T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇORUM BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net



Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM BULGULARI 11
8. EKLER 24

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu (TL)..... 3
Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu..... 4
Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 4
Tablo 4: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler Tablosu..... 5
Tablo 5: Dönem Sonu Banka Mutabakat Tutarına İlişkin Fark Tablosu (TL)..... 11
Tablo 6: Yeniden Hesaplanan Dönem Sonu Banka Mutabakat Tutarı ile Muhasebe Verilerinin Karşılaştırılması Tablosu (TL) 12
Tablo 7: Çorum Belediyesi 2019 Yılı İller Bankası Kredileri Tablosu (TL)..... 17
Tablo 8: Çorum Belediyesi 2019 Yılı Diğer Banka Kredileri Tablosu (TL) 17

www.balioglu.net

KISALTMALAR

- **DSİ** : Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü
- **GYMY** : Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
- **KMYKK** : Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- **LPG** : Sıvılaştırılmış Petrol Gazı
- **MİBMY** : Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
- **MYMY** : Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
- **Sos. Güv. Kur.** : Sosyal Güvenlik Kurumlarına
- **TL** : Türk Lirası

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Banka Hesabına İlişkin Dönem Sonu Mutabakatları ve Mali Tablo Tutarı Arasında Uyumsuzluk Bulunması

2. Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü Tarafından Gerçekleştirilen Alt Yapı Hizmetlerine İlişkin Muhasebeleştirme İşlemlerinin Hatalı Yapılması

3. Taşınmazların Kayıt ve Kontrollerine İlişkin İşlemler ile Değer Tespitlerinin Yapılmaması

4. Banka Kredileri ile Bu Kredilere İlişkin Faizlerin İzlendiği Dönem Ayırıcı Hesapların Gerçeği Yansıtmaması

5. Vadesi Geçmiş Kamu İdaresi Paylarının İlgili Hesapta İzlenmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Harcamalara Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsilinin Yapılmaması

2. İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmayan İşyerlerinin Bulunması

3. Döküm Alanları ile Bertaraf ve Depolama Sahalarının Belirlenmemesi

4. Elektrik Tüketim Vergisi Beyannamelerine İlişkin Kontrollerin Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın "Mahalli idareler" başlıklı 127'nci maddesinde; Belediyeler, belde halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzelkişileri olarak tanımlanmış; kuruluş, görev ve yetkilerinin yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

Çorum Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer almakta olup, faaliyetlerini 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir.

Belediyenin temel mevzuatı 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanunda belediyenin görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. 5393 sayılı Kanun'un "Belediyenin görev ve sorumlulukları" başlıklı 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracağı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik amacıyla adımlar atabileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

Merkezi idarenin, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla mahalli idareler üzerinde idari vesayet yetkisine sahip olduğu Anayasada hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi denetim ve soruşturma konularında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Kanun'da Belediye organları Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanı olarak öngörülmüştür. Karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 38 üyeden oluşmaktadır.

www.balioglu.net

Belediye teşkilatı; norm kadro esaslarına uygun olarak yazı işleri, mali hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşmaktadır. Beldenin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler kurulabilmektedir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin yetkisi dâhilindedir.

Belediyelerdeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanı tarafından yapılmakta, birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulmaktadır. 5393 sayılı Kanun'a istinaden belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, beldenin nüfus sayısına göre en çok dört adet belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Çorum Belediyesinin teşkilat yapısında, Özel Kalem Müdürlüğü ve İç Kontrol Birimi doğrudan Başkana bağlı birimler olarak belirlenmiştir. Başkana bağlı ikisi meclis üyesi olmak üzere beş başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 29 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

www.balioglu.net

Belediye verdiği hizmetleri; memur (657-4/A) statüsünde 309 personel, sözleşmeli personel (657-4/B) statüsünde 66 personel, işçi (657-4/D) statüsünde ise 110 personel ile gerçekleştirmektedir. Ayrıca belediye şirketinden hizmet alımı yoluyla çalıştırılan 1343 işçi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahallî idareler bütçeleri de sayılmış, mahallî idare bütçesi, mahallî idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak tanımlanmıştır.

Belediyeler bütçe işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer alan bütçe ilkeleri doğrultusunda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir.

Belediyenin stratejik planına ve performans programına uygun olarak, analitik bütçe sistemine göre belediye başkanı tarafından hazırlanan bütçe, belediyenin malî yıl ve izleyen

iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir karardır. Bu kapsamda Çorum Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Çorum Belediyesinin 2019 mali yılı bütçesi ile 425.000.000,00-TL gider ve ödenek öngörülmüş olup, önceki yıldan devreden 32.350.292,50-TL ödenekle birlikte 2019 yılı ödenek toplamı 457.350.292,50-TL olmuştur. Yıl içinde 307.566.900,76-TL bütçe gideri yapılmış, 126.894.675,08-TL ödenek iptal edilmiş, kalan 22.587.279,87-TL ödenek ise 2020 yılına devretmiştir.

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu (TL)

Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek	Bütçe ile Verilen Ödenek	Eklenen / Düşülen / Yıl İçinde İptal Edilen Ödenek	Net Bütçe Ödeneği	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Ertesi Yıla Devreden Ödenek
01- Personel Giderleri	0,00	42.194.000,00	7.479.000,00	49.673.000,00	40.399.169,66	9.273.830,34	0,00
02- Sos. Güv. Kur. Devlet Primi Giderleri	0,00	6.777.000,00	1.605.000,00	8.382.000,00	6.572.429,71	1.809.570,29	0,00
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	154.816,00	191.401.000,00	27.138.563,21	218.694.379,21	170.342.259,30	48.228.267,11	123.852,80
04- Faiz Gideri	0,00	44.000.000,00	-2.084.000,00	41.916.000,00	38.033.718,58	3.882.281,42	0,00
05- Cari Transferler	0,00	19.780.000,00	4.245.000,00	24.025.000,00	18.592.715,37	5.432.284,63	0,00
06- Sermaye Giderleri	32.195.476,50	95.148.000,00	-18.489.000,00	108.854.476,50	31.206.608,14	55.184.441,29	22.463.427,07
07- Sermaye Transferleri	0,00	1.500.000,00	3.100.000,00	4.600.000,00	2.400.000,00	2.200.000,00	0,00
08- Borç Verme	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	0,00	24.200.000,00	-23.316.000,00	884.000,00	0,00	884.000,00	0,00
T O P L A M	**32.350.292,50**	**425.000.000,00**	**-301.436,79**	**457.048.855,71**	**307.566.900,76**	**126.894.675,08**	**22.587.279,87**

www.balioglu.net

Çorum Belediyesinin 2019 yılı tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	42.194.000,00	40.399.169,66	95,75
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.777.000,00	6.572.429,71	96,98
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	191.401.000,00	170.342.259,30	89,00
04- Faiz Gideri	44.000.000,00	38.033718,58	86,44
05- Cari Transferler	19.780.000,00	18.592.715,37	94,00
06- Sermaye Giderleri	95.148.000,00	31.206.608,14	32,80
07- Sermaye Transferleri	1.500.000,00	2.400.000,00	160,00
08- Borç Verme	0,00	20.000,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	24.200.000,00	0,00	0,00
Bütçe Giderleri Toplamı	**425.000.000,00**	**307.566.900,76**	**72,37**

www.balioglu.net

Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Net Tutarı (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	57.926.000,00	34.157.142,81	58,97
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	117.270.000,00	83.163.888,23	70,92
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	4.035.000,00	5.973.173,69	148,03
05- Diğer Gelirler	219.005.000,00	191.547.806,86	87,46
06- Sermaye Gelirleri	48.000.000,00	29.225.588,54	60,89
09- Red ve İadeler (-)	-1.236.000,00	-691.662,53	55,96
Bütçe Gelirleri Toplamı	**445.000.000,00**	**343.375.937,60**	**77,16**

Çorum Belediyesinin bütçe denkliği, 2019 yılı gider bütçe tahmininde yer alan

ödeneklere, gelir bütçe tahmininde yer alan gelirler ile Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması tablosundaki İller Bankası A.Ş. ve Özel Bankalardan 30.000.000,00-TL borçlanma ve gider bütçesine ek olarak 50.000.000,00-TL borç geri ödemesi gösterilmek suretiyle sağlanmıştır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2019 yılı Faaliyet Gideri 437.143.666,31-TL, Faaliyet Geliri 314.900.237,43-TL olup Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise 122.243.428,88-TL olarak gerçekleşmiştir.

Çorum Belediyesinin sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 4: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler Tablosu

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Çorum Beltaş Enerji Ulaşım Eğitim Spor ve İnşaat Hizmetleri Anonim Şirketi	69.737.325,00	69.737.325,00	100,00
2	Çorum Belediyesi Personel Limited Şirketi	100.000,00	100.000,00	100,00

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu ve
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

www.balioglu.net

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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Çorum Belediyesinde iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde çalışmaların tam ve doğru olarak yürütülmediği görülmüştür.

Bu çerçevede iç kontrol sistemine ilişkin olarak aşağıda gösterilen eksiklikler tespit edilmiştir;

a) İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bulunmamaktadır. Bu nedenle kurumsal çerçevede izlemeye ve değerlendirmeye tabi tutulan bir iç kontrol sistemi bulunmamaktadır.

b) Ön mali kontrol yapısı kurulmamıştır.

c) Bilişim sistemlerine dayalı olarak işleyen kurumsal bir yönetim bilgi sistemi uygulaması bulunmamaktadır.

d) Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

e) İdare iç kontrol risklerini belirlememiştir.

f) İdare iç kontrol risklerini belirlemediğinden bunlara yönelik tedbirleri ve bunları uygulamakla sorumlu kişileri belirlememiştir.

g) Önceki maddelerde sayılan eksiklikler nedeniyle İç Denetçilerin çalışmaları, kurumsal iç kontrol ve risk yönetim sistemine uyumlu ve bunları destekleyici mahiyette olmayıp sistematik değildir.

www.balioglu.net

İç kontrol kavramı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde; "*idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü*" şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanun'un "İç kontrolün amacı" başlıklı 56'ncı maddesinde;

"*İç kontrolün amacı;*

a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,

b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet

göstermesini,

c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

e) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını,

Sağlamaktır" denilmektedir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın "İç kontrol standartları" başlıklı 5'inci maddesinde;

"*İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Bakanlık tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür.*

Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

İlgili hüküm gereği, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlamıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedür ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarının 31.12.2008 tarihine kadar tamamlanması, söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınması istenmiştir.

Öte yandan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi'nde, eylem planlarını Hazine ve Maliye Bakanlığına göndermeyen kamu idareleri ile eylem planlarını yeniden hazırlayacak kamu idarelerinin Genelge'de yer alan açıklamalar doğrultusunda en geç 31.12.2014 tarihine kadar Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi çerçevesinde hazırlayacakları Eylem Planlarını üst yöneticinin onayını müteakip on iş günü içinde Bakanlığa göndermeleri istenmiştir.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda iç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre üst yöneticiler yukarıda bahsedilen iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri görev ve yetki alanları çerçevesinde idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden, Kurum Strateji Geliştirme birimi ise iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, iç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin (Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarını) yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlamasından sorumludur.

Kurumun 2018 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde İç Kontrol Sisteminin kurulması ve işletilmesinden birinci derece sorumlu olan kurum Üst Yöneticisinin ve İç Kontrol Sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında koordinatörlük görevini üstlenen ve Ön Mali Kontrol görevini de yerine getirmesi gereken Mali Hizmetler Müdürlüğünün İç Kontrol Sisteminin işlemlerin yasallık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvenceyi sağladığını belirten iç kontrol güvence beyanı verdiği anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Ancak Belediye tarafından hazırlanmış olan 2009 - 2011 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, devam eden yıllarda herhangi bir şekilde güncellemeye ve yeni bir düzenlemeye gidilmemiştir. Yeni dönemde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çalışmalarına başlanacağı ilgili İdare yöneticileri tarafından ifade edilmiştir.

Belediyenin 2009 - 2011 döneminde yapmış olduğu iç kontrol eylem planının sonraki yıllarda uygulamaya geçirilmediği; bu nedenle 2011 - 2019 döneminde stratejik planlar, performans bütçe uygulaması ve faaliyet raporlamasının doğruluğuna ilişkin bir güvence sağlanamadığı; bunun sonucunda kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına ilişkin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 8'inci ve 11'inci maddelerinde yer alan hesap verme sorumluluğunun ilgili dönem üst yöneticilerince tam olarak yerine getirilmediği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çorum Belediyesinin 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Banka Hesabına İlişkin Dönem Sonu Mutabakatları ve Mali Tablo Tutarı Arasında Uyumsuzluk Bulunması

www.balioglu.net

Belediye banka hesapları üzerinde yapılan incelemelerde banka hesaplarının gerektiği gibi takip edilemediği ve doğru muhasebeleştirilerek izlenemediği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Dönem sonu işlemleri*" başlıklı 347'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde dönem sonunda varlıkların sayımları yapılmak suretiyle tespitlerinin yapılacağı belirtilmiştir. Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 508'inci maddesi ile yapılan atıf gereğince, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Sayımlarda kullanılacak tutanaklar*" başlıklı 544'üncü maddesinin birinci fıkrası hükmü gereği, dönem sonlarında İdare hesaplarının bulunduğu bankalar ile mutabakat yapılarak "Banka Mevcudu Tespit Tutanağı" düzenlenmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemede;

a) Belediye tarafından yapılan dönem sonu banka mutabakat tutarı ile denetim sırasında bankalardan alınan bilgilere göre yapılan teyiden mutabakat tutarı arasında fark olduğu görülmüştür.

Tablo 5: Dönem Sonu Banka Mutabakat Tutarına İlişkin Fark Tablosu (TL)

Denetim Çalışması Mutabakat Tutarı	13.799.204,33
Belediye Dönem Sonu Mutabakat Tutarı	12.874.738,11
Mutabakat Farkı	924.466,22

b) Denetim sırasında yapılan teyit çalışması sonunda, yeniden hesaplanan dönem sonu banka mevcudu ile 2019 Mizanında-Bilançosunda gösterilen 102-Banka Hesabı borç kalanının karşılaştırılmasında; 102-Banka Hesabı dönem sonu borç kalanı tutarının fiilen hesaplarda mevcut olan tutardan 1.608.922,69-TL az olduğu görülmüştür.

Tablo 6: Yeniden Hesaplanan Dönem Sonu Banka Mutabakat Tutarı ile Muhasebe Verilerinin Karşılaştırılması Tablosu (TL)

Banka Mevcudu Denetim Mutabakat Tutarı	13.799.204,33
109-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı Dönem Sonu Borç Kalanı (-)	3.760.631,39
109-Hesap Kalanı Hariç Dönem Sonu Nakit Mevcudu - Olması Gereken Banka Mevcudu (Olması Gereken 102-Banka Hesabı Borç Kalanı)	10.038.572,94
102-Banka Hesabı Dönem Sonu Mizanı Borç Kalanı (-)	8.429.650,25
Fark	1.608.922,69

Bahsi geçen tutarsızlıklar nedeniyle 2019 yılı Bilançosunda yer alan 102-Banka Hesabı doğru bilgi sunmamaktadır. İdare cevabında her ne kadar bulguda belirtilen farklar kısmen kamulaştırma bedelleri ve kredi kartı tahsilatları gerekçe gösterilerek açıklanmış ise de; 102-Banka Hesabının İdare adına açılan hesaplarda bulunan idareye ait tüm nakit tutarlarını göstermesi gerektiğinden yıl sonu mutabakatlarının bu tutarları gösterecek ve 102-Hesabı dönem sonu kalanını doğrulayacak şekilde yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü Tarafından Gerçekleştirilen Alt Yapı Hizmetlerine İlişkin Muhasebeleştirme İşlemlerinin Hatalı Yapılması

Belediye ile Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü (DSİ) arasında bağıtlanan 1997 tarihli Protokol kapsamında DSİ tarafından geçmiş yıllarda yapılan içme suyu tesisleri ve bunlara ilişkin alt yapı tesislerine ait toplam bedellerin, 2019 yılında hatalı hesap kodu karşılığında tamamen giderleştirildiği dolaysıyla söz konusu tesislerin ilgili duran varlık hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

A. Belediyenin 2019 yılında DSİ Genel Müdürlüğü tarafından tahakkuk ettirilerek bildirilen toplam 143.678.222,95-TL'yi hatalı olarak 303-403-Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesaplarına kaydettiği görülmüştür.

DSİ tarafından yapılarak teslim edilen tesis ve alt yapılar Belediyenin içme suyu hizmetine ilişkin olup bunlara ait borçlar mali borç niteliğinde olmayıp faaliyet borçları kapsamındadır. Belediye DSİ'den nakden veya mahsuben para borcu almamış, aksine DSİ tarafından yapılan duran varlıklar karşılığında, bunların DSİ tarafından belirlenen değeri

kadar borçlanmıştır.

Bu nedenle sözü edilen 143.678.222,95-TL tutarında borcun Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 234-235, 254-255, 303-304 ve 317-318 maddeleri gereğince 329-Diğer Faaliyet Borçları ve 429-Diğer Faaliyet Borçları Hesaplarına kaydedilerek izlenmesi, ödeme yapılması halinde de Bütçe Giderlerine kaydedilmesi gerekirdi.

B. Belediye tarafından 10.10.2019 tarihinde yapılan 9616 ve 9617 yevmiye numaralı kayıtlar ile 143.678.222,95-TL tutarında DSİ'ye olan borcun, A bendinde değinildiği üzere hatalı olarak 303 ve 403-Genel Bütçe Kapsamındaki İdarelere Borçlar hesaplarına alındığı buna karşılık aynı tutarın yine hatalı olarak 630 3.5.9.90-Diğer Hizmet Alımları Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

DSİ Genel Müdürlüğünce Belediye adına tahakkuk ettirilen söz konusu alacak, belediye hizmetlerine ilişkin içme suyu tesisleri ve bunlara ait alt yapılarının, Belediye ile akdedilen protokol gereğince DSİ Genel Müdürlüğü tarafından yapılmasına ilişkin tutarlardan oluşmaktadır.

www.balioglu.net

Bu nedenle DSİ Genel Müdürlüğünce yapılarak Belediyeye devredilen ve Belediye tarafından hizmete alınan tüm tesis ve alt yapıların alındıkları yıl itibariyle ilgili duran varlık hesaplarında izlenmesi ve bunlara ilişkin amortisman kayıtlarının ilgili yıl sonlarında yapılması gerekirdi. Önceki yıllarda kısım kısım yapılarak hizmete alınan tesis ve alt yapılarına ait bedelin tamamının 2019 yılında giderleştirilmesi GYMY 6'ncı maddesi birinci fıkrasının;

"…

b) Gerçekleşmemiş gelir veya giderler gerçekleşmiş gibi ya da gerçekleşenler gerçek tutarından farklı gösterilemez. Belli bir dönem ya da dönemlerin gerçeğe uygun faaliyet sonuçlarını göstermek için, dönem ya da dönemlerin başında ve sonunda hesap kesimi işlemleri yapılır.

c) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile özel tükenmeye tabi varlıklar ve diğer duran varlıklar için amortisman ve tükenme payı ayrılır" şeklindeki hükümlerine aykırıdır.

Yapılan kayıt ile hem geçmiş yıllara ait amortisman giderleri hem de duran varlığın kullanım ömrüne göre belirlenecek gelecek yıllara ait amortisman giderleri 2019 yılı içinde tamamen giderleştirilmiş olmaktadır.

C. Bununla birlikte 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 253-Tesis Makine ve Cihazlar Hesabının incelenmesinde, yukarıda sözü edilen tesislerin, ilgili borç hesaplarına alınan 143.678.222,95-TL tutarında bu hesaplara kaydedilerek izlenmesi gerekirken bunun yapılmadığı görülmüştür. DSİ Genel Müdürlüğünce yapılarak teslim edilen duran varlıkların bu hesaplarda izlenmesi, giderleştirme işlemlerinin amortisman ayrılması suretiyle yapılması gerekirdi.

Bu itibarla yapılan bu hatalı muhasebeleştirme işlemleri sonucunda 2019 yılı Bilançosu, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Bütçe Giderleri ve Ödenekleri Tablosunda anılan hesaplar itibariyle hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi tarafından verilmiş olan cevapta DSİ tarafından yapılan içme suyu tesislerinin geçmişte İdareye devrinin yapılmadığından bahsedilmekte ise de İdare söz konusu tesisleri devralarak içme suyu satışlarını yapmış ve bu kapsamda gelir elde etmiştir. Keza söz konusu tesislerin kullanma ve yararlanma hakları her durumda İdareye ait olup bu nedenle bunların işletme giderleri de İdarece ödenmiştir.

Diğer yandan söz konusu tesislerin yaptırılması nedeniyle DSİ Genel Müdürlüğüne borçlanılan tutarların şifahi görüşme ile mali borç hesaplarına kaydının yapılması bulguda belirtilen gerekçeleri gidermediğinden; yapılan kaydın bulguda belirtilen şekilde düzeltilerek ilgili tutarların faaliyet borçlarına ilişkin hesaplarda izlenmesi gerekirken bu yönde bir düzeltme kaydı yapıldığı İdarece bildirilmemiştir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Taşınmazların Kayıt ve Kontrollerine İlişkin İşlemler ile Değer Tespitlerinin Yapılmaması

Belediyeye ait taşınmazların kayıt ve kontrol işlemleri ile bazı taşınmazların değer tespitlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Taşınmazların yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44, 45, 47 ve 60'ıncı maddelerinde düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere bu Kanun'un 44, 45 ve 60'ıncı maddelerine dayanılarak hazırlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

Yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "*Kayıt ve kontrol işlemleri*" başlıklı 5'inci maddesine göre; kamu idareleri, mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilen ve elden çıkarılan taşınmazlarını, miktar ve değer olarak takip etmek amacıyla kayıt altına alacaklardır. Taşınmazların hangi değerler üzerinden kayıt altına alınacağı ise yine 5'inci maddede açıklanmış olup buna göre "*Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazların*" maliyet bedeli, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değer üzerinden kayıtlara alınacağı hüküm altına alınmıştır. Ancak bu taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar ile tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazların, orta malları ve genel hizmet alanları başlığı altında yer alan taşınmazların ve de Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı düzenlenmiştir.

Yönetmelik'e göre, taşınmazların rayiç değerinin; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanların ise bu idarelerce tespit edilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idarelerinin mevcut taşınmazlarının kaydına ilişkin işlemler Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinde açıklanmış olup maliyet bedeli veya rayiç değerler üzerinden muhasebe kayıtlarına alınacak olan taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlarının yapılacağı, fiili envanterlerinin emlak vergi değeri üzerinden en geç 30.09.2014 tarihine kadar tamamlanarak Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve cetvellere kaydedileceği belirtilmiştir. Fiili envanterleri yapılan taşınmazlara ait bilgilerin, muhasebe kayıtları yapılmak üzere muhasebe birimine gönderileceği, muhasebe biriminin de bu taşınmazları 01.10.2014 tarihinde muhasebe kayıtlarından çıkaracağı ve aynı tarihte fiili envanter üzerinden kayıtlara alacağı belirtilmiştir.

Yönetmelik maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden kayıtlara alma işlemi için tamamlama tarihi öngörmüş olup bu tarih 31.12.2017 tarihidir. Dolayısıyla bu tarihe kadar Yönetmelik'te belirtilen işlemlerin tamamlanarak "*Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazların*" maliyet bedeli veya rayiç değeri üzerinden kayıtlara alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "*Kayıt Şekli*" başlıklı 7'nci maddesine göre; kamu idarelerinin, taşınmazları için, "*Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu*", "*Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu*", "*Orta Malları Formu*" ve "*Genel Hizmet Alanları Formu*"nun

düzenlenmesi gerekmektedir. Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmelik'in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

Söz konusu Yönetmelik'in "*Cins Tashihlerinin Yapılması*" başlıklı 10'uncu ve "*Kayıt değişikliği işlemleri*" başlıklı 11'inci maddeleri uyarınca; kamu idarelerinin, mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapmaları ve kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtları kapatarak oluşan taşınmazları esas almaları ve yeni kayıtları tesis etmeleri gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediyenin tapuda kayıtlı bulunan 2982 adet taşınmazı için Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te öngörülen formları ve icmal cetvellerini düzenlemediği, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının uyumlu olup olmadığına yönelik çalışmaların yapılmadığı ve kamulaştırılan taşınmazlar dışındaki taşınmazlar için değer tespit çalışmalarının emlak vergi değerleri üzerinden yapıldığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Bu itibarla, Belediyeye ait mevcut taşınmaz envanterinin ilgili Yönetmelik hükümlerine göre izlenmemesi ve değerleme işlemlerinin eksik yapılması nedeniyle 250-Arazi ve Arsalar, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252-Binalar Hesapları mali tablolarda gerçek değerleri ile yer almamaktadır.

BULGU 4: Banka Kredileri ile Bu Kredilere İlişkin Faizlerin İzlendiği Dönem Ayırıcı Hesapların Gerçeği Yansıtmaması

Belediyenin İller Bankası ve kamu bankalarından kullanmış olduğu kredilerin ve faizlerinin izlendiği 400-Banka Kredileri ve 481-Gider Tahakkukları hesaplarının dönem sonu tutarları ile denetimde hesaplanan tutarları arasında farklar olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin sırasıyla 300-302 ve 338-340'ıncı maddelerinde belirtilen hesapların niteliği ve bu hesaplarda izlenecek işlem türleri belirlenmiştir. Ayrıca aynı Yönetmeliğin "*Dönem sonu işlemleri*" başlıklı 480'inci

maddesinin birinci fıkrasının b/4 bendinde yabancı kaynaklara ilişkin dönem sonu işlemleri açıklanmıştır.

Belediyenin, 400-Banka Kredileri ve 481-Kamu Kurumlarına Ödenen İç Borç Faiz Giderleri hesaplarında izlenen tutar ile aynı krediler ile faizlerine ilişkin denetimde hesaplanan tutar arasında aşağıda yer verilen tablolarda gösterildiği tutarlarda farklar olduğu tespit edilmiştir.

a) Belediyenin İller Bankası kredilerine ilişkin olarak 481.04-Kamu Kurumlarına Ödenen İç Borç Faiz Giderleri hesabında izlenen tutar ile denetimde hesaplanan aynı kredilere ilişkin tutar arasında tabloda gösterildiği tutarda fark olduğu tespit edilmiştir.

Tablo 7: Çorum Belediyesi 2019 Yılı İller Bankası Kredileri Tablosu (TL)

Hesap Kodu	Hesap Adı	2019 Yılı Hesaplanan Kalan Tutarı (2020 Yılına Devir)	2019 Yılı Mizanı Kalan Tutarı	Fark
481.04	Kamu Kurumlarına Ödenen İç Borç Faiz Giderleri	25.300.178,09	25.305.073,64	-4.895,55

www.balioglu.net

b) Belediyenin diğer bankalardan kullanmış olduğu kredilere ait anapara borçlarını izlediği 400.02-Banka Kredileri (Diğer Bankalardan Alınan) Hesabı ile bu kredilere ait faiz borçlarını izlediği 481.04-Kamu Kurumlarına Ödenen İç Borç Faiz Giderleri Hesaplarının dönem sonu kalan tutarları ile denetimde hesaplanan aynı kredi ve faiz borçlarına ilişkin tutarlar arasında tabloda gösterildiği tutarlarda fark olduğu tespit edilmiştir.

Tablo 8: Çorum Belediyesi 2019 Yılı Diğer Banka Kredileri Tablosu (TL)

Hesap Kodu	Hesap Adı	2019 Yılı Hesaplanan Kalan Tutarı (2020 Yılına Devir)	2019 Yılı Mizanı Kalan Tutarı	Fark
400.02	Banka Kredileri - Diğer Bankalardan Alınan	74.340.848,99	79.179.260,55	-4.838.411,56
481.04	Kamu Kurumlarına Ödenen İç Borç Faiz Giderleri	40.432.419,22	36.305.857,29	4.126.561,93

Bu itibarla 2019 Bilançosu anılan hesaplar itibariyle doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

Kamu İdaresi tarafından verilmiş olan cevapta;

a) İller Bankası kredileri ile yapılan üç farklı iş nedeniyle Banka tarafından farklı zamanlarda yapılan faiz tahsilatları nedeniyle bulguda belirtilen farkın oluştuğu belirtilmiş ise

de; söz konusu işlemler yıl içinde (Haziran, Temmuz, Aralık) yapılmış olduğundan bunların muhasebeleştirilmesinin zamanında yapılmadığı için yıl sonunda fark oluştuğu anlaşılmaktadır.

b) İdarece verilen cevapta Halk Bankası tarafından kredi faizlerinde İdare bilgisi dışında resen değişiklik/güncelleme yapıldığı bildirilmiş ise de; İdarece dönem sonlarında söz konusu kredilere ilişkin tahakkuk edecek ve ödeme planında yer alacak tutarlara ilişkin olarak muhasebe kayıtlarının da Banka ile mutabakata varılarak güncellenen tutarlara göre yeniden düzenlenmesi gerekmektedir.

İdare cevabında bulguda yer verilen hususlara ilişkin olarak 2019 yılı içinde düzeltme kayıtlarının yapıldığına ilişkin bilgi de verilmemiştir.

BULGU 5: Vadesi Geçmiş Kamu İdaresi Paylarının İlgili Hesapta İzlenmemesi

363-Kamu İdareleri Payları Hesabı alacak kalanı 11.652.897,19-TL olup Belediyenin dönem sonunda, İller Bankası 2019 yılı amme borçları tablosunda görünen bu kapsamda vadesi geçmiş 6.177.865,33-TL borcu olduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

MİBMY 278'inci ve 279'uncu maddeleri gereğince vadesi geçen vergi ve diğer tüm yükümlülüklerin 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'nda izlenmesi gerekmektedir.

Ancak 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'na yapılan kayıtlar incelendiğinde kamu idare paylarından vadesi geçmiş olanların 368.12.99-Diğer Yükümlülükler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Bu itibarla yapılan bu hatalı muhasebeleştirme işlemi sonucunda 2019 yılı Bilançosunda anılan hesaplar doğru gösterilmemiştir.

Kamu İdaresi cevabında bulguda belirtilen yönde 2020 yılı içinde düzeltme kayıtları yapıldığı belirtilmiştir.

Ancak söz konusu düzeltmeler denetlenen 2019 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Harcamalara Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsilinin Yapılmaması

Belediye tarafından yol, kanalizasyon ve su tesisleri harcamalarına katılma paylarının, bu hizmetlerden yararlanan gayrimenkul sahiplerinden tahsilinin yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde, üst yöneticinin kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden sorumlu olduğu; 38'inci maddesinde ise, kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu olduğu ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "*Yol harcamalarına katılma payı*" başlıklı 86'ncı maddesi "*Kanalizasyon harcamalarına katılma payı*" başlıklı 87'inci maddesi ile "*Su tesisleri harcamalarına katılma payı*" başlıklı 88'inci maddelerinde; inşa, tamir ve genişletilmeye tabi tutulan yoldan, kanalizasyon tesisi yapılmasından ve su tesisleri yapılmasından yararlanan gayrimenkul sahiplerine harcamalara katılma pay veya paylarının tahakkuk ettirilerek tahsil edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Harcamalara katılma paylarının nasıl hesaplanacağı ve gayrimenkul sahipleri arasında nasıl dağıtılacağı, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları ile İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik'te açıklanmıştır.

Yapılan incelemede; geçmiş yıllarda yol, kanalizasyon ve su tesislerine ilişkin harcamalar yapıldığı ancak söz konusu Yönetmelik hükümlerine göre hesaplanması gereken harcamalara katılma paylarının belirlenerek tahakkuklarının yapılmadığı ve ilgili gayrimenkul sahiplerinden tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, söz konusu harcamalara katılma payları ile ilgili geriye dönük gerekli tespitlerin yapılarak bunların tahakkuk ve tahsilinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 2: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmayan İşyerlerinin Bulunması

Belediye sınırları içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin bulunduğu görülmüştür.

3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun'un, 3'üncü maddesinin (b) bendinde, belediye hudutları ile mücavir alan içinde kalan tüm işyerleri ve işletmelere, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatını vermeye belediyelerin yetkili olduğu belirtilmiştir.

10.08.2005 tarihli 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2005/9207 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in, "*İşyeri açılması*" başlıklı 6'ncı maddesinde; yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamayacağı ve çalıştırılamayacağı, işyerlerine bu Yönetmelik'te belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemlerin bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmayacağı ve işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerlerinin yetkili idareler tarafından kapatılacağı hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "*İşyeri Açma İzni Harcı*" başlıklı 81'inci maddesinde ise belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılmasının işyeri açma izni harcına tabi olduğu ifade edilmektedir.

Yapılan incelemede, Belediyenin yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2019 tarihi itibariyle 6.345 adet sıhhi ve gayrisıhhi işyeri ile umuma açık istirahat ve eğlence yeri için işyeri açma ve çalışma ruhsatı verildiği ve sadece bu işyerlerinden işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcı tahsil edildiği ancak Belediyeden alınan aktif işyeri Çevre Temizlik Vergisi mükellef listesinde ise 7.455 adet mükellefiyetin olduğu; bu bağlamda 1.110 adet işyerinin ruhsatsız faaliyet gösterdiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, gerek söz konusu harç gelirlerinden mahrum kalınmaması gerekse bazı işyerlerinin Belediyenin kontrolü dışında ruhsatsız bir şekilde faaliyetini sürdürmemesini teminen işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan faaliyette bulunan işyerleri hakkında gerekli tespitlerin yapılması gerekmektedir.

BULGU 3: Döküm Alanları ile Bertaraf ve Depolama Sahalarının Belirlenmemesi

Yetki ve görevleri arasında yer almasına karşın Belediye tarafından hafriyat toprağı, moloz vs. atıklar için döküm alanları, bertaraf sahaları ile inşaat malzemeleri, odun, kömür, LPG vs. depolama sahalarının belirlenmediği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Belediyenin yetkileri ve imtiyazları*" başlıklı 15'inci maddesinin (o) bendi uyarınca, belediyelerin hafriyat toprağı ve moloz döküm alanlarını; sıvılaştırılmış petrol gazı (LPG) depolama sahalarını; inşaat malzemeleri, odun, kömür ve hurda depolama alanları ve satış yerlerini belirlemesi; bu alan ve yerler ile taşımalarda çevre kirliliği oluşmaması için gereken tedbirleri alması gerekmektedir.

Hafriyat Toprağı, İnşaat ve Yıkıntı Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nin "*Belediyelerin Görev ve Yetkileri*" başlıklı 8'inci maddesinde ise, belediyelerin hafriyat toprağı, inşaat ve yıkıntı atıklarının kontrolüne ilişkin görevleri ifade edilmiş olup belediyelerin mücavir alanları içerisinde hafriyat toprağı ve inşaat atığı döküm ve bertaraf sahaları ile depolama sahalarını belirlemekle yükümlü oldukları hüküm altına alınıştır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, Belediye tarafından belirlenmiş, kurulan veya işletilen hafriyat toprağı ve inşaat atığı döküm ve bertaraf sahası ile depolama sahalarının belirlenmediği, Belediye mücavir alan sınırları içerisinde gerçekleştirilmekte olan hafriyat toprağı ve inşaat atıklarının taşınması, biriktirilmesi ve bertarafı faaliyetlerinin denetlenemediği, gerekli tedbirlerin alınmadığı ve Belediyenin gelir kaybına uğradığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, hafriyat toprağı ve inşaat atığı döküm ve bertaraf sahaları ile depolama sahalarını belirlenmesi ve Yönetmelik hükümlerinde belirtilen diğer görev ve sorumlulukların tam olarak yerine getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Elektrik Tüketim Vergisi Beyannamelerine İlişkin Kontrollerin Yapılmaması

Elektrik enerjisi tedarik eden şirketler tarafından verilen elektrik tüketim vergisi beyannamelerinin, ayrıntı bazında kontrol edilememesi nedeniyle Belediyenin gelir kaybı riskiyle karşı karşıya olduğu görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun, "*Çeşitli Vergiler*" başlıklı beşinci

bölümünde yer alan Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisine ilişkin hükümlere göre Elektrik Tüketim Vergisinin konusu, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde elektrik tüketimi olup mükellefi elektriği tüketenlerdir. Ancak 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'na göre elektrik enerjisini tedarik eden kuruluşlar, satış bedeli ile birlikte bu verginin tahsilinden ve ilgili belediyeye yatırılmasından sorumlu tutulmuşlardır. Bu kuruluşlar bu sorumluluğu yerine getirirken bu vergiyi ilgili belediyeye tahsil tarihini takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı süre içinde ödemeye mecburdurlar.

4648 sayılı Kanun'da, Elektrik Tüketim Vergisi nispetleri ise imal ve istihsal, taşıma, yükleme boşaltma, soğutma, telli ve telsiz telgraf ve telefon müraselesi işlerinde tüketilen elektriğin satış bedeli üzerinden % 1'i olacağı bunun dışında kalan maksatlar için de tüketilen elektriğin satış bedeli üzerinden % 5'i olacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, Belediye sınırları içerisinde Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında faaliyette bulunan elektrik tedarik şirketlerinin, nihai tüketicilere elektrik satışı yaptıkları ve 2019 yılı boyunca yaptıkları bu elektrik satışı üzerinden abone türlerine göre % 1 ve % 5'lik vergi oranlarını esas alarak Belediyeye Elektrik Tüketim Vergisi beyanında bulundukları, bu şekilde tahsil edilen Elektrik Tüketim Vergisi tutarının da toplamda 6.126.697,82-TL olduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

Ancak, Belediye tarafından 2019 yılında elektrik tedarik şirketlerinin, Elektrik Tüketim Vergisi Beyannameleri doğrultusunda tahsil edilen 6.126.697,82-TL'lik tutarın doğruluğuna yönelik herhangi bir tespit çalışması yapılamadığı, elektrik tedarikçisi olan şirketlerden elektrik satın alan serbest tüketicilerin ilgili aydaki gerçek elektrik tüketim miktarının, tedarikçi şirketlerin Belediyeye beyan ettikleri elektrik tüketim miktarıyla uyuşup uyuşmadığının bilinemediği ve elektrik tüketim abonelerinden hangilerinin % 1'lik veya % 5'lik abone gruplarında yer alan müşterilerden olduklarının kontrolünün sağlanamadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, yukarıda belirtilen risklerin giderilmesi ve Belediyenin asli gelirleri arasında yer alan Elektrik Tüketim Vergisi payı miktarının doğru olarak tespiti için gerekli kayıt, kontrol ve mutabakat çalışmalarının yapılması gerekmektedir.

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

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Kontrol Ücreti Payının Tahsil Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapı Kontrol Müdürlüğünün 17.01.2019 tarih ve 1412 sayılı Yazısı ile Asansör Muayene Kuruluşu ve Belediye arasında yapılan Protokole istinaden periyodik kontrol ücretinin 2019 yılında düzenli olarak Belediye hesabına yatırıldığı görülmüştür.
Belediye Encümen Kararı'na İstinaden Belediyeye Ait Kent Mobilyalarına İlişkin İlan ve Reklam Vergisinin Mevzuata Aykırı Şekilde Tahakkuk ve Tahsil Edilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kent mobilyalarına ilişkin İlan ve Reklam Vergisi Beyannameleri, 2019 yılı başından itibaren mevzuatın öngördüğü şekilde aylık olarak alınmaya başlandığı görülmüştür.
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları Sebebiyle İşyeri Açma İzni Harcı ile Çevre Temizlik Vergisinin Eksik Tahakkuk ve Tahsil Edilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde "İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmayan İşyerlerinin Bulunması" başlıklı bulgu ile tekrardan ele alınmıştır.

www.balioglu.net

Belediye Tarafından Kiralanan Binicilik Tesisinin Yer Tesliminin Yapılmaması Sebebiyle Tesisin Kiralama Süresinin Uzaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Binicilik tesisini kiralayan firmaya yer teslimi yapılarak kira başlangıç tarihinin 23.01.2019 olarak düzenlendiği görülmüştür.
Belediyenin Borç Stokunun Borçlanma Limitini Aşması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılı içerisinde Belediyenin borç stokunu artıracak projelere yer verilmediği ve geçmiş yıllarda yapılan yatırımlardan kaynaklı borçların bir kısmının bakanlıklara devredilmeye ve bir kısmının da yapılandırılmaya çalışıldığı görüldüğünden tekrar bulgu konusu yapılmamıştır.
Belediyenin Sürdürülemeyecek Borç Yükü Altında Olması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılı içerisinde Belediyenin borç stokunu artıracak projelere yer verilmediği ve geçmiş yıllarda yapılan yatırımlardan kaynaklı borçların bir kısmının bakanlıklara devredilmeye ve bir kısmının da yapılandırılmaya çalışıldığı görüldüğünden tekrar bulgu konusu yapılmamıştır.
Belediyeye Ait Kamyoncular Garajının Kira Süresinin Bitmesine Rağmen Spor Kulübüne Ücretsiz Olarak Kullandırılması ve Garajda Bulunan Yerlerin İdari Şartnameye Aykırı Olarak	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu Kamyon Garajı ve Sosyal Tesislerin tamamının kira ihalesine çıkartıldığı ve geçen süre zarfında bu yerleri kullandığı tespit edilenlere ecrimisil tahakkuku yapıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

İdareden İzin Alınmadan Spor Kulübü Tarafından Üçüncü Kişilere Kiralanması			
Çorum İli Sürdürülebilir Çevre Yönetimi Belediyeler Birliğine Birlik Tüzüğü'nde Belirtilen Tutardan Fazla Katılım Payı Hesaplanması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusuna ilişkin 22.02.2019 tarih ve 1881 nolu yevmiye ile düzeltme kaydı yapıldığı görülmüştür.
Gecekondu Fonu Hesabına Girişi Yapılan Tutarların 775 Sayılı Gecekondu Kanunu'nda Belirtilen Konular Dışında Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı itibariyle ilgili hesaba girişi yapılan tutarların mevzuata uygun olarak kullanılmaya çalışıldığı görülmüştür.
Harcamalara Katılma Paylarının Mevzuata Aykırı Tahakkuk Ettirilmesi Sebebiyle Mahkeme Kararlarıyla Yasal Faizi ile İade Edilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde "Harcamalara Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsilinin Yapılmaması" başlıklı bulgu ile tekrardan ele alınmıştır.
İdare Tarafından İnşa Edilen Spor Tesisinin Spor Kulübüne Bedelsiz Devredilmesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu tesisin kiralama işlemleri başlatılmış olup ihale sürecinin devam ettiği görüldüğünden tekrardan bulgu konusu yapılmamıştır.

www.balioglu.net

İdarenin İhalelerden Yasakladığı Firmanın Özel Halk Otobüsü Hatlarını İşletmeye Devam Etmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Şehir içi toplu taşıma ihalesi yapılarak işin 10 yıllığına kiraya verildiği görülmüştür.
İdarenin Yasal Döküm Sahasının Bulunmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde "Döküm Alanları ile Bertaraf ve Depolama Sahalarının Belirlenmemesi" başlıklı bulgu ile tekrardan ele alınmıştır.
İdarenin Yüklenimini Yaptığı Yapım İşlerinde Yüklenicilerin Ödemesi Gereken Zemin Açma ve Hafriyat Harcının Tahakkuk Ettirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusuna ilişkin olarak gerekli zemin açma ve hafriyat harcının tahakkuk ettirildiği ve tahsilatın da yüklenicilerin hakedişlerinden ya da teminatlarından kesildiği görülmüştür.
Otopark Hesabında Toplanan Bedellerin Amacı Dışında Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı itibariyle ilgili hesaba girişi yapılan tutarların mevzuata uygun olarak kullanılmaya çalışıldığı görülmüştür.
Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu yapılan husus 2018 yılına özgü olup 31.03.2019 Mahalli İdareler Genel Seçimleri sonrasında yapılan tek atama ile göreve gelen Özel Kalem Müdürünün 2019 yılı sonu itbariyle görevine devam ettiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Sayıştay İlamları ile Tazminine Hükmolunan Tutarların Sorumluları Adına Kişilerden Alacaklar Hesabına Kaydedilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sayıştay İlamları ile tazminine hükmolunan tutarların sorumluları adına anılan hesap ile muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.
Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Geçiş hakkı bedellerinin tahakkuk ve tahsiline ilişkin takibin yapıldığı görülmüştür.
Yapı Ruhsatı veya Yapı Kullanma İzni Olmayan Binalardan Emlak Vergisinin Alınmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	1070 adet yapı ruhsatı veya yapı kullanma izni olmayan binanın emlak vergisinin arsa paylı olarak tahakkuklarının yapıldığı, 2018 yılı Haziran ayında başlayan İmar Barışı Kanunu kapsamında 15.06.2018-31.12.2018 tarihleri arasında 980 adet binaya numarataj tarafından kapı numarası verildiği, bu numaralara ait bina beyanlarının 30.06.2019 İmar Barışı Kanunu'nun bitimi ile gerekli incelemeler yapılarak, kontrolünün sağlandığı ve bina vergilerine ilişkin tahakkuk işlemlerinin yapıldığı görüldüğünden tekrardan bulgu konusu yapılmamıştır.
İdarenin Bazı Yapım İşlerinde İzni Olmadan Alt	2018	Tam Olarak Yerine	2019 yılında devam eden işlerde İdarenin izni olmadan alt yüklenici çalıştırılan yapım işi

www.balioglu.net

Yüklenici Çalıştırılması		Getirildi	bulunmadığı görülmüştür.
Kiraya Verilen Duran Varlıkların İlgili Hesaplarda İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusuna ilişkin 990 ve 999-Hesaplarına gerekli kayıtların yapıldığı görülmüştür.
Süresi Geçen Teminat Mektuplarının İade Edilmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Süresi geçen teminat mektuplarından 93 tanesi iade edilmiş olup kalan teminat mektuplarının da iade edilmesi işlemine devam edildiği görüldüğünden tekrardan bulgu konusu yapılmamıştır.
İlk Madde Malzeme Hesabının Gerçeği Yansıtmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Belediyenin tüm birimlerinin kullandıkları ilk madde ve malzemelerin Taşınır İşlem Fişi çıkışlarını yapmaları konusunda bilgilendirildiği ve ilgili birimlerden Mali Hizmetler Müdürlüğüne çıkış yapıldığına dair bilgi geldikçe gerekli kayıtların yapıldığı görüldüğünden tekrar bulgu konusu yapılmamıştır.
Kısa ve Uzun Vadeli Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklarının İlgili Hesaplarda İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusuna ilişkin 12.02.2019 tarih ve 1448 nolu yevmiye ile düzeltme kaydı yapıldığı görülmüştür.
Kurumun Tecilli ve Tehirli Alacaklarının Tespit Edilememesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Alacak tecillerinin muhasebe kayıtlarının tutulduğu otomasyon sisteminde tecil ve tehir defterinin yer alması için ilgili firma ile iletişime geçildiği belirtilmiş olup

www.balioglu.net

			çalışmalar tamamlandığında gerekli değerlendirmeler gelecek denetim dönemlerinde yapılacağından bulgu konusu yapılmamıştır.
Sosyal Güvenlik Kurumuna Vadesinde Yatırılmayan Sigorta Primlerinin Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına Kaydedilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusuna ilişkin 20.05.2019 tarih ve 4552 nolu yevmiye ile düzeltme kaydı yapıldığı görülmüştür.
Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Etüt Proje Müdürlüğünün 07.01.2019 tarih ve 348 sayılı Yazısı ile diğer kurumlara tahsis edilen taşınmazların 2019 yılında 1196, 1197, 1198, 1199, 1200 ve 1202 nolu yevmiyeler ile muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.
Uzun Vadeli Alacaklar Hesabının Yıl Sonunda Kapatılması ve Takipli Alacaklar Hesabına Aktarılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusuna ilişkin 12.02.2019 tarih ve 1450 nolu yevmiye ile düzeltme kaydı yapıldığı görülmüştür.
Vergi Dairesine Vadesinde Yatırılmayan Vergilerin Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusuna ilişkin 27.03.2019 tarih ve 2874 nolu yevmiye ile düzeltme kaydı yapıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Yükümlülükler Hesabına Alınmaması			
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Borç Bakiyesi ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Alacak Bakiyesinin Eşit Olmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurumun 2019 yılı içinde gerekli düzelmeleri yaparak yıl sonu mali tablolarında 294 ve 299-Hesaplarının denkliğini sağladığı görülmüştür.

www.balioglu.net