p), (r), (s), (t), (v) ve (y) bentleri ile 5393 sayılı Belediye Kanununun 15 inci maddesinde bir çok kez **"işletmek" , "işlettirmek"** ve **"kiraya vermek"** kavramlarına **birlikte ve/veya ayrı ayrı** yer vermiştir. Kanun Koyucunun kavramların kullanımındaki ayrıma özen gösterdiği anlaşılmaktadır. 5216 sayılı Kanunun 7 inci maddesinin (f) bendinde "isletmek islettirmek ve kiraya vermek" kavramları bir arada iken mezkûr 23 üncü maddenin (T) bendinde sadece ve bilinçli olarak "işletmek" kavramına yer verilmiştir. Kanun Koyucu söz konusu otoparklardan elde edilen gelirin her türlüsünde pay verilmesini murad etse idi ona göre hükmü tanzim edeceği değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Büyükşehir Belediyemiz, tespit ettiği park yerlerini, sermayesinin tamamına sahip olduğu Orbel A.Ş.'ye devretmektedir. Anlaşılacağı gibi belediyemiz otopark yerinin işletilmesinden otopark geliri elde etmemekte, Orbel A.Ş.'den alınan kira gelirini elde etmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan izahat çerçevesinde belediyemizin otopark yerlerinden elde ettiği kira gelirinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine %50 oranında dağıtılmasının mümkün olmadığı değerlendirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak 5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinin (f) bendine göre Büyükşehir Belediyeleri durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini işletebilir, işlettirebilir veya kiraya verebilir. Aynı Kanunun 23'üncü maddesinin (f) bendinde ise bu yerlerin işletilmesinden elde edilecek gelirlerin %50'sinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılmasına hükmolunarak; bu belediyelerin, bu gelirlerden bir pay verilmesi yoluyla desteklenmesi amaçlanmıştır. Büyükşehir Belediyesinin bu yerlerin işletilme hakkının devredilmesiyle elde

ettiği gelirlerden ilçe ve ilk kademe belediyelerine pay vermemesinin, yukarıda yer verilen hükmün amacına aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

2018 YILI BİLANÇOSU

Kurum: ORDU BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ **Tarih : 17/06/2019**

	AKTİF	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	59,549,515.18	97,402,492.65	69,380,630.44
10	Hazır Değerler	27,634,545.87	55,412,608.84	43,953,982.51
100	Kasa Hesabi	.00	.00	.00
102	Banka Hesabi	27,544,151.45	55,375,181.83	43,904,134.85
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	.00	.00	.00
104	Proje Özel Hesabi	3,221.65	.00	.00
105	Döviz Hesabi	87,172.77	.00	.00
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	.00	.00	.00
108	Diğer Hazir Değerler Hesabi	.00	.00	.00
109	Banka Kredi Kartlarindan Alacaklar Hesabi	.00	37,427.01	49,847.66
11	Menkul Kiymetler	.00	.00	.00
12	Faaliyet Alacakları	18,160,891.58	17,900,276.32	20,447,000.59
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	.00	.00	.00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	18,137,165.94	17,846,933.91	19,397,232.61
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	23,725.64	53,342.41	61,556.55
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	.00	.00	988,211.43
13	Kurum Alacakları	.00	.00	.00
139	Diğer Kurum Alacakları Hesabı	.00	.00	.00
14	Diğer Alacaklar	.00	.00	.00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	.00	.00	.00
15	Stoklar	12,715,299.05	22,486,715.73	3,852,276.36
150	Ilk Madde Ve Malzeme Hesabi	12,715,299.05	22,486,715.73	3,852,276.36
16	Ön Ödemeler	905,294.14	972,042.88	1,127,370.96
160	Iş Avans Ve Kredileri Hesabi	.00	.00	.00
162	Bütçe Dişi Avans Ve Krediler Hesabi	905,294.14	972,042.88	1,127,370.96
165	Mahsup Dönemine Aktarilan Avans Ve Krediler Hesabi	.00	.00	.00
19	Diğer Dönen Varlıklar	133,484.54	630,848.88	.00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	133,484.54	630,848.88	.00
191	Indirilecek Kdv.	.00	.00	.00
2	DURAN VARLIKLAR	404,197,921.57	5,299,355,002.77	5,591,222,337.04
21	Menkul Varlıklar	.00	.00	.00
22	Faaliyet Alacakları	.00	74,460,000.00	23,460,000.00
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	.00	74,460,000.00	23,460,000.00
23	Kurum Alacakları	.00	.00	.00
24	Mali Duran Varlıklar	63,558,257.32	67,277,068.59	71,230,113.53
240	Mali Kuruluşlara Yatirilan Sermayeler Hesabi	13,558,036.75	17,220,148.02	21,173,192.96
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatirilan Sermaye	50,000,220.57	50,056,920.57	50,056,920.57
25	Maddi Duran Varlıklar	340,639,664.25	5,157,617,934.18	5,496,532,223.51
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	31,238,766.11	4,484,057,751.99	4,487,264,858.27
251	Yeralti Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	45,659,186.81	173,514,009.80	211,200,245.69
252	Binalar Hesabi	23,487,195.30	278,755,757.25	391,861,182.64
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	30,914,908.57	35,319,056.68	37,604,015.96
254	Taşitlar Hesabi	23,347,879.97	28,331,211.29	28,965,766.83
255	Demirbaşlar Hesabi	11,661,468.74	14,275,691.17	18,004,806.66
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-78,640,036.21	-208,621,139.99	-234,696,451.17
258	Yapilmakta Olan Yatirimlar Hesabi	246,260,163.09	351,407,062.69	556,327,798.63
259	Yatirim Avanslari Hesabi	6,710,131.87	578,533.30	.00
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	.00	.00	.00
260	Haklar Hesabi	2,895,378.13	3,461,792.45	3,950,211.18
264	Özel Maliyetler Hesabi	.00	.00	971,819.27
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2,895,378.13	-3,461,792.45	-4,922,030.45
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	.00	.00	.00
29	Diğer Duran Varlıklar	.00	.00	.00
294	Elden Çikarilacak Stoklar Ve Maddi Duran Varliklar	905,772.53	965,831.48	967,908.09
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-905,772.53	-965,831.48	-967,908.09
AKTİF TOPLAMI :		**463,747,436.75**	**5,396,757,495.42**	**5,660,602,967.48**

	PASİF	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
3	KISA VADELI YABANCI KAYNAKLAR	293,355,028.42	336,074,635.16	363,882,527.10
30	Kisa Vadeli İç Mali Borçlar	95,346,203.20	72,875,081.08	62,764,668.18
300	Banka Kredileri Hesabi	95,346,203.20	72,875,081.08	62,764,668.18
31	Kisa Vadeli Dış Mali Borçlar	.00	.00	.00
32	Faaliyet Borçları	51,957,731.87	79,902,880.45	93,224,567.32
320	Bütçe Emanetleri Hesabi	51,957,731.87	79,902,880.45	93,224,567.32
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	105,880,151.35	126,439,020.59	141,026,414.27
330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	6,034,914.19	6,761,559.42	7,557,404.59
333	Emanetler Hesabi	99,845,237.16	119,677,461.17	133,469,009.68
36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	26,425,447.05	28,731,389.81	13,003,410.12
360	Odenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	1,237,960.60	5,539,087.84	1,728,572.43
361	Odenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	893,099.98	877,583.76	.00
362	Fonlar Veya Diğer Kamu Idareleri Adina Yapilan Ta	41,508.39	37,800.32	.00
363	Kamu Idareleri Paylari Hesabi	799,320.51	574,652.57	573,158.83
368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	23,453,557.57	21,702,265.32	10,701,678.86
37	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	3,599,109.54	4,887,956.04	3,640,183.54
372	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	3,599,109.54	4,887,956.04	3,640,183.54
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	10,146,385.41	23,238,307.19	50,019,755.23
381	Gider Tahakkuklari Hesabi	10,146,385.41	23,238,307.19	50,019,755.23
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	.00	.00	203,528.44
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	.00	.00	.00
397	Sayim Fazlalari Hesabi	.00	.00	203,528.44
4	UZUN VADELI YABANCI KAYNAKLAR	153,349,300.61	261,840,980.84	371,597,919.49
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	45,936,332.69	181,051,741.59	334,519,421.20
400	Banka Kredileri Hesabi	45,936,332.69	181,051,741.59	334,519,421.20
41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	.00	.00	.00
43	Diğer Borçlar	54,863,407.75	55,578,901.97	37,065,754.05
438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	54,863,407.75	55,578,901.97	37,065,754.05
47	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	2,895,404.90	.00	.00
472	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	2,895,404.90	.00	.00
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	49,654,155.27	25,210,337.28	12,744.24
481	Gider Tahakkukları Hesabi	49,654,155.27	25,210,337.28	12,744.24
5	ÖZ KAYNAKLAR	17,043,107.72	4,798,841,879.42	4,925,122,520.89
50	Net Değer-Sermaye	-45,841,096.93	4,689,509,916.01	4,746,327,230.86
500	Net Değer Hesabi	-45,841,096.93	4,689,509,916.01	4,746,327,230.86
52	Yeniden Değerleme Farkları	.00	.00	.00
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	34,355,024.57	62,884,204.65	109,331,963.41
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	34,355,024.57	62,884,204.65	109,331,963.41
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	.00	.00	.00
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	28,529,180.08	46,447,758.76	69,463,326.62
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	28,529,180.08	46,447,758.76	69,463,326.62
PASİF TOPLAMI :		**463,747,436.75**	**5,396,757,495.42**	**5,660,602,967.48**

www.balioglu.net

2018 YILI BİLANÇOSU

Kurum: ORDU BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

Tarih : 17/06/2019

AKTİF

BÜTÇE NOTLARI		2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
9	NAZIM HESAPLAR	58,574,081.61	124,521,318.22	88,994,347.63
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	56,338,250.35	73,858,487.93	63,729,001.34
910	Teminat Mektuplari Hesabi	56,338,250.35	73,858,487.93	63,729,001.34
92	Taahhüt Hesapları	1,650,831.26	50,077,830.29	22,190,665.37
920	Gider Taahhütleri Hesabi	1,650,831.26	50,077,830.29	22,190,665.37
99	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	585,000.00	585,000.00	3,074,680.92
990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar	585,000.00	585,000.00	3,074,680.92
NOTLAR TOPLAMI :		58,574,081.61	124,521,318.22	88,994,347.63

PASİF

BÜTÇE NOTLARI		2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
9	NAZIM HESAPLAR	58,574,081.61	124,521,318.22	88,994,347.63
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	56,338,250.35	73,858,487.93	63,729,001.34
911	Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	56,338,250.35	73,858,487.93	63,729,001.34
92	Taahhüt Hesapları	1,650,831.26	50,077,830.29	22,190,665.37
921	Gider Taahhütleri Karşiliği Hesabi	1,650,831.26	50,077,830.29	22,190,665.37
99	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	585,000.00	585,000.00	3,074,680.92
999	Diğer Nazim Hesaplar Karşiliği Hesabi	585,000.00	585,000.00	3,074,680.92
NOTLAR TOPLAMI :		58,574,081.61	124,521,318.22	88,994,347.63

ORDU BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

01/01/2018-31/12/2018 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes Kod	Yardımcı He Kd	Kd	Kd	Kd	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
630	01				Personel Giderleri	47,207,632.03	37,103,017.48	41,420,352.64
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gideri	6,697,559.61	6,175,318.59	6,792,850.82
630	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	112,249,934.82	133,323,596.87	165,569,794.92
630	04				Faiz Giderleri	1,298,605.55	.00	.00
630	05				Cari Transferler	6,250,365.26	7,599,445.44	4,466,039.74
630	07				Sermaye Transferleri	1,905,152.25	2,198,641.91	1,310,465.74
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	11.65	3,063.41	214,738.72
630	12				Gelirlerin Ret Ve Iadesinden Kaynaklanan Gide	20,760.74	250,929.97	42,004.60
630	13				Amortisman Giderleri	22,546,327.84	131,105,368.92	28,836,055.58
630	14				Ilk Madde Ve Malzeme Giderleri	40,897,235.90	61,829,486.20	104,775,667.89
630	25				Kamu Idarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Ma	.00	85,246.00	4,618,590.19
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	.00	1,451,554.37	2,950,432.94
630	99				Diğer Giderler	775,730.30	75,569.55	89,249.63
GİDERLER TOPLAMI :						239,849,315.95	381,201,238.71	361,086,243.41

Hes Kod	Yardımcı He Kd	Kd	Kd	Kd	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
600	01				Vergi Gelirleri	3,762,808.96	5,062,389.32	4,629,021.54
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	27,928,110.05	143,220,825.84	79,727,446.14
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3,139,553.56	1,053,333.40	3,860,675.55
600	05				Diğer Gelirler	226,637,020.97	267,351,438.20	335,970,352.99
600	06				Sermaye Gelirleri	6,911,000.00	.00	.00
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.49	46,142.78	6,362,073.81
600	25				Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mal	.00	10,914,867.93	.00
GELİRLER TOPLAMI :						268,378,496.03	427,648,997.47	430,549,570.03
FAALİYET SONUCU :						28,529,180.08	46,447,758.76	69,463,326.62

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Otopark Yerlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Gelirlerin %50'sinin İlçe Belediyelerine Nüfusları Oranında Aktarılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu edilmiştir. (Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümü Bulgu-4)
Otopark Yönetmeliğine Göre İlçe Belediyelerince Gönderilmesi Gereken Otopark Bedellerinin Takibinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlçe Belediyeleri ve İller Bankası ile gerekli yazışmaların yapıldığı görülmüştür.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahakkukunun Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Konuya ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir. "Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin tahakkukunun yapılması ile ilgili olarak da 2016 ve 2017 yıllarında firmalar geçiş hakkı sözleşmesinin imzalanması için davet edilmiş, ancak katılım sağlanamamıştır. Bu nedenle firmaların teminatları çözülmemiştir.

www.balioglu.net

			Vodafone tarafından yatırılan ücret dekonta bağlanmış olup, diğer firmaların bedelleri ise idaremizce takip edilmektedir. Tahsilin sağlanamaması durumunda mevcut teminatlara el konulması yolu ile sorunun çözümü sağlanacağından maddi açıdan herhangi bir hak kaybı yaşanmaması konusunda gerekli hassasiyet gösterilecektir. Bilgi: Tamamında tahsilat yapılmıştır.
2886 sayılı Kanuna Göre İhale Edilmiş Olup Kira Süreleri Sona Eren Bazı Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurumdan konuya ilişkin alınan bilgiye aşağıda yer verilmiştir. "İlimiz Altınordu İlçesinde bulunan mülga Ordu Belediyesinden devir edilen Altınordu Şehirlerarası otobüs Terminalinin bulunduğu alan Kentsel Dönüşüm Projesi kapsamında kalması nedeni ile mevcut terminalin yakın bir zamanda yıkılması

www.balioglu.net

			planlanmaktadır. Yeni şehirlerarası otobüs terminalinin ihalesi yapılmış, sözleşme imzalanarak inşaata başlanılmıştır. Bu nedenle yeni terminal inşaatı bittiğinde buradaki işyerleri 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri gereğince ihale edilerek kiralama işlemleri yapılacaktır. Daha önceki listede bulunan 2 adet işyeri İdaremizce teslim alınmış, 1 adet taşınmaz ise ihale usülu ile kiraya verilmiştir. Mülkiyeti Ordu Büyükşehir Belediyesine ait İlimiz Fatsa İlçesinde bulunan ve Fatsa Belediyesinden devir alınan fiziki şartları çok uygun olmayan şehirlerarası otobüs terminalinde bulunan işyerleri ile ilgili mevcut terminal binasında İdaremiz tarafından tadilat yapılmak suretiyle (işyerlerinin kullanım alanları değiştirilerek, ortak kullanım alanları yeniden düzenlenmek, mevcut terminalin genel durumunu

www.balioglu.net

			düzeltmek amacıyla) yeniden düzenlemeye gidilmiştir. Bu nedenle yeniden yapılan tadilat ve düzenlemenin sonucunda işyerlerinin son hali ve m² si dikkate alınarak iğşyerleri 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri gereğince ihale edilerek kiralama işlemleri yapılacaktır. Mükiyeti Ordu Büyükşehir Belediyesine ait İlimiz Ünye İlçesinde bulunan ve Ünye Belediyesinden devir alınan Büyük Camii Caddesi üzerinde ve Kasaplar Sokağında bulunan eskiden yapılmış fiziki şartları iyi olmayan çeşitli m² lerde bulunan dükkanların bulunduğu alan ile ile igili bu dükkanların kaldırılarak Büyükşehir Belediyemiz tarafından yeniden bir çevre düzenleme projesi planlanlanmaktadır. Bu nedenle yeniden yapılan düzenleme sonucunda projede belirlenecek işyerleri 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri

www.balioglu.net

			gereğince ihale edilerek kiralama işlemleri yapılacaktır."
Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	"990 KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERİ HESABINA " borç, "999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABINA" alacak girilmesi suretiyle (5407, 6842, 7283, 8419, 9886, 10421, 12697, 13056, 13246) yevmiye numaralarına kaydedilerek bulgu konusu düzeltilmiştir.
Belediye Personelinin, Belediyece Yaptırılan Bir Yapım İşinin Sözleşmesine Konulan Hüküm Kapsamında Bütün Masrafları Yüklenici Tarafından Karşılanmak Üzere Teknik Gezi Adı Altında Yurtdışına Gönderilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Ordu Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde Muhtelif Mahalle Yollarında Toprak İşleri, Sanat Yapıları ve Üst Yapı İşleri (Alt temel, Temel ve Binder) Yapılması İşi sona ermiş olup yeni yapılan sözleşmelere benzer hüküm konulmamıştır.

www.balioglu.net

Muhasebeleştirme Belgelerinde Alt Yevmiye Numarası Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı hesabında boş yevmiye kaydı bulunmamaktadır.
Belediye Tarafından Çıkarılan Mali Nitelikli Yönetmelikler İçin Sayıştay Görüşünün Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Belediye tarafından çıkarılan mali nitelikli yönetmelikler Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne ve sonrasında Sayıştaya gönderilmektedir.
Gider Taahhütleri Hesabının Düzenli Olarak Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum açıklamasında: "Bu kapsamda Kurumumuz muhasebe kayıtlarında yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde "920-Gider Taahhütleri Hesabı" ile "921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının" kullanılmasına ilişkin (634, 1692, 2755, 4991, 8406 ve 1376 vb.) yevmiye numaraları ile işlem tesis edilmiştir." denilmektedir. Hesabın kullanılmaya başlandığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Kentin Muhtelif Yerlerindeki Bina Cephelerinin Değiştirilmesi ve Yenilenmesi Çalışmaları Kapsamında Yapılan Harcamaların Giderleştirilmesi Gerekirken Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile Binalar Hesabına Kaydedilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum açıklamasında "Yapılan değerlendirmeler sonrasında; Belediye mülkiyetinde olmayan binaların cephe iyileştirilmesine ilişkin giderlerin doğrudan giderleştirilmesi için "630.30 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler" yardımcı hesabına (9400, 9881, 10868, 12097, 12241) yevmiyeleri ile faaliyet giderleri içerisinde gösterilmiştir." denilmiştir. Yapılan incelemede ise düzeltme işlemlerinin Binalar hesabındaki hatayı içermediği anlaşılmış, Bulgu 1'de tekrar konu edilmiştir.
Tahsisli Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hiç Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu edilmiştir. (Denetim Görüşünün Dayanakları Bölümü Bulgu-2)

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ORDU BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **39**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **39**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **40**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **40**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **40**

6. **DENETİM BULGULARI** **41**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Bazı Stratejik Hedeflerin, Stratejik Amaçlarla İlgili Olmaması

2. Bazı Stratejik Hedeflerin Ölçülebilir Olmaması

3. Bazı Performans Hedeflerinin Çıktı Ya Da Sonuç Odaklı Olmaması

4. Planlanan ve Gerçekleşen Performans Arasındaki veya Hedefe İlişkin Bütçedeki Sapmanın Nedenlerinin Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılamaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Ordu Büyükşehir Belediyesi 2018 yılı 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.

Ordu Büyükşehir Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

www.balioglu.net

Ordu Büyükşehir Belediyesinin çıktı sonuç odaklı performans esaslı bütçeleme anlayışına sahip olduğu görülmekle birlikte Stratejik Plan ve Performans Programlarının hazırlanmasında; denetim kriterlerinden ilgililik, ölçülebilirlik, ilkelerine daha fazla dikkat edilmesi ve veri kayıt sistemlerinin geliştirilmesinin yararlı olacağı düşünülmektedir. Ayrıca; Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik ve ilgili mevzuatın, personel tarafından daha yakından takip edilmesinin, idarenin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde düzenleyeceği plan, program ve raporların kalitesinin artırılmasına katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Ordu Büyükşehir Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen

performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Belediyenin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının, "mevcudiyet", "zamanlılık", "sunum", "ilgililik", "ölçülebilirlik" ve "iyi tanımlama" kriterlerine uygun hazırlandığı görülmüştür. Belediye, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere stratejik planında 27 amaç, bu amaçların altında 92 hedef belirlemiştir. Amaçların üst politika belgelerine uygun olarak belirlendiği, performans hedeflerin de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde düzenlendiği, değerlendirilmektedir.

Belediyenin 2018 yılı Performans Programının, "mevcudiyet", "zamanlılık", "sunum", "ilgililik", "ölçülebilirlik" ve "iyi tanımlama" kriterlerine uygun hazırlandığı, değerlendirilmektedir. 2018 yılı performans programında 92 performans hedefi ve bu hedeflere yönelik olarak da 404 performans göstergesi belirlenerek maliyetlendirme yapılmıştır.

Belediyenin 2018 yılı Faaliyet Raporunun, "mevcudiyet", "zamanlılık", "sunum", "tutarlılık", "doğrulanabilirlik" ve "geçerlilik / ikna edicilik" kriterlerine uygun hazırlandığı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Bazı Stratejik Hedeflerin, Stratejik Amaçlarla İlgili Olmaması

Ordu Büyükşehir Belediyesi 2015-2019 yılı Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre oluşturulan bazı stratejik hedeflerin, stratejik amaçlarla ilgili olmadığı görülmüştür.

Denetlenen idarenin stratejik planında yer alan hedefler ilgililik kriterine göre değerlendirilir. İlgililik kriterine göre yapılan değerlendirme sonucu ilgili olmadığı tespit edilen hedefler, bir sonraki aşama olan ölçülebilirlik kriterine göre değerlendirmeye tabi tutulmaz.

Stratejik planda yer alan bazı hedeflerin amaçla ilgisiz olmasından dolayı, performans programlarında bu hedefe ilişkin performans hedefleri ve göstergeleri herhangi bir değerlendirmeye tabi tutulmayacaktır. Dolayısıyla bu hedefler için sonraki performans denetim aşamaları sona ermiştir.

Tabloda kamu idaresinin stratejik planlarında yer alan hedeflerin ilgililik kriteri

temelinde değerlendirilmesine ilişkin olarak; amaçlarla ilgisiz olan hedefler yer almaktadır.

Tablo 1: İlgililik Kriteri Değerlendirmesi

Amaç 1.2	**Hedef**	**İlgililik Değerlendirmesi**
Belediyenin insan kaynakları profilinin nitelikleri, etkinliği ve verimini artırmak ve personelin birimlerin ihtiyacı çerçevesinde doğru işlerde çalıştırılmalarını sağlayarak moral-motivasyon, performans ve gelişimlerine katkıda bulunmak	2019 yılı sonuna kadar belediye personel giderleri kesinleşen bütçenin %30'unun altına düşürülecektir.(Hedef 1.2.1)	Hedef amaçla ilgisiz
	Belediyemiz yönetici ve çalışanlarında iş sağlığı ve güvenliği bilinci oluşturmak ve işyerinde mevcut sağlık ve güvenlik şartlarını sürekli iyileştirmek suretiyle iş kazası ve meslek hastalığı oranı her yıl en az %10 oranında azaltılacaktır. (Hedef 1.2.3)	Hedef amaçla ilgisiz
Amaç 1.5	**Hedef**	**İlgililik Değerlendirmesi**
Belediyenin hizmet binaları, araçları, cihazları ve teknik destek personelini daha nitelikli hale getirerek, belediye birimlerine daha kaliteli lojistik ve teknik destek sağlamak.	İlimiz sınırları içerisinde bulunan ilçelerde hal ve terminallerle ilgili denetim faaliyetleri her yıl en az % 10 oranında artırılacaktır.(Hedef 1.5.3)	Hedef amaçla ilgisiz
Amaç 3.5	**Hedef**	**İlgililik Değerlendirmesi**
Toplumsal gelişmeye katkı sağlamak amacıyla her kesime hitap edecek kültür, sanat, eğitim ve spor alanlarında hizmetler yürütmek.	Yeni doğan bebeklerin annelerinin tamamına 2015 yılından itibaren hediye verilecektir (Hedef 3.5.5)	Hedef amaçla ilgisiz

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılı Performans Denetim Raporunda Ordu Büyükşehir Belediyesi 2015-2019 yılı Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre oluşturulan bazı stratejik hedeflerin, stratejik amaçlarla ilgili olmadığı görülmektedir. Bir önceki stratejik planda tespit edilen amaç ve hedeflerin

www.balioglu.net

ilgililiği hususuna 2020-2024 Dönemi Stratejik Plan çalışmalarında dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak 2020-2024 dönemi oluşturulacak olan yeni Stratejik Planda stratejik hedefler, stratejik amaçlarla ilgili olmalıdır. Yapılacak çalışmalarda bu hususun göz önüne alınması gerekmektedir.

BULGU 2: Bazı Stratejik Hedeflerin Ölçülebilir Olmaması

Ordu Büyükşehir Belediyesinin 2015-2019 yılı Stratejik Planının incelenmesi neticesinde; bazı stratejik hedeflerin ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

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

Denetlenen idarenin stratejik planında yer alan hedefler ve varsa performans göstergelerinin ölçülebilirlik kriterine göre değerlendirilmesi sonucu (İlgililik kriterine göre yapılan değerlendirme sonucu ilgili olmadığı tespit edilen hedefler için ölçülebilirlik değerlendirmesi yapılmaz) bazı stratejik hedeflerin ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

Aşağıdaki tabloda stratejik planda yer alan hedeflerin ölçülebilirlik kriteri temelinde değerlendirilmesine yönelik; ölçülebilir olmayan hedefler yer almaktadır.

Tablo 2 : Ölçülebilirlik Kriteri Değerlendirmesi

Hedef	**Performans Göstergesi**	**Ölçülebilirlik Değerlendirmesi**
2019 yılı sonuna kadar, belediyemiz birimlerinin ihtiyaç duyduğu tüm programların temini ve lisanslı kullanımı sağlanacaktır.	yok	Ölçülebilir değil

www.balioglu.net

İnternet Belediyeciliği hizmetlerinin iyileştirilmesi ve yaygınlaştırılarak bilgi ve haberleşmenin sürekliliğinin sağlanması amacıyla, 2019 yılı sonuna kadar tüm ilçe merkezlerinde belirlenecek uygun noktalarda ücretsiz internet hizmeti, şehir kamerası, kent güvenlik yönetim sistemi ve trafik elektronik denetleme sistemi kurulacaktır.	yok	Ölçülebilir değil
2019 yılı sonuna kadar kurum düzeyinde iş analizleri tamamlanacaktır .	yok	Ölçülebilir değil
Belediyemize ait tüm taşınır malların tamamının kayıt altına alınması sağlanacaktır.	yok	Ölçülebilir değil
Kurumun stratejik planı, yıllık performans programı, performansa dayalı bütçesi ve idare faaliyet raporu katılımcı ve şeffaf bir şekilde her yıl hazırlanacaktır.	yok	Ölçülebilir değil
Meclis ve Encümen gündemlerinin web sayfamızda yayınlanması sağlanacaktır.	yok	Ölçülebilir değil
2019 yılı sonuna kadar, mahkemelerde belediye aleyhine açılan davalarda kaybedilen dava oranı minimum seviyede tutulacaktır	yok	Ölçülebilir değil
Belediye sınırları içerisinde imar denetimi ilgili belediye birimleri ve paydaşlarla koordineli ve etkili bir şekilde sürdürülecektir.	yok	Ölçülebilir değil
2019 yılına kadar, Ordu Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde belirlenen bölgelerde, nitelikli sosyal donatılardan yoksun, temel altyapı hizmetlerinin yetersiz olduğu alanları yaşanabilir hale getirmek amacıyla Kentsel Dönüşüm Projeleri uygulanmaya başlanacaktır.	yok	Ölçülebilir değil
Altınordu, Fatsa ve Ünye İlçelerinde, kentin görünümünü etkileyen yapılarda 2019 yılına kadar cephe iyileştirme projeleri uygulanacaktır.	yok	Ölçülebilir değil
2019 yılı sonuna kadar binaların üzerine cephesine ve yol kenarlarına gelişi güzel konulan ve görüntü kirliliğine sebep olan tüm reklam, ilan ve tabelalara düzenleme getirilecektir	yok	Ölçülebilir değil
Büyükşehir belediyesi sınırları içerisinde bulunan tüm tarihi ve kültürel eserlerin envanter ve haritalarının 2019 yılı sonuna kadar yapılarak sayısal ortamda arşivlenmesi sağlanacaktır	yok	Ölçülebilir değil
5 yıl içerisinde kentsel sit alanlarında tarihi eserler restore edilerek örnek bir ordu mahallesi oluşturulacaktır.	yok	Ölçülebilir değil
Büyükşehir Belediyesi yetki ve sorumluluk alanında bulunan yolların envanterinin çıkarılması, 2016 yılı sonuna kadar tamamlanacaktır	yok	Ölçülebilir değil
2015 yılı sonuna kadar dolmuş hat güzergâhlarının büyükşehir belediyemizin internet sitesinde yer alan kent rehberi üzerinden yayınlanacak ve güncelliği sağlanacaktır.	yok	Ölçülebilir değil
2015 yılında coğrafi ve sözel verileri toplanmış olan mezarlıkların, kurulacak olan "Mezarlık Bilgi Sistemi" WEB ortamında yayınlanarak hemşehrilerimizin kullanımına sunulması ve daha sonra da sürekli güncel tutulması sağlanacaktır.	yok	Ölçülebilir değil

www.balioglu.net

Konumsal Yatırım İzleme Sistemi 2015 yılı sonuna kadar web üzerinden hemşehrilerimizin kullanımına sunularak, daha sonraki yıllarda sürekli güncel tutulması sağlanacaktır	yok	Ölçülebilir değil
2015 yılında coğrafi ve sözel verileri toplanmış olan tabiat ve kültür varlıklarının, kurulacak olan "Tabiat ve Kültür Varlıkları Bilgi Sistemi" web ortamında yayınlanarak hemşehrilerimizin kullanımına sunulması, daha sonraki yıllarda ise sürekli güncel tutulması sağlanacaktır	yok	Ölçülebilir değil
2019 yılına kadar, hemşehrilerimizin hayatını kolaylaştırmak için hazırlanarak web üzerinden yayınlanan uygulamalar mobil platformlara aktarılarak, Belediyemiz coğrafi bilgi servislerinin her yerden ve her zaman ulaşılabilir olması sağlanacaktır.	yok	Ölçülebilir değil
2019 yılı sonuna kadar, ildeki tüm mezarlık alanlarının beton duvarı, iç yollar, hizmet binaları ve şadırvan gibi aksamı tamamlanacaktır	yok	Ölçülebilir değil
2019 yılı sonuna kadar, mezarlık bilgi sistemi kurulacaktır	yok	Ölçülebilir değil
2019 yılı sonuna kadar, geçici hayvan bakım evi tamamlanarak hizmete açılacak ve aşılama, kısırlaştırma ve muayene işlemleri sürdürülecektir	yok	Ölçülebilir değil
Vektörel mücadele 2 yıl içerisinde tüm ili kapsayacak şekilde yapılacaktır	yok	Ölçülebilir değil
Mezbahaneler ilk 3 yıl içerisinde modernize edilecek veya yeniden yapılacaktır	yok	Ölçülebilir değil
Nüfusu 3000den fazla olan yerleşim yerlerinde gönüllü itfaiyecilik istasyonlarının kurulması, 2019 yılı sonuna kadar tamamlanacaktır.	yok	Ölçülebilir değil
İlimizin afet ve risk haritası, 2017 yılı sonuna kadar tamamlanacaktır	yok	Ölçülebilir değil
2017 yılı sonuna kadar, Ordu sahillerinde su kazalarını önleme çalışmaları tamamlanacaktır	yok	Ölçülebilir değil
2019 yılına kadar, İtfaiye hizmet binalarının tümü modernize edilecektir	yok	Ölçülebilir değil
2019 yılına kadar, zabıta hizmetleri Büyükşehir Belediyesi sorumluluk alanının tamamına yayılacaktır	yok	Ölçülebilir değil
2019 yılı sonuna kadar belediyemiz tarafından işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilen işyerlerinin tamamı denetlenecektir.	yok	Ölçülebilir değil
2015-2019 yaygın eğitim alanlarında ve meslek edindirmeye yönelik programlar oluşturmak	yok	Ölçülebilir değil
Gençlerin fiziksel ve ruhsal gelişimlerine katkıda bulunmak amacıyla gençlik merkezleri açmak.	yok	Ölçülebilir değil

www.balioglu.net

Kamu kurumlarının ve sivil toplum örgütlerinin tören ve organizasyonlarına destek sağlanacaktır	yok	Ölçülebilir değil

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılı Performans Denetim Raporunda Ordu Büyükşehir Belediyesi 2015-2019 yı1ı Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, bazı stratejik hedeflerin ölçülebilir olmadığı görülmektedir. 2020-2024 Dönemi Stratejik Plan çalışmalarında hedeflerin ölçülebilir olarak belirlenmesine dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak 2020-2024 dönemi Stratejik Plan çalışmalarında hedeflerin ölçülebilir olarak belirlenmesi ve ilgili planda yer alması gerekmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 3: Bazı Performans Hedeflerinin Çıktı Ya Da Sonuç Odaklı Olmaması

Ordu Büyükşehir Belediyesi 2018 yılı Performans Programının incelenmesi neticesinde, bazı performans hedeflerinin çıktı ya da sonuç odaklı olmadıkları görülmüştür.

Buna göre, ilgililik değerlendirmesi yapılmadan önce performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olup olmadığı değerlendirilir. Performans Programı Hazırlama Rehberine göre kamu idarelerinin performans hedefleri ya çıktılara ya da sonuçlara odaklı olmalıdır.

Çıktı, idare tarafından üretilen mal veya hizmetleri; sonuç ise idare tarafından üretilen mal ve hizmetlerin bireyler ve toplum üzerindeki etkisini ifade eder.

Performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olup olmadığı değerlendirmesi yapıldıktan sonra:

Çıktı ya da sonuç odaklı olarak belirlenen performans hedefleri için ilgililik değerlendirmesine devam edilir.

Girdi veya faaliyet odaklı olarak belirlenen performans hedefleri için ise ilgililik değerlendirmesi yapılmaz ve değerlendirme yapılamayacağının belirtilmesi gereklidir.

Performans hedefinin ilgililiğine yönelik değerlendirmeye aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.(çıktı ya da sonuç odaklı olmayan)

www.balioglu.net

Tablo 3 : İlgililik Kriteri Değerlendirmesi (Performans Hedefinin İlgililiği)		
Hedef	**Performans Hedefi**	**İlgililik Değerlendirmesi**
2019 yılına kadar, kurum evrak akış hızı bilgi teknolojilerinin de yardımıyla en az %50 oranında hızlandırılacak, arşivler ve güncel tüm kararlar elektronik ortama aktarılarak internet ortamında paylaşıma açılacaktır.	Belediye yazışmaları kurallar çerçevesinde, kaliteli ve verimli olarak gerçekleştirilecektir.	Performans hedefi çıktı ya da sonuç odaklı olmadığı, girdi odaklı olduğu için ilgililik değerlendirmesine tabi tutulmamıştır.
Belediye sınırları içerisinde imar denetimi ilgili belediye birimleri ve paydaşlarla koordineli ve etkili bir şekilde sürdürülecektir.	Belediye sınırları içerisinde imar denetimi ilgili belediye birimleri ve paydaşlarla 2018 yılında koordineli ve etkili bir şekilde sürdürülecektir.	Performans hedefi çıktı ya da sonuç odaklı olmadığı, girdi odaklı olduğu için ilgililik değerlendirmesine tabi tutulmamıştır.
Düzenli depolama sahaları oluşturup katı atıkları işleme tabi tutulduktan sonra bu alanlarda depolamak suretiyle, 2019 yılına kadar resmi depolama alanlarına dökülmeyen katı atık miktarının en az %100 oranında azaltılması sağlanacaktır.	Atıkların çevreye zarar vermeyecek şekilde, bertarafı, geri dönüşümü ve enerji kazanımı ile atık yönetim sistemlerinin gelişen teknolojiye uygun olarak yönetilmesi.	Performans hedefi çıktı ya da sonuç odaklı olmadığı, girdi odaklı olduğu için ilgililik değerlendirmesine tabi tutulmamıştır.
Ordu ilinde toplanan tüm tıbbi atıklar, sterilizasyon işlemi yapılacaktır.	Tıbbi atıkların, çevreye ve insan sağlığına zarar verecek şekilde doğrudan veya dolaylı bir biçimde alıcı ortama verilmesinin önlenmesi.	Performans hedefi çıktı ya da sonuç odaklı olmadığı, girdi odaklı olduğu için ilgililik değerlendirmesine tabi tutulmamıştır.
Kamu kurum ve kuruluşlar ile özel kuruluşlar tarafından Büyükşehir içinde yapılacak altyapı yatırım ve çalışmalarda koordinasyonu gerektiren sorunları her yıl en az %10 oranında azaltılacaktır.	Fen İşleri Dairesi'nin proje keşif ve metraj işlemleri, tasarruf ve kalite esaslı sürdürülecektir	Performans hedefi çıktı ya da sonuç odaklı olmadığı, girdi odaklı olduğu için ilgililik değerlendirmesine tabi tutulmamıştır.
Büyükşehir Belediyesine ait inşaatların bakım ve onarımlarına yapılması, turizm tesisleri, kültür merkezleri, otogar, cami ve benzeri sanatsal yapılar ve mevcut tesislerin bakım ve onarımını yapmak.	Büyükşehir Belediyesine ait tesislerin, turizm tesislerinin, kültür merkezlerinin, otogarların, cami ve benzeri sanatsal yapıların bakım ve onarımı devam edecektir.	Performans hedefi çıktı ya da sonuç odaklı olmadığı, girdi odaklı olduğu için ilgililik değerlendirmesine tabi tutulmamıştır.
2019 yılı sonuna kadar, ildeki tüm mezarlık alanlarında beton duvarı, iç yolları, hizmet binaları ve şadırvan gibi hizmetler tamamlanacaktır.	2018 yılında ildeki tüm mezarlık alanlarında beton duvarı, iç yolları, hizmet binaları ve şadırvan gibi hizmetler ile ilgili ihtiyaç tespit edilip gerekli çalışmalar sürdürülecektir.	Performans hedefi çıktı ya da sonuç odaklı olmadığı, girdi odaklı olduğu için ilgililik değerlendirmesine tabi tutulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılı Performans Denetim Raporunda Ordu Büyükşehir Belediyesi 2018 yılı Performans Programının incelenmesi neticesinde, bazı performans

www.balioglu.net

hedeflerinin çıktı ya da sonuç odaklı olmadıkları görülmektedir. 2020 ve sonrasında performans hedeflerinin çıktı ya da sonuç odaklı olması hususuna dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak; 2019 yılından itibaren oluşturulacak yeni performans programlarında performans hedeflerinin çıktı ya da sonuç odaklı olmasına dikkat edilmelidir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 4: Planlanan ve Gerçekleşen Performans Arasındaki veya Hedefe İlişkin Bütçedeki Sapmanın Nedenlerinin Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılamaması

Ordu Büyükşehir Belediyesi 2018 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde Geçerlilik/İkna edicilik kriteri çerçevesinde, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin yeterli derecede ikna edici olmadığı görülmüştür.

Geçerlilik/İkna edicilik kriteri, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin inandırıcı ve geçerli olup olmadığını değerlendirmek için kullanılır. Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin gerekçeler geçerlilik/ikna edicilik kriterine göre değerlendirilir.

www.balioglu.net

Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda denetlenen idare, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir. 5018 sayılı Kanunun 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."

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde ise;

"Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara

ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

*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."*denilmektedir.

Geçerlilik /ikna edicilik kriterine göre yapılan değerlendirme tabloda yer almaktadır.(ikna edici olmayan)

Tablo 4: Geçerlilik/ İkna Edicilik Kriterine Göre Yapılacak Değerlendirme

Gösterge	**Hedeflenen Sayı**	**Gerçekleşen Sayı**	**Sapmaya Yönelik Açıklama**
Çalışanların, sağlık muayene sayısı	231	-	Sağlık muayenesi 2019 yılına ertelenmiştir
Denetim kanaati	Erteleme nedeni belirtilmemiş, buna neden olan hallerin idarece belirtilmesi ve bunların hedefin gerçekleşmesine yönelik engel teşkil etmesi gerekmektedir.		
Gösterge	**Hedeflenen Sayı**	**Gerçekleşen Sayı**	**Sapmaya Yönelik Açıklama**
Hazırlanan ihale dosyası sayısı (Destek hizmetleri daire başkanlığı)	8	2	yok
Denetim kanaati	Herhangi bir açıklama yer almamaktadır.		
Gösterge	**Hedeflenen Sayı**	**Gerçekleşen Sayı**	**Sapmaya Yönelik Açıklama**
IPA Entegre Katı Atık Yönetimi Projesi	40	-	IPA Entegre Katı Atık Yönetimi Projesi Askıya Alınmıştır.
Denetim kanaati	Projenin neden askıya alındığı açıklanmamış, buna neden olan durumun idarece belirtilmesi ve bunun hedefin gerçekleşmesine yönelik engel teşkil etmesi gerekmektedir.		
Gösterge	**Hedeflenen Sayı**	**Gerçekleşen Sayı**	**Sapmaya Yönelik Açıklama**
Bilgi evleri kurulması	3	2	2018 yılında tamamlanması hedeflenen Fatsa Bilgi Evi'nin açılışı 2019 yılına sarkmıştır
Denetim kanaati	Gecikme nedeni belirtilmemiş, buna neden olan hallerin idarece belirtilmesi ve bunların hedefin gerçekleşmesine yönelik engel teşkil etmesi gerekmektedir.		
Gösterge	**Hedeflenen Sayı**	**Gerçekleşen Sayı**	**Sapmaya Yönelik Açıklama**

www.balioglu.net

Ordu Büyükşehir Belediyesi birimler arası futbol turnuvasının gerçekleşme yüzdesi	100	-	Proje iptal edilmiştir
Denetim kanaati	İptal nedeni yer almamaktadır.		

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılı Performans Denetim Raporunda Ordu Büyükşehir Belediyesi 2018 yılı Faaliyet Raporu incelenmesi neticesinde, geçerlilik/ikna edicilik kriteri çerçevesinde, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerini yeterli derecede ikna edici olmadığı görülmektedir. Hazırlanacak olan faaliyet raporlarında geçerlilik/ikna edicilik kriterinin yerine getirilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak 2019 yılından itibaren hazırlanacak olan faaliyet raporlarında geçerlilik/ikna edicilik kriterinin yerine getirilmesi gerekmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

www.balioglu.net