T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANKARA BEYPAZARI BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 3
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 12
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 23
9. EKLER 39

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 2: Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 3: 2018 Yılı Ödenekler Tablosu 6
Tablo 4: Belediye Tarafından Tahsis Edilen Taşınmazlar 16
Tablo 5: Tahsilat Oranı Düşük Katılma Payı ve Vergiler Tablosu 24
Tablo 6: Tahsis Süresi Belirlenmeyen Taşınmazlar 32
Tablo 7: Ön Mali Kontrole Tabi Bazı Alımlar 37

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi

2. Taşınmaz Değerlerinin Güncellenmemesi

3. Kamu Kurumlarına Yapılan Tahsislerin Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

4. Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

5. Toplu Konut İdaresi Başkanlığından Taksitli Olarak Satın Alınan Dairelerin Üçüncü Şahıslara Satışı Yapıldıktan Sonra Muhasebe Kayıt İşlemlerinin Hatalı Yapılması

6. Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Duran Varlıkların İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

7. İlbank A.Ş'ye Olan Ortaklık Payının Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Eksik Görünmesi

8. Yol Yapım, Bakım ve Onarım İşleri Kapsamında Yapılan Harcamaların Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabına Kaydedilmesi Gerekirken Doğrudan Giderleştirilmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İdarenin Gelir Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

2. Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

3. Müze Paylarının Takibinin Yapılmaması

4. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

5. Taşınmaz Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

6. Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Kontrol Ücreti Payının Alınmaması

7. Hakediş Ödemelerinde Yüklenicilerin Sosyal Güvenlik Kurumu Borç Sorgulamasının Yapılmaması

www.balioglu.net

8. Kurum Taşınmazlarının Tahsisine İlişkin Belediye Meclis Kararlarında Süre Belirlenmemesi

9. 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda Belirlenen Sayıda Engelli Personel İstihdamının Sağlanmaması

10. Büyükşehir Belediyesinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Geliri Paylarına İlişkin Takibin Yapılmaması

11. 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 Beypazarı Belediyesi'nin organları Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanı'ndan oluşmaktadır.

Beypazarı Belediyesi'nin 2018 Aralık ayı itibariyle 50'si memur, 61'i işçi, 21'i sözleşmeli personel ve 200'ü şirket personeli olmak üzere toplam 332 personeli bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Beypazarı Belediyesi'nin; "Bey Bel Turizm İnşaat Taahhüt Nakliyat Madencilik Gıda Petrol Organizasyon Tarım Hayvancılık Tekstil Emlak Bilişim Enerji Sanayi Dış Ticaret Limited Şirketi" ve "Beypazarı Belediyesi Personel Limited Şirketi" olmak üzere aktif iki şirketi vardır.

Belediyenin; "Beypazarı Belediyesi Turizm Kültür Sosyal Tesis İşletmesi Taşmektep Restoranı" adında bir 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	98.040.000,00	75.889.473,44	77,4
830.1	Personel Giderleri	9.788.590,00	11.254.842,59	115
830.2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.924.310,00	2.177.900,02	113
830.3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	53.227.100,00	41.730.966,94	78,4
830.4	Faiz Giderleri	840.000,00	1.098.098,60	131
830.5	Cari Transferler	1.804.000,00	962.615,38	53,36
830.6	Sermaye Giderleri	24.181.000,00	18.537.609,58	76,66
830.7	Sermaye Transferleri	175.000,00	127.440,33	72,82
830.8	Borç Verme	0	0	0
830.9	Yedek Ödenekler	6.100.000,00	0	0

Tablo 2: Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

KOD	AÇIKLAMA	Tahmini Bütçe (TL)	Gerçekleşen Bütçe (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ	101.240.000,00	65.850.396,53	65,04
800.1	Vergi Gelirleri	12.490.000,00	6.942.348,16	55,58
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.330.000,00	2.991.015,16	89,82
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	21.240.000,00	23.983.069,82	113
800.5	Diğer Gelirler	34.530.000,00	22.309.372,96	64,60
800.6	Sermaye Gelirleri	29.650.000,00	9.624.590,43	32,46
810	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler (-)		(-)38.253,38	
810.01	Vergi Gelirleri (-)		5.046,50	
810.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (-)		14.847,90	
810.05	Diğer Gelirler (-)		18.358,98	
810.06	Sermaye Gelirleri (-)		0	
GENEL TOPLAM (NET TAHSİLAT)		101.240.000,00	65.812.143,15	65,00

www.balioglu.net

Tablo 3: 2018 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Ek Ödenek (TL)	Net Bütçe Ödeneği Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenek (TL)
76.800.000,00	0,00	21.240.000,0	98.040.000,00	75.889.473,44	5.436.645,93	16.713.880,63

Kurumdan alınan tablolar değerlendirildiğinde;

2018 yılı gerçekleşen bütçe gideri 75.889.473,44 TL'dir. Söz konusu giderlerin 11.254.842,59 TL'si Personel Giderleri, 2.177.900,02 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, 41.730.966,94 TL'si Mal ve Hizmet Alımları Giderleri, 1.098.098,60 TL'si Faiz Giderleri, 962.615,38 TL'si Cari Transferler, 18.537.609,58 TL'si Sermaye Giderlerinden 127.440,33 TL'si Sermaye Transferlerinden oluşmaktadır.

2018 yılı için bütçe geliri 65.850.396,53 TL'dir. Söz konusu gelirlerin 6.942.348,16 TL'si Vergi Gelirleri, 2.991.015,16 TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 23.983.069,82 TL'si Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, 22.309.372,96 TL'si Diğer Gelirler, 9.624.590,43 TL'si Sermaye Gelirleri ile 38.253,38TL Red ve İadelerden oluşmaktadır.

www.balioglu.net

2018 yılı bütçe ödenek ve gerçekleşme rakamları incelendiğinde; gelir bütçesi rakamının tahakkuk tutarının altında bir oranda (%65,00) gerçekleştiği, gider bütçesinde ise bütçe ile öngörülen ödeneğin altında (%77,40) oranında bir gider yapıldığı gözlenmektedir.

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 Yönetmeliği'ne 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.

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.

www.balioglu.net

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.

www.balioglu.net

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

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.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ilgili diğer mevzuat uyarınca, Beypazarı Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Bu çerçevede; Belediyede Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

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.
- 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 bildirilmiştir.
- İlçe nüfusunun 50.000'in altında kalmasından dolayı Stratejik plan hazırlanmamıştır.
- İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuştur.
- Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmış olup her yıl güncellenmektedir.
- Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmıştır.
- Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, tüm birimlerde iş akış şeması hazırlanmıştır.
- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistem bulunmaktadır.
- Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır.
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve iç kontrolün kurulması amacıyla çalışmalar başlatılmıştır.
- Ön mali kontrol süreci işletilmemektedir.

www.balioglu.net

Kurum'un, yukarıda anılan, iç kontrol sistemine ilişkin yürüttüğü faaliyetler ve ulaştığı sonuçlar değerlendirildiğinde; İç Kontrol Uyum Eylem Planında 2018 yılı sonu itibariyle bazı faaliyetlerin tamamlanma sürecinin devam ettiği görülmüş olup, Kurum'un iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının tam anlamıyla yerleşmediği, uygulamada geliştirilmesi gerekenler alanlar olduğu değerlendirilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Beypazarı 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 Aynî 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; "Tapuda kayıtlı olup muhasebe kayıtlarında yer almayan taşınmazlarımızın tespit edilmesi ve muhasebe kayıtlarına alınması için gerekli çalışmalar başlatılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; İdare adına tapuda kayıtlı olan ancak muhasebe kayıtlarında yer almayan taşınmazların tespit edilerek ve muhasebe kayıtlarına alınacağı 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: Taşınmaz Değerlerinin Güncellenmemesi

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci Maddesine göre, kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi *(Yönetmelik-Tanımlar/4-1/b: Cins tashihi: Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda*

tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemini...), yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtların kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilmelidir. Öte yandan taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamaların taşınmazın değerine eklenmesi ve bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişikliklerin en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanların ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilmesi gerekmektedir.

Söz konusu Yönetmeliğin "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı geçici 1'inci maddesinde ise, maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı, Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin ise 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanacağı belirtilmektedir.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; İdareye ait bazı taşınmazların, mevzuat hükümleri uyarınca değerlerinin güncellenmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

İdare mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların değerlerinin güncellenmemiş olması İdare mali tablolarında maddi duran varlıkları içerisinde yer alan 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar Hesaplarının kayıt ve tutar olarak hatalı görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin ilgili hükümleri doğrultusunda Belediyemize ait taşınmazların değerlerinin güncellenmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; İdareye ait taşınmazların değer güncellemesinin ilgili Yönetmelik çerçevesinde yapılacağı belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulguda belirtilen taşınmaz değer güncellemelerinin 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 3: 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.

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.

www.balioglu.net

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.

Tablo 4: Belediye Tarafından Tahsis Edilen Taşınmazlar

Yılı	Taşınmazın Adı/Cinsi	Tahsis Edilen Kamu İdaresi
4.12.2014	İş Yeri	…Başkanlığı
02.03.2015	Arsa	…Daire Başkanlığı
01.09.2015	Arsa	…Şefliği
01.10.2015	İş Yeri	… İl Koordinatörlüğü
01.01.2018	Arsa	…Şubesi
02.05.2016	Tarla	…Müdürlüğü
02.01.2017	Arsa	…İşleri Başkanlığı
02.01.2018	Arsa	…Müdürlüğü
02.04.2018	Arsa	…Eğitim Müdürlüğü
02.07.2018	Arsa	…Eğitim Müdürlüğü
01.08.2018	İş Yeri	…Sağlık Müdürlüğü

www.balioglu.net

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; 2018 yılına kadar İdarece diğer kamu kurumlarına kayıtlı değeri 42.000,00 TL olan bir adet bina ile değer tespiti yapılmamış 11 adet taşınmazın tahsis edildiği ve tahsis işlemlerinin muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir. Hâlbuki İdarenin yaptığı tahsislerin mali tablolar üzerinden izlenebilmesi için yukarıda bahsedilen muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle mali tablolarda yer alan; 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252-Binalar Hesabında hataya sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu maddesine konu olan tahsislere ilişkin, tahsislerin muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguya konu olan tahsislerin muhasebe kayıtlarına alınmasının sağlanacağı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

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

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 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."* hükmü ile 252 Binalar Hesabının borç ve alacak kaydına ilişkin 193' üncü maddesinde "*Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500- Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500- Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir."* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği İdareye tahsisi yapılan taşınmazların muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Binalar Hesabına borç ve Net Değer hesabına alacak, ayrılmış amortisman tutarının Net Değer Hesabına borç, Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Belirtilen muhasebe kaydının yapılmaması durumunda mali tabloların hatalı bilgi içereceği açıktır.

www.balioglu.net

2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde, 2018 yılına kadar İdareye diğer kamu kurumlarınca 1.174.000,00 TL tutarında arsa, 28.000,00 TL tutarında 2 adet ve bedel tespiti yapılmayan bir adet bina tahsis edildiği ve tahsis işlemlerinin muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir. Hâlbuki İdareye yapılan tahsislerin mali tablolar üzerinden izlenebilmesi için yukarıda bahsedilen muhasebe kaydının yapılması gerekmektedir.

Tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle mali tablolarda yer alan, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 500-Net Değer Hesabında hataya sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu maddesine konu olan tahsislerle ilgili, tahsislerin muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguya konu olan tahsislerin muhasebe kayıtlarına alınmasının sağlanacağı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulguda belirtilen muhasebe kayıtlarının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 500- Net Değer Hesaplarının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Toplu Konut İdaresi Başkanlığından Taksitli Olarak Satın Alınan Dairelerin Üçüncü Şahıslara Satışı Yapıldıktan Sonra Muhasebe Kayıt İşlemlerinin Hatalı Yapılması

İdare tarafından 2014 yılında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan Beypazarı Toplu Konut Projesinden taksitli olarak 16 adet konutun satın alındığı, söz konusu konutların sonraki yıllarda üçüncü şahıslara satıldığı ancak muhasebe kayıtlarının mevcut durumu tam yansıtmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 192 ve 193'üncü maddeleri gereğince; idarelerin mülkiyetinde bulunan binaların 252 Binalar hesabında izlenmesi, satılan binaların ise bu hesaba alacak kaydı yapılarak muhasebe kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir.

2014 yılında Toplu Konut İdaresi Başkanlığından taksitli olarak satın alınan 1.457.349 TL bedelli konutlar; 252 Binalar Hesabına borç, konutlara ilişkin taksitli borçları ise 403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebe kayıtlarına alınmıştır. Konutlar satılıncaya kadar ki taksitler ödendikçe 403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabının borcuna, 102 Bankalar Hesabına alacak kayıtları yapılmıştır. İdare tarafından üçüncü şahıslara konut satışları gerçekleştiğinde ise satış bedeli 425.300 TL 127 Diğer Bina Satışları Hesabının borcuna ve karşılığında 252 Binalar Hesabının alacağına tahakkuk kaydı sonrasında tahsilatlar gerçekleştiğinde ise 127 Diğer Bina Satışları Hesabı ile 102 Bankalar Hesabı kullanılarak muhasebe kaydı yapılmıştır.

Toplu Konut İdaresi Başkanlığından taksitli olarak satın alınan konutların üçüncü şahıslara satışında kalan taksitlerin borç yükümlülüğü de devrolacağından; satış işlemi gerçekleştikten sonra 252 Binalar Hesabının alacağına 1.457.349 TL, 403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabının borcuna kalan taksit tutarları toplamı olan 1.075.201,82 TL, satış bedeli 425.300 TL ilgili varlık hesabının borcuna, satışlardan elde edilen 43.152,82 TL olumlu farkın ise 600 Gelirler Hesabının alacağına kaydedilmesi gerekirdi.

Yapılan hatalı muhasebe kaydı sonucunda; mali tablolarda yer alan 252-Binalar Hesabının 1.032.049 TL, 403-Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabının ise 1.075.201,82 TL fazla görünmesine sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; ''Hatalı kayıtlara ilişkin düzeltme işlemi yapılacaktır'' denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; hatalı kayıtlara ilişkin düzeltme işlemi yapılacağı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulguda belirtilen hatalı muhasebe kayıtlarına ilişkin düzeltme kayıtlarının yılı içinde yapılmaması sebebiyle 2018 yılı mali tablolarındaki 252-Binalar Hesabı ile 403-Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Duran Varlıkların İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

Belediye tarafından 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen yapım işlerinden, geçici kabulü yapılanların ilgili duran varlık hesaplarına alınmadığı görülmüştür.

Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın niteliğinin açıklandığı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204'üncü maddesine göre bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.

Aynı Yönetmelik'in 205'inci maddesinde adı geçen hesabın işleyişi açıklanmış ve tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; dönem sonu mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 22.615.360,84 TL olarak yer aldığı ve 2018 yılında 2.524.847,61 TL tutarındaki yapım işinin geçici kabulünün yapıldığı görülmüştür. Dolayısıyla yapımı süren maddi duran varlıklardan geçici kabulü yapılanların ilgili varlık hesabına

aktarılmaması sonucunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 2.524.847,61 TL fazla, 252 Binalar Hesabının 1.988.567,65 TL, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabının 536.279,96 TL eksik görünmesine sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; ‘’Geçici kabul işlemleri yapılan duran varlıkların ilgili hesaplara aktarılıp izlenmesi sağlanacaktır’’ denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; geçici kabul işlemleri yapılan duran varlıkların ilgili hesaplara aktarılarak izlenmesinin sağlanacağı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulguda belirtilen muhasebe kayıtlarının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar,252 Binalar ve 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 7: İlbank A.Ş’ye Olan Ortaklık Payının Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Eksik Görünmesi

İlbank A.Ş.’nin belediye bilgi ve veri bankası modülündeki verileri incelendiğinde; İdareye gönderilen merkezi idare vergi geliri paylarının toplamı üzerinden aylık yüzde iki oranında kesilen İlbank sermaye payının 2018 yılı sonu itibariyle 3.517.831,88 TL olduğu ancak 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 2.074.298,29 TL olarak yer aldığı görülmüştür.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanunun “Ortaklık yapısı ve sermaye” başlıklı 4’üncü maddesinin 1’inci fıkrasında: Bankanın ortaklarının, il özel idareleri ve belediyeler olduğu, Mezkur maddenin 3’üncü fıkrasında ise 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarın bankanın ödenmiş sermayesine ekleneceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 178’inci maddesi gereğince, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarların 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak; İller Bankasına olan ortaklık payının tamamının muhasebe kayıtlarına alınmaması, mali tablolarda yer alan 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının toplam 1.443.533,59 TL eksik görünmesine sebep olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; ‘’İller Bankası Anonim Şirketinin ortaklık sermayesine geçmiş yıllara ait sehven işlenmeyen paylar muhasebe kayıtlarına 20.05 2019 Tarih ve 1442 no.lu yevmiye kaydı ile düzeltme yapılmıştır’’ denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulgu konusu hususla ilgili 20.05.2019 tarih ve 1442 numaralı yevmiye ile düzeltme kaydı yapıldığı belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Ancak, bulguda belirtilen muhasebe kaydının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

BULGU 8: Yol Yapım, Bakım ve Onarım İşleri Kapsamında Yapılan Harcamaların Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabına Kaydedilmesi Gerekirken Doğrudan Giderleştirilmesi

www.balioglu.net

İdare tarafından 2018 yılı içerisinde; yol yapım, bakım ve onarım işleri kapsamında 1.302.110,08 TL tutarında imalat gerçekleştirilmiş ancak söz konusu harcamalar varlık hesapları yerine dönem sonunda kapanan cari gider hesapları kullanılarak muhasebeleştirilmiştir.

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 yapıların 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabında, bu hesapta izlenen yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarlarının da bu hesaba borç kaydı yapılarak izlenmesi gerekmektedir.

Yılı içerisinde 1.302.110,08 TL tutarındaki yol yapım bakım ve onarım kapsamındaki harcamaların cari gider hesapları kullanılarak muhasebeleştirilmesi neticesinde, mali tablolarda yer alan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabının 1.302.110,08 TL eksik, 630 Giderler Hesabının ise bu tutar kadar fazla görünmesine sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; ‘’Bulgu maddesi doğrultusunda yol yapım, bakım ve onarım İşleri doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiş olup; bundan böyle ilgili hesaplara kaydının yapılması sağlanacaktır’’ denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguya konu olan harcamalarla ilgili gerekli kayıtlarının yapılmaya başlanacağı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

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

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İdarenin Gelir Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendinde Belediye başkanı belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 61'inci maddesinin birinci fıkrasında, muhasebe hizmeti;

"*Gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir.*"

Şeklinde tanımlanmış, aynı maddenin ikinci fıkrasında muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Aynı Kanun'un 60'ıncı maddesinin (e) bendinde de, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un, "Ödeme zamanı ve önce ödeme" başlıklı 37'nci maddesinde; "*amme alacaklarının hususi kanunlarında belli edilen zamanlarda ödeneceği, hususi kanunlarında ödeme zamanı tespit edilmemiş amme alacaklarının ise Maliye Vekaletince belirtilecek usule göre yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödeneceği*" hükmü yer almaktadır. Kanun'un "Ödeme emri" başlıklı 55'inci maddesinin birinci fıkrasında; "*Amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 7 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir "ödeme emri" ile tebliğ olunur*." denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; amme alacaklarına ilişkin olarak amme borçlusuna bir "ihbarname" düzenlenmeli ve tebliğ edildikten sonra 1 ay içinde ödeme yapılması istenmelidir. Buna rağmen ödeme yapılmazsa borçluya, 7 gün içinde borçlarını ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir "ödeme emri" düzenlenerek tebliğ edilmelidir.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde: Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde önemli görülen ancak tahakkuk tahsilat oranı düşük kalarak gelecek yıla devreden bazı gelir kalemleri aşağıda gösterilmiştir. İdarenin Mali Hizmetler Müdürlüğünün borcunu ödemeyen kişiler hakkında borcun ödenmesi ve yasal işlemlerin başlatılabilmesi için "Ödeme Emirlerini" zamanında düzenleyip daha sonra bu borçluları Hukuk İşleri Müdürlüğüne havale etmesi gerekmektedir.

Tablo 5: Tahsilat Oranı Düşük Katılma Payı ve Vergiler Tablosu

Açıklama	Devreden Gelir Tahakkuku (TL)	2018 Yılı Tahakkuku (TL)	Toplam Tahakkuk (TL)	2018 Yılı Tahsilatı (TL)	Tahsilattan Ret ve İadeler (TL)	2018 Yılı Net Tahsilatı (TL)	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk (TL)	Tahsil Oranı %
Bina Vergisi	2.380.486,23	2.957.314,48	5.337.800,71	2.179.425,53	2.135,00	2.177.290,53	3.158.375,18	40,79
Arsa Vergisi	1.234.918,75	1.184.967,72	2.419.886,47	835.423,86	2.801,00	832.622,86	1.584.462,61	34,4
Arazi Vergisi	415.583,68	236.425,26	652.008,94	184.401,69	88	184.313,69	467.607,25	28,26
Çevre Temizlik Vergisi	284.049,91	650.891,79	934.941,70	399.456,90		399.456,90	535.484,80	42,72
İlan ve Reklam Vergisi	557.188,87	185.357,20	742.546,07	107.814,15	22,5	107.791,65	634.731,92	14,51
İşgal Harcı	1.248.508,85	-531.047,25	717.461,60	120.732,92		120.732,92	596.728,68	16,82
Su Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	242.704,94	2.854,73	245.559,67	10.645,37		10.645,37	234.914,30	4,33
Ecrimisil Gelirleri	214.511,35	518.324,25	732.835,60	473.037,42		473.037,42	259.798,18	64,54
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.641.820,19	1.722.926,42	4.364.746,61	1.516.828,97	14.847,90	1.501.981,07	2.847.917,64	34,41
Diğer İdari Para Cezaları	140.357,60	117.143,57	257.501,17	90.806,54		90.806,54	166.694,63	35,26
Arsa Satışı	682.746,35	1.749.720,00	2.432.466,35	1.640.741,36		1.640.741,36	791.724,99	67,45

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu maddesi doğrultusunda Belediye gelirlerinin tahsilât oranlarının artırılması için gerekli yasal süreçler başlatılmış olup tahakkuk eden tutarların takip ve tahsilâtı yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; İdare gelirlerinin tahsilât oranlarının artırılması için gerekli yasal süreçlerin başlatıldığı ayrıca tahakkuk eden tutarların takip ve tahsilatının yapılacağı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

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

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

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılmasının, işyeri açma izni harcına tabi olacağı belirtilmektedir.

İdarenin 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; belediye sınırları içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin olduğu tespit edilmiştir.

İdarenin Zabıta Müdürlüğü'nden alınan verilere göre, Belediye yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2018 tarihi itibariyle 1550 adet işyeri açma ve çalışma ruhsatı verildiği ve sadece bu işyerlerinden işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcı tahsil edildiği tespit edilmiştir. Ancak Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan, çevre temizlik vergisi aktif işyeri mükellef listesinde ise 2525 aktif işletme olduğu görülmüştür.

İdarenin, işyeri açma ve çalışma ruhsatı almaktan muaf olan işletmeleri tespit ederek geriye kalan ruhsatsız işyerlerinden söz konusu harcı tahsil etmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye sınırlarında İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın faaliyet gösteren işletmelerle ilgili Müdürlüğümüz bünyesinde Denetim Ekibi oluşturularak en kısa zamanda ruhsatlandırılma çalışmalarına başlanması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguya konu edilen ruhsatsız işyerlerinin ruhsatlandırılması için denetim ekibi kurularak gereken çalışmaların başlatılacağı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Müze Paylarının Takibinin Yapılmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı mükerrer 97'nci maddesinde:

"a) Türkiye Büyük Millet Meclisine bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin % 5'i belediye payı olarak ayrılır.

Belediye payı olarak ayrılan miktarın, tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer (27.6.1984 gün ve 3030 sayılı Kanunun uygulandığı şehirde Büyük Şehir Belediyelerine) belediyesine ödenmesi mecburidir.

*Büyük Şehir Belediyelerince tahsil edilen payın yüzde 75'i İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır…"*denilmektedir.

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.

Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde belediye sınırları içerisinde işletilen müzelerin giriş ücretinin yüzde beşinin büyükşehir belediyelerine aktarılması, aktarılan tutarın yüzde 75'inin İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılması gerekmektedir. Söz konusu tutarların aktarılmaması halinde ise aktarmayı yapmayan idare yöneticilerinin sorumlu olabileceği aşikardır.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde: büyükşehir sınırları içerisinde; Anıtkabir, Anadolu Medeniyetleri Müzesi, Erimtan Arkeoloji ve Sanat Müzesi ve Etnografya Müzesi gibi pek çok müze bulunmasına rağmen büyükşehir belediyesince İdareye herhangi bir pay aktarılmadığı, İdarenin de söz konusu gelirin tahsili için takibat yapmadığı görülmüştür.

Bu durumun mevcudiyeti, İdare gelirlerinin düşük kalmasına sebep olmaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu maddesi doğrultusunda Müze Paylarının Takip ve tahsilâtı için Büyükşehir Belediyesiyle gerekli çalışmalar başlatılmıştır" denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; İdareye aktarılması gereken müze paylarının takip ve tahsilatı için Büyükşehir Belediyesi ile gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: 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.

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; İdarenin hali hazırda kiraya verilen 306 adet taşınmazı bulunmasına rağmen, taşınmazların mezkûr hesaplarda izlenmediği tespit edilmiştir.

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

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Emlak ve İstimlâk Müdürlüğümüzce, bulgu konusu ile ilgili çalışmalar yapılacaktır. Kiraya verilen taşınmazların muhasebe kayıtlarında izlenmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulgu konusuna ilişkin çalışmaların başlatıldığı ve gerekli muhasebe kayıtlarının yapılacağı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: 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.

www.balioglu.net

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 4.391.926,02 TL olduğu, buna karşılık söz konusu gelirlerin takibi için 993-Maddi Duran 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; "Kurumumuz tarafından kiraya verilen taşınmazların nazım hesaplarda izlenilmesi hususunda tespit edilen bulgular hakkında gerekli çalışmalar yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; kiraya verilen taşınmazların nazım hesaplarda izlenebilmesi için gerekli çalışmaların yapılacağı belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Kontrol Ücreti Payının Alınmaması

www.balioglu.net

Belediye sınırları içerisindeki hizmete sunulan asansörlerin tescil ve periyodik kontrolleri, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Belediyelerin Yetkileri ve İmtiyazları"* başlıklı 15'nci maddesinin (s) bendinde yer alan "*Belediye sınırları içerisinde, yapı ruhsatı veya yapı kullanma izni hangi idare tarafından verilmiş olursa olsun, hizmete sunulacak olan asansörlerin tescilini yapmak, ilgili teknik mevzuat çerçevesinde yıllık periyodik kontrollerini yapmak ya da yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırmak, gerekli hâllerde asansörleri hizmet dışı bırakmak."* hükmü gereğince belediyelerin yetkisindedir.

Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin "*Periyodik Kontrol Ücreti başlıklı"* 20'nci maddesinin 2'nci fıkrasında;

"A tipi muayene kuruluşu, bina sorumlusundan ve/veya asansör yaptırıcısından tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami % 10'unu, protokol yapacağı ilgili idareye aktarır. Periyodik kontrol ücretinin ilgili idareye aktarılacak kısmı, ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir ve taraflar arasında imzalanacak protokolde yer alır." denilmektedir.

Yönetmelik hükmüne göre, söz konusu A tipi muayene kuruluşunun tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami %10' una kadar olan pay, idarenin karar organı tarafından belirlenebilecektir.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; 2016 yılından itibaren İdare ile A tipi muayene kuruluşları arasında, kontrol sözleşmeleri imzalanmış ancak İdareye pay aktarılmasına ilişkin herhangi bir hükme yer verilmemiştir. İdarenin Mevzuat hükümleri çerçevesinde; muayene kuruluşunun tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami %10' una kadar olan pay belirlemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliğinin "Periyodik Kontrol Ücreti" başlıklı 20'nci maddesinin 2'nci fıkrasında ; "A tipi muayene kuruluşu bina sorumlusundan ve/veya asansör yaptırıcısından tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami %10'unu, protokol yapacağı ilgili idareye aktarır. Periyodik kontrol ücretinin ilgili idareye aktarılacak kısmı, ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir ve taraflar arasında imzalanacak protokolde yer alır denilmektedir.

Yönetmelik hükmüne göre, söz konusu A tipi muayene kuruluşunun tahsil edeceği kontrol ücretinin %10'una kadar olan pay, 01/03/2019 tarih ve 247 no.lu Meclis kararı gereğince %5 olarak belirlenmiş olup; protokoller de belirlenen oran doğrultusunda uygulama yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen yönetmelik hükmüne yer verilmiş ayrıca mezkur yönetmelik hükümleri çerçevesinde periyodik kontrol ücreti payının 01/03/2019 tarih ve 247 no.lu Meclis kararı ile %5 olarak belirlendiği ve uygulamanın bu doğrultuda yapılacağı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Hakediş Ödemelerinde Yüklenicilerin Sosyal Güvenlik Kurumu Borç Sorgulamasının Yapılmaması

İdare tarafından gerçekleştirilen hakediş ödemelerinde yüklenicilerin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçlarının olup olmadığının sorgulanmadığı tespit edilmiştir.

29.09.2008 tarih ve 27012 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde idarece, işverenlerin hakedişlerinin, Sosyal Güvenlik Kurumuna idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının olmaması kaydıyla ödenebileceği, idarenin, işverene yapacağı her

www.balioglu.net

hakediş ödemesinden önce, işverenin ve varsa alt işverenlerinin söz konusu borçlarını sorgulaması gerektiği hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 9'uncu maddesinde söz konusu kontrolleri yerine getirmeden hakediş ödenmesi durumunda, ilgililer hakkında genel hükümlere göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

4734 sayılı Kanun uyarınca yapılan hakedişlerin hak sahiplerine ödenmesinden önce, ilgili yüklenicinin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçlarının sorgulanması gerektiği açıktır.

Yapılan incelemelerde, İdarece 4734 sayılı Kanunu kapsamında yapılan hakediş ödemelerinde mezkur yükümlülüğün yerine getirilmediği, gerekli sorgulamalar yapılmadan hakediş ödemelerinde bulunulduğu tespit edilmiştir. Mevzuatla getirilen kontrol yükümlülüğüne uyulmadan ödeme yapılması kamu zararlarına sebebiyet verebileceği gibi ilgili kişiler aleyhine idari yaptırımlara da neden olabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; "4734 sayılı Kanun uyarınca yapılan hak edişlerin hak sahiplerine ödenmesinden önce, ilgili yüklenicinin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçlarının sorgulanması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; 4734 sayılı Kanun kapsamında düzenlenen hak edişlerin hak sahiplerine ödenmesinden önce, ilgili yüklenicilerin Sosyal Güvenlik Kurumuna borç sorgulamalarının yapılacağı belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Kurum Taşınmazlarının Tahsisine İlişkin Belediye Meclis Kararlarında Süre Belirlenmemesi

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" başlıklı 75 inci maddesinde;

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

...

d)Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara

www.balioglu.net

kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür… " denilmektedir.

Buna göre, belediyeler kendi mülkiyetindeki taşınmazları sadece asli görev ve hizmetlerinde kullanmak üzere belediye meclisi kararı ile yirmi beş yılı geçmemek koşulu ile mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler. Ancak yapılan incelemede, aşağıdaki tabloda detayları belirtilen taşınmaz tahsislerinde mevzuat hükümlerine uygun olmayarak belediye meclis kararlarında tahsis süresinin belirlenmediği görülmüştür. İdarenin mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem tesis etmesi yararına olacaktır.

Tablo 6: Tahsis Süresi Belirlenmeyen Taşınmazlar

Tahsis Edilen Taşınmaz	Meclis Toplantı Tarihi	Meclis Karar No	Tahsis Edilen İdare
Beytepe Mahallesi İrfan Gümüşel Caddesi Dr. İsmet Bilgiç İş Merkezinde 53 nolu Daire	04.12.2014	251	… Konseyi
Beypazarı İlçesi Sınırlarındaki 155003 ada 2 parsel	02.03.2015	53	…Belediyesi
Beytepe Mahallesi 360 ada 11 nolu parsel 4 nolu bağımsız bölüm	01.10.2015	212	…Kurumu
Gazipaşa Mahallesi 155008 ada 4 parsel	01.12.2016	169	…Başkanlığı
Ayvaşık Mahallesi 1706 ada 1 parsel	02.01.2018	12	…Müdürlüğü
Hacıkara Mahallesi 1688 ada 4 parsel 7075 m^2 lik arsa	02.04.2018	59	…Bakanlığı
Ayvaşık Mahallesi 783 ada 2 parseldeki Belediye hissesi	02.07.2018	103	…Bakanlığı

Kamu idaresi cevabında; "5393 Sayılı Kanunun 18/e - 75/d maddelerine istinaden süre belirtilmeden yapılan tahsislerin en fazla süresi 25 yılı geçemeyeceğinden dolayı meclis kararlarına, tahsislerin süresi en fazla 25 yıl olacak şekilde eklenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; belediye meclisi kararlarına, tahsislerin süresinin en fazla 25 yıl olacak şekilde ekleneceği belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 9: 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 49 personel olduğu, memur olarak çalışan 49 personelin %3 oranına tekabül eden toplam 2 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; ''Bulgu maddesi doğrultusunda mevzuat hükümleri uyarınca çalıştırılması gereken sayıda engelli memur istihdamının sağlanması için gerekli çalışmalar yapılacaktır'' denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; engelli personel istihdamının sağlanmasına ilişkin işlemlerin başlatılacağı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Büyükşehir Belediyesinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Geliri Paylarına İlişkin Takibin Yapılmaması

Belediye muhasebe kayıtlarında yapılan incelemede Ankara Büyükşehir Belediyesince İdareye aktarılması gereken otopark gelirlerine ilişkin payların aktarılmadığı, İdarenin de söz konusu payları talep etmediği görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinin (f) bendi uyarınca karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek Büyükşehir Belediyelerinin yetkileri arasındadır.

5216 sayılı Kanunun 23'üncü maddesi; büyükşehir belediyesinin gelirlerine ve bu gelirlerin ilçe belediyeleri ile paylaşılmasına dair düzenlemeler içermekte etmekte olup (f) bendinde, kanunun 7'nci maddesinin (f) bendine atıf yapılmakta ve bu bende göre; tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin, ilçe ve ilk kademe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılması öngörülmektedir.

www.balioglu.net

Mezkur maddenin 1'inci fıkrasının (o) bendinde ise;

"Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe (...)(1) belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır.

Gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe (...)(2) belediye başkanı ve sayman şahsen sorumludur. Bu fıkra hükmü, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da uygulanır." denilerek büyükşehir ve ilçe belediyelerinin birbirlerine yapmak zorunda oldukları ödemelerin zamanında yapılmamasından kaynaklanan her türlü zarardan ilgili belediye başkanları ve saymanlar sorumlu tutulmuşlardır.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre Büyükşehir Belediyesince aktarılması gereken payların İdareye aktarılmadığı, İdarenin de alacağına ilişkin herhangi bir talep veya yazışma yapmadığı

görülmüştür. Ankara Büyükşehir Belediyesi ile gerekli yazışmalar yapılarak, otopark gelirlerinin takibinin yapılması gerekmektedir.

Bu durumun mevcudiyeti, İdare gelirlerinin düşük kalmasına sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; ‘’Bulgu maddesi doğrultusunda aktarılması gereken Otopark geliri paylarına İlişkin takip ve tahsilâtı için Büyükşehir Belediyesiyle gerekli çalışmalar başlatılmıştır’’ denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; İdareye aktarılması gereken otopark geliri paylarının takip ve tahsilatı için Büyükşehir Belediyesi ile gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: 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*

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

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.

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 7: Ön Mali Kontrole Tabi Bazı Alımlar

Taahhüdün Adı	Taahhüdün Başladığı Yıl	Sözleşme Tutarı
Akaryakıt Mal Alımı İşi (2018/17711	2018	1.407.100,00
İnşaat Malzemesi Alımı İşi (2018/191053)	2018	1.970.040,00
Beton Parke Ve Bordür Taşı Mal Alımı İşi (2018/242142)	2018	1.204.250,00
Kapalı Otopark Ve Düğün Salonu Yapım İşi (2017/212609)	2017	8.988.000,00
Hıdırlık Tepe Rekreasyon Alanı Düzenleme Yapım İşi (2018/341287)	2018	3.479.999,00
Beypazarı İlçe Sınırları İçerisinde Yer Alan Parkların Onarım Ve Çevre Düzenlemesi İşi	2018	3.726.184,00

Yapılan incelemede Belediyede ön mali kontrol sürecinin mevzuata uygun bir biçimde işlemediği, ön mali kontrole tabi işlemlerin süreç kontrollerine yönelik süreç akış şemalarının hazırlanmadığı, 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 Beypazarı 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; "5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve konuya ilişkin diğer mevzuat hükümlerine göre ön mali kontrol sisteminin oluşturulması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; mevzuat hükümleri doğrultusunda ön mali kontrol sisteminin oluşturulmasının sağlanacağı belirtildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Ankara Beypazarı 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**	**24.312.722,27**	**22.790.607,87**	**17.370.952,83**	**III**	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**15.113.295,28**	**19.691.196,02**	**24.655.204,41**
A	HAZIR DEĞERLER	1.163.945,91	854.804,07	2.997.866,15	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	5.103.623,20	8.011.390,92	3.283.122,28
1	Kasa Hesabı	0	2.590,50	0	1	Banka Kredileri Hesabı	5.101.960,20	8.011.390,92	3.283.122,28
3	Banka Hesabı	957.642,43	624.993,79	2.811.229,93	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	1.663,00	0	0
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	206.303,48	227.219,78	186.636,22	C	FAALİYET BORÇLARI	3.240.415,29	6.061.984,69	15.054.827,88
C	FAALİYET ALACAKLARI	21.247.935,61	20.105.034,10	12.384.747,72	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	3.240.415,29	6.061.984,69	15.054.827,88
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	635.426,24	549.372,30	715.117,36	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.484.085,93	2.224.312,76	3.162.211,54
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	19.479.376,22	17.087.316,21	10.032.404,29	1	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.452.678,07	1.834.532,25	1.801.277,57
3	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	923.760,63	745.796,73	866.175,35	2	Emanetler Hesabı	1.031.407,86	389.780,51	1.360.933,97
4	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	67.950,54	57.417,02	67.325,73	F	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.285.170,86	3.393.507,65	1.623.741,02
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	141.421,98	1.665.131,84	703.724,99	1	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	609.605,41	738.115,70	574.474,45
E	DİĞER ALACAKLAR	0	0	2.344,00	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	3.416.911,94	2.531.757,37	533.816,55
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	0	0	2.344,00	3	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	30.963,88	30.264,36	121.527,27
F	STOKLAR	6.225,08	37.747,50	0	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	44.137,88	46.464,95	46.707,35
1	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	6.225,08	0	0	5	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	183.551,75	46.905,27	347.215,40
2	Ticari Mallar Hesabı	0	37.747,50	0	I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0	0	1.531.301,69
G	ÖN ÖDEMELER	115.297,12	107.604,96	166.256,95	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	1.531.301,69
3	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	109.297,12	107.604,96	151.256,95	**IV**	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**2.865.143,67**	**2.428.128,50**	**15.105.108,78**

www.balioglu.net

5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	6.000,00	0	15.000,00	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2.465.143,67	2.000.980,80	9.661.560,05
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.779.318,55	1.685.417,24	1.819.738,01	1	Banka Kredileri Hesabı	1.312.508,94	849.265,59	8.509.844,84
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.779.318,55	1.685.417,24	1.819.738,01	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	1.152.634,73	1.150.052,21	1.150.052,21
II	**DURAN VARLIKLAR**	**98.113.325,23**	**94.520.387,31**	**104.972.985,01**	6	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	1.663,00	1.663,00
B	FAALİYET ALACAKLARI	396.159,96	81.874,75	1.609.296,57	D	DİĞER BORÇLAR	0	27.147,70	1.290.473,76
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	388,5	388,5	388,5	1	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0	27.147,70	27.147,70
2	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	394.271,46	79.986,25	515.269,21	2	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0	0	1.263.326,06
3	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0	0	5.638,86	F	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	400.000,00	400.000,00	400.000,00
4	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	1.500,00	1.500,00	1.088.000,00	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	400.000,00	400.000,00	400.000,00
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	2.359.389,86	2.693.933,35	3.104.128,82	2	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.359.389,86	1.693.933,35	2.074.898,29	G	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0	0	3.753.074,97
2	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.000.000,00	1.000.000,00	1.036.438,76	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	3.753.074,97
3	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0	0	7.208,23	V	ÖZ KAYNAKLAR	104.447.608,55	95.191.670,66	82.583.624,65
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	95.357.775,41	91.744.579,21	100.259.559,62	A	NET DEĞER	88.748.394,24	93.319.086,28	95.953.770,83
1	Arazi Ve Arsalar Hesabı	26.185.531,49	23.410.843,95	22.543.664,63	1	Net Değer Hesabı	88.748.394,24	93.319.086,28	95.953.770,83
2	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	790.670,50	833.846,72	2.254.861,70	C	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	7.299.129,49	14.368.700,72	11.639.869,58
3	Binalar Hesabı	90.279.915,95	84.322.079,66	76.119.656,08	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	7.299.129,49	14.368.700,72	11.639.869,58
4	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	782.774,29	826.762,29	1.747.121,05	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-3.239.784,76	-3.239.784,76	-13.597.066,63
5	Taşıtlar Hesabı	3.206.726,83	4.983.461,21	5.024.027,13	1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	3.239.784,76	3.239.784,76	13.597.066,63
6	Demirbaşlar Hesabı	1.416.473,10	2.020.825,31	2.563.739,27	E	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	11.639.869,58	-9.256.331,58	-11.412.949,13
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	29.766.627,26	30.247.404,24	32.608.871,08	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	11.639.869,58	0	0
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	2.462.310,51	5.594.164,31	22.615.360,84	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0	9.256.331,58	11.412.949,13
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	0	0					
1	Haklar Hesabı	92.226,10	92.271,10	116.791,74					
2	Özel Maliyetler Hesabı	183.980,31	183.980,31	183.980,31					
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	276.206,41	276.251,41	300.772,05					

www.balioglu.net

	AKTİF TOPLAMI	**122.426.047,50**	**117.310.995,18**	**122.343.937,84**		**PASİF TOPLAMI**	**122.426.047,50**	**117.310.995,18**	**122.343.937,84**
IX	NAZIM HESAPLAR	8.496.616,08	8.033.282,91	6.135.207,68	IX	NAZIM HESAPLAR	8.496.616,08	8.033.282,91	6.135.207,68
A	ÖDENEK HESAPLARI	8.496.616,08	0	0	A	ÖDENEK HESAPLARI	8.496.616,08	0	0
1	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	8.496.616,08	0	0	1	Bütçe Ödenekleri Hesabı	8.496.616,08	0	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0	0	407.774,00	B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0	0	407.774,00
1	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	0	0	407.774,00	1	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	0	0	407.774,00
C	TAAHHÜT HESAPLARI	0	8.033.282,91	5.727.433,68	C	TAAHHÜT HESAPLARI	0	8.033.282,91	5.727.433,68
1	Gider Taahhütleri Hesabı	0	8.033.282,91	5.727.433,68	1	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0	8.033.282,91	5.727.433,68
	GENEL TOPLAM	**130.922.663,58**	**125.344.278,09**	**128.479.145,52**		**GENEL TOPLAM**	**130.922.663,58**	**125.344.278,09**	**128.479.145,52**

www.balioglu.net

Ankara Beypazarı Belediyesi 2018 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod. 1	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod. 1	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	Cari Yıl (2018)
			TL	TL	TL				TL	TL	TL
630	1	Zamlar ve Tazminatlar	7.815.922,23	8.221.957,67	11.254.842,59	600	1	Vergi Gelirleri	13.139.012,13	16.839.348,41	9.418.070,97
630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.378.537,79	1.561.227,23	2.177.900,02	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.302.379,98	3.599.730,43	5.459.533,48
630	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	17.985.387,84	28.411.208,46	38.603.665,10	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.698.861,73	3.194.085,12	24.005.747,82
630	4	TL Cinsinden Tahvillerin Faiz Giderleri	755.913,31	799.639,45	6.479.788,23	600	5	Diğer Gelirler	24.288.754,44	20.845.303,37	24.158.741,28
630	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	258.526,64	483.871,53	404.804,23	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	13.610,53	-	-
630	7	Diğer	99.394,04	156.234,23	124.648,56	600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	-	61.616,04	400.138,00
630	11	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	22.880,53	1.850,00	869.930,00			**GELİRLER TOPLAMI**	42.442.618,81	44.540.083,37	63.442.231,55
630	12	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	432,00	-	7.494.682,82						
630	13	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.047.444,81	480.821,98	2.385.942,48						
630	14	Zirai Maddeler	0,00	30.661,67	1.993.571,27						
630	20	Vergi Gelirleri	1.438.240,60	13.648.942,73	3.065.405,38						
630	30	Diğer Giderler	69,44	-	-						
		GİDERLER TOPLAMI	30.802.749,23	53.796.414,95	74.855.180,68			**FAALİYET SONUCU**	11.639.869,58	- 9.256.331,58	- 11.412.949,13

www.balioglu.net