T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İSTANBUL BEYKOZ BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

İSTANBUL BEYKOZ BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

İSTANBUL BEYKOZ BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **72**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

İSTANBUL BEYKOZ BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 11
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 29
9. EKLER 63

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 3
Tablo 2: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri . 4
Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 4
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 6: Sayıştay İlamları Tablosu 16
Tablo 7: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmemesi Gereken İşler Tablosu..... 24
Tablo 8: Geçiş Hakkı Tarifesi Üst Sınırları Tablosu..... 47
Tablo 9: Hatalı Ödenek Kullanılan Bakım Onarım İşlerini Gösterir Tablo..... 54

www.balioglu.net

KISALTMALAR

- **A.Ş.** : Anonim Şirket
- **Bem-Bir-Sen** : Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası
- **EKAP** : Elektronik Kamu Alımları Platformu
- **KDV** : Katma Değer Vergisi
- **PTT** : Posta ve Telgraf Teşkilatı
- **TAKBİS** : Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemi
- **TEFE** : Toptan Eşya Fiyat Endeksi
- **TL** : Türk Lirası
- **TÜFE** : Tüketici Fiyatları Endeksi
- **ÜFE** : Üretici Fiyatları Endeksi
- **YİKOB** : Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- **Yİ/ÜFE** : Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazın Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

2. Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

3. Sayıştay İlamlarının İnfazı Hususunda Yapılan Hatalar Sonucunda Kişilerden Alacaklar ve Gelirler Hesaplarının Gerçeği Yansıtmaması

4. Kuruma Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

5. Verilen Hizmet Karşılığı Elde Edilen Gelirlerde Katma Değer Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi

6. Arazi ve Arsalar Hesabındaki Kayıtlı Tutarın Gerçek Durumu Yansıtmaması

7. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

8. Personel Çalıştırmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçiler İçin Dönemsellik İlkesine Aykırı Bir Şekilde Karşılık Ayrılması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında İzlenmesi Gereken Taşınırların Hatalı Hesaplarda İzlenmesi

2. Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

3. Kesinleşen Sayıştay İlamlarının Gereğinin Hiç Yapılmaması ya da Mevzuatta Ön Görülen Süre Aşıldıktan Sonra Yapılması

4. Araç Kiralama İhalesine Katılım İçin Belirlenen Yeterlik Kriterlerinin Rekabeti Engelleyici Hususlar İçermesi

5. Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Uygulamak Suretiyle Belediye Şirketine Kullandırılması

6. Mahallin En Büyük Mülki İdare Amirinden İzin Alınmaksızın Bir Vakıfla Ortak Hizmet Projesi Gerçekleştirilmesi ve Ayni Yardımda Bulunulması

www.balioglu.net

7. Taşınmaz Kayıtlarının Mevzuata Uygun Şekilde Yapılmaması

8. Taşınır Mal Yönetiminde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması

9. Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması

10. Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilat Yapılmaması

11. Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Hatalı Kullanılması

12. Mevduat Faiz Gelirleri İçin Gelir Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması

13. Sosyal Güvenlik Kurumuna Ödenecek Ek Karşılık Primlerinin Hatalı Hesapta İzlenmesi

14. Sürekli İşçilere Yapılan Kıdem ve İhbar Tazminatı Ödemelerinde Bütçe Giderleri Hesabının Eksik Kullanılması

www.balioglu.net

15. Transfer Niteliğinde Olan Bazı Giderlerin Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri Ödeneğinden Muhasebeleştirilmesi

16. Yevmiye Defterinde Bazı Yevmiye Numaralarının Boş Bırakılması

17. Takipli Alacakların Mükelleflerinin Tespit Edilememesi

18. İndirimli Bina Vergisi Uygulanan Kişilerin Mevzuatta Aranan Şartları Taşıyıp Taşımadığının Takip Edilmemesi

19. Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlardan Elde Edilen Kira Gelirlerinin Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında İzlenmemesi

20. Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında İzlenmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

Beykoz Belediyesi tüm hizmetlerini; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

İlçe belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyeleri bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmalarının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktalardır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir ve ilçe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, coğrafî ve kent bilgi sistemleri, çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma, sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma, gıda ile ilgili olanlar dâhil gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırma, ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapmak veya yaptırmak. Bunlar dışında belediyeler gıda bankacılığı yapabilir, her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler sahip oldukları yasal yetkiler neticesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevi kapsamındadır.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'nden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'nden sonra İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan I numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'nden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

www.balioglu.net

1.2 Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Belediye teşkilatı norm kadroya uygun olarak Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Ruhsat Denetim Müdürlüğü, Sağlık İşleri Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, Yapı Kontrol Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Muhtarlık İşleri Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü, Plan ve Proje Müdürlüğü 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 ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilmektedir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara atama yetkisi, kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterler çerçevesinde belediye başkanına aittir. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro

ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilat şemasında oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür.

Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen 342 personelin 209'u memur, 111'i işçi ve 22'si ise sözleşmeli personel olarak görev yapmaktadır. Belediyenin personel sayısında bir önceki yıla göre 22 kişilik azalış meydana gelmiştir.

www.balioglu.net

Beykoz Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Şirket Adı	Sermaye Taahhüdü	Ödenmiş Sermaye	Hisse Oranı%
Beytaş Beykoz Belediyesi Halk Pazarları İşletmesi ve Ticaret Anonim Şirketi	23.997.500,00-TL	23.997.500,00-TL	99,96

1.3 Mali Yapı

Belediye bütçesi, performans esaslı bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 2: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gider Türü	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	2016-2018 Değişim Oranı (%)	2017-2018 Değişim Oranı (%)
Personel Giderleri	37.403.085,13	33.117.865,16	40.686.963,42	8,78	22,86
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	5.862.990,65	5.914.216,64	5.877.843,51	0,25	-0,62
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	126.241.823,20	168.535.143,64	204.206.993,86	61,76	21,17
Faiz Giderleri	5.131.372,62	4.799.373,59	4.817.183,67	-6,12	0,37
Cari Transferler	29.597.474,61	11.144.082,88	11.451.229,28	-61,31	2,76
Sermaye Giderleri	83.752.287,80	111.143.339,17	120.795.762,07	44,23	8,68
Sermaye Transferleri	1.247.774,81	3.167.784,44	1.793.720,00	43,75	-43,38
TOPLAM	**289.236.808,82**	**337.821.805,52**	**389.629.695,81**	**34,71**	**15,34**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gideri; 2016/2018 döneminde %34,71 artış göstermiş olup, 2017/2018 döneminde ise %15,34 oranında artış göstermiştir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 ise aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	2016-2018 Değişim Oranı (%)	2017-2018 Değişim Oranı (%)
Vergi Gelirleri	40.278.816,63	39.794.351,16	48.136.699,95	19,51	20,96
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.646.414,96	15.571.952,00	13.748.034,67	79,80	-11,71
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	219.060.863,35	184.241.979,66	171.714.883,14	-21,61	-6,80
Diğer Gelirler	100.507.361,70	106.227.454,98	127.988.140,88	27,34	20,48
Sermaye Gelirleri	3.498.726,32	1.218.848,29	745.801,10	-78,68	-38,81
Bütçe Gelirleri Toplamı	**370.992.182,96**	**347.054.586,09**	**362.333.559,74**	**-2,33**	**4,40**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	-8.985.959,57	-2.108.161,50	-734.824,22	-91,82	-65,14
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**362.006.223,39**	**344.946.424,59**	**361.598.735,52**	**-0,11**	**4,83**

www.balioglu.net

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'teki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler %4,83 oranında artış göstermiştir. Bu durumun temel sebebi vergi gelirleri ile diğer gelirlerdeki artış tutarlarının yüksek olmasıdır.2018 yılında bir önceki yıla göre sermaye gelirleri ile teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde azalış meydana geldiği görülmektedir.

Belediyenin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 4 ve Tablo 5'te gösterilmektedir.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gider Türü	2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini	2018 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	42.197.000,00	40.686.963,42	96,42
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	8.395.000,00	5.877.843,51	70,02
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	203.367.000,00	204.206.993,86	100,41
Faiz Giderleri	5.531.000,00	4.817.183,67	87,09
Cari Transferler	15.282.000,00	11.451.229,28	74,93
Sermaye Giderleri	185.221.000,00	120.795.762,07	65,22
Sermaye Transferleri	1.752.000,00	1.793.720,00	102,38
Borç Verme	0,00	0,00	100,00
Yedek Ödenekler	51.255.000,00	0,00	0,00
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**513.000.000,00**	**389.629.695,81**	**75,95**

Buna göre 2018 yılında bütçe giderleri %75,95 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve hizmet alım giderleri ve sermaye transferleri kalemlerinde bütçede tahmin edilen tutardan daha fazla harcama yapılmıştır.

www.balioglu.net

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gelirin Türü	Öngörülen Gelir	Gerçekleşen Gelir	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	83.230.000,00	48.136.699,95	57,84
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.076.000,00	13.748.034,67	105,14
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	277.607.000,00	171.714.883,14	61,86
Diğer Gelirler	133.902.000,00	127.988.140,88	95,58
Sermaye Gelirleri	6.000.000,00	745.801,10	12,43
Alacaklardan Tahsilâtlar	0,00	0,00	0,00
Bütçe Gelirleri Toplamı	**513.815.000,00**	**362.333.559,74**	**70,52**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	-815.000,00	-734.824,22	90,16
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**513.000.000,00**	**361.598.735,52**	**70,49**
Borçlanma	0,00	0,00	100,00
TOPLAM	**513.000.000,00**	**361.598.735,52**	**70,49**

www.balioglu.net

Tablo 5'e göre 2018 yılında bütçe gelirleri %70,49 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kaleminde bütçede tahmin edilen tutardan daha fazla gelir sağlanmıştır. Sermaye Gelirleri için önemli bir gelir tahmininde bulunulmasına rağmen 2018 yılı içerisinde %12,43 gerçekleşme sağlanmıştır. İdarenin ana gelirlerinden olan vergi gelirlerine bakıldığında ise yapılan tahmin yüksek olmasına rağmen gerçekleşme %57,84 oranında kalmıştır.

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 düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Nakit Akış Tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

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

www.balioglu.net

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.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesi ile İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar gereği, üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. İdarelerin mali hizmetler birimi, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapar ve ön mali kontrol faaliyetini yürütür. Muhasebe yetkilileri, muhasebe kayıtlarının usulüne ve standartlara uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur. Bu kapsamda belediyelerde, idarede etkin bir mali yönetim ve kontrol sistemini kurmaktan, işleyişini izlemekten ve gerekli tedbirleri almaktan sorumluluğu bulunan kişi üst yönetici olarak belediye başkanıdır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiş bulunmaktadır. Kamu İç Kontrol Standartları uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde, iç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak, tüm kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere genel nitelikte belirlenmiştir.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla Beykoz Belediyesi tarafından 2018 yılını kapsayacak bir İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Belediyede iç kontrole ilişkin çalışmalar Başkan onayı ile başlatılmaktadır. Sürece yöneticilerin ve tüm çalışanların dahil edilmesini sağlamak üzere grup ve kurullar oluşturulmuştur. Tüm çalışanları kapsayan "İç Kontrol - Kontrol Ortamı Analiz Anketi" yayımlanmaktadır. Anket sonuçları ilgili grup ve görevlilerce analiz edilerek, elde edilen bulgular Eylem Planı'na yansıtılmaktadır. İç Kontrol Çalışma Grubu üyeleri ile yapılan çalışmalar (eğitim-toplantı-anket) sonucunda hazırlanan "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" taslağı İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Kurulunda görüşüldükten sonra yine Başkan onayı ile yürürlüğe konulan eylem planı tüm personele tebliğ edilmektedir. Belediyede iç kontrol sisteminin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik faaliyetler, Mali

Hizmetler Müdürlüğünün koordinasyonunda, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun gözetim ve rehberliğinde değerlendirilmekte olup, kurumsal ölçekte alınan mesafe ve ilerlemeler periyodik olarak raporlanmaktadır.

Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup, Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça ifade edilmiştir. Mali işlemlerin süreç akış şemaları hazırlanmış, evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler yazılı olarak belirlenip, ilgililere duyurulmuştur. Ayrıca İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen mali işlemler bulunmamaktadır.

Kurum misyonu ve vizyonu yazılı olarak belirlenmiş ve personele tebliğ edilmiştir. Oryantasyon eğitimlerinde misyon, vizyon, amaçlar ve hedefler hakkında ise personele gerekli bilgiler verilmiştir.

www.balioglu.net

Yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin hususlar belirlenip yazılı olarak Elektronik Belge Yönetimi Sistemi üzerinden personele duyurulmaktadır.

Stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmış ve idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuştur.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır. Tüm harcama birimleri tarafından birim faaliyet raporları düzenlenip, harcama yetkilileri tarafından güvence beyanı verilmektedir. Birim faaliyet raporlarında yer alan bilgi ve açıklamaların doğruluğu Teftiş Kurulu Müdürlüğü tarafından yapılan evrak tetkikleri ve diğer iç ve dış tetkikler vasıtasıyla denetlenmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinde iç denetim, iç kontrolün unsurları arasında sayılmış, 57'nci maddesinde ise kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmiştir. Anılan Kanun'un "İç denetim" başlıklı 63'üncü

maddesinde, iç denetimin kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ve rehberlik yapılması amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olduğu ve iç denetçiler tarafından yapılması gerektiği belirtilmiştir. "İç denetçinin görevleri" başlıklı 64'üncü maddede; harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak, mali yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak iç denetçilerin görevleri arasında sayılmaktadır. Belediyede, 06.12.2006 tarihli ve 86 sayılı Meclis kararıyla ihdas edilen 3 adet iç denetçi kadrosu mevcut olmasına rağmen söz konusu kadrolara atama yapılmadığı görülmüştür.

Muhasebe yetkilisi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 62'nci maddesi ile 2005/9912 sayılı Muhasebe Yetkililerinin Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'te belirtilen "Muhasebe yetkilisi sertifikası almış olmak" şartını sağlamamaktadır.

Belirtilen hususlar kapsamında, Beykoz Belediyesinde mevcut iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatının gereklerinin büyük ölçüde yerine getirildiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Beykoz Belediyesinin 2018 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazın Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından Beykoz Belediyesine tahsis edilen 1 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabına dair "Hesabın niteliği" başlıklı 188'inci maddesinde;

"(1) Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan

tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 189'uncu maddesinde;

"...

Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir." hükümleri bulunmaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği, Belediyeye tahsis edilen taşınmazın, muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve Arsalar Hesabına borç ve Net Değer Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Söz konusu kaydın yapılmaması, kurumun mali tablolarında Özkaynaklar ile Arazi ve Arsalar hesaplarının, belediyeye tahsis edilen taşınmazın kayıtlı tutarı kadar doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Kurumumuza tahsis edilen taşınmazlarımıza ait kayıt numarası ve değer tespitlerini içeren taşınmaz listelerinin ilgili Müdürlükler tarafından birbirine iletilmemesi sonucunda ortaya çıktığı tespit edilen bu husus, tavsiye edildiği şekliyle mevzuata uygun olarak düzeltilecektir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek söz konusu hususun tavsiye edildiği şekliyle mevzuata uygun olarak düzeltileceği ifade edilmekle birlikte somut olarak herhangi bir çözüme ulaşılamamış ve düzeltme yapılmamıştır.

Bu durumda, bilançoda yer alan Maddi Duran Varlıklar ve Net Değer Hesaplarının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 252 Binalar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 192'nci maddesinde;

"*Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.*"

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 193'üncü maddesinde ise;

"...

www.balioglu.net

Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir. ....” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği Belediyenin tahsis ettiği taşınmazların, muhasebe birimince kayıtlı değerleri üzerinden Binalar Hesabına alacak ve Net Değer Hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının da Net Değer Hesabına alacak, Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Beykoz Belediyesince, Beykoz Kaymakamlığı İlçe Müftülüğüne tahsis edilen 4 adet taşınmaz ve Beykoz Özel Sporcular Spor Kulübü Derneğine tahsis edilen 1 adet taşınmaz için yukarıda yer verilen kayıtların yapılmaması, Kurumun mali tablolarında Özkaynaklar ile Binalar hesaplarının, tahsis edilen taşınmazların kayıtlı tutarları kadar doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; “*Kurumumuza tahsis edilen taşınmazlarımıza ait kayıt numarası ve değer tespitlerini içeren taşınmaz listelerinin ilgili Müdürlükler tarafından birbirine iletilmemesi sonucunda ortaya çıktığı tespit edilen bu husus, tavsiye edildiği şekliyle mevzuata uygun olarak düzeltilecektir.*” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek söz konusu hususun tavsiye edildiği şekliyle mevzuata uygun olarak düzeltileceği ifade edilmekle birlikte somut olarak herhangi bir çözüme ulaşılamamış ve düzeltme yapılmamıştır.

Bu durumda, bilançoda yer alan Maddi Duran Varlıklar ve Net Değer Hesaplarının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Sayıştay İlamlarının İnfazı Hususunda Yapılan Hatalar Sonucunda Kişilerden Alacaklar ve Gelirler Hesaplarının Gerçeği Yansıtmaması

Belediyenin 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yıllarına ait hesap ve işlemlerine dair düzenlenen Sayıştay ilamları gereği, sorumlulardan tazminine hükmolunan tutarların faizleriyle beraber tebliğ tarihlerinde 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği, ayrıca söz konusu tutarlara ilişkin faiz uygulamasının hatalı olduğu tespit edilmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun “İlamların infazı” başlıklı 53’üncü maddesinde;

"(1) Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

(2) İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur." hükmü yer almaktadır. İfade edilen "kanuni faiz"in tespitine ilişkin 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun'un 1'inci maddesinde;

"Borçlar Kanunu ve Türk Ticaret Kanununa göre faiz ödenmesi gereken hallerde, miktarı sözleşme ile tespit edilmemişse bu ödeme yıllık yüzde oniki oranı üzerinden yapılır.

Cumhurbaşkanı, bu oranı aylık olarak belirlemeye, yüzde onuna kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya yetkilidir." denilmektedir. Belirtilen Kanun maddesi kapsamında %12 olarak uygulanacak faiz oranı, 19/12/2005 tarihli ve 2005/9831 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yıllık % 12'den % 9'a indirilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına ilişkin olarak "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 111'inci maddesinde;

"(1) Kişilerden alacaklar hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Kişilerden alacakların doğuşu: Kişilerden alacaklar hesabına alınarak takibi gereken alacaklar;

1) Sayıştay ve diğer mahkemelerce verilip ilgili dairelerden kuruma tebliğ olunan ilamlarla,

...

ortaya çıkar.

b) Kişilerden alacaklar hesabına borç kaydedilecek tutarlar

1) Bütçe giderleri hesabına borç kaydı suretiyle ödenerek gerek yılı içinde, gerek yılı geçtikten sonra belgeler ve kayıtlar üzerinde yapılan incelemeler sonunda, fazla veya yersiz ödendiğinin anlaşılması üzerine Sayıştay ve mahkeme ilamları ile borç hükmolunan,

...

8) Sayıştay ve mahkemelerce verilen ilam ve kararlar incelenerek daha önce hesaplara alınan tutarların haricindekiler aynen kayda geçirilir.

...

d) Sayıştay ilamları

1) Sayıştay'ca tazmin hükmedilen paralara ait ilamlar kuruma gönderildiğinde; ilamda yazılı miktarlardan kısmen veya tamamen daha önceden kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmiş miktarlar bulunduğu takdirde, tahsil edilip edilmediğine bakılmaksızın bu paraların hesaplara alınış kaydına ilişkin yevmiye tarih ve numarası ile miktarlarını gösteren bir liste düzenlenir. Söz konusu liste, ilam suretine bağlanarak ilam tutarından bu miktar düşüldükten sonra arta kalan miktarlar yevmiye ve yardımcı defterlere kaydedilir. Daha önce hesaplara alınan ve listede gösterilen alacakların yardımcı defter kayıtlarında; ilamın tarihi, numarası, yılı ve adına tazmin hükmolunan sorumluların kimlikleri belirtilir. İlamın kesinleştiği bildirilinceye kadar, sorumlulardan icraya müracaat edilmeksizin tahsili izlenir. İlamın kesinleştiği bildirilince icra takibine başlanır. Yargılamanın iadesi isteminde bulunmak, icrayı alıkoymaz. Sayıştay'ca temyiz, yargılamanın iadesi veya karar düzeltilmesi yoluyla alacaklardan bir kısmının veya tamamının kaldırılmasına karar verildiği takdirde, buna ait kararlar da gönderildiğinde kaldırılan miktar hesaplardan çıkartılır.

...

f) Faiz ve başlangıç tarihi: Muhasebe birimlerince, 5018 sayılı Kanunun 71 inci maddesinde sayılan kamu zararı halleri hariç olmak üzere, kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmesi gereken ve çeşitleri yukarıda sayılan tutarlardan;

...

8) Sayıştay ve mahkeme ilamları ile tazmin hükmolunan alacaklar, ilamda faizin başlangıcı hakkında hüküm varsa belirtilen tarihten, aksi takdirde karar tarihinden,

itibaren faize tabidir.

..." denilmektedir.

Mezkur Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 112'nci maddesinde;

"Bütçe giderleri hesabına borç kaydedilmek suretiyle fazla ve yersiz verildiği, gerek yılı içerisinde, gerekse yılı geçtikten sonra tespit edilenler; Sayıştay ve mahkemelerce tazmin hükmedilenler ile zamanaşımına uğratılan alacaklardan dolayı Sayıştay tarafından

www.balioglu.net

sorumluları adına tazmin hükmedilen tutarlar bu hesaba borç, tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

...” düzenlemesi yer almaktadır.

Sayıştay dairesince yapılan hesap yargılaması sonucunda Belediyeye tebliğ edilen Sayıştay ilamlarının detayları aşağıdaki tabloda yer almaktadır;

Tablo 6: Sayıştay İlamları Tablosu

Hesabın Yılı	Sayıştay İlamının		
	Sayısı	Hüküm Tarihi	Tebliğ Tarihi
2010	209	19.04.2016	01.11.2016
2011	211	19.04.2016	01.11.2016
2012	443	19.04.2016	01.11.2016
2013	303	19.04.2016	01.11.2016
2014	229	19.04.2016	01.11.2016
2015	224	26.01.2017	23.06.2017

Belediyenin 2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ait hesap ve işlemlerine dair yapılan hesap yargılaması sonucu sorumlulardan tazminine hükmolunan tutarlar 15.11.2017 tarihinde Sayıştay Temyiz Kurulunca karara bağlanarak kesinleşmiştir.

Aktarılan mevzuat hükümleri ve tabloda belirtilen bilgiler doğrultusunda; Belediyenin 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 yılları hesaplarına ait yargılamanın sonucunda sorumlulardan tazminine hükmedilen 1.948.342,64 TL’lik tutarı ilgili ilamların tebliğ tarihi olan 01.11.2016 tarihinde hüküm tarihinden itibaren işlemiş olan 94.641,41 TL kanuni faizi de dahil ederek 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının borcuna kaydetmesi gerekmektedir. 2015 yılı hesabına ilişkin ilamda sorumlulardan tazminine hükmolunan toplam 650.288,71 TL’lik tutar da aynı şekilde tebliğ tarihi olan 23.06.2017 ile hüküm tarihi olan 26.01.2017 arasında işlemiş 23.891,43 TL kanuni faiziyle beraber 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının borcuna kaydedilmelidir.

Bu durumda, temyize başvurulduğu halde, bahsedilen Sayıştay ilamlarına istinaden sorumlulardan tazminine hükmolunan tutarlar 2018 yılının açılış fişinde 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının borç toplamını 2.717.164,17 TL arttıracaktır.

Yapılan incelemede, Belediye tarafından Sayıştay ilamlarının tebliğ edildiği tarihlerde hiçbir muhasebe kaydının yapılmadığı; 2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yılları hesaplarına ilişkin Temyiz Kurulu ilamlarının 08.03.2018 tarihinde Belediyeye tebliğ edilmesine binaen sorumlulardan tazmine hükmolunan 1.948.342,64 TL’nin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Sorumlulardan tazminine hükmolunan tutarlara işletilecek faiz içinse uygulamanın, 20/2/2004 tarihli ve 25379 1'inci Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:16)'nde yer alan *"Sayıştay ilamları ile tazminine karar verilenler için hesaplanan faiz tutarı, 832 sayılı Sayıştay Kanununun 64 üncü maddesi hükmü gereğince borç tutarının %10 unu geçemeyecektir."* hükmü uyarınca gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Bu kapsamda, yıl içerisinde sorumlulardan tahsil olunacak kamu zararı tutarlarına yürürlükte olan 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 53'üncü maddesi gereğince yıllık %9 olan kanuni faizin hüküm tarihinden itibaren işletilmesi yerine; 832 sayılı Mülga Sayıştay Kanunu'na dayanılarak toplam tahsil edilen tutar üzerinden %10 faiz tahakkuk ettirilip tahsil ettirilmiş ve bu tutarlar 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıt altına alınmıştır.

Bu itibarla Belediyenin bahsedilen hatalı uygulamaları sonucunda;

2015 yılı hesabına ilişkin 224 sayılı Sayıştay İlamı'nda sorumlulardan tazminine hükmolunan 650.288,71 TL'nin 140.01.01 Alacağın Aslı Hesabında, hüküm tarihi ile tebliğ tarihi arasında geçen süreye ilişkin tahakkuk ettirilmesi gereken 23.891,43 TL kanuni faizin 140.01.02 Alacağın Faizi Hesabında kayıt altına alınmaması sonucu 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının bilançoda olması gerekenden 674.180,14 TL eksik yer almasına,

2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yılları hesaplarına ilişkin Sayıştay ilamları kapsamında sorumlularından tazminine hükmolunan tutarların 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının borcuna Sayıştay dairesince verilen hükmün tebliğ edildiği yıl yerine 2018 yılında kaydedilmesinden dolayı 600 Gelirler Hesabının 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda olması gerekenden 1.948.342,64 TL fazla yer almasına,

2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yılları hesaplarına ilişkin Sayıştay ilamlarının infazında faiz hesaplamasının hatalı olmasından dolayı yapılan 1.001.022,94 TL'lik tahsilatın anaparasına toplam 106.769,53 TL eksik faiz işletilmesine ve bu tutarın 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının borcunda ve 600 Gelirler Hesabının alacağında eksik yer almasına,

sebebiyet verildiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Belediyenin 2010-2011-2012-2013 ve 2014 yıllarına ait hesap ve işlemlerine dair düzenlenen Sayıştay ilamları gereği sorumlulardan tazminine hükmolunan asıl alacak tutarları ile sehven hatalı hesaplanan faiz tutarları Sayıştay Temyiz*

www.balioglu.net

Kurulunca karara bağlanıp kesinleştiği ve Belediyemize tebliğ edildiği 08.03.2018 tarihinden itibaren 90 gün içinde kayıtlara alınmıştır. İlgililerince henüz tazmini gerçekleştirilemeyen hüküm tutarlarının faiz hesaplamaları da kayıtlarımıza alınmış olup, tahsil edildikleri tarihe göre güncellenerek kayıtlarımızda düzeltme yapılarak tahsil edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususlara ilişkin kamu idaresi cevabında;

- 2015 yılı hesabına ilişkin 224 sayılı Sayıştay İlamı'nda sorumlulardan tazminine hükmolunan tutarın, hüküm tarihi ile tebliğ tarihi arasında işlemiş olan kanuni faiziyle beraber 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmemesine yer verilmediği,

- 2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yılları hesaplarına ilişkin Sayıştay ilamları kapsamında sorumlulardan tazminine hükmolunan tutarların Sayıştay Temyiz Kurulunca kesinleştirilmesinin ve Belediyeye tebliğinin ardından 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının borcuna kayıt yapıldığı belirtilerek bulguda yapılan tespite iştirak edildiği,

- İlamlarda tazminine hükmedilen tutarların faizlerinin hesaplamalarındaki hatalara dair düzeltmelerin yapılacağının ifade edildiği,

görülmüştür. Bu kapsamda somut olarak herhangi bir çözüme ulaşılamamış ve düzeltme yapılamamıştır.

www.balioglu.net

Aktarılan hatalı işlemlerden dolayı Belediyenin 2018 yılı bilançosunda 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 4: Kuruma Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Tapu ve Kadastro Bilgi Sisteminde (TAKBİS) Belediye adına kayıtlı toplam 2216 taşınmazın olduğu ancak söz konusu taşınmazların değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde;

"*(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazları mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*

(2) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. ..." hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat kapsamında; tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerekmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde, belediye adına tapuda kayıtlı taşınmazların değer tespitlerinin mevzuata uygun olarak yapılmadığı tespit edilmiş olup ilgili muhasebe hesaplarında kayıtlı tutarların hangi taşınmazların kaydından oluştuğu tespit edilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri doğrultusunda Belediyeye ait taşınmazların kayıt altına alınması işlemleri devam etmektedir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak her ne kadar kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek taşınmazların kayıt altına alınması çalışmaları yapılmaya başlanmış olsa da idare taşınmazlarına ilişkin mali tablolarda yer alan bilgilerin doğru ve güvenilir olmadığı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Verilen Hizmet Karşılığı Elde Edilen Gelirlerde Katma Değer Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi

Beykoz Belediyesi tarafından 2018 yılı içerisinde, verilen hizmetler karşılığında tahakkuk ettirilen tutarların tamamının gelir olarak kaydedildiği, söz konusu hizmet teslimlerinden elde edilen gelirlere ilişkin KDV tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Verginin konusunu teşkil eden işlemler" başlıklı 1'inci maddesinde;

"*Türkiye'de yapılan aşağıdaki işlemler katma değer vergisine tabidir:*

1. Ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler,

...

3. Diğer faaliyetlerden doğan teslim ve hizmetler..." hükmü,

Anılan Kanun'un "Vergiyi Doğuran Olay" başlıklı 10'uncu maddesinde ise;

"*Vergiyi Doğuran Olay:*

a) Mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması,

...

Anında meydana gelir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerinden Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti ile diğer faaliyetlerden doğan teslim ve hizmetlerin Katma Değer Vergisi'nin konusunu oluşturduğu, söz konusu verginin ise mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması anında doğacağı anlaşılmaktadır.

2018 yılı içerisinde Belediye tarafından verilecek hizmetlere ilişkin ücret tarifesi Beykoz Belediyesinin 08.12.2017 tarih ve 2017/96 sayılı Meclis Kararı'yla belirlenmiştir. Söz konusu tutarlara KDV'nin dahil olup olmadığı ilgili kararda belirtilmemekle birlikte aksi belirtilmediği sürece bu tutarlara KDV'nin dahil olacağı Yargıtay kararlarıyla sabittir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın niteliği" başlıklı 293'üncü maddesinde; bu hesabın, teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tutarları ile bu tutarlardan mahsup edilen ve ödenen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde Beykoz Belediyesi tarafından 2018 yılı içerisinde, 11.534.252,14 TL tutarında hizmet geliri tahakkuk ettirildiği, söz konusu gelirlerin tamamının 600.03.01.02 Hizmet Gelirleri ekonomik koduna alacak kaydı yapılmak suretiyle gelir olarak kaydedildiği, 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının ise hiç kullanılmadığı görülmüştür.

Bu itibarla, Belediye tarafından verilen hizmetlere ilişkin elde edilen tutarlara KDV tahakkuk ettirilmediğinden, yıl içerisinde 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının 1.759.462,19 TL eksik kullanıldığı, dolayısıyla faaliyet sonuçları tablosunda yer alan 600 Gelirler Hesabının ise aynı tutarda fazla olarak göründüğü tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*2019 Yılı itibariyle, Bütçe Gelir tarifesi Belediye Meclisi tarafından kabul edilip karara bağlanan gelir detaylarında Katma Değer Vergisi tahakkuk ve tahsilatları görülebilmektedir. İlgili müdürlüklere ayrıca bilgilendirme yazısı yazılmıştır.*"

denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında 2019 yılı itibariyle Belediye Meclisi tarafından kabul edilip karara bağlanan Bütçe Gelir Tarifesi detaylarında Katma Değer Vergisi tahakkuk ve tahsilatlarının görülebildiği ve ilgili müdürlüklere ayrıca bilgilendirme yazısı yazıldığı ifade edilmişse de, bulguda aktarılan hatalı muhasebe kayıtları 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda yer alan 600 Gelirler Hesabının 1.759.462,19 TL fazla görünmesine sebebiyet vermiştir.

Bu haliyle söz konusu hesabın güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Arazi ve Arsalar Hesabındaki Kayıtlı Tutarın Gerçek Durumu Yansıtmaması

Beykoz Belediyesi tarafından satışı yapılan parsellerin kayıtlı değeri ile satış bedeli arasındaki olumlu farkın gelir hesaplarına alınmayarak satış bedelinin 250 Arazi ve Arsalar Hesabından doğrudan düşüldüğü tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 189'uncu maddesinde;

"*(1) Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

...

b) Alacak

1) Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Taksitle satılan arsa ve arazilerin, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

..." hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü uyarınca; satılan arazi ve arsaların, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın peşin veya taksitli satış olması fark etmeksizin 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

6292 sayılı Orman Köylülerinin Kalkınmalarının Desteklenmesi ve Hazine Adına Orman Sınırları Dışına Çıkarılan Yerlerin Değerlendirilmesi ile Hazineye Ait Tarım Arazilerinin Satışı Hakkında Kanun'a göre Beykoz sınırları içerisinde bulunan 2/B arazileri belediye tarafından proje alanı olarak belirlenmiş ve söz konusu proje alanları Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından onaylanmıştır.

Onaylanan proje alanı içinde kalan 2/B alanlarındaki taşınmazların emlak vergisi değeri üzerinden Belediyeye devri Maliye Bakanlığı adına Defterdarlık Anadolu Yakası Milli Emlak Dairesi Başkanlığı ile Belediye arasında yapılan toplam 13 satış sözleşmesi ile gerçekleşmiştir. Bu sözleşmelerde toplam 15.900.028 metrekare olmak üzere 13.806 parsel emlak vergisi değeri üzerinden Belediyeye devrolmuştur. Aynı Kanun kapsamında Belediye tarafından söz konusu parsellerin hak sahiplerine doğrudan satışları rayiç bedel üzerinden yapılmaktadır. Toplam 13.167.910,12 metrekare olmak üzere 11.805 parselin satışı rayiç bedel üzerinden peşin veya taksitli şekilde yapılmıştır.

www.balioglu.net

Proje alanı olarak belirlenip Maliye Bakanlığından devralınan 2/B taşınmazları alış bedeli olan emlak vergisi değeri üzerinden 250 Arazi ve Arsalar Hesabına alınmaktadır. Fakat hak sahiplerine satışı yapılan aynı taşınmazlar, satış bedeli olan rayiç bedel üzerinden ilgili hesaptan çıkılmaktadır. Dolayısıyla emlak vergisi değeri üzerinden alınan, rayiç değer üzerinden satılan 2/B taşınmazlarından elde edilen olumlu farklar gelir hesaplarına yansıtılmamaktadır. Söz konusu hatalı işlem aynı zamanda 250 Arazi ve Arsalar Hesabına borç kaydından fazla alacak kaydı yapılması neticesinde uzun vadede ilgili hesabın eksi bakiye vermesi sonucunu da doğuracaktır.

Sonuç olarak yıl içerisinde satış sözleşmesi yapılmasına devam edilmesi ve devir alınan parsellerin tamamının satışının yapılmaması nedeniyle 250 Arazi ve Arsalar Hesabı henüz eksi bakiye vermemesine rağmen gerçek değeri yansıtmadığı için doğru ve güvenilir bilgi vermemektedir. Yukarıda yer verilen hatalı muhasebe işlemi, 600 Gelirler Hesabının satışı yapılan parsellerin kayıtlı değeri ile satış bedeli arasındaki olumlu fark kadar eksik tutarda olmasına sebebiyet vermiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Arsa ve Araziler hesabındaki kayıtlı tutarların gerçek*

durumu yansıtması için gerekli düzeltme işlemleri yürütülmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek Arazi ve Arsalar Hesabındaki kayıtlı tutarların gerçek durumu yansıtması için gerekli düzeltme işlemlerinin yürütülmeye başlanmış olduğu belirtilse de Bilançoda yer alan Maddi Duran Varlıklar Hesaplarının taşınmaz mallar yönünden doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Geçici kabulü yapıldığında ilgili maddi duran varlık hesabına alınamayacak çeşitli harcamaların ve Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin (d) bendi kapsamında doğrudan teminle yapılan ve ilgili maddi duran varlık hesabına hemen aktarılması gereken yapım ve bakım onarım gideri harcamalarının hatalı olarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına dair "Hesabın niteliği" başlıklı 204'üncü maddesinde;

"*Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır*."

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 205'inci maddesinde;

"*Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) Borç

1) Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Söz konusu tutar taahhütler hesabında izlenen bir taahhüde ilişkin bir ödeme ise,

www.balioglu.net

921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." hükümleri bulunmaktadır.

Yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine göre; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının, yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarların ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemeler ve denetimler neticesinde; Beykoz Belediyesi tarafından maliyetlerine katlanılan ve geçici kabulü yapıldığında veya iş fiilen tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına alınamayacak okul binası onarımı, ilçe sınırlarındaki diğer kamu kurum ve kuruluşlarının binalarının bakım onarımı ve kiralanan taşınmazların bakım onarımı gibi transfer niteliğindeki harcamaların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin (d) bendi kapsamında doğrudan temin usulü ile tek seferde ödemesi yapılan ve ilgili maddi duran varlık hesabına hemen aktarılması gereken yapım ve bakım onarım gideri harcamalarının da 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Aşağıda yer verilen tabloda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmemesi gereken işler gösterilmiştir.

Tablo 7: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmemesi Gereken İşler Tablosu

YEVMİYE NO	İŞİN ADI	TUTARI (TL)
490	Solar Aydınlatma Direği ve İşçiliği	65.136,00
1505	Çavuşbaşı Hizmet Binasına Prefabrik Depo Yaptırılması İşi	68.440,00
1765	Ana Hizmet Binası Önünde Bulunan Led Aydınlatmalara Ait Mermer Çerçevelerin Yapılması ve Paşabahçe Mezarlığı Karşısındaki Mermer Vakıf Çeşmesinin Bakım - Onarımı ve Cila İşlerinin Yaptırılması	12.613,96
2887	İncirköy Mah. 277 Ada 26 Parsel Restorasyon Uygulama İşi 4 Nolu Hakediş	312.752,84
2958	Kavacık Borsa İstanbul İlkokulu Anasınıfları Tadilatı İşi	69.789,81
3188	Tel Çit Yapım İşi	74.010,51
4115	Ana Hizmet Binası ve Hizmet Binalarımıza Kamera Sistemi Yaptırılması	7.434,00

4437	Riva İlkokulu Bahçesinde Zemin Düzenleme Çalışması İşi	72.413,08
5095	Sosyal Hizmetler Binası Uygulama Projelerinin Yaklaşık Maliyet ve Teknik Şartnamelerinin Hazırlanması İşi	29.500,00
5567	Güneş, Solar Enerjili, Ledli Armatürlü Aydınlatma Sistemi Kurulumu Yapım İşi	79.060,00
5687	Parklarda Kullanılmak Üzere 5 Adet Satış Büfesi Yapımı İşi	76.700,00
6076	Belediyemiz Otomatik Kapılarının Revizyonu İşi	5.074,00
6166	Beykoz Belediyesi Fen İşleri Müdürlüğü Depo Alanındaki Binaların Isıtma ve Soğutma Sistemlerinin Yapılması İle Elektrik, Telefon Ve Data Altyapılarının Yapım İşi	78.765,76
6180	Riva Mah. Ortaokulu Bahçesi Zemin Düzenleme İşi	70.688,14
6200	İlçemiz Sınırlarındaki Mahalli İdareler İle Diğer Kamu Kurum Ve Kuruluşlarına Ait Binaların Bakım Onarımı 1 Numaralı Hakediş Ödemesi	1.006.598,59
6301	İncirköy Mah.277 Ada2 6 Parsel Restorasyon Uygulama İşi 5 Nolu Hakediş	437.637,03
6375	Çubuklu Mah.Gelin Sk.Tokatköy Mah.Validesuyu Cad.Ve Çiğdem Mah.Caferağa Cami Avlusu Taş Duvar Yapılması İşine Ait Ödeme Dosyası	76.522,76
6686	Çavuşbaşı Anadolu İmam Hatip Lisesine İş Sağlığı ve Güvenliği Paketi Yaptırılması	8.519,60
6731	Başkanlık Binası ve Hizmet Binalarındaki Çerçeve, Kapı ve Pencerelerin Kilit Değişimi İle Cam, Çerçeve, Kapı ve Pencerelerin Yaptırılması - Değişimi İşi	77.878,82
7219	Belediyemiz Hizmet Binalarının Doğalgaz Tesisatlarının Yaptırılması İşi	47.015,63
7276	Yenimahalle Şenlik Sokak ve Paşabahçe Mahallesi Yuvaüstü Sokakta Zemin Etütlerinin Yapılması ve İstinat Duvarı Projelendirilmesi İşi	53.100,00
7993	İlçemiz Sınırlarındaki Mahalli İdareler ve Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Ait Binaların Bakım Onarımı 2 Numaralı Hakediş Ödemesi	789.654,31
8362	Beykoz İlçesi Tarihi Eser Tescilli Metruk Binaların Koruma Altına Alınması 1 Nolu Hakediş Bedeli	159.000,54
9076	Belediyemiz Yemekhane Zemin Süzgeçleri Tesisatı Yenilenmesi İşi	12.095,00
9720	Beykoz İlçesi Tarihi Eser Tescilli Metruk Binaların Koruma Altına Alınması İşi 2 Nolu Hakediş Ödemesi	60.595,41
9783	Belediye Halk Girişinin Düzenlenmesi İşi	45.241,20
10077	Mehmet Akif Ersoy Şiir Müzesi Çevre Düzenleme İşi 1 Numaralı Hakediş Ödemesi.	608.008,52
10166	Sondaj Kuyusu ve Su Deposu Yapım İşi	58.391,12
10238	İlçemiz Sınırlarındaki Mahalli İdareler ile Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Ait Binaların Bakım Onarım İşi 3 Numaralı Hakediş Ödemesi	649.560,71
10505	Öğümce Köprü Girişi Yapımı	64.057,88
10703	Beykoz Belediyesi Orhan Veli Kanık Parkı Yeni Pano Tesisi , Soğuksu Spor Kulübü Pano Revizyonu, Proje Hazırlanması ve Yeni Abonelik Tesisleri ve Beykoz Stadı Elektrik Projesi Hazırlanması ve Abonelik Tesisi İşi	28.199,91
10980	Yenimahalle Balsutu Sokak Duvar Yıkım İşi	21.311,46
11449	Belediyemiz Halk Girişine Turnike Sistemi Yaptırılması	25.262,62
11921	İlçemiz Sınırlarındaki Mahalli İdareler ile Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Ait Binaların Bakım Onarımı 4 Numaralı Hakediş Ödemesi	289.984,65
12411	Başkanlık Binası ve Hizmet Binalarındaki Çerçeve, Kapı ve Pencerelerin Kilit Değişimleri ile Cam, Çerçeve, Kapı ve Pencerelerin Onarım ve Değişimlerinin Yaptırılması	62.368,90
12444	Hizmet Binaları ve Çavuşbaşı Çok Programlı Lisesi ile Ahmet Mithat Efendi Kültür Merkezi Tesisatlarının Bakım ve Onarımlarının Yaptırılması İşi	60.982,76
12446	Beykoz Stadı, Doğalgaz Bağlantısı Yapımı	26.627,46
12505	Belediyemizin Mermer Uygulaması ve Tamir İşlerinin Yaptırılması.	16.779,84
12628	Beykoz İlçesi 2 Etap Tarihi Eser Tescilli Metruk Binaların Koruma Altına Alınması İşi 1 Numaralı Hakediş	194.772,79
12891	Hizmet Binalarındaki Erişilebilirlik ile İlgili Eksikliklerin Yaptırılması İşi	23.747,50
12935	Belediyemizin İhtiyacı Olan Pompaların Yenilenmesi ve Montajının Yapılması	34.667,22
13057	Meclis Binasına Mermer Kokteyl Masası ve Orta Sehpa Yaptırılması	63.366,00

www.balioglu.net

13304	Göksu Mah. Göksu Evleri İstinat Duvarına Ait Teknik Rapor İçin Veri Hazırlanması	64.900,00
13414	İlçemiz Sınırlarındaki Mahalli İdareler İle Diğer Kamu Kurum Ve Kuruluşlarına Ait Binaların Bakım Onarımı 5 Numaralı Hakediş	556.605,53
13493	Ana Hizmet Binasındaki Yangın ve Güvenlik Sisteminin İyileştirilmesi Yapım İşine Ait Fatura Bedeli	17.298,80
13503	Ahmet Mithat Kültür Merkezi, Çavuşbaşı Hizmet Binası, Çavuşbaşı Garaj ve Başkanlık Binası Görüntülü Kamera Sistemleri Yaptırılması	48.503,19
13564	Paşamandıra Hizmet Binası, Çavuşbaşı Garaj ve Tokatköy Hizmet Binasının Doğalgaz İşlerinin Yaptırılması	45.425,99
	TOPLAM:	**6.757.059,84**

Tabloda da gösterildiği üzere; toplam 6.757.059,84 TL tutarındaki 47 kalem işlemin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine doğrudan ilgili gider ya da maddi duran varlık hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabındaki kayıtlı tutarların gerçek durumu yansıtması için gerekli düzeltme işlemleri yürütülmekte olup, hesabın bundan sonra doğru çalıştırılması sağlanacaktır.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabındaki kayıtlı tutarların gerçek durumu yansıtması için gerekli düzeltme işlemlerinin yürütülmekte olduğu ifade edilmekle birlikte somut olarak herhangi bir çözüme ulaşılamamış ve düzeltme yapılmamıştır.

Bu durumda, hatalı muhasebe kayıtları, kurum bilançosunun maddi duran varlıklar kısmının toplam 6.757.059,84 TL tutarında fazla gösterilmesine sebebiyet verdiğinden, Bilançoda yer alan 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 8: Personel Çalıştırmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçiler İçin Dönemsellik İlkesine Aykırı Bir Şekilde Karşılık Ayrılması

Beykoz Belediyesi tarafından personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı kapsamında istihdam edilen taşeron personel için geçmiş yıllarda uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığı ayrılmamasından dolayı faaliyet dönemi içerisinde kısa vadeli kıdem tazminatı karşılığı ayrılmasının muhasebenin dönemsellik ilkesine aykırılık teşkil ettiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın niteliği" başlıklı 281'inci maddesinde;

"*Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*" hükmü,

www.balioglu.net

Anılan Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 282'nci maddesinde;

"*Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) Alacak

1) Vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

..." hükmü,

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın niteliği" başlıklı 330'uncu maddesinde;

"*Bu hesap, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*" hükmü,

"Hesabın işleyişi" başlıklı 331'inci maddesinde ise;

"(1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılığı bu hesaba borç, 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir." hükmü yer almaktadır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde;

"*(1) Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:*

...

b) Dönemsellik: Kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır.

www.balioglu.net

c) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz." hükmü yer almaktadır.

6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun gereği 11.09.2014 tarihinden itibaren Beykoz Belediyesi bünyesinde çalışan taşeron personele, Belediye tarafından yukarıda aktarılan mevzuat hükümleri uyarınca 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydı yapılmak suretiyle uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığı ayrılması gerekmektedir. Söz konusu karşılıklardan vadeleri bir yılın altına düşenlerin ise 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmesi uygun olacaktır.

Yapılan inceleme neticesinde Belediye tarafından geçmiş yıllarda uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığı ayrılmayan bahsi geçen personel için 2018 yılı içerisinde 630 Giderler Hesabına borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydı yapmak suretiyle 1.094.580,22 TL tutarında kıdem tazminatı karşılığı ayrıldığı tespit edilmiştir. İhtiyatlılık kavramı gereği uzun vadeli olarak ayrılması gereken söz konusu karşılığa ilişkin tutarın, geçmiş yılların faaliyet sonuçları tablosunda gider olarak yer alması gerekirken, doğrudan kısa vadeli olarak ayrılması sebebiyle dönemsellik ilkesine aykırı olarak 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda yer aldığı tespit edilmiştir.

Bu çerçevede 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabının olması gerekenden 1.094.580,22 TL fazla olarak göründüğü değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Hizmet alımına dayalı personel çalıştırılmasına dair iş kapsamında istihdam edilen personele ait kıdem tazminat karşılık hesapları sehven cari dönem (vadesi 1 yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içinde ödenmesi öngörülen) kıdem tazminat karşılıkları hesabında işlem görmüş olup, cari yıl içinde uzun vadeli dönemi kapsayan 472-Kıdem Tazminatı karşılığı hesabına ilgili kayıtların yapılması sağlanacaktır.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında cari yıl içinde uzun vadeli dönemi kapsayan 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilgili kayıtların yapılması sağlanacağı ifade edilmişse de, bulguda aktarılan hatalı muhasebe kayıtları 2018 yılı bilançosunda, 630 Giderler Hesabının olması gerekenden 1.094.580,22 TL fazla olarak görünmesine sebebiyet vermiştir.

Bu haliyle söz konusu hesabın güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında İzlenmesi Gereken Taşınırların Hatalı Hesaplarda İzlenmesi

Beykoz Belediyesi Destek Hizmetleri Müdürlüğünce "Ana hizmet binası ve diğer hizmet binalarına kamera sistemi yaptırılması" ve "Belediyenin halk girişine turnike sistemi yaptırılması" işleri kapsamında temin edilen taşınırların hatalı hesaplarda muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının niteliğini düzenleyen 194'üncü maddesinde;

"Bu hesap, kurumların faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan büro makine ve cihazları hariç her türlü makine, tesis ve cihazlar ile bunların eklentileri ve yükleme, boşaltma, aktarma makine ve gereçlerinin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

www.balioglu.net

İlgili hesabın birinci düzey alt detay kodlarından 253.01 Tesisler Hesabına kaydedilmesi gereken taşınırları düzenlemek üzere, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 39'uncu maddesinin birinci fıkrası (a) ve (b) bentleri hükümleri gereğince taşınır mal kapsamındaki tesisler ve detay kodlarına ilişkin olarak Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 39) 31/12/2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Genel Tebliğ'in "Taşınır mal kapsamındaki tesisler" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"(1) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin kullanımında bulunan veya edinilecek olan; bir makine veya cihazın ürettiği enerjiyi, sesi, görüntüyü vb. ileten, dağıtan veya uzaktaki verileri toplayıp kaydeden makine veya cihazlar arasındaki düzeni sağlayan, birbiriyle entegre makine ve cihazlardan oluşan, gerektiğinde başka yere taşınabilen sistemler taşınır mal kapsamında tesis olarak kabul edilecektir.

..." hükmü yer almaktadır.

Aynı Genel Tebliğ'in "Taşınır mal kapsamındaki tesislerin kaydedileceği taşınır detay kodları" başlıklı 5'inci maddesi gereği, taşınır kapsamında sayılan tesislerin kaydına mahsus olmak üzere Taşınır Mal Yönetmeliği eki, "Taşınır Kod Listesi'nin B- Dayanıklı Taşınırlar" bölümünün "253.01- Tesisler Grubu" kodu altında açılan alt detay kodlara gerekli kayıtlar

yapılması gerekmektedir. Tebliğ'e göre bu detay kodları ile yapılacak kayıtlar şunlardır;

"(1) Taşınır kapsamında sayılan tesislerin kaydına mahsus olmak üzere Taşınır Mal Yönetmeliği eki "Taşınır Kod Listesi"nin "B- Dayanıklı Taşınırlar" bölümünün "253.01- Tesisler Grubu" kodu altında aşağıdaki alt detay kodlar açılmıştır.

...

c) 253.01.03- Görüntüleme, Bilgi Toplama ve Takip Sitemleri: Bu koda; kamu binalarında kurulu bulunan kameralı güvenlik sistemleri, personel ve ziyaretçi için turnikeli-kameralı geçiş sistemleri ile balıkçı gemileri, uçak ve TIR'ların takibi için kurulan uydulu takip sistemleri ve uluslararası suyolu gemi trafiği yönetim sistemleri kaydedilecektir.

..."

Aktarılan mevzuat hükümleri doğrultusunda satın alınan taşınırların tamamının Tesis Makine ve Cihazlar hesabının alt detay kodlarından 253.01.03 Görüntüleme, Bilgi Toplama ve Takip Sistemleri Hesabında aktifleştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Bu itibarla,

"Ana hizmet binası ve diğer hizmet binalarına kamera sistemi yaptırılması" işi kapsamında temin edilen taşınırların hatalı hesaplara kaydedilmesinden dolayı mizanda olması gerekenden;

150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabının borç tutarının toplamda 46.927,99 TL fazla,

255 Demirbaşlar Hesabının borç tutarının toplamda 23.370,58 TL fazla,

"Belediyenin halk girişine turnike sistemi yaptırılması" işi kapsamında temin edilen taşınırların hatalı hesaplara kaydedilmesinden dolayı ise mizanda olması gerekenden;

255 Demirbaşlar Hesabının borç tutarının toplamda 49.268,54 TL fazla,

gösterilmesine sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

Yukarıdaki hatalı kayıtlar sonucu ise bilançoda 253.01.03 Görüntüleme, Bilgi Toplama ve Takip Sitemleri Hesabının borç kalanının 119.567,11 TL eksik gösterilmesine sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Hatalı muhasebeleştirilen taşınırlar ile ilgili düzeltme işlemleri yapılmaktadır.*" denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara iştirak edilerek taşınırların hatalı muhasebeleştirmeleriyle ilgili düzeltme işlemlerinin yapılmakta olduğu ifade edilmektedir.

Bu kapsamda, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı 119.567,11 TL, 255 Demirbaşlar Hesabı 72.639,12 TL ve 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı 46.927,99 TL hata barındırdığından söz konusu hesaplar bilançoda doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 2: Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Beykoz Belediyesince hizmet binaları ve çeşitli birimler için açtırılmış, elektrik ve doğalgaz aboneliklerine ait güvence bedelleri ile bir yıldan fazla süreyle kiralanmış olan yerler için ödenmiş depozito ve teminat bedellerinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının niteliğini düzenleyen 168'inci maddesinde; hesabın bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

www.balioglu.net

Bu kapsamda bir yıldan uzun vadeli olarak verilen depozito ve teminatların 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç olarak kaydedilmesi ve verilmiş olan tutarların vadesi bir yılın altına inmedikçe, geri alınmadıkça ya da mahsup edilmedikçe bu hesabın borç bakiyesinde görünmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede tespit edilen ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gereken elektrik ve doğalgaz abonelik sözleşmesi bulunan firmalara ödenmiş olan güvence bedeli tutarları ile kiralanan yerlerle ilgili ödenmiş depozito ve teminat tutarları aşağıda sayılmıştır:

- Abonelik güvence bedeli olarak Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.'ye verilen toplam 142.305,29 TL

- Abonelik güvence bedeli olarak İGDAŞ'a verilen toplam 32.254,18 TL

- Kira depozito teminatı olarak Kanlıca Orman İşletme Müdürlüğüne verilen toplam 122.500,00 TL

- Kiralama güvence bedeli olarak Kanlıca Orman İşletme Müdürlüğüne verilen toplam 183.750,00 TL

- Kesin teminat olarak Kanlıca Orman İşletme Müdürlüğüne verilen toplam 71.790,00 TL

- Kira depozito teminatı olarak Orman ve Su İşleri Bakanlığı Doğa Koruma ve Milli Parklar I. Bölge Müdürlüğü İstanbul Şube Müdürlüğüne verilen 23.299,00 TL

- Kesin teminat olarak Orman ve Su İşleri Bakanlığı Doğa Koruma ve Milli Parklar I. Bölge Müdürlüğü İstanbul Şube Müdürlüğüne verilen 13.979,88 TL

Sonuç olarak, yukarıda ayrıntısı belirtilen bir yıldan uzun vadeli nitelikte verilen depozito ve teminatların ilgili hesapta izlenmemesinden dolayı 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının bilançoda 589.878,35 TL eksik yer aldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Belediyemiz hizmet binaları ve çeşitli birimlerimiz için açtırılmış, elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen güvence bedelleri ile bir yıldan fazla süreyle kiralanmış yerler için ödenmiş depozito ve teminat bedelleri için ödenen tutarların Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmesi işlemine 2018 yılında başlanmış olup, uygulama tavsiye edildiği şekilde devam ettirilmektedir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında kayıt altına alınması gereken güvence bedelleriyle ilgili hatalı işlemlerin düzeltilmesine 2018 yılında başlandığı ve uygulamanın tavsiye edildiği şekilde devam ettirildiği ifade edilmişse de bulgu konusu yapılan tespit İdarenin 2018 yılı bilançosuna etki etmiştir. Nitekim bilançoda 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı 16.399,28 TL bakiye verdiği halde, bulguda tespiti yapıldığı üzere, hatalı muhasebe işlemlerinden dolayı hesabın bakiyesi 589.878,35 TL tutarında eksik görünmektedir. Bu kapsamda söz konusu hesap bilançoda doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 3: Kesinleşen Sayıştay İlamlarının Gereğinin Hiç Yapılmaması ya da Mevzuatta Ön Görülen Süre Aşıldıktan Sonra Yapılması

Belediyenin 2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ait hesap ve işlemlerine dair yapılan hesap yargılaması sonucu sorumlulardan tazminine hükmolunan tutarlar Sayıştay Temyiz Kurulunca karara bağlanarak kesinleşmiştir.

www.balioglu.net

Sayıştay ilamları ile sorumlulardan tazminine hükmolunan tutarların; bir kısmının kanuni süresi aşıldıktan sonra infaz edildiği, bir kısmının hiç infaz edilmediği görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "Temyiz Kurulu" başlıklı 26'ncı maddesinde Temyiz Kurulu'nun Sayıştay dairelerince verilen ilamların son hüküm mercii olduğu ifade edilmektedir.

Aynı Kanun'un "İlamların infazı" başlıklı 53'üncü maddesinde;

"(1) Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

(2) İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur." denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına ilişkin olarak "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 111'inci maddesinde;

"Kişilerden alacaklar hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

...

c) Alacak izleme dosyaları ve alacak sıra numaraları

1) Kişilerden alacaklar hesabına kaydedilen alacakların her biri için ayrı bir alacak izleme dosyası açılır. Bu dosyalara, alacağın hesaplara alındığı mali yıl ile bu rakamlardan sonra gelmek üzere mali yılbaşında birden başlayarak verilen rakamlardan oluşan bir alacak sıra numarası verilir. Bu numaralar aynı zamanda kişilerden alacaklar hesabı defterinin "alacak sıra numarası"nı da oluşturur. Alacakların izlenmesi bu dosyalardan yapılır. Kişilerden alacaklar hesabına alınan tutarlar için yukarıda belirtildiği şekilde verilen alacak sıra numaraları, alacağın tamamı tahsil edilinceye kadar kullanılır. Bu alacaklar için tahakkuk ettirilerek faiz bölümüne kaydedilen faizlere de alacağın aslına ait alacak sıra numarası verilir ve faizlerin tahsili de aynı dosyadan izlenir.

ç) Alacakların tahsil şekilleri: Kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı alacakların rızaen tahsili esastır. Rızaen tahsil edilemeyen alacaklar, özel kanunlarında yazılı hükümlere göre veya takas suretiyle ya da icra yoluyla tahsil edilir.

www.balioglu.net

...

3) İcra yoluyla tahsilat: Özel kanunlarındaki hükümler veya takas suretiyle tahsili mümkün olanlar dışında kalan alacaklardan, mahkemeler ve Sayıştay ilamları ile hüküm altına alındığı halde borçlu tarafından rızaen ödenmeyenler icra yolu ile tahsil edilir. Sayıştay ilamlarının icra yoluyla tahsili gerektiği takdirde, ilamın onaylı bir örneği dosyasında bırakılarak aslı icra dairesine verilir. Tahsil edildiği bildirilen paraların icra dairelerinden alınması sağlanarak alacağa mahsup edilmesi gerekir.

...” düzenlemeleri yer almaktadır.

Belediyenin 2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ait hesap ve işlemlerine dair Sayıştay ilamları 15.11.2017 tarihinde Temyiz Kurulunca karara bağlanarak kesinleştirilmiş olup, Temyiz Kurulu ilamları Belediyenin üst yönetimine 08.03.2018 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Yapılan incelemede, kesinleştirilen ilamlar sonucunda sorumlulardan tazminine hükmedilen toplam 1.948.342,64 TL’lik tutarın;

357.713,41 TL’sinin yasal süre içerisinde infaz edildiği,

643.309,53 TL’sinin doksan günlük yasal süre aşıldıktan sonra infaz edildiği,

947.319,70 TL’sinin ise doksan günlük süre geçmesine rağmen infaz edilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “*Kesinleşen Sayıştay İlamlarının alacaklar hesabında kayıtlı tutarların rızaen tahsili esas olduğundan; henüz tahsili yapılmamış bu tutarların tahsil işlemi için azami gayret gösterilecek ve hesaplanan faiz tutarları güncellenerek işlem yapılacaktır.*” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince kesinleşen Sayıştay ilamlarının rızaen tahsilinin esas olduğu ifade edilmişse de 6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun “İlamların infazı” başlıklı 53’üncü maddesinde yer alan, ilamların doksan gün içerisinde yerine getirilmesi ve ilam hükümlerinin yerine getirilmesinden üst yöneticilerin sorumlu olduğu hükmü açıktır. Bu kapsamda, Sayıştay ilamları ile hüküm altına alındığı halde borçlu tarafından rızaen ödenmeyen tutarların icra yolu ile tahsil edilmesi gerekmektedir. Bulguda yapılan tespitin devam edip etmediğinin takibi için konu izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Araç Kiralama İhalesine Katılım İçin Belirlenen Yeterlik Kriterlerinin Rekabeti Engelleyici Hususlar İçermesi

Beykoz Belediyesi Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen "Muhtelif Cins ve Miktarlarda İş Makinesi-Araç Kiralama İle Şoför - Operatör Çalıştırma Hizmet Alımı İşi"ne ait İdari Şartname'de belirtilen yeterlik kriterlerinin, ihaleye katılımda rekabeti engelleyici hususlar içerdiği tespit edilmiştir.

Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Makine, teçhizat ve diğer ekipmana ilişkin belgeler ve kapasite raporu" başlıklı 41'inci maddesinde;

"*İşin yapılabilmesi için gerekli görülen makine, teçhizat ve diğer ekipmanın sayısına ve niteliğine dokümanda yer verilir. Makine, teçhizat ve ekipman için kendi malı olma şartının aranmaması esastır. Ancak idare, işin niteliğinin gerektirdiği hallerde, ihale konusu işin yapılabilmesi için adaya veya istekliye ait olmasını gerekli gördüğü makine, teçhizat ve diğer ekipmanı yeterlik kriteri olarak belirleyebilir.*" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerinden, idarelerin ihale konusu işin yapılabilmesi için gerekli gördüğü makine, teçhizat ve diğer ekipmanların, ihaleye katılacak isteklinin kendi malı olması şartını aramaması gerektiği, söz konusu durumun ancak işin yerine getirilebilmesi için zorunlu olarak görüldüğü hallerde yeterlik kriteri olarak belirlenebileceği anlaşılmaktadır.

Genel olarak araçların, isteklilerin kendi malı olması gerektiği şartı konulmamış olarak yapılan araç kiralama ihalelerinde; ihaleye teklif veren istekliler, ihale konusu işte kullanılacak araçları vergi, kasko, sigorta gibi giderler araç sahibi firmaya ait olmak üzere üçüncü kişilerden kiralamaktadırlar. Bu sayede maliyetlerini düşüren istekliler, ihaleye sınır değerin altında kalacak kadar düşük teklif verebilmektedirler.

Araçların isteklilerin kendi malı olması şartı konulmadığı araç kiralama ihalelerinde; söz konusu araçlara sahip olmayan istekliler de ihalelere teklif verebildiğinden, bu durum istekli sayısının artmasını ve rekabet ortamının daha sağlıklı oluşmasını sağlamaktadır.

Beykoz Belediyesi Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen "Muhtelif Cins ve Miktarlarda İş Makinesi-Araç Kiralama İle Şoför - Operatör Çalıştırma Hizmet Alımı İşi"nde, ihale dokümanı alan firma sayısının 5, ihaleye teklif veren firma sayısının ise 2 olduğu görülmüş bu bilgiler ışığında ihale dokümanını indiren istekli olabileceklerin %60'ının ihaleye teklif vermediği anlaşılmıştır.

Yapılan inceleme neticesinde, bahse konu ihaleye ait İdari Şartname'nin "İhaleye katılabilmek için gereken belgeler ve yeterlik kriterleri" başlıklı 7.5.2'nci maddesinde belirtilen ve ihaleye teklif verecek olan isteklilerin kendi malı olması istenen araçların maliyetinin, ihale konusu işte kullanılacak toplam araç maliyetinin yaklaşık %61'ini oluşturduğu görülmüştür. Dolayısıyla söz konusu durumun, isteklilerin tekliflerini oluştururken hesaplayacakları maliyetin büyük kısmını etkilediği açıktır.

Birim fiyat teklif cetvelinde aynı kalemde yer alan, aynı nitelikteki birden çok aracın bir kısmında isteklinin kendi malı olması şartı aranırken bir kısmında bu şartın aranmadığı görülmüştür. Dolayısıyla aynı nitelikteki araçların bir kısmının isteklinin kendi malı olmaması durumu, işin yerine getirilmesine bir engel teşkil etmediğinden, aynı araçların diğer bir kısmının isteklinin özmalı olması şartı da işin yerine getirilebilmesi için bir zorunluluk doğurmamaktadır.

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümleri ve yapılan değerlendirmeler birlikte ele alındığında, bahse konu ihalede kullanılacak ve işin yaklaşık maliyetinin büyük kısmını oluşturan makine ve araçlar için isteklilerin kendi malı olması şartı konulmasının, maliyeti artırıcı, ihaleye verilen teklif sayısını azaltıcı ve rekabeti engelleyici hususları içerdiği değerlendirilmektedir. Bu çerçevede söz konusu yeterlik kriterlerinin bu yönleriyle, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 5'inci maddesinde geçen temel ilkelere aykırılık teşkil ettiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "*Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Makine, teçhizat ve diğer ekipmana ilişkin belgeler ve kapasite raporu" başlıklı 41 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan, "İşin yapılabilmesi için gerekli görülen makine, teçhizat ve diğer ekipmanın sayısına ve niteliğine dokümanda yer verilir. Makine, teçhizat ve ekipman için kendi malı olma şartının aranmaması esastır. Ancak idare, işin niteliğinin gerektirdiği hallerde, ihale konusu işin yapılabilmesi için adaya veya istekliye ait olmasını gerekli gördüğü makine, teçhizat ve diğer ekipmanı yeterlik kriteri olarak belirleyebilir." ifadesine istinaden böyle bir kriter belirlenmiş olup, daha sonraki ihalelerde bulguda ifade edilen tespit ve tavsiye dikkate alınacaktır.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında daha sonraki ihalelerde bulguda ifade edilen tespit ve tavsiyelerin dikkate alınacağı ifade edilmiştir. Bu nedenle bulguda aktarılan eksik ve hataların tekrar etmemesini takip için konu izlenecektir.

BULGU 5: Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Uygulamak Suretiyle Belediye Şirketine Kullandırılması

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde; belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği ifade edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinin (e) bendinde; belediye meclisinin taşınmaz malların üç yıldan fazla süreyle kiralanmasına karar vermeye yetkili olduğu, "Encümenin görev ve yetkileri" başlıklı 34'üncü maddesinde ise taşınmazların üç yıllık süreyi geçmemek üzere kiralanmasına karar vermeye yetkili olduğu düzenlenmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 26'ncı maddesinde; büyükşehir belediyelerinin, mülkiyeti veya tasarrufundaki hafriyat sahalarını, toplu ulaşım hizmetlerini, sosyal tesisler, büfe, otopark ve çay bahçelerini 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye veya bağlı kuruluşlarının %50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketler ile bu şirketlerin % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere, belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesini devredebileceği hükme bağlanmıştır.

www.balioglu.net

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları, özel bütçeli idarelerin mülkiyetinde bulunan taşınmaz mallar ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerleme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, idarelerin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.

...

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir." denilmektedir.

Aktarılan mevzuat hükümlerinden anlaşıldığı üzere belediyeler taşınmazlarını, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na uygun olarak, ihaleye çıkmak suretiyle kiraya vermek durumundadır. Kiralama işlemine karar vermeye, taşınmazın kiralanacağı süreye göre Belediye Meclisi ya da Belediye Encümeni yetkili kılınmıştır. Ayrıca 5216 sayılı Kanun'un 26'ncı maddesi kapsamında belediyeye ait sosyal tesislerin 2886 sayılı Kanun'a tabi olmaksızın, belediyenin %50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere devredilebilmesi sadece büyükşehir belediyeleri için öngörülmüştür. Büyükşehir sınırlarındaki ilçe belediyelerinin bu maddeye dayanarak mülkiyetlerindeki gayrimenkulleri ihale yapmaksızın kendi şirketlerine kiralamasına cevaz veren bir düzenleme bulunmamaktadır. Büyükşehir sınırlarındaki ilçe belediyelerinin sosyal tesis işletilmesi ya da benzeri amaçlarla, taşınmazlarını ihale yapılmaksızın belediye şirketine kullandırması belediye şirketini fuzuli şagil konumuna getirmektedir. Bu durum da 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesindeki hükümlerin tesis edilmesini gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Beykoz Belediyesi'ne ait;

- Prof. Dr. Necmettin Erbakan Kültür Merkezi, Beykoz/İSTANBUL adresindeki taşınmazın (en son 01.05.2014 – 31.12.2015 tarih aralığını kapsayacak şekilde ecrimisil alınması suretiyle),

- Göksu Mahallesi, Baruthane caddesi, Beykoz Belediyesi Parkı, Beykoz/İSTANBUL adresindeki taşınmazın (en son 24.03.2014 – 24.02.2015 tarih aralığını kapsayacak şekilde ecrimisil alınması suretiyle),

Beytaş Beykoz Belediye Halk Pazarları İşletmeciliği A.Ş.'ye ihale yapılmaksızın sosyal tesis işletilmesi ya da benzeri amaçlarla kullandırılmakta olduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak Belediyenin; belediye şirketinin en son ecrimisil tarihinden bu yana söz konusu taşınmaz ve tesislerin kullanımlarına dair 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesi uyarınca işlem tesis etmesi ve belirtilen gayrimenkuller ve üzerlerindeki tesisleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihaleye çıkarak en yüksek bedeli teklif eden istekliye kiralaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem tesis edilecektir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup, bu doğrultuda işlem tesis edileceği ifade edilmiştir. Yapılacak işlemlerin takibi için konu

www.balioglu.net

izlenecektir.

BULGU 6: Mahallin En Büyük Mülki İdare Amirinden İzin Alınmaksızın Bir Vakıfla Ortak Hizmet Projesi Gerçekleştirilmesi ve Ayni Yardımda Bulunulması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 29'uncu maddesinde;

"Gerçek veya tüzel kişilere kanunda veya Cumhurbaşkanlığı kararnamesinde dayanağı olmadan kamu kaynağı kullandırılamaz, yardımda bulunulamaz veya menfaat sağlanamaz. Ancak, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bütçelerinde öngörülmüş olmak kaydıyla; kamu yararı gözetilerek dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapılabilir.

Bu yardımların yapılması, kullanılması, izlenmesi, denetlenmesi ve kamuoyuna açıklanmasına ilişkin esas ve usuller Cumhurbaşkanı tarafından çıkarılan yönetmelikle belirlenir." hükmü yer almaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde;

"Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

...

c) (Değişik: 12/11/2012-6360/19 md.) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.

..." denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesine 12.11.2012 tarihli ve 6360 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesiyle eklenen ek fıkrada, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 29'uncu maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesinin belediyeler için uygulanmayacağı hükme bağlanmıştır.

www.balioglu.net

Aktarılan mevzuat hükümleri doğrultusunda, belediyelerin dernek ve vakıflara bütçelerinden yardım yapmasının, menfaat sağlamasının tamamen önüne geçilmiş olup ancak 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesi kapsamında ortak hizmet projeleri yürütülebilmesine imkan tanınmıştır.

Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesinde dernek ve vakıflarla ortak hizmet projesi yürütülebilmesi ise bazı şartlara bağlanmıştır.

Bu kapsamda, kamuya yararlı derneklerle ya da Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınmış vakıflarla gerçekleştirilecek ortak hizmet projelerinin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde sayılan belediyenin görev ve sorumluluk alanlarına giren konularla sınırlı olması ve belediye meclis kararı üzerine yapılmış bir anlaşmanın mevcut olması gerekmektedir. Şayet ortak hizmet projesi gerçekleştirilecek özel hukuk tüzel kişisi "kamuya yararlı olma" ya da "Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınma" statüsüne sahip değilse, yukarıda belirtilen şartlara ek olarak bir de ortak hizmet projesi yapılabilmesi için mahallin en büyük mülki idare amirinden izin alınması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Belediye, 07/06/2017 tarih ve 2017/56 No'lu Meclis Kararı'na istinaden bir vakıfla ortak hizmet projesi gerçekleştirilmesini esas alan ve süresi bir yıl olarak belirlenen "İşbirliği Protokolü" imzalamış, daha sonra 07/09/2018 tarih ve 2018/70 No'lu Meclis Kararı'yla protokolün süresi bir yıl uzatılmıştır.

Ancak protokol imzalanan vakfın Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar arasında yer almadığı ve bu doğrultuda gerçekleştirilen ortak hizmet projesi için mahallin en büyük mülki idare amirinden izin alınmadığı görülmüştür.

Diğer taraftan yapılan incelemede, 2018 yılı içerisinde söz konusu vakfın talebi üzerine kendi faaliyetlerini yürütmesine yönelik ihtiyaçlarını karşılamak üzere muhtelif taşınırların Belediye tarafından temin edilerek vakfa hibe edildiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, ifade edilen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 29'uncu maddesi ve 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesi kapsamında; ortak hizmet projesinin mahallin en büyük mülki idare amirinden izin alınmaksızın anlaşmaya bağlanmasının ve imzalanan "İşbirliği Protokolü"nün süresi ve kapsamı göz önünde bulundurulduğunda vakfa kaynak aktarımı mahiyetinde ayni yardım yapılmasının mevzuata aykırılık taşıdığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Belediye, 07/06/2017 tarihli ve 2017/56 sayılı Belediye Meclisi Kararına istinaden bir vakıfla ortak hizmet projesi gerçekleştirilmesini esas alan ve süresi bir yıl olarak belirlenen 'İşbirliği Protokolü' imzalamış, daha sonra 07/09/2018 tarih ve 2018/70 No'lu Meclis Kararı'yla protokolün süresi bir yıl uzatılmıştır. Belediye Kanunda belirtilen 'mülki idare amirinin izin alınması' şartı doğrultusunda, konu ile ilgili olarak Beykoz Kaymakamlığına gönderilen 25/01/2019 tarihli ve 394082 sayılı yazı üzerine, Beykoz Kaymakamlığının 31/01/2019 tarih ve 283 sayılı ile olur yazısı ile onay alınmıştır.*" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda yer alan mahallin en büyük mülki idare amirinden izin alınmaksızın bir vakıfla ortak hizmet projesi gerçekleştirilmesi ve ayni yardımda bulunulması hususuyla ilgili olarak yapılan tespite iştirak edilmiş ve düzeltici işlem tesis etmek maksadı ile Beykoz Kaymakamlığından olur yazısının alındığı ifade edilmiştir.

Ancak, aktarılan mevzuat hükümlerinde belirtildiği üzere, kamu yararı statüsüne sahip olmayan bir dernek ya da Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınanlar arasında yer almayan bir vakıfla yürütülecek ortak hizmet projeleri mahallin en büyük mülki idare amirinin önceden iznine tabi kılınmıştır.

www.balioglu.net

Söz konusu aykırılığın tekrar edilip edilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Taşınmaz Kayıtlarının Mevzuata Uygun Şekilde Yapılmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir.

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'inci maddesinde;

"*(1) Kamu idareleri;*

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki 'Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda,

b) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt

Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3'teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda",

yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

(2) 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 Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüzölçüm ve değer toplamları belirtilir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca; Kurum taşınmazlarının söz konusu Yönetmelik ekindeki formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayara veya deftere yazılmak suretiyle kayıtlarının tutulması ve bu formlar esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, Beykoz Belediyesine ait taşınmazlar için mevzuatta belirtilen çalışmaların yapılmadığı ve taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "*Kuruma ait taşınmazların, gerekli formlar doldurulmak suretiyle muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek Kuruma ait taşınmazların, gerekli formlar doldurulmak suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmasının

www.balioglu.net

sağlanacağı ifade edilmekle birlikte somut olarak herhangi bir çözüme ulaşılamamış ve düzeltme yapılmamıştır. Bu nedenle eksikliklerin tamamlanmasını takip için konu izlenecektir.

BULGU 8: Taşınır Mal Yönetiminde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması

Beykoz Belediyesinin taşınır mallarının yönetiminin incelenmesi neticesinde Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamalar tespit edilmiş olup söz konusu aykırılıklar aşağıda maddeler halinde ifade edilmiştir:

A) Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Belge ve cetveller" başlıklı 10'uncu maddesinde; ilgili mevzuatı çerçevesinde kabul edilerek teslim alınan taşınırların girişlerinde Taşınır İşlem Fişi düzenlenmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Beykoz Belediyesi Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü tarafından ihaleleri gerçekleştirilen;

- "2018 Yılında İlçemizde İkamet Eden Dar Gelirli, İhtiyaç Sahibi Kişi ve Ailelere Dağıtılmak Üzere Kovalı Kömür Sobası Alımı",

- "Beykoz Belediyesi Sınırları İçerisinde Yaşayan Dar Gelirli, İhtiyaç Sahibi Kişi ve Ailelere Dağıtılmak Üzere Çeşitli Giysi, Bot ve Ayakkabı Alımı",

- "Muhtelif Gıda ve Temizlik Malzemeleri Alımı"

- "Temizlik Malzemeleri Alımı"

işleri kapsamında temin edilen taşınırların, yükleniciler ile imzalanan sözleşmeler uyarınca, "Beykoz Belediyesi Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü Deposu – Sosyal Market"e teslim edilmesi ön görülmüştür. Dolayısıyla ihtiyaç sahibi insanlara dağıtılmak üzere satın alınan mallar öncelikle "Sosyal Market" ambarında stoklanmakta olmasına rağmen her bir hakediş ödemesinin muhasebeleştirmesinde yapılan ödemeler ilgili taşınır hesaplarında aktifleştirilmek yerine 630 Giderler Hesabında giderleştirilmiştir. Netice olarak, Belediyeye ait bir ambara 3.658.797,47 TL tutarında taşınır girişi olmasına rağmen bu taşınırların giriş ve stoklardan düşüldüğü kadarıyla çıkış işlemleri için Taşınır İşlem Fişi düzenlenmemiştir.

B) Yine anılan Yönetmelik maddesinde; taşınırların ambarlar arası devir işlemlerinde taşınır işlem fişinin düzenleneceği hükme bağlanmıştır. Ancak Beykoz Belediyesi taşınırlarının muhtelif birimlerin ambarları arası devirlerine dair muhasebe işlem fişleri incelendiğinde düzenlenmesi gereken taşınır işlem fişlerinin yer almadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

C) Aynı Yönetmelik'in "Dayanıklı taşınırların numaralanması" başlıklı 36'ncı maddesinde; giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verileceği ve bu numaranın yazma, kazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtileceği ifade edilmektedir. Belediye taşınırlarının fiili ve fiziki olarak denetlenmesi sırasında, çeşitli birimlerdeki dayanıklı taşınırların sicil numaralarının Yönetmelik maddesi doğrultusunda üzerlerinde belirtilmediği tespit edilmiştir.

Belirtilen hususların taşınırların etkili, ekonomik, verimli, hukuka uygun olarak edinilmesi, kullanılması ve kontrolü bakımından sorun teşkil edeceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Taşınır malların yönetimi işlemleri konusunda 2018 yılında tüm Belediye birimlerini kapsayan bir çalışma başlatılmış olup; taşınır işlemlerine dair uygulamada karşılaşılan hataların tekrar etmemesi için taşınır temin eden tüm birimler Taşınır İşlem Fişi ve diğer belgeleri düzenleyerek işlem yapmaları konusunda bilgilendirilmiştir. Uygulama 2019 yılında mevzuata uygun şekilde ve düzenli olarak sürdürülmektedir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu tespitlere iştirak edilerek belirtilen eksikliklere son verildiği ifade edilmiştir. Bulguda yer verilen hususların mevcudiyeti takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Beykoz Belediyesince 08.04.2016 tarihinde imzalanan 3 (üç) yıl süreli sözleşmeyle ambalaj atıklarının toplanması imtiyazı bir şirkete verilmiştir. İlgili sözleşmenin incelenmesi neticesinde ambalaj atıkları toplama hakkının rekabet sağlanmadan, ihale yapılmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde; katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak Belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmaktadır.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanılarak hazırlanan "Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği" 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazete'de

www.balioglu.net

yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Yönetmelikte, ambalaj atıkları oluşumunun önlenmesine, önlenemeyen ambalaj atıklarının tekrar kullanım, geri dönüşüm ve geri kazanım yolu ile bertaraf edilecek miktarının azaltılmasına, ambalaj atıklarının belirli bir yönetim sistemi içinde kaynağında ayrı toplanmasına, taşınmasına, ayrılmasına ilişkin teknik ve idari standartların oluşturulmasına yönelik prensip, politika ve programlar ile hukuki, idari ve teknik esaslar belirlenmiştir.

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nin 6'ncı maddesi Çevre ve Şehircilik Bakanlığına 8'inci ve 24'üncü maddeleri belediyelere çeşitli görevler yüklemiştir.

Bu kapsamda belediyeler ambalaj atıklarını kaynağında ayrı toplamak veya toplattırmakla, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmekle ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmakla yükümlüdür. Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapacak ya da Çevre ve Şehircilik Bakanlığından çevre lisansı almış olan firmalara yetki devri suretiyle yaptıracaklardır.

www.balioglu.net

Beykoz Belediyesi ile şirket arasında 08.04.2016 tarihinde imzalanan 3 (üç) yıl süreli "Ambalaj Atıklarının Beykoz İlçesinde Kaynağında Ayrı Toplanması ve Geri Kazanımı Projesi Uygulama Sözleşmesi"nin tarafların görev ve yükümlülüklerini düzenleyen 4'üncü bölümünün "İdarenin Görev ve Yükümlülükleri" başlıklı birinci kısmının (d) bendinde aynen; *"Yüklenici firmanın toplayacağı ambalaj atıklarından yönetmelik dahilinde hiçbir ücret talep etmeyeceğini kabul eder."* denilmekte ve Belediyenin bedel almamayı taahhüt ettiği anlaşılmaktadır.

Netice olarak, Belediyenin ambalaj atığı toplama yetkisini 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında en yüksek bedeli ödemeyi kabul eden şirkete ihale etmek yerine, protokol imzaladığı şirkete bedelsiz olarak devretmesi sonucu söz konusu imtiyaz hakkının devrinden elde edilmesi muhtemel gelirden mahrum kaldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*İlçede ambalaj atıklarının yönetimi çalışmalarına 08/04/2016 tarihinden itibaren 3 yıl süreyle geçerli olan mevcut sözleşme dâhilinde devam edilmiş olup, önümüzdeki süreçte ambalaj atıklarının toplanması konusunda mer'i mevzuat ve bulgudaki tavsiyeler birlikte değerlendirilmek suretiyle bütüncül bir yaklaşım sergilenecektir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, ambalaj atıklarının toplanması için bedel

alınmaksızın yetki verilen şirketle mevcut sözleşme dâhilinde devam edildiği ve önümüzdeki süreçte bulguda yer verilen hususun dikkate alınacağı ifade edilmiştir. Dolayısıyla da somut olarak herhangi bir çözüme ulaşılamamıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilat Yapılmaması

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinde;

"...

s) Geçiş hakkı: İşletmecilere, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve alt yapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,

ş) Geçiş hakkı sağlayıcısı: Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere, taşınmaz sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,

...

z) İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve alt yapısını işleten şirketi," tanımlamaları yapılmıştır.

Aynı Kanun'un "Geçiş hakkının kapsamı" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasında;

"Geçiş hakkı; elektronik haberleşme hizmeti vermek amacıyla, her türlü elektronik haberleşme alt yapısını ve bunların destekleyici ekipmanlarını, kamu ve/veya özel mülkiyete konu taşınmazların altından, üstünden, üzerinden geçirme ve bu alt yapıyı kurmak, değiştirmek, sökmek, kontrol, bakım ve onarımlarını sağlamak ve benzeri amaçlarla söz konusu mülkiyet alanlarını bu Kanun hükümleri çerçevesinde kullanma hakkını kapsar." denilmektedir.

Yine "Anlaşma serbestisi" başlıklı 25'inci maddesi;

"*İşletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Kurum düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu*

www.balioglu.net

hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilirler. İşletmeciler, Kurum tarafından istenmesi halinde yapılan anlaşma ile ekleri ve değişikliklerini, her türlü bilgi, belge ile yazışmaları Kuruma bildirmekle yükümlüdürler." şeklinde düzenlenmiştir.

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından 27.12.2012 tarih 28510 sayılı Resmi Gazete'de Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır.

Bu Yönetmelik'in "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesine göre işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilirler. Ayrıca "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz." düzenlemesi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Söz konusu düzenlemeye istinaden Yönetmelik ekinde yer alan tablo incelendiğinde ayrıntısı aşağıda belirtilen şekilde tarife belirlemesinin yapıldığı görülmüştür.

Tablo 8: Geçiş Hakkı Tarifesi Üst Sınırları Tablosu

	Geçiş Hakkına Konu Taşınmazların ve Yerlerin Niteliği	Ücret Üst Sınırı (Yıllık)
1	Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar	Metrekaresi, taşınmazın emlak vergisine esas asgari metrekare birim değerinin yüzde 2'si
2	Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve büyükşehir belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 1,00.-TL
3	Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 0,70.-TL

Buna göre, Belediye tarafından 2018 yılı içerisinde yukarıda belirtilen hususlar doğrultusunda telekomünikasyon alt yapı şebekelerine sağlanan geçiş hakkı üzerinden söz konusu tavan tarife tutarlarına göre ücret belirlemesinin yapılmadığı, dolayısıyla da herhangi bir tahsilatın mevcut olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*İlgili mevzuat doğrultusundaki yetki büyükşehir belediyelerine ait olduğu cihetle, altyapı yatırımları yapan işletmelerin geçiş hakkı taleplerinin*

yapılıp yapılmadığının, yapıldı ise ne kadar süreli yapıldığına ilişkin bilgi ve belgelerin İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığı Altyapı Koordinasyon Merkezinde olması sebebiyle Kurumumuzca geçiş hakkı ücret tahsili gerçekleştirilememektedir. Yine bu bağlamda 21.01.2019 tarihinde, İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığı Yol Bakım ve Alt Yapı Koordinasyon Daire Başkalığı tarafından, 2017 Yılı Kazı Ruhsat Bedeli açıklaması ile Kurumumuz lehine 99.188,57 TL ödeme yapılmıştır. 2018 ve 2019 yıllarına ait bedellerin aktarılması için İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığı ve Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu ile yazışmalar yapılarak ilçemizde bulunan geçiş hakkı ücretine tabi olacak bütün alt yapı yatırımlarının tespit edilip tarafımıza gönderilmesi için yazışmalara başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda yer alan tespitlerin giderilmesi bakımından çalışmaların sürdürüldüğü ifade edilmişse de 2018 yılının sonu itibarıyla somut olarak herhangi bir çözüme ulaşılamamıştır. Bulgu konusu yapılan eksikliklerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 11: Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Hatalı Kullanılması

Emlak vergisi ile birlikte tahsil edilen ve İstanbul Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına gönderilmek üzere emanet hesaplarında izlenen taşınmaz kültür varlıkları paylarının çeşitli nedenlerle iade edildiği durumlarda hatalı olarak 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'te; katkı paylarının, bina, arsa ve araziler için yıllık olarak tarh, tahakkuk ve tahsil edilen emlak vergisinin yüzde on (%10)'u oranında, emlak vergisiyle birlikte tarh, tahakkuk ve tahsil edileceği ve tahsil olunan tutarların, tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde katkı payı hesabına yatırılacağı belirtilmiştir.

Beykoz Belediyesi tarafından, tahsil edilmiş emlak vergilerinin ve taşınmaz kültür varlıkları paylarının mahkeme kararı, 6360 sayılı Kanun hükümleri veya emeklilik muafiyeti gibi gerekçelerle ilgililere iade edildiği görülmüştür. Emlak vergisi ile birlikte tahsil edilen ve YİKOB'a gönderilen taşınmaz kültür varlıkları paylarının iadesi; iade edilecek tutarın önce 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına alınması, daha sonra da söz konusu payların takip edildiği ilgili emanet hesabı olan 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat

Hesabından mahsup edilmesi şeklinde yapılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına dair "Hesabın niteliği" başlıklı 130'uncu maddesinde;

"*Bu hesap, kurumlarca mal ve hizmet alımı karşılığı olmak üzere, maddi duran varlık hesaplarını ilgilendirmeksizin yüklenicilere verilen avanslar; ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere verilen personel avansları ile emanetler hesabına alınan tutarlardan ilgililerine avans olarak ödenen tutarların izlenmesi için kullanılır.*" hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat uyarınca; 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı, emanetler hesabına alınmış tutarlardan ilgilisine avans olarak ödenebilecek tutarların izlenmesi için kullanılabilir. İade edilen taşınmaz kültür varlıkları paylarının herhangi bir avans niteliği taşımadığı ve dolayısıyla da 162 numaralı hesabın Yönetmelik'te belirtilen niteliğine aykırı olarak kullanıldığı görülmüştür. Söz konusu tutarların iadesi için 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı hiç kullanılmadan doğrudan ilgili emanet hesabı olan 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına borç kaydı yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "*Bulguda hatalı olarak kullanıldığı belirtilen Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının kullanımına son verilmiş olup; 2019 yılı itibarıyla Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabının kullanılmaktadır.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek 2019 yılı itibarıyla düzeltme işleminin yapıldığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Mevduat Faiz Gelirleri İçin Gelir Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması

Beykoz Belediyesi tarafından tahakkuk ettirilmiş gelirlerden kaynaklanan ancak içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelecek olan faiz gelirleri için 181 Gelir Tahakkukları Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde; dönemsellik kavramı, idarelerin faaliyetlerinin belirli dönemlerde raporlanacağı ve her dönemin faaliyet sonucunun diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması gerektiği şeklinde açıklanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 181 Gelir Tahakkukları Hesabına dair "Hesabın niteliği" başlıklı 147'nci maddesinde;

"*Gelir tahakkukları hesabı; faaliyet alacakları, kurum alacakları ve diğer alacaklar hesap gruplarında izlenmeyen ve tahakkuk etmekle birlikte, gelecek aylarda istenebilir duruma gelecek olan alacaklar ile duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelir tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi takip eden faaliyet döneminde dolanların izlenmesi için kullanılır.*"

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 149'uncu maddesinde;

"*(1) Gelir tahakkukları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

a) Borç

1) Tahakkuk etmiş olmakla birlikte içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelecek olan alacaklar ay sonlarında bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) Gelir tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben tahsil edilenler bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

..." hükümleri bulunmaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuatta belirtildiği üzere, tahakkuk etmiş olmakla birlikte içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelecek olan mevduat faiz geliri tutarlarının ay sonlarında 181 Gelir Tahakkukları Hesabında gösterilmesi gerekmektedir. Aynı zamanda 181 Gelir Tahakkukları Hesabında izlenen tutarlardan istenebilir duruma gelip tahsil edilen tutarların da söz konusu hesaptan çıkarılması gerekmektedir. Yapılan incelemeler neticesinde tahakkuk etmiş fakat vadesi gelmemiş mevduat faiz gelirlerinin ay sonlarında ilgili hesapta izlenmediği tespit edilmiştir.

Vadesi gelmemiş mevduat faiz gelirlerinin ay sonlarında tahakkuk kaydının yapılmaması; mizanda 181 Gelir Tahakkukları Hesabının borç ve alacak tutarlarının her birinin olması gerekenden 19.732.356,91 TL eksik gösterilmesine sebebiyet vermiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "*Tahakkuk ettirilmiş gelirlerden kaynaklanan ancak içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelecek faiz gelirleri için 181- Gelir Tahakkukları Hesabı 2018 yılı itibariyle kullanılmaya ve faiz tutarları bu hesaba kayıt edilmeye başlanmıştır.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek, 2018 yılı itibarıyla tahakkuk etmiş gelirlerden kaynaklanan ancak içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında istenebilir duruma gelecek olan faiz gelirleri için 181 Gelir Tahakkukları Hesabının kullanılmaya başlandığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Sosyal Güvenlik Kurumuna Ödenecek Ek Karşılık Primlerinin Hatalı Hesapta İzlenmesi

İlgili mevzuatı gereğince taksitler halinde ödenecek ek karşılık primi yükümlülüklerinin hatalı olarak 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlendiği görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "Prim oranları ve Devlet katkısı" başlıklı 81'inci maddesinin (h) bendinde;

"*4 üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılara bağlanan veya bağlanacak vazife malûllük aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, bu kapsamdaki sigortalılar için kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin % 20'si oranında ek karşılık primi alınır. Ayrılan ek karşılık priminin tamamı kurum bütçelerinin yetkili makamlarca onaylanarak yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ay başlarından itibaren altı ay içinde ve aylık eşit taksitlerle ödenir…*" hükmü bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına dair "Hesabın niteliği" başlıklı 278'inci maddesinde;

"*Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının izlenmesi için kullanılır.*" ifadesine yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, 2018 yılı Şubat ayı içerisinde tahakkuku gerçekleştirilerek altı eşit taksitle ödenmesi gereken ek karşılık primi ödemelerinin

www.balioglu.net

tahakkuk ayını müteakip aylarda ödenecek olan kısımlarının taksitlendirilmiş bir yükümlülük niteliğinde olduğu görülmektedir. Söz konusu tutarların nitelikleri itibarıyla 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında izlenilmesi gerekmektedir. Ancak, yapılan incelemeler neticesinde söz konusu taksit tutarlarının 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlendiği görülmüştür.

Yukarıdaki hatalı muhasebe kayıtları; mizanda 320 Bütçe Emanetleri Hesabının alacak tutarının olması gerekenden 251.830,00 TL fazla, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının alacak tutarının ise olması gerekenden 251.830,00 TL eksik gösterilmesine sebebiyet vermiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Bulguda belirtilen ödemelere ait işlemlerin, cari yılda Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar hesabında takip edilmesi sağlanacaktır.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek cari yılda tavsiye edilen hususa uyulacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 14: Sürekli İşçilere Yapılan Kıdem ve İhbar Tazminatı Ödemelerinde Bütçe Giderleri Hesabının Eksik Kullanılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın işleyişi" başlıklı 282'nci maddesinde; ödenen kıdem tazminatlarının söz konusu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan ödenen tutarın 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmektedir.

İdarelerin 2018-2020 dönemi bütçe hazırlıklarında esas alınacak Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehber'in "01.3.2 İhbar ve Kıdem Tazminatları" alt başlıklı bölümünde; işçilere ödenecek olan ihbar tazminatları ile kıdem tazminatlarının bu bölüme gider kaydedileceği, 01.3.2.01 ekonomik kodunun ise sürekli işçilerin ihbar ve kıdem tazminatlarına ilişkin olduğu düzenlenmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde, Beykoz Belediyesi tarafından 2018 yılı içerisinde, sürekli işçilere 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabından 3.871.434,33 TL tutarında kıdem tazminatı, 630.01.03.02.01 Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları ekonomik kodundan

1.676.590,70 TL tutarında ihbar tazminatı olmak üzere toplam 5.548.025,03 TL tutarında kıdem ve ihbar tazminatı ödendiği görülmüştür. Ancak söz konusu işlemler için 830.01.03.02.01 Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları ekonomik kodunda giderleştirilen tutar ise 5.425.514,39 TL'dir.

Aktarılan tüm işlemler birlikte değerlendirildiğinde, ödemesi yapılan kıdem ve ihbar tazminatı toplamının, 122.510,64 TL'lik kısmının bütçe gider hesaplarına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Bulguda belirtilen hatalı tutar sehven yapılan işlemlere ait olup, sürekli işçilere yapılan kıdem ve ihbar tazminatı ödemelerinin 830.01.03.02.01 ekonomik kodunun takip edilmesine azami hassasiyet gösterilecektir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hatalı tutarın sehven yapılan işlemlere ait olduğu, sürekli işçilere yapılan kıdem ve ihbar tazminatı ödemelerinin 830.01.03.02.01 ekonomik kodunda takip edilmesine azami hassasiyet gösterileceği ifade edilmiştir. Bu nedenle bulguda aktarılan eksik ve hataların tekrar etmemesini takip için konu izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 15: Transfer Niteliğinde Olan Bazı Giderlerin Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri Ödeneğinden Muhasebeleştirilmesi

Çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarına ait binalar ile ibadethanelerin bakım onarımı için Belediye tarafından yapılan giderlerin, gayrimenkul büyük onarım giderleri olarak muhasebeleştirdiği görülmüştür.

İdarelerin 2018-2020 dönemi bütçe hazırlıklarında esas alınacak Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehber'in "Sermaye harcaması" alt başlıklı bölümünde;

"…

Aynı zamanda, mevcut sabit sermaye varlıklarını geliştirmek, ekonomik ömürlerini uzatmak, verimlerini artırmak, performanslarını iyileştirmek veya yeniden yapılandırmak amacıyla yapılan ödemeler de bu bölüme dahildir…." düzenlemesi,

"06-Sermaye Giderleri" başlıklı bölümünde;

"*Daha geniş açıklaması "Tanımlar" bölümünde yapıldığı üzere, sermaye harcamaları, sabit sermaye edinimleri, gayrimenkuller ya da gayri maddi aktiflerin edinimi için yapılan ve*

Devlet mal varlığını artıran ödemelerdir.

Ayrıca, taşınmaz mal yapımı ile bakım-onarımının gerektirdiği yıkım ve enkaz temizleme işleri de bu kapsamda değerlendirilecektir.

...” düzenlemesi,

“06.07-Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri” başlıklı bölümünde;

“*Gayrimenkullerin sermaye bölümüne dahil olacak nitelikteki bakım-onarımının ...*” düzenlemesi,

“07-Sermaye Transferleri” başlıklı bölümünde;

“*Bütçe dışına sermaye birikimi amaçlayan veya sermaye nitelikli mal ve hizmetlerin finansmanı amacıyla yapılan karşılıksız ödemelerdir….*” düzenlemesi yer almaktadır.

Yukarıda aktarılan düzenlemeler birlikte değerlendirildiğinde, Belediyenin varlık kayıtlarında yer alan gayrimenkullerin sermaye bölümüne dahil olacak ve idarenin mal varlığını artıracak nitelikteki bakım ve onarımlarına ait ödemelerin, sermaye harcaması niteliğinde olduğu anlaşılmaktadır. Ancak başka bir kamu kurumuna ait gayrimenkulün, aynı nitelikteki büyük bakım onarımı için yapılacak ödemeler ise, bütçe dışına sermaye birikimi amaçlayan veya sermaye nitelikli mal ve hizmetlerin finansmanı amacıyla yapılan karşılıksız ödemeler olduğundan, bu tür ödemeler sermaye gideri değil sermaye transferi niteliğindeki ödemelerdir.

Yapılan inceleme neticesinde, 2018 yılı içerisinde Belediye tarafından, İlçe sınırlarındaki Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okulların, çeşitli kamu kuruluşlarına ait binaların ve çeşitli ibadethanelerin bakım ve onarımının üstlenildiği, söz konusu bakım onarımlar kapsamında yapılan ödemelerin ise, 830.07 Sermaye Transferleri ödeneği yerine 830.06 Sermaye Giderleri ödeneğinden yapıldığı tespit edilmiştir. Bahsi geçen işlere ilişkin listeye aşağıda yer verilmiştir:

Tablo 9: Hatalı Ödenek Kullanılan Bakım Onarım İşlerini Gösterir Tablo

Yevmiye Numarası	İşin Adı	Hakediş Sayısı	Ödeme Yapılan Tutar (TL)
2958	Kavacık Borsa İstanbul İlkokulu Anasınıfları Tadilatı İşi	1	69.789,81
4437	Riva İlkokulu Bahçesinde Zemin Düzenleme Çalışması İşi	1	72.413,08
6180	Riva Mah. Ortaokulu Bahçesi	1	70.688,14

www.balioglu.net

	Zemin Düzenleme İşi		
6686	Çavuşbaşı Anadolu İmam Hatip Lisesine İş Sağlığı Ve Güvenliği Paketi Yaptırılması	1	8.519,60
6899	Soğuksu Merkez Camisine Halı Yaptırılması	1	62.100,00
10535	Çukurçayır Camisine Halı Yaptırılması	1	67.608,00
8362-9720	Beykoz İlçesi Tarihi Eser Tescilli Metruk Binaların Koruma Altına Alınması	2	219.595,95
6200-7993-10238-11921-13414	İlçemiz Sınırlarındaki Mahalli İdareler İle Diğer Kamu Kurum Ve Kuruluşlarına Ait Binaların Bakım Onarımı	5	3.292.403,79

Sonuç olarak Belediye mülkiyetinde bulunmayan çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarına ait binalar ile ibadethanelerin bakım onarımı için Belediye bütçesinden yapılan 3.863.118,37 TL tutarındaki ödemenin, 830.06 Sermaye Giderleri ödeneğinden yapılmasının mevzuata aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Bulguda yer verilen tespit, ilgili Müdürlüğün bütçesinde "07 Sermaye Transferleri" kodu bulunmamasından kaynaklanmakta olup; ilgili kodun açılması için işlemler sürdürülmektedir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda yer verilen tespitin, ilgili Müdürlüğün bütçesinde "07 Sermaye Transferleri" kodu bulunmamasından kaynaklandığı belirtilmiş; ilgili kodun açılması için işlemlerin sürdürüldüğü ifade edilmiştir. Bu nedenle eksikliklerin tamamlanmasını takip için konu izlenecektir.

BULGU 16: Yevmiye Defterinde Bazı Yevmiye Numaralarının Boş Bırakılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinde;

"(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.

...

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse

www.balioglu.net

büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.

...” denilmektedir.

Mezkur Yönetmelik'in "Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni" başlıklı 44'üncü maddesinde ise;

"(1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasında aşağıdaki defterler kullanılır.

a) Yevmiye defteri (Örnek-37)

1) Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir.

...” hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Anılan Yönetmelik hükümleri doğrultusunda, yevmiye defterindeki her bir maddeyi ifade eden muhasebe işlem fişlerinin ve ödeme emri belgelerinin boş bırakılmaksızın numaralandırılması ve numaraların ardışık olarak birbirini takip etmesi gerekmektedir.

Muhasebe verileri üzerinde yapılan inceleme neticesinde 94 adet yevmiye numarasının boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Kullanılan yazılımdan kaynaklanan bazı nedenlerle, yevmiye defterinde sehven bazı yevmiye numaraları atlanarak işlem yapılmak durumunda kalınmış ise de; 2019 yılında kullanılmaya başlanan yeni yazılım ile bu hataların önüne geçilmiştir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu tespite iştirak edilmiş olup sehven yapıldığı belirtilen hatalı uygulamaya 2019 yılında kullanılmaya başlanan yazılım ile son verildiği ifade edilmiştir. Bulguda yer alan hata ve eksikliklerin tekrar edip etmediğinin takibi için konu izlenecektir.

BULGU 17: Takipli Alacakların Mükelleflerinin Tespit Edilememesi

Belediye tarafından, tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarından takibe alınanların tespitine ilişkin mükellef/borçlu bazlı takipli alacakların raporlamasının yapılamadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 90'ıncı maddesinde; takibe alınmış alacak tutarlarının bu hesabın borcuna kaydedileceği ve takibe alma işleminin Belediyenin muhasebe birimine gün sonuna kadar bildirileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına 2018 yılı içerisinde 188.900.037,25 TL borç kaydı yapıldığı ve bu hesabın yıl sonunda 107.191.489,56 TL borç bakiyesi verdiği görülmüştür. Ancak söz konusu tutarlara ilişkin, mükellef/borçlu bazlı raporlamanın yapılamaması, bahsi geçen hesapta yer alan alacakların kişi bazlı doğrulamasına imkan vermemektedir.

Yukarıda aktarılan gerekçeler birlikte değerlendirildiğinde, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı olan tutarların, gerçekten takibe alınmış alacakları içerip içermediğinin teyidinin mümkün olmadığı kanaatine varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "*Belediyemiz tarafından tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarından takibe alınanların tespitine ilişkin mükellef/borçlu bazlı takipli alacaklar, 2019 yılında gerçekleşen yazılım değişikliği sonrası raporlanabilmekte olup, ilgili raporlar sistem üzerinde mevcuttur.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu tespite iştirak edilmiş olup 2019 yılında söz konusu eksikliğin giderildiği ifade edilmiştir. Bu kapsamda aynı hususun devam edip etmediğinin takibi için konu izlenecektir.

BULGU 18: İndirimli Bina Vergisi Uygulanan Kişilerin Mevzuatta Aranan Şartları Taşıyıp Taşımadığının Takip Edilmemesi

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Nispet" başlıklı 8'inci maddesinde;

"Cumhurbaşkanı, kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup onsekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi geçmeyen tek meskeni olması (intifa hakkına sahip olunması hali dahil) halinde, bu meskenlerine ait vergi oranlarını sıfıra kadar indirmeye yetkilidir. Bu hüküm, yukarıda belirtilenlerin tek meskene hisse ile sahip olmaları halinde hisselerine ait kısım hakkında da uygulanır. Muayyen zamanda dinlenme amacıyla kullanılan meskenler hakkında bu hüküm

www.balioglu.net

uygulanmaz. Geliri olmadığını belgelemenin usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir." denilmektedir.

Anılan Kanun maddesine dayanılarak 2006/11450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirtilen kişiler için uygulanacak bina vergisi oranı sıfıra indirilmiştir.

Diğer taraftan indirimli bina vergisi uygulamasına yönelik 57 Seri No'lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde;

"...Belediyelerce, emlâk vergisi işlemlerinde mükellefler tarafından bildirilen hususların teyidinin, mükelleflerden belge istenmeden ilgili kurum ve kuruluşlardan yapılması gerekmektedir. Bu bağlamda belediyelerce, mükelleflere ait kimlik bilgileri, İçişleri Bakanlığı Kimlik Paylaşım Sistemi üzerinden, tapu kayıtları ise Tapu ve Kadastro Bilgi Sisteminden alınabilecektir. Ayrıca, mükelleflerin şehit, gazi, dul, yetim ve emekli olduklarına ilişkin bilgilerin Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığından elektronik ortamda sağlanması mümkün olacaktır.

Belediyeler, emlâk vergisi işlemlerinde başta imar birimleri olmak üzere emlâk vergisine konu taşınmazlara ilişkin öncelikle kendi kayıtlarında bulunan bilgi ve belgelerden faydalanacaklar ve gerek duymaları halinde bildirimlerin kontrolü amacıyla bildirime konu taşınmazlarda yoklama ve tespit yapacaklardır..." ifadeleri yer almaktadır.

Aktarılan mevzuat hükümleri doğrultusunda, Belediyenin Emlak Vergisi Kanunu'nun 8'inci maddesi kapsamında indirimli bina vergisi oranı uygulanacak kişilerden gerekli belge ve beyannameleri temin etmenin yanı sıra, Kanun'da belirtilen şartların sağlanıp sağlanmadığını başlangıçta ve ilerleyen vergileme dönemlerinde kendi bilgi ve kayıtlarının dışında ayrıca Tebliğ'de ifade edilen araçlar marifetiyle kontrol etmesi gerekmektedir.

Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemi üzerinden Beykoz Belediyesince indirimli bina vergisi uygulanan kişilere dair yapılan incelemede; hiçbir geliri olmadığını beyan edenlerin birden fazla taşınmaza sahip olduğu ve bunlardan gelir elde etme ihtimalinin mevcut olduğu, bazı mükelleflerin birden fazla meskene sahip olduğu, bazı mükelleflerin ise sorgulama tarihi itibarıyla kayıtlı herhangi bir taşınmazının bulunmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, indirimli bina vergisi uygulanan kişilere ilişkin Kanun'da aranılan koşulların değişip değişmediğinin kontrolünün yapılmamasından dolayı Belediyenin bina vergilerini eksik tahakkuk ettirmesi ve gelir kaybına uğraması riski mevcut bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "*Tapu Kadastro Bilgi Sisteminde (TAKBİS) ve Kimlik Paylaşım sisteminde yapılan sorgularda sadece Beykoz ilçesi sınırları içerisindeki kişi ve taşınmazların bilgilerine ulaşılabilmekte ve bu çerçevede hukuki koşulları taşıyan vatandaşlara vergi muafiyeti uygulanmaktadır.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında TAKBİS sisteminde yapılan sorgularda yalnızca Beykoz İlçesi sınırları içerisindeki verilere ulaşılabildiği ve bu çerçevede gerekli koşulları taşıyan vatandaşlara indirimli bina vergisi uygulandığı ifade edilmişse de, bulguda yer alan tespit indirimli bina vergisi uygulanan kişilere ilişkin Kanun'da aranılan koşulların değişip değişmediğinin kontrolünün yapılmaması üzerinedir. Söz konusu kontrol, aktarılan Tebliğ hükmünde yer alan araçlar marifetiyle gerçekleştirilebilmektedir. Diğer taraftan, indirimli bina vergisi uygulanan/uygulanacak kişilerin Türkiye sınırları içerisinde birden fazla meskene sahip olup olmadığının bilgisi ilgili Kamu İdaresi ile yapılacak bir protokol neticesinde Tapu Kadastro Bilgi Sistemi üzerinden erişilebilir hale getirilebilmektedir.

Bu kapsamda, bulgu konusu yapılan eksikliğin giderilmesi adına somut olarak herhangi bir çözüme ulaşılamamış olup, tespiti yapılan hususun takip eden denetimlerde izlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 19: Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlardan Elde Edilen Kira Gelirlerinin Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında İzlenmemesi

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından, Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne yazılan 02.12.2014 tarih ve 90192509-210.05.02-13521 sayılı genel yazıda, mahalli idareler tarafından taşınmazların kiralanmasına ilişkin işlemlerde yapılan muhasebe hatalarının düzeltilmesi amaçlanmıştır.

Bahsi geçen yazıda, üçüncü kişilere kiraya verilen taşınmazlara ait peşin tahsil edilenler hariç kira gelirlerinin, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydı yapmak suretiyle muhasebeleştirileceği belirtilmektedir. Söz konusu gelirler tahsil edildikçe, bu hesapların ters kayıt yapılmak suretiyle kapatılacağı ifade edilmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, Belediye tarafından varlık hesaplarında yer alan 183 adet gayrimenkulün üçüncü kişilere kiraya verildiği ancak söz konusu gayrimenkullere ilişkin

tahakkuk eden kira gelirlerinin, 2018 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'nda da yer alan 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Bulguda yer verilen 183 adet gayrimenkulden elde edilen kira gelirlerinin tavsiye edildiği şekliyle Maddi Duran Varlıkların Kira İrtifak Hakkı Gelirleri hesabında izlenmesine yönelik gerekli düzeltme işlemleri yürütülmektedir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında 183 adet gayrimenkulden elde edilen kira gelirlerinin, Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında izlenmesine yönelik gerekli işlemlerin yürütüldüğü ifade edilmiş ise de, söz konusu kira gelirlerinin ilgili hesaplarda izlenmemesi sebebiyle, gayrimenkullere ait yıl sonu itibarıyla tahsil edilmemiş kira gelirleri 2018 yılı bilançosu dipnotlarında görünmemektedir.

Bu haliyle 990 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 20: Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı" başlıklı 475'inci maddesinde;

"Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır." hükmü,

Söz konusu hesaba ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın işleyişi" başlıklı 476'ncı maddesinde ise;

"(1) Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Belediye tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen gayrimenkullerin kayıtlı değerleri üzerinden, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, Belediye tarafından varlık hesaplarında yer alan 183 adet gayrimenkulün üçüncü kişilere kiraya verildiği ancak söz konusu gayrimenkullerin kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Belediye tarafından 3 üncü Kişilere kiraya verilen 183 adet gayrimenkule ilişkin gerekli muhasebe kayıtlarının, tavsiye edildiği şekliyle Duran Varlıkların Kira İrtifak Hakkı Gelirleri hesabında izlenmesi sağlanacaktır.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında üçüncü kişilere kiraya verilen 183 adet gayrimenkule ilişkin gerekli muhasebe kayıtlarının, tavsiye edildiği şekliyle Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına yapılmasının sağlanacağı ifade edilmiş ise de, bulguda söz konusu kayıtların 993 Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına değil, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına yapılması gerektiği belirtilmiştir.

Kurum tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen gayrimenkullerin kayıtlı değerleri üzerinden ilgili nazım hesaplara kaydedilmemesi sebebiyle, 2018 yılı bilançosu dipnotlarında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı yer almamaktadır.

Bu haliyle söz konusu hesapların güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BEYKOZ BELEDİYESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

	AKTİF	2018 (TL)		PASİF	2018 (TL)
1	DÖNEN VARLIKLAR	653.900.722,31	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	103.496.162,83
10	Hazır Değerler	415.650.168,55	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
100	Kasa Hesabı	0,00	300	Banka Kredileri Hesabı	0,00
102	Banka Hesabı	414.100.289,93	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	32	Faaliyet Borçları	20.352.162,43
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	20.352.162,43
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.549.878,62	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	26.173.883,77
11	Menkul Kıymetler	0,00	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	5.102.740,57
12	Faaliyet Alacakları	234.169.647,62	333	Emanetler Hesabı	21.071.143,20
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	358.209,07	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	18.182.732,14
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	107.191.489,56	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	0,00
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	3.858.166,33	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.961,00
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	8.286.005,72	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	3.972.056,41
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	114.475.776,94	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	14.524,44
13	Kurum Alacakları	0,00	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	14.194.190,29
14	Diğer Alacaklar	1.421.451,53	37	Borç ve Gider Karşılıkları	7.137.736,98
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.421.451,53	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	7.137.736,98
15	Stoklar	2.659.260,76	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	4.391.512,25
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.659.260,76	381	Gider Tahakkukları Hesabı	4.391.512,25
16	Ön Ödemeler	193,85	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	27.258.135,26
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	397	Sayım Fazlaları Hesabı	21.390,76
161	Personel Avansları Hesabı	0,00	399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	27.236.744,50
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	193,85	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	33.107.102,83
19	Diğer Dönen Varlıklar	0,00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	488.203.140,70	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
21	Menkul Varlıklar	0,00	43	Diğer Borçlar	11.402.837,27
22	Faaliyet Alacakları	168.489.197,10	438	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	11.402.837,27
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	9.365,54	47	Borç ve Gider Karşılıkları	2.044.000,00
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	2.033.958,89	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.044.000,00
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	16.399,28	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	3.902.918,35
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	166.429.473,39	481	Gider Tahakkukları Hesabı	3.902.918,35
23	Kurum Alacakları	0,00	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	15.757.347,21
24	Mali Duran Varlıklar	37.093.147,84	499	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	15.757.347,21

www.balioglu.net

				Hesabı	
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	13.094.885,57	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.005.500.597,35
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	23.998.262,27	50	Net Değer-Sermaye	970.008.231,48
25	Maddi Duran Varlıklar	282.620.795,76	500	Net Değer Hesabı	970.008.231,48
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	61.874.914,98	52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	130.571.911,04	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	272.187.934,24
252	Binalar Hesabı	74.734.638,19	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	272.187.934,24
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	5.196.442,72	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-168.016.595,36
254	Taşıtlar Hesabı	8.075.994,39	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-168.016.595,36
255	Demirbaşlar Hesabı	19.656.449,19	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-68.678.973,01
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-81.806.376,24	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0,00
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	64.316.821,49	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-68.678.973,01
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	**PASİF TOPLAMI:**		**1.142.103.863,01**
260	Haklar Hesabı	5.292.711,19			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-5.292.711,19			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00			
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	534.579,67			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-534.579,67			
AKTİF TOPLAMI:		**1.142.103.863,01**			
9	NAZIM HESAPLAR	28.936.029,10	9	NAZIM HESAPLAR	28.936.029,10
90	Ödenek Hesapları	1.133.245,80	90	Ödenek Hesapları	1.133.245,80
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	1.133.245,80	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	1.133.245,80
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	27.802.783,30
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	27.802.783,30	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	27.802.783,30
910	Teminat Mektupları Hesabı	27.802.783,30	92	Taahhüt Hesapları	0,00
92	Taahhüt Hesapları	0,00	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00
920	Gider Taahhütleri Hesabı	0,00		**NOTLAR TOPLAMI:**	**28.936.029,10**
NOTLAR TOPLAMI:		**28.936.029,10**			

www.balioglu.net

BEYKOZ BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	GİDER TÜRÜ	2018 (TL)
01	Personel Giderleri	36.815.529,09
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.877.843,51
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	188.652.073,13
04	Faiz Giderleri	425.671,40
05	Cari Transferler	10.230.828,42
07	Sermaye Transferleri	1.793.720,00
11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0
12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	6.580.424,39
13	Amortisman Giderleri	10.811.889,41
14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	14.952.293,47
15	Karşılık Giderleri	2.579.680,22
20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	163.312,36
25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	367.390,97
99	Diğer Giderler	132.066,69
GİDERLER TOPLAMI:		**279.382.723,06**

HESAP KODU	GELİR TÜRÜ	2018 (TL)
01	Vergi Gelirleri	4.302.714,14
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.482.976,40
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.708.477,11
05	Diğer Gelirler	137.209.582,40
GELİRLER TOPLAMI:		**210.703.750,05**
FAALİYET SONUCU:		**-68.678.973,01**

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Yapım İşlerine İlişkin %5'lik Teminat Kesintilerinin Muhasebeleştirilmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince düzeltici mahiyette işlem tesis edilerek bulgu konusu hususun gerekleri tam olarak yerine getirilmiştir.
İller Bankası Tarafından Tahakkuk Ettirilen Borçların Mali Tablolarda Görünmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince bulgu konusu hususun gerekleri tam olarak yerine getirilmiştir.
438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı'nın Kullanılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususun gerekleri tam olarak yerine getirilmiştir.
İşgal Edilen Taşınmazlar İçin Ecrimisil Alınmaması	2015	Kısmen Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu edilen hususa benzer hata ve eksikliklerin mevcut olduğu, bundan dolayı da "İşgal Edilen Taşınmazlar İçin Ecrimisil Alınmaması" bulgusunun gereklerinin kısmen yerine getirildiği tespit edilmiştir. Söz konusu hata ve eksikliklerden dolayı Denetim Raporu'nun 8. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümündeki "BULGU 5: Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Uygulamak Suretiyle Belediye Şirketine Kullandırılması" bulgusuna yer verilmiştir.
Kalkınma Ajansı Payının Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince bulgu konusu hususun gerekleri tam olarak yerine getirilmiştir.
Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının Kullanılmaması	2015	Kısmen Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu edilen hususa benzer hata ve eksikliklerin mevcut olduğu, bundan dolayı da "Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması" bulgusunun gereklerinin kısmen yerine

www.balioglu.net

			getirildiği tespit edilmiştir. Söz konusu hata ve eksikliklerden dolayı Denetim Raporu'nun 7. Denetim Görüşünün Dayanakları bölümündeki "BULGU 8: Personel Çalıştırmasına dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçiler İçin Dönemsellik İlkesine Aykırı Bir Şekilde Karşılık Ayrılması" ve 8. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümündeki "BULGU 14: Sürekli İşçilere Yapılan Kıdem ve İhbar Tazminatı Ödemelerinde Bütçe Giderleri Hesabının Eksik Kullanılması" bulgularına yer verilmiştir.
Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince bulgu konusu hususun gerekleri tam olarak yerine getirilmiştir.
Muhasebe Kayıtlarında Yevmiye Sırasına Uyulmaması	2015	Kısmen Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu edilen hususa benzer hata ve eksikliklerin mevcut olduğu, bundan dolayı da "Muhasebe Kayıtlarında Yevmiye Sırasına Uyulmaması" bulgusunun gereklerinin kısmen yerine getirildiği tespit edilmiştir. Söz konusu hata ve eksikliklerden dolayı Denetim Raporu'nun 8. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümündeki "BULGU 16: Yevmiye Defterinde Bazı Yevmiye Numaralarının Boş Bırakılması" bulgusuna yer verilmiştir.
Gecekondu Fonunun Takibinin Yapılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince bulgu konusu hususun gerekleri tam olarak yerine getirilmiştir.
499-Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı'nın Kullanılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince bulgu konusu hususun gerekleri tam olarak yerine getirilmiştir.
Engelli Personel Sayısının Kanuni Sınırda Olmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince bulgu konusu hususun gerekleri tam olarak yerine getirilmiştir.

www.balioglu.net

Gider Taahhütleri Hesabının Hatalı Kullanılması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince düzeltici mahiyette işlem tesis edilerek bulgu konusu hususun gerekleri tam olarak yerine getirilmiştir.
Tahakkuk Etmiş Kira Gelirlerinin Tahsilâtının Yapılmaması	2015	Kısmen Yerine Getirildi	Yapılan incelemede Kamu İdaresince düzeltici mahiyette işlemler tesis edilmesine rağmen bulgu konusu edilen hususun gereklerinin kısmen yerine getirildiği tespit edilmiştir.
Arsa Satışlarında Oluşan Olumlu Farkların Muhasebeleştirilmemesi	2015	Yerine Getirilmedi	Kamu İdaresince bulgu konusu hususun gereklerinin yerine getirilmediği tespit edilmiştir. Bu hususta mali denetim bulgusu Denetim Raporu'nun 7. Denetim Görüşünün Dayanakları bölümündeki "BULGU 6: Arazi ve Arsalar Hesabındaki Kayıtlı Tutarın Gerçek Durumu Yansıtmaması" başlığı altında yer almaktadır.
Mal Alımlarında İlgili Taşınır Hesabının Kullanılmaması ve Taşınır İşlem Fişlerinin Düzenlenmemesi	2015	Yerine Getirilmedi	Kamu İdaresince bulgu konusu hususun gereklerinin yerine getirilmediği tespit edilmiştir. Bu hususta mali denetim bulgusu Denetim Raporu'nun 8. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümündeki "BULGU 8: Taşınır Mal Yönetiminde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması" başlığı altında yer almaktadır.
500-Net Değer/Sermaye Hesabı'nın Gerçek Değerini Yansıtmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince bulgu konusu hususun gerekleri tam olarak yerine getirilmiştir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

İSTANBUL BEYKOZ BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **72**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **73**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **73**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **73**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **74**

6. **DENETİM BULGULARI** **76**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: İyi Tanımlanma Kriterine Uygun Olmayan Göstergeler Tablosu 77
Tablo 2: Performans Hedefleriyle İlgili Olmayan Göstergeler Tablosu 80
Tablo 3: Ölçülebilir Olmayan ve Aynı Zamanda Gösterge de Belirlenmeyen Performans Hedefleri Tablosu 82
Tablo 4: Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterine Uygun Olmayan Göstergeler Tablosu 84
Tablo 5: Tutarlılık İlkesine Aykırı Göstergeler Tablosu 86
Tablo 6: Sapma Nedenlerine Yer Verilmeyen Göstergeler Tablosu 87

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Performans Programında Girdi-Faaliyet Odaklı Performans Hedefinin Bulunması

2. Performans Programında İyi Tanımlanmayan Göstergelerin Yer Alması

3. Performans Programında Uygun Olmayan Performans Hedefinin Yer Alması

4. Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

5. Performans Programında Yer Alan ve Gösterge Belirlenmeyen Bazı Hedeflerin Ölçülebilir Olmaması

6. İdare Faaliyet Raporunda Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri Arasında Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine, Varlık ve Yükümlülükler ile Yardım Yapılan Birlik, Kurum ve Kuruluşların Faaliyetlerine İlişkin Bilgilere ve İç Mali Denetim Sonuçlarına Yer Verilmemesi

7. İdare Faaliyet Raporunda, Performans Hedefleriyle İlgili Sapmaların Tam, Doğru ve İkna Edici Şekilde Açıklanmaması

8. İdare Faaliyet Raporunun Tutarlılık İlkesini Sağlamaması

9. Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

10. Belediyeye Ait Gayrimenkulleri Etkin ve Verimli Bir Şekilde Değerlendirerek Mümkün Olan En Yüksek Mali ve Sosyal Faydayı Sağlamak Hedefine Ait Göstergeye İlişkin Veri Kayıt Sisteminin Güvenilir Olmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay *"hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim"* olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

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

- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

www.balioglu.net

Performans denetimi sonucunda Beykoz Belediyesince üretilen bu belgeler mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlama ve doğrulanabilirlik açılarından incelenmiştir.

Stratejik plana ilişkin değerlendirme aynı stratejik plan dönemi için sadece bir defa yapılır. Kamu İdaresinin 2015-2019 yılı Stratejik Planı'nın değerlendirmesi 2015 yılı denetiminde yapıldığından 2018 yılı performans denetiminde Stratejik Planın değerlendirmesine yer verilmemiştir.

Kamu İdaresinin 2018 yılı Performans Programı'nın ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak içerik açısından mevzuatta öngörülen bir takım hususlara uyulmadığı görülmüştür.

Performans Programı'nın değerlendirilmesinde, Performans Programı'nda girdi-faaliyet odaklı bir performans hedefinin bulunduğu, bazı göstergelerin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı, uygun olmayan bir performans hedefinin yer aldığı, bazı göstergelerin performans hedefleriyle ilgili olmadığı ve bazı performans hedeflerinin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı belirlenmiştir.

Faaliyet Raporu'nun değerlendirilmesinde, ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan

performans hedeflerinin tamamının Faaliyet Raporu'nda aynen yer almamasından dolayı tutarlılık kriterinin performans hedefleri açısından karşılanmadığı, hedef ve göstergelerden meydana gelen sapmaların nedenlerinin bazılarında hiç açıklanmadığı, bazılarında ise tam, doğru ve ikna edici şekilde açıklanmadığı, ayrıca bütçe hedef ve gerçekleşmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere ve iç mali denetim sonuçlarına idare faaliyet raporunda yer verilmesi gerektiği halde söz konusu bilgilere yer verilmediği belirlenmiştir.

Faaliyet sonuçlarının ölçümüne esas veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesinde, veri kayıt sistemlerinden birinin doğru ve güvenilir veri üretmediği belirlenmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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

www.balioglu.net

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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Beykoz Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında, İdarenin yayımladığı 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Performans Denetim Rehberi'ne göre stratejik plana ilişkin değerlendirme aynı stratejik plan dönemi için sadece bir defa yapılır. Ayrıca stratejik plan döneminin sonunda ise stratejik planın 5 yıllık gerçekleşmesine ilişkin genel bir değerlendirme yapılır. İdarenin 2015-2019 yılı Stratejik Planı'nın değerlendirmesi 2015 yılı denetiminde yapıldığından ve stratejik plan döneminin sonu denetim yılına rastlamadığından, Stratejik Plan'a ilişkin değerlendirmeye yer verilmemiştir.

Yapılan inceleme sonucunda; Beykoz Belediyesinin 2018 yılı Performans Programı'nı hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "sunum" kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak Kurum, bir kısım performans hedefleri ile performans göstergeleri arasında mantıksal bağlantı olmamasından dolayı "ilgililik" kriterini, bazı performans hedefleri ve göstergelerinin ölçülebilir olmamasından dolayı ise "ölçülebilirlik" kriterini kısmen yerine getirmiştir. Ayrıca bazı performans göstergelerinin yeterince açık ve anlaşılır olmamasından dolayı da "iyi tanımlanma" kriteri kısmen yerine getirilmiştir.

Ayrıca, yapılan denetimlerde Performans Programı'nda yer alan performans hedeflerinin Stratejik Plan'da belirlenen stratejik hedeflerle birebir aynı olduğu görülmüştür.

Bu şekilde Kamu İdaresinin performans hedefleriyle stratejik hedefleri arasında ilgililik kriteri sağlanmaktadır. Performans hedefleri, idarelerin stratejik planlarında belirledikleri amaç ve hedeflerle ilgili olmakla beraber, aynı zamanda bu amaç ve hedeflerin yıllık uygulama dilimleri olarak belirlenmelidir. Stratejik hedefler, beş yıllık zaman perspektifi ile Kamu İdaresinin misyon ve vizyonu ile uyumlu ayrıca kuruluş kanununda belirtilen yetki ve görevler çerçevesinde belirlenmiş, amaçları gerçekleştirmeye yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Bu bakımdan, beş yıllık perspektifle hazırlanan stratejik hedeflerle bunların yıllık uygulama dilimlerini oluşturan performans hedeflerinin birebir aynı olarak belirlenmesinin yalnızca ilgililik kriterini sağlamaya yönelik olduğu ancak performans programının stratejik planın yıllık dilimlerini oluşturması amacına aykırılık taşıdığı değerlendirilmektedir.

Kurumun; 2018 Yılı Faaliyet Raporu'nu hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebilmesinden dolayı "doğrulanabilirlik" kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, Faaliyet Raporu'nda bütçe hedef ve gerçekleşmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere ve iç mali denetim sonuçlarına yer verilmemesi sebebiyle sunum kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Ayrıca planlanan ve raporlanan performans arasındaki sapmaların nedenlerinin bir kısmının inandırıcı ve ikna edici olmaması sebebiyle, İdare, "geçerlilik/ ikna edicilik" kriterini de kısmen yerine getirmiştir. İdarenin 2018 yılı Performans Programı'nın değerlendirilmesi sonucunda ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan performans hedeflerinin tamamının, 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nda aynen yer almamasından dolayı tutarlılık kriterinin kısmen yerine getirildiği tespit edilmiştir.

Veri kayıt sistemleri üzerinde yapılan inceleme ise performans hedeflerine yönelik bilgi üreten sistemin, doğru ve güvenilir veri üretip üretmediğini test etmek amacıyla gerçekleştirilmektedir. Yapılan inceleme neticesinde; Kurum tarafından performans yönetimi sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasını sağlayan bir veri kayıt sisteminin oluşturularak "mevcudiyet" kriterinin yerine getirildiği görülmüştür. Ancak 2018 yılı Faaliyet Raporu'nda yer alan bir adet performans bilgisine ait veri kayıt sisteminin doğru ve güvenilir veri üretmediği tespit edildiğinden, Kurumun "güvenilirlik" kriterini kısmen yerine getirdiği kanaatine ulaşılmıştır.

Sonuç olarak; İdare, Performans Programı'nı ve İdare Faaliyet Raporu'nu mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlamalıdır. Performans Programı'nda belirlenen hedeflerin

www.balioglu.net

göstergeler ile ölçülebilir duruma getirilmesi, söz konusu göstergelerin açık ve anlaşılabilir olması ve performans hedefleri ile ilgili olması gerekmektedir. Ayrıca Faaliyet Raporu'nda, gerçekleşen faaliyetlere ilişkin sapma nedenlerine yer verilmesi ve söz konusu sapma nedenlerinin de ikna edici ve açıklayıcı olması gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Programında Girdi-Faaliyet Odaklı Performans Hedefinin Bulunması

Beykoz Belediyesi 2018 yılı Performans Programı'nda girdi-faaliyet odaklı performans hedefinin belirlendiği tespit edilmiştir. Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde de belirtildiği üzere hedefler, çıktı-sonuç odaklı olmalıdır. Bir başka deyişle hedefler, ya idare tarafından üretilen mal veya hizmetlere ya da bu mal ve hizmetlerin bireyler ve toplum üzerindeki etkisine ilişkin olmalıdır.

www.balioglu.net

Belediyenin 2018 yılı Performans Programı'nda yer alan ve "1.3.3. ph03 Belediyemizin Hizmetlerinde Kullanılan araç ve iş makinelerini temin etmek, kullanımı için gerekli şartları sağlamak" olarak ifade edilen performans hedefi Stratejik Plan'da yer alan ilgili stratejik hedefle aynı olarak belirlenmiştir.

Söz konusu hedef kapsamında Belediye hizmetlerinin yürütülmesinde kullanılan araç ve iş makinelerini temin etme ve kullanımı için gerekli şartları sağlama öngörülmektedir. Yukarıdaki açıklamalar uyarınca bu şekilde ifade edilen bir performans hedefinin çıktı-sonuç odaklı olarak değerlendirilmesi mümkün görünmemektedir. Nitekim performans hedefi girdi odaklı belirlenmiştir.

Sonuç olarak girdi-faaliyet odaklı bu tür hedeflerin performans hedefi olarak belirlenmesinin uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Bir sonraki Performans Programı hazırlanması esnasında, performans hedeflerinin çıktı-sonuç odaklı olarak belirlenmesi hususunda azami özen ve dikkat*

gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup sonraki Performans Programı hazırlanması esnasında, performans hedeflerinin çıktı-sonuç odaklı olarak belirlenmesi hususunda azami özen ve dikkatin gösterileceği ifade edilmiştir. Tespit edilen hususun tekrar edilip edilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Performans Programında İyi Tanımlanmayan Göstergelerin Yer Alması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'e göre performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır.

"İyi tanımlanma" kriteri, net ve anlaşılabilir performans hedef ve göstergeleri hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Yani idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kamu idarelerinin performans hedef ve göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemeleri esastır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, Belediyenin 2018 yılı Performans Programı'nda yer alan göstergelerden 10 tanesinin iyi tanımlanma kriterine uygun olmadığı görülmüştür. İyi tanımlanma kriterine uygun olmadığı değerlendirilen göstergelere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 1: İyi Tanımlanma Kriterine Uygun Olmayan Göstergeler Tablosu

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Değerlendirme
1.1.4.ph04 ISO 9001-2015 Kalite Yönetim Sisteminin devamını sağlamak ve denetimini yapmak.	1.1.4.ph04.F01.G01 Dış denetim sayısı (Adet)	Dış denetimden kastın ne olduğu açıkça belirtilmemiştir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca dış denetim kavramı Sayıştay denetimini ifade etmektedir. Göstergede yer alan "dış denetim" ifadesi performans hedefindeki Kalite Yönetim Sisteminin bağımsız denetim gibi bir mekanizmayla denetlenmesine atıfta bulunmak üzere yazıldıysa bu husus açıkça belirtilmelidir.
	1.1.4.ph04.F01.G02 İç Tetkik sayısı (Adet)	İç tetkik sayısı olarak ifade edilen göstergede iç tetkikin Belediyenin hangi birimi ve personeli tarafından yapılacağı belirtilmemiştir. Bu hususta açıklamalar bölümünde de

		herhangi bir detaylandırma yapılmadığından gösterge iyi tanımlanma kriterini sağlamamaktadır.
1.3.1.ph01 Hizmet alanlarını genişletmek için hizmet binaları inşa etmek ve onarımlarını yapmak.	1.3.1.ph01.F01.G01 Hizmet binası yapılması (Adet)	Hizmet binası yapılmasının; yalnızca yeni hizmet binası yapılmasını mı ifade ettiği yoksa, performans hedefinde belirtildiği üzere, mevcut hizmet binalarının onarımını da mı kapsadığı açıkça belirtilmemiştir.
2.1.2. ph02 Nitelikli tarım alanlarının tespiti ve ürün çeşitliliğini, taşkın güvenliği ve su yönetimini bölgeye ait kimliği oluşturmak, köy yerleşik alanlarında gelişimi kullanarak koruma yaklaşımı ile turizm odaklı gelişimi sağlamak.	2.1.2.ph02.F01.G01 Riva Deresi Çevre Koruma ve Bölgesel Kalkınma Proje İhalesinin Yapılması (%)	Performans hedefine ilişkin belirlenen göstergede bir ihalenin yapılması yer almaktadır. İhale yapılmasına ilişkin bir göstergede "%" ibaresinin yer alması iyi tanımlanma kriterine aykırılık taşımaktadır.
2.2.1.ph01 - Kişi başına düşen yeşil alan sahalarını arttırarak, doğaya saygılı, sağlıklı, yaşanabilir bir çevre oluşturmak ve sürdürmek.	2.2.1.ph01.F01.G01 Park ve dinlenme alanları sayısı (Adet)	Yeni park ve dinlenme alanlarının mı yapılacağı veya mevcut olanların bakımının mı yapılacağı hususu net değildir.
	2.2.1.ph01.F02.G01 Aktivite alanı sayısı (Adet)	Yeni aktivite alanlarının mı yapılacağı veya mevcut olanların bakımının mı yapılacağı hususu net değildir.
	2.2.1.ph01.F04.G01 Basket alanları sayısı (Adet)	Yeni basket alanlarının mı yapılacağı veya mevcut olanların bakımının mı yapılacağı hususu net değildir.
	2.2.1.ph01.F08.G01 Spor alanları ve tesisleri yapımı (Adet)	Yeni spor alanları ve tesislerin mi yapılacağı veya mevcut olanların bakımının mı yapılacağı hususu net değildir.
3.1.1.ph01 Koruyucu hekimlik hizmetlerinin temel görevimiz olmasından hareketle, önlenebilir hastalıkların erken tanı ve tedavisini sağlamaya katkıda bulunmak.	3.1.1.ph01.F01.G01 Küçük tıbbi işlemler (İş Günü)	Göstergede yer alan küçük tıbbi işlemlerin neleri kapsadığı belirtilmediğinden performans hedefinde geçen koruyucu hekimlik hizmetlerine dair nelerin gerçekleştirileceği hususu net değildir. Bu itibarla iyi tanımlanma kriteri sağlanamamaktadır.
	3.1.1.ph01.F01.G02 Günlük yapılan poliklinik hizmetleri (İş Günü)	Göstergede yer alan günlük poliklinik hizmetlerinin neleri kapsadığı belirtilmediğinden performans hedefinde geçen koruyucu hekimlik hizmetlerine dair nelerin gerçekleştirileceği hususu net değildir. Bu itibarla iyi tanımlanma kriteri sağlanamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "*Bahse konu 10 adet performans kriteri, 'iyi tanımlama' kriterleri doğrultusunda, sade, net ve anlaşılır olarak yeniden düzenlenecektir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup iyi

www.balioglu.net

tanımlanma kriterini sağlama doğrultusunda yeniden düzenlemelerin yapılacağı ifade edilmektedir. Ancak bulguda belirtilen hata ve eksiklikler İdarenin 2018 yılı Performans Programı'nda yer almıştır. Söz konusu hususların tekrar edilip edilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Performans Programında Uygun Olmayan Performans Hedefinin Yer Alması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi, performans programlarının kapsam ve içeriğine ilişkin genel bir çerçeve sunmaktadır. Kamu idarelerinin bu Yönetmelik ve Rehber'de ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere riayet etmesi gerekmektedir.

Anılan Yönetmelik'te "performans hedefi" kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler olarak tanımlanmıştır. Tanımda belirtilen "program dönemi" ise yine aynı Yönetmelik'te bütçesi hazırlanan yıl olarak ifade edilmiştir. Dolayısıyla performans programı yıllık olarak hazırlanmalı ve programda yer alan hedefler bütçesi hazırlanan yıla ilişkin belirlenmelidir.

www.balioglu.net

Nitekim Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde; rehberin konusunu oluşturan performans programlarının, stratejik planlarla bütçeler arasında daha güçlü bir bağ kurulmasını sağlayan araçlar olduğu ve bu kapsamda, performans programlarında, stratejik planlarda yer alan orta ve uzun vadeli amaç ve hedeflere ilişkin yıllık hedeflerin yer almakta olduğu belirtilmektedir.

Yapılan incelemede, Beykoz Belediyesinin 2018 Yılı Performans Programı'nda "2.2.2.ph02 2019 yılı sonuna kadar, yeşilin önemi ve korunması hakkında toplumsal bilincin geliştirilmesine yönelik olarak en az 7 tane eğitici etkinlik düzenlemek." şeklinde yer alan performans hedefinin ilgili stratejik hedefle aynı olarak belirlendiği ve bu yönüyle Yönetmelik ve Rehber'e aykırı olarak, 2019 yılının sonuna kadarlık süreyi kapsayan bir performans hedefinin 2018 yılının Performans Programı'nda yer aldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Stratejik hedefler ile performans hedefleri arasında tekerrürlerin giderilmesi; yıllar itibarıyla tutarlılık, dönemsellik ve devamlılığın sağlanması hususunda azami özen ve dikkat gösterilecektir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup bulguda belirtilen hata ve eksikliklerin tekrar edilmemesi konusunda azami özen ve dikkatin gösterileceği ifade edilmektedir. Bu kapsamda, tespit edilen hususların mevcudiyeti takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Hazırlama Rehberi'ne göre idarelerin belirledikleri performans hedeflerinin stratejik planlarında yer alan hedeflerle ilgili olması gerekmektedir. Hedefler stratejik planda yer alan amaçları gerçekleştirmeye, performans hedefleri de hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmiş olmalıdır.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde gösterge; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar olarak tanımlanmıştır. Bu tanımdan ise göstergenin de performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Yapılan inceleme neticesinde, Performans Programı'nda yer alan bazı göstergelerin performans hedefleri ile ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu göstergelere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 2: Performans Hedefleriyle İlgili Olmayan Göstergeler Tablosu

Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
1.3.2.ph02. Çalışma mekanlarını ve şartlarını iyileştirerek hizmet yürütümünü kolaylaştırmak	Yemek hizmetinden duyulan memnuniyet oranı (%)	Personelin çalışma mekanı ile yemek hizmeti verilen mekanın aynı olmaması ve söz konusu yemek hizmetinin çalışma saatleri içerisinde verilmemesi sebepleriyle verilen yemek hizmetinden duyulan memnuniyetin çalışma mekanı ve şartları ile bir ilgisinin olmadığı değerlendirilmektedir.
3.1.1.ph01 Koruyucu hekimlik hizmetlerinin temel görevimiz olmasından hareketle, önlenebilir hastalıkların erken tanı ve tedavisini sağlamaya katkıda bulunmak.	Hasta nakil hizmetleri (İş günü)	Hasta nakil hizmetlerinin, performans hedefinde belirtildiği gibi koruyucu ve önleyici bir sağlık hizmeti olmadığı düşünüldüğünden, söz konusu göstergenin performans hedefi ile ilgisiz olduğu değerlendirilmektedir.

Yukarıdaki tabloda belirtildiği üzere Belediyenin 2018 yılı Performans Programı'nda yer alan 2 adet göstergenin, performans hedefleri ile ilgili olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Performans programında yer alan bahse konu 2 adet gösterge ve dahi diğer göstergelerin, performans hedeflerinin sonuçlarının daha iyi izlenebilmesine imkân sağlayacak işlevsel göstergeler olarak yeniden düzenlenmesi sağlanacaktır.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında söz konusu göstergelerin, performans hedeflerinin sonuçlarının daha iyi izlenebilmesine imkân sağlayacak şekilde yeniden düzenlenmesinin sağlanacağı ifade edildiğinden bulguda belirtilen hatanın tekrar etmemesini takip için konu izlenecektir.

BULGU 5: Performans Programında Yer Alan ve Gösterge Belirlenmeyen Bazı Hedeflerin Ölçülebilir Olmaması

Kurumun 2018 yılı Performans Programı'nda yer alan bazı performans hedeflerinin ölçülebilir olmadığı ayrıca söz konusu hedeflere ilişkin herhangi bir gösterge belirlenmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre; performans hedeflerinin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerekmektedir. Yine Rehber'e göre; performans göstergeleri, performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır.

Bu kapsamda performans hedefleri;

- İdarenin yürüttüğü faaliyetlerle gerçekleştirilebilir olmalıdır,

- Kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir,

- Belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır.

Ölçülebilir olmayan ve aynı zamanda gösterge de belirlenmeyen performans hedeflerine aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 3: Ölçülebilir Olmayan ve Aynı Zamanda Gösterge de Belirlenmeyen Performans Hedefleri Tablosu

Performans Hedefi	Değerlendirme
1.1.3.ph03 Kurum çalışanlarının motivasyonunu arttırarak, kurumda çalışma azmi, ekip ruhu ve aidiyet duygusunu geliştirmek.	Söz konusu performans hedefinde rakam belirtilmemiş ayrıca ölçülebilir duruma getirilmesi için herhangi bir gösterge de belirlenmemiştir. Bu haliyle söz konusu hedef ölçülebilir durumda değildir.
2.3.3.ph03 Belediyenin uluslararası arenada tanınırlığını artırıcı faaliyetlerde bulunmak.	Söz konusu performans hedefinde rakam belirtilmemiş ayrıca ölçülebilir duruma getirilmesi için herhangi bir gösterge de belirlenmemiştir. Bu haliyle söz konusu hedef ölçülebilir durumda değildir

Performans göstergeleri, performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek üzere belirlenen araçlardır. Bu kapsamda idarenin performans hedeflerine ne ölçüde yaklaştığını göstermede önemli bir araç olan performans göstergelerinin ölçülebilir ve güvenilir veri sunacak şekilde belirlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Performans programında bulunup, ölçülemez olduğundan bahisle karşılığında çıktı ölçümüne yarayacak performans göstergesi belirlenmemiş olan hedefler için, ilgili performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığının saptanabilmesine imkân sağlayacak olan performans göstergeleri dercedilecektir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında ilgili performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığının saptanabilmesine imkân sağlayacak olan performans göstergelerinin, performans programına dercedileceği ifade edildiğinden bulguda aktarılan hatanın tekrar etmemesini takip için konu izlenecektir.

www.balioglu.net

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 6: İdare Faaliyet Raporunda Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri Arasında Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine, Varlık ve Yükümlülükler ile Yardım Yapılan Birlik, Kurum ve Kuruluşların Faaliyetlerine İlişkin Bilgilere ve İç Mali Denetim Sonuçlarına Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde birim ve idare faaliyet raporlarının "Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler" bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade edilmiştir. Anılan Yönetmelik hükmü gereği, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere ve iç mali denetim sonuçlarına idare faaliyet raporunda yer verilmesi gerektiği halde Kurumun

2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nda söz konusu bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Bulguda bahsi geçtiği üzere, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri arasındaki farkın gerekçelerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere ve iç mali denetim sonuçlarına ilgili mali yıla ait faaliyet raporunda yer verilmesi hususunda azami özen ve dikkat gösterilecektir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve sonraki dönem Faaliyet Raporu çalışmalarında bulguya konu edinilen hususların dikkate alınacağı ifade edildiği için konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 7: İdare Faaliyet Raporunda, Performans Hedefleriyle İlgili Sapmaların Tam, Doğru ve İkna Edici Şekilde Açıklanmaması

Kurumun İdare Faaliyet Raporunda, performans göstergelerinde meydana gelen sapmaların tam ve doğru şekilde açıklanmadığı, sapmalara ilişkin değerlendirmelerin idarenin performans sonuçlarıyla ilgili ikna edici bilgiler içermediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde; birim ve idare faaliyet raporlarının "Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler" bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade edilmiştir. İlgili maddede aynen; "*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.*" ifadesi yer almaktadır.

Geçerlilik / İkna edicilik kriteri, hedeflenen ve gerçekleşen performans hedefi arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin inandırıcı ve geçerli olup olmadığının değerlendirilmesi için kullanılır. Bu itibarla hedef gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda Kurum, sapma nedenlerini mantıklı ve inandırıcı gerekçelerle açıklamalıdır.

Kurumun 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun incelenmesi neticesinde, "ilgili" ve "ölçülebilir" olarak değerlendirilen 27 performans hedefine ait 70 performans göstergesinin 8 tanesinin geçerlilik / ikna edicilik kriterine uygun olmadığı görülmüştür.

Kurumca açıklanan sapma nedenlerinin Geçerlilik/İkna Edicilik kriterine uygun olmadığı düşünülen göstergelere aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 4: Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterine Uygun Olmayan Göstergeler Tablosu

Gösterge	Hedeflenen	Gerçekleşen	Sapmaya Yönelik Açıklama
Asfalt yol kaplama yapılması (Ton)	70.000	67.000	Kurdaki dalgalanma ve asfalt ihalesinde fiyat farklı olması
Değerlendirme	Açıklama, hedefteki sapmanın nedenine ilişkin ikna edici nitelikte değildir.		
Yapılan Proje adedi (Kentsel Dönüşüm Projesi)	1	0	İmar Planlarının olmaması.
Değerlendirme	Açıklama, imar planlarının olmaması ifadesinde kurum kusuru olup olmadığını açıklamamaktadır. Dolayısıyla hedefteki sapmaya ilişkin bir neden taşımamaktadır. Bu nedenle geçerli ve ikna edici değildir.		
Yıkanan Konteyner Adedi	40.962	29.282	Yıkanacak konteyner sayısında azalma
Değerlendirme	Açıklama, hedefteki sapmaya ilişkin bir neden taşımamaktadır. Konteyner sayısı Kuruma bağlı olarak değişebilmektedir. Dolayısıyla hedef belirleme aşamasında hata yapıldığı değerlendirilmektedir.		
Atık Pillerin Toplanması ve Nakli (kg)	3.500	2.013	Vatandaştan gelen talebin azalması.
Değerlendirme	Açıklama, hedefteki sapmaya ilişkin bir neden taşımamaktadır. Atık pil toplanması talep üzerine değil kurumun atık pil toplama performansına göre belirlenir.		
İbadethanelerin Temizlenmesi ve Dezenfeksiyonu (Adet)	2.715	2.571	Yok
Değerlendirme	Gerçekleşmeye ilişkin herhangi bir açıklama bulunmamaktadır. Anılan mevzuat gereği sapmaya ilişkin nedenlerin Faaliyet Raporunda açıklanması gerekmektedir.		
Aktivite Alanı Sayısı (Adet)	1	2	2 adet çok amaçlı spor sahaları yapılmış olup işin ödemesi basket alanları yapımı faaliyet kodundan gerçekleştirilmiştir.
Değerlendirme	Açıklama, hedefteki sapmanın nedenine ilişkin olmayıp; var olan durumun özetidir. Bu nedenle geçerli değildir.		

www.balioglu.net

Çizilen Proje Sayısı (Adet)	1	0	Müdürlüğümüz çalışanlarınca projelerin çizimi gerçekleştirilmiş olup bütçeden harcama yapılmamıştır.
Değerlendirme	Açıklama, hedefteki sapmanın nedenine ilişkin olmayıp; var olan durumun özetidir. Bu nedenle geçerli değildir.		
Yapılan eğitici etkinlik sayısı	1	0	2017 yılında gerçekleştirdiğimiz kitap alımlarının dağıtımı 2018 yılında da devam etmiştir.
Değerlendirme	Açıklama, eğitici etkinliklerin neden yapılmadığını değil başka bir faaliyet yapıldığını ifade ettiğinden geçerli ve ikna edici değildir.		

Kamu idaresi cevabında; "*Bulguya konu 8 adet performans göstergesi özelinde tespit edilen hususlar dikkate alınacak ve uygulamada meydana gelen bu operasyonel eksikliğin giderilmesi suretiyle, sapmalara ilişkin açıklamaların "geçerlilik/ikna edicilik" kriterini karşılayacak şekilde ifade edilecektir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve sonraki dönem Faaliyet Raporu çalışmalarında bulguya konu edinilen hususların dikkate alınacağı ifade edildiği için konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 8: İdare Faaliyet Raporunun Tutarlılık İlkesini Sağlamaması

Kurumun 2018 yılı Performans Programı'nın değerlendirilmesi sonucunda ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan performans hedeflerinin tamamının, 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nda aynen yer almamasından dolayı tutarlılık kriterinin performans hedefleri açısından karşılanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Tutarlılık ilkesi" başlıklı 8'inci maddesinde;

"(1) Faaliyet sonuçlarının gösterilmesi ve değerlendirilmesinde aynı yöntemler kullanılır. Yöntem değişiklikleri olması durumunda, bu değişiklikler raporda açıklanır.

(2) Faaliyet raporları yıllar itibarıyla karşılaştırmaya imkân verecek biçimde hazırlanır." denilerek kamu idarelerinin faaliyet raporlarını hazırlarken tutarlılık ilkesine riayet etmesi gerektiği vurgulanmıştır.

2018 yılı Performans Programı'nın değerlendirilmesi sonucunda ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan göstergelerden birine İdare Faaliyet Raporu'nda hiç yer verilmeyip yerine başka bir gösterge belirlendiği ve 5 adet göstergenin ise sayısal ifadelerinde İdare Faaliyet Raporu ile Performans Programı arasında bir takım tutarsızlıklar bulunduğu görülmüştür. Konu ile ilgili göstergelere aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 5: Tutarlılık İlkesine Aykırı Göstergeler Tablosu

Performans Programı	**Faaliyet Raporu**
Düzenlenen **kurs sayısı** (adet)	Kurslara katılan **kişi sayısı**
Eski Eser Binaların Röleve Restitüsyon-Restorasyon Proje İhale Edilmesi - **1 adet**	Eski Eser Binaların Röleve Restitüsyon-Restorasyon Proje İhale Edilmesi - **2 adet**
Cadde ve Sokakların Vakumlu Süpürme Makinası Aracı ile Süpürülerek Temizlenmesi **(m²)**	Cadde ve Sokakların Vakumlu Süpürme Makinası Aracı ile Süpürülerek Temizlenmesi **(Dekar)**
Cadde ve Sokakların Arazöz ile Temizlenmesi **(m²)**	Cadde ve Sokakların Arazöz ile Temizlenmesi **(Dekar)**
Pazar Yerlerinin Temizlenmesi **(m²)**	Pazar Yerlerinin Temizlenmesi **(Dekar)**
Düzenlenen eğitim etkinlik sayısı - **80 adet**	Düzenlenen eğitim etkinlik sayısı - **60 adet**

Kamu idaresi cevabında; "*Performans programı ve faaliyet raporunda yer alan performans hedeflerinin tutarlı ve karşılaştırılabilir şekilde düzenlenerek birbiriyle çelişen göstergeler arasında birliğin sağlanması hususunda azami özen ve dikkat gösterilecekti*r." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve sonraki dönem Faaliyet Raporu çalışmalarında bulguya konu edinilen hususların dikkate alınacağı ifade edildiği için konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 9: Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Kurumun İdare Faaliyet Raporunda gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin Performans Programı'ndaki hedef ve göstergelerden sapmaların nedenlerine yer verilmemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesinde;

www.balioglu.net

"*İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.*" hükmü yer almaktadır.

Ayrıca Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde; birim ve idare faaliyet raporlarının "Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler" bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade edilmiştir. İlgili maddede aynen; "*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.*" ifadesi bulunmaktadır.

Kurumun 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelendiğinde bazı hedeflere ilişkin gerçekleşmelerde sapmalar olduğu ancak herhangi bir açıklama yapılmadığı tespit edilmiş olup mevzuat gereği sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir. Aşağıdaki tabloda performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmeyen göstergelere yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 6: Sapma Nedenlerine Yer Verilmeyen Göstergeler Tablosu

Gösterge	Hedef	Gerçekleşen	Sapmaya Yönelik Açıklama
Elde edilecek gayrimenkul gelirleri ile belediye bütçesini her yıl en az % 50 oranında arttırmak	%50	%51	YOK
Park ve dinlenme alanları sayısı (Adet)	2	4	
Basket alanları sayısı (Adet)	1	3	
Evsel Katı Atıkların Toplanması ve Nakli (ton)	90.895	94.199	
Pazar Yerlerinin Temizlenmesi (dekar)	1.565	1.496	
İbadethanelerin Temizlenmesi ve Dezenfeksiyonu (Adet)	2.715	2.571	

Kamu idaresi cevabında; "*Uygulamada meydana gelen bu operasyonel eksiklik*

giderilerek, sapma gerçekleşmesi durumunda, nedenine ilişkin kayıtların ilgili sütuna dercedilmesi hususunda azami özen ve dikkat gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve sonraki dönem Faaliyet Raporu çalışmalarında bulguya konu edinilen hususların dikkate alınacağı ifade edildiği için konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 10: Belediyeye Ait Gayrimenkulleri Etkin ve Verimli Bir Şekilde Değerlendirerek Mümkün Olan En Yüksek Mali ve Sosyal Faydayı Sağlamak Hedefine Ait Göstergeye İlişkin Veri Kayıt Sisteminin Güvenilir Olmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te; faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olmasının zorunlu olduğu belirtilmektedir.

www.balioglu.net

Buna göre hedef ve göstergeye ilişkin gerçekleşmeyi ölçen ve faaliyet raporuna buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansı ölçme ile doğru ve güvenilir olarak raporlama yapma görevlerini ifa etmesi gerekmektedir.

"Belediyeye ait gayrimenkulleri etkin ve verimli bir şekilde değerlendirerek mümkün olan en yüksek mali ve sosyal faydayı sağlamak" hedefine ait olan "Elde edilecek gayrimenkul gelirleri ile belediye bütçesini her yıl en az % 50 oranında arttırmak" göstergesine ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin Mali Hizmetler Müdürlüğü Gelir Birimi tarafından oluşturulduğu tespit edilmiştir. Söz konusu performans bilgileri Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından, gelir kodları itibarıyla (taşınmaz kiralama işlemleri, ecrimisil işlemleri, taşınmaz satış işlemleri ve 2B arazileri satış işlemleri) ayrıştırıldıktan sonra Emlak İstimlak Müdürlüğü Taşınmaz Satış ve Kiralama Şefliğine gönderilmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde; Belediyeye ait taşınmazların rayiç bedel tespitinin yapılmadığı, Taşınmaz İcmal Cetveli'nin düzenlenmediği, gayrimenkul gelirlerinin detay kodları itibarıyla muhasebede tam olarak ayrıştırılmadığı ve tahakkuk eden kira gelirlerinin mevzuatına uygun bir şekilde muhasebe nazım hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Dolayısıyla tüm bu hususlar birlikte değerlendirildiğinde; aktarılan hedef ve göstergeye ilişkin veri kayıt sisteminin doğru ve güvenilir veri üretmediği kanaatine ulaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "*Bulguya konu performans hedefi ve göstergesine ilişkin veri kayıt sisteminin doğru ve güvenilir bilgi üretebilmesine yönelik olarak; gerekli rayiç bedel tespitlerinin yapılması, taşınmaz icmallerinin düzenlenmesi, muhasebe kayıtlarının uygun kodlarda takip edilmesi ve tahakkuk eden kira gelirlerine ilişkin nazım hesapların çalıştırılması hususunda azami özen ve dikkat gösterilecektir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguya konu performans hedefi ve göstergesine ilişkin veri kayıt sisteminin doğru ve güvenilir bilgi üretebilmesine yönelik olarak azami özenin gösterileceği ifade edildiğinden söz konusu eksik ve hataların giderilmesini takip için konu izlenecektir.

www.balioglu.net

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