T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

TEKİRDAĞ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

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

TEKİRDAĞ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **19**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

TEKİRDAĞ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 10
8. EKLER 12

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1 : Birimlere Göre Personel Dağılımı Tablosu 3
Tablo 2: Gelir ve Gider Gerçekleşmeleri Tablosu 4

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

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

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca, mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır.

Kurumun genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır.

12/11/2012 tarih ve 6360 sayılı "On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi'nin hizmet sınırları genişlemiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyeleri Kanunu'na göre Büyükşehir Belediyelerinin organları; Belediye Meclisi, Belediye Encümeni, Genel Sekreterlik, Genel Sekreter Yardımcıları ve bağlı daire başkanlıkları ile birlikte bağımsız müdürlüklerden oluşmaktadır.

www.balioglu.net

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

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

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

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

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

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

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

f) Bakan tarafından verilen diğer görevleri yapmak, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmıştır. Bu görevlerin yanında, Anayasa'nın 127'nci maddesi, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 798'inci, 5393 sayılı Kanun'un 10, 45, 46 ve 47'nci maddesiyle İçişleri Bakanlığına belediyeler ile ilgili verilen vesayet yetkisi halen devam etmektedir.

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesinin faaliyetlerine dayanak teşkil eden ana mevzuat 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'dur.

1.2 Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesinin görevleri aşağıdaki organizasyon şemasında yer alan birimlerde istihdam edilen 438 memur, 404 işçi, 282 sözleşmeli personel olmak üzere toplam 1124 personel tarafından yerine getirilmektedir.

Belediye personelinin % 39'u memur % 25'i sözleşmeli personel ve % 36'sı işçi statüsünde görev yapmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 1 : Birimlere Göre Personel Dağılımı Tablosu

Birim Adı	Memur	Sözleşmeli Personel	İşçi	Saat Ücretli	Şirket Çalışanı	TOPLAM
Basın Yayın Ve Halkla İlişkiler Dairesi Başkanlığı	4	3	9		69	85
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	4	27	-			31
Çevre Koruma Ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	8	22	1		426	457
Deprem Risk Yönetimi Ve Kentsel İyileştirme Dairesi Başkanlığı	11	8	3			22
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	9	5	5		358	377
Emlak Ve İstimlak Dairesi Başkanlığı	4	7	2			13
Etüt Ve Projeler Dairesi Başkanlığı	7	41	6			54
Fen İşleri Dairesi Başkanlığı	17	57	129	2	588	793
Genel Sekreter Yardımcılığı (Fatih Ünsal)	8	1	9			18
Genel Sekreter Yardımcılığı (M. Zeki Gürcün)	5	1	3			9
Genel Sekreter Yardımcılığı (Kaan Gaytancıoğlu)	6	-	5			11
Genel Sekreterlik	4	-	4			8
İlçe Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	2	-	-			2
İmar Ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	18	18	6			42
İnsan Kaynakları Ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	8	10	17			35
İtfaiye Dairesi Başkanlığı	113	5	40	2	106	266
Kaynak Geliştirme Ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	7	2	15		15	39
Kültür Ve Sosyal İşler Dairesi Başkanlığı	6	6	10			22
Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	26	5	27			58
Sağlık İşleri Dairesi Başkanlığı	24	24	50	1	152	251
Sosyal Hizmetler Dairesi Başkanlığı	6	3	4		34	47
Tarımsal Hizmetler Dairesi Başkanlığı	18	9	9			36
Tekirdağ Büyükşehir Belediye Başkanlığı	14	6	17			37
Ulaşım Dairesi Başkanlığı	22	18	14	1	57	112
Yazı İşleri Ve Kararlar Dairesi Başkanlığı	11	1	13			25
Zabıta Dairesi Başkanlığı	76	3	6		62	147
TOPLAM	438	282	404	6	1867	2997

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

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

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

Tablo 2: Gelir ve Gider Gerçekleşmeleri Tablosu

GELİR TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI		DEĞİŞİM (C=B-A/A) (%)
	Gerçekleşme (A)	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme(B)	
01-Vergi Gelirleri	5.614.745,12	8.160.000,00	8.313.816,96	48,07%
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	33.685.867,77	49.260.000,00	35.702.384,01	5,99%
04-Alınan Bağ.veYrd.ile Özel Gl.	2.447.255,35	5.545.000,00	3.679.160,72	50,34%
05-Diğer Gelirler	564.171.392,93	608.135.000,00	645.810.720,78	14,47%
06-Sermaye Gelirleri	0,00	27.500.000,00	0,00	
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	11.678.300,28	
09-Red ve iadeler	-3.056.913,67	-600.000,00	-454.360,60	-85,14%
Toplam	602.862.347,50	698.000.000,00	704.730.022,15	16,90%
GİDER TÜRÜ	**2017 YILI**	**2018 YILI**		**DEĞİŞİM (C=B-A/A) (%)**
	Gerçekleşme (A)	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme (B)	
01-Personel Gid.	87.510.436,47	102.141.000,00	97.935.375,25	11,91%
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	15.350.799,61	19.165.000,00	17.253.687,24	12,40%
03- Mal Ve Hizmet Alımı	173.765.819,91	280.740.000,00	230.896.817,74	32,88%
04-Faiz Giderleri	15.540.486,64	16.814.500,00	25.174.403,72	61,99%
05-Cari Transferler	19.633.863,44	30.956.000,00	22.679.681,13	15,51%
06-Sermaye Giderleri	289.004.109,39	468.422.500,00	354.633.439,24	22,71%
07-Sermaye Transferleri	27.546.682,03	9.761.000,00	22.439.681,13	-18,54%
08- Borç verme	23.532.748,92	20.000.000,00	18.231.943,94	-22,53%
09-Yedek Ödenek	0	50.000.000,00	0,00	
Toplam	651.884.946,41	998.000.000,00	789.245.029,39	21,07%

www.balioglu.net

1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

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

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

www.balioglu.net

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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

www.balioglu.net

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

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ile yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

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

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

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

Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmış, Çalışma yönetmeliklerinde birimlerin görev tanımları yapılmış, çalışanların görev tanımlarının oluşturulmasına yönelik ilke ve esaslar ile standart formlar oluşturulmuş, personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenerek personele duyurulmuş, Kurum misyonu ve vizyonunun bilinirliğini ve görünürlüğünü artırmak amacıyla hazırlanan broşürler çalışma alanlarına asılmış, kurum personeline stratejik yönetim kavramları ile ilgili eğitimler verilmiş, Mali karar ve işlemlerin süreç akış şeması hazırlanmış ve genel sekreter onayı ile yürürlüğe girmiş, Kurum istihdam politikası, uygun işe uygun personelin atanmasını sağlamaya yönelik olarak hazırlanmış, Hassas görevlere yönelik kurum içi yönerge ve hassas görevler envanteri çıkarılmış ve personele duyurulmuş, Eğitim Plan ve Programı Hazırlama ve Uygulama Yönergesi kapsamında çalışanların görüşleri de alınarak Eğitim Kataloğu hazırlanmış ve eğitim planlaması yapılmış, İmza Yetkileri Yönergesinin üst yönetici onayıyla yayımlanmış ve uygulanmış, Görevde yükselme unvan değişikliği sınavı yapılmış, Birim faaliyet raporları her yıl mevzuata uygun düzenlenmiş ve İç Kontrol Güvence Beyanları harcama yetkililerince imzalanmıştır.

Kurumda Muhasebe yetkilisinin, sertifikasının bulunmakta ve İç Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik Hükümleri sınırlarında ön mali kontrol işlemleri yürütülmektedir. Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen mali işlem bulunmamaktadır. Ön mali kontrol yönergesinde söz konusu hususlara ilişkin sınırlamalar düzenlendiği bu sebeple mali işlem sürecine etki eden hiçbir görevlendirme yapılmadığı ifade edilmiş ve görülmüştür. İç Kontrol Yıllık Değerlendirme Raporu hazırlanarak üst yöneticiye raporlanmaktadır. Kurumda 153

www.balioglu.net

Çağrı Merkezi kurulduğu ve vatandaşlar tarafından yapılan şikâyet ve önerilerin değerlendirilerek başvurulara cevap verildiği, yapılan başvurular ile sonuçlarının kurum web sitesinde kamuoyunun bilgisine sunulduğu görülmüştür. Yönetim bilgi sisteminin yönetimin ihtiyaç duyduğu raporları üreterek analiz yapma imkânı sağlamaktadır. Görevden ayrılan personelin, iş ve işlemlerinin durumu hakkında ilgililere gerekli bilgiyi vermesi hususunda gerekli özen gösterilmektedir.

Risk yönetim kapsamında birimlerin faaliyet alanlarına ilişkin olarak risk çalışması yapılmıştır. Her yıl performans programları ve bütçe çalışmalarında hedeflere ulaşabilmek amacıyla faaliyetler belirlenerek birim personeline duyurulmaktadır. Personel, görevlerini yerine getirebilmek için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında erişebilmektedir. İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerinin yer aldığı Kurumsal Mali Durum Beklentiler raporunun her yıl temmuz ayı içinde hazırlanmakta ve kamuoyunun bilgisine sunulmaktadır. Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi (BŞB) İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında makul güvencenin sağlanmasına yönelik olarak toplam 77 adet eylem belirlenmiş ve bu eylemlerden 65'i tamamlanmıştır. Yürürlükte olan TBB 2015-2019 Stratejik Planı, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya ilişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. Maddesinin 2. Fıkrası Uyarınca 2 yıllık uygulama sonuçları ve genel bütçe vergi gelirlerinden alınan paydaki düşüş dikkate alınarak, hedef göstergelerinde ve maliyetlerde değişiklikler yapılarak 2017 yılı Nisan ayında revize edilmiştir. Ayrıca Hataların, Usulsüzlüklerin ve yolsuzlukların Bildirimi ile Müracaat ve Şikâyetlerde İzlenecek Usul ve Esaslar Hakkında Yönerge hazırlanarak 09.01.2017 tarihli 1195 Sayılı Başkanlık Oluru ile Yürürlüğe girmiştir.

Kurumda iç denetim birimi oluşturulmamıştır. Ayrıca üç adet iç denetçi kadrosu bulunmasına rağmen henüz iç denetçi ataması da yapılmamıştır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

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

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

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 16'ncı maddesinde;

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusunun takibinin yapıldığı bildirilmiştir.

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

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi 2018 Yılı Bilançosu

AKTİF		2016 Yılı		2017 Yılı		2018 Cari Yıl	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
1	DÖNEN VARLIKLAR	165.881.480,31		180.302.003,86		190.842.229,67	
10	Hazır Değerler	58.908.717,10		64.463.747,67		43.865.458,95	
100	Kasa Hesabi	0,00		0,00		0,00	
102	Banka Hesabi	58.264.967,26		62.934.792,95		42.592.696,81	
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00		0,00		0,00	
104	Proje Özel Hesabi	23.336,23		392.069,08		443.924,55	
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00		0,00		0,00	
108	Diğer Hazir Değerler Hesabi	0,00		0,00		0,00	
109	Banka Kredi Kartlarindan Alacaklar Hesabi	620.413,61		1.136.885,64		828.837,59	
11	Menkul Kıymetler	0,00		0,00		0,00	
12	Faaliyet Alacakları	17.693.765,41		20.232.471,57		35.374.875,92	
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	4.385.523,47		6.023.729,90		4.685.366,30	
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	11.043.409,55		12.726.393,84		27.152.263,37	
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	2.224.201,44		1.441.001,20		3.494.675,06	
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	40.630,95		41.346,63		42.571,19	
13	Kurum Alacakları	74.973.220,07		79.748.126,00		86.897.747,82	
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	74.973.220,07		79.748.126,00		86.301.769,66	
137	Takipteki Kurum Alacaklari Hesabi	0,00		0,00		595.978,16	
14	Diğer Alacaklar	22.978,58		50.728,44		46.493,29	
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	22.978,58		50.728,44		46.493,29	
15	Stoklar	10.558.495,07		8.418.248,13		15.911.748,31	
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	10.558.495,07		8.418.248,13		15.911.748,31	
16	Ön Ödemeler	1.544.542,30		3.760.794,68		2.720.604,05	
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	346.839,68		2.441.499,45		0,00	
161	Personel Avanslari Hesabi	0,00		0,00		0,00	
162	Bütçe Dişi Avans Ve Krediler Hesabi	1.197.702,62		1.319.295,23		1.481.850,36	
165	Mahsup Dönemine Aktarilan Avans Ve Krediler Hesabi	0,00		0,00		1.238.753,69	
19	Diğer Dönen Varlıklar	2.179.761,78		3.627.887,37		6.025.301,33	
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	2.179.761,78		3.627.887,37		6.025.301,33	
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00		0,00		0,00	
2	DURAN VARLIKLAR	528.900.969,04		765.402.751,40		1.262.952.277,09	
21	Menkul Varlıklar	0,00		0,00		0,00	
22	Faaliyet Alacakları	8.816.889,79		12.125.307,60		4.278.037,10	
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	8.015.265,38		10.905.495,84		2.724.080,53	
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	765.053,40		1.138.838,45		1.424.506,36	
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	36.571,01		80.973,31		129.450,21	
23	Kurum Alacakları	0,00		0,00		0,00	
24	Mali Duran Varlıklar	47.616.529,83		64.647.085,95		95.095.251,29	
240	Mali Kuruluşlara Yatirilan Sermayeler Hesabi	43.136.529,83		54.144.585,95		67.392.751,29	
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatirilan Sermaye	4.480.000,00		10.502.500,00		27.702.500,00	
25	Maddi Duran Varlıklar	470.154.562,15		686.011.294,11		1.163.578.988,70	
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	66.958.461,59		75.872.836,97		313.084.622,75	
251	Yeralti Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	118.296.622,39		188.354.287,11		315.158.866,00	
252	Binalar Hesabi	117.286.618,65		124.078.792,46		133.900.704,67	
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	28.936.030,20		45.797.146,88		47.353.382,25	
254	Taşitlar Hesabi	56.145.755,96		62.205.489,95		66.366.484,15	
255	Demirbaşlar Hesabi	17.895.257,45		20.792.417,88		23.012.925,58	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-33.656.101,17		-41.356.503,40		-72.813.995,90	
258	Yapilmakta Olan Yatirimlar Hesabi	98.291.917,08		210.266.826,26		337.515.999,20	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		0,00		0,00	
260	Haklar Hesabi	15.810.895,18		24.763.954,55		31.754.924,34	

PASİF		2016 Yılı		2017 Yılı	2018 Cari Yıl	
		TL	Kr	TL	TL	Kr
3	KISA VADELI YABANCI KAYNAKLAR	108.626.152,45		111.853.674,31	204.262.207,49	
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	21.035.379,11		35.176.471,36	73.990.327,05	
300	Banka Kredileri Hesabi	19.872.563,16		35.176.471,36	67.657.075,15	
303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	1.162.815,95		0,00	6.333.251,90	
31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00		0,00	0,00	
32	Faaliyet Borçları	50.052.580,43		24.683.695,41	50.356.921,11	
320	Bütçe Emanetleri Hesabi	50.052.580,43		24.683.695,41	50.356.921,11	
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	12.349.135,55		16.804.218,15	16.824.997,79	
330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	5.917.657,24		5.051.970,12	5.697.511,26	
333	Emanetler Hesabi	6.431.478,31		11.752.248,03	11.127.486,53	
36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	4.511.299,43		5.467.921,87	6.003.057,58	
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	2.196.745,44		2.929.824,99	2.987.918,94	
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	2.170.207,99		2.379.814,91	2.663.502,82	
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adina Yapilan Ta	127.715,28		141.579,02	348.073,81	
363	Kamu İdareleri Paylari Hesabi	16.630,72		16.702,95	3.562,01	
368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	0,00		0,00	0,00	
37	Borç ve Gider Karşılıkları	5.633.909,00		9.147.883,84	18.524.715,44	
372	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	5.633.909,00		9.147.883,84	18.524.715,44	
38	Gelecek Aylara air Gelirler ve Gider Tahakkukları	15.043.848,93		20.573.483,68	38.562.188,52	
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabi	5.277.253,60		0,00	0,00	
381	Gider Tahakkuklari Hesabi	9.766.595,33		20.573.483,68	38.562.188,52	
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00		0,00	0,00	
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00		0,00	0,00	
4	UZUN VADELI YABANCI KAYNAKLAR	117.486.975,03		198.245.062,26	205.233.689,62	
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	57.533.638,15		129.762.860,49	155.390.843,29	
400	Banka Kredileri Hesabi	57.533.638,15		129.762.860,49	155.390.843,29	
41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00		0,00	0,00	
43	Diğer Borçlar	35.931.263,01		35.830.662,37	12.123.832,36	
438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	35.931.263,01		35.830.662,37	12.123.832,36	
47	Borç ve Gider Karşılıkları	0,00		0,00	0,00	
472	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	0,00		0,00	0,00	
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	24.022.073,87		32.651.539,40	37.719.013,97	
480	Gelecek Yillara Ait Gelirler Hesabi	8.090.625,26		0,00	0,00	
481	Gider Tahakkuklari Hesabi	15.931.448,61		32.651.539,40	37.719.013,97	
5	ÖZ KAYNAKLAR	468.669.321,87		635.606.018,69	1.044.298.609,65	
50	Net Değer-Sermaye	84.186.221,11		48.703.288,81	265.033.306,12	
500	Net Değer Hesabi	84.186.221,11		48.703.288,81	265.033.306,12	
52	Yenıden Değerleme Farkları	0,00		0,00	0,00	
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faalıyet Sonuçları	374.120.249,88		384.483.100,76	586.902.729,88	
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	374.120.249,88		384.483.100,76	586.902.729,88	
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet sonuçları	0,00		0,00	0,00	
59	Dönem Olumlu Olumsuz Sonuçlar	10.362.850,88		202.419.629,12	192.362.573,65	
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	10.362.850,88		202.419.629,12	192.362.573,65	

www.balioglu.net

264	Özel Maliyetler Hesabi	489.694,67	1.322.011,77	1.438.810,42
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-16.300.589,85	-26.085.966,32	-33.193.734,76
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00	0,00
29	Diğer Duran Varlıklar	2.312.987,27	2.619.063,74	0,00
294	Elden Çikarilacak Stoklar Ve Maddi Duran Varliklar	2.800.166,49	2.619.063,74	2.799.126,20
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-487.179,22	0,00	-2.799.126,20
AKTİF TOPLAMI :		694.782.449,35	945.704.755,26	1.453.794.506,76

PASİF TOPLAMI :		694.782.449,35	945.704.755,26	1.453.794.506,76

AKTİF		2016Yılı		2017Yılı		2018Cari Yıl	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
9	NAZIM HESAPLAR	367.759.193,27		1.118.762.816,26		1.109.960.033,97	
90	Ödenek Hesapları	0,00		651.884.946,41		789.245.266,20	
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	0,00		0,00		-1.238.753,69	
905	Ödenekli Giderler Hesabi	0,00		651.884.946,41		789.245.266,20	
906	Mahsup Dönemine Aktarilan Kullanilacak Ödenekler H	0,00		0,00		1.238.753,69	
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	58.311.834,37		85.969.645,40		95.818.450,84	
910	Teminat Mektuplari Hesabi	57.556.771,37		85.286.375,65		95.818.450,84	
912	Kişilere Ait Menkul Kiymetler Hesabi	755.063,00		683.269,75		0,00	
92	Taahhüt Hesapları	309.447.358,90		380.908.224,45		215.533.722,13	
920	Gider Taahhütleri Hesabi	309.447.358,90		380.908.224,45		215.533.722,13	
99	Diğer Nazım Hesaplar	0,00		0,00		9.362.594,80	
990	Kiraya Verilen, İrtifak Hakki Tesis Edilen Maddi D	0,00		0,00		9.362.594,80	
NOTLAR TOPLAMI :		367.759.193,27		1.118.762.816,26		1.109.960.033,97	

PASİF		2016Yılı		2017Yılı	2018Cari Yıl	
		TL	Kr	TL	TL	Kr
9	NAZIM HESAPLAR	367.759.193,27		1.118.762.816,26	1.109.960.033,97	
90	Ödenek Hesapları	0,00		651.884.946,41	789.245.266,20	
901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	0,00		651.884.946,41	788.006.512,51	
907	Mahsup Dönemine Aktarilan Ödenekler Hesabi	0,00		0,00	1.238.753,69	
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	58.311.834,37		85.969.645,40	95.818.450,84	
911	Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	57.556.771,37		85.286.375,65	95.818.450,84	
913	Kişilere Ait Menkul Kiymet Emanetleri Hesabi	755.063,00		683.269,75	0,00	
92	Taahhüt Hesapları	309.447.358,90		380.908.224,45	215.533.722,13	
921	Gider Taahhütleri Karşiliği Hesabi	309.447.358,90		380.908.224,45	215.533.722,13	
99	Diğer Nazım Hesaplar	0,00		0,00	9.362.594,80	
999	Diğer Nazim Hesaplar Karşiliği Hesabi	0,00		0,00	9.362.594,80	
NOTLAR TOPLAMI :		367.759.193,27		1.118.762.816,26	1.109.960.033,97	

TEKİRDAĞ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodları	Y. H.	Giderin Türü	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630		GİDERLER HESABI	464.933.367,21		400.065.662,78		509.365.967,89	
630	1	PERSONEL GIDERLERI	86.556.624,54		91.024.411,31		107.312.206,85	
630	2	SOSYAL GÜVENLIK	15.201.909,61		15.350.799,61		17.253.687,24	
630	3	MAL VE HIZMET ALIM	128.012.181,54		147.090.804,41		196.511.150,65	
630	4	FAİZ GIDERLERI	26.734.518,38		43.066.174,74		48.230.588,53	
630	5	CARI TRANSFERLER	8.346.639,34		8.841.709,87		9.431.752,60	
630	7	SERMAYE TRANSFERLERİ	32.315.725,72		21.524.182,03		5.239.681,13	

Hesap Kodları	Y.H.	Gelirin Türü	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600		GELİRLER HESABI	475.296.218,09		602.485.291,90		701.728.541,54	
600	1	VERGI GELIRLERI	6.986.841,64		8.686.568,02		8.801.377,94	
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKIYET	34.269.988,81		30.151.372,07		34.241.784,82	
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	1.721.229,05		3.035.708,78		3.679.160,72	
600	5	DİĞER GELIRLER	432.318.158,59		560.558.390,91		654.798.836,09	
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ			53.252,12		207.381,97	
FAALİYET GELİRLERİ			475.296.218,09		602.485.291,90		701.728.541,54	

www.balioglu.net

630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	84.633.760,09	7.676.193,55	909.184,86		**FAALİYET SONUÇLARI**	**10.362.850,88**	**202.419.629,12**	**192.362.573,65**
630	12	GELIRLERIN RET VE	24.000.300,34	17.999.422,22	343.401,60					
630	13	AMORTISMAN GIDERLERI	53.817.814,30	45.188.353,33	41.364.387,14					
630	14	İLK MADDE VE MALZEME	5.313.893,35	810.280,58	75.789.100,70					
630	20	SİLİNEN ALACAKLARDAN	464.933.367,21	400.065.662,78	3.645.033,67					
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	0,00	0,00	3.335.675,96					
630	99	DİĞER GİDERLER	0,00	1.493.331,13	116,96					
FAALİYET GİDERLERİ			464.933.367,21	400.065.662,78	509.365.967,89					

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Avans ve Kredilerin Dönem Sonunda İlgili Hesaplara Aktarılmayarak Hataya Yol Açılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Gecekondu Fon Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz Kiralamalarının Mevzuata Uygun Muhasebeleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda Belirlenen Sayıda Engelli Personel İstihdamının Sağlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Alımı Gerçekleştirilen Malların Tesliminden Sonra 7 Gün İçerisinde Faturaların Düzenlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bedelsiz Devredilen Taşınmazlar İçin Tapu Kütüğüne Şerh Konulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediyede Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullandırılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediyeye Ait Taşınmazın Çorlu Belediyesi Tarafından Kiraya	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

Verilmesi			
Birinci ve İkinci Derecede Korunması Gerekli Taşınmaz Kültür Varlıklarının İzin Alınmaksızın Tahsis Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İşletme Hakkı Devirlerine İlişkin İmzalanan Protokollerde İşletme Hakkının Üçüncü Kişiye Devri Hususunu Düzenleyici Hükümlerin Bulunmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İşletme Haklarının Devrine İlişkin Protokollere Sürelerle ilgili Mevzuata Aykırı Hükümlerin Konulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurum Bilişim Sistemine Ait Risk Kütüğünün Hazırlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurum Bünyesinde İç Denetim Birimi ve İç Denetçi Bulunmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu 2018 yılı Denetim Raporuna alındı. 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporu ile birlikte Kamu İdaresine Bildirilen Diğer Hususlar olarak İdaresine bildirildi.
Taşınmaz İcmal Cetveli İle Kuruma Ait Bilanço Arasında Fark Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz Tahsislerinin Muhasebeleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

www.balioglu.net

TEKİRDAĞ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **19**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **19**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **20**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **20**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **20**

6. **DENETİM BULGULARI** **22**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:Performans Denetimi Kriterleri Tablosu 21
Tablo 2: Performans Hedeflerinin Çıktı-Sonuç Odaklılık Değerlendirmesi Tablosu..... 23
Tablo 3:Kaynak İhtiyacı Belirlenmemiş Hedef ve Faaliyetler Tablosu..... 25
Tablo 4: Performans Göstergeleri İlgililik Tablosu 26
Tablo 5: Performans Hedef ve Göstergelerinin Ölçülebilirlik Değerlendirmesi Tablosu 29
Tablo 6: Göstergelerin Geçerlilik/İkna Edicilik Kriteri Değerlendirme Tablosu 31

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Performans Hedeflerinden Bazılarının Çıktı-Sonuç Odaklı Olmaması

2. Performans Hedeflerinin Bir Kısmında Kaynak İhtiyacının Belirlenmemiş Olması

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

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

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

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

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

Tekirdağ 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 sonuçlarının ölçümünü yapan veri kayıt sistemleri.

www.balioglu.net

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

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi'nin 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 Tekirdağ 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.

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesinin 2015-2019 dönemi stratejik planına ilişkin ilk değerlendirme stratejik plan döneminin ilk yılı olan 2015 yılında yapılmıştır. 2015 yılı denetim raporunda; Genel bütçe vergi gelirlerinden büyükşehir belediyesi bütçesine hatalı aktarılan tutarların bulunması ve bu durumun kurum gelirlerini önemli ölçüde etkileyebilecek boyutta olması nedeniyle stratejik planın revize edilmesi gerekliliği ile stratejik planda yer alan hedeflerden bir kısmının iyi tanımlama, ölçülebilirlik ve maliyetlendirme kriterlerini karşılamadığı ifade edilmiştir.

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

Tablo 1:Performans Denetimi Kriterleri Tablosu

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

www.balioglu.net

		ve ikna edici olması
Veri Kayıt Sistemi	Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yukarıdaki tabloda yer alan performans denetimi kriterleri doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2015–2019 Yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak ilgili dokümanların denetim bulguları bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı raporlama gereklilikleri ile denetim kriterlerine kısmen uyduğu, üretilen performans bilgisi gerçekleşmelerini tam ve doğru olarak ölçebilecek bir veri kayıt sisteminin mevcut olduğu kanaatine varılmıştır.

Sonuç olarak; Kurumun, Stratejik Planını, Performans Programını ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil ve sunuma ilişkin kriterler konusunda daha özenli olması; Performans Programının, Stratejik Planın yıllık dilimler itibariyle uygulaması olduğunu göz önüne alarak performans hedeflerini daha gerçekçi ve spesifik olarak belirlemesi; Hedeflerin, bir faaliyete işaret etmeden, çıktı veya sonuç odaklı, göstergelerin ise, ölçüm yapmaya müsait ve anlaşılır olmasının sağlanması; Hedef-Amaç bağlantısının iyi kurulması, amaca hizmet etmeyen hedeflere yer verilmemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Hedeflerinden Bazılarının Çıktı-Sonuç Odaklı Olmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin, "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde; performans hedeflerinin çıktı-sonuç odaklı olması gerektiği ifade edilmiştir. Bakanlıkça yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde de, Bir ürün veya hizmetin üretilmesi için gereken beşeri, mali ve fiziksel değerler **"Girdi"**, İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetler **"Çıktı"** ve İdarenin sunduğu

ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkiler ise **"Sonuç"** olarak tanımlanmıştır.

2018 yılı Performans Programında yer alan toplam 34 performans hedefinin, çıktı-sonuç odaklılık kriterine göre değerlendirmesi sonucunda, 25 hedefin çıktı-sonuç odaklı, 9 hedefin ise girdi-faaliyet odaklı olduğu görülmüştür. Girdi-Faaliyet odaklı olduğu düşünülen performans hedeflerinin toplam hedeflere oranı % 26,47 dir. Bu nitelikteki performans hedeflerinden bir kısmı aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 2: Performans Hedeflerinin Çıktı-Sonuç Odaklılık Değerlendirmesi Tablosu

Stratejik Amaç1.1 Hizmet ve vatandaş odaklı bir yönetim oluşturmak için belediyenin kurumsal kapasitesini artırmak.
Performans Hedefi : 1.1.1.1- Belediyemiz hizmet birimlerinin kent sakinlerine etkin ve verimli hizmet sunmaları amacıyla fiziki kapasitesini geliştirmek
Performans Hedefi : 1.1.1.3-Belediye hizmetlerinde etkinlik ve kaliteyi artırmak amacıyla insan kaynakları kapasitesini güçlendirmek
Performans Hedefi : 1.1.2.1-Hizmetlerin etkinliğini vatandaş memnuniyeti ile birlikte artırmak ve personel verimliliğini yükseltmek için yönetim bilgi sistemini geliştirmek
Stratejik Amaç 4.1 Toplumsal ihtiyaçlar ve bilimsel yaklaşımlar çerçevesinde vatandaşların ekonomik, süratli, rahat ve güvenli şekilde ulaşmasını sağlamak.
Performans Hedefi : 4.1.1.1-Toplu taşıma sisteminin teknik kapasitesini artırarak kent düzeyinde ulaşım entegrasyonunu sağlamak.
Stratejik Amaç 5.1 Çevre, sağlık ve esenlik konularında gerekli önlem uygulamaları aktif bir şekilde yerine getirerek vatandaşların yaşam kalitesini artırmak.
Performans Hedefi : 5.1.2.2- İl genelinde mezarlık hizmetleri ile cenaze defin hizmetlerini yürütmek.

www.balioglu.net

Değerlendirme: Söz konusu performans hedefleri, bir ürün veya hizmetin üretilmesi için gereken girdi niteliğindeki beşeri, mali veya fiziksel değerleri ifade etmektedir. Bu nitelikteki performans hedefleri gerek Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe gerekse Bakanlıkça yayımlanan performans programı hazırlama rehberinde yer alan düzenlemelere aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe ve Bakanlıkça yayımlanan performans programı hazırlama rehberinde yer alan düzenlemelere göre hedeflerin belirleneceği ifade edilmiştir.

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

www.balioglu.net

BULGU 2: Performans Hedeflerinin Bir Kısmında Kaynak İhtiyacının Belirlenmemiş Olması

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

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

Tablo 3:Kaynak İhtiyacı Belirlenmemiş Hedef ve Faaliyetler Tablosu

Performans Hedefi	Faaliyetler
1.1.1.4 Belediyenin yönetim ve destek hizmetlerini etkin ve verimli bir şekilde yürütmek.	1.1.1.4.fal01 Hizmetlerin yürütülmesi amacıyla belediye başkanı adına mevzuat hükümlerine, belediyenin amaç ve politikalarına, stratejik planına ve yıllık programlarına uygun olarak iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi.
2.1.1.1 Belediyenin faaliyetleri konusunda vatandaşların farkındalığını artırmak ve kent kararlarına vatandaşların ve temsilcilerinin katılımını sağlamak.	2.1.1.1.fal03 Kent kararlarına vatandaşların ve temsilcilerinin katılımının sağlanması.
Değerlendirme: Söz konusu performans hedef ve göstergeleri için kaynak ihtiyacı belirlenmemiştir. Performans hedef ve faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için herhangi bir kaynağa ihtiyaç olmadığı varsayımının kabul görmesi mümkün görülmemektedir. Bu nitelikteki bir performans programı, aynı zamanda gerçekçi bir bütçe planlamasına da imkân vermeyecektir.	

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; 2018 İdare Performans Programında tüm faaliyetlerin maliyetlendirilmesinin yapıldığı, ancak bulguda belirtilen hususun programdan kaynaklı nedenlerle sehven hatalı olarak kaldığı ifade edilmiştir.

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

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

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin, "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde; Stratejik planın, Kamu idarelerinin orta ve uzun

vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren plan olduğu ifade edildiğinden, performans hedeflerinin stratejik hedeflerle, performans göstergelerinin ise performans hedefleri ile ilişkili olması gerekmektedir.

2018 yılı Performans Programında yer alan toplam 34 performans hedefinin 9 adedi girdi ve faaliyet odaklı olduğundan bu hedef ve göstergeler için ilgililik değerlendirmesi yapılmamıştır. Çıktı-Sonuç odaklı olduğu düşünülen 25 performans hedefinin ilgililik değerlendirmesi sonucunda, söz konusu hedeflerin stratejik hedeflerle ilişkili olduğu görülmüştür.

Çıktı-Sonuç odaklı ve aynı zamanda stratejik hedeflerle ilişkili olan 25 performans hedefine ait toplam 110 performans göstergesinin ilgililik değerlendirmesi sonucunda, 74 performans göstergesinin performans hedefleri ile ilgili 36 performans göstergesinin ise ilgisiz olduğu görülmüştür. İlişkili olmadığı düşünülen performans göstergelerinin ilgililik değerlendirmesine tabi tutulan toplam performans göstergelerine oranı %32,72 dir. Bu nitelikteki performans göstergelerinden bir kısmı aşağıda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 4: Performans Göstergeleri İlgililik Tablosu

Stratejik Amaç 1.1 Hizmet ve vatandaş odaklı bir yönetim oluşturmak için belediyenin kurumsal kapasitesini artırmak.
Performans Hedefi : 1.1.1.2- Adli ve idari makamlar karşısında belediyemizi temsil ederken, hukuki itilafların oluşmasını mümkün olduğu ölçüde engellemek.
Performans Göstergeleri : 1.1.1.2.fal01.g01-Kurum lehine sonuçlanan dava oranı 1.1.1.2.fal01.g02-Hukuki süreci yürütülen dava dosya sayısı 1.1.1.2.fal02.g01-Talep edilen ve sonuçlandırılan görüş sayısı
Stratejik Amaç 2.1 Paydaşlarla etin bir iletişim içinde katılımcı ve uyumlu bir kent yönetimi oluşturmak.
Performans Hedefi : 2.1.1.1-Belediyenin faaliyetleri konusunda vatandaşların farkındalığını

artırmak ve kent kararlarına vatandaşların ve temsilcilerinin katılımını sağlamak
Performans Göstergeleri : 2.1.1.1.fal01.g01-Alınan meclis kararı sayısı 2.1.1.1.fal01.g02-Alınan encümen kararı sayısı 2.1.1.1.fal02.g01-Tekirdağ Büyükşehir Belediyesinin yerel ve ulusal basında çıkan haber sayısı.
Stratejik Amaç 4.1 Toplumsal ihtiyaçlar ve bilimsel yaklaşımlar çerçevesinde vatandaşların ekonomik, süratli, rahat ve güvenli şekilde ulaşmasını sağlamak.
Performans Hedefi 4.1.3.1-İl bütününde trafik hizmet kalitesini artırmak ve ulaşım master planını hayata geçirmek.
Performans Göstergeleri : 4.1.3.1.fal02.g01-Yol işaretlemelerinde kullanılan boya miktarı 4.1.3.1.fal02.g02-Kullanılan İşaret Levhası Miktarı
Performans Hedefi 4.1.3.2-Büyükşehir Belediye yol ağına giren yeni yolların yapımı ve mevcut yolların bakım ve onarımlarının yapılması.
Performans Göstergeleri : 4.1.3.2.fal04.g01-Belediyemize ait araç iş makinası bakım ve onarım sayısı 4.1.3.2.fal05.g01-Yol ağında çalışan personele verilen kişi başı iş güvenlik eğitim saati
Stratejik Amaç 9.1 Kent ekonomisinin bütünsel bir çerçevede gelişimini sağlamaya yönelik olarak sanayi ve tarım alanları ile turizm sektörüne yönelik yüksek katma değer ve hizmet kalitesi artışına yönelik çalışmaları yürütmek ve destek vermek.
Performans Hedefi 9.1.3.1-Bitkisel ve hayvansal üretimin geliştirilmesi yanında tarım dışı gelir getirici faaliyetlerin yaygınlaştırılması suretiyle kırsal gelir kaynaklarını çeşitlendirmek.
Performans Göstergeleri :

www.balioglu.net

9.1.3.1.fal01.g01-Sebze ve meyve toptan ve perakende satış yerlerinin denetim sayısı.
Değerlendirme: : Performans Hedefleri Performans göstergelerinin bir üst normu olduğundan ve performans göstergeleri; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ölçme ve değerlendirme amacıyla kullanılan araçlar olduğundan performans göstergelerinin, performans hedefleri ile ilişkili olması gerekmektedir. Ancak, yapılan incelemelerde, ilgililik değerlendirmesine tabi tutulan performans hedefleri arasında yer alan ve yukarıda gösterilen performans göstergelerinin performans hedefleri ile ilgisi kurulamamıştır. Oysa, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ile Performans Programı Hazırlama Rehberi uyarınca her bir performans göstergesinin ilgili olduğu performans hedefi ile bağlantısının kurulması, bir başka ifadeyle performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilişkili olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2020-2024 Stratejik Planı ve bunun yıllık uygulamaları olan Performans Programlarında denetim bulgusunda belirtilen hususların dikkate alınacağı ifade edilmiştir.

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

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

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin, "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde; Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerin "Performans Hedefi", performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçların ise "Performans Göstergesi" olduğu ifade edilmiştir. Dolayısıyla, performans hedeflerinin ölçülebilir olmadığı durumlarda, söz konusu hedeflerin performans göstergeleri ile ölçülebilir duruma getirilmiş olması gerekir.

www.balioglu.net

Performans Programında yer alan toplam 25 adet hedefle ilgili olarak yapılan ölçülebilirlik değerlendirmesi sonucunda, 25 performans hedefinin de sayısal olarak ifade edilmemesi nedeniyle ölçülemez olduğu, Ancak, ölçülemeyen performans hedeflerinin tamamının değerlendirmeye tabi tutulan performans göstergeleri ile ölçülebilirliğinin sağlandığı görülmüştür. Ölçülebilir 25 performans hedefine ait 74 adet performans göstergesi belirlenmiştir. Bu göstergelerin ölçülebilirlik değerlendirmesi sonucunda da, göstergelerden 72 adedinin ölçülebilir 2 adedinin ölçülemez olduğu, bu nitelikteki göstergelerin değerlendirmeye tabi tutulan göstergelere oranı ise % 2,70'dir. Ölçülemez olduğu değerlendirilen performans hedef ve göstergeleri aşağıya alınmıştır. Ayrıca; ölçülemez olduğu değerlendirilmekle birlikte performans göstergesi ile ölçülebilirliği sağlanmış performans hedeflerinden bir tanesine de örnek olarak aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 5: Performans Hedef ve Göstergelerinin Ölçülebilirlik Değerlendirmesi Tablosu

<table>
<tr><td colspan="2">Stratejik Amaç 8.1 Deprem ve diğer afetlerden kaynaklanabilecek olan can ve mal kayıplarını afet öncesi ev sonrası faaliyetlerle en aza indirmek.</td></tr>
<tr><td>Performans Hedefi</td><td>Performans Göstergeleri</td></tr>
<tr><td>8.1.3.1- İtfaiye hizmetlerinde dünya standartlarını yakalayarak etkin bir afet yönetimi sağlamak.</td><td>8.1.3.1.fal01.g02-Kentsel alanda yangın ve olay yerine ulaşım süresi (8 Dakika)

8.1.3.1.fal01.g03-Kırsal alanda yangın ve olay yerine ulaşım süresi (15 Dakika)</td></tr>
<tr><td colspan="2">Değerlendirme 1 : Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ile Performans Programı Hazırlama Rehberi uyarınca her bir performans hedef ve göstergesinin ölçülebilir olması, performans hedefinin ölçülemez olduğu durumda da performans göstergesi ile performans hedefinin ölçülebilirliğinin sağlanmış olması gerekmektedir. Performans hedefi, İtfaiye hizmetlerinde dünya standartlarını yakalayarak etkin bir afet yönetimi sağlamak şeklinde belirlendiğinden, göstergelerinde yangın ve olay yerine itfaiye hizmetlerinin ortalama ulaşma süresi olarak belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir. Esasen; belirli bir standarda erişme birden çok verinin ortalamasının alınmasını gerektirir.</td></tr>
</table>

www.balioglu.net

Amaç3.1 Tekirdağ'ın daha yaşanılabilir bir kent olması için kentsel ve kırsal yerleşim alanlarının altyapısını güçlendirmek.	
Performans Hedefi	**Performans Göstergeleri**
3.1.1.1- İl genelinde imara ilişkin iş ve işlemlerde uygulama bütünlüğü ve koordinasyonu sağlamak	3.1.1.1.fal05.g01-Toplam planlama alanı üzerinden üretilen güncel harita miktarı (220.000 Hektar)
Değerlendirme 2: Söz konusu performans hedefi tek başına ölçülemez olmasına rağmen, performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirildiğinden, yapılan değerlendirmelerde bu nitelikte olan performans hedeflerinin tamamı ölçülebilir kabul edilmiştir.	

Kamu idaresi cevabında; göstergelerin ortalama ulaşım süreleri esas alınarak belirlendiği, denetim bulgusunda belirtilen hususların dikkate alınacağı ifade edilmiştir.

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

www.balioglu.net

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

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

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

Performans programında yer alan hedef ve göstergelerin değerlendirilmesinde, çıktı-

sonuç odaklılık, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerine sahip 72 göstergenin tamamına tutarlılık ilkesinin bir gereği olarak faaliyet raporunda yer verildiği; faaliyet raporunda yer alan ve geçerlilik/ikna edicilik kriterine göre değerlendirmeye tabi tutulan toplam 72 göstergenin, 15 adedinin yılsonu gerçekleşmelerinin hedeflenen seviyede, 31 adedinin hedeflenen seviyenin üzerinde, 26 adedinin ise yılsonu gerçekleşmelerinin hedeflenen seviyeden daha düşük olduğu görülmüştür. Ayrıca; hedeflenen seviyenin altında gerçekleşen 26 adet göstergenin 21 adedi için performans düşüklüğü açıklaması yapılmış, 5 adedine ilişkin ise her hangi bir açıklamada bulunulmamıştır. Faaliyet raporunda sunulan performans düşüklüğüne ilişkin açıklamaların makul olduğu değerlendirilmiştir.

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

Tablo 6: Göstergelerin Geçerlilik/İkna Edicilik Kriteri Değerlendirme Tablosu

Hedef	Gösterge	Performans Programı	Faaliyet Raporu
4.1.3.2-Büyükşehir Belediye yol ağına giren yeni yolların yapımı ve mevcut yolların bakım ve onarımlarının yapılması.	4.1.3.2.fal02.g03-Sathi Kaplama ile yapılan yol miktarı	2.000.000m^2	1.655.200m^2
7.1.4.1-Tekirdağ ili genelinde işsizliği azaltmak, istihdamı artırmak, sanayiinin ihtiyacı olan özel beceri gerektiren işgücünü sağlamak, hane halkının aile bütçesine katkı sağlaması için özel beceriler kazanmasını sağlayacak kurslar düzenlemek.	7.1.4.1.fal01.g01-Kurs ve eğitim verilen kişi sayısı	2000 kişi	1423 kişi

www.balioglu.net

8.1.1.1-Büyükşehir belediyesine ait sınırlar içinde olası depremlerin yıkıcı etkilerini en aza indirmek amacıyla ilin bütününe yönelik yerleşime uygunluk çalışmalarını yapmak.	8.1.1.1.fal01.g01-İmar Planına esas jeolojik-jeoteknik mikro bölgeleme etüt ile çalışma yapılacak alan büyüklüğü	6000 Hektar	11414 Hektar
Değerlendirme: Performans programında yer alan ve tutarlı olarak faaliyet raporuna da alındığı görülen, örnek göstergelere ait yılsonu gerçekleşme rakamları hedeflenen seviyeden sapma göstermesine rağmen, faaliyet raporunda söz konusu göstergelerin sapma nedenlerine ilişkin bir açıklamada bulunulmamıştır.			

Kamu idaresi cevabında; İdare Faaliyet Raporlarında denetim bulgusunda belirtilen hususların dikkate alınacağı ifade edilmiştir.

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

www.balioglu.net

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net