



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERZİNCAN BELEDİYESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

ERZİNCAN BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ERZİNCAN BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

ERZİNCAN BELEDİYESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	16

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tahakkuk esaslı muhasebe sistemini kullanan Erzincan Belediyesi'nde muhasebe işlemleri, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Ayrıca Belediyede Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı kullanılmaktadır.

Erzincan Belediyesi bünyesinde kullanmakta olunan Sampaş Yazılım Kurumsal Yönetişim Sistemi 2004 tarihinde Sampaş Yazılım Anonim Şirketinden alınmıştır. Sistem, yıllık olarak yapılan bakım destek hizmet satın alımı ile uygulamalar güncellenip geliştirilmektedir. Muhasebe modülü, oniki bölümden oluşmaktadır. İşlemler menüsü, defterler menüsü, otomatik işlemler menüsü, defter dökümleri, mali tablolar dökümü, kesin hesap işlemleri, Muhasebe yetkilisi arası devir işlemi, raporlar, özel dökümler, sabitler, planlama işlemleri ve stratejik planlama işlemleri bölümlerinde oluşur. Her bölüm alt menülerden oluşur. Menülere giriş şifre ile olmaktadır. Yetkili olmayan kişilerin sisteme girmesi mümkün olmamaktadır. Sisteme giriş yetkisi olanlar ancak yetkisi çerçevesinde işlem yapabilmektedirler.

2015 yılı Bütçesinde Belediye birimlerine giderler için toplam 74.057.994,00-TL ödenek verilmiştir. Bütçede kendisine ödenek tahsis edilen 19 harcama birimi bulunmaktadır.

Bütçe Gelir ve Giderleri arasındaki fark vergi dairesine ve sosyal güvenlik kurumuna olan ve henüz ödenmeyen borçlardan kaynaklanmaktadır. (Stopaj, SSK prim v.s.) Bu ödemeler gider olarak bütçeleştirilmekte ama fiilen ödeme yapılmadığı için bütçe giderinde artışa sebebiyet vermektedir.

Giderin Türü	Bütçedeki Tutarı (TL)	Bütçedeki Oranı	2015 Gerçekleşmesi (TL)	Gerçekleşme Oranı
Personel Gid.	16.508.319,00	%22,00	16.166.676,08	%18,82
Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	1.977.301,00	%2,66	1.982.285,78	%2,31
Mal Ve Hizmet Alımı	40.705.107,00	%54,96	49.792.602,40	%57,97
Faiz Giderleri	1.650.000,00	%2,22	18.641,39	%0,02
Cari Transferler	1.574.717,00	%2,45	2.056.874,28	%2,39
Sermaye Giderleri	5.282.550,00	%7,13	15.054.145,70	%17,53
Sermaye Transferleri	60.000,00	%0,08	829.743,14	%0,97

Borç Verme	-	-	-	-
Yedek Ödenek	6.300.000,00	%8,50	-	-
TOPLAM	74.057.994,00	%100,00	85.900.968,77	%100,00

Gelirin Türü	Bütçedeki Tutarı	Bütçedeki Oranı	2015 Gerçekleşmesi	Gerçekleşme Oranı
Vergi Gelirleri	7.098.790,00	%9,58	8.034.248,63	%10,06
Sosyal Güvenlik Gelirleri	-	-	62.449,61	%0,08
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.250.140,00	%25,99	20.068.620,87	%25,14
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	165.000,00	%0,02	1.032.511,61	%1,29
Diğer Gelirler	34.528.305,00	%46,62	49.916.465,59	%62,52
Sermaye Gelirleri	13.018.159,00	%17,79	726.834,01	%0,91
Alacaklardan Tahsilat	-	-	-	-
TOPLAM	74.060.394,00	%100,00	79.841.130,32	%100,00
Ret ve İadeler	-2.400,00	-	-	-
NET BÜTÇE GELİRİ	74.057.994,00	%100,00	79.841.130,32	%100,00

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş 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. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 122 ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesapları ile 500 Net Değer Hesabı Karşılıklı Çalıştırılarak Belediye Gelirlerinden, Nedeni Belgelendirilmeyen, Eksiltmeler Yapılması

500.01.09 Diğer Denge Kayıtları Hesabına 31.12.2015 tarihinde “222 Hesapların Muhasebeleştirilmesi ve Eksilteni” açıklamasıyla 121.091,46-TL, “122 Hesapların Muhasebeleştirilmesi ve Eksilteni” açıklamasıyla 14.078.980,23-TL ve “01.01.2015 Öncesi Tahakkukların Muhasebeleştirilmesi ve Eksilteni” açıklamasıyla 13.611.435,42-TL borç kaydı yapılmıştır. Böylece 500 Net Değer/Sermaye Hesabı Toplam 27.811.507,11-TL borçlandırılarak ve karşılığında 122 ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesapları alacaklandırılarak bilançodan çıkışlar yapılmıştır. Yapılan bu kayıtların geçmiş yıllarda hatalı yapılan tahakkukların, muhasebe sisteminin kendiliğinden periyodik olarak yaptığı vs. tahakkukların iptali için yapıldığı bilgisi alınmıştır. Fakat muhasebe işlemlerinin gerekçeleri belgelendirilmemiştir.

T.C. Anayasasının 73’üncü maddesine göre vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülükler kanunla konulur, değiştirilir veya kaldırılır. Ayrıca 6183 Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 105’inci maddesince tabi afetler nedeniyle terkin ve 106’ncı maddesince tahsil imkânsızlığı nedeniyle terkin dışında Belediye alacaklarının terkin edilebilmesine imkân tanınmamıştır. 213 sayılı Kanunun 120’nci maddesine göre ise vergi hatalarının düzeltilmesine, ilgili vergi dairesi müdürü karar verir. Bu hatalar düzeltme fişine dayanılarak düzeltilir. Yine Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 89’uncu maddesine göre 122 Hesabında kayıtlı tutarlardan terkin edilenlere ilişkin belgeler muhasebe servisine gönderildiğinde, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle yevmiye kayıtlarına kaydedilerek terkin edilen tutarlar kayıtlardan çıkarılır.

Kamu idaresi cevabında; Muhasebenin temel kavramlarından biri muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıtmasıdır. Doğru ve güvenilir mali tablolar elde etmenin yolu ise muhasebe kayıtlarının doğru ve gerçekçi bir şekilde titizlikle yapılmasıdır. 31.12.2015 tarih ve 11376, 11377 ve 11378 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişleri (Ek 2-3-4) ile yapmış olduğumuz kayıtlar yukarıda belirttiğimiz doğru ve güvenilir mali tablolar elde etmek amacı ile yapılmıştır. 11377 yevmiye numaralı 122 hesapların muhasebeleştirilmesi ve eksilteni açıklaması ile yapılan kayıtlar, İşletme Müdürlüğünden alınan 6552 sayılı yasa gereği 2016

yılına ait taksitlendirmesi yapılanların raporuna istinaden Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yapılmıştır.122 hesaplarla ilgili olarak ekte gönderilen hesap planları ile rapor ve mizanlar göz önünde bulundurulduğunda yıllar itibari ile yıl sonu devirlerde hata tespit edilmiştir. 2014 yılı dönem sonu itibariyle 121 nolu hesabın bakiyesi olan 14.101.959,00 TL'nin (Ek 5) yanlış kayıtlarla 2015 yılı hesapların açılışı için yapılan devir işlemlerinde hem 121 nolu hesaba (Ek 6) hem de 122 nolu hesaba (Ek 7) aktarıldığı görülmüştür.11376 yevmiye numaralı 222 hesapların muhasebeleştirilmesi ve eksilteni açıklaması ile yapılan kayıtlar, İşletme Müdürlüğünden alınan 6552 sayılı yasa gereği gelecek yıllara ait taksitlendirmesi yapılanların raporuna istinaden Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yapılmıştır. 222 hesaplarla ilgili olarak ekte gönderilen hesap planları ile rapor ve mizanlar göz önünde bulundurulduğunda (Ek 8-9-10) yıllar itibari ile otomatik olarak yapılmış olan yıl sonu devirlerde hatalar tespit edilmiştir. İşletme Müdürlüğünden alınan raporda görüldüğü üzere 6552 sayılı yasa gereği 01.01.2017 sonrası için yapılandırma alacağımız olan 14 kişiden 14.522,43 TL kayıt yapılmıştır.Bu durum 31.12.2015 tarihinde fark edilmiş ve 11377 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişine 6552 sayılı yasa gereği 2016 yılına ait taksitlendirmesi yapılanların raporuna istinaden kayıtları yapılmıştır.

Sonuç olarak Mali tablolaradaki tutarların dönemler itibariyle büyük oranlarda değiştirilmesi, alacakların belgelendirilmeden azaltılması, muhasebenin temel kavramlarına ve mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkelerine aykırıdır. Sunulan belgelerde sadece 11376, 11377 nolu yevmiyelerde yapılan eksiltme işlemlerinin nedenleri açıklanmasına rağmen 11378 nolu "500.01.09 Diğer Denge Kayıtları" Hesabına 31.12.2015 tarihinde "01.01.2015 Öncesi Tahakkukların Muhasebeleştirilmesi ve Eksilteni" açıklamasıyla yapılan karşılığında da "121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı"na yapılan toplam 13.611.435,42-TL'nin bulunduğu yevmiyenin gerekçesi açıklanmamıştır.

BULGU 2: İndirim Hakkı Bulunmayan Katma Değer Vergisi Tutarlarının 191 İndirilecek KDV Hesabına Kaydedilerek İndirim Konusu Yapılması

Erzincan Belediyesinin KDV tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarının KDV'sinin 191 Hesabına kaydedilerek indirim konusu yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 137'nci maddesine göre bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum

açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır. Yönetmeliğin 138'inci maddesine kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarı 630 Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç, kesintiler 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar veya ilgili diğer hesaplara alacak, ödenecek tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan Katma değer vergisi dahil tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere, kurumun sadece katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle satıcılara ödenen veya borçlanılan giderin KDV'sinin indirim konusu yapılması, katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV'nin ise indirim konusu yapılmaksızın doğrudan malın veya hizmetin maliyetine eklenmesi gerekmektedir. Ayrıca ay sonlarında 190 ve 191 Hesaplarının borç kalanları toplamı ile 391 Hesabının alacak kalanı karşılaştırılarak ödenecek KDV hesaplandığından 191 Hesabına olması gereken tutardan daha fazla kayıt yapılması kurumun vergi dairesine verdiği KDV beyannamesinde ödenecek verginin azalmasına veya sonraki döneme devreden KDV tutarının artmasına neden olmaktadır. Yapılan bu hatalı uygulama nedeniyle hem edinilen varlıkların maliyet bedeli olması gerekenden düşük görünmekte, hem de bu varlıklar için ayrılacak amortisman tutarı da eksik hesaplanmaktadır.

Hatalı bu uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 191 İndirilecek KDV Hesabı 1.054.098,00-TL fazla değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizce, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 138 inci maddesinde belirtildiği üzere KDV tahsilatı yapılan faaliyetlerle ilgili olan mal ve hizmet alımlarının KDV'si ayrılarak muhasebe kayıtlarına alınması işlemleri yapılmaktadır. Belediyemizde, Katma Değer Vergisi tahsilatı yaptığımız Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü ile İşletme Müdürlüğü'nün faaliyetleri için katlanmış oldukları harcamaların KDV'si, ekte bulunan ilgili müdürlüklere ait icmaller ve örnek ödeme emri belgelerinde görüldüğü üzere ayrılmakta ve izleyen ayın 23'üne kadar vergi dairesine beyan edilmektedir.(Ek 13-14) Ayrıca bundan sonrası içinde önerileriniz dikkate alınarak hatalı kayıt olmaması için gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Bulgu konusu yapılan husus, su ve kanalizasyon hizmetleri ile ilgili olmamasına rağmen indirim konusu yapılan Katma Değer Vergisi ile ilgilidir. Sorumluların yaptıkları açıklamalar doğru olmakla birlikte bulguda belirtilen hususları karşılayamamaktadır.

BULGU 3: Belediyeye Ait Şirket Hisselinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı İçerisinde Yer Almaması

Erzincan Belediyesinin % 97,5 hissesine sahip olduğu Erzintaş Petrol, İnşaat, Hizmet A.Ş.'ne ait hisse payının 241 Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 159'uncu maddesine göre 241 Hesabı, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır. Yönetmeliğin 160'ncü maddesine göre ise mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedilir.

Hatalı bu uygulama neticesinde mali rapor ve tablolarda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 975.000,00-TL eksik değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; Öneriniz ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 160'ncü maddesine göre 03.02.2016 tarih ve 1070 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişinde (Ek 15) görüleceği üzere Erzintaş Petrol, İnşaat, Hizmet A.Ş.'ne ait %97.5 hissemiz 241 hesapta izlenilmeye başlanılmıştır.

Sonuç olarak Sorumlular bulgu konusu hususun, 03.02.2016 tarihinde düzeltildiğini ifade ettiklerinden 2015 yılı içerisinde yapılan hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 4: Taşınır Hesabı ile Muhasebe Kayıtlarının Birbirini Tutmaması

Erzincan Belediyesinde Taşınır Mal Yönetmeliğine uygun olarak tutulan taşınır kayıtları ile muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması sonucunda 253, 254 ve 255 numaralı hesaplarda kayıtların birbirini tutmadığı ve toplamda 7.490.006,76-TL hatalı kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

Taşınırlar					
Hesap Kodu	Muhasebe Borç (TL)	Muhasebe Alacak (TL)	Taşınır Hesabı Borç (TL)	Taşınır Hesabı Alacak (TL)	Fark Hata Miktarı (TL)
253	2.902.158,61	0,00	5.051.049,40	8.988,89	2.157.879,68
254	2.446.520,63	0,00	3.410.767,90	0,00	964.247,27
255	472.266,12	0,00	4.611.564,44	228.581,49	4.367.879,81

Kamu idaresi cevabında; Bulgu 3'te 150'li maddeler için bahsettiğimiz gibi 253, 254 ve 255 hesaplarla muhasebeleştirme işlemlerine 12.06.2015 tarihinden itibaren başlanılmıştır. Aradaki farkın çıkmasının sebebi taşınırlar alındığında taşınır hesabına kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliğine göre yapılması, fakat muhasebe kayıtlarında ilgili aktif hesapların kullanılması yerine 630 hesapların kullanılarak direk giderleştirilmesidir. Bu hatalı kayıtların düzeltilmesi amacı ile Muhasebe İşlem Fişlerinden de görüleceği üzere 253, 254 ve 255 hesaplar her harcama birimi için ayrı ayrı çıkarılmış ve karşılığında 50002 varlık envanterleri hesapları kullanılarak muhasebe işlemleri yapılmaktadır. (Ek 16-17-18) Ayrıca bundan sonrası içinde önerileriniz dikkate alınarak gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Sorumlular bulgu konusu hususun, 2015 Haziran döneminden itibaren düzeltildiğini ifade ettiklerinden bu tarihten önceki hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzincan Belediyesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "Faaliyet Alacakları" "Diğer Dönen Varlıklar" "Mali Duran Varlıklar" "Stoklar" hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Tüketim Malzemelerinin Muhasebeleştirilmesinde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının Kullanılmaması

Erzincan Belediyesinde tüketim malzemeleri satın alındığında 150 Hesabına borç kaydedilmeyerek söz konusu malzemeler, kullanılmış olup olmadığına bakılmaksızın aynı yevmiye kaydında 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmek suretiyle giderleştirilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 105 inci ve 18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliğinin 30 uncu maddesi uyarınca kurum faaliyetlerinde kullanılmak veya tüketilmek üzere satın alınan tüketim malzemelerinin öncelikle 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilmesi, tüketim malzemelerinden tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilenlerin veya kullanılanların taşınır 2. düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı listesinin üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine bildirilerek 630 Giderler Hesabına borç, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Hatalı bu uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı 27.723,16-TL eksik değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemiz Muhasebe Servisinde 2015 yılının 6'ncı ayına kadar 150 İlk Madde ve Malzemeler satın alındığında, bulguda belirtildiği üzere, tüketilip tüketilmediğine bakılmaksızın 630 Gider Hesapları kullanılarak direk giderleştirilmekteydi. 11.06.2015 tarih ve 5062 yevmiye numaralı Ödeme Emri Belgesinden (Ek 11) de görüleceği üzere, tüketim malzemeleri satın alındığında 150 İlk Madde ve Malzeme Hesaplarına borç yazılarak muhasebeleştirilmeye başlanılmıştır. Ekte sunulan 150 ilk madde ve malzemelerin hesap planı(Ek 12) ile örnek ödeme emri belgesinden de anlaşılacağı üzere tüketim malzemeleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 105 inci ve Taşınır Mal Yönetmeliğinin 30 uncu maddesi uyarınca satın alındığında 150'li hesaba borç ilgili hesaplara alacak, tüketim malzemesi tüketilmek üzere ilgili birime verildiğinde yada kullanıldığında ise 150 li hesaba alacak 630 lu hesaba borç kaydı yapılarak muhasebeleştirilme işlemlerine başlanmıştır. Bundan sonrada gerekli hassasiyet gösterilerek devam edilecektir.

Sonuç olarak Sorumlular bulgu konusu hususun, 2015 Haziran döneminden itibaren düzeltilmiş olduğunu ifade ettiklerinden bu tarihten önceki hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir. Yapılan bu düzeltmenin izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Payının Muhasebeleştirilmesinde 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı Yerine 333 Emanetler Hesabının Kullanılması

Erzincan Belediyesinde kültür ve tabiat varlıklarını koruma payının muhasebeleştirilmesinde 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı yerine 333 Emanetler Hesabı kullanılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241 ve 242'inci maddeleri gereğince bütçe ile ilişkilendirilmeksizin 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu çerçevesinde İl Özel İdaresi adına yapılan 342.570,90-TL'lik tahsilatın 362 Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Hatalı bu uygulama neticesinde mali rapor ve tablolarda 333 Emanetler Hesabı 342.570,90-TL fazla değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; 28.04.2016 tarih ve 3762'nolu Muhasebe İşlem Fişinde görüleceği üzere daha önce 333 hesapta izlenen İl Özel İdaresi adına yapılan tahsilatlar, yönetmeliğin 241 ve 242'inci maddeleri gereğince 362 hesabında izlenilmeye başlanılmıştır. 28.04.2016 tarih ve 3782'nolu Muhasebe İşlem Fişinde de (Ek 19) görüleceği üzere Kültür Tabiat Varlıklarını Koruma Payının tahsilatı ile 362 hesaba alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular bulgu konusu hususun, 2016 Nisan döneminden itibaren düzeltilmiş olduğunu ifade ettiklerinden bu tarihten önceki hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 3: Belediye Meclis Kararı Alınmadan Taşınmaz Tahsisi Yapılması

Erzincan Belediyesi bünyesinde bulunan Esentepe Sosyal Tesisleri'nin Belediye Başkanı tarafından bir protokol ile Hürriyet Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesine tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 18'inci maddesine göre taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu

hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine Belediye Meclisi yetkilidir.

Kamu idaresi cevabında; Esentepe Sosyal Tesisinin Hürriyet Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesine öğrencilerin staj yapmaları amacıyla öncelikli olarak 21.08.2015 tarihinde bir protokol yapılmış ve hemen akabinde yapılan ilk meclis toplantısında, 09.09.2015 tarih ve 157 sayılı meclis kararı ile Belediye Kanununun 75'inci maddesine istinaden ücretsiz ve 1 yıl süreli olarak tahsisine karar verilmiştir.(Ek 23-24)Ayrıca bundan sonrası içinde önerileriniz dikkate alınarak gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Taşınmaz tahsisi işlemlerinde, tahsisin bir protokol ile yapılıp meclis kararının daha sonra alınması mevzuata uygun değildir. Benzer hususların olup olmadığı 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 4: Demirbaşların 255 Demirbaşlar Hesabı Yerine Doğrudan 630 Giderler Hesabına Aktarılarak Giderleştirilmesi

Erzincan Belediyesinde büro malzemesi olarak kullanılan malzemeler (yıkama makinesi, çay kazanı vs.), 255 Demirbaşlar Hesabına kaydedilmeyerek doğrudan 630 Giderler Hesabında giderleştirilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 174'üncü maddesinde 255 Hesabı, kurum faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır. Yönetmeliğin 175'inci maddesine göre ise bütçeye gider kaydıyla edinilen demirbaş tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Satılan demirbaşların, satış bedeli ile net değeri arasında fark olması durumunda; öncelikle satış bedeli ile net değeri arasında oluşan aleyhte veya lehte fark tutarı duruma göre bu hesaba alacak veya borç, aleyhte fark tutarı 630-Giderler Hesabına borç, lehte fark tutarı ise 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir. Bu kayıttan sonra satış bedeli, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç, ayrılmış olan amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme farkları 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri bu

hesaba alacak kaydedilir. Ayrıca, satış bedeli 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

Kamu idaresi cevabında; Yukarıda bahsettiğimiz durum 255 Demirbaş hesaplarını da kapsamaktadır. İlk Madde ve Malzemelerde olduğu gibi 255 Demirbaşlar hesabı da Haziran 2015 yılı itibari ile kullanılmaya başlanılmıştır. Esasen 253, 254 ve 255 hesaplar yerine daha önceleri 630 Gider hesabının kullanılması neticesinde Bulgu 5’te tespit edilen taşınır hesabı ile muhasebe kayıtları arasındaki tutarsızlık ortaya çıkmıştır. 12.06.2015 tarih ve 5090 yevmiye nolu Ödeme Emri Belgesinde de (Ek 30) görüleceği üzere, kurum faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi alımlar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 175’inci maddesine göre 255’li hesaplara borç, 103 verilen çekler ve ödeme emirleri veya ilgili diğer hesaplarına alacak; diğer taraftan 830 bütçe giderleri hesabına borç, 835 gider yansıtmaları hesabına alacak yazılarak Ödeme Emri Belgesi ile bütçeye gider yazılmaktadır. Ayrıca bundan sonrası içinde önerileriniz dikkate alınarak gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Sorumlular bulgu konusu hususun, 2015 Haziran döneminden itibaren düzeltildiğini ifade ettiklerinden bu tarihten önceki hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 5: Ön Mali Kontrol Sürecinin İşletilmemesi ve Muhasebe Yetkilisinin Sertifikasının Bulunmaması

Erzincan Belediyesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrolü Kanunu ve İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a ilişkin yönetmelik hükümleri çerçevesinde etkili bir ön mali kontrol süreci kurulamamıştır. Belediyede süreç kontrolleri dışında, İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a ilişkin yönetmelikte belirtilen işlemler için bir ön mali kontrol sistemi oluşturulmamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrolü Kanunu’nun 58’inci maddesine göre ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar. Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur. Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür. Ayrıca muhasebe yetkilisi görevini yürüten personelin sertifikası bulunmamaktadır. Ancak 5018 sayılı Kanununun 62’nci maddesi

gereğince muhasebe yetkilisi görevini yürütmek üzere atanacakların muhasebe yetkilisi sertifikası almış olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuzda muhasebe yetkilisi sertifikası sahibi personel olmadığından dolayı Mali Hizmetler Müdürü tarafından Muhasebe Yetkilisi görevi sürdürülmektedir. Belediyemiz 2016 yılı içerisinde yakın beldelerin belediyemize bağlanması ile alakalı çalışmalara başlamıştır. Birleşme tamamlandığında; bağlanan belediyelerden muhasebe yetkilisi sertifikası olan personellerden gerekli görevlendirme yapılacaktır.

Müdürlüğümüz bünyesinde etkili bir Ön Mali Kontrol sisteminin kurulamamasının sebebi gerekli tecrübe ve bilgiye sahip personelin yetersizliğinden kaynaklanmaktadır. 5018 sayılı kanun ve İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Usul ve Esaslarına ilişkin yönetmelik hükümleri çerçevesinde etkili bir ön mali kontrol sistemi kurulması çalışmalarına başlanılmıştır. Eksiklikler en kısa sürede tamamlanacaktır.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı ve sonrasında gerçekleşeceğinden konunun bütçenin sahibi Belediye Meclisinin bilgisine sunulması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 6: İç Denetim Biriminin Bulunmaması

5018 sayılı Kanun çerçevesinde kurulması zorunlu olan iç kontrol sisteminin bir unsuru olan İç Denetim birimi, Kanunun 63-65'inci maddelerine uygun olarak oluşturulmamış ve Norm Kadro cetvelinde iç denetçiler için bulunan 3 boş iç denetçi kadrosuna herhangi bir atama yapılmamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrolü Kanununun 63'üncü maddesinde iç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.

Kamu idaresi cevabında; Önerileriniz doğrultusunda, kanun ve yönetmelikler çerçevesinde hem Teftiş Kurulu Müdürlüğünün aktif ve faal olarak yürütülmesi hem de Belediyemiz İç Denetim Birimi kurulması ve yürütülmesi için gerekli çalışmalar yapılarak ivedi olarak gerçekleştirilecektir. Belediyemiz bünyesinde denetçi olmadığı için en kısa

sürede temini gerekmektedir. Ayrıca, Belediyemiz 2016 yılı içerisinde yakın beldelerin belediyemize bağlanması ile alakalı çalışmalara başlamıştır. Birleşme tamamlandığında; bağlanan belediyelerden liyakatlı personellerden hem Teftiş Kurulu Müdürlüğüne hem de İç Denetim Birimine gerekli görevlendirmeler yapılarak eksiklikler giderilip önerileriniz dikkate alınarak gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı ve sonrasında gerçekleşeceğinden konunun bütçenin sahibi Belediye Meclisinin bilgisine sunulması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 7: Yevmiye Numaralarının Teselsül Ettirilmemesi, Taksimli Yevmiye Numaralarının Verilmesi ve Geriye Dönük Yevmiye Kayıtlarının Değiştirilmesi

Erzincan Belediyesi muhasebe sisteminde yevmiye numaraları teselsül ettirilmeyerek, taksimli yevmiye numarası kullanılarak ve geriye dönük yevmiye kayıtları değiştirilerek mevzuata aykırı işlem yapılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 43'üncü maddesine göre işlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir. Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Aynı Yönetmeliğin 44'üncü maddesine göre yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir.

Kamu idaresi cevabında; Bu hususta muhasebe birimine gerekli bilgi verilmiş olup, önerileriniz dikkate alınarak, belediye otomasyon programındaki maaşların otomatik aktarılmasında ve ay sonu işlemlerinde ve benzeri şekilde, alt yevmiye kullanılmayacak gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

8. EKLER Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

	AKTİF				PASİF				
		2013Yılı	2014Yılı	2015Carî Yıl		2013Yılı	2014Yılı	2015Carî Yıl	
1	DÖNEN VARLIKLAR	36.165.340,78	50.340.312,51	34.177.075,72	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	40.149.413,17	38.673.841,76	46.024.499,08
10	Hazır Değerler	1.223.282,66	12.476.176,48	8.213.513,40	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	,00	,00	,00
100	Kasa Hesabı	,00	34.410,56	48.255,04	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
102	Banka Hesabı	1.097.389,30	11.526.897,32	7.771.801,16	32	Faaliyet Borçları	2.707.256,83	1.414.656,84	647.713,96
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-117,99	-117,99	-218.872,89	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	2.707.256,83	1.414.656,84	647.713,96
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	,00	103.797,72	103.797,72	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	6.333.241,02	5.720.816,97	6.617.015,03
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	126.011,35	811.188,87	508.532,37	330	Allıan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.673.800,93	2.933.675,12	3.202.925,24
11	Menkul Kıymetler	,00	,00	,00	333	Emanetler Hesabı	3.659.440,09	2.787.141,85	3.414.089,79
12	Faaliyet Alacakları	25.222.617,46	25.155.114,51	10.745.933,29	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	31.024.766,64	31.454.219,27	36.886.391,41
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	7.117.095,11	10.820.806,38	4.293.346,55	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	2.018.183,81	1.751.809,05	2.950.611,55
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	17.740.600,22	14.101.959,00	6.111.167,60	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	8.485.864,62	29.435,97	2.546.387,95
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	79.012,52	79.012,52	32.029,45	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	11.551.100,74	13.150.623,23	14.870.875,23
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	285.909,61	153.336,61	309.389,69	368	Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş V	8.969.617,47	16.522.351,02	16.518.516,68
13	Kurum Alacakları	,00	,00	,00	37	Kidem Tazminatı Karşılığı	84.148,68	84.148,68	1.873.378,68
14	Diğer Alacaklar	45,82	598,51	938.181,01	372	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabı	84.148,68	84.148,68	1.873.378,68
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	45,82	598,51	938.181,01	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00	,00	,00
15	Stoklar	333.678,50	333.678,50	2.069.577,39	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	,00	,00	,00
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	333.678,50	333.678,50	2.069.577,39	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-67.999,68	525.215,49	9.335.525,43
16	Ön Ödemeler	262.288,76	3.157.650,28	604.369,44	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	,00	593.215,17	383.845,11
160	İş Avansı Ve Kredileri Hesabı	,00	2.860.083,00	264.092,78	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	,00	593.215,17	383.845,11
161	Personel Avansları Hesabı	262.288,76	297.567,28	340.276,66	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	,00	,00	,00	43	Diğer Borçlar	16.149,00	16.149,00	16.149,00
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	,00	,00	,00	430	Allıan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	16.149,00	16.149,00	16.149,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	9.123.427,58	9.217.096,23	11.605.501,19	47	Kidem Tazminatı Karşılığı	-84.148,68	-84.148,68	8.935.531,32
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	9.123.427,58	9.217.096,23	11.605.501,19	472	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabı	-84.148,68	-84.148,68	8.935.531,32
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	,00	,00	,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	,00	,00	,00
2	DURAN VARLIKLAR	20.725.122,47	197.112.522,78	207.359.826,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	16.809.049,76	208.253.778,04	186.175.877,21
21	Menkul Varlıklar	,00	,00	,00	50	Net Değer-Sermaye	-14.308.349,53	156.676.595,78	139.284.007,82
22	Faaliyet Alacakları	52.711,36	52.711,36	14.522,67	500	Net Değer Hesabı	-14.308.349,53	156.676.595,78	139.284.007,82
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	,00	,00	,00	52	Yeniden Değerleme Farkları	,00	,00	,00
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	52.711,36	52.711,36	14.522,67	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	18.944.889,18	26.472.887,22	77.250.760,32
23	Kurum Alacakları	,00	,00	,00	570	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	18.944.889,18	26.472.887,22	77.250.760,32
24	Mali Duran Varlıklar	919.226,33	2.008.450,07	2.872.246,52	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-608.146,78	536.540,11	1.144.686,88
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	919.226,33	1.708.450,07	2.572.246,52	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-608.146,78	536.540,11	1.144.686,88
241	Mali Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	,00	300.000,00	300.000,00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	12.780.656,89	25.567.754,93	-31.503.577,81
25	Maddi Duran Varlıklar	19.734.824,78	195.033.001,35	204.453.696,81	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	12.780.656,89	24.959.608,15	-25.818.264,95
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	5.271.987,01	63.505.425,26	64.586.577,17	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu	,00	608.146,78	-5.685.312,86
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	5.648.728,98	11.964.951,83	17.015.704,26		PASİF TOPLAMI :	56.890.463,25	247.452.835,29	241.535.901,72
252	Binalar Hesabı	591.206,94	109.920.568,06	109.920.568,06					
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	1.164.073,31	1.511.329,31	2.902.158,61					
254	Tagitlar Hesabı	547.664,67	547.664,67	2.446.520,63					
255	Demirbaşlar Hesabı	72.867,46	72.867,46	472.266,12					
257	Birliklik Amortismanlar	,00	127.863,00	-6.431.387,51					
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	6.380.026,82	7.360.422,73	13.539.630,03					
259	Yatırım Avansları Hesabı	58.269,59	21.899,03	1.659,44					
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18.360,00	18.360,00	18.360,00					
260	Haklar Hesabı	18.360,00	18.360,00	18.360,00					
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	,00	,00	,00					
	AKTİF TOPLAMI :	56.890.463,25	247.452.835,29	241.535.901,72					
9	NAZİM HESAPLAR	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59	9	NAZİM HESAPLAR	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59
90	Ödenek Hesapları	,00	,00	,00	90	Ödenek Hesapları	,00	,00	,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	,00	,00	,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	,00	,00	,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	,00	,00	,00	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59
910	Teminat Mektupları Hesabı	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59	92	Taahhüt Hesapları			
92	Taahhüt Hesapları					NOTLAR TOPLAMI :	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59
	NOTLAR TOPLAMI :	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	,00	,00	,00	52	Yeniden Değerleme Farkları	,00	,00	,00
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	52.711,36	52.711,36	14.522,67	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	18.944.889,18	26.472.887,22	77.250.760,32
23	Kurum Alacakları	,00	,00	,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	18.944.889,18	26.472.887,22	77.250.760,32
24	Mali Duran Varlıklar	919.226,33	2.008.450,07	2.872.246,52	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-608.146,78	536.540,11	1.144.686,88
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	919.226,33	1.708.450,07	2.572.246,52	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (-608.146,78	536.540,11	1.144.686,88
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	,00	300.000,00	300.000,00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	12.780.656,89	25.567.754,93	-31.503.577,81
25	Maddi Duran Varlıklar	19.734.824,78	195.033.001,35	204.453.696,81	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	12.780.656,89	24.959.608,15	-25.818.264,95
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	5.271.987,01	63.505.425,26	64.586.577,17	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu	,00	608.146,78	-5.685.312,86
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	5.648.728,98	11.964.961,83	17.015.704,26	PASİF TOPLAMI :		56.890.463,25	247.452.835,29	241.535.901,72
252	Binalar Hesabi	591.206,94	109.920.568,06	109.920.568,06					
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	1.164.073,31	1.511.329,31	2.902.158,61					
254	Taahhütler Hesabi	547.664,67	547.664,67	2.446.520,63					
255	Demirbaşlar Hesabi	72.867,46	72.867,46	472.266,12					
257	Birikmiş Amortismanlar	,00	127.863,00	-6.431.387,51					
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	6.380.026,82	7.360.422,73	13.539.630,03					
259	Yatırım Avansları Hesabi	58.269,59	21.899,03	1.659,44					
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18.360,00	18.360,00	18.360,00					
260	Haklar Hesabi	18.360,00	18.360,00	18.360,00					
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	,00	,00	,00					
AKTİF TOPLAMI :		56.890.463,25	247.452.835,29	241.535.901,72					
9	NAZIM HESAPLAR	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59	9	NAZIM HESAPLAR	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59
90	Ödenek Hesapları	,00	,00	,00	90	Ödenek Hesapları	,00	,00	,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	,00	,00	,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	,00	,00	,00
905	Ödenekli Giderler Hesabi	,00	,00	,00	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59
910	Teminat Mektupları Hesabi	1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59	92	Taahhüt Hesapları			
92	Taahhüt Hesapları				NOTLAR TOPLAMI :		1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59
NOTLAR TOPLAMI :		1.541.613,81	2.685.468,86	3.781.760,59					

ERZİNCAN BELEDİYESİ											
01/01/2015-31/12/2015 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU											
Hes.	GİDERİN TÜRÜ				Hes.	GELİRİN TÜRÜ					
Kod	Kdl	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı	Kod	Kdl	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı		
630	1	Personel Giderleri	12.495.786,07	14.508.344,75	26.917.223,12	600	1	Vergi Gelirleri	7.527.353,01	7.589.283,73	9.060.076,78
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim	2.057.245,62	2.002.489,99	1.982.285,78	600	2	Sosyal Güvenlik Gelirleri	,00	,00	1.003.062,49
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	36.092.333,94	40.352.868,67	49.453.731,92	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.345.412,97	18.293.949,39	19.787.363,90
630	4	Faiz Giderleri	3.059.421,24	3.941.623,20	18.641,39	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirle	100.000,00	310.000,00	1.032.511,61
630	5	Cari Transferler	1.347.912,11	1.407.796,59	1.239.673,69	600	5	Diğer Gelirler	36.027.831,82	42.907.059,93	50.003.789,45
630	7	SERMAYE TRANSFERLERİ	,00	,00	829.743,14	600	6	Sermaye Gelirleri	1.883.585,91	18.418.937,31	648.121,97
630	13	Amortisman Giderleri	,00	,00	6.559.250,51						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	50.827,84	346.499,01	219.689,51						
		GİDERLER TOPLAMI :	55.103.526,82	62.559.622,21	87.220.239,06			GELİRLER TOPLAMI :	67.884.183,71	87.519.230,36	81.534.926,20
								FAALİYET SONUCU :	12.780.656,89	24.959.608,15	-5.685.312,86

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>

ERZİNCAN BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	25
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	25
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. GENEL DEĞERLENDİRME	27
6. DENETİM BULGULARI.....	29

1. ÖZET

Bu rapor, Erzincan Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

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

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- 2015 yılı Performans Programı yayımlanmamış olduğu için denetlenememiştir.

Yapılan denetim sonucunda; Erzincan Belediyesi'nin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde tam olarak oluşturmadığı ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri büyük ölçüde ölçmediği değerlendirilmiştir. Kurum stratejik plan ve faaliyet raporlarını hazırlamakla birlikte söz konusu belgeler, mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Ayrıca hazırlanması gereken performans programının hazırlanmadığı görülmüştür. Mali saydamlık ilkesi gereğince stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yer alan bilgilerin açık, anlaşılır, detaylı ve yeterli bir şekilde raporlanması, belirlenen performans göstergelerinin iyi tanımlanmış olması, performans göstergesinin gerçekleştirilmesi hakkında bilgi verilmesi ve performans hedeflerine yönelik meydana gelen sapmaların geçerli nedenlerle gerekçelendirilmesi sağlanmalıdır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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

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 gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Erzincan Belediyesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Erzincan Belediyesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. 2015 yılı Performans Programı mevcut olmadığı için performans denetimine konu olmamıştır.

Erzincan Belediyesi 2014-2018 Stratejik Planı değerlendirildiğinde; planın mevzuatın öngördüğü tarihte yürürlüğe girdiği ve yayınlandığı tespit edilmiştir. Belediye, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere stratejik planında 66 amaç, 131 stratejik hedef ve 202 stratejik faaliyet belirlemiştir. Stratejik planda yer alan stratejik amaçların, hedeflerin ve faaliyetlerin genel olarak Belediyenin hizmetleriyle ilgili olduğu, kısmen ölçülebilir olduğu ve iyi tanımlandıkları görülmüştür fakat stratejik hedeflerden 4 tanesinin stratejik amaçla ilgili olmadığı, 52 tanesinin ise ölçülebilir olmadığı görülmüştür. Dolayısıyla stratejik hedeflerin yaklaşık %60'ının ölçülebilir ve amaçlarla ilgili olduğu tespit edilmiştir.

Erzincan Belediyesi'nde güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir veri kayıt sistemi bulunmamaktadır. Belediye faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini ve belirli periyodlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurmamıştır.

Erzincan Belediyesi Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında ve denetim bulguları bölümünde belirtilen hususlar dışında ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayınlandığı görülmüştür. Kamu idaresinin stratejik planı ile faaliyet programı arasında tam olarak ilişki kurulmadığı faaliyet programında gerçekleştirilen faaliyetlerin hangi stratejik amacın gerçekleştirmek amacıyla gerçekleştirildiği net olarak anlaşılamamıştır. Hedeflere ulaşıp ulaşılamadığı ve bunlara ilişkin gerçekleştirmelerde meydana gelen sapmaların nedenleri hakkında açıklamalar yapılmamıştır.

Yapılan denetim sonucunda; Erzincan Belediyesi'nin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde tam olarak oluşturmadığı ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri büyük ölçüde ölçmediği değerlendirilmiştir. Kurum stratejik plan ve faaliyet raporlarını hazırlamakla birlikte söz konusu belgeler, mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Ayrıca hazırlanması gereken performans programının hazırlanmadığı görülmüştür. Mali saydamlık ilkesi gereğince

stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yer alan bilgilerin açık, anlaşılır, detaylı ve yeterli bir şekilde raporlanması, belirlenen performans göstergelerinin iyi tanımlanmış olması, performans göstergesinin gerçekleştirilmesi hakkında bilgi verilmesi ve performans hedeflerine yönelik meydana gelen sapmaların geçerli nedenlerle gerekçelendirilmesi sağlanmalıdır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın Bölümlerinin Karmaşık Sıralanması ve Belediye Teşkilat Şemasının Anlaşılır Olmaması

Erzincan Belediyesi 2014-2018 Stratejik Planının Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzundaki ana başlıklara, başlık sıralamasına ve başlık sıra numaralarına uyulmadan yapıldığı görülmüştür.

Durum analizi kısmında bulunan kuruluşun faaliyet alanları ile ürün ve hizmetlerinin belirlenmesi kısmı, ayrı bir başlık altında incelenmemiş; idari durum başlığı altındaki alt başlıklar da parça parça belirlenmiştir. Yine durum analizi kısmındaki kuruluş içi analiz ve çevre analizi ayrı başlık altında yapılmamış, idari durum başlığı altındaki alt başlıklarda parça parça yapılmıştır. Paydaş analizi kısmı ise hiç yapılmamıştır. Ayrıca başlık sıralamalarında hatalar mevcut olduğu görülmüştür. 3.1.6 Sanayi ve Ticaret başlığından sonra 2.4.1.3. Örgüt Yapısındaki Değişimler ve Norm Kadro Çalışması başlığı yer almıştır.

Planda Bulunan Belediye Teşkilat şeması Hiyerarşik yapıyı tam olarak gösterememektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bahse konu bulgular doğrultusunda önerileriniz de dikkate alınarak, eksikler ve yanlışlar gözden geçirilmiş ve düzeltilmiştir. Belediyemiz 2014-2018 Stratejik Planı cd olarak (Ek 1) yazımıza eklenmiştir. Ayrıca belediyemiz resmi internet sitesi olan 'www.erkincan.bel.tr' adresinde 'Yayınlar' başlığından ulaşabilirsiniz.

Sonuç olarak Kurumla mutabık kalınan bu hususların, sonraki denetim dönemlerinde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yapılan Durum Analizinin Kılavuza Uygun Olmaması

Erzincan Belediyesi 2014-2018 yılı Stratejik Planında yer alan tarihi gelişim, çevre analizi bölümlerinin Durum Analizi başlığı altında değerlendirilmediği görülmüştür. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre bu analizlerin Stratejik Planda Durum Analizi başlığı altında değerlendirilmesi gerekmektedir. Ayrıca yine mezkur Kılavuza göre Durum Analizi bölümünde bulunması gereken kuruluşun yasal yükümlülükleri ve mevzuat analizi, paydaş analizi kısımlarının bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bahse konu bulgular doğrultusunda önerileriniz de dikkate alınarak, eksikler ve yanlışlar gözden geçirilmiş ve düzeltilmiştir. Belediyemiz 2014-2018 Stratejik Planı cd olarak (Ek 1) yazımıza eklenmiştir. Ayrıca belediyemiz resmi internet sitesi olan ‘www.erzincan.bel.tr’ adresinde ‘Yayınlar’ başlığından ulaşabilirsiniz.

Sonuç olarak Kurumla mutabık kalınan bu hususların, sonraki denetim dönemlerinde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Stratejik Planda Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosuna Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Stratejik planların hazırlanması” başlıklı 9 uncu maddesinde stratejik planların, 5018 sayılı Kanun’a, bu Yönetmeliğe, kılavuza ve rehberlere uygun olarak hazırlanacağı belirtilmiştir.

Ancak; 2014-2018 Erzincan Belediyesi Stratejik Planında, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre, stratejik planda yer alması gereken temel unsurlardan birisi olan tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosuna yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemiz 2014-2018 Stratejik Planıyla alakalı olarak revize düşünülmekte olup en kısa sürede tamamlanacaktır. Bu doğrultuda bulgularda yer alan bahse konu eksikler ve yanlışlar ele alınarak gerekli düzenlemeler yapılacaktır.

Sonuç olarak Kurumla mutabık kalınan bu hususların, sonraki denetim dönemlerinde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Stratejik Planda Amaçlarla İlgisi Olmayan Hedeflerin Varlığı ve Ölçülemeyen Hedeflerin Belirlenmesi

Belediye, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 2014-2018 yıllarını kapsayan stratejik planında 66 amaç, 131 stratejik hedef ve 202 Stratejik Faaliyet belirlemiştir.

Stratejik planda yer alan stratejik amaçların, hedeflerin ve faaliyetlerin genel olarak Belediyenin hizmetleriyle ilgili olduğu, kısmen ölçülebilir olduğu ve iyi tanımlandıkları görülmüştür fakat stratejik hedeflerden 4 tanesinin stratejik amaçla ilgili olmadığı, 52 tanesinin ise ölçülebilir olmadığı görülmüştür. Aşağıdaki tablodan birimlere göre stratejik amaç ve hedeflerin dağılımı görülebilir.

Birim	Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	İlgili Olmayan	Ölçülebilir Olmayan
Basın Yayın Halkla İlişkiler Müd.	7	14	0	8
Destek Hizmetleri Müd.	3	4	1	0
Fen İşleri Müdürlüğü	11	14	1	5
İmar Müdürlüğü	5	12	0	8
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müd.	4	5	0	4
İşletme Müd.	6	13	1	1
İtfaiye Müd.	2	9	0	4
Kentsel Tasarım Müd.	2	5	0	5
Kültür ve Sosyal İşler Müd.	7	15	1	5
Park ve Bahçeler Müd.	1	10	0	2
Su ve Kanalizasyon Müd.	1	2	0	2
Temizlik İşleri Müd.	2	7	0	3
Veteriner Müd.	1	3	0	2
Yazı İşleri Müd.	3	4	0	1
Zabıta Müdürlüğü	11	14	0	2
TOPLAM	66	131	4	52

Kamu idaresi cevabında; Belediyemiz 2014-2018 Stratejik Planıyla alakalı olarak revize düşünülmekte olup en kısa sürede tamamlanacaktır. Bu doğrultuda bulgularda yer alan bahse konu eksikler ve yanlışlar ele alınarak gerekli düzenlemeler yapılacaktır.

Sonuç olarak Kurumla mutabık kalınan bu hususların, sonraki denetim dönemlerinde izlenmesi gerekmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Programının Hazırlanmaması

Erzincan Belediyesi'nde 2015 yılı performans programı hazırlanmamıştır.

5018 sayılı Kanunun 9'uncu maddesine göre Belediyenin yürüteceği faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlaması gerekmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 41'inci maddesinde, belediye başkanı, kalkınma plânı ve programı ile varsa bölge plânına uygun olarak stratejik plân ve ilgili olduğu

yılbaşından önce de yıllık performans programı hazırlayıp belediye meclisine sunar.

08.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 4'üncü maddesine performans programları; çıktı ve sonuç odaklı bir anlayışla, doğru ve güvenilir bilgiye dayalı, mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlayacak şekilde her yıl hazırlanır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizde ne 2015 yılı ne de daha öncesine ait performans programı bulunmamaktadır. Performans programı Erzincan Belediyesi tarihinde ilk olarak bizim zamanımızda 2016 yılı için çalışmalar başlanmıştır. (Ek 2) Dolayısıyla 2016 yılından itibaren hem performans programı olacaktır dolayısıyla faaliyet raporu ile stratejik plan birbiri ile ilişkilendirilmiş olacak ve faaliyet raporunda idare performansı değerlendirilebilecek hem de idare faaliyet raporlarının birim faaliyet raporlarının arka arkaya eklenerek oluşturulmasının önüne geçilecektir. Bundan sonraki yıllar içinde çalışmalarımız artarak devam edecektir.

Sonuç olarak Kurumla mutabık kalınan bu hususların, sonraki denetim dönemlerinde izlenmesi gerekmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: İdare Faaliyet Raporunun Birim Faaliyet Raporlarının Arka Arkaya Eklenmesinden Oluşması

Erzincan Belediyesinde birim faaliyet raporları arka arkaya eklenerek idare faaliyet raporu hazırlanmıştır. Birimlerin ayrı ayrı faaliyetleri stratejik amaçlar temelinde konsolide edilmemiştir.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11'inci maddesine göre idare faaliyet raporu, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizde ne 2015 yılı ne de daha öncesine ait performans programı bulunmamaktadır. Performans programı Erzincan Belediyesi tarihinde ilk olarak bizim zamanımızda 2016 yılı için çalışmalar başlanmıştır. (Ek 2) Dolayısıyla 2016 yılından itibaren hem performans programı olacaktır dolayısıyla faaliyet raporu ile stratejik

plan birbiri ile ilişkilendirilmiş olacak ve faaliyet raporunda idare performansı değerlendirilebilecek hem de idare faaliyet raporlarının birim faaliyet raporlarının arka arkaya eklenerek oluşturulmasının önüne geçilecektir. Bundan sonraki yıllar içinde çalışmalarımız artarak devam edecektir.

Sonuç olarak Kurumla mutabık kalınan bu hususların, sonraki denetim dönemlerinde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Faaliyet Raporu ile Stratejik Plan Arasında İlişki Kurulmaması

Erzincan Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda stratejik planla faaliyet raporu arasındaki ilişkiyi tesis edecek amaç ve hedefler başlığına yer verilmemiştir.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesine göre amaç ve hedefler başlığı altında Erzincan Belediyesinin stratejik amaç ve hedeflerine, faaliyet yılı önceliklerine ve izlenen temel ilke ve politikalarına yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizde ne 2015 yılı ne de daha öncesine ait performans programı bulunmamaktadır. Performans programı Erzincan Belediyesi tarihinde ilk olarak bizim zamanımızda 2016 yılı için çalışmalar başlanmıştır. (Ek 2) Dolayısıyla 2016 yılından itibaren hem performans programı olacaktır dolayısıyla faaliyet raporu ile stratejik plan birbiri ile ilişkilendirilmiş olacak ve faaliyet raporunda idare performansı değerlendirilebilecek hem de idare faaliyet raporlarının birim faaliyet raporlarının arka arkaya eklenerek oluşturulmasının önüne geçilecektir. Bundan sonraki yıllar içinde çalışmalarımız artarak devam edecektir.

Sonuç olarak Kurumla mutabık kalınan bu hususların, sonraki denetim dönemlerinde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 8: Faaliyet Raporunda İdare Performansının Değerlendirilmemesi

Erzincan Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda performans sonuçları tablosuna, performans sonuçlarının ve bilgi sisteminin değerlendirilmesi başlıklarına yer verilmeyerek Belediyenin performansı değerlendirilmemiştir.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesine göre idare faaliyet raporunda 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.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizde ne 2015 yılı ne de daha öncesine ait performans programı bulunmamaktadır. Performans programı Erzincan Belediyesi tarihinde ilk olarak bizim zamanımızda 2016 yılı için çalışmalar başlanmıştır. (Ek 2) Dolayısıyla 2016 yılından itibaren hem performans programı olacaktır dolayısıyla faaliyet raporu ile stratejik plan birbiri ile ilişkilendirilmiş olacak ve faaliyet raporunda idare performansı değerlendirilebilecek hem de idare faaliyet raporlarının birim faaliyet raporlarının arka arkaya eklenerek oluşturulmasının önüne geçilecektir. Bundan sonraki yıllar içinde çalışmalarımız artarak devam edecektir.

Sonuç olarak Kurumla mutabık kalınan bu hususların, sonraki denetim dönemlerinde izlenmesi gerekmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 9: Belediyede Veri Kayıt Sisteminin Olmaması

Erzincan Belediyesi'nde güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir veri kayıt sistemi bulunmamaktadır. Belediye faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini ve belirli periyodlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizce faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak, Belediyemiz veri kayıt sistemi için çalışmalar başlatılmış ve konu ile ilgili personel arkadaşlarımız araştırmalara başlamışlardır. En kısa sürede sonuçlandırılarak, gerekli ölçüm ve raporları sağlayacak bir izleme ve değerlendirme sistemi kurulacaktır.

Sonuç olarak Kurumla mutabık kalınan bu hususların, sonraki denetim dönemlerinde izlenmesi gerekmektedir.

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>