

SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BARTIN İL ÖZEL İDARESİ 2015 MALİ YILI DENETİM SONUÇLARI

1 - KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bartın İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2015 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Bartın İl Özel İdaresinin 2015 yılı bütçesiyle 30.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 29.996.943,97 TL 2014 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 46.575.932,88 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 106.572.876,85 TL'na ulaşmıştır.

2- DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3- SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4- DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

5- DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1- İl Özel İdaresinin mülkiyetinde bulunan taşınmaz mallarla ilgili; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik, 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve Muhasebat Genel Müdürlüğünün Taşınmaz Envanteri konulu yazıları gereği; taşınmazların güncel rayiç bedellerinin yapılmadığı, cins tashihlerinin yapılmadığı ve amortisman ayrılmadığı tespit edildiği ve bunlara ait envanterlerin yapılarak bilgi ve belgelerin kayıtlara alınmak üzere muhasebe birimine verilmediği, muhasebe kayıtlarında görülmediği, kayıtlarda bulunan tutarların da mevzuata uygun olarak kaydedilen tutarlar olmadığı tespit edilmiş ve 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kayıtlarının mevzuata

uygun olarak yapılmadığı, mali tablolarda gözükmediği ve taşınmazlara ait bilgileri hiç yansıtmadığı belirtilmiştir.

CEVAP 1- İl Özel İdaremizin mülkiyetinde bulunan taşınmaz mallarla ilgili; Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik, 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve Muhasebat Genel Müdürlüğünün Taşınmaz Envanteri konulu yazıları gereği;

Söz konusu kayıtların yapılabilmesi için; gerekli çalışmaları yapmak üzere idarece 30.03.2016 tarih ve 33337 sayılı görevlendirme Oluru ile komisyon oluşturulmuş, komisyon tarafından yapılan çalışmalar sonucunda da; taşınmazlarla ilgili arsa, arazi ve binaların güncel değer tespit işlemleri ile ilgili düzenlenen Muhasebe İşlem Fişi ile muhasebe kayıtlarına alınmış olup, mali raporlarda görünmektedir. Taşınmazlarla ilgili amortisman ayrılması işlemi ise; yine aynı komisyon tarafından yıl sonunda yapılacaktır.

SONUÇ OLARAK kamu idaresi cevabında 30.03.2016 tarihinde komisyon oluşturulduğu ve taşınmazların, muhasebe kayıtlarına alındığını ve taşınmazlarla ilgili amortisman işleminin yıl sonunda yapılacağı konusunda mutabakata varılmakla birlikte 2015 yılı mali tablolarında ilgili hesaplardaki hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2- 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmaması,

23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı R.G de yayımlanarak 01.01.2015 tarihinde yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 69. Maddesinde 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı ile ilgili olarak bu hesabın, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin , uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. ancak verilen bu tutarların 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmeyerek 830- Bütçe Gideri Hesaplarıyla ilişkilendirildiği görülmüştür. örnek olarak 2015 yılı için 81.932,43 TL nakit verildiği ancak verilen bu tutarların 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmeyerek 830- Bütçe Gideri Hesaplarıyla ilişkilendirildiği görülmüştür.

CEVAP 2- İl Özel İdaremizce, elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen güvence bedelleri ile ilgili olarak; e-içişleri bütçe ve muhasebe modülünde söz konusu 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanımına olanak bulunmadığından 830-Bütçe Giderleri Hesabı kullanıldığı kayıt işleminin gerçekleştirilememesi sebebiyle Bakanlıktan Yardım talep edildiği Bakanlıkça yapılacak düzenlemeden sonra ancak işlemin yapılması, muhasebeleştirilmesi ve mali tablolarda kayıt altına alınması sağlanacaktır” denmektedir.

SONUÇ OLARAK Bu konuda kurumla mutabakat sağlamakla birlikte 2015 yılı mali tablolarında 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı ile ilgili tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3- İl Özel İdaresince Kalkınma Ajansına ve Vilayetler Hizmet Birliğine gönderilen kanuni paylarla ilgili ödemelerde ve bu paylara ait ödemelere ilişkin mali tablolarda 830-Bütçe Gideri Hesabında izlendiği tespit edilmiş, söz konusu ödemelerin 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında takip edilmesi gerekirken, bu hesapta gösterilmediği belirtilmiştir.

CEVAP 3- “İl Özel İdaresince Kalkınma Ajansına ve Vilayetler Hizmet Birliğine gönderilen kanuni paylarla ilgili ödemelerde 830-Bütçe giderleri hesabı kullanılmıştır. Bundan böyle söz konusu ödemelerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 243 ve 244 üncü maddeleri gereği 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının kullanılması, muhasebeleştirilmesi ve mali tablolarda kayıt altına alınması sağlanacaktır” denilmektedir.

SONUÇ OLARAK Bu konuda kurumla mutabakat sağlamakla birlikte, 2015 yılı mali tablolarında hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 4- İl Özel İdaresi yılı bilançosunda ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda; 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının birlikte kullanıldığı ve bu iki hesabın aynı anda birlikte kullanılmasının yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu belirtilmiştir.

CEVAP 4- 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda aynı anda birlikte kullanılmasında

İdaremizin herhangi bir tasarrufu bulunmamakta bu mali tablolar e-içişleri bütçe ve muhasebe modülünde otomatik olarak oluşmaktadır” denilmektedir.

SONUÇ OLARAK İl Özel İdarelerinin kullanması amacıyla İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan e-içişleri sistemi Bütçe ve Muhasebe Modülü devreye girdiği 2009 yılından bu yana ihtiyaçları karşılayacak ölçüde geliştirilememiştir.

Raporun diğer maddelerinde yer alan mali tablolarla ilgili hataların bu sistemden kaynaklandığı idarelerce belirtilmekle birlikte sorun aktarma ve giderme konusunda İl Özel İdareleri vesayet kuruluğu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır... Denetim Görüşüne temel olan bu sistem hatalarının söz konusu Bakanlıkça üzerinde durularak gereği yapılması gerektiği düşünülmektedir.

2015 yılı mali tablolarında 590 ve 591 hesabıyla ilgili tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

6- DENETİM GÖRÜŞÜ

Bartın İl Özel İdaresi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tabloları, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı

- 226- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı
- 250-Arazi ve Arsalar Hesabı
- 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı
- 252-Binalar Hesabı
- 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı
- 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı
- 500-Net Değer Hesabı
- 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı
- 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı

Hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7- DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1- İl Özel İdaresince; Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden gönderilen ödeneklerin İl Genel Meclis Kararı alınmadan mevzuata aykırı olarak, belirlenen iş ve hizmetlerde kullanılmak üzere Valilik Oluru ile ek ödenek kaydedildiği belirtilmiştir.

CEVAP 1- İdaremize, İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden Özel İdare Yardımları konulu İl Özel İdaresinin görev alanına giren hizmetlerde kullanılmak üzere;

19.02.2015 tarih ve 4362 sayılı yazı ile	7.000.000,00 TL.
01.10.2015 tarih ve 19773 sayılı yazı ile	4.000.000,00 TL. olmak üzere
Toplam	11.000.000,00 TL gönderilmiştir.

İl Özel İdaresine görev alanına giren hizmetler için gönderilen ödenekler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 40 ıncı maddesinde açıkça ifade edildiği gibi vali oluru ile olmaktadır, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Bağış ve Yardımlar Başlıklı 17. Maddesinde açıkça ifade edildiği gibi vali onayı ile bütçeleştirilmektedir, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun İl Özel İdaresinin Görev ve Sorumluluklar başlıklı 6 ıncı maddesi kapsamında da yardım ve ödenekler öncelikle emanet hesapta tutulmakta bilahare aktarma işlemi gerçekleştirildikten sonra da işlerin İl Özel İdaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlanacağı amir hükmü olup İdaremizce de bu usul ve esaslara göre işlem tesis edilmektedir.

SONUÇ OLARAK Konuya “bütçe hakkı” yönüyle yaklaşılması berraklaşmayı sağlamaktadır. Demokrasinin temelini oluşturan bütçe hakkı kamu kaynağının asıl sahibi olan vatandaş temsilcileridir. İl Özel İdarelerinde bağlamında bu hak İl Genel Meclislerindedir. Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü Bütçesinden yardım olarak gönderilen 11.000.000,00 TL nin ek ödenek kaydedilmesi ve ek bütçe yapılması için İl Genel Meclisi onayına sunulması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2- İl Özel İdaresince; 600-Gelirler Hesabına kaydedilmesi gereken bazı gelirlerin

333-Emanetler Hesabında tutulduğu belirtilmiştir. ÖRNEĞİN; Toprak Analiz Bedelleri, Vidanjör Akaryakıt Bedeli, Araç Satış Bedeli v.b.. toplam 247.211,92 TL tutarındaki gelirden oluşan rakam emanet hesaplarında tutulmaktadır.

CEVAP 2- "İl Özel İdaremizce; İdari, mali ve hukuki bir uyumsuzluk geri isteme (iade talebi) herhangi bir sebepten dolayı yanlış ve fazla yatırma v.b muhtemel durumlarla karşılaşılabileceği olası riski daha önce yaşanan sorun ve sıkıntılardan dolayı emanet hesaplara alınmıştır.

Yılı içerisinde 333 Emanet Hesaplara kaydedilen gelir nitelikli kayıtlar mali yılın sona ermesine müteakip takip eden yıl içerisinde (2016) Emanet hesaptan çıkarılarak 600-Gelirler hesabına kayıt yapılmış Söz konusu kayıtlar Mali Tablolarda yer almıştır." Denilmektedir.

SONUÇ OLARAK Söz konusu gelirler 2015 yılında elde edilen gelirler olduğundan dönemsellik gereği 2015 yılında gelire alınması gerekmektedir. Bu itibarla kurum cevabında 2016 yılı içerisinde gelir hesaplarına alınmış olduğu belirtilmekle birlikte söz konusu hususun 2015 yılı mali tablolarında 333- Emanetler Hesabını ve 600- Gelirler Hesabını etkilediği düşünülmektedir.

BULGU 3- Bartın Şehirlerarası Otobüs Terminalinin işletilmesinde ile ilgili, İl Özel İdaresi ile Bartın Belediyesi Başkanlığı arasında yapılan protokolden kaynaklanan belirsizliklerin yönetim, denetim ve gelir kaybına yol açtığı belirtilmiştir.

CEVAP 3- Sözleşmenin Ortak Esaslar başlıklı 7 inci maddesinin (c) fıkrasında "Hizmet Sunucusu; işletme süresince doğal afet ve tehlikelere karşı her türlü tedbiri almak, gerekli bakım ve onarımları yapmakla sorumludur." hükmü yer aldığını ve İl Özel İdaresinin Bartın Şehirlerarası Otobüs Terminali 'nin tadilatına ilişkin sorumluluğunun olmadığını, bu sorumluluğunun hizmet sunucusu sıfatıyla Bartın Belediyesinin olduğunu belirtmiştir.

Terminalde otobüs şirketlerinden giriş çıkış ücretlerinin eksik tahsilatına dair sorunların giderilebilmesi için elektronik bir giriş-çıkış sisteminin çalışmalarına başlandığını ve terminalinde bulunan otobüs firmalarına, günlük olarak giriş-çıkışları ile ilgili sefer sayılarını gösteren Otobüs Hareket Raporlarının talep edildiğini ifade etmiştir.

SONUÇ OLARAK

İl Özel İdaresinin Bartın Şehirlerarası Otobüs Terminalinde bulunan ve kiraya verilen dükkanlarının, kira sözleşmesinin bitiminde, kendilerine teslim edildiği haline uygun olarak boşaltılması ile ilgili olarak takip yapıldığı ifade edilse de, tarafımızca Bartın Şehirlerarası Otobüs Terminalinde yapılan gözlemlerde, dükkanların tadilatlarının yapılmamış olduğu gözlemlenmiştir. Bu konuda gerekli takiplerin yapılmasının gerek idarenin gelir kaybına uğramaması, gerek Bartın Şehirlerarası Otobüs Terminalinde oluşabilecek çevresel kirliliğin önlenmesi açısından gerekli olduğu düşünülmektedir.

Bartın Şehirlerarası Otobüs Terminali Bartın İl Özel İdaresi ve Bartın Belediyesi tarafından işletilmektedir. Terminalin işletilmesinde görev tanımlarına ilişkin sorunlar yaşandığı her iki idarenin görevlileri ile yapılan görüşmeler ve terminalde yapılan gözlemler ile tespit edilmiştir. Bartın İl Özel İdaresi'nin ve Bartın Belediyesi ile işbirliğinin geliştirilmesi ve görev tanımları üzerinde görüş birliğine varılması için adımlar atmasının hem gelir kayıplarının önlenmesi hem de vatandaşlara ve terminalde bulunan kiracılara daha iyi hizmet verilebilmesi için gerekli olduğu düşünülmektedir.

BULGU 4-Bartın İl Özel İdaresine ait ambarının kayıtlarda gözükken miktar ile karşılaştırılmasının yapılmasını sağlayacak şekilde ölçülebilir olmaması

CEVAP 4- "İl Özel İdaremizce akaryakıt ambarlarının, kayıtlarda gözükken miktar ile karşılaştırılmasında herhangi bir kaçak kayıp bulunmamaktadır.

Alınan akaryakıt ambarlara elektronik kantarla ölçüm yapılarak giriş yapmakta (Fatura, Taşınır İşlem Fişi, muayene kabul ve yükleniciden alınan ölçüm fişleri ile kayıtlara alınmakta) akaryakıt tankına alınan akaryakıtında pompa üzerindeki litre ölçüm cihazı ile araçlara çıkışı yapılmakta ve yapılan her çıkış için akaryakıt tüketim fişi düzenlenmektedir.

2016 yılında akaryakıt tesisinin modernizasyonu için gerekli ödenek ayrılmıştır. Bu kapsamda; İl Özel İdaresi Yol Ve Ulaşım Hizmetler Müdürlüğü Makine İkmal Birimince Akaryakıt İstasyonu Tank Takip Sistemi kurulması çalışmaları devam etmekte olup, söz konusu iş yaklaşık 3 (üç) ay içerisinde tamamlanarak, hizmete girecektir." denilmektedir.

SONUÇ OLARAK Kamu idaresi cevabında akaryakıt tesisinin modernizasyonu için gerekli ödenek ayrıldığını ve İl Özel İdaresi Yol Ve Ulaşım Hizmetler Müdürlüğü Makine İkmal Birimince

Akaryakıt İstasyonu Tank Takip Sistemi kurulması çalışmalarının 3 (üç) ay içerisinde tamamlanacağını ifade edilmiştir. Akaryakıt tesisinin modernizasyonunun depolarda bulunan akaryakıt miktarının sağlıklı bir şekilde tespit ve takip edilmesini sağlayacağından bu konuda kurum ile görüş birliğine varılmış olup konu sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BARTIN İL ÖZEL İDARESİ
2015 MALİ YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU

BULGU 1- 2014-2018 yılı Stratejik Planında yer alan bazı faaliyetlerin hedeflerle ilgili olmadığı belirtilmiştir. Örnek olarak; “broşür, afiş bastırılması”, “karla mücadele yapılması” ve “bilişim odasına klima takılması” verilmiştir.

CEVAP 1- 2014-2018 YILI Stratejik Planında yer alan Faaliyetlerin hedeflerle ilgili olduğu düşünülerek plan yapılmıştır. Ancak; bundan böyle yapılacak stratejik planda amaç, hedef ve faaliyetler belirlenirken birbiri ile ilişkilendirilmesine özen gösterilecektir.

SONUÇ OLARAK Amaç, hedef ve faaliyetlerin arasında mantıksal bir bağ bulunması gerektiğini öngören ilgililik kriterine riayet edilmesi, amaç, hedef ve faaliyetlerin anlaşılabilir, net ve uygulanabilir olmasına hizmet edecektir. Bu konunun sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

BULGU 2- 2014-2018 yılı Stratejik Planında Yer Alan Bazı Amaç ve Hedeflerin Bartın İl Özel İdaresinin Yetki ve Görev Alanı Dışındaki Unsurları İçermesi

İl Özel İdareleri 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesinin ikinci fıkrasına dayanarak bizzat kendilerince yürütülen faaliyetler dışında ödenek aktarımı yoluyla Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının (Sağlık, Milli Eğitim Bakanlıkları, Kültür vb.) ihalelerini gerçekleştirmekte, faaliyetlerine destek olmaktadır. Bu faaliyetler ilgili bakanlık ve diğer merkezi idare kuruluşlarının stratejik amaçları doğrultusunda gerçekleştirdikleri faaliyetlerdir. Dolayısıyla bu faaliyetleri gerçekleştirmekten ve söz konusu stratejik amaçlara ulaşmaktan sorumlu olan kurumlarda yine ilgili bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarıdır.

İl Özel İdaresinin inisiyatifinde olmayan, kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi uygun değildir.

CEVAP 2-

SONUÇ OLARAK 5302 Sayılı Kanunun 6. Maddesi ile merkezi idare tarafından yürütülen görev ve hizmetlere ait yatırımlardan ilgili bakanlıkça uygun görülenlerin İl Özel İdareleri eliyle gerçekleştirileceği hükmünün, bu hüküm çerçevesinde yapılan faaliyetlerin İl Özel İdaresinin asli görevleri arasında olacağı şeklinde yorumlanamayacağı açıktır. Bulguda belirtilen faaliyetler ilgili Bakanlık ve diğer merkezi idare kuruluşlarının stratejik amaçları doğrultusunda gerçekleştirdikleri faaliyetlerdir.

Bartın İl Özel İdaresinin stratejik plan yaparken görev ve yetki alanı çerçevesinde olan hedef ve politika belirlemesi, stratejik planın işlevsel ve uygulanabilir bir belge olmasına katkı sağlayacaktır. Bu konunun sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

BULGU 3- 2014-2018 yılı Stratejik Planında “Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu” ve “Kaynak Tablosu” nun bulunmadığı belirtilmiştir.

CEVAP 3- Kamu İdaresi cevabında bundan böyle; "Kaynak Tablosu" nun yapılması sağlanacağını belirtmiştir.

SONUÇ OLARAK bu konuda kurum ile mutabakat sağlanmış olup sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur

BULGU 4- 2015 yılı Performans Programında yer alan bazı stratejik amaçların performans hedefleri ile ilgili olmadığı belirtilmiştir.

Örnek olarak,

Stratejik Amaç Emniyet Hizmetlerinin etkin ve verimli bir şekilde yürütülmesi iken

Performans Hedefi Emniyet hizmetlerine ait yapılacak ihalelerin ilan bedellerini karşılamak

Değerlendirme "Emniyet Hizmetlerinin etkin ve verimli bir şekilde yürütülmesi" stratejik amacı ile "yapılacak ihalelerin ilan bedellerini karşılamak" performans hedefi arasında mantıksal bir bağlantı bulunmamaktadır.

CEVAP 4- Örnek: "Emniyet Hizmetlerinin etkin ve verimli bir şekilde yürütülmesi" olarak belirlediğimiz stratejik amaçla ilgili olarak "Emniyet hizmetlerine ait yapılacak ihalelerin ilan bedellerini karşılamak." performans hedefi belirlenmiştir.

Performans Programında belirtilen bu stratejik amaç ve performans hedef; emniyet hizmetleri için bakanlıktan aktarılan ödeneklerle yapılacak işlere ait projelerin gerçekleştirilebilmesi için performans programında yer alması gerektiğinden belirtilmiştir.

Performans Programında belirtilen amaçla ilgili, performans hedef için de 5302 sayılı kanunun 6 ncı maddesinin "...İl özel idareleri de bütçe imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir..." hükmüne göre de bütçede tertip açarak ilan giderleri için ödenek de tahsis etmiştir.

Böylece de, bir anlamda; söz konusu projenin, stratejik plan, performans programı, çalışma ve yatırım programı ile bütçede yer alması bu sektörlere ait işlerin gerçekleştirilmesini ve bir an önce hizmete sunulmasını hızlandıracaktır." denilmiştir.

SONUÇ OLARAK "Amaç, hedef ve faaliyetlerin arasında mantıksal bir bağ bulunması gerektiği öngören ilgililik kriterine riayet edilmesi amaç, hedef ve faaliyetlerin anlaşılabilir, net ve uygulanabilir olmasına hizmet edecektir. Bu konunun sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

BULGU 5- 2015 yılı Performans Programında yer alan bazı hedeflerin girdi odaklı olduğu çıktı odaklı olması gerektiği belirtilmiş, örnek olarak "idaremiz bilişim altyapısının kalitesini arttırmak" ve "Birimimiz görev ve sorumluluk alanında bulunan hizmetlerin yürütülebilmesi için, görevli personelin fazla çalışma, yolluk, arazi ve seyyar görev tazminatlarının ödenmesi" hedefinin girdi odaklı bir hedef olduğuna yer verilmiştir.

CEVAP 5- "Amaç, hedef ve faaliyetlerimizin belirlenmesinde herhangi bir tereddüde yer vermeyecek şekilde daha somut ve açık olarak belirlenmesine dikkat edileceğini" denmektedir.

SONUÇ OLARAK --

BULGU 6- Performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçim inşasına yönelik veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı belirtilmiştir.

CEVAP 6- İl Özel İdaresinin 2015 Mali Yılı Faaliyet Raporu

-5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun Faaliyet Raporu başlıklı 39 ncu maddesi hükmü gereğince hazırlanmış, hazırlanan raporda,

-Stratejik Plan ve Performans Programında belirlenen amaç, hedef ve faaliyetlere göre, bu amaç ve hedefler kapsamında gerçekleşen ve ya yürütülen faaliyetler yer almış,

-Gerçekleştirilemeyen faaliyetlerin ise, gerçekleştirilememe gerekçeleri ve meydana gelen sapmanın nedenleri ortaya konmuştur.

-Vali tarafından İl Genel Meclisine sunulmuştur.

-Ayrıca; yine Faaliyet Raporu ile ilgili diğer bir mevzuat olan İl Özel İdaresi Faaliyet Raporu; Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporu Hakkında Yönetmeliğin;

Birim Faaliyet Raporu başlıklı 10 ncu maddesinin 1 inci bendi "Birim faaliyet raporu; ... mahalli idarelerin bütçelerinde kendisine ödenek tahsis edilen harcama yetkilileri tarafından hazırlanır." hükmü gereğince, 06.01.2016 tarih ve 97 sayılı yazı ile birimlere Birim Faaliyet Raporu hazırlanması için üst yönetici tarafından çağrı yapılmıştır.

Yapılan ölçme değerlendirmede;

-Hedeflenen Proje Sayısı.....: 928 adet

-Gerçekleştirilen Proje Sayısı.....: 906 adet

- Gerçekleştirilemeyen Proje Sayısı...: 22 adet
- Gerçekleştirilen Proje Oranı.....: %98
- Gerçekleştirilemeyen Proje Oranı...: % 2 olarak ortaya çıkmıştır.

SONUÇ OLARAK Kurum cevabında bahsi edilen harcama yetkililerince hazırlanan Birim Faaliyet Raporları ile ilgili yapılan toplantı ve sonucunda yapılan ölçme ve değerlendirme, bulgu konusu edilen performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulması gerekliliğini karşılamamaktadır. Bu konunun sonraki dönemlerde izlenmesi uygun olur.