T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANKARA MAMAK BELEDİYESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

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

ANKARA MAMAK BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **57**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANKARA MAMAK BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 4
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 7
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 8
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 13
9. EKLER 40

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:Kadro Durumu 2
Tablo 2:2018 Yılı Bütçe Gerçekleşmesi 3
Tablo 3: 2018 Yılı Gelir ve Gider Gerçekleşmesi..... 3
Tablo 4: Ödenek Tutarı……*19*
Tablo 5: Tahakkuk Tahsilat Oranı……33
Tablo 6: Boş Bırakılan Yevmiyeler……..…...36

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınmaz Kayıtlarının ve Değerleme İşlemlerinin Mevzuata Uygun Şekilde Yapılmaması

2. Birikmiş Amortismanlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

3. Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

2. Belediye Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

3. Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Kontrol Ücreti Payının Tahsil Edilmemesi

4. Belediyeye Ait Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

5. Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlarda Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması

6. İdarenin Temmuz Ayı İçinde Kamuoyuna Açıklaması Gereken 2018 Yılına Ait "Mali Durum ve Beklentiler Raporu" nu Hazırlamaması

7. Kamu Kurumları Tarafından Kamulaştırılan Taşınmazlar ile Devir ve Ferağ Edilen Taşınmazlara İlişkin Bilgilerin Tapu İdaresinden Alınmaması

8. Kurum Düğün Salonları ve Spor Tesislerinde Kurum Personeline İndirimli Tarife Uygulanması

9. Yabancı Menşeili Araç Kiralanması

10. Sayıştay İlamlarının İnfaz Edilmemesi

11. Organizasyon Kapsamındaki İhtiyaçların Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin Limitinin Altına Çekilmesi

12. Belediye Gelirlerini Oluşturan Bazı Kalemlerde Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranının Düşük Kalması

www.balioglu.net

13. Organizasyon Hizmet Alımlarında İşin Mahiyetine İlişkin Net Açıklamalara Yer Verilmemesi

14. Yevmiye Defterinde Yürürlükteki Mevzuata Aykırı Olarak Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması

15. Mevzuata Aykırı Olarak Taşınmaz Tahsisinin Yapılması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

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

Belediyeler sahip oldukları yasal yetkiler neticesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir. Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından

www.balioglu.net

kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

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

Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

www.balioglu.net

Mamak Belediyesinin yüzde yüz oranında sermayesine sahip olduğu "Mamak Belediyesi Personel Limited Şirketi" ticaret ünvanlı bir şirketi bulunmaktadır. Şirketin sermayesi 20.000 TL olup tamamı ödenmiştir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Tablo 1:Kadro Durumu

KADRO DURUMU (31.12.2018 tarihi itibariyle)	**SAYI**
657 Sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi Memur Sayısı	483
5393 Sayılı Belediyeler Kanununun 49. Maddesine tabi Sözleşmeli Personel Sayısı	15
4857 Sayılı İş Kanununa tabi İşçi Sayısı	163
696 KHK Kapsamında Kadroya Geçirilen İşçi Sayısı	1527
T O P L A M	2188

1.3. Mali Yapı

Tablo 2:2018 Yılı Bütçe Gerçekleşmesi

2018 Mali Yılı Kesin Hesap Gider Bütçesi	*Bütçe*	*Gerçekleşme Miktarı*	*Gerçekleşme Oranı (%)*
Personel Giderleri	56.951.724,00	57.039.814,40	100
SGK Dev. Prim. Giderleri	10.064.606,00	9.338.218,84	93
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	177.779.727,00	154.723.037,59	87
Faiz Giderleri	20.288.000,00	12.421.759,74	61
Cari Transferler (Paylar)	14.877.635,82	10.939.522,65	74
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	150.774.000,00	89.218.873,99	59
Yedek Ödenek	44.500.000,00	0	0
Toplam	475.235.692,82	333.686.227,21	70
2018 Mali Yılı Kesin Hesap Gelir Bütçesi	*Bütçe*	*Gerçekleşme Miktarı*	*Gerçekleşme Oranı (%)*
Vergi Gelirleri	116.658.000,00	75.081.992,73	64
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.095.000,00	16.008.761,17	176
Alınan Bağış Ve Yardımlar	6.250.000,00	3.728.435,77	60
Diğer Gelirler	183.517.000,00	167.580.907,64	91
Sermaye Gelirleri	130.280.000,00	52.938.001,08	41
Red ve İadeler	-800.000,00	0	0
Toplam	445.000.000,00	315.338.098,39	71

www.balioglu.net

Tablo 3: 2018 Yılı Gelir ve Gider Gerçekleşmesi

2018 Yılına Ait Gelir Ve Gider Bütçe Gerçekleşmesi			
Açıklama	*Bütçe*	*Gerçekleşme Miktarı*	*Gerçekleşme Oranı (%)*
Bütçe Giderleri	475.235.692,82	333.686.227,21	70
Bütçe Gelirleri	445.000.000,00	315.338.098,39	71
Bütçe Gelir Gider Farkı	**30.235.692,82**	**18.348.128,82**	**61**

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Mamak Belediyesi, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 27.05.2016 tarih 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli

İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Ayrıca günlük muhasebe kayıtlarının, Kurumun kendi ihtiyaçları çerçevesinde oluşturulan ve özel bir firmaya ait paket muhasebe programı ile yapıldığı tespit edilmiştir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

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

www.balioglu.net

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.

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 ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 8'inci maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum konulu 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı Genelge çerçevesinde iç kontrol sisteminin kurulması, eylem planının hazırlanması, standartların uygulanması ve geliştirilmesi konularında iç kontrol çalışmalarına başlanılmıştır.

Kurum İç Kontrol Sistemine İlişkin Yürütülen Faaliyetler;

- Tüm birimler iç kontrolle ilgili bilgilendirilmiştir.
- İç kontrol eylem planı Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafında hazırlanmış ve tüm birimlerin katılımı sağlanmıştır.
- İç kontrol standartlarının gerçekleştirilmesi için yeterli çalışma yapılmamıştır.
- İç Kontrol Sistemi ve Risk Yönetiminin değerlendirilmesi için kurumda değerlendirme formları veya raporlar düzenlenmemiştir.
- Personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki bağ kısmen sağlanmış olup çalışmalar devam etmektedir.
- Performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskler tanımlanarak değerlendirilmemiş, alınacak önlemler belirlenmemiştir. Bunun için de, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflere yönelik riskler belirlenmemiştir.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Strateji Geliştirme Birimi tarafından iç kontrol sisteminin yıllık değerlendirilmesi sonucu hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu(Kamu İç Kontrol Rehberi İZ EK 2) değerlendirmemiştir.
- Risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları oluşturulmamıştır.
- Hedeflere ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlenmemiştir. Bu amaçla; her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme v.b.) belirlenmemiş ve uygulanmamıştır.
- Faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik çalışmalar devam etmektedir.Bu minvalde görevinden ayrılan personelin, iş veya işlemlerinin durumunu ve gerekli belgeleri de içeren bir rapor hazırlama çalışmaları yapılmamıştır.

www.balioglu.net

- Gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sistem mevcuttur.
- Yöneticilerin beklentilerini idarenin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesinde görev ve sorumlulukları kapsamında personele yazılı olarak bildirmesi hususunda sistem geliştirilmiştir.
- Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri detaylı ve yazılı olarak belirlenip personele duyurulmuştur.
- İç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirilmiştir.
- Kurumda, idare faaliyet raporlarına üst yönetici tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı", ile mali hizmetler birim yöneticisi tarafından imzalanan "Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Beyanı", birim faaliyet raporlarına ise harcama yetkilisi tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı" eklenmiştir.
- Kurum içinde birimler ve personel arasında iletişimi sağlayacak intranet, internet, ilan panoları, üst yönetici bilgilendirmeleri, e-posta grupları, forum, seminer ve benzeri çalışmalar mevcuttur.
- İç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirmesine yönelik çalışmalar yapılmış ve bu çalışmalar üst yöneticiye raporlanmıştır.
- Üst yönetici bu raporları raporun kendisine sunulduğu tarihten itibaren en geç iki ay içinde İç Denetim Koordinasyon Kuruluna göndermiştir.
- İdarenin beş iç denetçi kadrosu mevcut olup ikisi doludur.

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 düşük seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleşmediği ve Kurum olarak iç kontrol sisteminin yeterince sahiplenilmediği değerlendirilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Mamak Belediyesi'nin 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: Taşınmaz Kayıtlarının ve Değerleme İşlemlerinin Mevzuata Uygun Şekilde Yapılmaması

2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak Yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir. Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" çıkarılmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde:

www.balioglu.net

"(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.

(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.

Aynı yönetmeliğin "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde:

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

(2) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;

a) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar,

iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır." denilmektedir.

www.balioglu.net

Yönetmeliğin 5 ve 7'nci maddeleri birlikte değerlendirildiğinde; belediyeye ait taşınmazlarının söz konusu yönetmelik ekinde yer alan "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 maliyet bedeli, rayiç değeri veya iz bedeli üzerinden değerlemelerinin yapılarak kayıtlarının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Aksi takdirde; maddi duran varlıkların tamamının gerçek bedeli ve değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi esas olduğundan, envanteri tam çıkarılamayan ve değerlemesi yapılmayan maddi duran varlık kayıtları gerçeği yansıtmayacak, mali tablo ve raporlarda gerçek bilgileri ve değerleri ile yer almayacaktır. Tüm maddi duran varlıkların envanteri çıkarılıp, değerlemesi yapılmadığı takdirde "500 Net değer Hesabı" da gerçek değerini göstermeyecektir.

Bu nedenle taşınmazlara ilişkin olarak envanter kayıtlarının Yönetmelikte ayrıntılı olarak belirtilmiş formlar aracılığı ile yapılması ve değerleme işlemlerinin de aynı Yönetmelik hükümleri çerçevesinde yapılarak mali tabloların doğru ve tam bilgi üretebilmesi sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu taşınmazların Belsis Taşınmaz Program modülündeki eksikliklerinin giderilip verimliliği güncellendikten sonra sisteme geçilecektir. Tapuya kayıtlı taşınmazların bu modül aracılığı ile 2018 yılı Haziran ayında veri girişi yapılmaya başlanmış olup program yönetmeliklere uygun bir şekilde hazırlandığında veriler muhasebe programına aktarılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgu konusu husus kabul edilmiş olup, sorunla ilgili gerekli düzeltme işlemlerine başlandığı bildirilmiştir. Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Birikmiş Amortismanlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

Kurumun 2018 yılı bilançosunda yer alan 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının niteliğini açıklayan 224'üncü maddesinde bu hesabın, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu Yönetmelik'in 294 Elden Çıkarılacak

Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının işleyişini açıklayan 225'inci maddesinde; kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği ve bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değerinin bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarlarının 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, varsa kalanının 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

47 Sıra No.lu Amortisman ve Tükenme Paylarına İlişkin Tebliğin *"Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları"* başlıklı 6'ncı maddesine göre çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortismana tabi maddi duran varlıklardan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortismana tabi tutulmamış kısmının tamamı amortismana tabi tutulmalıdır. Aynı Tebliğin *"Amortisman ve tükenme payının muhasebeleştirilmesi"* başlıklı 8'inci maddesine göre ayrılan amortisman ve tükenme payları, 630 Giderler Hesabına borç, ilgisine göre 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 278 Birikmiş Tükenme Payları Hesabı veya 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilmelidir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında kayıtlı tutarlar kadar her halükarda 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır. Bu anlamda kesin mizanda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç kalanı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak kalanı eşit olmalıdır.

Bu açıklamalar çerçevesinde; açılış kaydında 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında yer alan tutarlar ile yılı içinde hurdaya ayrılmasına karar verilen ve 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabında kayıtlı olup 294 EldenÇıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına aktarılan tutarlara ilişkin 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacağında kayıtlı olması gerekli tutar, 4.057.813,96 TL'dir. Kurumun 2018 yılı bilançosunda söz konusu hesapta kayıtlı bulunan tutar ise 1.787.849,30 TL'dir. Dolayısıyla kurumun 2018 yılı bilançosunda 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı 2.269.964,66 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Analitik Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine geçildiği

dönemde 294 ve 299 hesapların bazı yevmiyelerde eksik çalıştığı tespit edilmiştir. Tespit edilen eksiklilerle ilgili 2019 yılında düzeltme kayıtları yapılarak hesaplar arasında eşitlik sağlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hakkında, kamu idaresi tarafından düzeltme yapıldığı bildirilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Mamak Belediyesi'ne tahsisi yapılan taşınmazın muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli idareler 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 "Hesabın İşleyişi" başlıklı 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 Belediye'ye 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 gerekirken, mevzuat hükümlerinin yerine getirilmemesi ve kaydın yapılmaması nedeniyle tahsis alınan taşınmazların mali tablolarda takibi yapılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize tahsisi yapılan taşınmazlar muhasebe kayıtlarına alınarak işlem görmüştür." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hakkında, kamu idaresi tarafından düzeltme yapıldığı bildirilmiştir. Ancak yapılan düzeltme 2019 yılı içinde yapıldığı için 2018 mali tablolarında düzeltme sağlanamamıştır.

www.balioglu.net

Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Kamu idaresinin mali tablolarında 2018 yılı içinde toplam 93.029,67 TL mevduat faiz geliri elde ettiği görülmüş; ancak bunlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde tahakkuk eden faiz gelirinin %15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Gayri safilik ilkesi"* başlıklı 39'uncu maddesinde; *"Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir"* denilmektedir.

www.balioglu.net

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

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

Mevduat faizlerinin net tutar olarak kaydedilmesi şeklinde yapılan hatalı muhasebeleştirme dolayısıyla 600.05.01.09.03 kodunda izlenen mevduat faizlerinin ve 630.03.04.03.01 kodunda izlenen vergi ödemeleri ve benzeri giderlerinin 16.417,00 TL eksik görünmesine sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda 2018 yılı Mevduat Faizi toplamı olarak belirtilen 93.029,67-TL tutardan 78.706,09-TL'lik kısmı İller Bankası vadeli fon hesabında bulunan mevduat faizi ile ilgilidir. 5411 sayılı bankacılık kanununun 60.maddesi gereği İller Bankası

nezdinde adımıza tahakkuk eden faiz gelirlerimiz Belediyelerin Bankanın ortağı olması nedeniyle gelir vergisi stopajı kesilmeden brüt faiz tutarı üzerinden hesaplarımıza yansıtılmaktadır. Diğer bankalarla ilgili faiz gelirimizin muhasebe kayıtlarında 30.04.2019 tarihi itibarıyla yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlemlere başlanmış olup, yapılan muhasebe kaydı yazımız ekinde sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında, İller Bankası nezdinde belediye adına tahakkuk eden faiz gelirlerinin gelir vergisi stopajı kesilmeden brüt faiz tutarı üzerinden hesaplarımıza yansıtıldığı, diğer bankalarla ilgili faiz gelirlerine ilişkin olarak Yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlemlere başlanıldığı belirtilmiştir. Ancak söz konusu Yönetmelikte İller Bankası nezdinde yer alan faiz gelirlerine ilişkin bir muafiyet getirilmemiştir.

Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Belediye Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Belediye tarafından kiraya verilen 118 adet taşınmazın duran varlıklarla ilgili hesaplarda izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "990 - Kiraya verilen duran varlıklar hesabı" ile ilgili 475 (1) maddesinde:

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

Yine aynı Yönetmeliğin 476 (1) maddesinde:

" 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.

Belediye tarafından kiraya verilen 118 adet taşınmazın duran varlıklarla ilgili hesaplarda izlenerek, yukarıda açıklanan Yönetmelik hükümlerine uygun işlem yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kiraya verilen taşınmazlar muhasebe kayıtlarına alınarak ilgili hesaplar üzerinden işlem görmeye başlamıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hakkında, kamu idaresi tarafından düzeltme yapıldığı bildirilmiştir. Ancak yapılan düzeltme 2019 yılı içinde yapıldığı için 2018 mali tablolarında düzeltme sağlanamamıştır.

Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Kontrol Ücreti Payının Tahsil Edilmemesi

Asansör Muayene Kuruluşundan periyodik kontrol ücreti payının tahsil edilmediği ve Kurum ile A tipi muayene kuruluşu ile arasında yapılan konusu idare sınırları içerisindeki asansörlerin periyodik bakımının yapılması olan protokolün, meclis kararı alınmadan Belediye Başkanı tarafından imzalandığı görülmüştür.

İl 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 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 periyodik kontrol ücretinin azami %10 payın idarenin karar organı tarafından belirlenebileceği dolayısıyla azami olarak belirtilen bu oranın %10 ve daha altı belirlenmesi kararı Belediye Meclisine bırakılmıştır.

Yapılan incelemelerde, Belediye Meclis Kararı alınmadan ilgili kurum ile 29.12.2017 tarihinde protokol yapılarak Belediye Başkanı tarafından imzalandığı, protokolün *"Asansör Yıllık Periyodik Kontrol Bedeli"* başlıklı 7'nci maddesine 'İlgili İdare Mamak Belediyesi Katkı Payı Oranı %0' şeklinde not düşülerek İdare lehine herhangi bir pay öngörülmediği tespit edilmiştir. Yukarıda yer alan mevzuat hükmü gereğince söz konusu protokolün yapılabilmesi için Belediye Meclis Kararı gerekmekte olup Meclis Kararı olmaksızın yapılan protokolün söz konusu bu hükmü geçersizdir. Bu nedenle, A tipi muayene kuruluşunun tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami %10'una kadar İdareye aktarılacak bir tutar belirlenerek Belediye Meclis Kararı alınmalı ve bu karara istinaden protokol yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Kontrol Ücreti Payının Tahsil Edilmesi başlıklı maddeye istinaden 15.05.2019 tarih 348653 sayılı Başkanlık Olur'larıyla konunun Belediye Meclisine havalesi sağlanmıştır. Belediye meclisimizce ilk oturumda görüşülerek karara bağlanması halinde söz konusu eksiklik giderilmiş olacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgu konusu husus kabul edilmiş olup, sorunla ilgili gerekli düzeltme işlemlerine başlandığı bildirilmiştir. Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Belediyeye Ait Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından cins tashihi yapılmayan bazı taşınmazlarının olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde 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 işlemi" şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerektiğinden bahsedilmektedir.

"(1)Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2)Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır."

www.balioglu.net

Yapılan inceleme sonucunda; Belediyeye ait bazı bina ve tesislerin tapu kayıtlarında halen "arsa" olarak görüldüğü tespit edilmiştir. Dolayısıyla tapuda kayıtlı taşınmazların, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri örtüşmemektedir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mülkiyeti Belediyemize ait taşınmazların listeleri üzerinde İlgili birimlerimiz tarafından gerekli incelemeler yapıldıktan sonra cins tashihi işlemleri başlatılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgu konusu husus kabul edilmiş olup, sorunla ilgili gerekli düzeltme işlemlerine başlandığı bildirilmiştir. Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlarda Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması

4734 sayılı Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitlerin aşılmasına rağmen, Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadığı görülmüştür.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinde:

"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri bir arada ihale edilemez.

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir.

Ödeneği bulunmayan hiçbir iş için ihaleye çıkılamaz.

…"

denilmiş olup, aynı Yasanın "İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (ı) bendinde ise aynen:

"Ek: 30/7/2003-4964/38 md.) Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz." hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan madde hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; 4734 sayılı Kanun kapsamında olan kurumların, Kanunun 21 ve 22'nci maddelerinde belirtilen parasal limitler dahilinde yapacakları harcamaların yıllık toplamının idarenin bütçesine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10 unun aşamayacağı, bu düzenleme ile Kanun kapsamındaki kurum ve

www.balioglu.net

kuruluşlar tarafından yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin harcamaların 4734 sayılı kanunda belirtilen temel ilke ve usullere uygun şekilde ve öncelikle açık ihale usulü ile yapılmasının amaçlandığı, esasen bir ihale usulü olmayan 22/d maddesi ile buna benzer bir alım şekli olan 21/f pazarlık uygulamasına kurumların daha sınırlı hallerde başvurmalarının arzulandığı görülmektedir.

Yapılan incelemede; yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak İdarenin 22/d ve 21/f kapsamında yaptığı mal alımlarında, İdarenin bütçesine bu amaçla konulmuş olan ödeneklerin % 10'u olan 9.693.846,70 TL'yi Kamu İhale Kurulundan herhangi bir uygun görüş almadan 3.381.085,90 TL aştığı tespit edilmiştir.

Tablo 4: Ödenek Tutarı

Ödeneğin Niteliği	**Toplam Ödenek Tutarı**	**Toplam Ödeneğin % 10'u (Limit)**	**2017 Yılı 22/d ve 21/f Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı**	**Limiti Aşan Tutar (TL)**
Mal Alım Ödeneği	96.938.467,00	9.693.846,70	13.074.932,60	**3.381.085,90**
Hizmet Alım Ödeneği	93.794.260,00	9.379.426,00	3.005.747,50	-
Yapım İşleri Ödeneği	148.899.000,00	14.899.400,00	10.985.731,68	-
			TOPLAM	**3.381.085,90**

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen 22/d–22/f kapsamında yapılan alımların %10 'luk limitin aşılma nedeninin Temsil, Tören ve Ağırlama giderlerinden kaynaklandığı tespit edilmiştir. Bundan sonraki süreçte yapılacak harcamalarda Kamu İhale Kurumunun uygun görüşü alınarak bu oranın aşılmamasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgu konusu husus kabul edilmiş olup, sorunla ilgili gerekli düzeltme işlemlerine başlandığı bildirilmiştir. Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 6: İdarenin Temmuz Ayı İçinde Kamuoyuna Açıklaması Gereken 2018 Yılına Ait "Mali Durum ve Beklentiler Raporu"nu Hazırlamaması

Kurum tarafından hazırlanması gereken Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun hazırlanmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bütçe politikası, gelir ve giderlerin izlenmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde:

"*Genel yönetimin tüm gelir ve giderleri ile borç ve malî imkânlarının tespitinin ve takibinin yapılabilmesi amacıyla, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve merkezî yönetim bütçesinden yardım alan kurum, kuruluş, vakıf ve dernekler ile benzeri teşekküller; gelir ve gider tahminlerini, malî tablolarını, birbirleriyle olan borç ve alacak durumlarını, personel giderlerine ilişkin her türlü bilgi ve belgeleri, istenilmesi halinde Maliye Bakanlığına vermek zorundadırlar. Bilgi, belge ve hesap durumlarını ibraz etmeyen veya uygun harcama yapmayan kamu idareleri ve diğer kuruluşlarla ilgili olarak gerekli önlemleri almaya Maliye Bakanı yetkilidir.*

(Değişik son fıkra: 22/12/2005-5463/10 md.) Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezî yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar." denilmektedir.

Yukarıda söz edilen mevzuat gereği ve şeffaflık ile hesap verme sorumluluğu çerçevesinde; Mamak Belediye Başkanlığı tarafından hazırlanması gereken Belediye'ye ait bütçenin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini gösteren "Mali Durum ve Beklentiler Raporu"nu hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Mamak Belediye Başkanlığı olarak geçmiş yıllara ait Gelir ve Gider bütçelerimiz kamuoyuna duyurulmuştur. Bulguda belirtilen Belediyemiz tarafından hazırlanması gereken Belediyeye ait bütçenin ilk altı aylık uygulama sonuçları Temmuz ayında, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri kamuoyuna duyurulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgu konusu husus kabul edilmiş olup, sorunla ilgili gerekli düzeltme işlemlerine başlandığı bildirilmiştir. Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 7: Kamu Kurumları Tarafından Kamulaştırılan Taşınmazlar ile Devir ve Ferağ Edilen Taşınmazlara İlişkin Bilgilerin Tapu İdaresinden Alınmaması

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu hükümlerince kamu kurumları tarafından kamulaştırılan taşınmazların emlak vergisi ile ilgili işlemlerin mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmesi için gerekli olan kamulaştırma bilgileri ilgili tapu idaresinden alınmamaktadır.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10'uncu maddesinde:

"*Kamulaştırılması yapılan taşınmaz mal, tahsis edildiği kamu hizmeti itibariyle sicile kaydı gerekmeyen bir niteliğe dönüşmüş ise, istek halinde mahkemece sicil kaydının terkinine karar verilir. Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir.*" hükmü bulunmaktadır.

www.balioglu.net

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinde ise:

"*Devir ve ferağı yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir.*" düzenlemesine yer verilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinde: "*Bu Kanunda geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder*" düzenlemesine yer verilmiştir. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun *"Devamlı bilgi verme"* başlıklı 149'uncu maddesinde: *"Kamu idare ve müsseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzelkişiler vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Maliye ve Gümrük Bakanlığı ve vergi dairesince kendilerinden yazı ile istenecek bilgileri belli fasılalarla ve devamlı olarak yazı ile vermeye mecburdurlar"* düzenlemesine, *"Bilgi vermekten imtina edememek"* başlıklı 151'inci maddesinde de: *"Kendilerinden bilgi istenilen gerçek ve tüzel kişiler, özel kanunlarda yazılı mahremiyet hükümlerini ileri sürerek, bilgi vermekten imtina edemezler"* düzenlemesine yer verilmiştir. 213 sayılı Kanun'un mükerrer 335'inci maddesinde ise 149'uncu madde hükümleri çerçevesinde bilgi verme görevini yerine getirmeyenlere *"Özel Usulsüzlük Cezası"* kesileceği düzenlenmiştir.

Bu nedenle kamulaştırma, devir ve ferağ gibi nedenlerle emlak vergisiyle ilgili işlemlerin mevzuata uygun olarak yapılabilmesi için gerekli bilgilerin belediye tarafından başta tapu idareleri olmak üzere diğer kurum ve kişilerden alınması gerekmektedir.

Yukarda yer verilen hükümler çerçevesinde kamulaştırma, devir ve ferağ işlemleriyle ilgili bilgilerin emlak vergisi açısından vergi dairesi hükmünde olan belediye tarafından ilgili kurum ve kişilerden istenilmesi ilgili kurum ve kişiler tarafından ise istenilen bilgilerin verilmesi, aksi durumda belediye tarafından özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen hükümler çerçevesinde işlemlerin yapılabilmesi için Mamak Tapu Müdürlüğüne 14.05.2019 tarih ve 348754 sayı ile yazı gönderilmiş olup, ilgili kurumdan gelen cevap sonucu gerekli işlemlere başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgu konusu husus kabul edilmiş olup, sorunla ilgili gerekli düzeltme işlemlerine başlandığı bildirilmiştir. Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 8: Kurum Düğün Salonları ve Spor Tesislerinde Kurum Personeline İndirimli Tarife Uygulanması

Kurumca işletilen düğün salonları ve spor tesislerinde kurum personeline %25 indirimli tarife uygulandığı görülmüştür.

4736 Sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1' inci maddesinin ilk fıkrasında;

"Genel bütçeye dahil daireler ile katma bütçeli idareler, bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan fonlar, kefalet sandıkları, sosyal güvenlik kuruluşları, genel ve katma bütçelerin transfer tertiplerinden yardım alan kuruluşlar, kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları ile müesseseleri, il özel idareleri ve belediyeler ile bunların kurdukları birlik, müessese ve işletmeler, özel bütçeli kuruluşlar, özelleştirme işlemleri tamamlanıncaya kadar, 24.11.1994 tarihli ve 4046 sayılı Kanuna tâbi kuruluşlar ve özel hukuk hükümlerine tâbi, kamunun çoğunluk hissesine sahip olduğu kuruluşlar, kamu banka ve kuruluşları ile bunlara bağlı iş yerleri ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmaz." denilmektedir.

Aynı Kanun'un 1'inci maddesinin 6'ncı fıkrasında ise Bakanlar Kurulu'nun birinci fıkra hükmünden muaf tutulacak kişi veya kurumları tespit etmeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır. Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere kamu kurum ve kuruluşları ürettikleri mal veya hizmetlerin tarifelerinde herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulayamaz. Bu konuda tek yetkili mercii Bakanlar Kuruludur.

Ancak belediye meclis kararına istinaden Kurumca işletilen düğün salonları ve spor tesislerinde kurum personeline %25 indirimli tarife uygulandığı tespit edilmiştir. Mevcut uygulama 4736 sayılı Kanun'un ilgili hükmüne aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "01.12.2017 tarih ve 616 sayılı Meclis Kararı ile 2018 yılında geçerli olmak üzere Belediyemiz tarafından düğün salonları ve spor tesislerinde kurum personeline %25 indirimli tarife uygulanmaktadır. Bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak personele indirimli tarife uygulamasına son verilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgu konusu husus kabul edilmiş olup, sorunla ilgili gerekli düzeltme işlemlerine başlandığı bildirilmiştir. Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 9: Yabancı Menşeili Araç Kiralanması

Kurumca gerçekleştirilen araç kiralama ihalesi ile yabancı menşeili araç kiralandığı görülmüştür.

2014/6425 tarih ve sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli "237 Sayılı Taşıt Kanunu Kapsamında Edinilecek Taşıtların Menşei, Silindir Hacimleri ve Diğer Niteliklerinin Belirlenmesine Dair Karar"da:

"*Taşıtların Nitelikleri*

MADDE 1- (1) 5/1/1961 tarihli ve 237 sayılı Taşıt Kanununa ekli (1) sayılı Cetvelde ve son iki sırasında belirtilenler hariç olmak üzere (2) sayılı Cetvelde yer alan makamlar ile güvenlik önlemli (zırhlı) araçlar, koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunanlar ve idarelerin yurt dışı teşkilatları için yabancı menşeli binek veya station-wagon cinsi taşıt edinilebilir. Bunların dışında hibe dâhil her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek veya station-wagon cinsi taşıt edinilemez.

(2) Birinci fıkra kapsamındaki makam ve hizmetler hariç olmak üzere, edinilecek binek veya station-wagon cinsi taşıtların silindir hacimleri 1.600 cc'yi geçemez.

(3) Yerli muhteva oranı %50'nin altında kalan taşıtlar yabancı menşeli sayılır.

(4) binek ve station-wagon dışındaki taşıtlar hakkında yukarıdaki sınırlamalar uygulanmaz.

Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinimi

MADDE 2- (1) Hizmet alımı suretiyle edinilecek taşıtların menşei ve silindir hacimleri hakkında 1 inci madde hükümleri uygulanır."

hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre sayılan makam ve hizmetler hariç olmak kamu idaresi tarafından edinilecek binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacimleri 1.600 cc'yi geçemeyeceği gibi yabancı menşeili de olamayacaktır. Ancak uygulamada Mamak Belediyesi Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından yapılmış olan araç kiralama ihalesinde araçların bir kısmının yabancı menşeili olduğu görülmüştür. Bu itibarla söz konusu husus mevcut düzenlemelere aykırılık teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Başkentin büyük ilçelerinden birisi olmamız nedeniyle ziyarete gelen misafirlerimizin gezdirilmesi amacı ile ilimizi ve ilçemizi temsil etmesi düşüncesiyle hizmet amaçlı olarak sınırlı sayıda 1 adet makam aracı 1600 cc'nin üzerinde kiralanmış olup, diğer araçlar ise 1600 cc'nin altındadır. Ayrıca Nisan/2019 tarihi itibariyle ise makam aracı da değiştirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgu konusu husus kabul edilmiş olup, sorunla ilgili gerekli düzeltme işlemlerine başlandığı bildirilmiştir. Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Sayıştay İlamlarının İnfaz Edilmemesi

140 Kişilerden Alacaklar hesabının incelenmesi sonucu 2018 mali yılı itibariyle Sayıştay ilamlarının infazının yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 7'nci maddesindeki "Sorumlular ve Sorumluluk halleri" belirtilmiştir**.**

Kanunun "Kamu idareleri ve görevlilerinin sorumluluğu" başlıklı 9'uncu maddesinde:

"...

(3) Hesabı bu Kanun hükümlerine göre zamanında ve tam olarak vermeyen sorumlular veya diğer ilgililer ile Sayıştay denetimine giren kamu idareleri görevlilerinden, denetleme ve yargılama sırasında, istenilen her çeşit bilgi, belge ve defterleri vermeyen ve denetleme ve yargılamayı güçleştirenlerin aylıkları, Sayıştayın istemi üzerine ilgili kamu idarelerince, hesabı veya istenen bilgi, belge ve defterleri eksiksiz verinceye kadar yarım olarak ödenir. Yarım aylık kesilmeye başlandığı tarihten itibaren muhasebe yetkilileri en çok üç ay, diğer görevliler ise Sayıştayca belli edilen süre içinde yine hesabı veya istenilen bilgi, belge ve defterleri vermez veya denetleme ve yargılamayı güçleştiren sebepleri ortadan kaldırmazlarsa, bu defa ilgili kamu idarelerince mevzuatındaki usule göre görevden uzaklaştırılarak haklarında gerekli soruşturma veya kovuşturma yapılır.

(4) Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında da üçüncü fıkradaki hükümler uygulanır.

..." denilmiştir.

Kanunun "İlamların infazı" başlıklı 53'üncü maddesinde aynen:

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

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

Diğer taraftan 5393 sayılı Belediye Kanunun "Belediye Başkanın Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinin f) bendiyle Belediye Başkanı belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevlendirilmiştir.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 61'inci maddesinin birinci fıkrasında: *"Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, ...işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir*." denilmektedir.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına İlişkin İşlemler Kısmında: *"Sayıştay ilamları ile tazmin olunan alacaklar, ilamında faizin başlangıcı hakkında hüküm varsa belirtilen tarihten, aksi takdirde karar tarihinden itibaren faize tabidir."* hükmü mevcuttur.

Buna göre; Mamak Belediyesi geçmiş mali yıllar hesaplarının Sayıştay'ca yargılanması sonrasında düzenlenen ilamlarda tazmin hükmedilen tutarlar kesinleştikten sonra sorumlularca ilamın kendilerine tebliğ edildiği tarihten itibaren doksan gün içinde Belediye'ye ödenmesi gerekmektedir. Sorumlular doksan gün içerisinde rızaen ödeme yapmazlarsa bu sefer icra iflas kanunu hükümlerine göre takip yapılmalıdır.

Yapılan incelemede, Sayıştay İlamları Cetveli'nde yer alan ve Sayıştay yargılaması sonucu tazmine hükmolunan ilamlar toplamının 323.207,17 TL olduğu görülmüştür. Her ne kadar bu tutarlar "140 Kişilerden Alacaklar Hesabı"na kaydedilmiş olsa da belirtilen yıllara ait toplam 323.207,17 TL'nin sorumlularından tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Sayıştay İlamları Cetveli' nde yer alan ve Sayıştay yargılaması sonucu tazminine hükmolunan kamu zararları '140 Kişilerden Alacaklar Hesabına' kaydedilmiş olup, oluşan toplam 323.207,17 TL kamu zararının sorumlularından 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre kanuni faizi ile tahsil edilmesi için Belediyemiz Hukuk İşleri Müdürlüğüne yazıları yazılmıştır. Denetimi yapılan yıllara ait ilamların, denetimi yapılan yıldan 3-4 yıl sonra karara bağlanmış olması ve kamu zararına sebebiyet veren sorumluların ilamlara Başkanlığınız nezdinde itirazda bulunmaları , kararların temyiz edilmesi ve itirazların karara bağlanması ile süreç uzamıştır.

2017 Yılı denetim raporunda Sayıştay İlamları Cetvelinde yer alan geçmiş yıllara ait kamu zararı toplamı 346.073,62 TL iken; 30.05.2018 tarihinde yapılan 21.547,77 TL tahsilat ile ilgili hesapta yapılan terkin işleminden sonra kalan tutar 323.207,17 TL dır. Hukuk İşleri Müdürlüğümüzce 323.2017,17 TL kamu zararının tahsili için başlatılan icra takiplerine karşı borçlularca yapılan itirazlar üzerine davalar devam etmektedir.

2002 yılından bu tarafa Başkanlığınızca denetimi yapılan tüm yıllarla ilgili oluşan kamu zararları sorgu ve ilam aşamasından ilgililerinden tahsil edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu zararının sorumlularından 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre kanuni faizi ile tahsil edilmesi için Hukuk İşleri Müdürlüğüne yazılar yazıldığı, kararların temyiz edilmesi ve itirazların karara bağlanması ile sürecin uzadığı bildirilmiştir. Bulguda da ayrıntılı olarak bahsedildiği üzere Sayıştay ilamlarının infazına ilişkin aşamalar bellidir. Dolayısıyla sürecin hızlı bir şekilde yürütülmesi gerekmektedir. Bu itibarla, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Organizasyon Kapsamındaki İhtiyaçların Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin Limitinin Altına Çekilmesi

Kurum tarafından yapılan ... Haftası Organizasyonu kapsamında mal ve hizmet alımlarında; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 5'inci maddesindeki temel ilkelere, 22'nci maddede düzenlenen doğrudan teminle ilgili hükümlere ve 62'nci maddede düzenlenen kurallara ve ikincil düzenlemelere uyulmayarak mal ve hizmet alımları kısımlara bölünmüş, doğrudan temin üst limit tutarına tabi olan alımlar üst limite tabi olmaksızın mal ve hizmet alımı gerçekleştirilmiştir.

www.balioglu.net

4734 sayılı Kanun'un 18'inci maddesinde ihale usulleri; açık ihale usulü, belli istekliler arasında ihale usulü ve pazarlık usulü olarak belirlenmiş, ayrıca 22'nci maddesinde, ihale usulü olarak sayılmayan doğrudan temin yöntemi düzenlenmiştir. Buna göre, Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşların genel alım yöntemi olan açık ihale usulü ile veya Kanundaki şartların bulunması halinde belli istekliler arasında ihale usulü ya da pazarlık usulü ile ihtiyaçlarını temin etmeleri, öte yandan Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendindeki limite kadar olan ihtiyaçları ile aynı maddenin diğer bentlerinde düzenlenmiş olan özel hallere ilişkin ihtiyaçlarını ihale yöntemlerine tabi olmadan, doğrudan teminle karşılamaları mümkün bulunmaktadır.

Bilineceği gibi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesinde, *"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır."* hükmü; *32*'nci maddesinde, *"Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından,*

ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur." hükmü bulunmaktadır.

Bu meyanda, 4734 sayılı Kanun'un 5'inci maddesinde zikredilen, *"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.*

...

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez." hüküm ve ilkeleri çerçevesinde açıklanması gereken husus, ihtiyacın kısımlara bölünerek doğrudan temin limitinin altına çekilmesi uygulamasıdır.

4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddenin (d) bendine göre yapılacak doğrudan teminde ilan ve rekabete açık bir ihale yapılmaması nedeniyle, bu tarz bir uygulamada, hem söz konusu ilkeye, hem de Kanunun aynı maddesinde ifade edilmiş olan saydamlık, rekabetin sağlanması, ihtiyaçların uygun şartlarla karşılanması, kaynakların verimli kullanılması ve yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu ve diğer ihale usullerinin Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabileceği ilkelerine aykırılık teşkil edecektir.

Aktarılan hususlara ilişkin olarak Kamu İhale Genel Tebliği'nin 22.1.1.1. maddesinde, *"Yukarıda belirtilen hükümler uyarınca 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinde belirtilen hallerde ihtiyaçların; Kanunun 18 inci maddesinde sayılan ihale usulleri için tespit edilen kurallara uyulmaksızın; ilan yapılmadan, teminat alınmadan, ihale komisyonu kurma ve anılan Kanunun 10 uncu maddesinde sayılan yeterlik kriterlerini arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak temin edilmesi mümkün bulunmaktadır."* açıklaması,

22.1.1.2. maddesinde, *"Söz konusu hükümler uyarınca anılan maddede belirtilen nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasında kolaylık sağlanması amaçlanmış olmakla birlikte, ihtiyacın niteliğine göre, ilan yapılması, teminat alınması, ihale komisyonu kurulması, isteklilerde belirli yeterlik kriterlerinin aranması ile şartname ve sözleşme düzenlenmesi gibi hususlar idarelerin takdirindedir."* açıklaması,

www.balioglu.net

22.5.1.2. maddesinde, *"Ayrıca, 4734 sayılı Kanunun 19 uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gereklidir."* açıklaması bulunmaktadır.

Görüldüğü gibi, Kanunda belirtilen ihale usulleriyle alımı gereken bir ihtiyacın, zikredilen 22'nci maddenin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde adet bazında veya aynı ihale konusu içerisinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmetlerin kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre temini yoluna gidilmesi Kanuna aykırılık teşkil etmektedir.

Yukarıda yer verilen rekabeti ve eşit muameleyi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını sağlamak ve parasal limitlerin altında kalmak amacıyla alımların kısımlara bölünemeyeceği ilkelerine aykırı olarak; ... Haftası Organizasyonu kapsamındaki ihtiyaçların 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesinde öngörülen 67.613,00 TL limit tutarının altında kalacak şekilde kısımlara bölünerek aynı hafta içinde 68884358/2018 sayı olur dayanak gösterilerek iki defa alım yapılmıştır. Bu alımlar nedeniyle toplam 122.000,00 TL ödemede bulunulmuştur.

Sonuç olarak, Kurumca yapılan mal ve hizmet alımlarının; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 5'inci maddesindeki temel ilkelere, 22'nci maddede düzenlenen doğrudan teminle ilgili hükümlere ve 62'nci maddede düzenlenen kurallara ve ikincil mevzuat hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlık Makamınca Polis Haftası Organizasyonu yapılmasına ilişkin kararın alınması ile organizasyon süresi arasındaki sürenin açık ihale veya belirli istekliler arasındaki ihale, yada 21/f yöntemi ile ihale yapma sürecine uymadığı ayrıca organizasyon ve hizmet alım işlerinin farklılık taşıması sebepleriyle, Polis Haftası Organizasyonu ve mal alım işi 4734 sayılı kanunun 22/ d maddesi hükümlerine göre yapılmış olup, işin makam aciliyeti sebebiyle bu yönteme başvurulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında işin aciliyeti nedeni ile bu yönteme başvurulduğu

www.balioglu.net

bildirilmiştir. Ancak bulguda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere ihtiyaçların kısımlara bölünerek doğrudan temin yöntemi uygulaması mevzuata aykırılık taşımaktadır. Bu itibarla, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Belediye Gelirlerini Oluşturan Bazı Kalemlerde Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranının Düşük Kalması

Kurumca tahsil edilen bazı gelir kalemlerinde tahakkukun tahsilata dönüşme oranının düşük gerçekleştiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanununun "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 Kanunun 61'inci maddesinin birinci fıkrasında:

www.balioglu.net

"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 2'nci fıkrasında muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Aynı kanunun 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 Kanununun,

"Ödeme zamanı ve önce ödeme" başlıklı 37'nci maddesinde:

"Amme alacakları hususi kanunlarında belli edilen zamanlarda ödenir.

Hususi kanunlarında ödeme zamanı tespit edilmemiş amme alacakları Maliye

Vekaletince belirtilecek usule göre yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödenir.

Bu ödeme müddetinin son günü amme alacağının vadesi günüdür.

Amme borçlusu isterse borcunu belli zamanlardan önce ödeyebilir."

"Ödeme emri" başlıklı 55'inci maddesinde:

"Amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 7 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir "ödeme emri" ile tebliğ olunur.

Ödeme emrinde borcun asıl ve ferilerinin mahiyet ve miktarları, nereye ödeneceği, müddetinde ödemediği veya mal bildiriminde bulunmadığı takdirde borcun cebren tahsil ve borçlunun mal bildiriminde bulununcaya kadar üç ayı geçmemek üzere hapis ile tazyik olunacağı, gerçeğe aykırı bildirimde bulunduğu takdirde hapis ile cezalandırılacağı kayıtlı bulunur. Ayrıca, borçlunun 114 üncü maddedeki vazifeleri ve bu vazifeleri yerine getirmediği takdirde hakkında tatbik edilecek olan ceza bu ödeme emrinde kendisine bildirilir.

..."

"Haciz varakası" başlıklı 64'üncü maddesinde:

"(Değişik birinci fıkra: 25/5/1995 - 4108/14 md.)Haciz muameleleri, tahsil dairelerince düzenlenen ve alacaklı amme idaresinin, mahalli en büyük memuru veya tevkil edeceği memur tarafından tasdik edilen haciz varakalarına dayanılarak yapılır.

Bu varakaların şekli ve ihtiva edeceği bilgiler Maliye Vekaletince belirtilir."

"Cebren tahsil ve şekilleri" başlıklı 54'üncü maddesinde:

***"**Ödeme müddeti içinde ödenmeyen amme alacağı tahsil dairesince cebren tahsil olunur. Cebren tahsil aşağıdaki şekillerden herhangi birinin tatbiki suretiyle yapılır:*

1. Amme borçlusu tahsil dairesine teminat göstermişse, teminatın paraya çevrilmesi yahut kefilin takibi,

2. Amme borçlusunun borcuna yetecek miktardaki mallarının haczedilerek paraya çevrilmesi,

www.balioglu.net

3. Gerekli şartlar bulunduğu takdirde borçlunun iflasının istenmesi."

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki hükümler 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. Düzenlenen ödeme emrinde kişiye, borcunu zamanında ödemez veya mal bildiriminde bulunmazsa borcunun cebren tahsil edileceği ve mal bildiriminde bulununcaya kadar üç ayı geçmemek üzere hapis ile cezalandırılacağı, mal bildirimini gerçeğe aykırı surette yaptığı takdirde ise 3 aydan 1 yıla kadar hapis ile cezalandırılacağı bildirilmelidir. Ödeme emri üzerine hala ödeme yapılmamış ise "Haciz Varakası" düzenlenmeli ve haciz işlemlerine başlanmalıdır. Bununla birlikte istenen bilgileri zamanında vermeyenler için hem adli para cezası hem de hapis cezası öngörülmüş, bu suçların takibi için ise idarenin o mahaldeki en büyük memuruna Cumhuriyet Savcılığına ihbar yükümlülüğü getirilmiştir.

www.balioglu.net

İdare tarafından tahsil edilmesi gereken Belediye alacakları için yukarıda bahsi geçen kanuni süreçlerin yerine getirilmesi için 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.

Yapılan tüm bu işlemler neticesinde hala borçlu borcunu ödemiyor veya borçluya ulaşılamıyorsa artık İdarenin yapması gereken, Kanunun öngördüğü şekilde alacaklı amme idaresinin o mahaldeki en büyük memuru tarafından Cumhuriyet Savcılığına ihbar yükümlülüğünün yerine getirilmesini sağlamasıdır.

Yapılan incelemelerde; önceki yıllardan devrederek gelen alacaklardan ötürü Belediye alacakları yıllar içinde zamanında tahsil edilemeden sonraki yıllara aktarılarak gelir kaybına neden olunduğu görülmüştür. Dolayısıyla Belediye gelirlerinden bazı kalemlerin tahakkuk ve tahsilat oranları düşük seviyelerde kalmıştır.

Kuruma ait 2018 yılı Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde önemli olarak görülen ancak tahakkuk tahsilat oranı düşük kalarak gelecek yıla devreden bazı gelir kalemleri aşağıda gösterilmektedir.

Tablo 5: Tahakkuk Tahsilat Oranı

A ç ı k l a m a	Toplam Tahakkuk (TL) (A)	Yılı Net Tahsilatı (TL) (B)	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk (TL)	Tah.Tahsilat Oranı % (B/A)
Arazi Vergisi	465.192,70	185.255,15	276.126,15	**39,82**
Çevre Temizlik Vergisi	4.843.935,39	982.519,61	3.832.037,80	**20,28**
İlan ve Reklam Vergisi	1.374.015,80	333.438,34	1.032.895,66	**24,26**
İşgal Harcı	7.743.723,46	1.614.868,42	6.122.555,43	**20,85**
Diğer İdari Para Cezaları	1.689.349,18	453.290,75	1.236.058,43	**26,83**
Diğer Vergi Cezaları	1.980.086,79	353.366,27	1.623.369,60	**17,84**

www.balioglu.net

Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere tahakkuk tahsilat oranı bazı gelir kalemlerinde oldukça düşük kalmıştır. Bu itibarla tahakkukların tahsilata dönüşme hızını arttıracak işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "1319 Sayılı Emlak Vergisi Kanunu ve 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu doğrultusunda tahakkuk eden alacaklarımızın takibi ile ilgili işlemler 6813 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun hükümlerine istinaden gerçekleştirilmektedir. Tahsilatlarla ilgili tüm kanuni süreçler düzenli olarak yapılmakla birlikte bölgemizin sosyoekonomik yapısı, gelir düzeyi ve 2018 yılının ikinci çeyreğinde ülkemizin içinde bulunduğu ekonomik durum bazı gelir kalemlerinde tahsilatın düşük kalmasına sebep olmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Tahsilatlarla ilgili tüm süreçlerin düzenli olarak yapıldığı, bölgenin sosyo-ekonomik yapısı, gelir düzeyi ve 2018 yılının ikinci çeyreğinde içinde bulunulan ekonomik durumun bazı gelir kalemlerinde tahsilatın düşük kalmasına sebebiyet verdiği bildirilmiştir. Tahakkukun tahsilata dönüşme oranı Kurum için önemli bir finansal göstergedir. Dolayısıyla, mevcut süreçler işletilerek tahsilatı hızlandırıcı işlemlere ivedi şekilde yer

verilmesi gerekmektedir. Bu itibarla, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Organizasyon Hizmet Alımlarında İşin Mahiyetine İlişkin Net Açıklamalara Yer Verilmemesi

Özel Kalem Müdürlüğü'nce gerçekleştirilen bazı organizasyon hizmet alımlarında, ilgili belgelerde alımların mahiyetine ilişkin ayrıntılı açıklamaların yapılmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinde belirtilen hâllerde ihtiyaçların; ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasa fiyat araştırması yapılarak temin edilmesi mümkün bulunmaktadır. İlgili hükümler uyarınca 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinde belirtilen nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasında kolaylık sağlanması amaçlanmış, ihtiyacın niteliğine göre, ilan yapılması, teminat alınması, ihale komisyonu kurulması ve isteklilerde belirli yeterlik kriterlerinin aranması gibi hususlar idarelerin takdirine bırakılmıştır.

www.balioglu.net

Özel Kalem Müdürlüğü'nce gerçekleştirilen organizasyon hizmet alımlarında, alımların mahiyetine ilişkin ayrıntılı açıklamaların yapılmadığı, herhangi bir teknik veya idari şartname hazırlanmadığı görülmüştür. 4734 sayılı Kanun ile 22'inci maddesi ile doğrudan temin yöntemi ile ihtiyaçların hızlı bir şekilde karşılanması konusunda idarelere yetki tanınmış ise de, söz konusu yetkinin sınırsız olmadığını kabul etmek gerekir. Dolayısıyla, organizasyon hizmet alımlarının mahiyetine ilişkin ayrıntılı açıklamaların ilgili tevsik edici belgelerle yapılması zorunluluk arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Organizasyon Hizmet Alımlarında işin mahiyetine ilişkin ayrıntılı açıklamaların ve gerekli belgelerin tam olarak hazırlanması için gerekli işlemler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgu konusu husus kabul edilmiş olup, sorunla ilgili gerekli düzeltme işlemlerine başlandığı bildirilmiştir. Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Yevmiye Defterinde Yürürlükteki Mevzuata Aykırı Olarak Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması

Belediyenin 2018 yılı yevmiye defterinde, yürürlükteki mevzuata aykırı olarak boş yevmiye kayıtları bulunduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 42'nci maddesinde;

"Kurumların muhasebesi, 3.12.2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür."

hükmüne yer verilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin İkinci bölümünün 5'inci maddesinin (g) bendinde tam açıklama kavramı;

"Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir"

Şeklinde tanımlanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Üçüncü bölümünün 18'inci maddesinde;

"Kamu idarelerinin muhasebe birimleri, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1" den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydederler. Muhasebe kayıtları ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilir. Muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verilir."

denilerek belirlenen muhasebe ilke ve kuralları çerçevesinde yevmiye işlemlerinin bu şekilde kayda alınacağı hükme bağlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 43'üncü maddesinin sırasıyla (1) ve (4) nolu bentlerinde ise;

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

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

www.balioglu.net

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

denilerek işlemlere ait yevmiye kayıtlarının tarih ve numara sırasına göre yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği ve buna ilişkin muhasebeleştirme belgelerinin ise yevmiye tarih ve numara sütunlarının hesap döneminin başından itibaren ara vermeden numaralandırılacağı hükme bağlanmıştır.

Yukarıdaki Yönetmelik hükümleri gereği, Mamak Belediyesi muhasebe işlemlerinin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak ve sıra atlanılmadan kaydedilmesi gerekmektedir.

Tablo 6: Boş Bırakılan Yevmiyeler

1021	1219–1231	2415	4077	6910	7786
10398	1233	268	4081	699	7802
10434	1296–1297	284	4573	7531	7827
10703	1336	3316	4593	7600	8
10717	1457	3364	5522	7603	8209
10790–10791	1473	3509	5658	7609	8390
10795	1476	3555	5874	7611	8632
10803–10805	1600	3557	610	7616	8757
10808–10848	1727	3569	6174	7618–7619	8940
10850	1959	3572	6185	7621	8975
10853	1981	3635	6231	7623	9231
10856–10886	2011	3638	635	7629–7632	9365
10888–11071	2210	3643	6632	7748	9669
11073–11190	2305	3647	6670–6671	776	9703
1147	2356	4–5	6864	7783	

Kamu idaresi cevabında; "Kullanıcı ve programsal hatalar sebebi ile oluşan boş yevmiyeler, yıl sonunda yevmiye düzenlenmesi yapılarak kayıtlardan silinmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Yevmiye defterindeki boş kayıtların yıl sonunda kayıtlardan silindiği belirtilmiştir. Ancak bulguda belirtildiği üzere, işlemlere ait yevmiye kayıtlarının tarih ve numara sırasına göre yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği ve buna ilişkin

www.balioglu.net

muhasebeleştirme belgelerinin ise yevmiye tarih ve numara sütunlarının hesap döneminin başından itibaren ara vermeden numaralandırılacağı açıktır. Dolayısıyla kayıtların günlük olarak düzenlenmesi ve yıl sonu itibari kayıtlardan silme işlemi yapılmaması gerekmektedir. Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: Mevzuata Aykırı Olarak Taşınmaz Tahsisinin Yapılması

... Derneğine mevzuata aykırı olarak taşınmaz tahsisi yapıldığı tespit edilmiştir.

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

"Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev

ve sorumluluk alanlarına giren konularda

...

c) (Değişik: 12.11.2012-6360/19 md.) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7.6.2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.

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

Hükmü yer almaktadır.

5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesinin d fıkrasında taşınmaz tahsisine ilişkin koşullar belirtilmiştir. Kanunun 75'inci maddesinin c fıkrasında ise hangi vakıf ve derneklerle ortak hizmet projesi gerçekleştirilebileceği açıklanmıştır. 75'inci maddenin (c) ve (d) fıkraları birlikte değerlendirildiğinde; belediyenin, dernek ve vakıflarla ortak hizmet projesi geliştirebileceğinin

www.balioglu.net

belirtildiği, ancak mülkiyetindeki taşınmazları bunlara tahsis edebileceğine ilişkin herhangi bir hükmün yer almadığı görülmektedir. Çünkü tahsise ilişkin özel hükümler d fıkrasında düzenlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Taşınmaz tahsisi"* başlıklı 47'nci maddesinde: *"Kamu idareleri, kanunlarında veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Tahsis edilen taşınmaz, amaç dışı kullanılamaz."* denilmektedir. 5018 sayılı Kanuna dayanılarak çıkartılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik'in 3'üncü maddesinde kamu idaresi; *"Tahsis açısından, Yönetmelik ekindeki idareler ile kendilerine tahsis yapılması açısından köy tüzel kişiliklerini; devir açısından, Yönetmelik ekindeki idarelerden, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç, diğer idareleri*" şeklinde tanımlanmıştır. Yönetmelik ekindeki idareler ise Genel Yönetim Kapsamındaki idareler olup dernek ve vakıflar bu kapsamda yer almamaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, belediyeler; kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına, belediye meclis kararı ile tahsis edebilirler.

Buna karşın, mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşları dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına süresi her ne olursa olsun tahsis işlemi gerçekleştiremezler. Bu tüzel kişiliklere ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak kiralama işlemi yapılabilir. Bu itibarla, İdare tarafından... Derneğine taşınmaz tahsisi yapılması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu Ankara Belediye Hastanesi Yaptırma ve Yaşatma Derneğine yapılan tahsis işlemi iptal edilmiş olup söz konusu binanın boşaltılması hususunda ilgili derneğe tebliğat yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgu konusu husus kabul edilmiş olup, sorunla ilgili gerekli düzeltme işlemlerine başlandığı bildirilmiştir. Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Mamak Belediyesi 2018 Yılı Bilançosu

		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
		TL	TL	TL
I	**DÖNEN VARLIKLAR**	**93.029.696,53**	**90.022.383,25**	**100.957.466,82**
A	HAZIR DEĞERLER	14.545.624,19	5.430.862,55	4.950.159,48
1	Kasa Hesabı	0	0	0
2	Alınan Çekler Hesabı	0	0	0
3	Banka Hesabı	13.056.807,74	3.864.142,54	3.332.772,16
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	19.757,88	196,2	5.810,53
5	Proje Özel Hesabı	0	0	0
6	Döviz Hesabı	0	0	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	415,67	969,68	991,93
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	1.508.158,66	1.565.946,53	1.622.205,92
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0	0	0
3	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0	0	0
3	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0	0	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0
C	FAALİYET ALACAKLARI	48.823.329,93	54.363.950,39	64.768.589,78
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	943.304,81	1.626.905,62	1.663.988,71
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	34.215.882,01	44.520.738,30	52.396.641,58
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	7.064.612,92	5.301.369,91	6.973.791,03
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	6.599.530,19	2.914.936,56	3.734.168,46
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	0
D	KURUM ALACAKLARI	0	0	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	0	0
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0
E	DİĞER ALACAKLAR	1.611.044,74	1.706.657,55	1.315.496,26
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.611.044,74	1.706.657,55	1.315.496,26
F	STOKLAR	2.144.914,88	3.537.915,75	5.442.504,03
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.144.914,88	3.537.915,75	5.442.504,03
2	Ticari Mallar Hesabı	0	0	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	0	0	0

www.balioglu.net

G	ÖN ÖDEMELER	1.403.152,94	1.366.440,28	1.701.633,09
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	0	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	0	0
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.279.902,94	1.356.840,28	1.701.633,09
4	Akreditifler Hesabı	0	0	0
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	123.250,00	9.600,00	0
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	0	0
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	0	0
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	37.421,33	20.205,08	26.975,02
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	37.421,33	20.205,08	26.975,02
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	24.464.208,52	23.596.351,65	22.752.109,16
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	24.464.208,52	23.596.351,65	22.752.109,16
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
2	Sayım Noksanları Hesabı	0	0	0
II	**DURAN VARLIKLAR**	**2.257.816.286,85**	**2.950.996.637,05**	**2.685.574.218,51**
A	Menkul Varlıklar	0	0	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	3.079.266,75	1.481.222,56	1.404.341,42
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	628,41	3.780,41	444,41
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	3.078.638,34	1.477.442,15	1.403.897,01
4	Verilen depozito ve teminatlar hesabı	0	0	0
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	0
C	KURUM ALACAKLARI	0	343.000,00	343.000,00
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	343.000,00	343.000,00
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	7.159.598,24	9.758.315,49	12.821.671,41
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	7.159.378,24	9.758.095,49	12.816.451,41
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	220	220	5.220,00
3	SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	0	0	0
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.245.307.457,20	2.937.144.134,34	2.668.735.241,02
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	1.767.270.215,00	2.406.138.891,16	2.072.327.925,00
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	84.083.293,27	85.181.271,68	169.210.779,93
3	Binalar Hesabı	303.285.534,68	315.149.360,64	383.559.977,91
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	17.892.913,04	18.201.729,89	19.681.290,11
5	Taşıtlar Hesabı	15.418.753,58	17.538.193,53	18.562.650,69
6	Demirbaşlar Hesabı	21.181.786,64	28.596.741,07	32.027.568,07
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	68.468.895,86	84.485.738,13	99.029.737,11
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	104.643.856,85	150.823.684,50	72.394.786,42
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	0	0

www.balioglu.net

F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	0	0
1	Haklar Hesabı	1.032.343,51	1.924.837,36	3.570.178,03
2	Özel Maliyetler Hesabı	0	0	0
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.032.343,51	1.924.837,36	3.570.178,03
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA	0	0	0
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	0	0
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.269.964,66	2.269.964,66	2.269.964,66
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	3.966.816,30	3.998.759,48	4.536.001,15
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.696.851,64	1.728.794,82	2.266.036,49
AKTİF TOPLAMI		**2.350.845.983,38**	**3.041.019.020,30**	**2.786.531.685,33**
1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0	0
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0	0	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	17.419.307,14	18.374.640,15	13.562.545,55
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	17.419.307,14	18.374.640,15	13.562.545,55
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0	0	0
C	TAAHHÜT HESAPLARI	0	1.233.445,56	0
1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0	1.233.445,56	0
D	Diğer Nazım Hesaplar	0	0	0
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0
2	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ	0	0	0
GENEL TOPLAM		**2.368.265.290,52**	**3.060.627.106,01**	**2.800.094.230,88**

		N-2 Yılı	**N-1 Yılı**	**Cari Yıl**
		TL	**TL**	**TL**
III	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**44.109.582,70**	**49.548.727,63**	**53.168.577,94**
A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	0	0
1	Banka Kredileri Hesabı	0	0	0
2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0	0	0

www.balioglu.net

4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0	0	0
C	FAALİYET BORÇLARI	32.274.765,30	37.583.515,07	42.348.603,26
1	Bütçe Emanetleri Hesabı	32.274.765,30	37.583.515,07	42.348.603,26
2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0	0	0
D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	6.617.602,71	7.157.959,28	6.786.863,60
1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.699.211,23	2.728.455,26	2.642.858,88
2	Emanetler Hesabı	4.918.391,48	4.429.504,02	4.144.004,72
E	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	0	0	0
1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	0	0	0
G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.421.157,63	2.743.892,00	2.201.711,54
1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	819.436,36	991.074,34	1.073.647,45
2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	611.774,34	1.234.288,17	253.178,18
3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	701.975,21	230.557,77	586.914,19
4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	287.971,72	287.971,72	287.971,72
5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend	0	0	0
H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	2.777.230,09	2.063.361,28	1.831.399,54
1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.777.230,09	2.063.361,28	1.831.399,54
2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	0	0	0
1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
2	Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	0
J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.826,97	0	0
1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	18.826,97	0	0
2	Sayım Fazlaları Hesabı	0	0	0
3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0	0	0
IV	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**115.946.053,41**	**143.003.065,08**	**159.283.195,59**
A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	82.180.636,10	102.066.707,74	118.182.100,10
1	Banka Kredileri Hesabı	82.180.636,10	102.066.707,74	118.182.100,10
2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
3	Tahviller Hesabı	0	0	0
4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0

www.balioglu.net

1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
C	DİĞER BORÇLAR	22.977.508,23	19.455.489,67	18.172.830,07
1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0	0
2	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendir	22.977.508,23	19.455.489,67	18.172.830,07
D	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	10.787.909,08	12.281.409,82	13.980.480,04
1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	10.787.909,08	12.281.409,82	13.980.480,04
2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	0	9.199.457,85	8.947.785,38
1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
2	Gider Tahakkukları Hesabı	0	9.199.457,85	8.947.785,38
G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	0	0	0
V	**ÖZ KAYNAKLAR**	**2.190.790.347,27**	**2.848.467.227,59**	**2.574.079.911,80**
A	NET DEĞER	2.280.198.219,38	2.959.244.636,88	2.625.190.949,39
1	Net Değer / Sermaye Hesabı	2.280.198.219,38	2.959.244.636,88	2.625.190.949,39
B	DEĞER HAREKETLERİ	0	0	0
1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0	0	0
2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	0	0
C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0	0	0
1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0	0	0
D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	654.665,05	0	0
1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	654.665,05	0	0
E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-57.950.005,25	-90.062.537,16	-96.711.974,06
1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	57.950.005,25	90.062.537,16	96.711.974,06
F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-32.112.531,91	-20.714.872,13	45.600.936,47
1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0	0	45.600.936,47
2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	32.112.531,91	20.714.872,13	0

www.balioglu.net

PASİF TOPLAMI		**2.350.845.983,38**	**3.041.019.020,30**	**2.786.531.685,33**
A	ÖDENEK HESAPLARI	0	0	0
1	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0	0
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0	0	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	17.419.307,14	18.374.640,15	13.562.545,55
1	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	17.419.307,14	18.374.640,15	13.562.545,55
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0	0	0
C	TAAHHÜT HESAPLARI	0	1.233.445,56	0
1	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0	1.233.445,56	0
D	Diğer Nazım Hesaplar	0	0	0
1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0	0	0
GENEL TOPLAM		**2.368.265.290,52**	**3.060.627.106,01**	**2.800.094.230,88**

www.balioglu.net

Mamak Belediyesi 2018 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı TL	2016 Yılı Kr	2017 Yılı TL	2017 Yılı Kr	Cari Yıl (2018) TL	Cari Yıl (2018) Kr
630	1	Temel Maaşlar	17.167.717	33	17.438.174	77	19.387.818	86
630	1	Zamlar ve Tazminatlar	4.783.971	5	4.770.881	45	5.312.838	74
630	1	Ödenekler	141.669	7	141.295	39	150.904	82
630	1	Sosyal Haklar	4.064.376	90	3.749.830	89	6.547.718	96
630	1	Ek Çalışma Karşılıkları	904.821	32	794.518	0	797.986	69
630	1	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	36.675	20	370.643	86	1.251.390	91
630	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	139	88	1.222	50	4.770	46
630	1	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	4.459	66	37.744	23	173.698	18
630	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	10.241.198	12	10.298.066	31	10.611.711	59
630	1	Geçici İşçilerin Ücretleri	388.575	93	398.686	24	413.549	49
630	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	15.175.970	75	2.510.052	35	3.193.734	51
630	1	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	91.185	27	30.371	81	0	0
630	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	2.983.883	39	2.948.957	50	3.032.181	40
630	1	Geçici İşçilerin Sosyal	116.603	35	125.902	7	125.853	47

		Hakları						
630	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaileri	1.031.379	44	1.091.691	77	1.299.449	30
630	1	Geçici İşçilerin Fazla Mesaileri	45.341	36	66.738	94	71.463	46
630	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	2.985.293	8	3.013.202	5	3.097.315	46
630	1	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	102.696	92	115.673	39	119.974	73
630	1	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	265.063	81	304.836	48	360.764	64
630	1	Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	385.071	50	426.756	60	495.282	60
630	1	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	185.646	61	196.760	67	230.685	74
630	1	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	1.442.406	80	1.593.804	30	1.827.828	87
630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.005.490	62	3.046.076	70	3.362.082	92
630	2	Sağlık Primi Ödemeleri	1.556.302	18	1.577.016	26	1.722.793	61
630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	6.358	97	64.470	66	243.119	19
630	2	İşsizlik Sigortası Fonuna	336.443	9	341.234	63	354.007	84
630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.470.296	2	3.524.186	69	3.655.391	4
630	2	Sağlık Primi Ödemeleri	704	16	779	46	824	24
630	3	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	0	0	7.530	97	0	0
630	3	Periyodik Yayın Alımları	59.155	75	65.563	25	39.368	45
630	3	Diğer Yayın Alımları	0	0	0	0	944	0
630	3	Baskı ve Cilt Giderleri	89.030	43	224.902	69	74.739	93
630	3	Su Alımları	2.303.857	94	2.652.511	1	2.657.206	9
630	3	Yakacak Alımları	1.119.684	9	1.331.818	27	1.484.149	66
630	3	Akaryakıt ve Yağ Alımları	99.434	40	98.092	54	142.788	53
630	3	Elektrik Alımları	3.194.139	90	3.347.565	51	4.342.799	56
630	3	Yiyecek Alımları	707.616	0	828.182	88	895.519	80
630	3	Spor Malzemeleri Alımları	0	0	0	0	1.085	60
630	3	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	21.195	16	0	0	5.374	90
630	3	Diğer Özel Malzeme Alımları	0	0	46.020	0	0	0
630	3	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	22.898.082	2	26.065.111	58	21.508.239	96
630	3	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	153.461	50	622.485	40	570.435	60
630	3	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	4.094	88	7.298	66	8.197	23
630	3	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	64.685	16	58.524	97	45.054	47
630	3	Arazi Tazminatları	160.507	72	161.778	96	179.245	36
630	3	Kusursuz Tazminatlar	3.032	44	0	0	0	0

www.balioglu.net

630	3	Mahkeme Harç ve Giderleri	243.769	64	325.867	31	224.534	40
630	3	Diğer Yasal Giderler	153.265	6	366.003	92	361.406	26
630	3	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0	0	3.946	50	0	0
630	3	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	54.752	92	55.569	82	67.563	52
630	3	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	1.331	23	10.326	18	2.568	2
630	3	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	858.157	88	920.389	91	1.081.676	76
630	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	543.500	0	313.779	70	256.078	33
630	3	Harita Yapım ve Alım Giderleri	0	0	0	0	142.201	47
630	3	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	25.022.104	67	29.297.640	13	26.735.500	95
630	3	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	4.921.729	20	6.405.493	94	5.643.999	53
630	3	Hizmet Alımı suretiyle çalıştırılan personele yapılacak kıdem tazminatı ödemeleri	723.629	52	1.192.228	1	4.190.254	48
630	3	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	146.969	80	365.591	70	474.137	91
630	3	Posta ve Telgraf Giderleri	128.792	89	110.000	0	80.000	0
630	3	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	163.481	19	159.008	97	144.716	50
630	3	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	179.811	12	406.484	49	535.181	30
630	3	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	12.445	20	17.088	28	20.481	60
630	3	Hat Kira Giderleri	11.439	16	10.172	74	9.678	96
630	3	Diğer Haberleşme Giderleri	151.796	47	88.281	50	118.847	55
630	3	Yolcu Taşıma Giderleri	1.073.382	80	1.095.687	61	149.118	75
630	3	Geçiş Ücretleri	0	0	115	0	0	0
630	3	İlan Giderleri	277.922	11	392.207	52	240.624	56
630	3	Sigorta Giderleri	476.669	52	415.445	90	357.098	5
630	3	Taşıt Kiralaması Giderleri	1.598.556	69	1.486.123	17	2.959.230	18
630	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	0	0	0	0	81.715	0
630	3	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	143.759	13	281.411	21	315.076	35
630	3	Diğer Kiralama Giderleri	200.600	0	0	0	0	0
630	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	125.270	0	42.345	0	51.766	60
630	3	Diğer Hizmet Alımları	25.336.750	31	27.257.585	30	33.976.425	98
630	3	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	3.243.537	31	4.069.311	38	3.701.019	0
630	3	Tanıtma, Ağırlama, Tören,	2.817.416	93	2.511.152	65	3.180.657	70

www.balioglu.net

		Fuar, Organizasyon Giderleri						
630	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	0	0	0	0	283	20
630	3	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	0	0	280	0	0	0
630	3	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	140.698	30	129.310	98	131.187	93
630	3	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	435.078	60	372.578	19	429.006	7
630	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	666.998	91	840.123	89	807.627	70
630	3	İş Makinası Onarım Giderleri	241.796	17	482.192	62	468.698	84
630	3	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	2.562	96	0	0	18.585	0
630	3	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	0	0	0	0	8.071	20
630	3	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	55.460	0	99.356	0
630	3	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	54.870	0	62.071	77	262.668	0
630	3	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	66.611	0	267.266	22
630	4	TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	12.384.219	23	23.336.692	24	12.170.087	27
630	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	2.892.174	5	3.128.652	4	1.694.766	28
630	5	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	1.212.210	81	1.734.385	4	1.577.800	87
630	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	692.628	0	657.000	0	653.390	0
630	5	Diğerlerine	1.078.767	69	1.261.061	70	1.260.564	8
630	5	Yiyecek Amaçlı Transferler	0	0	0	0	619.218	1
630	5	Diğer Barınma Amaçlı Transferler	94.500	0	0	0	0	0
630	5	Muhtaç Asker Ailelerine Yardım	204.518	76	198.554	81	260.512	64
630	5	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	575.379	0	837.916	16	911.498	0
630	5	Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar	191.172	37	161.836	21	197.739	49
630	7	Özel teşebbüslere	0	0	0	0	5.000	0
630	11	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0	0	0	0	56.090	0
630	12	Mal Satış Gelirleri	94.294	35	350	46	73.395	13
630	12	Hizmet Gelirleri	500	0	0	0	0	0
630	13	Binaların Amortisman Giderleri	6.079.430	69	6.903.807	56	7.671.098	23
630	13	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.411.880	47	1.860.329	20	2.264.705	5
630	13	Taşıtların Amortisman	1.396.898	93	1.677.452	48	1.678.857	89

www.balioglu.net

		Giderleri						
630	13	Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.501.076	92	6.767.001	86	3.517.574	95
630	13	Haklar Amortisman Giderleri	521.466	47	892.493	85	1.645.340	67
630	14	Kırtasiye Malzemeleri	1.326.168	34	2.253.365	86	2.348.158	48
630	14	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	27.023	2	23.359	51	20.998	10
630	14	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	79.418	69	112.189	57	185.560	1
630	14	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	8.462.913	1	11.336.983	56	14.815.059	24
630	14	Temizleme Ekipmanları	1.448.253	27	1.312.220	28	1.764.244	86
630	14	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	899.979	5	592.956	41	545.436	39
630	14	Yiyecek	116.592	95	165.443	41	232.373	2
630	14	İçecek	167.539	92	78.985	14	181.024	73
630	14	Zirai Maddeler	463.869	80	1.282.957	36	1.698.164	50
630	14	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	6.737.505	61	14.346.252	38	11.963.058	82
630	14	Yedek Parçalar	2.933.548	76	5.069.475	45	5.005.333	55
630	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	420.357	43	73.163	54	434.366	26
630	14	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	342.973	40	32.214	0	514.763	68
630	14	Spor Malzemeleri Grubu	70.940	90	128.475	6	216.708	77
630	14	Basınçlı Ekipmanlar	2.819	91	2.670	34	7.528	40
630	14	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	921.620	30	794.448	56	851.106	35
630	20	Vergi Gelirleri	19.172.163	40	7.135.666	44	16.244.948	1
630	20	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	291.605	51	259.680	39	181.730	67
630	20	Diğer Gelirler	1.797.626	7	703.369	26	1.659.231	20
630	20	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	0	0	20	88	0	0
630	20	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	48.150	0	19.913	24	1.348	68
630	25	Bedelsiz Olarak Devredilen Alınan Arazi Ve Arsalar	112.000	0	0	0	0	0
630	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	436.894	79	72.881	25	27.863	26
		GİDERLER TOPLAMI	249.561.646	73	269.319.074	45	282.551.246	27

www.balioglu.net

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı TL	2016 Yılı Kr	2017 Yılı TL	2017 Yılı Kr	Cari Yıl (2018) TL	Cari Yıl (2018) Kr
600	1	Bina Vergisi	34.884.246	61	34.267.765	47	47.116.436	3
600	1	Arsa Vergisi	21.352.639	65	16.607.160	37	22.389.472	85
600	1	Arazi Vergisi	276.117	50	240.996	5	262.094	20
600	1	Çevre Temizlik Vergisi	1.725.061	95	1.661.890	51	2.073.611	34
600	1	Haberleşme Vergisi	339.864	78	358.806	32	336.701	59
600	1	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	5.843.770	74	6.777.977	49	8.985.075	51
600	1	Eğlence Vergisi	597.017	3	1.125.688	46	588.587	99
600	1	İlan ve Reklam Vergisi	625.090	99	524.014	84	663.311	8
600	1	Bina İnşaat Harcı	2.766.820	56	4.299.574	1	1.632.592	36
600	1	İşgal Harcı	3.953.710	40	3.785.975	45	5.302.672	13
600	1	İşyeri Açma İzni Harcı	186.548	50	167.348	0	125.914	0
600	1	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	10.731	0	590	0	904	60
600	1	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	3.000	0	1.600	0	0	0
600	1	Yapı Kullanma İzni Harcı	0	0	1.850	0	0	0
600	1	Diğer Harçlar	9.915.003	43	14.827.748	58	10.492.595	36
600	1	Kaldırılan Vergi Artıkları	17.338	66	7.043	56	18.684	44
600	3	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	66.320	91	100.408	19	244.079	36
600	3	Diğer Değerli Kağıt Bedelleri	312.395	0	326.690	0	352.728	75
600	3	Diğer Mal Satış Gelirleri	59.422	16	39.703	62	478	0
600	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	3.398	45	1.789	43	8.137	71
600	3	Sportif Faaliyet Gelirleri	754.331	0	1.226.011	50	1.449.517	20
600	3	İlan ve Reklam Gelirleri	153.081	75	817.639	50	0	0
600	3	İhale İlan Yayın Geliri	0	0	2.800	78	0	0
600	3	Sağlık Hizmetlerine İlişkin Gelirler	24.342	0	40.760	0	48.582	0
600	3	Sosyal Hizmetlere İlişkin Gelirler	0	0	0	0	27.110	0
600	3	Diğer hizmet gelirleri	471.745	0	620.872	0	900.929	74
600	3	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İznine İlişkin Diğer Gelirler	0	0	0	0	87.790	0

www.balioglu.net

600	3	Diğer Kurumlar Hasılatı	31.768	0	0	0	11.498	0
600	3	Ecrimisil Gelirleri	0	0	0	0	34.108	0
600	3	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.044.370	55	4.784.337	6	5.965.870	21
600	3	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	35.483	0	261	86	7.077.360	50
600	4	Hazine yardımı	1.219.888	89	1.538.246	86	1.492.052	13
600	4	Hazine yardımı	0	0	29.883	42	0	0
600	4	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	14.800	0	1.255.286	94
600	4	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.663.474	61	2.666.946	24	34.540.991	85
600	4	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	94.500	0	24.450	0	1.487.827	64
600	5	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	9.303	68	28.995	78	376	55
600	5	Kişilerden Alacaklar Faizleri	32.317	2	22.989	14	27.370	80
600	5	Mevduat Faizleri	720.165	64	569.894	8	93.029	67
600	5	Diğer Faizler	185.402	7	51.085	92	71.394	76
600	5	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	107.257.313	64	129.935.863	2	152.917.795	66
600	5	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	5.008.313	30	4.531.084	95	5.713.891	60
600	5	Yol Harcamalarına Katılma Payı	10.110	98	4.475	18	4.368	38
600	5	Diğer Harcamalara Katılma Payları	62	60	0	0	0	0
600	5	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	68.086	8	99.780	87	84.572	48
600	5	Müze Giriş Ücretlerinden Alınan Paylar	150.004	84	0	0	0	0
600	5	Ortak Altyapı Hizmetleri İçin Diğer Kurumlar Tarafından Paylar	0	0	4.261.605	66	0	0
600	5	Diğer Paylar	1.628.028	69	2.706.486	8	1.620.191	48
600	5	Diğer İdari Para Cezaları	839.004	60	728.215	54	787.503	50
600	5	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	2.888.801	53	3.196.625	57	2.882.093	3
600	5	Vergi Barışı TEFE Tutarı	2.476	27	1.037	50	307	18
600	5	6736 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	1.383.934	24	3.756	26	4.404	76
600	5	6736 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	956.834	99	261	97	6.242	28
600	5	7020 sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE	0	0	210.080	97	25.375	50

www.balioglu.net

		Tutarı						
600	5	7020 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	0	0	104.239	36	13.721	44
600	5	7143 Sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE Tutarı	0	0	0	0	680.424	79
600	5	7143 Sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	0	0	0	0	520.998	19
600	5	Diğer Vergi Cezaları	1.567.692	59	2.178.491	36	1.900.769	45
600	5	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	4.707	1	42.380	98	67.879	74
600	5	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	4.165	0	10.415	0	23.173	30
600	5	Kişilerden Alacaklar	476.788	54	167.744	35	91.908	15
600	5	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1.142.039	98	1.566.761	49	1.574.252	82
600	11	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	2.682.078	41	1.290.301	72	0	0
		GELİRLER TOPLAMI	217.449.114	82	248.604.202	32	328.152.182	74
		FAALİYET SONUCU	-32.112.531	91	-20.714.872	13	45.600.936	47

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Hazineye Ait Taşınmazların Satış Bedellerinden Tahsil Edilen %10'luk Payın 775 Sayılı Gecekondu Kanun Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken "Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabı"na Aktarılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

ve Bu Payın Amacı Dışında Kullanılması			
Belediye Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazın Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Raporun *"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler"* başlıklı kısmında yer alan 2 nolu bulguya konu edilmiştir.
Belediyeye Ait Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Raporun *"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler"* başlıklı kısmında yer alan 4 nolu bulguya konu edilmiştir.
Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Muhtarlıklara Mevzuata Aykırı Olarak Nakdi Yardım Yapılması	2017	Yerine Getirilmedi	Raporun *"Kamu İdaresine Bildirilecek Diğer Hususlar"* başlıklı kısmında yer alan 2 nolu bulguya konu edilmiştir.
Pazarlık Usulü İle İhale Edilebilecek İşler Arasında Sayılan 21/b Yönteminin Gerekçelerinin Oluşmaması ve Kısımlara Bölerek İhale Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sayıştay İlamlarının İnfazının İzlenmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Raporun *"Denetim Görüşünü Etkilemeyen*

www.balioglu.net

			Tespit ve Değerlendirmeler" başlıklı kısmında yer alan 10 nolu bulguya konu edilmiştir.
Araç Kiralama ile İlgili Usul ve Esaslara Uyulmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Raporun *"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler"* başlıklı kısmında yer alan 9 nolu bulguya konu edilmiştir.
Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilat Tutarlarının Yirmi Günden Sonra Belediyenin Kamu Sermayeli Bankadaki Hesabına Geçmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kamu Kurumları Tarafından Kamulaştırılan Taşınmazlar ile Devir ve Ferağ Edilen Taşınmazlara İlişkin Bilgilerin Tapu İdaresinden Alınmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Raporun *"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler"* başlıklı kısmında yer alan 7 nolu bulguya konu edilmiştir.
İdarenin Temmuz Ayı İçinde Kamuoyuna Açıklaması Gereken 2017 Yılına Ait "Mali Durum ve Beklentiler Raporu"nu Hazırlamaması	2017	Yerine Getirilmedi	Raporun *"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler"* başlıklı kısmında yer alan 6 nolu bulguya konu edilmiştir.

www.balioglu.net

Belediyenin Bazı Alacaklarının Zamanaşımına Uğratılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Elektrik Enerjisi Tedarik Eden Şirketlerin "Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi" Beyannamelerinde Gelir Kaybı Risklerinin Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediye Gelirlerini Oluşturan Bazı Kalemlerde Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranının Düşük Kalması	2017	Yerine Getirilmedi	Raporun *"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler"* başlıklı kısmında yer alan 12 nolu bulguya konu edilmiştir.
Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlarda % 10'luk Limitin Aşılması	2017	Yerine Getirilmedi	Raporun *"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler"* başlıklı kısmında yer alan 5 nolu bulguya konu edilmiştir
"Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı" ile "Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı"nda Kayıtlı Olup Vadesinde Ödenmeyen Tutarların, "Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı"na Aktarılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

Taşınmaz Kayıtlarının ve Değerleme İşlemlerinin Mevzuata Uygun Şekilde Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Raporun *"Denetim Görüşünün Dayanakları"* başlıklı kısmında yer alan 1 nolu bulguya konu edilmiştir
Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Raporun *"Denetim Görüşünün Dayanakları"* başlıklı kısmında yer alan 1 nolu bulguya konu edilmiştir

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANKARA MAMAK BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **53**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **53**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **54**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **54**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **54**

6. **DENETİM BULGULARI** **56**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. İdare Faaliyet Raporunun Sunum Kriterini Karşılamaması

2. Faaliyet Raporunda Bütçe Hedef ve Gerçekleşmelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

3. Faaliyet Raporunda Mali Denetim Sonuçları Hakkında Özet Bilgilere Yer Verilmemesi

4. Faaliyet Raporunda Performans Programında Yer Alan Performans Hedef ve Göstergelerinin Gerçekleşme Durumu ile Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

5. Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterinin Sağlanmaması

6. Tutarlılık Kriterinin Sağlanmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

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

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

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

www.balioglu.net

Performans denetimi sonucunda Mamak Belediyesi'nce üretilen bu belgeler mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlama ve doğrulanabilirlik açılarından incelenmiştir. Belediyenin gerek Stratejik Plan gerekse Performans Programında özellikle performans göstergesi konusunda bulgularda da yer verildiği şekilde eksiklikleri olduğu tespit edilmiştir. Performans göstergesi bir amaç veya hedefin gerçekleşme başarısını ölçmek için sonuç odaklı kullanılan bir kavram iken belediye tarafından belirlenen performans göstergeleri girdi odaklı olup daha çok işin gerçekleşmesi için yürütülen faaliyetler olarak belirlenmiştir. Belediyenin öncelikle bu konu üzerinde çalışıp yeni plan ve programlarında göstergeleri buna göre belirlemesi önerilmektedir. Ayrıca belediye kanunen yapmak ile mükellef olduğu görevleri stratejik amaç olarak belirleyip buna ilişkin hedefler belirlemiştir. Oysaki amaç, ulaşılmak istenen sonuçların belirlenmesi ile ilgili bir kavramdır. İdarece, müteakip rapor, plan, program hazırlama dönemlerinde, mevzuat ile belirlenmiş şekil ve içerik kurallarına uygun çalışmalar yapılması gerekir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak

sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

www.balioglu.net

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

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

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2017–2019 yılı Stratejik Planı'nın, Performans Programı'nın ve Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara ve sunum kriterine uyularak hazırlandığı görülmüştür.

Bunun yanında, Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bulgularda belirtilen hususlar dışında bu şartları kısmen sağladığı kanaatine varılmıştır.

Kurumun Stratejik Planı üzerinde yapılan incelemede, Planın ilgililik kriterini sağladığı, bazı hedeflerin ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı; Performans Programı üzerinde yapılan incelemede de, Programın ilgililik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı, ölçülebilirlik kriterini ise tam olarak sağlamadığı görülmüştür. Faaliyet Raporu üzerinde yapılan incelemede ise raporun doğrulanabilirlik kriterini sağladığı, geçerlilik/ikna edicilik kriterine ilişkin olarak da Performans Programındaki hedef ve göstergelerden Faaliyet Raporunda gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin sapmaların nedenlerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmeler çercevesinde Kurum, Stratejik Planı, Performans Programını ve Faaliyet Raporunu mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlamalıdır. Belirlenen göstergelerin ölçülebilir olması, hedef ve göstergelerin iyi tanımlanması, Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının Faaliyet Raporunda gösterilmesi, Raporda, gerçekleşen faaliyetlere ilişkin sapma nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir. Kurumun performans yönetim sistemini geliştirerek ileri bir seviyeye taşıyabilmesi için veri kayıt sisteminin, hedef ve faaliyetler için belirlenen performans göstergelerinin tümünü kapsayacak şekilde düzenlenmesi uygun olacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: İdare Faaliyet Raporunun Sunum Kriterini Karşılamaması

İdare Faaliyet Raporu'nun sunum kriterini karşılamadığı görülmüştür.

"Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik"e göre faaliyet raporları yönetmelik eki "Ek-1: Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli"nde belirtilen konuları kapsamalıdır. Söz konusu ekin III'üncü ana başlığının "B – Performans Bilgileri" alt başlığına göre faaliyet raporları:

1- Faaliyet ve Proje Bilgileri
2- Performans Sonuçları Tablosu
3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi
4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi
5- Diğer Hususlar

Başlıklarını içermelidir. İdare'nin 2018 Yılı Faaliyet Raporunun "Performans Sonuçları Tablosu" ve "Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi" başlıklarını içermediği bunun yerine harcama birimi bazında hedeflere ve bu hedeflere ilişkin göstergelere ve ulaşılan sonuçlara yer verildiği görülmüştür. Performans sonuçları tablosu ile performans sonuçlarının değerlendirilmesine, faaliyet ve proje bilgilerine ve genel olarak performans bilgi sisteminin değerlendirilmesine yer verilmediği görülmüştür.

Sonuç olarak, İdare Faaliyet Raporu'nun Yönetmelik Ek1'e aykırı olarak hazırlandığı ve sunum kriterini karşılamadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu 2'de belirtilen hususlarda, Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının şeklinde belirtilen Faaliyet ve Proje Bilgileri, Performans Bilgi Sisteminin değerlendirilmesi, Performans Ölçümü, Performansın değerlendirilmesi ile Performans Denetimi 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporunda mevcut olup, Performans Sonuçları, Performans

www.balioglu.net

Sonuçlarının Değerlendirilmesi ile Diğer Hususların bundan sonraki İdare Faaliyet Raporlarında, istenilen haliyle İdare Faaliyet Raporunda yer alacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hakkında, kamu idaresi tarafından Performans Sonuçları, Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi ile Diğer Hususların bundan sonraki İdare Faaliyet Raporlarında, istenilen haliyle yer alacak şekilde gerekli düzeltme yapılacağı bildirilmiştir. Ancak yapılacak olan düzeltme sonraki yılları için yapılacağından 2018 İdare Faaliyet Raporunda gerekli düzeltmeler sağlanamamıştır.

Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Faaliyet Raporunda Bütçe Hedef ve Gerçekleşmelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18’inci maddesinde “*c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.*

1) Mali bilgiler başlığı altında ... bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine. yer verilir” denilmektedir.

Ancak Mamak Belediyesi, 2018 yılı Faaliyet Raporu'nda bütçe hedef ve gerçekleşmelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu 3’de belirtilen bütçe hedef ve gerçekleşmelerimiz İdare Faaliyet Raporunda belirtilmiş olup, meydana gelen sapmaların nedenlerine bundan sonraki İdare Faaliyet Raporunda yer verilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hakkında, kamu idaresi tarafından, meydana gelen sapmaların nedenlerinin bundan sonraki İdare Faaliyet Raporunda yer verileceği bildirilmiştir. Ancak yapılacak olan düzeltme sonraki yılları için yapılacağından 2018 Faaliyet Raporunda gerekli düzeltmeler sağlanamamıştır.

Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Faaliyet Raporunda Mali Denetim Sonuçları Hakkında Özet Bilgilere Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde *"c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.*

1) *Mali bilgiler başlığı altında ... iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır"* denilmektedir.

Ancak, Mamak Belediyesi 2018 yılı Faaliyet Raporu'nda iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen hususlara hassasiyetle uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hakkında, kamu idaresi tarafından, belirtilen hususlara hassasiyetle uyulacağı bildirilmiştir. Ancak yapılacak olan düzeltme sonraki yılları için yapılacağından 2018 Faaliyet Raporunda gerekli düzeltmeler sağlanamamıştır.

Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Faaliyet Raporunda Performans Programında Yer Alan Performans Hedef ve Göstergelerinin Gerçekleşme Durumu ile Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde "*c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.*

2) *Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir"* denilmektedir.

Ancak, Mamak Belediyesi, 2018 yılı faaliyet raporunda performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen hususlara hassasiyetle uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hakkında, kamu idaresi tarafından, belirtilen hususlara hassasiyetle uyulacağı bildirilmiştir. Ancak yapılacak olan düzeltme sonraki yılları için yapılacağından 2018 Faaliyet Raporunda gerekli düzeltmeler sağlanamamıştır.

Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterinin Sağlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre, performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Mamak Belediyesi 2018 yılı Faaliyet Raporu'nda, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme sonuçları ile meydana gelen sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmediğinden, ikna edicilik/geçerlilik kriteri karşılanmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İdare Faaliyet Raporumuz, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa uygun olarak hazırlanmış olup, gerçekleşme ve sapmaların nedenleri açık olarak yazılarak bundan sonraki İdare ve Faaliyet Raporumuzda Geçerlilik/İkna edicilik kriteri giderilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hakkında, kamu idaresi tarafından, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa uygun olarak hazırlanmış olup, gerçekleşme ve sapmaların nedenleri açık olarak yazılarak bundan sonraki İdare ve Faaliyet Raporumuzda Geçerlilik/İkna edicilik kriteri giderileceği bildirilmiştir. Ancak yapılacak olan düzeltme sonraki yılları için yapılacağından 2018 İdare Faaliyet Raporunda gerekli düzeltmeler sağlanamamıştır.

Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Tutarlılık Kriterinin Sağlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te; kamu

idarelerinin, faaliyet raporlarını hazırlarken tutarlılık ilkesine riayet etmesi gerektiği belirtilir.

Tutarlılık kriteri değerlendirmesi, performans programlarında ve faaliyet raporlarında sunulan performans hedefleri ve göstergeler arasındaki tutarlılığın gözden geçirilmesi vasıtasıyla gerçekleştirilir. Performans programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının faaliyet raporunda gösterilmesi gerekmektedir. Kamu idarelerinin, performans programlarındaki göstergeleri kullanarak faaliyet raporlarında başarılarını raporlaması beklenmektedir.

Mamak Belediyesi 2018 yılı Faaliyet Raporunda, performans programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme sonuçları gösterilmediğinden tutarlılık kriteri sağlanamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu 7'de belirtilen hususlara hassasiyetle uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hakkında, kamu idaresi tarafından, belirtilen hususlara hassasiyetle uyulacağı bildirilmiştir. Ancak yapılacak olan düzeltme sonraki yılları için yapılacağından 2018 İdare Faaliyet Raporunda gerekli düzeltmeler sağlanamamıştır.

Bu nedenle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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