T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA ELEKTRİK HAVAGAZI VE OTOBÜS İŞLETME MÜESSESESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (EGO)

www.balioglu.net

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2021

Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00
www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr
İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM BULGULARI 12
8. EKLER 19

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu 3
Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu 4
Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 5
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu 5
Tablo 5:Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Table 7: EGO'nun Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler 7

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Bazı Bilgisayar Yazılımı Alımlarının Haklar Hesabında İzlenmemesi

2. Faaliyet Alacakları Kapsamında Olmayan Bazı Alacaklar İle Diğer Faaliyet Alacakları Kapsamına Giren Tüm Faaliyet Alacaklarının Gelirlerden Alacaklar Hesabında İzlenmesi

3. Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Kayıtlı Belediye Alacaklarının Tahsil Edilememesi

4. Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

5. Personel Giderlerinin Belediye Kanunu'nda Belirtilen Üst Sınırı Aşması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

EGO 16.12.1942 tarih ve 4325 sayılı Kanunla Ankara Elektrik ve Havagazı İşletme Müessesesi olarak kurulmuş, 1950 tarihinde Otobüs İşletme İdaresinin bünyesine katılmasıyla Ankara Elektrik, Havagazı ve Otobüs İşletme Müessesesi (EGO Genel Müdürlüğü) adını almıştır. 1982 yılında elektrik hizmetleri Türkiye Elektrik Kurumuna, 2007 yılında da doğalgaz hizmetleri Başkent Doğalgaz Dağıtım AŞ'ye devredilmiştir.

EGO bugün, Ankara'da toplu taşıma hizmetlerinde otobüs ve raylı sistemlerinin (Metro) işletmeleri hizmetlerini üstlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde mahalli idare; yetkileri belirli bir coğrafi alan ve hizmetlerle sınırlı olarak kamusal faaliyet gösteren belediye, il özel idaresi ile bunlara bağlı veya bunların kurdukları veya üye oldukları birlik ve idare olarak tanımlanmıştır. Buna göre EGO Genel Müdürlüğü de bağlı idare olarak Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından kurulduğundan mahalli idare olup 5018 sayılı Kanun hükümlerine tabidir. Müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluştur.

www.balioglu.net

Mal, hizmet alımı ve yapım faaliyetlerini 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na göre, gelir getirici faaliyetlerini ise 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre sürdürmektedir.

EGO Genel Müdürlüğü yetki kullanma açısından İdare Encümeni ve Ankara Büyükşehir Belediye Meclisine karşı sorumludur. Genel Müdürlükçe alınan kararlar ve uygulamalar İdare Encümeni onayı alındıktan sonra uygulamaya konulmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinin (f) bendi hükümleri kapsamında Ankara ilinde toplu taşıma yapmak; bu amaçla otobüs, tünel, raylı sistem dâhil her türlü toplu taşıma sistemlerini kurmak, kurdurmak, işletmek ve işlettirmek görevlerini yerine getirmektedir.

EGO Genel Müdürlüğünün görev, yetki ve sorumlulukları 4325 sayılı Kanun'un 7'nci maddesine dayanılarak çıkarılan EGO Genel Müdürlüğü Kuruluş Görev ve Çalışma Esaslarına İlişkin Yönetmelikte daire başkanlıkları itibariyle ile ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, Genel Müdürlüğün yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

Ankara Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde, halkın ulaşım gereksinimlerini günün koşullarına uygun, en iyi şekilde karşılamak, bunun için tüm planlama, projelendirme, tesis kurma, işletme, dağıtma vb. işleri modern teknik, ekonomik ve işletme prensiplerine göre yürütmek,

Ankara Büyükşehir Belediyesi mücavir alanı için Ulaşım Ana Planını yapmak, koordine etmek ve uygulamak, trafik düzenlemelerinin gerektirdiği tüm tedbirleri almak,

Toplu taşıma hizmetlerini yürütmek ve bu amaçla gerekli tesisleri kurmak, işletmek ya da işlettirmek,

Hareket tarifeleri yapmak, uygulamak ve bu tarifeleri gerektiğinde düzeltmek,

Toplu taşıma araçlarını teknik ve ekonomik kurallara uygun olarak işletmek, bakım ve onarımlarını yapmaktır.

Diğer yandan, mahalli idarelerin görev ve sorumluluklarının takibinde İçişleri Bakanlığı ile birlikte Çevre ve Şehircilik Bakanlığı yetkilendirilmiştir. Mahalli idarelerin; denetim ve soruşturma faaliyetleri İçişleri Bakanlığının, bu idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görevlerin ve hizmetlerin, takibi gibi faaliyetler ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığının (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün) yetkisindedir.

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

4325 sayılı Kanun'da Ankara Elektrik, Havagazı ve Otobüs İşletme Müessesesi idari organları: İdare Encümeni, Genel Müdürlük, Danışma ve Denetim Birimleri ile Ana ve Yardımcı Hizmet Birimleri olarak sayılmıştır.

İdare Encümeni; Genel Müdür (İdare Encümeni Başkanı), Genel Müdür Yardımcıları, Hukuk Müşaviri ve Daire Başkanlarından oluşur.

Genel Müdür ve yardımcıları belediye başkanının teklifiyle mahallin valisi tarafından, kısım müdürleriyle hukuk müşavirleri ve servis amirleri Genel Müdürün teklifi üzerine Belediye Başkanı tarafından, diğer personel Genel Müdür tarafından atanmaktadır.

EGO Genel Müdürlüğü personeline ilişkin bir diğer düzenleme 5393 sayılı Belediye Kanun'un 49'uncu maddesinde yer almaktadır. Buna göre norm kadro ilke ve standartları Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile Devlet Personel Başkanlığı tarafından müştereken kararlaştırılır ve kurum norm kadroları bu ilke ve standartlar çerçevesinde belediye meclisi kararıyla belirlenir.

EGO Genel Müdürlüğünde çalışan memurlar, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na

tabi olup sözleşmeli personel ise 657 sayılı Kanun'un 4/B maddesi ile 5393 sayılı Kanun'un 49'ncu maddesine göre çalıştırılabilmektedir. İşçiler 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına ve 696 sayılı KHK kapsamında çalıştırılanlar da 696 sayılı KHK ile 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun'u uyarınca gerçekleştirilmektedir.

EGO hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan personele ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	1118	555
Sözleşmeli Personel	-	44
Kadrolu İşçi	1500	-
Geçici İşçi	-	-
Toplam	**2618**	**599**
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel		5550

EGO'nun doğrudan hissedarı olduğu toplam üç adet şirket bulunmaktadır.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 4'üncü maddesinde mahalli idare; yetkileri belirli bir coğrafi alan ve hizmetlerle sınırlı olarak kamusal faaliyet gösteren belediye, il özel idaresi ile bunlara bağlı veya bunların kurdukları veya üye oldukları birlik ve idare olarak tanımlanmıştır. Buna göre EGO Genel Müdürlüğü de bağlı idare olarak Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından kurulduğundan mahalli idare olup, 5018 sayılı Kanun hükümlerine tabidir.

5018 sayılı Kanun'un 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahalli idareler bütçeleri de sayılmış, mahalli idare bütçesi, mahalli idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak tanımlanmıştır.

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

EGO'nun 2020 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	58.828.000,00	Eklenen 7.734.175,29 Düşülen 4.568.721,72	61.993.453,57	54.177.591,27	7.815.862,30
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.930.000,00	Eklenen 182.911,13 Düşülen 884.679,50	10.138.863,49	9.001.445,17	1.137.418,32
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.355.114.000,00	Eklenen: 302.304.164,24 Düşülen: 300.477.403,47	1.356.940.760,77	1.087.289.563,95	269.651.196,82
04	Faiz Giderleri	3.574.000,00	-	3.574.000,00	2.511.880,18	1.062.119,82
05	Cari Transferler	15.050.000,00	-	15.050.000,00	5.005.664,32	10.044.335,68
06	Sermaye Giderleri	226.810.000,00	Eklenen: 87.550.000,00/ Düşülen: 68.550.000,00	245.810.000,00	18.082.436,31	227.727.563,69
07	Sermaye Transferleri	4.805.000,00	-	4.805.000,00	4.804.994,00	6,00
09	Yedek Ödenek	145.889.000,00	Düşülen: 24.201.077,83	121.687.922,17	-	121.687.922,17
Toplam		**1.820.000.000,00**	**=**	**1.820.000.000,00**	**1.180.873.575,20**	**639.126.424,80**

EGO'nun 2020 mali yılı bütçesi ile 1.820.000.000 TL ödenek öngörülmüştür. Yıl içinde bazı gider kalemlerine ekleme, bazı gider kalemlerinde düşülme yapılsa da sonuçta ödenek miktarı değişmemiştir. Önceki yıldan devreden ödenek bulunmamaktadır. Yıl içinde 1.180.873.575,20 TL Bütçe Gideri yapılmış, 639.126.424,80 TL ödenek iptal edilmiştir.

EGO Genel Müdürlüğü'nün 2020 yılı Bütçesi "(A) Ödenek Cetvelinde" 1.820.000.000 TL ödenek, "(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması" cetvelinde ise 1.100.000.000 TL gelir tahmini öngörülmüş olup gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen

www.balioglu.net

gelir toplamı arasındaki fark, Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetvelindeki borçlanma 720.000.000 TL ile giderilmiş olup bütçe denkliği sağlanmıştır.

Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.077.870.000,00	481.967.766,92	86.054,55	481.881.712,37	44,70
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	130.000,00	558,26	-	558,26	0,0043
05- Diğer Gelirler	20.450.000,00	16.199.634,31	82.466,66	16.117.167,65	78,81
06- Sermaye Gelirleri	1.850.000,00	2.271,00	0,00	2.271,00	0,012
09- Red ve İadeler	-300.000,00	-	-	-	-
Toplam	**1.100.000.000**	**498.170.230,49**	**168.521,21**	**498.001.709,28**	**45,27**

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri % 45,27 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%.44,71), sermaye gelirleri (% 0,12) oranında beklenenin çok altında gerçekleşmiştir. Genel Müdürlüğün en önemli gelir kaynağı olan, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerindeki azalış Pandemi sürecinde kaynaklanmıştır.

www.balioglu.net

Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	58.828.000,00	54.177.591,27	92,1
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.930.000,00	9.001.445,17	90,6
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.355.114.000,00	1.087.289.563,95	80,2
04- Faiz Gideri	3.574.000,00	2.511.880,18	70,2
05- Cari Transferler	15.050.000,00	5.005.664,32	33,3
06- Sermaye Giderleri	226.810.000,00	18.082.436,31	8
07- Sermaye Transferleri	4.805.000,00	4.804.994,00	99,9
09- Yedek Ödenekler	145.889.000,00	-	-
Toplam	**1.820.000.000**	**1.180.873.575,20**	**64,88**

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri, % 64,88 seviyesinde gerçekleşmiştir. Personel harcamalarına ilişkin gider kalemleri % 92,1 oranında, diğer giderler de bütçe tahminlerinin altında gerçekleşmiştir.

EGO'nun bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2019 yılının 2018 yılına, 2020 yılının 2019 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 5:Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	586.159.869,85	640.981.347,33	481.967.766,92	9,35	-24,81
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	206,35	164,01	558,26	-20,52	240,38
Diğer Gelirler	13.151.767,66	13.828.948,82	16.199.634,31	5,15	17,14
Sermaye Gelirleri	213.029.931,65	6.810,03	2.271,00	-99,9	-66,65
Toplam	**812.341.775,51**	**654.817.270,19**	**498.170.230,49**	**-19,39**	**-23,92**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	340.448,92	2.282.207,77	168.521,21	570,35	-92,62
Net Toplam	**812.001.326,59**	**652.535.062,42**	**498.001.709,28**	**-19,64**	**-23,68**

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 154.533.353,14 TL'lik (-%23,68) düşüş göstermiştir. Bu çerçevede; bu düşüte teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 159.013.580,41 TL'lik (-%24,81), düşüş etkili olmuştur. Bunun yanında diğer gelirlerde ise 2.370.685,49 TL(%17,14) artış olmuştur. Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde meydana gelen bu düşüş, pandemi sürecinden kaynaklanmıştır.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	39.131.262,23	47.247.337,24	54.177.591,27	20,74	14,67
SGK Devlet Prim Giderleri	6.574.042,71	8.004.007,59	9.001.445,17	21,75	12,46
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	825.070.633,98	1.052.511.389,79	1.087.289.563,95	27,57	3,30
Faiz Giderleri	3.603.713,10	3.013.635,68	2.511.880,18	-16,37	-16,65
Cari Transferler	4.602.181,97	3.288.773,96	5.005.664,32	-28,54	52,20
Sermaye Giderleri	103.596.056,57	64.417.060,53	18.082.436,31	-37,82	-71,93
Sermaye Transferleri	41.643.040,19	12.048.249,69	4.804.994,00	-71,07	-60,12

www.balioglu.net

Toplam	**1.024.220.930,75**	**1.190.530.454,48**	**1.180.873.575,20**	**16,24**	**-0,81**

EGO'nun bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 9.656.879,28 TL (%00,81) azalmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında personel giderlerinin 6.930.254,03 TL (%14,67), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 997.437,58 TL (%12,46) arttığı görülmektedir. Personel harcaması niteliğindeki bu giderlerin artışı maaş katsayılarındaki yıllık artıştan kaynaklanmıştır. Mal alım ve hizmet giderlerinde 34.778.174,16 TL'lik (%3,30), cari transferlerde 1.716.890,36(%52,20) artış meydana gelmiştir. Sermaye giderlerinde 46.334.624,22 TL'lik (-%71,93), sermaye transferlerinde 7.243.255,69 TL'lik (-%60,12), faiz giderlerinde 501.755,50 TL'lik (-%16,65) bir azalış olmuştur. Özellikle bütçe yönetiminde dengenin sağlanması amacıyla tasarrufa gidilerek, sermaye giderleri azaltılmış ve bütçe denkliği sağlanmaya çalışılmıştır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın EGO'nun faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 1.235.641.254,86 TL, Faaliyet Geliri 441.785.789,85 TL olup Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise 793.855.465,01 TL olarak gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

EGO'nun doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

Table 7: EGO'nun Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	EGO'nun Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	BUGSAŞ A.Ş.	90.000.000,00	62.100.000,00	69
2	BEL-PA A.Ş.	20.000.000,00	10.000,00	0,05
3	TOBAŞ A.Ş.	21.000.000,00	2.100,00	0,01

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

EGO'nun muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel

Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre ve Şehircilik Bakanlığı yetkilidir.

Ayrıca, mahalli idarelere ait detaylı hesap planları, bu Yönetmelik'te belirlenen hesap planı çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle ilgili Bakanlıklarca hazırlanmaktadır.

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ve 485'inci maddeleri uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

a) Mizan cetveli

b) Temel mali tablolar

1) Bilanço

2) Faaliyet sonuçları tablosu

3) Nakit akış tablosu

c) Diğer mali tablolar

1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu

2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu

7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu

9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

www.balioglu.net

1.4.3. Kamu İdaresi Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının

güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle 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.

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

İdare organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmediği, Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmadığı, harcama birimleri bazında hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmediği, üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamadığı, idarenin tüm birimleri iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirme yaparak ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlama yapmadığı, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmediği, planın revize edilmesi

çalışmalarının takibinin yapılmadığı, mevcut İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının güncellenmediği ve raporlanmadığı, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirerek uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunmadığı, iç denetim birimi kurulmuş fakat iç kontrol sistemine ilişkin etkin bir denetim çalışmalarının planlanıp yürütülmediği, iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının henüz tamamlanmadığı, çalışmaların devam ettiği, anlaşılmıştır.

EGO Genel Müdürlüğünde etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması için:

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre (standart 4.2); yetki devirleri, üst yönetici tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde devredilen yetkinin sınırlarını gösterecek şekilde yazılı olarak belirlenmeli ve ilgililere bildirilmelidir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümlerine göre idarelerin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; bir eylem planı oluşturması istenmiştir. Bu eylem planları, iki yılı geçmeyecek şekilde idareler tarafından belirlenen dönemler itibariyle hazırlanmalıdır.

www.balioglu.net

İdarece İç Kontrol Rehberinde yer alan kriterlere göre hassas görevler belirlenmeli, tanımlanan riskleri azaltmak için özel kontrol mekanizmaları(rotasyon, yedek personel görevlendirme vb.) geliştirilmeli ve risk seviyesinde meydana gelen değişiklikler gözden geçirilmelidir

İdare, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeli ve alınacak önlemleri belirlemelidir. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun uygun gördüğü ve üst yönetici tarafından onaylanan riskler tespit edildikten sonra Kamu İç Kontrol Rehberinin ekindeki "Risk Kayıt Formu" ve "Konsolide Risk Raporu" doldurularak kayıt altına alınmalıdır. Risklerin belirlenmesi, kaydedilmesi ve değerlendirilmesi çalışmaları kurum personelinin aktif katılımının sağlanması ile gerçekleştirilmelidir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümlerine göre İdarenin tüm birimleri, iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmesi, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; bir eylem planı oluşturması istenmiştir. Bu eylem planları, iki yılı geçmeyecek şekilde idareler tarafından belirlenen dönemler itibariyle hazırlanmalıdır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi kurulmalıdır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Elektrik, Havagazı ve Otobüs İşletme Müessesesi (EGO Genel Müdürlüğü) 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Bazı Bilgisayar Yazılımı Alımlarının Haklar Hesabında İzlenmemesi

2020 Kesin Mizan Cetveli ve yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde; 830.03.07.02 (Gayri Maddi Hak-Fikri Hak- Bilgisayar Yazılımı vb.) ve 830.06.03-(Gayri Maddi Hak Alımları) alt hesapları çalıştırılarak bütçe gideri yapılan bazı alımların 260-Haklar Hesabı yerine, 630 Giderler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 Haklar Hesabı'nın niteliğinin belirtildiği 210'ncu maddesinde bu hesabın, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Sonuç olarak bütçenin, hak alımlarına yönelik kalemleri çalıştırılarak bütçe gideri yapılan 242.850,00-TL'nin, yılsonu bilançosunda 260 Haklar hesabı ve 268 Birikmiş amortismanlar hesabında görülmesi gerektiği ancak yapılan hatalı kayıt neticesinde mali tablolarda söz konusu hesapların eksik tutarla yer aldığı değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

2021 yılı içinde gerçekleştirilen muhasebe işlemleriyle hata düzeltilmiş olsa da 260 Haklar hesabı ve 268 Birikmiş amortismanlar hesabında yapılan hatalı kayıt, 2020 mali tablolarında aynı tutarlarda yer almaktadır.

BULGU 2: Faaliyet Alacakları Kapsamında Olmayan Bazı Alacaklar İle Diğer Faaliyet Alacakları Kapsamına Giren Tüm Faaliyet Alacaklarının Gelirlerden Alacaklar Hesabında İzlenmesi

Faaliyet alacakları kapsamında olmayan: Yemek, hasar, elektrik, su, hurda, çeşitli vb. gelirlerin 120 Gelirlerden alacaklar hesabında izlendiği, 127 Diğer faaliyet alacakları ile 139 Diğer kurum alacakları hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 12 Faaliyet alacakları başlıklı 85'inciaddesinde:

" (1) Bu hesap grubu, gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıl içinde tahsili öngörülen faaliyet alacakları ile verilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır.

(2) Faaliyet alacakları niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı, 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı"

120 Gelirlerden alacaklar hesabı başlıklı 86'inci maddesinde:

" (1) Bu hesap, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır."

Buna göre faaliyet alacakları kapsamında olmayan: Yemek, hasar, elektrik, su, hurda, vb. çeşitli gelirlerin 120 Gelirlerden alacaklar hesabının değil, ilgisine göre 127 Diğer faaliyet alacakları ile 139 Diğer kurum alacakları hesabının kullanılması gerektiği değerlendirilmiştir.

2021 yılı içinde gerçekleştirilen muhasebe işlemleriyle hata düzeltilmiş olsa da; yemek, hasar, elektrik, su, hurda, vb. çeşitli gelirlerin 2020 mali tablolarında aynı tutarlarda 120 Gelirlerden alacaklar hesabında yer almaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 3: Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Kayıtlı Belediye Alacaklarının Tahsil Edilememesi

EGO Genel Müdürlüğünün 2020 Yılı Mizan Cetvelinde, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının bakiyesinin 14.873.095,21 olduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları"* başlıklı 61'inci maddesinde;

"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. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir. Memuriyet kadro ve unvanlarının muhasebe yetkilisi niteliğine etkisi yoktur.

Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur. (...)"

denilmekte olduğundan;

121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı olan 14.873.095,21'nin tahsil edilmesi, tahsil edilemeyenlerin tahsil edilememe nedenlerinin belirlenerek, duruma göre terkin edilmesi gerekenlerin mevzuatına uygun olarak kayıtlardan düşülmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresince gerekli çalışmaların yapıldığı belirtilmiştir.

BULGU 4: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

EGO Genel Müdürlüğü mali tablolarına göre 600.05.01.09.03 Mevduat faizleri hesap koduna faiz geliri olarak kaydedilen tutarların net olarak kaydedildiği, 630 Giderler hesabına bu faiz geliri nedeniyle stopaj yöntemi ile ödenen vergiye ilişkin herhangi bir gider kaydı yapılmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gayri safilik ilkesi" başlıklı 37'nci maddesinde; *"Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir"* denmektedir.

www.balioglu.net

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, elde edilen faiz gelirinin brüt olarak 600 Gelirler hesabına gelir, faiz gelirinden banka tarafından kesilen gelir vergisi stopajının da 630 Giderler hesabına gider olarak kaydedilmesi gerekir. İşlemlerin net olarak kaydedilmesi durumunda bu hesapların gerçek değerleriyle kayıtlarda yer almadığı, bu durumun da temel muhasebe ilkelerine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmiştir.

2021 yılı içinde gerçekleştirilen ve gerçekleştirilecek muhasebe işlemlerinde hata düzeltilmiş olsa da; 2020 yılı muhasbe kayıtları ve tablolarında hatalı işlmler yer almaya devam etmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Personel Giderlerinin Belediye Kanunu'nda Belirtilen Üst Sınırı Aşması

EGO Genel Müdürlüğünün 2020 yılında yapılan personel giderlerinin; 2019 yılı gerçekleşen bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenen yeniden değerleme katsayısı %22,58 ile çarpımı sonucu bulunan tutarın %52'sini aştığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesinin 8'fıkrasında, personel giderlerinde üst sınırın oranı; nüfusu 10.000'inin altında olan belediyelerde yüzde kırk iken diğer belediyelerde yüzde otuz olarak belirlenmiştir.

27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 20'nci maddesinin üçüncü fıkrasına dayanılarak hazırlanan; İl Özel İdareleri, Belediyeler Ve Bağlı Kuruluşları İle Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul Ve Esasların; Personel Giderlerinin Toplam Giderler İçindeki Payına İlişkin Üst Sınır başlıklı 5. Maddesinde:

"*Madde 5- (1) İdarelerin, şirket personeli de dahil yıllık toplam personel giderleri, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve **213 sayılı Vergi Usul Kanununun** mükerrer 298 inci maddesi uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerleme oranında artırılması sonucu bulunacak miktarın yüzde*

kırkını aşamaz. Bu oran büyükşehir belediyelerinde yüzde otuz olarak uygulanır. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar idare şirketlerine yeni personel alımı yapılamaz.

(2) Doğrudan hizmet alım sözleşmesi kapsamında çalışan işçi sayısı, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin geçici 24 üncü maddesine göre işçi statüsünde geçişe esas sözleşme kapsamında o iş için öngörülen işçi sayısını aşamaz. Ancak birinci fıkradaki oranın altında kalan idarelerin şirketleri; bu oranın aşılmaması kaydıyla, işten ayrılanların yerine ve iş artışının zorunlu olduğu durumlarda idarenin talebi üzerine yeni işçi alımı yapabilir. İdareler, belirlenen oranın aşılmaması kaydıyla personel çalıştırılmasına dayalı yeni hizmetlerini şirketlerine gördürebilir ve bu amaçla şirketler tarafından yeni işçi alımı yapılabilir.

(3) Birinci fıkrada belirlenen oranı aşan idareler tarafından İçişleri Bakanlığından izin alınmaksızın şirketlerine işçi alımı yapılamaz.

…"

www.balioglu.net

Diğer yandan İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 93127266 Sayılı Genelgede*: "İdarelerin şirket personeli dahil yıllık personel giderlerinin hesaplanmasında; doğrudan hizmet alımı kapsamında idarede istihdam edilen şirket işçileri ile şirketin yönetici ve destek personeline ödenen net ücretlerin toplamı dikkate alınacaktır."*

denilmiştir.

EGO Genel Müdürlüğünün 2019 yılı yeniden değerlenmiş bütçe gelirleri toplamı [(652.535.062,42*%22,58) + 652.535.062,42] =799.877.479,51 TL'dir. 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi personel ile sözleşmeli personel giderleri SGK primleri hariç 54.177.591,27 TL, idareden alınan verilere göre; doğrudan hizmet alımı kapsamında idarede istihdam edilen şirket işçileri ile şirketin yönetici ve destek personeline ödenen net ücretlerin toplamı ise 368.852.695,79 TL'dir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre; doğrudan hizmet alım sözleşmesi kapsamında çalışan işçilerin maliyeti de eklenerek hesaplanan personel giderleri toplamı 423.030.287,06 TL'ye ulaşmaktadır. Bu tutarda 2019 yılı bütçe gelirlerinin, Vergi Usul

Kanunu'na göre belirlenen yeniden değerleme katsayısı %22,58 ile çarpımı sonucu bulunan 799.877.479,51 TL tutarın % 52,88'ini oluşturmaktadır.

Diğer yandan EGO Genel Müdürlüğünün 31.12.2020 tarihi itibariyle bütçe gelirleri 496.064.720,60 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu durumda 2020 yılı gerçekleşen rakamlara göre hesaplandığında bu oran yaklaşık olarak %85,28 olmaktadır. (423.030.287,06/496.064.720,60=%85,28)

Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul Ve Esasların 5'inci maddesinde açıklandığı üzere, doğrudan hizmet alım sözleşmesi kapsamında çalışan işçi sayısı 375 sayılı KHK'nin geçici 24'maddesine göre işçi statüsüne geçişte esas sözleşme kapsamında öngörülen işçi sayısını aşamayacaktır. Ancak birinci fıkradaki hükme göre; nüfusu 10.000'in altında olan belediyelerde yüzde kırk, diğer belediyelerde yüzde otuz oranının altında ise, belirlenen oranın aşılmaması kaydıyla personel çalıştırılmasına dayalı yeni hizmetlerini şirketlerine gördürebilecekler, şirketlerce de bu amaçla yeni işçi alımı yapılabilecektir.

www.balioglu.net

EGO genel Müdürlüğünün, personel giderleri; 2019 yılı yeniden değerlenmiş gerçekleşen bütçe gelirlerine oranı % 52,88, fiilen gerçekleşen bütçe gelirlerine oranı %85,28 olduğundan yasada belirtilen oranın altına ininceye kadar personel alımında bulunmaması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresinden alınan cevapta, 7.6.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen 23.ve 24. maddelerinin uygulanmasına dair usul ve esaslar ile ilgili tebliğin hükümleri uyarınca hak sahibi olan taşeron işçilerin 02.04.2018 tarihi itibariyle işçi statüsüne geçirilmesinden dolayı işçi sayılarının artmış olduğu belirtilmiş ise de; bu durum işçi sayılarında bir değişiklik oluşturmamış, çalışan işçilerin statülerinde bir değişiklik meydana getirmiştir.

Cevabın devamında; mevzuattaki orana dikkat edileceği, gerektiğinde Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'ndan izin alınacağı ifade edildiğinden müteakip denetimlerde incelenecektir.

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
https://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Açılış Kayıtlarının Hatalı Yapılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 Açılış kayıtlarında bu tür hatalar giderilerek, muhasebe programında gerekli güncellemeler ve düzeltmeler yapılmıştır.
Belediyelerden Hazine Uzlaşmasına Bağlı Alacakların Takip ve Tahsilinin Yapılmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu ile ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşıldığından bulgu konusu yapılmamıştır.
Borçlanma Üst Sınırının Aşılması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Ankara Büyükşehir Belediyesi ile 23.06.2020 tarih ve 9360 sayılı yazı ile gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşıldığından bulgu konusu yapılmamıştır.
Geçici Kabulü Yapılan Bazı Yapım İşlerinin İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Geçici kabulü yapılan yapım işleri ilgili duran varlıklar hesabına aktarılmıştır.
Elektronik Ücret Toplama Sisteminde Etkin Bir Kontrol Sürecinin Bulunmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Yapılan incelemede bulgu konusu ile ilgili gerekli çalışmaların yapıldığı anlaşıldığından bulgu konusu yapılmamıştır.

www.balioglu.net

Depozito ve Teminatların Veriliş Sürelerine Uygun Biçimde Muhasebeleştirilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Depozito ve Teminatların veriliş sürelerine göre muhasebeleştirildiği ve Kurum bilançosunda ilgili hesaplarda yer aldığı görülmüştür.

www.balioglu.net