



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL AVCILAR BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

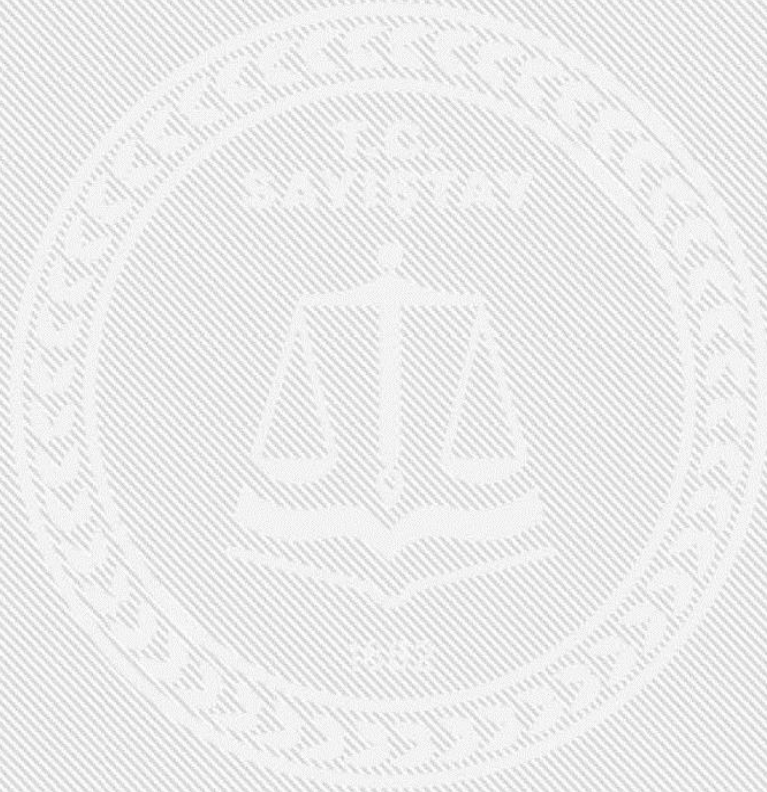
İÇERİK

İSTANBUL AVCILAR BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İSTANBUL AVCILAR BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	22

İSTANBUL AVCILAR BELEDİYESİ

2014 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	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumun 2014 Yılı mali durumu hakkında bilgi, özet olarak aşağıda yer alan mali tablolarda verilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Giderleri

NEV'İ	BÜTÇE TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN GİDER	ORAN (%)
Personel Giderleri	27.205.684,00	26.911.957,00	99
Sos.Güv.Kur.Dev.Prim.Giderleri	3.480.372,00	3.464.435,05	100
Mal ve Hiz.Alım Giderleri	74.674.877,00	84.485.309,91	113
Faiz Giderleri	7.489.400,00	6.003.139,36	80
Cari Transferler	5.955.373,00	4.118.218,50	69
Sermaye Giderleri	65.866.194,00	48.767.824,13	74
Sermaye Transferleri	576.053,00	576.052,87	100
Yedek Ödenekler	14.752.047,00	0,00	0
TOPLAM	200.000.000,00	174.326.936,82	87

Tablo 2: Bütçe Gelirleri

NEV'İ	BÜTÇE TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN GELİR	ORAN (%)
Vergi Gelirleri	73.120.000,00	68.653.467,22	94
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.220.000,00	5.719.787,51	92
Alınan Bağış ve Yardımlar	500.000,00	34.761,24	7
Diğer Gelirler	119.810.000,00	75.692.388,52	63
Sermaye Gelirleri	400.000,00	592.890,00	148
Red ve İadeler (-)	50.000,00	259.204,53	518
TOPLAM	200.000.000,00	150.434.089,96	75

Tablo 3: Borçlanma Durumu

İÇ BORÇLANMA	23.523.024,30
DIŞ BORÇLANMA	0,00
TOPLAM	23.523.024,30

Avcılar Belediyesi muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 415 inci ve 419 uncu maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tablolarından 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: Taşınmazların Muhasebe İşlemlerinin Eksik Yapılması

Kurumda taşınmazlarına ilişkin olarak yapılması gereken muhasebe işlemlerinin eksik yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Duran Varlıklar" başlıklı 141 inci maddesinde;

"25 Duran varlıklar

(3) Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar ile diğer duran varlıklar hesap gruplarındaki hesaplara kayıt yapılırken yardımcı hesap kodları ile birlikte bütçe sınıflandırmasında yer alan kurumsal kodlar da kullanılır." denilmektedir.

Anılan yönetmelik maddesinden de anlaşılacağı üzere muhasebe birimince taşınmazlar yardımcı hesap kodları ile birlikte bütçe sınıflandırmasında yer alan kurumsal kodlarında kullanılması gerekmektedir.

Kurumun Emlak ve İstimlak Müdürlüğünde rayiç tutarı 184.894.323,97 TL olan 610 adet arsa ve arazi kayıtlı iken muhasebe sisteminde tutarı 103.848.240,15 TL olan 419 adet arsa ve arazi olduğu anlaşılmaktadır. Bunun neticesinde, kurumun mali tablolarında 250- Arsa ve Araziler Hesabı 81.046.083,82 TL eksik görünmektedir.

Kurumun bazı arsa ve arazilerinin 250-Arazi ve Arsalar Hesabında izlenmemesi nedeniyle mali tabloların gerçek durumunu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığımıza ait taşınmaz kayıtlarında el atma, yola terk ve atık parsellerin satışı gibi nedenlerden dolayı değişiklikler olması ve muhasebe birimine söz konusu değişikliklerin bildiriminden geç yapılmasından dolayı Emlak İstimlak Müdürlüğü ve muhasebe biriminin kayıtları arasında farklılık olmaktadır.

Ancak; söz konusu farklılıkların giderilmesi, kayıtlarının düzeltilmesi ve mali tabloların gerçek durumu yansıtabilmesi bakımından, Emlak ve İstimlak Müdürlüğüne Belediyemiz taşınmazlarına ilişkin detaylı bilgi ve tapu sicil kayıtlarının muhasebe birimine iletilmesi yönünde talimat verilmiş olup, "Duran Varlıklar" hesap grubuna ilişkin kayıtlar düzenlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, envanterinde bulunan taşınmazlarla ilgili çalışmaların başlatıldığı ve muhasebe kayıtları düzeltileceği bildirilmiş olmakla birlikte; herhangi bir düzeltme yapılmadığından Taşınmazlar hesap alanı (250-Arazi ve Arsalar hesabı) hatalı olarak 2014 yılı mali tablolarında yer almıştır. Bu sebepten dolayı, Taşınmazlar hesap alanının doğru ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir.

Öneri:

Kurumun tüm arsa ve arazilerinin 250-Arazi ve Arsalar Hesabında izlenmesi için gerekli çalışmaların bir an önce yapılması önerilir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Avcılar Belediyesi 2014 Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “**Denetim Görüşünün Dayanakları**” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı kurum taşınmazlarının muhasebe kayıtlarında tam olarak yer almaması sebebiyle “Taşınmazlar” hesap alanı (250-Arazi ve Arsalar Hesabı) hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Elektrik ve Doğalgaz İçin Ödenen Güvence Bedellerinin 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi

Kurum tarafından ödenen güvence bedelleri ve depozitoların 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "hesabın niteliği" başlıklı 91 inci maddesinde, "126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı, kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır" denilmektedir.

Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Ancak kurum tarafından, elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen güvence bedellerinin doğrudan gider yazılarak, 630-Giderler Hesabında elektrik alımları ve yakacak alımları olarak muhasebeleştirilmesi ve 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının hiç kullanılmaması sonucu mali tabloların gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Muhasebe kayıtlarının düzeltilmesi ve mali tabloların gerçek durumu yansıtabilmesi bakımından ilgili birime Başkanlığımız adına elektrik, su ve doğalgaz aboneliklerine ilişkin olarak ilgili kurumlara her bir abonelik için ödenmiş olan güvence bedellerine ilişkin bilgi ve belgelerin muhasebe birimine iletilmesi yönünde talimat verilmiş olup, söz konusu bilgi ve belgeler doğrultusunda gerekli düzeltmeler yapılacak ve tüm güvence bedelleri 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına "borç" kaydedilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta; söz konusu bilgi ve belgeler doğrultusunda gerekli düzeltmelerin yapılacağı ve tüm güvence bedellerinin 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına "borç" kaydedileceği ifade edilmektedir. Konu, sonraki yıllar denetimlerimizde takip edilecektir.

Öneri:

Kurum tarafından ödenen güvence bedelleri ve depozitoların 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi önerilir.

BULGU 2: KDV Hesaplarının Kullanılmaması

Kurumun İşletme ve İştirakler Müdürlüğü bünyesinde olan bütçe içi işletmesi, Katma Değer Vergisi tahsilâtı yaptığı faaliyetler ile ilgili elde ettiği Katma Değer Vergisini, 391-Hesaplanan KDV hesabında izlememiş ve Katma Değer Vergisi tahsilâtı yaptığı faaliyetlere ilişkin yaptığı giderler için ödediği Katma Değer Vergisini, 191-İndirilecek KDV Hesabına kaydetmemiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 137 ve 138 inci maddelerinde; *“191 nolu İndirilecek KDV Hesabınının mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılacağı, indirim hakkı doğuran KDV nin ise, yapılan giderin kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımlarından kaynaklanması gerektiği”* belirtilmiştir.

Aynı yönetmeliğin 260 ve 261 inci maddelerinde; *“391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi hesabının teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tutarları ile bu tutarlardan mahsup edilen ve ödenen tutarların izlenmesi için kullanılacağı ve Kurumun sattığı mal ve hizmet karşılığı olarak tahsil ettiği katma değer vergisi tutarının bu hesapta izleneceği, Ayrıca; Ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyeleri toplamından fazla ise, söz konusu farkın 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak kaydedileceği”* ifade edilmiştir.

Ancak Kurumun İşletme ve İştirakler Müdürlüğü bünyesinde olan bütçe içi işletmesi, KDV tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımlarında satıcılara ödenen veya borçlanılan giderin KDV'sinin 191 no'lu hesaba kaydedilmediği ve KDV li olarak sunduğu faaliyetlerden tahsil ettiği KDV yi de 391 no'lu hesaba kaydetmediği anlaşılmıştır.

Kurumun, KDV hesaplarını bütçe içi işletmesinin faaliyet konusunu dikkate alarak mevzuata uygun bir şekilde kullanmaması sonucu mali tabloların gerçek durumu yansıtmadığı

düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz İşletme ve İştirakler Müdürlüğü bünyesinde yer alan "Bütçe İçi İşletme"nin muhasebe kayıtları; 08.03.2011 tarih ve 27868 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği'nin muhasebe işlemleri başlıklı 9 uncu maddesinin 2 inci fıkrasında yer alan "*İşletmenin Kurumlar Vergisine tabi faaliyetleri, hesap planı bakımından sadece bütçe işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve raporlanmasına ilişkin olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabidir*" hükmü doğrultusunda tutulmaktadır.

Bu nedenle söz konusu bütçe içi işletmenin ayrı bir vergi sicil numarası mevcut olup, faaliyetlerinden doğan "Katma Değer Vergisi" Tek Düzen Hesap Planı doğrultusunda 191-*İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı* ve 391-*Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı*'nda takip edilmektedir. Bütçe İçi İşletmeye ait 2014 yılı Dönem sonu Bilançosu ve Mizanı Ek-2'de sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum cevabında; "*İşletmenin Kurumlar Vergisine tabi faaliyetleri, hesap planı bakımından, sadece bütçe işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve raporlanmasına ilişkin olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.*" denilerek, bütçe içi KDV işlemlerini kurumun muhasebe kayıtlarında yer almayacağı belirtilmiştir.

Bütçe içi işletmenin bütün gider ve gelirleri yine ilgili Mahalli İdarenin kurum bütçesi ile ilişkilendirilmelidir. Bütçe ilişkisi yönünden diğer birimlerinden bir farkı yoktur. Ancak burada iktisadi bir faaliyet söz konusu olduğundan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 2. maddesi ile Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliğinin 9 uncu maddesi hükmü gereğince tüm gider ve gelirleri için ayrıca tek düzen hesap planına göre muhasebe kayıtlarının tutulması gerekir. Bu arada ikili bir muhasebe tutulması söz konusu olduğundan, belediyenin muhasebe kayıtları hem belediyenin diğer faaliyetlerini hem de işletmenin faaliyetlerini kapsamalıdır.

Mahalli idarenin bünyesinde olan bütçe içi işletmenin bütün gider ve gelirleri yine ilgili mahalli idarenin kurum bütçesi ile ilişkilendirileceği için, işletmenin Katma Değer Vergisi tahsilâtı yaptığı faaliyetler ile ilgili elde ettiği KDV yi mahalli idarenin muhasebesinde yer alan 391 nolu hesaplanan KDV hesabında da izlemeli ve Katma Değer

Vergisi tahsilâtı yaptığı faaliyetlere ilişkin yaptığı giderler için ödediği Katma Değer Vergisini, 191-İndirilecek KDV Hesabına da kaydetmelidir.

Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliğinin “Muhasebe işlemleri” başlıklı 9 uncu maddesine göre işletme faaliyetlerinin muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre tutulmak zorundadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; 135 ve 136'ncı maddelerinde; *“Bir dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer vergisinin 190 Devreden Katma Değer Vergisi hesabında izleneceği ve indirilinceye kadar da bu hesapta bekletileceği”* ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliği'nin 137 ve 138'inci maddelerinde; *“191 nolu İndirilecek KDV Hesabınının mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılacağı, indirim hakkı doğuran KDV nin ise, yapılan giderin kurumların katma değer vergisi tahsilâtı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımlarından kaynaklanması gerektiği”* belirtilmiştir.

Aynı yönetmeliğin 260 ve 261'inci maddelerinde; *“391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi hesabının teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tutarları ile bu tutarlardan mahsup edilen ve ödenen tutarların izlenmesi için kullanılacağı ve Kurumun sattığı mal ve hizmet karşılığı olarak tahsil ettiği katma değer vergisi tutarının bu hesapta izleneceği, Ayrıca; Ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyeleri toplamından fazla ise, söz konusu farkın 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak kaydedileceği”* ifade edilmiştir.

Bu sebepten dolayı muhasebe kayıtlarında, bütçe içi işletmesinin faaliyet konusunu dikkate alarak KDV hesaplarını mevzuata uygun bir şekilde kullanması gerekmektedir.

Öneri:

Kurumun İşletme ve İştirakler Müdürlüğü bünyesinde olan bütçe içi işletmesi, Katma Değer Vergisi tahsilâtı yaptığı faaliyetler ile ilgili elde ettiği Katma Değer Vergisini, 391-Hesaplanan KDV hesabında izlememiş ve Katma Değer Vergisi tahsilâtı yaptığı faaliyetlere ilişkin yaptığı giderler için ödediği Katma Değer Vergisini, 191-İndirilecek KDV Hesabına kaydetmesi önerilir.

BULGU 2: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

Kurum kayıtlarının incelenmesi neticesinde, belediye sınırlarında İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin varlığı tespit edilmiştir.

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

2464 sayılı Belediye Gelirleri kanununun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81 inci maddesinde; " Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir." denilmektedir.

Kurumun yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2014 tarihi itibarıyla sadece 7.337 adet İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı verildiği ve sadece bu işyerlerinden İşyeri açma ve çalışma ruhsat harcı tahsil ettiği tespit edilmiştir. Ancak SGK Avcılar Sosyal Güvenlik Merkezinden alınan verilere göre Avcılar Belediyesi sınırları içinde 23.657 aktif işyeri olduğu, Kurumun Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan İşyeri Çevre Temizlik Vergisi aktif mükellef listesinde de 23.005 aktif işletme olduğu görülmüştür.

Bu verilerden hareketle, Belediye sınırlarında aktif olarak faaliyet gösteren ve işyeri açma ve çalışma ruhsatı almak zorunda olan yaklaşık 20.000 işyerinin olduğu ve bunların, yaklaşık %62,50'sinin (12.500 adet), ruhsatsız faaliyet gösterdiği; buna bağlı olarak da Belediyenin, işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı geliri kaybının olduğu değerlendirilmektedir.

Bu durum, aynı zamanda, kurumun kontrol ve denetim konusunda yetersiz olduğunu ortaya koymakta ve mahrum kalınan harç gelirleri nedeniyle mali tabloları da olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz sınırları dahilinde ruhsatsız faaliyet gösteren işyerlerinin ruhsatlandırılması için Ruhsat ve Denetim Müdürlüğümüz ve Zabıta Müdürlüğümüzce bir takım düzenlemeler yapılmıştır. Bunlar;

1- Arşivde bulunan tüm dosyalar tekrar düzenlenmiş, taranmış ve işyerleri yerinde kontrol edilmiştir. Böylelikle terk-i ticaret eden veya aynı adreste bulunan işletmelerin ruhsat durumları kontrol edilmiş ve düzenlemeler yapılmıştır.

2-Ruhsat ve Denetim Müdürlüğümüz bünyesinde Zabıta Memuru ve Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü personelinden oluşan denetim ekibi oluşturulmuştur. Bu denetim ekibi Zabıta Müdürlüğü'nün yapmış olduğu denetimler haricinde ilçemizdeki tüm işletmeleri yerinde denetleyerek ruhsat kontrolü yapmaktadır."denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, ruhsatsız faaliyet gösteren işyerlerinin ruhsatlandırılma işlemlerine başlanmıştır. Konu, sonraki yıllar denetimlerimizde takip edilecektir.

Öneri:

Kurumun İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin biran önce ruhsatlandırılması hususunda yeterli özeni göstermesi önerilmektedir.

BULGU 3: Tahakkuk Etmış Bazı Kira Gelirlerinin Tahsilatının Yapılmaması

Kurum ile kiracıları arasında yapılan sözleşmeye istinaden alınacak olan ve tahakkuku yapılan taşınmaz kira gelirlerinin toplam 1.389.856,26 TL lık kısmının tahsil edilmediği anlaşılmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanununun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38 inci maddesinde aynen;

"Belediye başkanının görev ve yetkileri şunlardır:

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.

Bu madde hükmüne göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun "Muhasebe Hizmeti Ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki Ve Sorumlulukları" başlıklı 61 inci maddesinde ise Muhasebe Yetkilisine gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir.

Yapılan araştırma ve inceleme sonucunda, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere; 2013

yılından 2.147.415,41 TL kira alacağına, devir edildiği, 2014 yılı sonu itibariyle toplam 4.022.413,24 TL taşınmaz kira gelirinin tahakkuk ettirildiği, 2014 yılı kira alacağı tahsilatının, 2.632.556,98 TL olduğu, 2015 yılına devreden kira alacağı tahakkuk artığının, 1.389.856,26 TL olduğu ve Kurum kira alacağı tahsilat oranının, % 65,45'te kaldığı anlaşılmıştır.

2014 YILI GELİR AYRINTISI						
GELİR ALACAK ÇEŞİDİ	Ve	2013 YILINDAN DEVİR	2014 YILI TOPLAM TAHAKKUK	2014 NET TAHSİLAT	2014 DEVREDEN TAHAKKUK ARTIĞI	ORAN (%)
Kira Gelirleri		2.147.415,41	4.022.413,24	2.632.556,98	1.389.856,26	65,45

Kamu idaresi cevabında; "2013 yılından devreden kira ve ecrimisil tahakkuklarının tahsilinde güçlükler yaşanmakta ise de bu hususta çalışmalar ilgili birimlerimiz nezdinde devam etmektedir. 2014 yılı içerisinde tahakkuk ettirilen kira ve ecrimisil gelirlerinin tamamı tahsil edilmiş olup, geçmiş dönemlerden devreden tahakkuk artıkları ise takipli alacak niteliğinde olup, takip işlemleri devam etmektedir."denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta; tahsil edilemeyen kira gelirlerinin 2014 mali yılından önceki yıllardan devrettiği ve bunların tahsil ve takibi hususunda gerekli çalışmaların yapılarak tahsil edileceği ifade edilmektedir. Konu, sonraki yıllar denetimlerimizde takip edilecektir.

Öneri:

Kurumun kira gelirlerinin tahsili ve takibi hususunda yeterli özeni göstermesi önerilmektedir.

BULGU 4: Tahakkuk Eden Emlak, Çevre Temizlik ve İlan ve Reklam Vergilerinin Tamamının Tahsil Edilememesi

Tahakkuku yapılan Emlak Vergisi, Çevre Temizlik Vergisi ve İlan ve reklam vergisinin toplam 35.613.689,73 TL lık kısmının tahsil edilmediği anlaşılmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanununun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38 inci maddesinde aynen;

“Belediye başkanının görev ve yetkileri şunlardır:

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.

Bu madde hükmüne göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Hizmeti Ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki Ve Sorumlulukları” başlıklı 61 inci maddesinde ise Muhasebe Yetkilisine gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir.

Yapılan araştırma ve inceleme sonucunda, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere; önceki yıldan 31.567.326,27 TL vergi geliri tahakkukunun, devredildiği, 2014 yılı sonu itibarı ile toplam 80.000.082,12 TL vergi geliri tahakkuk ettirildiği, 2014 yılı içinde toplam tahakkukun, 44.386.392,39 TL'sinin, tahsil edildiği, 2015 yılına 35.613.689,73 TL tahakkuk artışı devredildiği ve kurumun tahsilat oranının, % 59,15'te kaldığı anlaşılmıştır.

2014 YILI GELİR AYRINTISI					
GELİR ve ALACAK ÇEŞİDİ	2013 YILINDAN DEVİR	2014 YILI TOPLAM TAHAKKUK	2014 NET TAHSİLAT	2014 DEVREDEN TAHAKKUK ARTIĞI	ORAN (%)
Bina Vergisi	18.794.073,26	49.271.742,18	28.745.136,04	20.526.606,14	58,34
Arsa Vergisi	2.052.338,28	16.022.199,09	13.019.427,35	3.002.771,74	81,26
Arazi Vergisi	0,00	43.025,00	42.998,02	26,98	99,94
Çevre Temizlik Vergisi	9.259.184,80	11.956.504,73	1.366.415,06	10.590.089,67	11,43
İlan ve Reklam Vergisi	1.461.729,93	2.706.611,12	1.212.415,92	1.494.195,20	44,79
TOPLAM	31.567.326,27	80.000.082,12	44.386.392,39	35.613.689,73	59,15

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce 2014 yılı içerisinde tahakkuk ettirilen 30.477.668,92 TL Bina Vergisine ilişkin olarak 22.747.255,95 TL tahsilat gerçekleştirilmiştir. 2014 yılı için tahakkuk tahsilat oranı %74,64 tür. 2013 yılından devreden 18.794.073,26 TL

tahakkukun 6.002.980,16 TL'si tahsil edilmiş olup, geçmiş dönem alacaklarına ilişkin tahakkuk tahsilat oranı %31,94 tür.

Belediyemizce 2014 yılı içerisinde tahakkuk ettirilen 13.969.860,81 TL Arsa Vergisine ilişkin olarak 11.826.833,76 TL tahsilat gerçekleştirilmiştir. 2014 yılı için tahakkuk tahsilat oranı %84,66 dır. 2013 yılından devreden 2.052.338,28 TL tahakkukun 1.196.012,94 TL'si tahsil edilmiş olup, geçmiş dönem alacaklarına ilişkin tahakkuk tahsilat oranı %58,28 dir.

Belediyemizce 2014 yılı içerisinde tahakkuk ettirilen 43.025,00 TL Arazi Vergisine ilişkin olarak 42.998,02 TL tahsilat gerçekleştirilmiştir. 2014 yılı için tahakkuk tahsilat oranı %99,94 tür.

Belediyemizce 2014 yılı içerisinde tahakkuk ettirilen 2.697.319,93 TL Çevre Temizlik Vergisine ilişkin olarak 907.322,51 TL tahsilat gerçekleştirilmiştir. 2014 yılı için tahakkuk tahsilat oranı %33,64 tür. 2013 yılından devreden 9.259.184,80 TL tahakkukun 459.092,55 TL si tahsil edilmiş olup, geçmiş dönem alacaklarına ilişkin tahakkuk tahsilat oranı %4,96 dır.

Belediyemizce 2014 yılı içerisinde tahakkuk ettirilen toplam 4.022.413,24 TL ecrimisil ve kira gelirine ilişkin olarak 2.632.556,98 TL tahsilat gerçekleştirilmiştir. 2014 yılı için tahakkuk tahsilat oranı %65,45 dir.

Belediyemizce 2014 yılı içerisinde tahakkuk ettirilen 1.244.881,19 TL İlan ve Reklam Vergisine ilişkin olarak 1.037.111,99 TL tahsilat gerçekleştirilmiştir. 2014 yılı için tahakkuk tahsilat oranı %83,31 dir. 2013 yılından devreden 1.461.729,93 TL tahakkukun 177.086,50 TL si tahsil edilmiş olup, geçmiş dönem alacaklarına ilişkin tahakkuk tahsilat oranı %12,11 dir.

Devreden tahakkuk artıklarının büyük bir kısmı *yönetim dönemimiz* dışında oluşmuş olup, *yönetim dönemimiz* içerisinde Mali Hizmetler Müdürlüğü İcra Şefliğince yapılan takip işlemlerine ait faaliyet raporu sunulmuştur." Denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, Tahakkuku yapılan Emlak Vergisi, Çevre Temizlik Vergisi ve İlan ve Reklam Vergisi tahsilat oranlarının arttırılması hususunda çalışmalar yapılmaya başlanmıştır. Konu, sonraki yıllar denetimlerimizde takip edilecektir.

Öneri:

Kurumun Tahakkuku yapılan Emlak Vergisi, Çevre Temizlik Vergisi ve İlan ve

reklam vergisinin tahsilat oranlarını arttırması hususunda yeterli özeni göstermesive takip işlemlerinin hızlandırılması önerilmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

AVCILAR BELEDİYE BAŞKANLIĞI									
2014 YILI DÖNEM SONU BİLANÇOSU									
AKTİF					PASİF				
		2012	2013	2014			2012	2013	2014
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
1	DÖNEN VARLIKLAR	143.173.481,15	166.475.870,69	162.226.471,59	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	167.806.160,70	173.046.845,07	186.551.061,07
10	Hazır Değerler	1.760.510,02	15.144.508,79	8.704.449,96	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	779.748,38	2.221.459,96	4.866.352,56
100	Kasa Hesabi	0,00	0	0	300	Banka Kredileri Hesabi	779.748,38	2.221.459,96	4.866.352,56
102	Banka Hesabi	921.019,49	14.098.678,56	6.828.546,15	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-45.068,93	-9.583,20	0	32	Faaliyet Borçları	69.687.937,85	53.343.610,43	59.733.414,91
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	340,00	862,72	4.287,72	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	69.687.937,85	53.343.610,43	59.733.414,91
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	884.219,46	1.054.550,71	1.871.616,09	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	21.299.128,18	37.921.373,82	48.336.902,09
11	Menkul Kıymetler	0,00	0	0	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	14.653.176,11	14.544.778,48	18.653.646,45
12	Faaliyet Alacakları	74.241.715,31	81.331.127,64	83.342.258,65	333	Emanetler Hesabi	6.645.952,07	23.376.595,34	29.683.255,64
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	6.941.345,38	4.576.813,19	2.380.709,34	34	Alınan Avanslar	0	0	0
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	65.820.336,47	76.412.848,01	74.303.117,49	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	69.069.470,99	71.121.877,57	68.696.127,83
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	1.480.033,46	341.466,44	6.658.431,82	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	927.474,05	3.058.515,76	5.299.234,58
13	Kurum Alacakları	51.414,59	210.191,39	560.191,39	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	480.508,17	4.612.379,94	6.622.942,08
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	51.414,59	210.191,39	560.191,39	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	5.590.542,36	8.631.101,28	12.856.797,15
14	Diğer Alacaklar	4.051.121,95	5.202.984,29	5.508.650,54	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	1.463.115,16	2.192.429,15	3.191.142,02
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	4.051.121,95	5.202.984,29	5.508.650,54	368	Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş V	60.607.831,25	52.627.451,44	40.726.012,00
15	Stoklar	4.147.220,98	5.635.669,27	5.060.045,13	37	Borç ve Gider Karşılıkları	0	1.551.082,96	795.115,48

150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	4.147.220,98	5.635.669,27	5.060.045,13	372	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	0	1.551.082,96	795.115,48
16	Ön Ödemeler	500.986,02	530.877,03	630.363,64	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	6.969.875,30	6.887.440,33	4.123.148,20
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0,00	0	0	381	Gider Tahakkukları Hesabi	6.969.875,30	6.887.440,33	4.123.148,20
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	500.986,02	530.877,03	630.363,64	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	0	0	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	22.345.510,68	40.919.686,91	46.046.052,47
19	Diğer Dönen Varlıklar	58.420.512,28	58.420.512,28	58.420.512,28	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	4.638.654,31	18.299.871,67	18.656.671,74
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	58.420.512,28	58.420.512,28	58.420.512,28	400	Banka Kredileri Hesabi	4.638.654,31	18.299.871,67	18.656.671,74
2	DURAN VARLIKLAR	325.153.399,56	343.201.823,48	378.237.895,29	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
21	Menkul Varlıklar	0,00	0	0	43	Diğer Borçlar	0	0	0
22	Faaliyet Alacakları	10.493.709,73	4.576.813,20	2.286.246,92	44	Alınan Avanslar	0	0	0
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	10.090.738,70	4.576.813,20	2.286.246,92	47	Borç ve Gider Karşılıkları	0	1.551.082,96	8.453.726,20
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	402.971,03	0	0	472	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	0	1.551.082,96	8.453.726,20
23	Kurum Alacakları	0,00	0	0	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	17.706.856,37	21.068.732,28	18.935.654,53
24	Mali Duran Varlıklar	11.678.268,94	12.724.048,78	13.883.776,48	481	Gider Tahakkukları Hesabi	17.706.856,37	21.068.732,28	18.935.654,53
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	11.678.268,94	12.724.048,78	13.871.276,48	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	0,00	0	12.500,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	278.175.209,33	295.711.162,19	307.867.253,34
25	Maddi Duran Varlıklar	302.981.420,89	325.900.961,50	362.067.871,89	50	Net Değer-Sermaye	124.557.478,76	142.523.388,51	142.599.852,51
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	104.561.396,14	104.441.130,15	103.848.240,15	500	Net Değer Hesabi	124.557.478,76	142.523.388,51	142.599.852,51
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	120.997.400,24	155.143.932,72	160.849.624,84	52	Yeniden Değerleme Farkları	0	0	0
252	Binalar Hesabi	56.901.039,42	64.355.581,98	74.948.148,97	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	139.006.329,63	135.651.820,82	153.187.773,68
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	1.381.515,34	1.645.346,65	1.839.655,04	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	139.006.329,63	135.651.820,82	153.187.773,68
254	Taşıtlar Hesabi	7.117.870,74	8.127.163,57	7.969.358,10	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0	0	0
255	Demirbaşlar Hesabi	7.473.835,86	11.193.566,36	11.526.746,20	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	14.611.400,94	17.535.952,86	12.079.627,15
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-41.481.940,46	-53.462.110,33	-63.437.315,51	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	14.611.400,94	17.535.952,86	12.079.627,15
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	46.030.303,61	34.456.350,40	64.523.414,10					
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0	0					
260	Haklar Hesabi	2.983.914,38	3.779.367,72	4.160.022,74					
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2.983.914,38	-3.779.367,72	-4.160.022,74					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0	0				
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00	0	0				
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0	1.354,07				
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	0,00	0	-1.354,07				
AKTİF TOPLAMI :		468.326.880,71	509.677.694,17	540.464.366,88	PASİF TOPLAMI :	468.326.880,71	509.677.694,17	540.464.366,88

AVCILAR BELEDİYESİ BAŞKANLIĞI									
01/01/2014-31/12/2014 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Hesap / Yardımcı Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2012 TL	2013 TL	2014 TL	Hesap / Yardımcı Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2012 TL	2013 TL	2014 TL
630.01	Personel Giderleri	20.278.681,13	25.309.358,22	33.058.632,76	600.01	Vergi Gelirleri	51.680.470,43	62.249.946,36	73.322.656,10
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderler	2.731.366,40	2.925.279,84	3.464.435,05	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.130.547,42	3.474.268,81	3.979.693,46
630.03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	50.995.530,66	52.335.401,06	76.480.763,28	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.370.138,85	1.711.389,28	78.912,10
630.04	Faiz Giderleri	1.311.791,91	6.400.378,41	1.105.769,48	600.05	Diğer Gelirler	68.481.732,52	65.029.488,76	73.127.780,83
630.05	Cari Transferler	3.266.821,46	3.357.382,28	2.337.775,49	600.11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.933,39	0	0
630.07	Sermaye Transferleri	0	0	576.052,87					
630.11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	16.080,00	0	0					
630.12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	49.631,75	41.445,26	259.204,53					
630.13	Amortisman Giderleri	11.525.728,57	13.226.222,55	11.018.274,21					
630.14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	8.079.572,82	0	0					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0	9.468.845,78	7.931.002,20				
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	11.798.216,68	1.814.303,04	2.057.935,41				
630.99	Diğer Giderler	0,29	50.523,91	139.570,06				
GİDERLER TOPLAMI :		110.053.421,67	114.929.140,35	138.429.415,34	GELİRLER TOPLAMI :	124.664.822,61	132.465.093,21	150.509.042,49
					FAALİYET SONUCU :	14.611.400,94	17.535.952,86	12.079.627,15

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>

İSTANBUL AVCILAR BELEDİYESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	22
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. GENEL DEĞERLENDİRME	25
6. DENETİM BULGULARI.....	27

1. ÖZET

Bu rapor, Avcılar Belediyesi'nin 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.

Avcılar Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2010- 2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 Yılı Performans Programı,
- 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Bu hususlara ilişkin denetim sonucu olarak;

Avcılar Belediyesinin 2010-2014 Yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2014 yılına ilişkin Performans Programı ve 2014 Yılı Faaliyet Raporu mevcut olup yasal süresi içerisinde hazırlanıp kamuoyuna sunulmuştur. Ancak her üç belgenin de ilgili mevzuatla belirlenen usullere tam uyumlu olarak hazırlanmadığı görüldüğünden sunum anlamında yetersiz olduğu değerlendirilmiştir.

İçerik olarak, 2010-2014 Yıllarına ilişkin Stratejik Planı ile 2014 Yılına ilişkin Performans Programında yer alan bazı hedefler ve göstergelerin iki belge arasında birbiri ile tam olarak örtüşmediği; Stratejik Planda öngörülen bazı hedeflere ilişkin göstergelerin ölçülebilir sayısal veriler ile ifade edilmediği; Faaliyet Raporunda ise bazı hedefler için öngörülen ve gerçekleşen performans değerleri arasında sapma nedenlerinin geçerli ve ikna edici bir şekilde açıklanmadığı görülmüştür.

Yukarıda açıklanan tespitler doğrultusunda Avcılar Belediyesinin 2010-2014 Yıllarına ilişkin Stratejik Planının, kurumun stratejik plan döneminde gerçekleştirmeyi öngördüğü amaç ve hedeflere yönelik olarak gerçekçi ve düzgün bir çerçeve çizdiğini söyleyebilmek mümkün değildir.

Performans Programı ise, bir taraftan Stratejik Plana uyumlu olmadığından kurumun stratejik öngörülerine karşılık gelmemekte, diğer taraftan içerik anlamında yetersiz kaldığından kurumun hedeflerine ilişkin öngörülerinde gerçekleşen performansın ölçülebilmesi için yeterli ve güvenilir bir alt yapı oluşturamamaktadır. Performans Programının yetersizliği nedeniyle Faaliyet Raporu da doğru ve değerlendirilebilecek performans sonuçları üretilmesine hizmet edememektedir.

Kurumun performans bilgisi üretmek ve faaliyet sonuçlarını ölçmek için kullandığı veri sistemlerine ilişkin veri toplama süreçleri kurumun genelinde, “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik”in 10 uncu maddesi hükmü gereğince, birimlerde verilerin toplanması ve işlenmesi şeklinde gerçekleşmektedir. Gerçekleşmelerin izlendiği veri sistemleri ile sonuçların raporlandığı izleme cetvellerinin veri üretilmesinde amaca uygun olduğu söylenebilir.

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, Avcılar Belediyesi'nin yayımladığı 201-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 Yılı Performans Programı ve 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 Yılı performans denetimi kapsamında Avcılar Belediyesi'nin yayımladığı 2010–2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 Yılı Performans Programı ve 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Bu değerlendirmeler için aşağıdaki tabloda yer alan performans denetimi kriterleri kullanılmıştır.

Denetim kriteri	Tanım
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 alınmıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yukarıda yer alan Performans denetimi kriterleri bazında yapılan değerlendirme sonucunda,

Avcılar Belediyesi'nin, 2010–2014 tarihlerine ilişkin Stratejik Planını zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, Planda yer alan hedeflerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde bazı hedeflerin ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

Avcılar Belediyesi'nin, 2014 Yılına ilişkin Performans Programını zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, Programda yer alan hedef ve göstergelerden bazılarının stratejik plan ile tutarlı olmadığı görülmüştür.

Avcılar Belediyesi'nin, 2014 Yılına ilişkin Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, performans bilgisinin içeriği bağlamında raporda yer alan hedef ve göstergelerin tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde Faaliyet Raporunda, bazı hedeflerde meydana gelen sapmalara ilişkin yapılan açıklamaların yetersiz olduğu görülmüştür.

Bu itibarla kurum, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunu hazırlarken bu dokümanlarda amaç-hedef bağlantısı sağlıklı kurulmalı; hedefler, amaca hizmet edecek biçimde belirlenmeli, spesifik ve ölçülebilir olmalıdır. Göstergeler ise hedefteki gerçekleşmeyi ölçülebilir nitelik ve nicelikte bulunmalıdır.

Kurumda performans yönetim sistemine ilişkin bir takım olumlu çabalar ve adımlar mevcut olmakla birlikte kurumun performans yönetim sistemini geliştirebilmesi ve ileri seviyeye taşınması için üst yönetimin ve tüm birimlerin bu alanı daha çok sahiplenmesi gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Göstergelerin Ölçülebilir Sayısal Veriler İle İfade Edilmemesi

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 17'nci maddesi ile performans göstergelerinin tespiti ve değerlendirilmesine ilişkin esasların, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı (641 sayılı KHK ile Kalkınma Bakanlığı) ile Maliye Bakanlığı tarafından belirleneceği, kamu idarelerinin de performans göstergelerini bu usul ve esaslar çerçevesinde oluşturacakları hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede düzenlenen Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans göstergeleri genel olarak “*Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar*” şeklinde tanımlanmış ve performans göstergelerinin “*ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi*” öngörülmüştür.

Yönetmelik, kılavuz ve rehberdeki açıklamalar ışığında bir performans göstergesinin ilk temel özelliği sayısal olarak ifade edilen bilgiler içermesidir. Dolayısıyla performans göstergelerinin sayısal verilerle açıklanması zorunludur.

Göstergelerle ilgili ikinci temel özellik, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilebilir olmasıdır. Yani sayısal olarak tanımlanan bir göstergenin ölçütünü bilmek gereklidir. Bu da, göstergenin adet, uzunluk, zaman birimi, oran (%) vb. cinsten tanımlanmasını zorunlunu kılar.

Göstergelerle ilgili üçüncü temel özellik ise uygun ölçü birimi ile açıklanmış olmasıdır. Her ne kadar kılavuzda ve rehberde göstergelerin ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından hangi unsurların kullanılabileceği belirtilmişse de, asıl olan, göstergenin, hedefe ulaşılırken ortaya çıkan sonuçları ölçülebilir olarak ifade etmesidir. Dolayısıyla göstergeyi ölçülebilir kılan unsur miktar ise bunu zaman unsuru ile tanımlayamayacağımız gibi, ulaşmak istenen sonuç miktar olarak bir anlam ifade ediyorken bu sonucu maliyet unsuru ile açıklamak da doğru olmayacaktır. Örneğin “yol ve çevre düzenlemesi yapılması” gibi bir

faaliyette, yapılacak iş için öngörülen maliyetten çok, çıkan sonuç, yani yapılan yolun uzunluğu ya da öngörülen çevre düzenlemesinin tamamlanma oranı (%) daha anlamlı bir performans göstergesidir.

Tüm bu açıklamalara rağmen, kurumun stratejik planında yer alan 45 hedeften sadece 35'i ölçülebilir sayısal veriler ile açıklanmış, aşağıda gösterilen 10 hedef ise performans değerlendirmesi yapmaya imkan sağlayacak bir kriter (sayı/adet) ile tanımlanmamıştır.

Amaç	Hedef/Alt Hedef	Gösterge
1.Kentsel Konforu sağlamak	1.1. Kent içinde bulunan Hizmet birimleri ve MEB' e ait eğitim birimlerinde yıllık bakım, onarım ve kısmi tadilat işlerinin 2014 yılına kadar düzenli olarak yapılması	MEB'na ait olan birimlerin bakım ve onarımı
	1.2. İlçemize Yaşlılar ve huzur evi, okul öncesi eğitim binası, öğrenci yurdu yapmak	Öğrenci Yurdu, Anaokulu, Huzurevi projelerini hazırlayarak yapmak
	1.3. İlçemizde bulunan bütün mahallelere kapalı pazar yerinin yapılması	Kapalı Pazar yerinin projelendirilmesi
	1.9. Altyapı ve üstyapıların bakım ve onarımı	Asfalt Yapımı
	1.11. Prestijli projeler ile ilgili arge ön çalışmaları	Prestij projeleri tamamlamak
	1.12. Mahallede bulunan 1533 adet sokak ve 323 km uzunluğundaki (47 adet ana arter 56 km uzunluğunda) yol ağında 2014 yılı sonuna kadar yol ve yaya alanlarının, mekanlarının sorunlarının giderilmesi ve yenilenmesi	Yol Yapımı Yağmur suyu projesini tamamlamak
	1.13. Çevre düzenlemelerinin yapılması ve aydınlatılması	Aydınlatmaların bakım onarımı çevre düzenlemesi yapmak Dere ıslahı ve çevre düzenlemesi yapmak

	1.15. Bisiklet kullanımı teşviki için çocuk trafik eğitim alanları düzenlemesi	Çocuk trafik eğitim parkı projesini tamamlamak
3. Sosyal ve Kültürel Anlamda Gelişmiş Bir Belediyecilik	3.3. 2010-2014 yıllarında Avcıların ve Belediye'nin yaptığı faaliyetlerin tanıtımı için ilan, basın ve görsel yayınların kullanılması, basın mensuplarını bilgilendirmek	Organizasyonlarda fotoğraf ve video çekimlerinin gerçekleşmesi Organizasyonlar için yazılı ve görsel materyallerin gerçekleşmesi Faaliyetlerin gerçekleşmesi Ajanda basımının gerçekleşmesi Ağrlamaların gerçekleşmesi
	3.9. 2010-2014 yılları arasında Avcılar ilçemizde eğitim-öğretim gören ekonomik gücü düşük ama başarılı öğrencilerin, tarihi ve turistik yerlerinin her yıl gezdirilmesi	Öğrencilerin tespit edilmesi Gerekl i ihtiyaçların saptanması Gezi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi

Kamu idaresi cevabında; "Toplam 45 hedeften, stratejik planda performans değerlendirmesi yapmaya imkân sağlayacak sayısal veriler, kriterler (sayı/adet) ile açıklanamayan 10 hedef için; 2010 – 2014 stratejik planı kitabınının 86 ıncı sayfasında yer alan Tablo 10: Performans Kriterleri başlıklı bölümünde yer almaktadır" denilmektedir.

Sonuç olarak, Stratejik Planda yer alan göstergelerin ölçülebilir sayısal veriler ile ifade edilmesi gerektiği hususunda idare ile görüş birliği bulunmakla birlikte, kurumun 2010-2014 dönemi Stratejik Planında yer alan ve bulguya konu olan hedeflerine ilişkin göstergelerde performans ölçümü yapılabilecek nitelikte bir ölçüt kullanılmadığı hususundaki görüşümüze idarece itiraz edilmektedir.

İdarenin itirazî cevabında bu göstergelerin karşılığında rakamsal veriler bulunduğu iddia olunmaktadır. Elbette ki Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde "oran" bir performans ölçütü olarak belirtilmiştir ve söz konusu hedeflere ilişkin göstergeler "oran" olarak sayısal değerler içermektedir. Ancak "oran" olarak performans bilgisinin ölçülmesi mümkün ise de, hedefe ilişkin "büyüklük" belirtilmediğinden "oran" olarak göstergelyi sayısal anlamda açıklamak bu anlamda yetersiz kalmaktadır. Örneğin her yıl %20 oranında yerine getirileceği belirtilen "MEB birimlerinin

bakım ve onarımı" şeklinde ifade olunan göstergede MEB birimlerine ilişkin büyüklüğün ne olduğu belli değildir. Bu nedenle göstergede belirtilen hizmetin gerçekleşmesinin performans olarak hangi sonucu açıkladığı anlaşılır değildir. 10 birimde % 20 oranındaki gerçekleştirme 2 birimi gösterirken, 100 birimde % 20 oranındaki gerçekleştirme 20 birimi gösterecektir. Dolayısıyla bütünün büyüklüğü açıklanmadığından performans başarısını "oran" bilgisi ile ölçmek imkân dışıdır. Bulguda anlatılmak istenen, söz konusu göstergelerin performans başarısını ölçebilecek anlam ve nitelikte olmadığı yönündedir.

Konunun gelecek dönemlerdeki performans denetimlerinde izlenmesi uygun olacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Avcılar Belediyesi 2014 Yılına İlişkin Performans Programının 2010-2014 Yıllarına İlişkin Stratejik Planı İle Uyumlu Olmaması

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 16'ncı maddesinde

“(1) Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlar.”

denilmek suretiyle performans programının stratejik planın yıllık uygulama dilimlerini göstermesi gerektiği ifade edilmektedir.

Yönetmeliğin söz konusu hükümlerine rağmen Avcılar Belediyesi 2010- 2014 Yılı Stratejik Planında yer alan 1-5, 1-6, 1-7, 1-8, 3-8 ve 3-9 nolu stratejik hedeflerin 2014 Yılı Performans Programında hiç yer almadığı belirlenmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2014 yılı Performans Programı Kitabınının 25 inci sayfasında “2014 Yılı Performans Programında Yer almayan Hedefler” başlıklı bir bölüm olduğu belirtilmektedir.

Sonuç olarak, Performans Programının Stratejik Plan ile uyumlu olması gerektiği hususunda idarenin bir değerlendirmesi bulunmamaktadır.

Stratejik Planda yer verilmiş olup Performans Programına alınmamış olan hedefler

için, kurumun 2014 yılı Performans Programında “Performans Programında yer almayan hedefler” adı altında bir başlık bulunduğu ifade edilmekte ise de Yönetmelik, kılavuz ve rehberlerde bu anlamda bir başlık ya da bölüm öngörülmemiştir. Dolayısıyla idarenin yıllık Performans Programlarının ilgili olduğu döneme ait Stratejik Planın yıllık dilimlerini ifade etmesi gerektiği gerçeği değişmemektedir.

Konunun gelecek dönemlerdeki performans denetimlerinde izlenmesi uygun olur.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: 2014 Yılı Faaliyet Raporunda, Bazı Hedeflerin Gerçekleşmesinde Meydana Gelen Sapmalara İlişkin Açıklamaların Yapılmaması veya Yetersiz Olması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18’inci maddesinin 2 numaralı bendinde;

“Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.”

Denilmektedir. Buna göre faaliyet raporlarının “Performans Sonuçları Tablosunda”, performans programında öngörülen hedeflere ilişkin gerçekleştirmelerin ve bunlarda meydana gelen sapmaların gösterilmesi, söz konusu sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamaların ise bu tablonun açıklamalar satırında yer alması gerekmektedir.

Yönetmeliğin söz konusu hükmüne rağmen 2014 Yılı Faaliyet Raporunda sapma gösteren aşağıdaki göstergelerden 14 adetinde gerekli açıklamaların yapılmadığı, 1 adetinde yapılan açıklamanın yetersiz olduğu ve 2 adetinde yapılan açıklamaların ise ilgisiz olduğu görülmüştür.

Gösterge	Hedef	Sonuç	Açıklama	Değerlendirme
2-2-1: Dış cephesi temizlenen ve dekore edilen trafo sayısı	10	0		Meydana gelen sapmaya

2-4-2: Dikilen ağaç sayısı	4.400	2.446		ilişkin açıklama yapılmamıştır.
2-4-5: Yeni çim saha tanzimi (m ²)	16.750	9.762		
2-5-1: Egzersiz alanları ve parkların temizlik işlerinin yapılması (Ad.)	61	52		
2-5-2: Egzersiz alanları ve parkların bakım ve onarımlarının yapılması (Ad.)	61	52		
2-5-3: Park ve yeşil alanlardaki elektrik tesisatlarının rutin bakım, onarım ve yenileme işlerinin yapılması (Ad.)	61	52		
2-8-1: Sondaj kuyularının açılması (Ad.)	2	0		
2-8-2: Su depolarının yapılması (Ad.)	2	0		
3-6-5: Sosyal tesislerde düzenlenen iftar yemeği sayısı	30	1		
3-6-5: Düzenlenen kahvaltı sayısı	2	1		
3-10-1: Turnuva ve yarışmalara katılımcı sayısı	3000	0		
3-10-2: Turnuva ve yarışmalara katılımcı sayısı	300	25		
3-10-3: Turnuva ve yarışmalara katılımcı sayısı	500	0		

3-12-5: Tahtakale Belediye parkı içerisinde bulunan kafenin işletilmesi	% 100	% 0		
3-6-4: Mahallelerde düzenlenen iftar yemeği sayısı	20	0	1)Ramazan ayı Kadir Gecesi Marmara caddesinde vatandaşlarımıza iftar yemeği verilmiştir. 2) Ramazan Bayramı Sabahı vatandaşlarımıza kahvaltı verildi.	Farka yönelik açıklamalar yetersizdir.
3-15-1: Sahnelenen oyun sayısı	100	78	Bu sezon oynanan oyunlarımız ücretsiz sergilendiğinden telif hakkı ödenmemiştir	Farka yönelik açıklamalar gösterge ile ilgili değildir.
3-15-3: Ulaşılan seyirci sayısı	45.000	33.328	Sahnelerde sergilenen oyunların oyuncu ihtiyacı gönüllülerden, ses ve ışıkçı ihtiyacı personelimizden sağlanmıştır.	Farka yönelik açıklamalar gösterge ile ilgili değildir.

Kamu idaresi cevabında; özet olarak "..... Faaliyet raporu çalışması esnasında müdürlüklerden konsolide edilmek üzere Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne ileilmeyip kendi bünyelerinde dosyalanan detay çalışmalar Ek-4'de sunulmuştur." denilmektedir

Sonuç olarak, Faaliyet Raporunda, hedeflerin gerçekleşmesinde meydana gelen sapmalara ilişkin açıklamaların bulunması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Bulguya konu edildiği üzere açıklamaları yetersiz bulunan hedefler için sapma nedenleri ile ilgili açıklama gönderilmiş olmakla birlikte Faaliyet raporunda yer almayan bu açıklamaların herhangi bir anlamı bulunmamaktadır.

Konunun gelecek dönemlerdeki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

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>