



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NIĞDE BELEDİYESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

| | |
|---|-----------|
| NİĞDE BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| NİĞDE BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU | 15 |

NIĞDE 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 GÖRÜŞÜ | 5 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 6 |
| 7. | EKLER..... | 10 |

KISALTMALAR

TAKBİS: Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Niğde Belediyesi'nin 2015 mali yılına ilişkin Gider ve Gelir Bütçeleri 105.801.860,42 TL tahmin edilerek denk bütçe oluşturulmuştur.

Gerçekleşme sonuçlarına baktığımızda 2015 mali yılında Gider Bütçesi 80.466.588,21 TL ile başlangıçta tahmin edilen giderin % 76,05'i, Gelir Bütçesi 99.806.707,84 TL ile başlangıçta tahmin edilen gelirin % 94,33'ü olmuştur.

Niğde Belediyesi'nin 2015 mali yılına ilişkin Gider ve Gelir Bütçelerine ilişkin ayrıntı aşağıdaki tablolardaki gibidir.

Tablo 1: 2015 Mali Yılı Gider Bütçesi

| BÜTÇE GİDERİNİN EKONOMİK KODU | Başlangıç Ödeneği (TL) | Gerçekleşen Tutar (TL) | Gerçekleşme Yüzdesi (%) |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| 01- Personel Giderleri | 22.235.992,15 | 19.925.612,67 | 89,61 |
| 02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 4.387.121,27 | 3.836.306,17 | 87,44 |
| 03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 53.833.434,50 | 45.370.503,48 | 84,27 |
| 04- Faiz Gideri | 477.000,00 | 3.009.279,87 | 630,87 |
| 05- Cari Transferler | 1.816.000,00 | 197.509,00 | 10,87 |
| 06- Sermaye Giderleri | 16.517.312,50 | 6.992.501,19 | 42,33 |
| 07- Sermaye Transferi | 535.000,00 | 1.134.875,83 | 212,12 |
| 09- Yedek Ödenekler | 6.000.000,00 | 0 | 0 |
| BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI | 105.801.860,42 | 80.466.588,21 | 76,05 |

Tablo 2: 2015 Mali Yılı Gelir Bütçesi

| BÜTÇE GELİRİNİN EKONOMİK KODU | Başlangıç Ödeneği (TL) | Gerçekleşen Tutar (TL) | Gerçekleşme Yüzdesi (%) |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| 01- Vergi Gelirleri | 10.814.000,00 | 9.399.120,17 | 86,91 |
| 02- Sosyal Güvenlik Gelirleri | 431.200,00 | 0 | 0 |
| 03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 43.547.862,00 | 17.863.139,49 | 41,01 |
| 04- Alınan Bağış ve Yardımlar | 1.090.000,00 | 78.354,00 | 0,07 |
| 05- Diğer Gelirler | 42.404.493,42 | 62.171.316,56 | 146,61 |
| 06- Sermaye Gelirleri | 7.514.305,00 | 10.465.362,17 | 139,27 |
| BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI | 105.801.860,42 | 99.977.292,39 | 94,49 |
| 09- Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler | 0 | 170.584,55 | 0 |
| NET BÜTÇE GELİRİ | 105.801.860,42 | 99.806.707,84 | 94,33 |

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 İcmal 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 yansıtmamasından 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 GÖRÜŞÜ

Niğde Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bazı İşyerlerine İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat Harcının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Niğde Vergi Dairesinden alınan veriler neticesinde 2015 yılı itibari ile faaliyetine devam eden işyerlerinden bazılarının Niğde Belediyesinden işyeri açma ruhsatı almadıkları, dolayısıyla bu ruhsata esas işyeri açma izni harcını ödemedikleri tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in 2'nci maddesinde;

"Bu Yönetmelik, sıhhi ve gayrisıhhi işyerleri ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinin ruhsatlandırılması ve denetlenmesine dair iş ve işlemleri kapsar." denilmektedir.

Yerinde yapılan denetimlerde Niğde Vergi Dairesi ile yapılan yazışmalar sonucunda kayıtlı 10.451 adet faal işyeri tespit edilmiş olup, Niğde Belediyesinde ise kayıtlı 3.258 adet işyeri bulunmaktadır.

Bu yönetmelikten muaf olan işyerleri; avukatlar, eczaneler, optisyenler, özel eğitim kurumları, mühendis ve mimarlar odası, muayenehaneler ve noterlerdir. Muaf olan işyeri sayısı çıkarılınca geriye 6.183 işyeri kalmaktadır. Bunun da 3.258'i ruhsat almıştır. Geri kalan 2.925 işyerinden, işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcı tahakkuk ettirilmesi ve tahsili amaçlanmıştır.

Söz konusu durum; İlgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmekte ve 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabının, düşük görünmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz mücavir alanlar sınırları içerisinde yapılan kontrollerde 3258 ruhsatlı işyeri kontrol edilmiş, işyerlerinden ruhsatsız olanlar tespiti yapılmış, 657 adet yeni ruhsat verilmiştir. İşyerlerinin tamamının ruhsatlandırılması hususunda zabita müdürlüğünce çalışmalar devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak, İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 2: Bazı İşyerlerinde İlan ve Reklam Vergisinin Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

2015 yılında mahallinde yapılan denetimler sonucunda; Niğde Belediyesi sınırları içerisinde bulunan bazı İlan ve Reklam Vergisi mükellefi hakkında söz konusu verginin tahakkuk ettirilmediği ve bunlar hakkında takibatin yapılmadığı tespit edilmiştir.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 12'nci maddesinde;

“Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü İlan ve reklam, İlan ve Reklam Vergisine tabidir.” denilmektedir.

Verginin mükellef ve sorumlusu aynı kanununun 13'üncü maddesinde;

“İlan ve Reklam Vergisinin mükellefi, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişilerdir.

İlan ve reklam işlerini mutad meslek olarak ifa edenler, başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumludurlar.” denilmektedir.

Buna mukabil, birçok vergi mükellef ve sorumlusundan söz konusu verginin takibinin yapılmadığı, bu kimseler hakkında vergi tahakkuku yolluna gidilmediği anlaşılmaktadır. Bu durum mali tablolarda İlan ve Reklam Vergisinin düşük görünmesine neden olmaktadır.

13.07.2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5393 sayılı Kanununun 38'inci maddesinin (a) ve (f) fıkraları şu şekildedir;

“a)Belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak.

...

f) Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek.” denilmektedir.

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 60'inci maddesinin (e) fıkrasında;

“İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.” hükmüne yer verilmektedir.

Aynı Kanununun 38'inci maddesinde;

“Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.” denilmektedir.

Yapılan incelemede, Niğde Belediyesi sınırları içerisinde bulunan bir çok İlan ve Reklam Vergisi mükellefi hakkında söz konusu verginin tahakkuk ettirilmediği ve ilan ve reklam işlerini mutad meslek olarak ifa eden ve İlan ve Reklam Vergisinin sorumlusu olan reklam bürolarının hiçbirinden İlan ve Reklam Vergisi takibi yoluna gidilmediği görülmüştür.

Söz konusu durum; İlgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmekte ve 600 Gelirler ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabının düşük görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bazı işyerlerinde ilan reklam vergisinin tahakkuk ve tahsilatı belediyemiz görevlilerince kontrol edilmiş, 2015 yılı ocak ayında 2916 olan mükellef sayısı, 232.205,96 TL olan tahakkuk, yapılan kontroller sonucunda mükellef sayısı 4475 ve tahakkuk tutarı 379.361,76 TL olmuştur. 2016 Yılında mükellef sayısı 7480 ve yapılan kontroller sonucunda tahakkuk tutarı 821.806,66 TL olmuştur. Denetim ve Kontroller devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak, İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapıldığını bildirmekle birlikte söz konusu vergi sadece tahakkuk aşamasında kalıp, tahsilat bildirilmemiştir, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 3: Bazı Taşınmazlarda Emlak Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Belediyenin Emlak Vergisi gelirlerine ilişkin yapılan denetimlerde Niğde Belediyesi sınırları dahilinde yer alan özel mülkiyete konu yaklaşık 363 adet taşınmazın malikleri üzerine emlak vergisi mükellefiyeti tesis etme yönünde herhangi bir çalışma yapılmadığı tespit edilmiştir.

11.08.1970 tarih ve 13576 sayılı Resmi Gazetede 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde;

“Türkiye sınırları içinde bulunan binalar bu kanun hükümlerine göre Bina Vergisine tabidir.” denilmektedir.

Aynı Kanununun 2'nci maddesinde;

“Bu kanundaki bina tabiri, yapıldığı madde ne olursa olsun, gerek karada gerek su üzerindeki sabit inşaatın hepsini kapsar.

Bu kanunun uygulanmasında Vergi Usul Kanununda yazılı bina müteemmimleri de bina ile birlikte nazara alınır.

Yüzer havuzlar, sair yüzer yapılar, çadırlar ve nakil vasıtalarına takılıp çekilebilen seyyar evler ve benzerleri bina sayılmaz.” denilmektedir.

Yine aynı Kanununun 3'üncü maddesinde;

“Bina Vergisini, binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenler öder.

Bir binaya paylı mülkiyet halinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. Elbirliği mülkiyette malikler “vergiden müteselsilen sorumlu olurlar.” ifadeleri yer almaktadır.

Belediyenin numarataj servisine Niğde Belediyesi sınırları içerisinde bulunan tüm mahallelerin ada, pafta ve parsel bilgileri hazırlanmıştır. Elde edilen bu verilere göre emlak servisi yetkililerinin TAKBİS sisteminden yararlanarak mükelleflerin beyanların olup olmadığı ve doğruluklarının tespitine yönelik yaptırılan ortak çalışmalar neticesinde 363 adet taşınmaza ilişkin herhangi bir tahakkuk işleminin yapılmadığı görülmüştür.

Söz konusu durum; İlgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmekte ve 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabının düşük görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bazı taşınmazların emlak vergisi ve tahakkuk tahsilatların eksik yapılmalarının tespiti üzerine TAKBİS sistemi üzerinden kontrol edilmesi sağlanmış, alanda ada pafta parsel bazında kontroller devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak, İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| NİĞDE BELEDİYESİ 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU | | | | | |
|--|---|---------------|----------------|--|------------------|
| AKTİF HESAPLAR | | | PASİF HESAPLAR | | |
| KOD | HESABIN ADI | TUTAR | KOD | HESABIN ADI | TUTAR |
| 101 | Alınan Çekler Hesabı | 492.000,00 | 320 | Bütçe Emanetleri Hesabı | 1.104.810,62 |
| 102 | Banka Hesabı | 11.348.335,19 | 330 | Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı | 3.151.227,97 |
| 103 | Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabi (-) | 76.059,40 | 333 | Emanetler Hesabı | 1.003.426,87 |
| 109 | Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı | 5.205.711,41 | 360 | Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı | 5.780,58 |
| 118 | Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı | 179,46 | 362 | Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı | 1.686.287,67 |
| 120 | Gelirlerden Alacaklar Hesabı | 7.067.883,59 | 363 | Kamu İdareleri Payları Hesabı | 126.870,99 |
| 121 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı | 5.102.374,52 | 368 | Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı | 8.999.580,44 |
| 122 | Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı | 32.512,46 | 372 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | (-) 423.584,28 |
| 126 | Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı | 54,00 | 397 | Sayım Fazlaları Hesabı | 224,27 |
| 127 | Diğer Faaliyet Hesabı | 730.316,96 | 400 | Banka Kredileri Hesabı | 15.616.646,16 |
| 140 | Kişilerden Alacaklar Hesabı | 52.759,51 | 472 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 82.517,28 |
| 150 | İlk Madde ve Malzeme Hesabi | 1.102.212,91 | 500 | Net Değer Hesabı (-) | 1.244.323.340,95 |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

| | | | | | |
|--|--|-------------------------|---------------------------|---|-------------------------|
| 162 | Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı | 279.816,78 | 570 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı | 32.527.963,64 |
| 190 | Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı | 42.671.443,80 | 580 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-) | 1.760.720,11 |
| 220 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı | 940.046,96 | 590 | Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı | 34.630.630,89 |
| 222 | Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı | 63.495,48 | | | |
| 240 | Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı | 670.971,97 | | | |
| 250 | Arazi ve Arsalar Hesabı | 129.447.617,19 | | | |
| 251 | Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı | 1.089.146.388,79 | | | |
| 252 | Binalar Hesabı | 29.362.414,06 | | | |
| 253 | Tesis Makina ve Cihazlar Hesabı | 6.174.298,36 | | | |
| 254 | Taşıtlar Hesabı | 5.854.980,54 | | | |
| 255 | Demirbaşlar Hesabı | 5.123.098,25 | | | |
| 294 | Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar | 345.646,62 | | | |
| AKTİF TOPLAM | | 1.341.075.003,94 | PASİF TOPLAM | | 1.341.075.003,94 |
| 910 | Teminat Mektupları Hesabı | 8,528,522.52 | 911 | Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı | 8,528,522.52 |
| 920 | Gider Taahhütleri Hesabı | 55,515,871.26 | 921 | Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı | 55,515,871.26 |
| AKTİF GENEL TOPLAM | | 1.405.119.397,72 | PASİF GENEL TOPLAM | | 1.405.119.397,72 |
| NOT: 103 no.lu hesap 76.059,40 TL, 372 no.lu hesap 423.584,28 TL ve 591 no.lu hesap 1.760.720,11 TL toplamalarının düşülmesi ile bilanço eşitliği sağlanmıştır. | | | | | |

| NİĞDE BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU | | | | | | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|--|-------------------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------|
| KOD | GİDERİN TÜRÜ | 2013 | 2014 | 2015 | | KOD | GELİRİN TÜRÜ | 2013 | 2014 | 2015 |
| 630.01 | Personel Giderleri | 17.093.817,37 | 19.526.772,05 | 21.086.047,77 | | 600.01 | Vergi Gelirleri | 7.350.607,39 | 8.611.412,95 | 9.758.609,94 |
| 630.02 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 3.134.076,74 | 3.570.668,08 | 3.867.891,12 | | 600.03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 13.361.423,95 | 17.413.333,76 | 19.536.219,23 |
| 630.03 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 28.889.710,60 | 37.159.770,07 | 38.071.182,08 | | 600.04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 159.426,38 | 283.961,41 | 78.354,00 |
| 630.04 | Faiz Giderleri | 0 | 0 | 3.009.279,87 | | 600.05 | Diğer Gelirler | 38.603.618,49 | 49.721.437,21 | 62.691.143,09 |
| 630.05 | Cari Transferler | 1.523.870,40 | 1.591.638,65 | 182.305,00 | | 600.06 | Satış Gelirleri | 913.613,86 | 6.250.535,20 | 12.319.956,19 |
| 630.06 | Sermaye Giderleri | 5.833.914,27 | 7.866.630,26 | 2.402.069,89 | | | | | | |
| 630.07 | Sermaye Transferleri | 0 | 0 | 1.134.875,83 | | | | | | |
| 630.14 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 5.672.083,89 | 0 | 0 | | | | | | |
| 630.20 | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 1.936,91 | 91.915,47 | 0 | | | | | | |
| GİDERLER TOPLAMI | | 62.149.410,18 | 69.807.394,58 | 69.753.651,56 | | GELİRLER TOPLAMI | | 60.388.690,07 | 82.280.680,53 | 104.384.282,45 |
| FAALİYET SONUCU | | 1.760.720,11 | | | | FAALİYET SONUCU | | | 12.473.285,95 | 34.630.630,89 |

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>

NIĞDE BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

| | |
|--|----|
| 1. ÖZET..... | 15 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 15 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 16 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 16 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME | 17 |
| 6. DENETİM BULGULARI..... | 19 |

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanununun 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.

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

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

Yapılan performans denetimi sonucunda Niğde Belediyesi'nin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu değerlendirilmiştir. Niğde Belediyesi, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymakta olup sistemin aksayan yönleri iş bu raporda denetim bulguları olarak yer almaktadır.

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı Performans Denetimi kapsamında Niğde Belediyesi tarafından yayımlanan 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri

| DENETİM KRİTERİ | TANIM |
|---------------------------------|--|
| Mevcudiyet | Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması |
| Zamanlılık | Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması |
| Sunum | Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması |
| 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 |
| 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 ve ikna edici olması |
| Güvenilirlik | Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması |

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri bazında yapılan değerlendirme sonucunda;

a) Niğde Belediyesi, 2015–2019 dönemine ilişkin Stratejik Planını zamanında hazırlayarak “**mevcudiyet**” ve “**zamanlılık**” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre stratejik planda yer alması gereken bazı temel unsurların bulunmaması nedeniyle “**sunum**” kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Stratejik planda yer alan hedeflerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerinin yerine getirildiği görülmüştür.

b) Niğde Belediyesi, 2015 yılına ilişkin Performans Programını zamanında hazırlayarak “**mevcudiyet**” ve “**zamanlılık**” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans programında yer alması gereken bazı temel unsurların bulunmaması nedeniyle “**sunum**” kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Programda yer alan hedef ve göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerinin yerine getirildiği görülmüştür.

c) Niğde Belediyesi, 2015 yılına ilişkin Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayarak “**mevcudiyet**” ve “**zamanlılık**” ile diğer kriterlerin yerine getirildiği görülmüştür.

Bu itibarla kurum, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil ve sunum kriterlerine riayet edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan GZFT Analizinin Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna Uygun Hazırlanmaması

Niğde Belediyesi'nin 2015-2019 Stratejik Planı incelendiğinde, GZFT (Güçlü, Zayıf, Fırsat ve Tehdit) analizinin sağlıklı yapılmadığı tespit edilmiştir.

2006 yılında Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre kuruluş içi analiz ve çevre analizinde kullanılabilecek temel yöntemlerden birisi GZFT analizidir. Genel anlamda GZFT, kuruluşun kendisinin ve kuruluşu etkileyen koşulların sistematik olarak incelendiği bir yöntemdir.

Bu kapsamda, kuruluşun güçlü ve zayıf yönleri kurumsal anlamda içsel etkiler sonucu ortaya çıkan konular iken, fırsatlar ve tehditler ise kurum dışında meydana gelip de dışsal olarak kurum üzerinde etki doğuran hususlardır.

Stratejik plan içerisinde toplam 17 adet güçlü yöne yer verilmiştir. Bunların bir kısmı kurumsal güçlü yan şeklinde değerlendirilebilirse de bazılarının söz konusu kategori içerisinde yer almaması gerektiği düşünülmektedir.

Kurum stratejik planında yer alan güçlü yönler başlığı altında yer alan ve söz konusu analiz içerisinde kullanılması uygun olarak değerlendirilmeyenler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 2: Güçlü Yan Olmadığı Düşünülenler (Örnek)

| Güçlü Yan | Değerlendirme |
|---|--|
| Belediye gayrimenkul envanterinin var olması | Belediyeler Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre gayrimenkullerin kayıt, kontrol ve envanter işlemlerini yapmakla görevli olduğundan güçlü yan olarak değerlendirilmemektedir. |
| Şehir mezarlıklarının yeterli ölçüde düzenlenmiş olması | Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde buna ilişkin belediyelere verilmiş görev ve sorumluluk bulunduğundan güçlü yan olarak değerlendirilmemektedir. |

Kamu idaresi cevabında; Stratejik Planda yer alan 17 adet güçlü yöne yer verilmiştir. Bunların bir kısmı kurumsal güçlü yan şeklinde değerlendirilmesi belirtilmiş olup güçlü yönleri içinden çıkartılması için belediye meclisinin onayına yazılmıştır.

Sonuç olarak, İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan “Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu”nda Bazı Hedef İçin Tahmini Maliyet Belirlenmemesi ve “Kaynak Tablosu”na Yer Verilmemesi

A-Niğde Belediyesi’nin 2015-2019 Stratejik Planı incelendiğinde, “*Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu*” hazırlanmasına rağmen bazı hedefler için tahmini maliyetlerin belirlenmediği tespit edilmiştir.

2006 yılında Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda; “*Her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılabacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir. (Tablo 4)*” denilmektedir.

Stratejik planda yer alan “*Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu*”nun eksiksiz doldurularak tahmin edilen maliyet gerçeğe en yakın olarak belirlenmelidir.

Tablo 3: Bazı Hedefler İçin Tahmini Maliyet Belirlenmemesi (Örnek)

| Stratejik Hedef | Strateji | Tahmin Edilen Maliyet (TL) | | | | |
|---|--|----------------------------|------|------|------|------|
| | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Hedef 1.4. Kurumsal Karar Verme Sürecini Etkin Yönetmek ve Kararlara Erişimi Sağlamak | Strateji 1.4.3. 2019 yılına kadar kurumsal kaynakların tahsil edilmesi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|---|
| Hedef 2.1. Niğde İlinin Kentleşme Altyapısının 1/1000 Ölçekli İmar Planlarına Uyumlu Bir Şekilde Güçlendirilmesi ile Yeni Altyapı ve Üst Yapıların Tamamlanması | Strateji 2.1.1. 2019 yılına kadar Efendibey Mahallesi Kentsel Dönüşüm Projesini tamamlamak | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|--|---|---|---|---|---|

B- Niğde Belediyesi'nin 2015-2019 Stratejik Planı incelendiğinde, “*Kaynak Maliyet Tablosu*”nun stratejik planda yer almadığı tespit edilmiştir.

2006 yılında Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre idareler “*Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu*”nu hazırladıktan sonra ortaya çıkan toplam maliyetleri hangi kaynaklardan karşılayacağını belirtmek durumundadır. Bunun için idareler, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan “*Tablo 5: Kaynak Tablosu*”ndan yararlanmaları gerekmektedir.

“*Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu*”nda öngörülen maliyetler ile “*Kaynak Maliyet Tablosu*”nda tahmin edilen kaynakların örtüşmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgu 2'de belirtilen Stratejik planda yer alan 5 yıllık tahmini maliyet tablosunda Kararlara erişimi sağlamak hususunda belediyemizce herhangi bir maliyet unsuru oluşturmadığından proje içine alınmış fakat belediyemize maliyet getirmemektedir. Yine Efendi Bey Toplu Konut idaresinin gerçekleştirilmesinde belediyemize herhangi bir maliyeti olmadığından ilgili yıllara maliyet işlenmemiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak, Kamu idaresi bulgumuzun (b) fıkrasında ele aldığımız konuya yönelik bir cevap göndermemiştir. Bu nedenle, 2006 yılında Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre idareler “*Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu*”nu hazırladıktan sonra ortaya çıkan toplam maliyetleri hangi kaynaklardan karşılayacağını Stratejik Planlarında belirtmek durumundadır.

Bulgumuzun (a) fıkrasına yönelik yapılan açıklamalar yerinde görülmüştür.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: “Faaliyet Maliyetleri Tablosu”na Performans Programında Yer Verilmemesi ve “Performans Hedefleri Tablosu”nun Performans Hazırlama Rehberine Uygun Olarak Hazırlanmaması

A-Niğde Belediyesi'nin 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde, faaliyet maliyetleri tablosunun Performans Hazırlama Rehberine uygun hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

2009 yılında Maliye Bakanlığınca yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde; *“Faaliyet maliyetleri tablosu performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır. Aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde her harcama birimince bu tablo ayrı ayrı doldurulacak olup mali hizmetler birimlerince bu tablolar konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilecektir.*

Açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir.” denilmektedir.

İdareler ilgili rehberin ekler, tablolar ve açıklamaları kısmındaki tablo 2'yi kullanması gerekmektedir.

B-Niğde Belediyesi'nin 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde, performans hedefleri tablosunun Performans Hazırlama Rehberine uygun hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

2009 yılında Maliye Bakanlığınca yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde; *“Performans hedefi tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilir.*

Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilecektir. Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilecektir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilecektir.

Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir. Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilecektir...” denilmektedir.

Niğde Belediyesinin 2015-2019 Stratejik Planında yer alan stratejik amaç ve hedeflere ilişkin tablonun 2015 yılı Performans Programında da aynen yer almaktadır. Münhasıran performans hedeflerine ilişkin tablo düzenlenmediği görülmüştür.

İdareler ilgili rehberin ekler, tablolar ve açıklamaları kısmındaki tablo 1’i kullanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgu 3’de belirtilen Faaliyet maliyetleri tablosu performans programı hazırlık çalışmalarında belirtilen her birim için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurmaları sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak, İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: 2015 Yılı Faaliyet Raporunda, Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerin Sapma Nedenlerine Yer Verilmemesi

Niğde Belediyesinin 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda, Performans programında yer alan performans hedefleri ile göstergelerinde ortaya çıkan sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’e göre Performans programında yer alan performans hedefleri ile göstergeleri ile ilgili sapmalara ve sapma nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir. Performans hedefleri ve göstergeleri ile ilgili faaliyet raporunda sapma nedenlerine yer verilmediğinden “geçerlilik/ikna edicilik” kriterinin karşılanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgu 4’de belirtilen 2015 yılı faaliyet raporlarında, performans programında yer alan hedef ve göstergelerin sapma nedenlerine yer verilebilmesi için çalışma yapılması hususunda ilgili müdürlüklere talimatlar verilerek geçerlilik/ikna edicilik kriterlerinin karşılanması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak, İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

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>