T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANKARA ALTINDAĞ BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

ANKARA ALTINDAĞ BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

ANKARA ALTINDAĞ BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **53**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANKARA ALTINDAĞ BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 10
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 21
9. EKLER 42

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar 3
Tablo 2: Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar 3
Tablo 3: 2018 Yılı Ödenekler Tablosu 3
Tablo 4: Peşin Ödenen Kiralar 27
Tablo 5: Ön Mali Kontrole Tabi Olan Bazı Alımlar 40

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi

2. Kamu Kurumlarına Yapılan Tahsislerin Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

3. Kamu İdarelerine Bedelli Devri Yapılan Taşınmazların Muhasebe Çıkış Kaydının Yapılmaması

4. Kamu İdarelerine Bedelsiz Devri Yapılan Taşınmazların Muhasebe Çıkış Kaydının Yapılmaması

5. Kentsel Dönüşüm Amacıyla Gecekondu Sahiplerinden Alınan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

6. Önceden Satışı Yapılmış ve Satış Bedeli Tahsil Edilmiş Olan Taşınmazların Tapularının Yeni Maliklere Verilememiş Olması ve İlgili Varlık Hesaplarında Kayıtlı Olmaları

7. Yol Yapımında Kullanılmak Üzere Alınan Malzemelere İlişkin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Büyükşehir Belediyesince İşletilen Otopark Yerlerinden Elde Edilen Gelirlerden Alınması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması

2. Büyükşehir Belediyesi Bünyesindeki Alt Yapı Yatırım Hesabından İdareye Aktarılması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması

3. Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

4. Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara ve Yıllara Ait Gelirler Hesaplarında Takip Edilmemesi

5. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

6. Taşınmaz Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

7. Yevmiye Defterinde Kullanılmayan Yevmiye Numaralarının Bulunması

www.balioglu.net

8. Çevre Temizlik Vergisi ile İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Harcı Mükelleflerine İlişkin Verilerin Sağlıklı Bir Şekilde Takibinin Yapılamaması

9. İşyeri Açma İzni Olmadan Faaliyette Bulunan İşyerleri İle İlgili Olarak İdari Para Cezası Uygulanmaması

10. İdarenin Bazı Taşınmazlarının Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

11. Diğer Kamu Kurumlarınca Yapılan Kamulaştırmaların Emlak Vergisinin Takibi Açısından Tapu Müdürlüğünden Takip Edilmemesi

12. 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda Belirlenen Sayıda Engelli Personel İstihdamının Sağlanmaması

13. Ön Mali Kontrol Sürecinin İşlememesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kurumun temel mevzuatı, 5393 sayılı Belediye Kanunu'dur. Bu Kanunda kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar ve ayrıntıları düzenlenmektedir.

Belediyenin görev ve sorumluluklarının yer aldığı 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi, belediyenin faaliyette bulunduğu alanların çerçevesini çizmektedir. Buna göre belediyenin faaliyet alanları aşağıdaki gibidir;

"*Belediye, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;*

a) İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Büyükşehir belediyeleri ile nüfusu 50.000'i geçen belediyeler, kadınlar ve çocuklar için koruma evleri açar.

b) (...)(1) Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. Gerektiğinde, öğrencilere, amatör spor kulüplerine malzeme verir ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan sporculara belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir."

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi öncesinde İçişleri Bakanlığı bünyesinde bulunan Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, hizmet birimi olarak Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adıyla ve vesayete ilişkin yetkileri İçişleri Bakanlığı'nda bırakılarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesine alınmıştır. Mahalli idarelere yönelik olarak görevden uzaklaştırma, soruşturma izni verilmesi, teftiş, denetim, inceleme, ön inceleme gibi hususlar ile onay ve izin

www.balioglu.net

gibi idari vesayetten kaynaklanan ve idari vesayetin doğal sonucu olan tüm yetkilerin, bundan böyle de İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılacağı, bunlar dışında kalan ve 1 Numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde belirtilen ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'na görev olarak verilen "*Mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenlemek*" fonksiyonu dışında bir fonksiyonu yerine getirmesi ve yetkiyi kullanması söz konusu olamayacaktır. Yani belediyelere ilişkin teknik konularda yetkili makam Çevre ve Şehircilik Bakanlığı iken, vesayet yetkisinin kullanımında İçişleri Bakanlığı'nın görev ve yetkileri devam etmektedir.

1 Numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Yerel Yönetim Politikaları Kurulu kurulmuştur. Bu kurul, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminin içinde kurulan 9 kuruldan birisidir. Anılan kurulun görev ve yetkileri şöyle belirlenmiştir:

- Kentleşme ve yerel yönetim alanında politika ve strateji önerileri geliştirmek,
- Türkiye'nin toplumsal, ekonomik ve siyasal gerçekliklerine uygun olarak yerel yönetim politikalarına ilişkin strateji önerileri sunmak,
- Göç ve iskan konularında politika önerileri geliştirmek,
- Çevre, orman, su ve benzeri alanlarda koruyucu ve geliştirici politika önerileri geliştirmek,
- Türkiye'nin kültürel mirasından beslenerek kentleşme politika önerileri geliştirmek,
- Akıllı şehircilikle ilgili araştırmalar yaparak strateji önerilerinde bulunmak,
- Boğaziçi imar uygulama programları gereği kamu yatırımlarının planlanmasına ilişkin çalışmalar yapmak,
- Etkin bir çevre yönetiminin sağlanması için politika ve strateji önerileri geliştirmek.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu'na uygun olarak Altındağ Belediyesi'nin organları Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanı'ndan oluşmaktadır.

Altındağ Belediyesi'nin 2018 Aralık ayı itibariyle 245'i memur, 78'i işçi, 49'u sözleşmeli personel ve 1511'i şirket personeli olmak üzere toplam 1883 personeli bulunmaktadır.

Altındağ Belediyesi'nin; Altın-Bel İnş.ve Mad. Tur. Dan. Tar. Teks. Bil. Yay. Tem. San. Tic. Ltd. Şti. ve Altındağ Belediyesi Personel Ltd. Şti. olmak üzere iki adet şirketi vardır.

www.balioglu.net

Bununla birlikte Metropol İmar A.Ş.' ye %0,12 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

Belediyenin Ulucanlar Cezaevi Müzesi işletmesi ve Altındağ Belediye Başkanlığı Taşınmaz Gelirleri İktisadi İşletmesi adında da iki adet bütçe içi işletmesi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Tablo 1: Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

KOD	AÇIKLAMA	Tahmini Bütçe (TL)	Gerçekleşen Bütçe (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ	413.255.808,92	362.866.696,75	87,81
830.1	Personel Giderleri	31.912.687,07	31.231.651,86	97,87
830.2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.644.760,00	4.446.878,03	95,74
830.3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	155.082.295,00	138.005.460,45	88,99
830.4	Faiz Giderleri	7.419.000,00	7.110.744,82	95,85
830.5	Cari Transferler	22.028.918,00	17.385.670,31	78,92
830.6	Sermaye Giderleri	188.478.298,85	163.679.710,28	86,84
830.7	Sermaye Transferleri	6.581,00	6.581,00	100
830.8	Borç Verme	1.000.000,00	1.000.000,00	100
830.9	Yedek Ödenekler	2.683.269,00	0,00	0,00

Tablo 2: Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

KOD	AÇIKLAMA	Tahmini Bütçe (TL)	Gerçekleşen Bütçe (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ	315.325.000,00	310.165.950,83	98,36
800.1	Vergi Gelirleri	90.744.000,00	88.994.082,95	98,07
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.483.000,00	17.319.691,40	70,74
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.000.000,00	29.870.933,08	1.493,55
800.5	Diğer Gelirler	113.101.000,00	119.804.854,83	105,93
800.6	Sermaye Gelirleri	85.000.000,00	54.176.388,57	63,74
810	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	325.000,00	526.138,71	161,89
810.01	Vergi Gelirleri (-)	120.000,00	78.053,89	65,04
810.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (-)	25.000,00	48.296,10	193,18
810.05	Diğer Gelirler (-)	110.000,00	238.888,73	217,17
810.06	Sermaye Gelirleri (-)	70.000,00	160.899,99	229,86
GENEL TOPLAM (NET TAHSİLAT)		315.000.000,00	309.639.812,12	98,30

Tablo 3: 2018 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek	Geçen Yıldan Devreden Ödenek	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
315.000.000,00	16.810.937,76	81.444.871,16	413.255.808,92	362.866.696,75	45.324.956,68	5.064.155,49

www.balioglu.net

Kurumdan alınan tablolar değerlendirildiğinde;

2018 yılı gerçekleşen bütçe gideri 362.866.696,75 TL'dir. Söz konusu giderlerin 31.231.651,86 TL'si Personel Giderleri, 4.446.878,03 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, 138.005.460,45 TL'si Mal ve Hizmet Alımları Giderleri, 7.110.744,82 TL'si Faiz Giderleri, 17.385.670,31 TL'si Cari Transferler, 163.679.710,28 TL'si Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır.

2018 yılı için bütçe geliri 310.165.950,83 TL'dir. Söz konusu gelirlerin 88.994.082,95 TL'si Vergi Gelirleri, 17.319.691,40 TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 29.870.933,08 TL'si Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, 119.804.854,83 TL'si Diğer Gelirler, 54.176.388,57 TL'si Sermaye Gelirleri ile 526.138,71 TL Red ve İadelerden oluşmaktadır.

2018 yılı bütçe ödenek ve gerçekleşme rakamları incelendiğinde; gelir bütçesi rakamının tahakkuk tutarının altında bir oranda (%98,36) gerçekleştiği, gider bütçesinde ise bütçe ile öngörülen ödeneğin altında (%87,81) oranında bir gider yapıldığı gözlenmektedir.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu idaresinde uygulanan muhasebe sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49, 50 ve geçici 3'üncü maddelerine dayanılarak 03.05.2005 tarih ve 8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen esaslara göre yürütülmektedir. Söz konusu Yönetmelik 03.12.2014 tarih ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlükten kaldırılmış, yeni yönetmelik 01.01.2015 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Yeni Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi ile mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak ve karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir.

Yukarıdaki amaçlar doğrultusunda İçişleri Bakanlığınca çıkarılan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 01.01.2006 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Yönetmelik, 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükten kaldırılmış, yeni yönetmelik 01.01.2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olmamak kaydıyla hesap planları belirlenmiştir.

Bu çerçevede, 5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi ile 03.12.2014 tarih ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Genel Muhasebe Yönetmeliği'nin 307'nci maddesine hükümlerine dayanılarak hazırlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları 27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Söz konusu detay hesap planları ayrıca Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce yıllık olarak yayımlanmaktadır.

www.balioglu.net

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

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

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 işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

www.balioglu.net

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.

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

www.balioglu.net

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, mali yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar

belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih 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 belirlenmiştir.

Altındağ Belediyesince 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ilgili diğer mevzuat kapsamında; İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ve Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ile 10.11.2015 tarihinde iç kontrol eylem planı bilgilendirme toplantısı yapılmış, toplantıya dair notlar harcama birimlerine dağıtılmış ve 2016 yılında yeni İç Kontrol Eylem Planı yürürlüğe girmiştir. Bu tarihten itibaren her altı ayda bir sistemin işlerliği raporlanmıştır. Yeni eylem planı çalışmaları ise devam etmektedir.

Altındağ Belediyesi'nin, Hazine ve Maliye Bakanlığınca iç kontrol ve risk yönetimi rehberinin geliştirilmesi çalışmalarına katılan 3 pilot kurumdan biri olması dolayısıyla kurum yönetiminin ve çalışanlarının iç kontrolle ilgili bilgi sahibi olmaları adına sunumlar düzenlenmiştir. Bu kapsamda 12.11.2015 tarihinde eylem planı hazırlanmadan önce iç kontrol standartları hakkında, 31.05.2017 tarihinde iç kontrol sistemi ve işleyişi hakkında, 24.01.2018 tarihinde risk yönetimi, risk haritası konulu sunumlar yapılmıştır.

www.balioglu.net

İç Kontrol Sistemine İlişkin Mevzuat ve Kurum İç Kontrol Eylem Planı kapsamında yürütülen faaliyetlerin değerlendirilmesi;

- İç kontrol sistem ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmaya çalışılmaktadır.
- İç Kontrol sistemi altı aylık olarak değerlendirilmekte, üst yöneticiye raporlanmaktadır.
- Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup özlük dosyalarında yer almaktadır
- Kurum organizasyon yapısı içerisinde personelin ve müdürlüklerin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmuş ve personele bildirilmektedir.
- Birimlerin ve personelin görevleri birim yönergelerinde belirlenmiştir.
- Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir

- Harcama birimlerinin iş akış şemaları ve yıllık çalışma programları bulunmaktadır.
- İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuştur.
- İdare web sitesinde yayımlanan Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunda ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aylık beklenti ve hedefler yer almaktadır.
- İç Denetim Birimi bulunmamaktadır.
- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.
- İdarenin hazırlamış olduğu 2015-2019 Stratejik Planında misyon, vizyon ve amaçlara dokunulmadan 14.07.2016 tarihinde 2017-2019 yıllarını içerecek şekilde güncellenme yapılmıştır.
- Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartlara ilave olarak; Belediye'de tüm harcama birimleri harcama öncesi ödenek izni alırken bu ödenekleri stratejik planda yer alan ilgili amaç, hedef proje/faaliyet numarası ve bütçe tertibi ile ilişkilendirmek zorundadır.
- Ön mali kontrol süreci yeterince işletilmemektedir.

Kurum'un, yukarıda anılan, iç kontrol sistemine ilişkin yürüttüğü faaliyetler ve ulaştığı sonuçlar değerlendirildiğinde; Kurum'un iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği ancak uygulamada geliştirilmesi gereken alanlar olduğu değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Altındağ Belediyesi 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: Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınır ve taşınmaz işlemleri" başlıklı 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmeliğin "Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci 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) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların 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.

www.balioglu.net

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

hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Ayni Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; İdare taşınmazları için formların hazırlandığı ancak taşınmaz icmal cetvelleri ve muhasebe kayıtlarının uyuşmadığı tespit edilmiştir. Bu durum ise İdare mali tablolarında maddi duran varlıkları içerisinde yer alan 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Bina Hesaplarının kayıt ve tutar olarak hatalı görünmesine neden olmaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu hususla ilgili olarak Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Emlak İstimlak Müdürlüğü personellerinden oluşan bir ekip kurularak gerekli çalışmalara başlanılmıştır. Çalışma sonucunda doğru muhasebe kayıtları yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulgu konusu hususla ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı ve çalışma neticesinde doğru muhasebe kayıtlarının yapılacağı, belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulguda belirtilen taşınmaz envanter çalışmalarının ve muhasebe kayıtlarının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Bina Hesaplarının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Kamu Kurumlarına Yapılan Tahsislerin Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "250 Arazi ve arsalar hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 188'inci maddesinde;

"Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 189'uncu maddesinde;

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

Aynı Yönetmelik'in "252 Binalar hesabı-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."*

Hesabın işleyişi başlıklı 193'üncü maddesinde ise;

"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." hükümlerine yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Mezkur Yönetmeliği'nin "257 Birikmiş Amortismanlar hesabı -Hesabın işleyişi" başlıklı 203'üncü maddesinde ise;

"...

b) Borç

1) Amortismana tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlık tutarlarının ayrılan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2) Tahsise konu edilen taşınmazlar, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 500-Net Değer Hesabına borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.

İdare taşınmazlarının tahsise konu olması durumunda yukarıda belirtildiği şekilde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Belirtilen muhasebe kaydının yapılmaması durumunda

mali tabloların hatalı bilgi içereceği açıktır.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; 2018 yılına kadar İdarece diğer kamu kurumlarına 2.556.707,30 TL tutarında arsa ve 890.164,41 TL tutarında bina tahsis edildiği ve tahsis işlemlerinin muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir. Hâlbuki İdarenin yaptığı tahsislerin mali tablolar üzerinden izlenebilmesi için yukarıda bahsedilen muhasebe kaydının yapılması gerekmektedir.

Tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle mali tablolarda yer alan; 250-Arazi ve Arsalar Hesabında 2.556.707,30 TL, 252-Binalar Hesabında ise 890.164,41 TL tutarında hataya sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu hususla ilgili olarak Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Emlak İstimlak Müdürlüğü personellerinden oluşan bir ekip kurularak gerekli çalışmalara başlanılmıştır. Çalışma sonucunda doğru muhasebe kayıtları yapılacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulgu konusu hususla ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı ve çalışma neticesinde doğru muhasebe kayıtlarının yapılacağı, belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

www.balioglu.net

Bulguda belirtilen muhasebe kayıtlarının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Bina Hesaplarının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Kamu İdarelerine Bedelli Devri Yapılan Taşınmazların Muhasebe Çıkış Kaydının Yapılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "25 Maddi duran varlıklar" başlıklı 187'nci maddesinin (d) bendinde;

"d) Maddi duran varlıkların satılması

1) Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmündedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortismana tabi olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan

olumlu veya olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir."

Aynı Yönetmelik'in "250 Arazi ve arsalar hesabı" başlıklı 189'uncu maddesinin (b) bendinde ise;

"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.

...

3) Üzerine inşaat yapılmak suretiyle veya başka şekillerde arsa ve arazi vasfı ortadan kaldırılarak başka bir maddi duran varlığa dönüştürülen veya eklenen arsa ve araziler, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, tespit edilen yeni değeri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ile yeni değeri arasında olumlu fark varsa tutarı 600-Gelirler Hesabına (olumsuz fark varsa tutarı 630-Giderler Hesabına borç) alacak kaydedilir." denilmiştir.

www.balioglu.net

İdare taşınmazlarının bedelli olarak devredilmesi işlemi satış hükmünde olduğundan bedelli olarak devredilen taşınmazların yukarıda belirtildiği şekilde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Belirtilen muhasebe kaydının yapılmaması durumunda mali tabloların hatalı bilgi içereceği açıktır.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde 11.328.933,31 TL bedel ile devredilen arsaların muhasebe kayıtlarından çıkarılmadığı, hali hazırda varlık hesabında kayıtlı oldukları tespit edilmiştir. İdarenin devrettiği taşınmazların mali tablolarda görünmesi nedeniyle 250-Arazi ve Arsalar hesabı 11.328.933,31 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu hususla ilgili olarak Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Emlak İstimlak Müdürlüğü personellerinden oluşan bir ekip kurularak gerekli çalışmalara başlanılmıştır. Çalışma sonucunda doğru muhasebe kayıtları yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulgu konusu hususla ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı ve çalışma neticesinde doğru muhasebe

kayıtlarının yapılacağı, belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulguda belirtilen muhasebe kayıtlarının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 250 Arazi ve Arsalar Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Kamu İdarelerine Bedelsiz Devri Yapılan Taşınmazların Muhasebe Çıkış Kaydının Yapılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "252 Binalar hesabı-Hesabın işleyişi" başlıklı 193'üncü maddesinde;

"Kurumca diğer kamu idarelerine bedelsiz olarak devredilen binaların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir." hükmüne yer verilmiştir.

www.balioglu.net

İdare taşınmazlarının bedelsiz devre konu olması durumunda yukarıda belirtildiği şekilde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Belirtilen muhasebe kaydının yapılmaması durumunda mali tabloların hatalı bilgi içereceği açıktır.

2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde çeşitli kamu idarelerine 4 adet bedelsiz arsa devri yapıldığı, bedelsiz devredilen arsaların muhasebede kayıtlı toplam değerlerinin 1.906.309,80 TL olduğu ancak bu devirlerin muhasebe çıkış kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu durumda, İdarenin devrettiği taşınmazların hala mali tablolarda görünmesi 250-Arazi ve Arsalar hesabında1.906.309,80 TL tutarında hataya neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu hususla ilgili olarak Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Emlak İstimlak Müdürlüğü personellerinden oluşan bir ekip kurularak gerekli çalışmalara başlanılmıştır. Çalışma sonucunda doğru muhasebe kayıtları yapılacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulgu konusu hususla ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı ve çalışma neticesinde doğru muhasebe kayıtlarının yapılacağı, belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulguda belirtilen muhasebe kayıtlarının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 250 Arazi ve Arsalar Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Kentsel Dönüşüm Amacıyla Gecekondu Sahiplerinden Alınan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Kentsel Dönüşüm ve Gelişim Alanı" başlıklı 73'üncü maddesinde;

"...

Kentsel dönüşüm ve gelişim proje alanlarındaki gayrimenkul sahipleri ve 24/2/1984 tarihli ve 2981 sayılı İmar ve Gecekondu Mevzuatına Aykırı Yapılara Uygulanacak Bazı İşlemler ve 6785 Sayılı İmar Kanununun Bir Maddesinin Değiştirilmesi Hakkında Kanuna istinaden, hak sahibi olmuş kimselerle anlaşmaları halinde kentsel dönüşüm ve gelişim proje alanında hakları verilir. (Ek cümle: 10/9/2014-6552/122 md.) Anlaşma sonucu belediye mülkiyetine geçen gayrimenkuller haczedilemez. 2981 sayılı Kanun kapsamına girmeyen gecekondu sahiplerine enkaz ve ağaç bedelleri verilir veya belediye imkanları ölçüsünde kentsel dönüşüm ve gelişim proje alanı dışında arsa veya konut satışı yapılabilir. Bu kapsamda bulunanlara Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile işbirliği yapılmak suretiyle konut satışı da yapılabilir. Enkaz ve ağaç bedelleri arsa veya konut bedellerinden mahsup edilir." denilmektedir.

İdarenin 2018 yılı hesabı incelendiğinde, 6306 sayılı Kanun uyarınca Çalışkanlar Mahallesi Kentsel Dönüşüm Projesi kapsamında yapılacak konutlardan kat karşılığı daire vermek üzere, proje alanı içerisinde tapuları İdare adına devralınan arsalar bulunduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "25 Maddi Duran Varlıklar" başlıklı 186'ncı maddesinde;

"Bu hesap grubu, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır."

Aynı Yönetmelik'in "250 Arazi ve arsalar hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 171'inci maddesinde de;

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

www.balioglu.net

tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Kentsel dönüşüm projesi kapsamında yukarıda belirtilen şekliyle bedel tespit edilerek tapusu alınan arsalar İdarenin muhasebe kayıtlarına alınmamıştır.

Sonuç olarak tapusu alınan arsaların muhasebe kayıtlarına alınmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarının 250-Arazi ve Arsalar hesabında 11.484.036,00 TL tutarında hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu hususla ilgili olarak Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Emlak İstimlak Müdürlüğü personellerinden oluşan bir ekip kurularak gerekli çalışmalara başlanılmıştır. Çalışma sonucunda doğru muhasebe kayıtları yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulgu konusu hususla ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı ve çalışma neticesinde doğru muhasebe kayıtlarının yapılacağı, belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

www.balioglu.net

Bulguda belirtilen muhasebe kayıtlarının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Önceden Satışı Yapılmış ve Satış Bedeli Tahsil Edilmiş Olan Taşınmazların Tapularının Yeni Maliklere Verilememiş Olması ve İlgili Varlık Hesaplarında Kayıtlı Olmaları

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 'Amaç' başlıklı 1'inci maddesinde,

"Bu Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir."

'Kayıt ve Kontrol İşlemleri' başlıklı 5'inci maddesinde;

"(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların 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…."

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "250 Arazi ve arsalar hesabının işleyişine ilişkin 189'uncu maddesinde;

"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."

"252 Binalar hesabının işleyişine ilişkin 193'üncü maddesinde ise;

"*Satılan binaların, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark ve mevzuatı gereğince diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedelinden bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir."* hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idareleri, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te belirtilen usul ve esaslar dahilinde taşınmaz kayıt işlemlerini tamamlamak zorundadırlar. Diğer yandan, taşınmaz envanter çalışmalarının da mali tablolara mevzuata uygun olarak aktarılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıya alınan hükümlerinde; satılan taşınmazların muhasebe kayıtlarının nasıl yapılacağı açıklanmıştır. Bu bağlamda, satışı yapılan ve satış bedeli tahsil edilen taşınmazın tapu işlemlerinin tamamlanmasına bağlı olarak muhasebe çıkış kaydının da yapılması gerekmektedir. Muhasebe çıkış kaydının ise yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmüne göre yapılması gerektiği açıktır.

İdarenin taşınmaz kayıt çalışmalarının incelenmesi neticesinde, çeşitli yıllar itibariyle satışı yapılan ve satış bedeli tahsil edilen 126 taşınmazdan 103 adedinin tapu devrinin yapıldığı ancak muhasebe çıkış kaydının yapılmadığı 23 adedinin ise tapu devrinin henüz yapılmadığı tespit edilmiştir. Tapu devri yapılmayan mezkûr taşınmazlar fiilen maliklerinin kullanımında bulunmaktadırlar. Kaldı ki, bu taşınmazlar malikleri tarafından yeni bir satışa

konu edilebilecektir. Bu durumda, yeni satış süreçlerinin oluşması durumunda ihtilaflı durumların da ortaya çıkması mümkündür.

Diğer yandan, maliklerin tapularını almamaları halinde emlak vergisi açısından mükellefin güncellenmemesi, verginin takip ve tahsilinin yapılmaması ve bu anlamda İdarenin kamu gelirinden mahrum bırakılması söz konusu olmaktadır.

Şöyle ki: 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Bildirim verme ve süresi" başlıklı 23'üncü maddesinde, Kanun'un 33'üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlâk vergisi bildiriminin verilmesinin zorunlu olduğu; Kanun'un 33'üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması halinde, değişikliğin vuku bulduğu bütçe yılı içerisinde bildirilmesi gerektiği belirtilmiş olup aynı Kanun'un 33'üncü maddesinde ise, bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi vergi değerini tadil eden sebepler arasında sayılmıştır.

İdarenin satışını yaptığı ve satış bedelini tahsil ettiği taşınmazların tapu kayıtlarının yeni maliklerce alınmaması nedeniyle 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanun'da belirtilen yükümlülükler de yerine getirilmemiş olmaktadır. Bu nedenle, yasal düzenlemede belirtilen yükümlüklerin takibi açısından da tapu devir işlemlerinin ivedi olarak yapılması, maliklere gerekli tebligatın yapılması buna bağlı olarak muhasebe kayıtlarının güncellenmesi gerekmektedir. Zira maliklere gerekli tebligatların yapılması ve söz konusu tapu devir sürecinin hızlandırılması muhtemel hukuki ihtilafların önlenmesi açısından İdarenin yararına olacaktır.

Tapu devri yapılan ve yapılmayan 126 adet taşınmazın toplam satış bedeli 9.289.643,64 TL'dir. Söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarından çıkarılmaması nedeniyle, 2018 yılı mali tablolarında yer alan (250-Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252-Binalar Hesabı) Maddi Duran Varlık Hesaplarında hatalı bilgiye sebebiyet verilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Kayıtlarımızda yapılan incelemede önceden satışı yapılmış ve satış bedeli tahsil edilmiş olan taşınmazların tapularının alınması hususunda 126 kişinin tapusunu almadığı tespit edilmiştir.126 kişiye tapularını almaları için tebligat çekilmiştir.103 kişi tapusunu almış olup 23 kişi tapularını almamıştır. Muhasebe kayıtlarının doğru yapılması, ihtilaflı durumların ortaya çıkmaması ve Emlak Vergisi Kanun'un da belirtilen yükümlülükler açısından gerekli işlemlere başlanılmıştır." denilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; önceden satışı yapılmış ve satış bedeli tahsil edilmiş olan taşınmazların tapularının yeni maliklere verilmemiş olması ile ilgili 126 kişinin tespit edildiği, bu kişilere tebligat çekildiği; 103 kişinin tapusunu aldığı 23 kişinin ise almadığı, muhasebe kayıtlarının doğru yapılması, ihtilaflı durumların ortaya çıkmaması ve Emlak Vergisi Kanun'un da belirtilen yükümlülükler açısından gerekli işlemlere başlanıldığı belirtilmiştir.

Bulguda belirtilen muhasebe kayıtlarının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252-Binalar Hesaplarının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Yol Yapımında Kullanılmak Üzere Alınan Malzemelere İlişkin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

İdare tarafından 2018 yılı içerisinde muhtelif cadde ve sokaklardaki mevcut yolların iyileştirilmesinde kullanılmak üzere satın alınan bitümlü sıcak asfalt malzeme alım işine ilişkin harcamaların, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabı yerine dönem sonunda kapanan cari gider hesapları kullanılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 190 ve 191'inci maddeleri gereğince; herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilen yapılar 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenler hesabında, bu hesapta izlenen yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak yapılan harcama tutarları da bu hesaba borç kaydı yapılarak izlenmelidir.

Cadde ve sokaklardaki mevcut yolların iyileştirilmesi amacıyla kullanılacak bitümlü sıcak asfalt malzeme alımına ilişkin harcamaların 630.03.08.06.01 ekonomik kodundan giderleştirilmesi sonucunda, mali tablolarda 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabının 3.784.229,71 TL eksik, 630-Giderler Hesabının bu tutar kadar fazla görünmesine sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "2019 yılından itibaren muhtelif cadde ve sokaklarındaki mevcut yolların iyileştirilmesinde kullanılmak üzere bitümlü sıcak karışım asfalt aşınma malzemesi mal alım işine ilişkin harcamalar 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenler hesabı ile

muhasebeleştirilmektedir" denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; 2019 yılı itibariyle bulgu konusu alımların muhasebeleştirilmesinde 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabının kullanıldığı belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Ancak, bulguda belirtilen muhasebe kayıtlarının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabı ile 630 Giderler Hesaplarının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Büyükşehir Belediyesince İşletilen Otopark Yerlerinden Elde Edilen Gelirlerden Alınması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması

www.balioglu.net

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7 ve 23'üncü maddelerinde; karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin nüfuslarına göre % 50'sinin ilçe belediyelerine dağıtılacağı, kalan % 50'sinin ise büyükşehir belediyelerinin geliri olacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan Otopark Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinde ise; otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılıp bu hesapta toplanan paralara yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı, 5216 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına otopark hesabı açtırılacağı ve ilçe belediyeleri hesabında toplanan otopark meblağının, büyükşehir belediyelerince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak bölge veya genel otoparklar için kullanılacağı kayıt altına alınmıştır.

Ayrıca 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23'üncü maddesinde; Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyelerinin tahsil ettikleri vergi ve diğer mali yükümlülükler dolayısıyla birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmamaları halinde, hem yatırılmama/aktarma yapılmama işleminden hem de aktarmanın yapılmamasından kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden üst yöneticiler ile mali hizmetler müdürlerinin sorumlu olacakları hükme

bağlanmıştır.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; ilçe belediyeleri, imar mevzuatı uyarınca otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirleri bölge ve genel otoparkların yapımı için büyükşehir belediyesine aktarmak, büyükşehir belediyesi ise belirtilen park yerlerinin işletilmesinden elde edeceği gelirden nüfusa göre hesaplanacak kısmını ilçe belediyelerine göndermek zorundadır. Söz konusu tutarların aktarılmaması halinde ise aktarmayı yapmayan idare yöneticilerinin sorumlu olabileceği aşikardır.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi sonucunda, büyükşehir belediyesince işletilen park yerlerinden elde edilen gelirlerden İdareye pay aktarılmadığı, İdarenin de söz konusu gelirin tahsili için takibat yapmadığı görülmüştür.

Bu durumun mevcudiyeti, İdare gelirlerinin düşük kalmasına sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu otopark gelirlerinden idaremize aktarılması gereken paylar için ilgili birimimizce gerekli çalışmalar yapılmakta olup, bu doğrultuda Büyükşehir Belediyesi ile muhtelif tarihlerde yapılan yazışmalar ile konunun takibi yapılmaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; otopark gelirlerinden İdareye aktarılması gereken paylar için gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu ve kapsamda Büyükşehir Belediyesi ile muhtelif tarihlerde yazışmalar ile konunun takibinin yapıldığı ifade edilmektedir.

5216 sayılı Kanun'da, mevzuatta belirtilen payların belediyelerce birbirlerine aktarılmaması durumunda hangi sorumluluk hallerinin oluşacağı açıkça tanımlanmıştır. Bu nedenle, yasal düzenleme uyarınca, otopark geliri payının tahsil edilmesi için gerekli yasal takip ve çalışmaların yapılması İdarenin yararına olacaktır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Büyükşehir Belediyesi Bünyesindeki Alt Yapı Yatırım Hesabından İdareye Aktarılması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması

Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği'nin 14'üncü maddesinde ise; büyükşehir ve ilçe belediyelerinin cadde, bulvar, meydan ve sokaklarında yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirlerin büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak alt yapı yatırım hesabında toplanacağı ve söz konusu kazılardan elde edilen gelirlerin ilgili

www.balioglu.net

belediyeye aktarılacağı belirtilmiştir.

Öte yandan 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23'üncü maddesinde; büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyelerinin tahsil ettikleri vergi ve diğer mali yükümlülükler dolayısıyla birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmamaları halinde, hem yatırılmama/aktarma yapılmama işleminden hem de aktarmanın yapılmamasından kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden üst yöneticiler ile mali hizmetler müdürlerinin sorumlu olacakları hükme bağlanmıştır.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde, söz konusu ücretlerin Büyükşehir Belediyesince tahsil edildiği ancak son 5 yıl içerisinde İdare sınırlarında yaklaşık 6900 adet alt yapı çalışması yapılmasına rağmen İdareye herhangi bir ücret aktarılmadığı görülmüştür.

Söz konusu durumun mevcudiyeti, Kurum gelirlerinin düşük kalmasına sebep olmaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu Büyükşehir Belediye Başkanlığı tarafından alt yapı yatırım hesabında toplanan ve belediyemize aktarılması gereken tutarlar ile ilgili yazışmalar yapılmasına rağmen Büyükşehir Belediyesi tarafından net bir bilgi verilmemiş ve herhangi bir ücret te aktarılmamıştır. 2019 yılında yapılan yazışmalar sonucu 08.05.2019 tarihli ve 3187 no'lu yevmiye kaydı ile borçlarımıza karşılık pay mahsubu yapılmıştır. Sonraki süreçte de bu payların takibi yapılacaktır. " denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; Büyükşehir Belediyesi ile 2019 yılında yapılan yazışmalar neticesinde, 08.05.2019 tarih ve 3187 no'lu yevmiye kaydı ile bulgu konusu İdare alacağı için mahsuplaşma yapıldığı ve sonraki süreçte de bu payların takibinin yapılacağı belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

İdarece yıl içinde toplam 12.947.259,33 TL mevduat faiz geliri elde edildiği ancak bu gelire ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde tahakkuk eden faiz gelirinin gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar olan 11.618.734,01 TL üzerinden muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gayri Safilik İlkesi" başlıklı 39'uncu maddesinde; *"Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir"* hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in "Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi" başlıklı 6'ncı maddesinin (a) fıkrasında, *"Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur."* hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Mevduat faizlerinin net tutar olarak kaydedilmesi nedeniyle 2018 yılı mali tablolarında yer alan 600.05.01.09.03 kodunda izlenen mevduat faizleri ve 630.03.04.03.01 kodunda izlenen vergi ödemeleri ve benzeri giderler 1.328.525,32 TL eksik tutarlarla yer almaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu mevduat faiz gelirlerinin net tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi işlemine son verilmiş, 2019 yılından itibaren tahakkuk eden faiz gelirleri brüt tutar üzerinden 600-Gelirler Hesabında, stopaj giderleri de 630-Giderler Hesabı ile muhasebeleştirilmektedir" denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; 2019 yılı itibariyle tahakkuk eden faiz gelirlerinin mevzuata uygun olarak muhasebeleştirileceği ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara ve Yıllara Ait Gelirler Hesaplarında Takip Edilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "380 Gelecek aylara ait gelirler hesabı" başlıklı 286 ve 287'nci maddelerinde;

"Bu hesap, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

Gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilen gelirler, ilgili oldukları ay sonlarında tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izlenir.

...

Bu hesapta kayıtlı peşin olarak tahsil edilerek bütçeleştirilmiş olan gelirler, ilgili oldukları dönemde düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile gelirler hesabının ilgili yardımcı hesaplarına kaydedilerek gelir tahakkuku gerçekleştirilir."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 288'inci maddesinde ise;

"a) Alacak

1) Peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmı 600-Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, tahsil edilen tutarın tamamı 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir…" denilmektedir.

Mezkur Yönetmeliği'nin "480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabı" başlıklı 335 ve 336'ncı maddelerinde ise;

"Bu hesap, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

...

Peşin tahsil edilen gelirlerden takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izlenir…"

"Hesabın işleyişi" başlıklı 337'nci maddesinde;

"Gelecek yıllara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmı 600-Gelirler Hesabına, gelecek aylarda tahakkuk ettirilmesi gerekenler 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi

www.balioglu.net

gerekenler bu hesaba alacak, tahsil edilen tutarın tamamı 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan tahsil edilen tutarın tamamı 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanlar dönem sonunda bu hesaba borç, 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydedilir." hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre peşin tahsil edilmiş gelirlerden; içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına, gelecek aylara ait olan kısmı ise 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabına kaydedilecektir.

2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde bir yıllığına kiraya verilen ve aylık kira bedelleri peşin tahsil edilen baz istasyonları kiralarının gelecek yıla ait olan kısmının 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına, gelecek aylara ait olan kısmının ise 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında takip edilmeyerek doğrudan gelir hesaplarına alındığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Aşağıdaki tabloda detayları belirtilen ve 1 ocak itibariyle kira başlangıcı olan yerlerin yıllık kira bedeli toplamda 364.701,00 TL'dir. İlk aya ait olan 30.391,75 TL'nin 600-Gelirler Hesabına, kalan 11 aya ait kira bedeli olan 334.309,25 TL'nin de 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Dönem içerisinde kira başlangıcı olup sonraki yıla sirayet eden yerlerin yıllık kira bedeli toplamda 293.842,00 TL'dir. İlk aylara ait olan 24.486,83 TL'nin 600-Gelirler hesabına, dönem içerisinde kalan kira bedelleri toplamı olan 96.747,66 TL'nin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, sonraki hesap döneminde ödenmesi gereken kira bedeli olan 172.607,51 TL'nin de 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuata uygun olarak muhasebe kayıtlarının yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarında 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının 431.056,91 TL, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının ise 172.607,51 TL tutarında hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Tablo 4: Peşin Ödenen Kiralar

Sıra No	Kiracı	Kira Başlangıç Tarihi	Kira Süresi	Sözleşme Bedeli (Muhammen Bedel)(TL)	İlk Ay Kira Bedeli (TL)	Hesap Döneminde Ödenmesi Gereken Kalan Kira Bedeli (TL)	Sonraki Hesap Döneminde Ödenmesi Gereken Kira Bedeli (TL)
1	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	28.972,00	2.414,33	26.557,67	0,00
2	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	27.100,00	2.258,33	24.841,67	0,00
3	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	28.013,00	2.334,42	25.678,58	0,00
4	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	28.013,00	2.334,42	25.678,58	0,00
5	...TELEKOMİNİKA SKON A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	30.042,00	2.503,50	27.538,50	0,00
6	...TELEKOMİNİKA SKON A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	26.850,00	2.237,50	24.612,50	0,00
7	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	24.848,00	2.070,67	22.777,33	0,00
8	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	22.767,00	1.897,25	20.869,75	0,00
9	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	22.767,00	1.897,25	20.869,75	0,00
10	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	22.795,00	1.899,58	20.895,42	0,00
11	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	23.540,00	1.961,67	21.578,33	0,00
12	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	27.168,00	2.264,00	24.904,00	0,00
13	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	26.983,00	2.248,58	24.734,42	0,00
14	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1.01.2018	1 Yıl	24.843,00	2.070,25	22.772,75	0,00
				364.701,00	**30.391,75**	**334.309,25**	**0,00**
15	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	15.04.2018	1 Yıl	30.067,00	2.505,58	18.774,71	8.786,70
16	...İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	9.05.2018	1 Yıl	30.000,00	2.500,00	16.808,22	10.691,78
17	...MOBIL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	1.11.2018	1 Yıl	30.000,00	2.500,00	2.500,00	25.000,00
18	...MOBIL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.	22.11.2018	1 Yıl	30.000,00	2.500,00	739,73	26.760,27
19	...TELEKOMİNİKA SKON A.Ş.	1.08.2018	1 Yıl	34.755,00	2.896,25	11.585,00	20.273,75
20	...TELEKOMİNİKA SKON A.Ş.	1.08.2018	1 Yıl	34.755,00	2.896,25	11.585,00	20.273,75
21	...TELEKOMİNİKA SKON A.Ş.	1.08.2018	1 Yıl	34.755,00	2.896,25	11.585,00	20.273,75
22	...TELEKOMİNİKA SKON A.Ş.	1.08.2018	1 Yıl	34.755,00	2.896,25	11.585,00	20.273,75
23	...TELEKOMİNİKA SKON A.Ş.	1.08.2018	1 Yıl	34.755,00	2.896,25	11.585,00	20.273,75
				293.842,00	**24.486,83**	**96.747,66**	**172.607,51**

Kamu idaresi cevabında; "Mali Hizmetler Müdürlüğü ile Emlak ve İstimlak Müdürlüğü tarafından koordineli olarak konu takip edilecek olup, başta baz istasyonları kira gelirleri olmak üzere yıllık peşin olarak tahsil edilecek kira gelirlerinin gelecek aylara ait olan

www.balioglu.net

kısmı; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabına, gelecek yıllara ait kısmı ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilecektir" denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; peşin tahsil edilen kira gelirlerinin takip edileceği ve ilgisine göre bulguda belirtilen hesaplara kaydedileceği belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "990 - Kiraya verilen duran varlıklar hesabı" ile ilgili 475'inci maddesinin birinci fıkrasında;

"Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır" ifadesi yer almaktadır.

www.balioglu.net

Yine aynı Yönetmeliğin 476'ncı maddesinin birinci fıkrasında;

" 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.

2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; kiraya verilen 11 adet taşınmazın mezkûr hesaplarda izlenmediği tespit edilmiştir.

Kiraya verilen taşınmazların mali tablolar üzerinden takip edilmesi ve mali tabloların doğru bilgi içermesi amacıyla; İdarenin mülkiyetinde olup kiraya verilen taşınmazlar için 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kiraya verilen taşınmazların yıllık ve aylık tüm tahakkuk

kayıtları programı üzerinden "03.06.01.01.01 Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri" adı altında düzenli olarak takip edilmektedir. Mali tabloların daha doğru bilgi içermesi amacıyla 990- Kiraya Verilen Duran varlıklar Hesabı ile 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; kiraya verilen taşınmazların yıllık ve aylık tüm tahakkuk kayıtları programı üzerinden "03.06.01.01.01 Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri" adı altında düzenli olarak takip edildiği ve mali tabloların daha doğru bilgi içermesi amacıyla 990- Kiraya Verilen Duran varlıklar Hesabı ile 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesaplarının kullanılmasının sağlanacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Taşınmaz Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Detaylı hesap planları" başlıklı 46'ıncı maddesinde; *"Kurumlara ait detaylı hesap planları, Bu Yönetmelikte belirlenen hesap planı çerçevesinde Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle Bakanlıkça hazırlanır."* denilmektedir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün "Taşınmazlara İlişkin İşlemler" konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 Sayılı Genel Yazısıyla 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı ihdas edilmiştir. Buna göre; toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.

993 kodlu hesap Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer almasa da Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'nda bulunmaktadır. Dolayısıyla detaylı hesap planında yer alan ilgili hesabın İdarelerce, kira gelirlerinin yıllara göre takibi açısından kullanılması gerekmektedir.

2018 yılı hesabının incelemesi neticesinde; yıllara yaygın kira gelirleri toplamının 8.186.475,00 TL olduğu, buna karşılık söz konusu gelirlerin takibi için 993-Maddi Duran

www.balioglu.net

Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarında, kiralanan yer ve kira gelirlerinin yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ihdas edilen nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmesi ve mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kiraya verilen taşınmazların kira gelirlerinin 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; "Kiraya verilen taşınmazların kira gelirlerinin 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılması sağlanacaktır" denildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 7: Yevmiye Defterinde Kullanılmayan Yevmiye Numaralarının Bulunması

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 büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır."

"Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni" başlıklı 44'üncü maddesinde;

"(1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasında aşağıdaki defterler kullanılır.

a) Yevmiye defteri (Örnek-37),

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." denilmektedir.

Buna göre yevmiye defteri hem tarih hem de numara itibarıyla müteselsil sıra takip eden yevmiye numaralarından oluşmalıdır.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; çeşitli tarihler itibariyle yevmiye defterinin boş kayıtlar içerdiği, 2018 yılında muhasebedeki işlem adedi 9.333 iken 9.460 yevmiye numarasının mevcut olduğu tespit edilmiştir. Bu durum ise, Yönetmelik'te belirtilen düzenlemeye aykırıdır.

Yevmiye tarih ve numaralarının Yönetmelik'te belirtilen şekliyle verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2019 yılından itibaren yevmiye tarih ve numaraları Yönetmelikte belirtilen şekliyle yapılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; 2019 yılından itibaren yevmiye tarih ve numaralarının Yönetmelikte belirtilen şekilde yapılmaya başlandığı belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Çevre Temizlik Vergisi ile İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Harcı Mükelleflerine İlişkin Verilerin Sağlıklı Bir Şekilde Takibinin Yapılamaması

5393 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesine belediyelerin yetkileri ve imtiyazları arasında;

"...

c) Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin veya ruhsatı vermek,

...

l) Gayrisıhhî müesseseler ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerini ruhsatlandırmak ve denetlemek,

www.balioglu.net

...

o) Gayrisıhhî işyerlerini, eğlence yerlerini, halk sağlığına ve çevreye etkisi olan diğer işyerlerini kentin belirli yerlerinde toplamak…" sayılmıştır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı Mükerrer 44'üncü maddesinin birinci fıkrasında; belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. Mezkur Kanunun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde ise; *"Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması İşyeri Açma İzni Harcına tabidir."* hükmü yer almaktadır.

10.08.2005 tarihli 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2005/9207 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinin birinci fıkrası;

www.balioglu.net

"Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamaz ve çalıştırılamaz. İşyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır" şeklindedir.

Mevzuat hükümlerine göre; belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyenin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan iş yerlerinin temizlik vergisine tabi olduğu, belirtilen alanlarda Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet gösterebilmesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatı alması gerektiği, bu bağlamda söz konusu ruhsat için "İşyeri Açma İzni Harcı" nın ödenmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; yılsonu itibariyle Gelir servisi kayıtlarında; Çevre Temizlik Vergisi mükellefi olan aktif işyeri sayısı 31.763 iken Zabıta Müdürlüğü kayıtlarında, İşyeri açma ruhsatı sahibi işyeri sayısı 46.842'dir. Her iki birim verileri arasındaki 15.079 adet farkın sebebi ilgili birimlerce açıklanamamıştır.

Netice itibariyle İdarenin mevcut kayıtlarının sağlıklı bir şekilde tutulmamasının, gerek Çevre Temizlik Vergisi gerekse de İşyeri Açma izin harcı açısından gelir kaybına yol

açabileceği ve ilgililerin sorumluluğunu doğurabileceği aşikardır.

Kamu idaresi cevabında; "İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı müracaatlarında 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 81. maddesine istinaden İşyeri Açma İzin Harcı alınmaktadır. Kapanan İşyerlerinin kuruma bildirimi ile ilgili herhangi bir hüküm olmadığından kapanmış olan işyeri sistem üzerinde faal gözükebilmektedir. Mali Hizmetler Müdürlüğü ile yapılan koordinede ilk etapta 7.428 işyerinin sicil kaydı kontrol edilmiştir. Yapılan kontrollerde 6.695 işyerinin Çevre Temizlik Vergisi kaydının kapalı, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat kayıtlarının aktif olduğu tespit edilmiştir. ÇTV kaydı kapalı olan işyerlerinin ruhsat kayıtları da kapatılmış olup, her iki Müdürlüğün bu konuda ki çalışmaları koordineli şekilde devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; işyeri açma ve çalışma ruhsatı müracaatlarında ilgili harcın tahsil edildiği, kapanan işyerlerinin İdareye bildirim zorunluluğunun olmaması nedeniyle kapanmış olan işyerlerinin sistem üzerinde faal gözükebildiği, ilk etapta 7.428 işyerinin sicil kaydının kontrol edildiği, bu kapsamda 6.695 işyerinin Çevre Temizlik Vergisi kaydının kapalı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat kayıtlarının aktif olduğu, Çevre Temizlik Vergisi kaydı kapalı olan işyerlerinin ruhsat kayıtlarının da kapatıldığı, bu konudaki çalışmaların koordineli şekilde devam edeceği belirtilmektedir.

www.balioglu.net

İdare cevabında, kapanan işyerlerinin İdareye bildirim zorunluluğunun olmaması nedeniyle halihazırda kapanmış olan işyerlerinin sistem üzerinde faal gözükebildiği ifade edilmişse de bu görüşe katılmak mümkün değildir. Zira kapanan işyerlerinin İdareye bildirimi zorunlu olmasa dahi İdare, farklı birimlerindeki kayıtları karşılaştırmak suretiyle her daim faal işyerlerini tespit etme imkanına sahiptir. Kaldı ki ilk aşamada kontrol edilen 7428 işyerinden sadece 733 işyerinin faal olmasının makul bir durum olmadığı da aşikardır.

Sonuç olarak Çevre Temizlik Vergisi ve İşyeri Açma İzin Harcının takip ve tahsilinin sağlıklı işleyebilmesi açısından 46.842 işyerinden kontrolü yapılmayan 39.414 işyerinin de birimler arası kayıt karşılaştırmalarının yapılması gerekmektedir.

BULGU 9: İşyeri Açma İzni Olmadan Faaliyette Bulunan İşyerleri İle İlgili Olarak İdari Para Cezası Uygulanmaması

İşyeri açma izni olmadan faaliyette bulunan işletmelerle ilgili idari para cezası uygulanmadığı görülmüştür.

10.08.2005 gün ve 25902 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde, *"Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamaz ve çalıştırılamaz. İşyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır..."* denilmektedir.

5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun "Emre aykırı davranış" başlıklı 32'nci maddesinin birinci fıkrasında ise;

"*Yetkili makamlar tarafından adlî işlemler nedeniyle ya da kamu güvenliği, kamu düzeni veya genel sağlığın korunması amacıyla, hukuka uygun olarak verilen emre aykırı hareket eden kişiye yüz Türk Lirası (2018 yılı 259 TL) idarî para cezası verilir. Bu cezaya emri veren makam tarafından karar verilir."* düzenlemesi yapılmıştır.

İdarenin 2018 hesabının incelenmesi neticesinde; Zabıta Müdürlüğü tarafından yılı içerisinde denetlenen 24.866 adet işyerinden 1.569 tanesinin ruhsatsız olduğu tespit edilmiş ancak söz konusu işyerlerine idari para cezası uygulanmadığı görülmüştür. Oysaki İdarenin 5326 sayılı Kanun'un 32'nci birinci fıkrasına istinaden ruhsatsız iş yeri çalıştıranlara idari para cezası uygulaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu ruhsatsız işyeri çalıştıranlara idari para cezası uygulanması için Zabıta Müdürlüğünce gerekli iş ve işlemlere başlanılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; ruhsatsız işyeri çalıştıranlara idari para cezası uygulanması için gerekli iş ve işlemlerin başlatıldığı belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: İdarenin Bazı Taşınmazlarının Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı

www.balioglu.net

hüküm altına alınmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde; devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden ecrimisil isteneceği ayrıca işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülki amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edileceği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuattan da anlaşılacağı üzere, ecrimisil bir kiralama yöntemi değildir. Buna göre ecrimisil kamuya ait taşınmaz malların işgali ve bu işgalin tespiti sonucunda önceki kullanıma dair bir tazminattır. Maddenin dördüncü fıkrasında da belirtildiği üzere işgal edilen taşınmaz mal için mülki amirine talepte bulunulması ve mülki amirince söz konusu taşınmazın 15 gün içinde tahliye ettirilmesi esastır. Ayrıca işgalcinin tahliye ettirilmemesi ve ecrimisil bedelinin kira ödemesi gibi ileriye yönelik devam ettirilmesi, 2886 sayılı Kanun'un taşınmaz kiralamalarında ihale yoluna gidilmesi gerektiğini ifade eden amir hükümlerine aykırı olacaktır.

www.balioglu.net

Bu sebeple taşınmazlar ihale yoluyla kiraya verilmeli, işgali tespit edilen taşınmazlar tahliye ettirilmelidir.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde muhtelif semtlerde Belediye şirketi, çarşı esnafı ve onun dışında özel hukuk tüzel kişileri ve gerçek kişiler tarafından çok sayıda taşınmazının işgal edildiği, tahliye ettirilmediği ve kira uygulamasına dönüştürülerek aylık ecrimisil bedeli alındığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak işgallerin tespit edilerek tahliye yoluna gidilmesi, ecrimisilin kira gibi uygulanmasının önlenmesi ve taşınmazların 2886 sayılı Kanun'a göre ihaleyle kiraya verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili birimlerimizce işgallerin tespiti ve tahliyesi için çalışma başlatılmıştır. Ecrimisilin kira gibi uygulanmasının önlenmesi ve taşınmazlarımızın 2886 sayılı kanuna göre ihaleyle kiraya verilmesi uygulamasına geçirilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; ilgili birimlerce işgallerin tespit ve tahliyesi için çalışma başlatıldığı, ecrimisilin kira gibi uygulanmasının önleneceği ve taşınmazlarımızın 2886 sayılı kanuna göre ihaleyle kiraya verilmesinin sağlanacağı belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Diğer Kamu Kurumlarınca Yapılan Kamulaştırmaların Emlak Vergisinin Takibi Açısından Tapu Müdürlüğünden Takip Edilmemesi

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10'uncu maddesinin sondan üçüncü fıkrasında;

"*Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir."*

Aynı Kanun'un "Vergilendirme" başlıklı 39'uncu maddesinde;

(Değişik: 24/4/2001 - 4650/20 md.) Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur.

Emlak vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçer ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılır." hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesinde;

"*Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlâk vergisi bildirimi verilmesi zorunludur. Devlete ait arazi için bildirim verilmez."* hükmü yer almakta,

Aynı Kanun'un 33'üncü maddesinde ise; *"Bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi"* vergi değerini tadil eden sebepler arasında sayılmaktadır.

Kanun'un 37'nci maddesinde de *"Bu Kanunda geçen Vergi dairesi tabiri, belediyeleri ifade eder."* ifadesi yer almıştır.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemelere göre, emlak vergisi ve mükellefinin takibi ve güncellenmesi için, diğer kamu kurumlarınca yapılan taşınmaz kamulaştırmalarının, tapu müdürlüğünce belediyelere bildirilmesi gerekmektedir. Diğer yandan vergi değerini tadil eden nedenlerin oluşması halinde muafiyet kapsamında olanlar da dâhil yeni malik tarafından

beyanname verilmesi gerekmektedir. Belirtilen bildirimlerin yapılmaması halinde taşınmaz ile ilgili daha önce emlak vergisi beyannamesi verilip verilmediği, mükellefte değişme olup olmadığı; taşınmaz değerindeki artışın tutarı bilinemeyecektir; bu durumda emlak vergisiyle ilgili eski durum ve eski mükellef adına borçlandırma devam edebilecektir.

Belediye sınırları içinde; yılı içerisinde Kamulaştırma yapılıp yapılmadığının tespiti için Tapu Müdürlüğü'nden İdareye herhangi bir bilgi aktarılmadığı buna karşılık İdarenin de bu yönde bir çalışma yapmadığı tespit edilmiştir.

Emlak vergisinin mevzuatta belirtilen takip ve güncellemelerinin yapılabilmesi için, kamu kurumlarınca yapılan kamulaştırmaların Tapu Müdürlüğünce Belediyeye bildirilmesini temin etmek amacıyla gerekli çalışmalar yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "2942 Sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10. maddesinin sondan üçüncü fıkrasında: "Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir." denilmekte, 1319 Sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 30. maddesinin son cümlesinde de "Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Ancak tapu sicil müdürlüğü bu bilgileri WEB servisi üzerinden paylaştığından, paylaşılan bilgilerin eksik (taşınmazın terkin sebebi bedeli, mahkeme kararları vb. gibi) olmasından dolayı bu bilgiler elektronik ortamda alınamadığından Tapu Sicil Müdürlüğünden yazılı olarak istenmiştir. Ekte yer alan yazı ile Belediyemiz sınırları içerisinde 2018 yılı için diğer kamu kurumları tarafından yapılan tüm kamulaştırma işlemlerine ait tapu devirleri, mahkeme kararları vb. bilgi ve belgelerin ivedi olarak tarafımıza gönderilmesi istenilmiştir. Tapu Sicil Müdürlüğünden gelen yazılı cevaba göre işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; kamu kurumlarınca yapılan kamulaştırmaların takibinin yapılabilmesi amacıyla Tapu Müdürlüğü ile yazışma yapıldığı belirtilmiştir.

Kamu idaresi cevabı ekinde gönderilen 13.05.2019 tarihli ve E.8656 sayılı yazısı ile Tapu Müdürlüğünden bilgi istenildiği anlaşıldığından bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda Belirlenen Sayıda Engelli Personel İstihdamının Sağlanmaması

Kurum tarafından 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda belirlenen sayıda engelli personel istihdamının sağlanmadığı tespit edilmiştir.

657 sayılı Kanunu'n "Engelli personel çalıştırma yükümlülüğü" başlıklı 53'üncü maddesine göre kurum ve kuruluşlar anılan Kanun'a göre çalıştırdıkları personele ait kadrolarda %3 oranında engelli çalıştırmak zorundadır. Kanunda belirtilen oranın hesaplanmasında ilgili kurum veya kuruluşun (yurtdışı teşkilat hariç) toplam dolu kadro sayısının dikkate alınması gereklidir.

Anılan Kanunun 53'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Engelli Kamu Personel Seçme Sınavı ve Engellilerin Devlet Memurluğuna Alınmaları Hakkında Yönetmelik'in "Kadroların tahsisi" başlıklı 10'uncu maddesinin birinci fıkrasına göre engellilerin atanmasına tahsis edilecek kadro sayısının tespitinde, ilgili kamu kurum veya kuruluşunun, yurtdışı teşkilatı hariç, toplam dolu memur kadro sayısının %3'ü dikkate alınacağı belirtilmiştir. Ayrıca aynı maddenin ikinci fıkrasında kamu kurum ve kuruluşlarının, hizmet gereklerine göre engellilerin atanmasına tahsis edecekleri münhal kadrolarını, EKPSS sonuçlarına veya kura usulüne göre yerleştirme yapılmasını sağlayacak şekilde farklı eğitim düzeyi, hizmet sınıfları ve unvanlar itibariyle hazırlanmasının esas olacağı düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, Belediyede memur kadrolarında istihdam edilen toplam 245 personel olduğu, memur olarak çalışan 245 personelin %3 oranına tekabül eden toplam 8 engelli memur istihdam edilmesi gerekirken, engelli memur çalıştırılmadığı görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca çalıştırılması gereken sayıda engelli memur istihdamının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Engelli personel istihdamını sağlamak için Devlet Personel Başkanlığı'nın DPB-E uygulama sisteminden gerekli talep yapılmış olup, 2019 yılı içinde mevzuata göre gerekli sayıda engelli personel istihdamı sağlanacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; 2019 yılından itibaren mevzuat hükümleri doğrultusunda, gerekli sayıda engelli personel istihdamının gerçekleştirileceği belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Ön Mali Kontrol Sürecinin İşlememesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci maddesinde; *"Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar.*

Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur.

Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür.

Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontroller, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usul ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemler Maliye Bakanlığınca belirlenir. Kamu idareleri, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabilir." denilerek ön mali kontrolün çerçevesi belirlenmiş, ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemleri belirleme yetkisi Maliye Bakanlığına verilmiştir.

Maliye Bakanlığının ilgili maddeye istinaden yayımladığı İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın, 'Ön Mali Kontrol Süreci' başlıklı 12'nci maddesinde; *"Malî hizmetler biriminin ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemler, kontrol edilmek üzere malî hizmetler birimine gönderilir. Malî hizmetler birimince kontrol edilen işlemler hakkında görüş yazısı düzenlenir ve ilgili birime gönderilir. Ön malî kontrol sonucunda yazılı görüş düzenlenmesi halinde bu yazılı görüşler ayrıntılı, açık ve gerekçeli olmak zorundadır. Malî hizmetler biriminin görüş yazısı ilgili işlem dosyasında saklanır ve bir örneği de ödeme emri belgesine eklenir.*

Harcama birimlerinde süreç kontrolü yapılır. Süreç kontrolünde, her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanır ve uygulanır. Malî işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemden önceki işlemleri de kontrol ederler. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla malî işlemlerin süreç akış şeması hazırlanır ve üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulur.

Harcama yetkilileri, yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha fazla sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirir. Ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlileri, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol

www.balioglu.net

yaparlar. Bu gerçekleştirme görevlileri tarafından yapılan kontrol sonucunda, ödeme emri belgesi üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhi düşülerek imzalanır." denilmek suretiyle süreç anlatılmıştır.

Ayrıca "Malî Hizmetler Biriminin Ön Malî Kontrolüne Tâbi Malî Karar ve İşlemler" başlıklı 4'üncü bölümünün 17'nci maddesinde de; *"İdarelerin, ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanlar ön mali kontrole tâbidir. Bu tutarlara katma değer vergisi dâhil değildir.*

...

Kontrole tâbi taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, bunlara ilişkin tüm bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir işlem dosyası olarak harcama yetkilisi tarafından malî hizmetler birimine gönderilir. Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, en geç on işgünü içinde kontrol edilir. Yapılan kontrol sonucunda düzenlenen görüş yazısı, işlem dosyası ile birlikte ilgili harcama yetkilisine gönderilir." hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Mevzuatta belirtildiği üzere, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını, mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını aşan taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarına ilave olarak İdareye yükümlülük getirecek kanun tasarıları, ödenek gönderme belgeleri, ödenek aktarma işlemleri, kadro dağılım cetvelleri, seyahat kartı listeleri, seyyar görev tazminatı cetvelleri, geçici işçi pozisyonları, yan ödeme cetvelleri, sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri, yurtdışı kira katkısı ön mali kontrole tabi diğer işlemlerdir.

Tablo 5: Ön Mali Kontrole Tabi Olan Bazı Alımlar

Sıra No	İşin Adı	İşin Niteliği	Sözleşme Tarihi	Sözleşme Bedeli (TL)
1	Belediyemiz Sınırları İçerisinde Bulunan Karapürçek Mah. 24465-2 Parsel Manej Alanı Çevre Düzenleme Yapım İşi	Yapım İşi	27.03.2017	7.450.383,70
2	Beşikkaya Mah. 22107 Ada İçi, 22109 Ada İçi, 22113 Ada İçi, 22076 Ada İçi, 20764 Ada Yanı, 20789 Ada Yanı, 22063 Ada Yanı, Plevne Mah. 24083 Ada Yanı, Battalgazi Mah. 24324 Ada Yanı, Önder Mah. 24390 Ada İçi Park Yapım İşi	Yapım İşi	20.06.2018	3.074.000,00
3	Yıldıztepe Mahallesi 23794 Ada İçi (Solfasol Mezarlığı Çevresi) Park Yapım İşi	Yapım İşi	7.08.2018	3.350.000,00
4	Gültepe Mahallesi 24504 Ada 11 Parsel Bina İnşaatı	Yapım İşi	28.02.2018	12.913.000,00
5	Beşikkaya Mahallesi Kültür Merkezi	Yapım İşi	5.01.2017	7.157.000,00
6	Ali Ersoy Mahallesi Buz Pisti	Yapım İşi	21.04.2017	5.647.000,00

7	Karapürçek Açık Spor Tesisleri İnşaatı	Yapım İşi	25.07.2018	5.850.000,00
8	92 Kalem Muhtelif Bitki, Mevsimlik Çiçek Mal Alım İşi	Mal Alımı	3.05.2018	3.998.750,00
9	2015-2016-2017 Yıllarında 250 Personel ile Temizlik Hizmet Alım İşi	Hizmet Alımı	30.12.2014	25.980.444,00
10	2018 Yılı Edirne ve İstanbul Gezisi Hizmet Alımı İşi	Hizmet Alımı	24.09.2018	1.042.245,00
11	Müdürlüğümüz Hizmetlerinin 21 Ay Süre ile Yürütülebilmesi İçin Şoför, Operatör, İnşaat Ve Araç Makine Tamir Bakım Ustası vb. Personel Çalıştırılması Hizmet Alımı	Hizmet Alımı	31.03.2016	12.918.832,62
12	Belediyemiz Muhtelif Cadde ve Sokaklarında Kullanılmak Üzere Plentaltı Bitümlü Sıcak Karışım Asfalt Aşınma Malzemesi	Mal Alımı	27.03.2018	12.800.000,00
13	Önder Mahallesi Gecekondu Yıkımlarından Çıkan Molozların Alımı	Hizmet Alımı	16.05.2018	3.750.000,49
14	Belediyemiz Hizmetlerindeki Araç ve İş Makinalarında Kullanılmak Üzere Motorin Ve Kurşunsuz Benzin Alım İşi	Mal Alımı	12.12.2017	8.635.700,00
15	Katı Atıkların Toplanması İle Cadde ve Sokakların Süpürülerek Temizlenmesi İşcilik Hizmeti Alım İşi.	Hizmet Alımı	26.12.2014	32.542.277,94
16	Özel Kokulu Büzgülü Çöp Poşeti Alım İşi	Mal Alımı	4.04.2018	1.650.000,00

www.balioglu.net

Yapılan incelemede Belediyede ön mali kontrol sürecinin mevzuata uygun bir biçimde işlemediği, ödeme emri belgesi üzerinde herhangi bir şerhe rastlanmadığı, Mali Hizmetler Müdürlüğünce de bunlar hakkında yazılı olarak ön mali kontrol görüşü verilmesi gerekirken verilmediği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak Altındağ Belediyesi kamu idaresi olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanunla getirilen düzenlemelere uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlü olduğundan, 5018 Sayılı Kanun'un en önemli gereklerinden biri olan Ön Mali Kontrol sistemini en kısa zamanda oluşturması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu ön mali kontrol sisteminin oluşturulması noktasında; Mali Hizmetler Birimince alt yapı oluşturularak, 29.04.2019 tarihinden itibaren ön mali kontrol süreci uygulaması başlatılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; ön mali kontrol sisteminin oluşturularak, 29.04.2019 tarihi itibariyle uygulamaya başlandığı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Ankara Altındağ Belediyesi 31.12.2018 Tarihli Bilançosu

AKTİF		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl	PASİF		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
I	**DÖNEN VARLIKLAR**	**168.164.439,42**	**162.834.148,27**	**95.276.711,68**	**III**	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**55.945.809,95**	**68.738.557,88**	**60.673.909,24**
A	HAZIR DEĞERLER	133.707.855,81	121.036.932,14	62.298.967,57	C	FAALİYET BORÇLARI	22.168.716,63	37.571.552,87	30.956.451,88
3	Banka Hesabı	132.417.240,82	119.745.458,92	60.503.513,00	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	20.413.127,93	37.571.552,87	30.325.609,94
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	1.230,51	690,52	284,40	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	1.755.588,70	0,00	630.841,94
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,03	0,03	0,03	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	7.026.315,29	15.245.657,96	15.858.698,14
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.291.845,47	1.292.163,71	1.795.738,94	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.425.526,79	2.420.393,40	3.320.817,34
C	FAALİYET ALACAKLARI	19.618.659,30	28.110.075,31	20.685.753,37	2	Emanetler Hesabı	4.600.788,50	12.825.264,56	12.537.880,80
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	18.869.522,16	22.743.559,10	14.596.635,19	G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	26.740.749,88	15.911.318,90	12.860.320,41
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	78.751,28	2.612.810,41	642.325,78	1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	791.123,41	1.476.151,27	876.363,01
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	670.385,86	735.069,00	1.095.748,99	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	391.681,47	989.425,33	602.156,53
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	2.018.636,80	4.351.043,41	3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına	118.619,87	172.688,36	162.128,74

www.balioglu.net

						Y			
E	DİĞER ALACAKLAR	5.491,14	856,76	856,76	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	22.461,01	19.381,63	12.459,55
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	5.491,14	856,76	856,76	5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend	25.416.864,12	13.253.672,31	11.207.212,58
F	STOKLAR	6.497.557,82	7.179.730,31	9.046.242,78	H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	10.028,15	10.028,15	998.438,81
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	6.434.452,88	7.073.614,37	8.866.549,71	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	10.028,15	10.028,15	998.438,81
2	Ticari Mallar Hesabı	63.104,94	106.115,94	179.693,07	**IV**	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**22.308.171,74**	**22.276.994,95**	**17.060.851,25**
G	ÖN ÖDEMELER	5.626.915,40	6.506.553,75	3.244.891,20	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.923.966,77	7.111.988,78	7.646.908,19
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	5.626.915,40	6.506.553,75	3.244.891,20	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	6.923.966,77	7.111.988,78	7.646.908,19
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.707.959,95	0,00	0,00	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	15.384.204,97	15.165.006,17	9.413.943,06
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	2.707.959,95	0,00	0,00	2	Gider Tahakkukları Hesabı	15.384.204,97	15.165.006,17	9.413.943,06
II	**DURAN VARLIKLAR**	**2.099.885.353,99**	**2.141.453.811,47**	**2.186.479.017,85**	**V**	**ÖZ KAYNAKLAR**	**2.189.795.811,72**	**2.213.272.406,91**	**2.204.020.969,04**
B	FAALİYET ALACAKLARI	8.754.022,34	3.553.145,13	3.110.300,20	A	NET DEĞER	1.970.864.381,50	2.030.840.937,96	2.106.834.183,63
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	8.754.022,34	3.553.145,13	3.110.300,20	1	Net Değer / Sermaye Hesabı	1.970.864.381,50	2.030.840.937,96	2.106.834.183,63
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	30.809.040,92	32.330.415,57	35.108.296,67	B	DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	23.652.865,92	25.174.240,57	27.952.121,67	1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı(-)	0,00	0,00	0,00
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	7.156.175,00	7.156.175,00	7.156.175,00	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	181.575.577,54	158.960.742,49	108.339.646,12
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.059.143.455,20	2.105.611.463,98	2.148.260.420,98	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	181.575.577,54	158.960.742,49	108.339.646,12

www.balioglu.net

1	Arazi ve Arsalar Hesabı	756.386.845,06	756.257.343,80	753.477.042,74	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	37.355.852,68	23.470.726,46	-11.152.860,71
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	1.130.833.710,09	1.178.098.216,35	1.230.102.661,28	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	37.355.852,68	23.470.726,46	0,00
3	Binalar Hesabı	303.080.391,30	332.578.637,37	400.314.822,62	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0,00	0,00	11.152.860,71
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	9.208.432,13	9.437.943,32	9.588.899,48					
5	Taşıtlar Hesabı	23.553.847,32	26.682.723,49	27.658.765,13					
6	Demirbaşlar Hesabı	15.721.566,68	16.807.885,47	18.734.581,77					
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	214.051.103,82	282.727.864,93	354.351.636,63					
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	34.409.766,44	68.476.579,11	62.735.284,59					
1	Haklar Hesabı	1.350.910,82	1.429.993,62	1.551.761,70					
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.350.910,82	1.429.993,62	1.551.761,70					
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	1.178.835,53	-41.213,21	0,00					
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	1.641.533,58	1.727.231,48	2.492.099,18					
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	462.698,05	1.768.444,69	2.492.099,18					
AKTİF TOPLAMI		**2.268.049.793,41**	**2.304.287.959,74**	**2.281.755.729,53**	**PASİF TOPLAMI**		**2.268.049.793,41**	**2.304.287.959,74**	**2.281.755.729,53**
A	ÖDENEK HESAPLARI	15.103.781,81	16.810.937,76	5.064.155,48	A	ÖDENEK HESAPLARI	15.103.781,81	16.810.937,76	5.064.155,48
1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	15.103.781,81	16.810.937,76	5.064.155,48	1	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	15.103.781,81	16.810.937,76	5.064.155,48
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT	23.127.312,33	24.210.561,33	19.964.185,33	2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN	0,00	0,00	0,00

www.balioglu.net

	MENKUL KIYMET HESAPLARI					ÖDENEKLER HESABI			
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	23.127.312,33	24.210.561,33	19.964.185,33	B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	23.127.312,33	24.210.561,33	19.964.185,33
C	TAAHHÜT HESAPLARI	84.713.445,12	23.868.071,52	11.266.864,94	1	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	23.127.312,33	24.210.561,33	19.964.185,33
1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	84.713.445,12	23.868.071,52	11.266.864,94	2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
D	Diğer Nazım Hesaplar	38.141.185,21	29.679.585,47	29.679.585,47	C	TAAHHÜT HESAPLARI	84.713.445,12	23.868.071,52	11.266.864,94
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	38.141.185,21	29.679.585,47	29.679.585,47	1	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	84.713.445,12	23.868.071,52	11.266.864,94
					D	Diğer Nazım Hesaplar	38.141.185,21	29.679.585,47	29.679.585,47
					1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	38.141.185,21	29.679.585,47	29.679.585,47
GENEL TOPLAM		**2.429.135.517,88**	**2.398.857.115,82**	**2.347.730.520,75**	**GENEL TOPLAM**		**2.429.135.517,88**	**2.398.857.115,82**	**2.347.730.520,75**

www.balioglu.net

Ankara Altındağ Belediyesi 2018 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı TL	2017 Yılı TL	Cari Yıl (2018) TL	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı TL	2017 Yılı TL	Cari Yıl (2018) TL
630	1	Personel Giderleri	24.261.572,43	27.003.286,80	32.754.981,93	600	1	Vergi Gelirleri	77.755.934,01	72.908.778,06	86.783.750,77
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.658.826,94	3.840.949,21	4.446.878,03	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	59.699.947,41	59.515.928,58	35.114.760,50
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	90.236.124,64	97.207.971,49	116.330.920,55	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	12.770.575,33	10.230.838,96	29.870.933,08
630	4	Faiz Giderleri	0,00	0,00	1.359.681,71	600	5	Diğer Gelirler	102.180.141,19	109.150.418,72	119.195.878,81
630	5	Cari Transferler	9.135.698,23	9.014.644,95	12.411.890,40	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	11.493,50	5.072,43
630	7	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	6.581,00	600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	0,00	1.000,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	6.000,00	0,00	4.492,58			**GELİRLER TOPLAMI**	252.406.597,94	251.817.457,82	270.971.395,59
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	560.725,46	343.765,25	262.127,42			**FAALİYET SONUCU**	37.355.852,68	23.470.726,46	-11.152.860,71
630	13	Amortisman Giderleri	68.279.398,77	70.271.129,11	75.566.659,90						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	16.572.369,49	20.324.592,32	30.874.516,87						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	676.967,47	0,00	6.485.766,91						
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	1.663.061,83	245.083,59	378.579,62						
630	99	Diğer Giderler	0,00	95.308,64	1.241.179,38						
		GİDERLER TOPLAMI	215.050.745,26	228.346.731,36	282.124.256,30						

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
İlgili Yönetmelik'te Belirtilen Sınırı Aşan Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşi Sözleşmelerinin Ön Mali Kontrole Tabi Tutulmaması	2017	Yerine Getirilmedi	'Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 13'
İdarenin Taşınmazlarının Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması	2017	Yerine Getirilmedi	'Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 10'
Yapım İşleri Kapsamındaki All Risk Sigortaların Mevzuatta Belirtilen Şekilde Düzenlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdarece 2018 yılında İhale edilen yapım işlerinden örneklem yoluyla incelenlere ilişkin All risk sigortalarında bulguda belirtilen hususlara uyulduğu görülmüştür.
Yüklenicinin Yapımını Üstlendiği İki Farklı Yapım İşinde Aynı Teknik Personelin Görevlendirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdarece 2018 yılında İhale edilen yapım işlerinden örneklem yoluyla incelenlerde benzer durum ile karşılaşılmamış ayrıca ilgili birimlerden edinilen bilgilerin de bu doğrultuda olmasından dolayı

www.balioglu.net

			bulgu yazılmamıştır.
İdarenin Gelir Tahsilat Oranlarının Düşük Olması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdarece, fazla ve yersiz tahakkuklar kayıtları gözden geçirilmiş ayrıca gelir oranları önceki yıla kıyasen ciddi oranda artış gösterdiğinden konuya ilişkin bulgu yazılmamıştır.
Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	'Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 2'
Çevre Temizlik Vergisi Payının ASKİ tarafından Süresinde Gönderilmesini Temin Etmek İçin Yasal Süreçlerin Başlatılmasının Gerekmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare ile ASKİ arasında hesap mutabakatı sağlanmış, birkaç günlük gecikmeler için ise gecikme zammı hesaplanmıştır.
Diğer Kamu Kurumlarınca Yapılan Kamulaştırmaların Emlak Vergisinin Takibi Açısından Tapu Müdürlüğünden Takip Edilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	'Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 11'
Müze Paylarının Takibinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Büyükşehir Belediyesi ile yapılan görüşmeler sonucunda 11.09.2018 tarih ve 201800379698696 nolu işlem numarası ile İdarenin banka hesabında (39.032,14

www.balioglu.net

			TL) aktarılmıştır.
Gecekondu Fonu Hesabının Bulunmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdarenin Gecekondu Fonu Hesabı Türkiye Vakıflar Bankası Samanpazarı Şubesi nezdinde 00158007292537108 no'lu hesap ile açılmıştır.
Peşin Bedelli Devirlerin Satış Bedellerinin Diğer Faaliyet Alacakları Hesabında İzlenmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Denetimler esnasında benzer hatalı kayda rastlanmadığından bulgu yazılmamıştır.
Taşınmaz Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması	2017	Yerine Getirilmedi	'Denetim Görüşünün Dayanakları, Bulgu 1'
Kamu İdarelerine Bedelli Devri Yapılan Taşınmazların Muhasebe Çıkış Kaydının Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	'Denetim Görüşünün Dayanakları, Bulgu 3'
Kamu İdarelerine Bedelsiz Devri Yapılan Taşınmazların Muhasebe Çıkış Kaydının Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	'Denetim Görüşünün Dayanakları, Bulgu 4'
Önceden Satışı Yapılmış ve Satış Bedeli Tahsil Edilmiş Olan Taşınmazların Tapularının Yeni Maliklere Verilememiş Olması ve İlgili Varlık Hesaplarında Kayıtlı Olmaları	2017	Kısmen Yerine Getirildi	'Denetim Görüşünün Dayanakları, Bulgu 6'
Kentsel Dönüşüm Amacıyla Gecekondu Sahiplerinden Alınan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Yerine Getirilmedi	'Denetim Görüşünün Dayanakları, Bulgu 5'
Kamu Kurumlarına Tahsis Edilen Taşınmazların Amortisman Kaydının	2017	Yerine Getirilmedi	'Denetim Görüşünün Dayanakları, Bulgu 2'

www.balioglu.net

Kapatılmaması			
Taşınmaz Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	'Denetim Görüşünün Dayanakları, Bulgu 2'
Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında Takip Edilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	'Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 4'
İdarede İstihdam Edilen İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli düzeltme kaydı yapılmıştır. Düzeltme Kaydı: 24.9.2018 tarih ve 6723 nolu MİF

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANKARA ALTINDAĞ BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **61**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **62**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **62**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **62**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **63**

6. **DENETİM BULGULARI** **64**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:Stratejik Planlama Kılavuzuna Uygun Belirlenmeyen Hedef ve Göstergeler 64
Tablo 2:Girdi Odaklı Bazı Hedef ve Göstergeler 66
Tablo 3:İlgililik Kriterini Karışılmayan Performans Göstergeleri 68
Tablo 4:Faaliyet Raporunda Geçerlilik / İkna Edicilik Kriterleri Karşılamayan Göstergeler . 70

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Bazı Stratejik Hedef ve Göstergelerin Stratejik Planlama Kılavuzuna Uygun Belirlenmemesi

2. Performans Programı'nda Yer Alan Bazı Hedef ve Göstergelerin Girdi Odaklı Olması

3. Performans Göstergelerinden Bazılarının İlgililik Kriterini Karşılamaması

4. Faaliyet Raporunda Bazı Göstergelerin Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılamaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Altındağ Belediyesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

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

- 2017- 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

www.balioglu.net

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Altındağ Belediyesi'nin hazırladığı üç temel belge olan; 2017-2019 Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda üç belgenin de anılan nitelikleri sağladığı görülmüştür.

Ayrıca yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı; performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş ve bu değerlendirmenin sonucunda; Performans Programının Denetim Bulguları bölümünde yer verilen tespitlerden dolayı ilgililik kriterini kısmen sağladığı görülmüştür. İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda İdare Faaliyet Raporunun geçerlilik/ikna edicilik kriterini kısmen sağladığı görülmüştür.

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

www.balioglu.net

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Altındağ Belediyesi'nin yayımladığı 2017-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Altındağ Belediyesi'nin yayımladığı 2017-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2017–2019 yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara ve sunum kriterlerine uyularak hazırlandığı görülmüştür. Ayrıca Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; yapılan değerlendirme neticesinde stratejik planda yer alan bazı performans hedef ve göstergelerinin ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanmadığı, performans raporunda yer alan bazı hedef ve göstergelerin ise ilgililik kriterlerini sağlamadığı tespit edilmiştir. İdare Faaliyet Raporu performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş; yapılan değerlendirme neticesinde Faaliyet Raporunda bazı gösterge sonuçlarının mevcut durumu yansıtmaması nedeniyle geçerlilik/ikna edicilik kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Bazı Stratejik Hedef ve Göstergelerin Stratejik Planlama Kılavuzuna Uygun Belirlenmemesi

Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesi olan hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Hedeflerin zaman çerçevesi belli olmalıdır. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre, performans göstergeleri de girdi, çıktı, verimlilik, sonuç ve kalite göstergeleri olarak sınıflandırılır.

İdarenin 2017-2019 dönemine ait stratejik planı incelendiğinde; yasal düzenlemelerle getirilen ve gerçekleştirilmesi zorunlu olan bir kısım görev ve sorumlulukların, İdare tarafından hedef ve gösterge olarak belirlendiği görülmüştür. Kamu mali sisteminin felsefesini oluşturan veya stratejik plan dönemi ile sınırlı tutulamayacak hedeflerin yerine stratejik amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik zaman çerçevesi belirli hedef ve göstergelerin belirlenmesinin ilgili dokümanın daha etkin işlemesine katkı sağlayacaktır.

Aşağıdaki tabloda, İdarenin kanunen yapmasının zorunlu olduğu işlemlerin, hedef ve performans göstergesi olarak belirlenmesine ilişkin bilgiler sunulmuştur.

Tablo 1: Stratejik Planlama Kılavuzuna Uygun Belirlenmeyen Hedef ve Göstergeler

Hedef	Performans Göstergesi	Değerlendirme
Hedef 1.1: **Plan dönemi boyunca imarla ilgili harç ücret ve cezaların ilgili mevzuat uyarınca tahakkuk, tahsilat ve takibat işlemleri titizlikle yapılacaktır.**	İmar mevzuatına aykırı yapılara uygulanacak para cezası oranı	İmar mevzuatına aykırı yapılara uygulanacak para cezası 3194 sayılı İmar Kanunu ile İdareye verilen ve stratejik plan dönemi ile sınırlı tutulamayacak görevlerdendir.
Hedef 1.2: **Plan döneminde Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan elde edilecek gelir azami seviyeye çıkarılacaktır.**	Yapılacak satış ve kamulaştırma ilanları	Söz konusu göstergeler İhale ve İmar Mevzuatınca İdareye verilen görevler olup stratejik plan dönemi ile sınırlı tutulmaları mümkün değildir.
	İlan edilecek imar, ıslah ve revizyon planları	
	Yapılacak hizmet alım ve yapım ihale ilanları	
Hedef 1.6: **Plan dönemi içerisinde Bütçe açığı verilmeyecektir .**		Bütçe denkliğinin sağlanması 5018 sayılı Kanun ile İdareye verilen görevlerden olup stratejik plan dönemi ile sınırlı tutulması mümkün

www.balioglu.net

		değildir.
Hedef 2.4: **Altındağ'da kentsel dönüşümün sağlanabilmesi için plan dönemi içinde başta Örnek, Önder, Ulubey (Hacılar) ve Beşikkaya (Cinderesi) Mahallelerinde olmak üzere diğer kentsel dönüşüm alanlarında da imar yollarının açılacak, kamuya ayrılan ada ve parsellerdeki gecekonduların ve kaçak yapıların yıkımları, tasfiyesi ve kamulaştırma işlemleri yapılacaktır.**	Tespit edilecek tehlike arz eden yapıların tasfiyesinin yapılması	İmar mevzuatına aykırı yapıların tasfiye edilmesi, 3194 sayılı İmar Kanunu ile İdareye verilen ve stratejik plan dönemi ile sınırlı tutulamayacak görevlerdendir.
	Ruhsatsız ve kaçak yapıların tahliye ve tasfiyesinin yapılması	
Hedef 3.2: **Sit alanları ve Belediye sorumluluk alanı içerisinde kalan alanların koruma imar planlarının hazırlatılması sağlanacaktır.**	1/5000 ve 1/1000 ölçekli planların Çevre ve Şehircilik Bakanlığına iletilmesi	3194 sayılı Kanun, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu hükümlerince İdareye verilen görevlerin stratejik plan dönemi ile sınırlı tutulmaları mümkün değildir.
	1/5000 ve 1/1000 ölçekli planların Büyükşehir Belediyesi onayına sunulma oranı	
Hedef 5.2: **Plan dönemi içinde kurumsal hale gelen Altınmasa ve bilgi edinme servisi hizmetleri çeşitlendirilecek, farklı yöntemlerle vatandaş memnuniyeti ölçülecektir.**	Takibi yapılacak dilekçe oranı	3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun ve 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu ile İdareye verilen görevlerin stratejik plan dönemi ile sınırlı tutulmaları mümkün değildir.
Hedef 5.7: **Hizmetlerin gereği araç, gereç, makine, ekipman vb. temin edilecek, bakım onarım ve ikmalleri ile yakıt alımları her yıl düzenli olarak yapılacak veya yaptırılacak, lojistik destek sağlanacaktır.**		5393 sayılı Kanun ve 5216 sayılı Kanun hükümlerince İdareye verilen görevlerin stratejik plan dönemi ile sınırlı tutulmaları mümkün değildir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu maddesi ile 2017-2019 Altındağ Belediyesi stratejik planında yer alan bazı hedefler için; idarenin kanunen yapmasının zorunlu olduğu işlemlerin hedef ve performans göstergesi olarak belirlendiği konusuna değinilmiştir.

2020-2024 dönemini kapsayacak olan Altındağ Belediyesi Stratejik Planı; Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından Belediyeler için hazırlanan stratejik plan rehberine ve Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe uygun şekilde ve bulgu konusu eki tabloda yer verilen değerlendirmeler ışığında hazırlanarak noksanlıklar giderilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; 2020-2024 dönemini kapsayacak olan stratejik planın, mevzuata uygun olarak hazırlanacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 2: Performans Programı'nda Yer Alan Bazı Hedef ve Göstergelerin Girdi Odaklı Olması

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde performans hedeflerinin, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler olduğu belirtilmektedir. Ayrıca söz konusu rehbere göre girdi "bir ürün veya hizmetin üretilmesi için gereken beşeri, mali ve fiziksel değerlerler"; çıktı ise "idare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetleri" ifade etmektedir.

İdarenin 2018 yılı Performans programının incelenmesi neticesinde; bazı hedef ve göstergelerin çıktı veya sonuç odaklı olmadıkları görülmüştür.

Tablo 2: Girdi Odaklı Bazı Hedef ve Göstergeler

Hedef	Performans Göstergesi
Hedef 1.3: **İlçenin esenlik, huzur, sağlık ve düzenini bozmaya yönelik; kanun ve diğer mevzuata aykırı görülen durumlar için para cezası uygulanacaktır.**	Oluşturulacak denetim ekip sayısı
Hedef 5.2: **Plan dönemi içinde kurumsal hale gelen Altınmasa ve bilgi edinme servisi hizmetleri çeşitlendirilecek, farklı yöntemlerle vatandaş memnuniyeti ölçülecektir.**	Oluşturulacak şikâyet ekibi sayısı
Hedef 5.7: **Hizmetlerin gereği araç, gereç, makine, ekipman vb. temin edilecek, bakım onarım ve ikmalleri ile yakıt alımları her yıl düzenli olarak yapılacak veya yaptırılacak, lojistik destek sağlanacaktır.**	Alınacak araç ve iş makinası sayısı
	İhtiyaç halinde alınacak mal ve malzeme, demirbaş
	İhtiyaç halinde yapılacak bakım ve onarım
	Akaryakıt alımı
	Kampüs binaları ve sera için alınacak fuel - oil miktarı
	Parklarda ve atölyelerde kullanılmak üzere alınacak kömür miktarı
Hedef 5.8: **Belediye çalışmaları hakkında bilgilendirme toplantılarına katılımlar için yabancı ülkelerden gelen misafir ve beraberindeki heyetlere, vatandaş ve basın mensuplarına ulaşım hizmeti, yiyecek içecek hizmeti sunulması ve araç kiralaması yapılacaktır.**	Sunulacak yemek sayısı
	Konaklama sayısı
	Verilecek ulaşım hizmeti sayısı
	Kiralanacak araç sayısı
Hedef 5.9: **Belediye faaliyetlerinin zamanında, eksiksiz ve vatandaş memnuniyetini sağlayacak şekilde yürütülmesi için gerektiğinde ilgili hizmet alımı yapılacak, yazılı ve görsel dokümanlar ile kişi ve kurumlar bilgilendirilecektir.**	Hizmet alımı yoluyla çalıştırılacak personel sayısı
Hedef 5.13: Beldede esenlik, huzur, sağlık ve düzenin sağlanması için programlı veya ani denetimler yapılacaktır.	Oluşturulacak seyyar ekibi sayısı
	Oluşturulacak dilenci ekibi sayısı

www.balioglu.net

	Okul denetim ekibi sayısı
Hedef 13.1: Plan dönemi içinde çevrenin korunması amacıyla, park, ağaçlandırma alanları, yeşil alanlar, dini ve sosyal tesisler ile yeşil alanlarının rutin bir biçimde tüm bakımları, temizlik hizmetleri ve çevre düzenlemeleri yapılacaktır.	Alınacak halı yıkama makinesi sayısı

Kamu idaresi cevabında; "2020-2024 dönemini kapsayacak olan Altındağ Belediyesi Stratejik Planı ve aynı dönemleri içerecek olan Performans Programları hazırlanırken; Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından Belediyeler için hazırlanan stratejik plan rehberine, ilgili yönetmeliğe ve performans programı hazırlama rehberine uygun şekilde hazırlanarak, idare performans hedeflerinin çıktı-sonuç odaklı olarak yazılması sağlanacak ve bulgu konusu eki tabloda yer verilen değerlendirmeler ışığında noksanlıklar giderilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; izleyen dönemlere ilişkin performans programlarının, mevzuata uygun olarak hazırlanacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Performans Göstergelerinden Bazılarının İlgililik Kriterini Karşılamaması

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde performans göstergesi, kamu idarelerinde performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan araçlar olarak tanımlanmıştır.

Bu tanımdan, performans göstergesinin performans hedefiyle ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

İdarenin 2018 yılı Performans Programı incelendiğinde; aşağıdaki tabloda örnekleri belirtilen performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgisi kurulamamıştır.

Tablo 3: İlgililik Kriterini Karşılmayan Performans Göstergeleri

Hedef	Performans Göstergesi	Değerlendirme
Hedef 5.6 **Mevcut binaların yanı sıra eğitim, kültür, spor, konak gibi tesisler açılacak ve buralarda çeşitli etkinlikler yapılacaktır.**	Belediye taralından kullanılan arazi ve binalar için ödenecek kiralama bedeli	Hedef göstergeler ile ölçülebilir duruma getirilmiştir. Ancak arazi ve binalar için ödenecek kiralama bedeli ile kullanılan yerlerin giderlerinin artması hedefle ilgi değildir.
	Hizmet alanları veya binaların karşılanacak cari nitelikli giderleri (Oran)	
Hedefi 5.9 **Belediye faaliyetlerinin zamanında, eksiksiz ve vatandaş memnuniyetini sağlayacak şekilde yürütülmesi için gerektiğinde ilgili hizmet alımı yapılacak, yazılı ve görsel dökümanlar ile kişi ve kurumlar bilgilendirilecektir.**	Öğle yemeği verilecek personel sayısı	Hedef göstergeler ile ölçülebilir duruma getirilmiştir. Ancak öğle yemeği verilecek ve/veya kıdem tazminatı ödenecek personel sayısının artması; Belediye faaliyetlerinin zamanında, eksiksiz ve vatandaş memnuniyetini sağlayacak şekilde yürütülmesi ile doğrudan ilgili değildir. Kaldı ki kıdem tazminatının ödenmesi/ödenmemesi konusunda idarenin takdir yetkisi olmayıp Mevzuatın belirttiği hallerde zati ödenmesi gerekmektedir.
	Ödenecek kıdem tazminatları sayısı	
Hedef 5.11 **Örgütsel etkinliği artırmak amacıyla norm kadro uygulaması sürdürülerek personelin yetenek ve eğitimlerine uygun işlerde çalışmaları sağlanacak, emekli olmak isteyen personel emekli edilerek kıdem tazminatı ödenecek ve plan dönemi süresince çalışanların memnuniyeti sürekli artırılacaktır.**	Emekli olacak personel sayısı	Hedef göstergeler ile ölçülebilir duruma getirilmiştir. Ancak emekli olacak personel ve nakil olacak memur sayısının artması; örgütsel etkinliği artırmak amacıyla doğrudan ilgili değildir. Kaldı ki söz konusu göstergeler plan dönemi süresince çalışanların memnuniyet düzeylerini arttırmaktan ziyade kurumdan ayrılan personelin memnuiyetiyle ilgilidirler.
	Nakil olacak memur sayısı	

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu maddesi ile Altındağ Belediyesi 2018 yılı performans programında yer alan bazı hedeflerin ilgililik kriterini karşılamayan performans göstergeleri içerdiği tespit edilmiştir.

Bu kapsamda, yapılmış olan tespitlere istinaden 2020-2024 yıllarını kapsayacak olan stratejik plan ve aynı dönemleri içerecek olan performans programının; Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından Belediyeler için yayımlanan stratejik plan ve performans programı hazırlama rehberine uygun şekilde hazırlanması sağlanarak, bulgu konusu eki tabloda yer verilen değerlendirmeler ışığında noksanlıklar giderilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; izleyen dönemlere ilişkin performans programlarının, mevzuata uygun olarak hazırlanacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 4: Faaliyet Raporunda Bazı Göstergelerin Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılamaması

İdarenin 2018 Yılı Faaliyet Raporu'nda, performans programında belirlenen bazı performans göstergesi rakamlarına esas alınan birimlerin hatalı olduğu ve bazı verilerin hatalı olduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kanunun "Faaliyet raporları" başlıklı 41 inci maddesinde;

"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." denilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18 inci maddesinde ise;

"Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

*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." h*ükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki hükümler çerçevesinde kamu idarelerinin faaliyet raporlarında, bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerine yer vermeleri ve sapmalar olması durumunda; hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmeleri gerekmektedir.

İdarenin 2018 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde; aşağıdaki tabloda yer alan göstergelerin geçerlilik/ikna edicilik kriterini karşılamadıkları görülmüştür.

www.balioglu.net

Tablo 4: Faaliyet Raporunda Geçerlilik / İkna Edicilik Kriterleri Karşılamayan Göstergeler

Hedef	Performans Göstergesi	2018 Yılında Planlanan	2018 Yılında Gerçekleşen	Geçerlilik / İkna Edicilik Kriteri Değerlendirmesi
Hedef 1.5 : Plan dönemi içerisinde Belediye gelirleri tahsilâtları yılı tahakkuklarının % 90'ı seviyesinin üzerine çıkartılacaktır.	Bankalardan yapılacak tahsilat (Kişi)	12.000	23.108 (İşlem)	Performans göstergelerine esas alınacak birim performans programında belirlenmemiş ancak stratejik planda -kişi- olarak belirlenmiştir. Ancak faaliyet raporunda değerlendirme yapılırken kişi sayısı yerine işlem sayısı esas alınarak değerlendirme yapılmıştır. Dolayısıyla söz konusu gerçekleşme oranı geçerlilik/ikna edicilik kriterini karşılamamaktadır.
	İnternet üzerinden ödeme yapılması (Kişi)	30.000	35.638 (İşlem)	
Hedef 2.5: Dava ve icraların takibi sırasında idarece yapılacak mahkeme masraflarının en aza indirgenmesi sağlanacak ve kentsel sit alanlarının kamulaştırılması ile ilgili davalar sonuçlandırılacaktır.	Dava aşamasına gelinmeden uzlaşma yoluyla kamulaştırma işlemi yapılması	%100	%100	Performans göstergesinin gerçekleşme oranı %100 olarak gösterilmişse de 2018 yılı içerisinde açılmış 8 adet kamulaştırma davası bulunduğundan gerçekleşme oranı her halükarda %100 olmamaktadır. Dolayısıyla söz konusu gerçekleşme oranı geçerlilik/ikna edicilik kriterini karşılamamaktadır.
	Takip edilen davaların Belediye lehine sonuçlandırılması	%100	% 57	2018 yılı içerisinde toplamda 783 adet karar İdareye tebliğ edilmiş olup, bunların 337 adedi Belediye aleyhine, 396 adedi Belediye lehine, 50 adedi de kısmen kabul kısmen red ile sonuçlanmıştır. Söz konusu rakamlar esas alındığında gerçekleşme oranı Dolayısıyla söz konusu gerçekleşme oranı geçerlilik/ikna edicilik kriterini karşılamamaktadır. Kaldı ki kısmi kabul/red edilen davaların hesaplamaya dahil edilip edilmeyeceği belirsizlik arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu maddesi ile Altındağ Belediyesi 2018 yılı faaliyet raporunda yer alan bazı hedeflerin geçerlilik/ikna edicilik kriterini karşılamayan göstergeler tespit edilmiştir.

Bu kapsamda, yapılmış olan tespitlere istinaden 2020-2024 yıllarını kapsayacak olan stratejik plan ve aynı dönemleri içerecek olan faaliyet raporu hazırlanırken; Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından Belediyeler için hazırlanan stratejik plan rehberine, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe uygun şekilde hazırlanması sağlanarak, bulgu konusu eki tabloda yer verilen değerlendirmeler ışığında noksanlıklar giderilecektir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak ilgi rapor ile ortaya konulan eksiklikler; ilgili yönetmelik, rehber ve kılavuz açıklamaları doğrultusunda, 2020-2024 yıllarını kapsayacak olan Stratejik Plan çalışmaları ile bu plana dayalı olarak hazırlanacak olan performans programı ve faaliyet raporlarının mevzuata uygun, ilgili, geçerli, ikna edici ve ölçülebilir olması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; izleyen dönemlere ilişkin faaliyet raporlarının, mevzuata uygun olarak hazırlanacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

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