T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANKARA SİNCAN BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

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

ANKARA SİNCAN BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **68**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANKARA SİNCAN BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 11
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 11
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 11
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 12
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 15
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 16
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 24
9. EKLER 62

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 31/12/2018 Tarihi İtibariyle Görev Yeri Bazında Personel Sayıları 4
Tablo 2: 696 sayılı KHK ile Belediye Şirketine Geçirilen Personel Sayısı 5
Tablo 3: Belediyenin Sahibi Olduğu Şirket 7
Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri . 8
Tablo 5: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 8
Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 9
Tablo 7: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 9
Tablo 8: Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar 21
Tablo 9: Tahsis Edilen Taşınmazlar 22
Tablo 10: 2018 Yılında Devam Eden Yapım İşlerinde Geçici Kabul Noksanları Kesintisi Yapılmayan İşlere İlişkin Bilgiler 33
Tablo 11: Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı 34
Tablo 12: Yıl içerisinde Belediye Tarafından 630.03.07.02.01 Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları Koduna İlişkin Ayrıntılı Liste 35
Tablo 13: Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Ayrılan Paylar 44
Tablo 14: Mevzuata Aykırı Olarak Tahsisi Yapılan Taşınmazlar 51
Tablo 15: Sosyal Güvenlik Kurumundan İlişiksiz Belgesi Bulunmadan Teminat İadesi Yapılan İşler 57

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına Kaydedilmesi Gereken Tutarların, Kamu İdare Payları Hesabına Kaydedilmesi

2. Mal Alım İhalesi Kapsamında Alınan Malların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi

3. Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değerleri ile Değil Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması

4. Milli Emlak Genel Müdürlüğü Tarafından Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

5. Belediye Tarafından Tahsis İşlemi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Süresi Geçmiş Teminat Mektuplarının Mevzuata Aykırı Olarak Veznede Tutulması

2. Emanetler Hesabının Yanlış Kullanılması

3. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

4. Müze Giriş Ücretlerinden Belediyeye Aktarılması Gereken Tutarların Takibinin Yapılmaması

5. Geçici Kabul Noksanları Kesintisinin İlgili Hesaba Kaydedilmeyerek Muhasebeleştirilmemesi

6. Ekonomik Değer Taşıyan Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabında İzlenmemesi

7. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahsiline Yönelik İşlemlerin Yapılmaması

8. Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliğine Aykırı Hususlar

9. Büyükşehir Belediyesi Tarafından Gönderilmesi Gereken Otopark Paylarının Takibinin Yapılmaması

www.balioglu.net

10. Maden İşletmelerinden Alınması Gereken Payın Alınmaması

11. İlbank Tarafından Gönderilen "Genel Bütçe Vergi Gelirleri Üzerinden Hesaplanan İlçe Payının" Eksik Hesaplanması

12. Asgari Ücret Prim Desteğinin Genel Bütçeye Gelir Kaydedilmek Üzere Gönderilmesi Gerekirken Gönderilmemesi

13. Dernek ve Odalara Taşınmaz Tahsis Edilmesi

14. Sosyal Denge Tazminatının Ödenmesine İlişkin Sözleşmenin İmzalanmamış Olması

15. Sosyal Güvenlik Kurumundan İlişiksiz Belgesi Bulunmadığı Halde Kesin Teminat İadesi Yapılması

16. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nca Kurulması Gereken "Ön Mali Kontrol Sisteminin" Kurulmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevleri;

Sincan, 30 Kasım 1983 tarihinde çıkartılan 2963 sayılı Kanun'la ilçe haline getirilmiş, daha sonra da 8 Mart 1988 tarih ve 88/12721 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'yla Büyükşehir Belediye sınırları içerisine alınmıştır. 2009 yılında Yenikent ve Temelli Belediyelerinin bağlanmasıyla birlikte mahalle sayısı 57'ye yükselen Sincan, başkentin en geniş mücavir alanına sahip ilçelerinin başında gelmektedir. Sincan nüfusu 2018 yılı verilerine göre 518.893'dir. Nüfusun, 264.482'si erkek, 254.411'i kadından oluşmaktadır. Yüzde olarak ise %51,06'sı erkek %48,94'sı kadındır.

Sincan Belediye Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, bütçesi mahalli idare bütçesi içinde yer almaktadır. İçişleri Bakanlığı ile vesayet ilişkisi içinde olan kamu tüzel kişiliğine sahip bir kurumdur.

www.balioglu.net

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

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde düzenlenen "görev ve sorumlulukları", 15'inci maddede verilen "yetki ve imtiyazlar" ile yerine getirmektedir.

Belediyenin görev ve sorumlulukları düzenleyen 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde;

"Belediye, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;

a) İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafi ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yüksek öğrenim öğrenci yurtları (Bu Kanunun 75 inci maddesinin son fıkrası, belediyeler, il özel idareleri, bağlı kuruluşları ve bunların üyesi oldukları birlikler ile ortağı oldukları Sayıştay denetimine tabi şirketler tarafından, orta ve yüksek öğrenim öğrenci yurtları ile Devlete ait her derecedeki okul binalarının yapım, bakım ve onarımı ile tefrişinde uygulanmaz.); sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. (Mülga son cümle: 12/11/2012-6360/17 md.) (...) (Ek cümleler:

12/11/2012-6360/17 md.) Büyükşehir belediyeleri ile nüfusu 100.000'in üzerindeki belediyeler, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açmak zorundadır. Diğer belediyeler de mali durumları ve hizmet önceliklerini değerlendirerek kadınlar ve çocuklar için konukevleri açabilirler.

b) (...) Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; mabetlerin yapımı, bakımı, onarımını yapabilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. (Değişik ikinci cümle: 12/11/2012-6360/17 md.) Gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir.

Hizmetlerin yerine getirilmesinde öncelik sırası, belediyenin malî durumu ve hizmetin ivediliği dikkate alınarak belirlenir. Belediye hizmetleri, vatandaşlara en yakın yerlerde ve en uygun yöntemlerle sunulur.

Belediyenin görev, sorumluluk ve yetki alanı belediye sınırlarını kapsar. Belediye meclisinin kararı ile mücavir alanlara da belediye hizmetleri götürülebilir..." hükmü yer almaktadır.

Cumhurbaşkanlığı sistemi ile ülkemizin kurumsal yapısında birçok değişiklik meydana gelmiştir. Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkındaki 1 No'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Cumhurbaşkanlığı bünyesinde Yerel Yönetim Politikaları Kurulu oluşturulmuştur. Kurulun amacı, Cumhurbaşkanınca yerel yönetimleri ilgilendiren konularda alınacak kararlar ve oluşturulacak politikalarla ilgili öneri geliştirmektir.

Aynı Kararname'de Çevre ve Şehircilik Bakanlığının görev ve yetkileri ile teşkilat yapısı yeniden belirlenmiştir. Yeni sistemde Çevre ve Şehircilik Bakanlığına mahalli idareler ile ilgili görevler verilmektedir.

Bununla birlikte, yapılan düzenlemeler neticesinde mahalli idarelerin bağlı ve ilgili

www.balioglu.net

olduğu kurumlar, ilgili olduğu konu itibariyle farklılık arz edecektir. Şöyle ki, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi öncesinde, İçişleri Bakanlığı ile mahalli idarelerin, görevleri itibariyle, gerek kendi kanunları, gerekse çeşitli kanunlar ile ifade edilen kurumsal ilişkileri bulunmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminde ise, mahalli idarelerin, "İdari vesayet" bakımından İçişleri Bakanlığı ile bağlılığı devam etmekle beraber, diğer konularda Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile bağlı ve ilgili olarak konumlandırılmıştır.

Kamu yönetimindeki yeniden yapılanma sürecinde 10.07.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile daha önce İçişleri Bakanlığının mahalli idarelere yönelik iş ve işlemlerini yürüten Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü Bakanlığın teşkilat yapısından çıkarılmıştır. Mezkûr Kararname'nin 97'nci maddesi ile daha önce Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün uhdesinde yer alan "İdari Vesayet" yetkisi dışındaki yetkileri kullanmak üzere Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü kurulmuştur. Madde metninde, mahalli idareler ile ilgili olarak "*Mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenlemek"* hükmü yer almaktadır. Anılan Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 260'ıncı maddesi ile İçişleri Bakanlığının mahalli idareler üzerinde sahip olduğu vesayet yetkisinin mevzuat hükümleri uyarınca uygulanmasını sağlama görevi İçişleri Bakanlığı bünyesinde yer alan Teftiş Kurulu Başkanlığına verilmek suretiyle; idari vesayet yetkisinin, İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmasına devam edileceği düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Teşkilat Yapısı;

Sincan Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 2 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğüdür. Başkana bağlı 2 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 19 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır. Belediyede birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclis kararı ile olmaktadır. Birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulmak kaydıyla belediye başkanı tarafından yapılmaktadır.

Sincan Belediyesi teşkilat yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler Tablo 1'de detaylandırılmıştır.

Tablo 1: 31/12/2018 Tarihi İtibariyle Görev Yeri Bazında Personel Sayıları

Sıra	Birim (Müdürlük)	Memur	Sözleşmeli Memur	Kadrolu İşçi	Şirket İşçisi	Toplam
1	Destek Hizmetleri Müdürlüğü	3	0	2	0	5
2	Fen İşleri Müdürlüğü	13	5	50	218	286
3	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	17	11	7	0	35
4	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	8	0	0	0	8
5	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	3	4	5	85	97
6	Mali Hizmetler Müdürlüğü	18	2	8	37	65
7	Plan ve Proje Müdürlüğü	11	5	0	1	17
8	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	3	3	4	0	10
9	Bilgi İşlem Müdürlüğü	5	2	3	6	16
10	Temizlik İşleri Müdürlüğü	3	1	19	449	472
11	Hukuk İşleri Müdürlüğü	3	3		1	7
12	Yazı işleri Müdürlüğü	3	0	5	0	8
13	Zabıta Müdürlüğü	115	0	2	0	117
14	Park ve Bahçeler Müdürlüğü	7	5	13	506	531
15	Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	4	0	0	9	13
16	Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	0	0	0	0	0
17	Kırsal Hizmetler Müdürlüğü	4	0	0	0	4
18	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	2	1	1	14	18
19	Sosyal Yardım İşler Müdürlüğü	8	1	8	45	62
20	Özel Kalem Müdürlüğü	7	0	15	17	39
21	Teftiş Kurulu Müdürlüğü	1	0	0	0	1
TOPLAM		**238**	**43**	**142**	**1388**	**1.811**

www.balioglu.net

Tablo 2: 696 sayılı KHK ile Belediye Şirketine Geçirilen Personel Sayısı

İlgili Müdürlük	*İlk İhaledeki Personel Sayıları (İş Artışı Dâhil)	Nisan Ayı Daimi İşçi Statüsündeki ler (4.12.2017 tarihinde Belediyede Çalışan Personel) Kadroya Geçenler	Sinkent Protokolde Belirlenen Kişi Sayısı	Sinkent 17.12.2018 Protokolde ki kişi sayısı artışı	17.12. 2018 Daimi İşçi (A)	17.12.2018 Geçici İşçi (B) (Sendikalı) Tis ile sendikalı oldular	Güncel Toplam (A+B)
Basın, Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	İhale Yoktur	0	6	17	5	9	14
Temizlik İşleri Müdürlüğü	423	405	463	465	384	66	450
Mali Hizmetler Müdürlüğü	35	23	30	47	22	15	37
Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	8	7	9	9	7	2	9
Hukuk İşleri Müdürlüğü	İhale Yoktur	0	1	1	1	0	1
Özel Kalem Müdürlüğü	İhale Yoktur	1	6	27	10	7	17
Kültür ve Sosyal Hizmetler Müdürlüğü	73	66	98	98	63	21	84
Bilgi İşlem Müdürlüğü	3	3	5	6	3	3	6
Fen İşleri Müdürlüğü	203	157	282	294	152	65	217
Sosyal Yardım İşler Müdürlüğü	49	36	69	74	28	17	45
Plan ve Proje	0	0	0	1	0	1	1
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	Net personel sayısı bulunmamaktadır	184	579	589	173	332	505
TOPLAM	**794**	**882**	**1548**	**1628**	**848**	**538**	**1386**

İnsan Kaynakları;

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı

www.balioglu.net

Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanun'larına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir.

Bağlı ve İlgili Kuruluşlarla İlişkiler

Belediyenin Yerel Yönetim Politikaları Kurulu, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Büyükşehir Belediyesi, Hazine ve Maliye Bakanlığı, İlbank ve Türkiye Belediyeler Birliği ile ilişkisi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkındaki 1 No'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Cumhurbaşkanlığı bünyesinde oluşturulan Yerel Yönetim Politikaları Kurulunun amacı Cumhurbaşkanınca yerel yönetimleri ilgilendiren konularda alınacak kararlar ve oluşturulacak politikalarla ilgili öneriler geliştirmektir.

Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü, Mekansal Planlama Genel Müdürlüğü, Alt Yapı ve Kentsel Dönüşüm Hizmetleri Genel Müdürlüğü ve Milli Emlak Genel Müdürlüğü, Çevre ve Şehircilik Bakanlığının mahalli idareler ile ilgili hizmet birimleri olarak düzenlenmiştir.

Belediyenin İçişleri Bakanlığı ile vesayet ilişkisi devam etmektedir. Vesayet yetkisi İçişleri Bakanlığı Teftiş Kurulu Başkanlığınca yerine getirilecektir. Büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasında hizmetlerin yerine getirilmesi bakımından uyum ve koordinasyon, Büyükşehir Belediyesi tarafından sağlanır. Büyükşehir belediyesi, ilçe belediyelerinin görüşlerini alarak büyükşehir belediyesinin stratejik plânını, yıllık hedeflerini, yatırım programlarını ve bunlara uygun olarak bütçesini hazırlamaktadır.

Belediyelerin ilgili kanunlarında verilen görevleri yerine getirirken Hazine ve Maliye Bakanlığı ile mali konularda ilişkileri olmaktadır. Belediyenin muhasebe işlemlerine ilişkin

esas ve usuller Bakanlığın görüşü alınarak 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile düzenlenmiştir.

Belediyenin İlbank ile olan ilişkisi incelendiğinde, mahalli idareler İlbankın ortaklarındandır ve Genel Kurulda temsilcileri bulunmaktadır. İlbank belediyelere projelerin finansmanı noktasında destek vermektedir. Ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen ve hesaplanan, belediyelere aktarılacak merkezi bütçe gelirleri İlbank aracılığıyla kuruma intikal ettirilmektedir.

Kurumun Türkiye Belediyeler Birliği ile de ilişkisi bulunmaktadır. Türkiye Belediyeler Birliği, Türkiye'deki bütün belediyeleri tek çatı altında toplamak amacıyla kurulmuştur. Birlik belediyeciliğin geliştirilmesi amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmaktadır.

İlçe Belediyesinin sermaye ortağı olduğu Sinkent Sincan Belediyesi Limited Şirketi adı altında faaliyet gösteren bir şirketi bulunmaktadır.

Belediyenin şirketi ile ilgili ayrıntılar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

www.balioglu.net

Tablo 3: Belediyenin Sahibi Olduğu Şirket

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Sinkent Sincan Belediyesi İnş. Tem. Org. Hiz. Bsa. Yay. Araç Kir. Tic. Ve San. Ltd. Şti.	10.000,00	10.000,00	100

1.3. Mali Yapı

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Hesap Adı	2016 (TL)	2017 (TL)	2018 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Personel Giderleri	27.649.959,36	27.393.013,77	32.067.296,19	17,06
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primleri	4.582.230,53	4.520.603,00	5.116.514,72	13,18
Mal Ve Hizmet Alımı	94.017.235,08	114.541.075,25	153.960.862,49	34,42
Faiz Giderleri	819.258,89	94.413,52	0,00	-100,00
Cari Transferler	5.312.630,48	6.661.712,54	7.540.769,93	13,20
Sermaye Giderleri	23.860.428,41	28.986.627,66	51.845.344,66	78,86
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	-
Yedek Ödenek	0,00	0,00	0,00	-
TOPLAM	**156.241.742,75**	**182.197.445,74**	**250.530.787,99**	**37,51**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'te gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gideri; 2016/2017 döneminde %16,61 2017/2018 döneminde ise %37,51 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içerisinde oransal anlamda en yüksek artışın %78,86 ile Sermaye Giderleri kaleminde gerçekleştiği görülmektedir. 2018 yılında faiz gideri yapılmadığı için %100 oranında azalma göstermiştir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 5 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 5: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Hesap Adı	2016 (TL)	2017 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2018 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Vergi Gelirleri	49.177.626,24	50.126.870,60	1,93	49.025.439,95	-2,20
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	2.139.119,02	1.765.258,95	-17,48	2.869.232,27	62,54
Alınan Bağış Ve Yardımlar	0,00	0,00	-	0,00	-
Diğer Gelirler	123.634.209,73	155.869.583,48	26,07	169.919.898,40	9,01
Sermaye Gelirleri	2.045.674,99	3.376.192,70	65,04	47.178.746,48	1.297,39
Red Ve İadeler (-)	158.638,75	1.415.107,41	792,03	269.005,54	-80,99
TOPLAM	**176.837.991,23**	**209.722.798,32**	**18,60**	**268.724.311,56**	**28,13**

www.balioglu.net

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 5'deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler yüzde 28,13 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile sermaye gelirleri kalemlerinde meydana gelen artıştır. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ile Sermaye Gelirlerinin 2018 yılında bir önceki yıla göre oldukça yüksek bir artış gösterdiği görülmektedir.

Belediyenin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 6 ve Tablo 7'de gösterilmektedir.

Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Adı	Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	34.673.695,12	32.067.296,19	92,48
SGK Dev. Prim. Giderleri	5.740.308,08	5.116.514,72	89,13
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	129.789.594,90	153.960.862,49	118,62
Faiz Giderleri	100.000,00	0,00	-
Cari Transferler (Paylar)	7.808.974,00	7.540.769,93	96,57
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	74.791.625,00	51.845.344,66	69,32
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	-
Borç Verme	0,00	0,00	-
Yedek Ödenek	22.095.802,90	-	-
TOPLAM	**275.000.000,00**	**250.530.787,99**	**91,10**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %91,10 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alım Giderleri %118,62 oranlarında gerçekleşerek tahmin edilen bütçeden miktar olarak en fazla sapmanın olduğu gider kalemi olarak dikkat çekmektedir. Diğer gider kalemlerinde bütçede tahmin edilenden daha az bir harcama gerçekleşmiştir.

Tablo 7: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Adı	Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	60.365.350,00	49.025.439,95	81,21
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.200.100,00	2.869.232,27	130,41
Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	-
Diğer Gelirler	202.584.550,00	169.919.898,40	83,88
Sermaye Gelirleri	10.000.000,00	47.178.746,48	471,79
Red ve İadeler(-)	150.000,00	269.005,54	179,34
TOPLAM	**275.000.000,00**	**268.724.311,56**	**97,72**

www.balioglu.net

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri %97,72 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, Sermaye Gelirleri ile Red ve İadeler beklenenin üstünde gerçekleşmiştir. Vergi Gelirleri Kalemi ile Diğer Gelirler Kalemi beklentinin altında gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

www.balioglu.net

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

www.balioglu.net

INTOSAI (Uluslararası Sayıştaylar Birliği) "Kamu Sektörü için İç Kontrol Standartları Rehberi"ne göre iç kontrol; kurumun üstlenmiş olduğu misyon doğrultusunda, kamu kaynaklarının kaybolma, çalınma, yanlış kullanım vb. risklere karşı korunması, kurum faaliyetlerinin etik kurallar, etkinlik, ekonomiklik ve etkililik ilkeleri çerçevesinde, hesap verilebilir şekilde yürütülmesi ve ilgili kanun ve düzenlemelere uyularak kurum amaçlarının gerçekleştirilmesi konusunda makul bir güvence sağlayan, riskleri karşılamak amacıyla tasarlanan ve kurum yönetimi ve çalışanları tarafından etkilenen bütüncül bir süreçtir.

İç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme olmak üzere birbirleriyle bağlantılı beş ana unsuru vardır. Sincan Belediyesi iç kontrol sistemine ilişkin eleştirilerimiz de bu kapsamda ele alınacaktır.

Sincan Belediyesinde sorumlu kişilerle yapılan ve Düzenlilik Denetim Rehberinde yer alan "Ek 4 İç Kontrol Sistemini Değerlendirme Formu"nun Belediyeye uygulanması neticesinde aşağıdaki tespitlerde bulunulmuştur;

Kontrol ortamı;

Organizasyon Yapısı: Bir kuruluşun organizasyon yapısı; yetki ve sorumlulukların dağıtımı, yetkilendirme ve hesap verebilirlik ile uygun raporlama kanallarının bulunması unsurlarını içermelidir. Organizasyon yapısı, kurumun en önemli yetki ve sorumluluk alanlarını tanımlar. Yetkilendirme ve hesap verebilirlik organizasyonda yetki ve

sorumlulukların nasıl dağıtıldığıyla ilgilidir.

Kurumdaki tüm personel "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamıştır. İmzalanan etik sözleşmeleri personellerin özlük dosyalarına konulmuştur.

Mali Hizmetler Müdürlüğünde yeterli sayıda nitelikli personel mevcut olmakla birlikte Müdürlükte Mali Hizmetler Uzmanı ve Uzman Yardımcısı bulunmamaktadır. Mali Hizmetler Müdürünün Muhasebe Yetkilisi Sertifikası bulunmamaktadır.

Risk Değerlendirmesi;

Risk değerlendirmesi, kurum amaçlarına ulaşılmasına yönelik risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve alınacak tedbirlerin tespit edilmesi sürecidir.

Sincan Belediyesinin tüm kurumu kapsayan bir risk değerlendirme birimi yoktur. Başkanlığın tüm birimlerinden sorumlu bir risk değerlendirme birimi olmayışı Başkanlığı risklere açık hale getirmektedir. Risk değerlendirmesi kurumun tamamını kapsaması gereken bir faaliyettir. Bir bütünlük içinde yapılmaz ise beklenmedik risklerle karşılaşılabilir.

www.balioglu.net

Kontrol faaliyetleri;

İç kontrol sistemini zayıflatan bir diğer hususta, ön mali kontrole ilişkindir. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a göre harcama birimlerinde ve mali hizmetler biriminde yapılması gereken ön mali kontrol yapılmamaktadır. Belediyede harcama sonrası uygunluk denetimi de yapılmamaktadır.

Belediyenin tüm birimlerinde ilgili iş tanımları yapılmış ve iş akış şemaları çıkarılmıştır. İş akış şemaları düzenli olarak güncellenmektedir.

Bilgi Sistemleri Kontrolü;

Bilgi teknolojilerinin gelişmesiyle birlikte, kurumlar daha çok faaliyetlerini yürütme, raporlama hususunda bilgi sistemlerini kullanmaktadırlar.

Bunun sonucu olarak, veri doğruluğu ve güvenliği ile verileri işleyerek raporlama yapan sistemlerin güvenliği, gerek yöneticiler gerekse denetçiler için büyük önem taşımaktadır. Etkin bilgi teknolojileri kontrolleri de yönetime bilginin tamlığı, zamanlılığı, verilerin geçerliliği ve bütünlüğü konusunda makul bir güvence vereceği için mutlaka

yapılmalıdır.

Sincan Belediye Başkanlığı bünyesinde çok sayıda bilgisayar programının kullanılması ve mali hizmetlerin özel bir kuruluştan satın alınan paket programla yürütülmesi risklere davetiye çıkarmaktadır. Bilgi İşlem Müdürlüğü, bilişim sisteminde veri güvenliğini sağlamak adına tüm verileri önemlilik açısından değerlendirip, önemlilik derecesi yüksek olan verilerin yedekleme sıklığını arttırmak suretiyle yedekleme işlemini düzenli aralıklarla yapmaktadır.

Bilgi ve İletişim;

Bilginin güvenilirliği ve kullanılabilirliği için, işlemlerin ve olayların zamanında kayda geçirilmesi ve uygun bir şekilde sınıflandırılması gerekir.

Yönetimin doğru ve yerinde karar alabilmesi, karar alma sürecinde kullanılan bilginin kalitesiyle doğru orantılıdır. Bilginin kaliteli olması da uygun (ihtiyaçlara cevap vermesi), zamanında (gerektiğinde mevcut olması), doğru, güncel (bilginin son hali olması) ve erişebilir (kolayca elde edilebilmesi) olmasına bağlıdır.

www.balioglu.net

Bilgi ve iletişim, iç kontrol amaçlarının gerçekleştirilmesi için büyük önem arz eder. Örneğin, iç kontrol amaçlarından birisi kamuoyuna hesap verme yükümlülüğünün yerine getirilmesidir. Bu da, güvenilir ve kullanılabilir finansal ya da operasyonel bilgilerin üretilmesi ve zamanında şeffaf bir şekilde raporlamayla kamuoyuna açıklanmasına bağlıdır.

Sincan Belediyesi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlamakta ve Kurum internet sayfasında yayımlamaktadır.

İzleme;

İzleme, kontrollerin istenildiği gibi işletildiği ve koşullardaki değişmelere paralel olarak gerekli uyarlamaların yapıldığı konusunda güvence sağlamak amacıyla yapılır. Aynı zamanda izleme aracılığıyla kurum misyonunun ve iç kontrolün tanımında yer alan genel amaçların gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği değerlendirilir.

İzleme, sürekli izleme faaliyetleri ve bağımsız izleme faaliyetlerinden oluşur. Sürekli izleme faaliyetleri, kurum faaliyetlerinin normal seyrinde meydana gelir. Faaliyetlerin bünyesine adapte edilmiş olup, süreklilik arz eder ve faaliyetle eşzamanlı olarak gerçekleşir. Bunun sonucu olarak, bağımsız izleme faaliyetlerinden daha etkindir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde, İç Kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışma yapma görevi idarelerin mali hizmetler birimine verilmiştir.

Hazırlanması gereken altı aylık mali durum ve beklentiler raporu hazırlanmaktadır.

İç Denetim;

Fonksiyonel olarak bağımsız ve merkezi olmayan iç denetim, hesap verme sorumluluğu olan üst yöneticiye hesap vermeden önce ihtiyacı olan güvenceyi sağlar. İç denetçi hesap sormaz, güvence verir. İç denetim, kuruluşa yönelik bir hizmet olarak o kuruluşun faaliyetlerini incelemek ve değerlendirmek amacıyla kuruluşun bünyesinde oluşturulan bağımsız bir değerlendirme fonksiyonu olarak tanımlanmaktadır.

İç denetimin amacı, kuruluşun sorumluluklarını etkin olarak yerine getirmesinde, kuruluş personeline yardımcı olmaktır. İç denetim ile iç kontrol arasında güçlü ve karşılıklı bir ilişki bulunmaktadır. İç denetim iç kontrolün önemli ancak farklı bir boyutunu oluşturmaktadır. İç denetim de iç kontrolün bir parçası olarak değerlendirilmektedir. Ancak iç denetim yönetime ne kadar değerli bilgiler ve değerlendirmeler sağlamış olursa olsun etkin iç kontrol yapısının ikâmesi olarak görülmemelidir.

www.balioglu.net

Sincan Belediye Başkanlığı bünyesinde İç Denetim Birimi bulunmamaktadır. İdarede iç denetçi bulunmadığından iç denetim ile ilgili çalışmalar yapılmamaktadır. İç denetçi atanması ve iç denetim biriminin oluşturulmasına yönelik bir çalışma bulunmamaktadır.

İhbar, şikâyet mekanizmasıyla ilgili Belediyenin internet sayfasında "İstek, Şikâyet Formu" ve "İstek, Şikâyet Takip Formu" bulunmaktadır. Ayrıca "Mavi Masa Online Destek Sistemi" aracılığıyla da ihbar ve şikâyetler değerlendirilmektedir.

İç kontrol sistemi ile ilgili yöneticiler bilgilendirilmiştir. Kurumun 2017- 2019 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Sincan Belediyesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına Kaydedilmesi Gereken Tutarların, Kamu İdare Payları Hesabına Kaydedilmesi

362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına kaydedilmesi gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in "Katkı payı hesabı" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"*(1) Belediyelerce katkı payı olarak tahsil olunan tutarlar, tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde katkı payı hesabına yatırılır.*

(2) Tahsil edilen katkı payının süresi içinde katkı payı hesabına aktarılmasından belediye başkanı ve hesap işleri müdürü birlikte sorumludur.

(3) Katkı payı hesabının sekreterya hizmetleri il özel idareleri ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarınca yürütülür. Valilikçe katkı payı hesabının tahsil ve dağıtımına ilişkin gerekli kayıt düzeni kurulur.

(4) Tahsil edilen katkı payının süresi içinde katkı payı hesabına aktarılmaması veya katkı payının başka amaçla kullanılması halinde sorumlular hakkında yasal işlem yapılır.

Hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabının "Hesabın işleyişi" başlıklı 274'üncü maddesinde; *"Bu hesap, bütçe ile ilişkilendirilmeksizin mevzuatları gereği, diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 274'üncü maddesi gereğince, 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu çerçevesinde alınan katkı payının diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatların izlenmesi için kullanılan 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Tahsil edilen bu payın 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlenmesi gerekirken 363 Kamu İdareleri Payları hesabında izlenmesi sonucu, 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı toplam 4.689.296,01 TL eksik, 363 Kamu İdare Payları Hesabı 4.689.296,01 TL tutarında fazla görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Haziran Ayından itibaren gerekli kod düzeltmeleri yapılarak kültür fonu katkı payı 362 fonlar veya diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatlar hesabında izlenecektir."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına kaydedilmesi gereken 4.689.296,01 TL tutarındaki "taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payının" 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesinin mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Mal Alım İhalesi Kapsamında Alınan Malların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi

Mal alım ihalesi kapsamında alımı yapılan kameriye, bank ve çöp kovasının 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının "Hesabın niteliği" başlıklı 204'üncü maddesinde,

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

Denilmektedir.

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında, yapımı süren maddi duran varlıklar için

www.balioglu.net

yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik giderleri izlenmelidir.

Mal alım ihalesi kapsamında alımı yapılan 1.329.152,00 TL değerindeki kameriye, bank ve çöp kovasının 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında değil Detaylı Hesap Planında öngörülen 150.99.08 Halka Açık Alanlarda Kullanılmak Üzere Edinilen Taşınırlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 1.329.152,00 TL fazla 150.99.08 Halka Açık Alanlarda Kullanılmak Üzere Edinilen Taşınırlar Hesabı ise söz konusu tutar kadar eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Mal alım ihalesi kapsamına Alınan kameriye, bank ve çöp kovasının 150.99.08 Halka Açık Alanlarda Kullanılmak Üzere Edinilen Taşınırlar Hesabında izlenecektir.*"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, 2018 yılında alımı yapılan 1.329.152,00 TL değerindeki kameriye, bank ve çöp kovasının Detaylı Hesap Planında öngörülen 150.99.08 Halka Açık Alanlarda Kullanılmak Üzere Edinilen Taşınırlar Hesabında izlenmemesinin, mevcut mali mevzuata aykırı olduğu ve İdarenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değerleri ile Değil Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması

Belediye tarafından 2018 yılında yapılan taşınmaz satış ihalelerinde, satışı yapılan taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarındaki çıkış kayıtlarının taşınmazların kayıtlı değeri ile değil satış bedeli üzerinden yapılması sonucu muhasebe kayıtları ile taşınmaz envanteri arasında uyumsuzluk oluşmuştur.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, maddi duran varlıkların satılmasını düzenleyen 187'nci maddesinin d/1 bendinde: *"Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan*

www.balioglu.net

tutardır. Devir ve trampa satış hükmündedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortismana tabi olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan olumlu veya olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir." denilmektedir.

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

"...b) Alacak

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

www.balioglu.net

Sincan Belediyesinin 2018 yılı içerisinde taşınmaz satışlarına ve kayıtlarına ilişkin yapılan inceleme sonucunda 26 adet taşınmazın satışının iki ayrı ihale ile gerçekleştirildiği görülmüştür.

2014 yılında muhasebe kayıt değeri 351.907,80 TL olarak belirlenen taşınmazın 687.000,00 TL bedel ile 09.05.2018 tarihinde satış ihalesi gerçekleştirilmiştir. 250 Arsa ve Araziler Hesabından satış değeri üzerinden çıkış yapıldığı tespit edilmiştir. Muhasebe kayıt değeri ile satış değeri arasında oluşan 335.092,20 TL olumlu farkın 600.11 Değer ve Miktar Değişimleri Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

16.05.2018 tarihli ihale ile 25 adet parselin satışı taksitli yapılmıştır. Muhasebe kayıt değeri 16,26 TL (m^2) olarak belirlen taşınmazların satış işlemi, 250 Arsa ve Araziler Hesabından kayıtlı değeri üzerinden çıkış yapılarak olumlu farkın 600.11 Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Satılan arsaların satış bedeli üzerinden kayıtlardan çıkartılması, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 600 Gelirler Hesabının tutar olarak eksik görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Birimler arası entegrasyon sağlanarak satışı yapılan taşınmazların ilgili kayıtlarda olumlu farkın 600.11 Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri hesabında izlenecektir."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, satışı yapılan taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarındaki çıkış kayıtlarının taşınmazların kayıtlı değeri ile değil satış bedeli üzerinden yapılmasının mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Milli Emlak Genel Müdürlüğü Tarafından Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından Belediyeye tahsis edilen 7 adet taşınmazın, belediyenin muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabının "Hesabın niteliği" başlıklı 188'inci maddesinde; Arazi ve Arsalar Hesabının, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı, hesabın işleyişinin anlatıldığı 189'uncu maddesinin tahsis ile ilgili bendinde; tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yönetmelik'in 193'üncü maddesinde ise; tahsise konu edilen binaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 252 Binalar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak, varlığa ilişkin amortisman tutarının ise 500 Net Değer Hesabına borç, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından Belediyeye tahsis edilen taşınmazlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 8: Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar

Sıra No	Mahallesi	Ada-Parsel	Alanı (M2)	Tahsis Eden
1	Mustafa Kemal	1711-1	8.367,07	Milli Emlak
2	GOP	Tescil Dışı	169.975,724	Milli Emlak
3	Mevlana	Tescil Dışı	42.146,10	Milli Emlak
4	Gazi	100676-2	13.888	Milli Emlak
5	Fatih	102107-3	8.476	Milli Emlak
6	Atatürk	1338-1	10.914	Milli Emlak
7	Atatürk	1336-1	15.140	Milli Emlak

Tahsisli kullanılan taşınmazların mali tablolarda izlenmemesi sonucu Belediyenin mali tablolarında 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubu ve 500 Net Değerler Hesabı gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"11.03.2019 tarih ve 2475 sayılı yazı ile tahsisli taşınmazların mali değer bilgileri istenmiştir. Cevaba istinaden ilgili hesaplara kaydedilerek muhasebeleştirilecektir."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından Belediyeye tahsis edilen 7 adet taşınmazın, Belediyenin muhasebe kayıtlarında izlenmemesinin mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Belediye Tarafından Tahsis İşlemi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Belediye tarafından diğer kurumlara tahsis edilen 12 adet taşınmazın, muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabının "Hesabın niteliği" başlıklı 188'inci maddesinde; Arazi ve Arsalar Hesabının, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için

www.balioglu.net

kullanılacağı, hesabın işleyişinin anlatıldığı 189'uncu maddesinin tahsis ile ilgili bendinde; tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 250 Arazi ve Arsalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydedileceği, belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmelik'in 193'üncü maddesinde ise; tahsise konu edilen binaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 252 Binalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç, varlığa ilişkin amortisman tutarının ise 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Belediye tarafından tahsis edilen taşınmazlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 9: Tahsis Edilen Taşınmazlar

Sıra No	Mahallesi	Ada-Parsel	Alanı (M2)	Tahsis Süresi	Tahsis Tarihi	Tahsis Edilen Kurum
1	Fatih	4609-2	12	25 yıl	17.01.2018	Aile ve Sosyal Politikalar Müdürlüğüne
2	Hürriyet	129-101	500	10 yıl	07.02.2018	İl Emniyet Müdürlüğüne
3	Malazgirt ve Törekent	861-1 4517-3 (Kültür Merkezlerinin çeşitli bölümleri)	403,14 305,84	5 yıl	06.12.2017	Kütüphaneler ve Yayımlar Genel Müdürlüğüne
4	Törekent	4517-3 (Kültür Merkezinin belirli bölümleri)	908	5 yıl	18.04.2018	Sincan İlçe Sağlık Müdürlüğüne
5	Fatih	1436-1	-	10 yıl	15.08.2018	Kütüphaneler ve Yayımlar Genel Müdürlüğüne
6	Atatürk	121/11	239	5 yıl	02.11.2016	Kütüphaneler ve Yayımlar Genel

www.balioglu.net

						Müdürlüğüne
7	Mustafa Kemal	-	368,61	5 yıl	31.10.2018	Sincan Nüfus Müdürlüğüne
8	Hürriyet	1467/1	49,31	2 yıl	31.10.2018	Sincan Kaymakamlığı
9	Menderes	1542-1	230	2 yıl	14.11.2018	İlçe Müftülüğüne
10	Atatürk	133-1	-	25 yıl	03.02.2006	Sincan Ziraat Odası
11	Fevzi Çakmak Mah.	102113-1	1.370,48 m^2	2	14.11.2018	Diyanet İşleri Başkanlığına
12	Osmanlı	4163-1	-	5 yıl	15.03.2017	Sincangücü Spor Kulübü Derneği

Belediyenin yapmış olduğu taşınmaz tahsislerinin mali tablolarda izlenmemesi sonucu Belediyenin mali tablolarında 25 nolu Maddi Duran Varlıklar Hesap grubu ve 500 Net Değerler Hesabı olması gereken tutarlardan farklı görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Belediyemiz tarafından tahsis işlemi yapılan taşınmazların muhasebeleştirme işlemi yapılacaktır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Belediye tarafından diğer kurumlara tahsis edilen 12 adet taşınmazın, muhasebe kayıtlarında izlenmemesinin mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Süresi Geçmiş Teminat Mektuplarının Mevzuata Aykırı Olarak Veznede Tutulması

Teminat mektuplarına ilişkin yapılan incelemede, teminat mektuplarının; kasada muhafazasının sağlandığı, ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği başta olmak üzere çeşitli yasal düzenlemelere uygun olarak yönetilemediği tespit edilmiştir.

31.12.2018 tarihi itibariyle 910 Teminat Mektupları Hesabında bulunan 18.469.363,98 TL değerindeki teminat mektubunun, 10.388.843,98 TL tutarındaki kısmı süresi geçtiği halde veznede tutulmaya devam edilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 910 Teminat Mektupları Hesabının "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 435'inci maddesinin (a) bendinde;

"...

Teminat olarak alınan değerlerin muhasebe biriminde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığı, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimince takip edilir ve her mali yılsonunda teminata ilişkin belgeler hakkında ilgili birimden yeni bilgi alınır ve alınan bilgi doğrultusunda söz konusu mektup ve belgeler ilgilisine veya ilgili bankaya iade edilir ya da ertesi mali yıla devredilir. Banka teminat mektupları, müteahhit veya müşterinin sözleşme yapmaya yanaşmaması ya da sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirmemesi gibi ilgili mevzuatında belirtilen hallerin muhasebe birimine bildirilmesinden sonra paraya çevrilebilir. Banka teminat mektupları yukarıda belirtilen paraya çevrilme hallerinin dışında, teminat konusu iş devam ettiği sürece muhafaza edilir. Yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir."

Hükmü yer almaktadır.

Buradan anlaşılacağı üzere, bir teminat mektubunun ilgilisine veya ilgili bankasına iadesi veyahut ertesi yıla devri konularında takip görevi muhasebe birimine verilmiştir.

www.balioglu.net

Muhasebe birimi, her mali yılsonunda teminata ilişkin belgeler hakkında bilgi alacak ve aldığı bilgiler ışığında bu görevini yerine getirecektir. Banka teminat mektupları, müteahhit veya müşterinin sözleşme yapmaya yanaşmaması ya da sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirmemesi gibi ilgili mevzuatında belirtilen hallerin muhasebe birimine bildirilmesinden sonra paraya çevrilecektir. Açıktır ki, burada bildirim görevi teminat alınmasını gerektirecek işin ihalesini yapmış harcama birimine aittir. Teminat mektubunun ilgili olduğu işin takip süreci tamamıyla bu işin ihalesini yürütmüş harcama biriminin görevidir. Harcama birimi 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun ilgili hükümleri ışığında muhasebe birimini bilgilendirmek zorundadır.

Yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalacak ve bankasına iade edilecektir. Dolayısıyla, harcama birimi ve teminat mektuplarının muhafazasından sorumlu muhasebe birimi arasında koordine ve uyumlu çalışma sayesinde, süresi geçmiş ve fonksiyonunu yitirmiş teminat mektuplarının gereksiz olarak mali hizmetler veznesinde tutulmasının önüne geçilecektir. Aksi halde geçerlilik süresi dolmuş, teminat olma vasfını yitirmiş teminat mektupları mali hizmetler veznesinde gereksiz olarak saklanacak, bu durum ise mali tabloların gerçeği yansıtmasına engel olacaktır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; *"Süresi geçmiş teminat mektupların iadesi için çalışmalar başlatılacaktır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, süresi geçmiş bulunan 10.388.843,98 TL tutarındaki teminat mektuplarının veznede saklanmasının mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Emanetler Hesabının Yanlış Kullanılması

696 sayılı KHK kapsamında belediye şirketi bünyesinde sürekli işçi statüsüne geçen işçilerin kıdem tazminatı tahakkuklarının yapılması işleminde 333 Emanetler Hesabının yanlış kullanıldığı görülmüştür.

Kıdem tazminatı tutarları belediye şirketinin personeli tarafından hesaplandıktan sonra, yapılan hesaba ilişkin bilgiler belediyeye intikal ettirilmektedir. Bu bilgiler doğrultusunda belediye tarafından yapılan muhasebe işlemleri aşağıda yer verilen örnekteki gibidir:

Kıdem tazminatı tutarının tahakkuk kaydı:

Yevmiye No: 284		
Hesap No	**Borç**	**Alacak**
333.02.99		196.498,60
360.03.99		1.880,64
630.03.05.01.11	198.379,24	
830.03.05.01.11	198.379,24	
835		198.379,24
900.03.05		198.379,24
905.03.05	198.379,24	

Kesinleşen tazminat tutarlarının ödenme kaydı:

Yevmiye No: 331		
Hesap No.	**Borç**	**Alacak**
103.01.02.13		196.498,60
333.02.99	196.498,60	

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Emanetler hesabı" başlıklı 260'ıncı maddesinde;

"Bu hesap, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır."

Denilerek, emanet hesabının çalışabilmesi için karşılığında tahsil edilen bir varlık olması gerektiği düzenlenmiştir. Ayrıca "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 261'inci maddesinde ise;

"Emanetler hesabında kayıtlı paralardan nakden yapılan ödeme ve başka hesaplara aktarılan tutarlar için muhasebe işlem fişi düzenlenir. Emanete alınan para aynı kişiye geri ödeniyorsa ve emanete alınma sırasında kendisine alındı veya muhasebeleştirme belgesinin

www.balioglu.net

onaylı bir nüshası verilmişse, bu alındı veya muhasebeleştirme belgesinin onaylı nüshası geri alınarak muhasebe işlem fişine bağlanır. Emanet olarak alınan paraların, gerek parayı teslim edene, gerek istihkak sahibi sıfatıyla başkalarına verilmesi veya gelir kaydedilebilmesi için (zamanaşımına uğramasından dolayı gelir kaydedilenlerle kanunen veya gönderilen haciz kararlarına dayanılarak muhasebe birimlerince tevkif edilen ve ilgili daire ve kurumlara ödenmesi gereken paralar hariç), parayı teslim ettiren daire veya kurumca usulüne göre düzenlenmiş onaylı bordro, bildirim veya bu dairelerce paranın ilgililerine verilmesine ilişkin bir yazının ya da alındı arkasına yazılmış onaylı bir açıklamanın bulunması gerekir."

Denilmiştir.

Maddede açıkça görüldüğü gibi emanet olarak alınan paraların; ödenmesi ya da başka hesaplara aktarılması sonucunda, düzenlenecek belgelerle ilgili detaylı düzenlemeler yapılmıştır. Bu itibarla yukarıda da ifade edildiği gibi bir emanetin doğarak muhasebe kayıtlarına emanet niteliği ile geçebilmesi için karşılığında sahip olunan bir varlığın olması gerekmektedir.

Bununla birlikte "Hesabın İşleyişi" başlıklı 262'nci maddede, emanetler hesabının "Alacak" ve "Borç" olarak işleyişine dair düzenlemeler ayrıntılandırılmıştır. Alacak işlemlerinin düzenlendiği (a) bendinin 1'inci fıkrasında;

"Emanet olarak nakden tahsil edilen tutarlar bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir."

Denilmek suretiyle, emanet hesabının içeriğini oluşturması gereken "varlığın" hangi hesaplara kaydedileceği düzenlenmiştir.

(a) bendinin diğer fıkralarında da ilk fıkrasında düzenlemeye benzer şekilde; yapılan fazla tahsilatlar, ödenecek vergi ve benzeri yükümlülüklerden ret ve iade olan tutarlar gibi, idareler için bir nevi "gelir" mahiyeti gösteren ve idarelerin aktif hesaplarında artış meydana getiren işlemlerin karşılığında Emanetler Hesabının alacak çalışacağı düzenlenmiştir.

Mezkûr maddenin "Borç" işlemlerinin düzenlendiği (b) bendinde ise emanet olarak tahsil edilen tutarlar neticesinde alacaklandırılan emanet hesaplarının, bu tahsilatların ödenmesi ya da belli bir süre sonunda gelir kaydedilmesi sonucunda borçlandırılarak karşılığında ödemeye ilişkin bir hesap ya da gelir hesabının çalışacağı düzenlenmiştir.

Özetle; Emanetler Hesabı, karşılığında bir varlığa bağlı olarak doğan bir yükümlülük hesabıdır. Nitekim muhasebenin genel işleyişinde yükümlülük hesapları, her durumda bir varlığın sonucu olarak doğmaktadır.

Sincan Belediyesinde ise, kıdem tazminatları şirket bünyesinde çalışan işçilere ilişkin olduğu için 372/472 numaralı hesaplar yerine 333 numaralı hesap kullanarak yapılmaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıda detayı gösterilen muhasebe işleminde, Emanet Hesabı; bir tahsilat ya da eksik ödeme neticesinde aktifte yaşanan bir artışın sonucu olarak kullanılmamıştır. İşçilerin kıdem tazminatlarının tahakkuk etmesi ile emanet hesabında izlenen tutarın karşısında gider hesabı çalıştırılmıştır. Bu durumda belediyenin mali tablolarında, bir varlık olmaksızın yükümlülüklerin artmasının yanı sıra, gider hesabı kullanılarak yükümlülük artışının yanında giderlerin de arttığı bir işlem meydana getirilmiştir.

05.12.2018 tarihi itibariyle, bahse konu olan kıdem tazminatı işlemleri 37 adet yevmiyede gerçekleştirilmiştir. Bu tutarın izlendiği 333.02.99 kod numaralı hesabın borç kısmında toplam 1.077.504,54 TL tutarında, alacak kısmında da 1.337.828,99 TL tutarında kayıt oluşmuştur.

Sonuç olarak, Emanetler Hesabında bulunmaması gereken 1.337.828,99 TL hesaba kaydedilmiştir. Bu durum, Sincan Belediyesinin mali tablolarının mevcut durumu yansıtmamasına ve olması gereken sonuçları üretmemesine sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 ve 472 no'lu hesapların işleyişini düzenleyen maddelerine yer verilmiş ve geçmiş yıllarda kıdem tazminat karşılığı ayrılmamış taşeron işçilere ödenen kıdem tazminatları 630 gider olarak kaydedilerek bütçeden ödendiği ifade edilmiştir. İlgili müdürlüklerden Mali Hizmetler Müdürlüğüne ödeme emri belgesine bağlanarak geldiği için uygun görülen 333.02.99 Kişilere Ait Diğer Emanetler Hesabının kullanıldığı ve 372/472 hesap kodlarının kullanımı ödeme emrinde borç kalanı verdiği için önerilen kodların kullanımının uygun olmadığı en uygun hesap kodunun tespit edilerek kullanılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda ayrıntısıyla belirttiğimiz üzere, 333 Emanet Hesabına kayıt yapılabilmesi için karşılığında tahsil edilen bir varlığın olması gerekmektedir. Ayrıca 372/472 no'lu hesaplar, İdare cevabında belirtildiği şekilde borç kalanı veren hesaplar değil, her durumda alacak kalanı veren pasif karakterli hesaplardır. Bulgumuzda, taşeron işçilerin 1.337.828,99 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılıklarının 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı yerine 333 Emanet Hesabına kaydedilmesinin mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Kiraya verilen 84 taşınmazın kayıtlı değerleri üzerinden "990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında" izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının "Hesabın işleyişi" başlıklı 475'inci maddesinde; *"Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır"* ifadesi yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 476'ncı maddesinde ise;*" 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.

www.balioglu.net

Mülkiyeti belediyeye ait olup kiraya verilen 84 taşınmazdan 33 tanesinin maliyet bedelleri (kayıtlı değeri) tespit edilebilmekte; büfe vb. nitelikteki 51 adet taşınmazın değeri ise tespit edilememektedir. Değeri tespit edilerek kiraya verilen 33 taşınmazın kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmesi, değeri tespit edilemeyenlerin ise değer tespit çalışmalarının yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Kiraya verilen taşınmazların takibi için 990 kiraya verilen duran varlıklar hesabında izlenecektir."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmemesinin mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali

tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Müze Giriş Ücretlerinden Belediyeye Aktarılması Gereken Tutarların Takibinin Yapılmaması

Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından Sincan Belediyesine gönderilmesi gereken müze payının gönderilmediği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı mükerrer 97'nci maddesinin (a) bendinde; *"Cumhurbaşkanlığına bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin %5'i belediye payı olarak ayrılır.*

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

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

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin (o) bendinde; *"Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır. Gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe belediye başkanı ve sayman şahsen sorumludur. Bu fıkra hükmü, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da uygulanır."* denilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde belediye sınırları içerisinde işletilen müzelerin giriş ücretinin %5'inin büyükşehir belediyelerine aktarılması, aktarılan tutarın %75'inin İçişleri Bakanlığınca

www.balioglu.net

bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılması gerekmektedir.

Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından 2018 yılı içerisinde bu pay gönderilmemiş ve belediye de bu konuyla ilgili bir talepte bulunmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; *"Müze giriş ücretleri ile ilgili 28.05.2019 tarih ve 5261 sayılı yazımız ile yazışmalar yapılarak takibi başlatılmıştır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek müze payı Ankara Büyükşehir Belediyesinden talep edilmiştir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Belediyeye gönderilmesi gereken müze payının gönderilmemesinin mevcut mevzuata aykırı olduğu ve İdarenin gelir takibini sağlamasının doğru olacağı değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Geçici Kabul Noksanları Kesintisinin İlgili Hesaba Kaydedilmeyerek Muhasebeleştirilmemesi

Anahtar teslim götürü bedel yapım işlerinde hakediş bedelleri üzerinden %3 oranında hesaplanıp idarece tutulması gereken geçici kabul noksanları kesintisinin hesaplandığı; ancak ilgili hesaba aktarılmadığı, bu sebeple de muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Geçici kabul noksanları kesintisi, Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşme ile düzenlenmiştir. Tip Sözleşme'nin "Geçici kabul noksanları" başlıklı 30'uncu maddesinde;

"Geçici kabul noksanları için düzenlenen her hakedişte yapılan iş tutarının % 3'üne karşılık gelen kısmı tutulur ve bu tutar, geçici kabul noksanı bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasını müteakip, geçici kabul onay tarihinden sonra yükleniciye ödenir. Fiyat farkı ödenen işlerde bu tutar, sözleşme tarihinden itibaren endeks üzerinden güncelleştirilmek suretiyle kesilir."

İfadesi yer almaktadır.

Yer verilen Tip Sözleşme hükmüne göre, yüklenici tarafından yapılacak işlerin

sözleşme ile fen ve sanat kurallarına uygun yapılmama riskine karşılık "geçici kabul noksanları kesintisi" adı altında güvence bedeli alınması gerekmektedir. Bu bedel, geçici kabulü yapılan işlerde, kabule engel durumların olması halinde idarece kullanılmak üzere kesilip, ilgili hesapta tutulmalıdır. Kesilecek bedel, her hakediş ödemesi sırasında sözleşme bedeli cinsinden gerçekleştirilen iş tutarının %3'ü olarak belirlenmiştir. Bir başka ifadeyle, hakediş ödemeleri gerçekleştirilen işin %97'sine tekabül edecek, geri kalan %3 idarece tutulacaktır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının niteliğini düzenleyen 257'nci maddesinde;

"Bu hesap, mevzuatları gereği belirli olmayan bir vade ile, vadesiz ve/veya bir yıldan kısa vade ile nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır."

Denilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler 2018 yılı Detaylı Hesap Planında, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının detay kodları arasında "330.15 Yapım İşleri Tip Sözleşmesinin 30. ve 31. Md. Ger. Al. Tem." yardımcı hesabı bulunmaktadır.

Yapılan açıklamalardan anlaşıldığı üzere, Yapım İşleri Tip Sözleşmesi'nin 30'uncu maddesine istinaden kesilen "Geçici kabul noksanları kesintisi" tutarlarının 330.15 kod numaralı hesapta muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Sincan Belediyesince yapılan uygulamada; %3'lük kesinti tutarları muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmezken, %97'lik kısım muhasebeleştirilmektedir. Bu durum, iş bitimine kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının, ayrılan kesintiler kadar eksik görünmesine ve 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının olması gerektiğinden daha az tutarda olmasına yol açmaktadır. Ayrıca, ayrılan tutarların 330 numaralı hesapta izlenmemesi, geçici kabul işlemi sonrasında yükleniciye ödenecek tutarın, hakediş ödenen dönemler bazında takip edilmesine olanak tanımamakta ve bu tutarın takibini zorlaştırmaktadır.

Tablo 10: 2018 Yılında Devam Eden Yapım İşlerinde Geçici Kabul Noksanları Kesintisi Yapılmayan İşlere İlişkin Bilgiler

İşin Adı	Sözleşme Bedeli (TL)	Şu Ana Kadar Ödenen Hakediş Sayısı	Sözleşme Bedeli ile Yapılan İşin Tamamı (KDV hariç) (TL)	Muhasebeleşen Tutar (İşin %97'si) (KDV hariç) (TL)	Şu Ana Kadar Hesaplanan Geçici Kabul Noksanları Toplamı (TL)
Gökçek Mah. Kapalı Spor Salonu	22.738.000,00	13	16.666.560,68	16.166.563,86	499.996,82
Çok Amaçlı Salon ve Kültür Merkezi	29.338.000,00	8	6.879.865,15	6.673.469,20	206.395,95
5 adet Lokal Yapım İşi	1.354.000,00	3	613.991,13	595.571,39	18.419,73
Bordür Tretuvar Kaplama İşi	3.483.000,00	4	2.373.170,75	2.301.797,26	71.373,50
				TOPLAM	**796.186,00**

Tabloda görüldüğü gibi, 2018 yılında devam eden işlerde toplam 796.186,00 TL tutarında geçici kabul kesintisi yapılmıştır. Bu tutar, muhasebe sisteminde herhangi bir hesapta izlenmemektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü ve yapılan açıklamalardan anlaşıldığı üzere, geçici kabul noksanları kesintisinin, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmemesi, Sincan Belediyesinin mali tablolarını 796.186,00 TL tutarında olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"10.10.2018 tarihli ve 5799 nolu yevmiye ile ilgili geçici kabul noksanları kesintisinin muhasebeleştirme işlemine başlanmıştır. 330.15 Yapım İşleri Tip Sözleşmesinin 30. Ve 31. Md. Ger. Al. Tem. yardımcı hesap kodunda muhasebeleştirilmesi sağlanmıştır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, toplam 796.186,00 TL tutarındaki geçici kabul noksanları kesintisinin hakediş icmalinde yer almasına

www.balioglu.net

rağmen muhasebe kayıtlarında izlenmemesinin mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Ekonomik Değer Taşıyan Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabında İzlenmemesi

Bilgisayar yazılım programlarının yıllık bakım ve güncelleme işine ilişkin yapılan toplam 369.562,24 TL tutarındaki harcamanın 260 Haklar Hesabında muhasebeleştirilmeyip 630.03.07.02.01 Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları koduna kaydedilerek doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

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

Aynı Yönetmelik' in 211'inci maddesinde ise; Haklar Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir.

Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'nda kaydın nasıl yapılacağı şu şekilde belirtilmiştir:

Tablo 11: Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı

26					**MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**
260					**HAKLAR HESABI**
260	**01**				Bilgisayar Yazılımları
260	**02**				Harita, Plan Projeler
260	**02**	01			Haritalar
260	**02**	02			Plan Projeler
260	**03**				Lisanslar
260	**04**				Patentler
260	**99**				Diğer Haklar

www.balioglu.net

Tablo 12: Yıl içerisinde Belediye Tarafından 630.03.07.02.01 Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları Koduna İlişkin Ayrıntılı Liste

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Açıklama	Toplam
30.01.2018	378	Amp yazılım san. tic.ltd. şti. yaklaşık maliyet ve hakediş programının güncellenmesi	2.666,80
06.02.2018	496	Prometus bilgisayar sistemleri san ve tic.ltd. şti. mıs uygulaması ocak 2018 bakım destek ve güncelleme hizmeti	8.509,28
16.02.2018	776	Essa bilişim med. ve insan kayn.-sadin samsa firewall cihazı lisans güncelleme işi	34.526,80
27.02.2018	990	Dijitek vitamin yazılım bilişim hizmetleri taahhüt eğitim sağlık sanayi ve ticaret ltd.şti ihale yönetim otomasyon yazılım lisans güncelleme işi	6.500,00
2.03.2018	1116	Prometus bilgisayar sistemleri san ve tic.ltd. şti. mıs uygulaması şubat 2018 bakım destek ve güncelleme hizmeti	8.509,28
20.03.2018	1487	Prova bilişim teknolojileri ve mühendislik sanayi ve ticaret limited şirketi video kurgu ve düzenleme yazılım alımı	9.322,00
28.03.2018	1654	Kredi kapanış.	1.628,40
4.04.2018	1801	Prometus bilgisayar sistemleri san ve tic.ltd. şti.mıs uygulaması mart 2018 bakım destek ve güncelleme işi	8.509,28
4.04.2018	1802	Essa bilişim med. ve insan kayn.-sadin samsa merkezi log yönetimi yazılım güncelleme lisans alımı	24.685,60
9.05.2018	2521	Netcad yazılım a.ş.1 adet netcad/tapu, 2 adet gısara, 1 adet planet ve 4 adet hesap modülleri lisans alımı	29.789,10
9.05.2018	2522	Prometus bilgisayar sistemleri san ve tic.ltd. şti.mıs uygulaması nisan 2018 bakım destek ve güncelleme hizmeti	8.509,28
9.05.2018	2523	İş yazılım don.elektronik danş.telekomünikasyon kırt. tur.med.inş.ith.ihrc.san.tic.ltd.şti. 2018 yılı ebys bakım ve destek hizmet alımı	10.620,00
15.05.2018	2684	Kredi kapanış.	4.708,20
5.06.2018	3163	Prometus bilgisayar sistemleri san ve tic.ltd. şti.mıs uygulamaları mayıs 2018 bakım destek ve güncelleme işi	8.509,28
5.07.2018	3799	Prometus bilgisayar sistemleri san ve tic.ltd. şti.	8.509,28
3.08.2018	4402	Avans kapanış.	944
10.08.2018	4564	Emsal bil. med. elek.otom.sis.san.tic.ltd.ştiçağrı ve çözüm merkezi yazılımı güncelleme lisansı ve mobil uygulama modülü alımı.	160.350,00
5.09.2018	5048	Sinerji a.ş. (hukuk yazılımları)icra takip, mevzuat ve içtihat programı yazılım güncellemesi	1.003
24.09.2018	5454	Comodo yazılım sanayi ve ticaret anonim şirketi ov-premıum wıldcard ssl (2 yıl)	3.504,60

www.balioglu.net

30.10.2018	6259	Avans kapanış.	495,6
4.12.2018	7143	Avans kapama	123,9
5.12.2018	7181	Prometus bilgisayar sistemleri san ve tic.ltd. şti.mıs uygulaması kasım 2018 bakım destek ve güncelleme hizmet bedeli	8.509,28
11.12.2018	7404	İş yazılım don. elektronik danş. telekomünikasyon kırt. tur.med.inş.ith.ihrc.san.tic.ltd.şti.ebys (elektronik belge yönetim sistemi) bakım destek hizmet alımı	10.620
28.12.2018	7956	Prometus bilgisayar sistemleri san ve tic.ltd. şti.mıs uygulaması aralık 2018 bakım destek ve güncelleme hizmet bedeli	8.509,28
		TOPLAM	**369.562,24**

Bilgisayar programlarına ilişkin kullanma ve yararlanma hak ve yetkisi sağlayan yazılım porogramlarının güncelleme, bakım ve onarım işleri için yapılan toplam 369.562,24 TL harcamanın 260 Haklar Hesabında izlenmemesi sonucu bu hesap söz konusu tutar kadar eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"630.03.07.02.01 Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları hesap kodundan yapılan harcamalar 260 haklar hesaplarında izlenecektir."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, bilgisayar yazılım programlarının yıllık bakım ve güncelleme işine ilişkin yapılan 369.562,24 TL tutarındaki harcamaların 260 Haklar Hesabında muhasebeleştirilmeyip doğrudan giderleştirilmesinin mali mevzuata aykırı olduğu ve Belediyenin 2018 yılı mali tablolarının gerçek durumunu tam olarak yansıtmamasına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahsiline Yönelik İşlemlerin Yapılmaması

Belediyenin mücavir alan içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine ilişkin herhangi bir tarifenin belirlenmediği ve geçiş hakkı kullanan işletmecilerin tespitinin yapılmadığı görülmüştür.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit

www.balioglu.net

ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 4'üncü maddesinde; elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı (GHS), işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi kavramları tanımlanmıştır. "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesinde işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği belirtilmiştir.

Adı geçen Yönetmelik'in "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde;

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

...

(4) Geçiş hakkı nedeniyle yapılacak keşif ücreti, sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesi nedeniyle taşınmazın tekrar eski haline getirilmesi bedeli, yer değişikliği bedeli, var olan faaliyeti durdurma bedeli ve benzeri adlarla alınan diğer bedeller ve tazminatlar, bu Yönetmelikte belirlenen ilkelere ve hükümlere uygun olmak kaydıyla ve taraflar arasında yapılan geçiş hakkı anlaşmasında aksi belirtilmediği takdirde işletmeci tarafından ayrıca karşılanır..."

Denilmektedir.

Geçiş hakkı ücretinin geçiş hakkı ücret tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı ve geçiş hakkı ücret tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatların her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi oranında artırılacağı hüküm altına alınmıştır.

01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir. Buna göre; büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler için alınacak ücretin üst sınırı 0,70 TL (metresi)'dir. Söz konusu tutarın her yıl ÜFE oranında güncelleneceği belirtilmiştir.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere mücavir alan sınırları içerisinde olan

www.balioglu.net

yerlerden elektronik haberleşme hizmeti sunmak amacı ile alt yapı tesisi kuran işletmeler ile sözleşme yapılması ve Yönetmelik'in ekinde yer alan ücret tarifesini geçmemek üzere meclis kararıyla bir ücret tarifesi belirlenmesi gerekmektedir.

Sincan Belediyesi sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekeleri için geçiş yapan firmaları tespit etmemiştir. Öncelikle bu firmalar tespit edilmeli daha sonra idare tarafından söz konusu tavan tarife tutarlarına göre ücret belirlemesinin yapılarak geçiş hakkı bedellerinin tahsilatının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerden alınması gereken geçiş ücret hakkı bedellerinin tahsiline yönelik işlemlere başlanmıştır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılmaya başlandığı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, geçiş hakkı kullanan işletmecilerin tespitinin yapılmamasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliğine Aykırı Hususlar

Belediye Meclisince belirlenmesi gereken periyodik kontrol ücretinin belirlenmediği ve A tipi muayene kuruluşu ile herhangi bir protokol yapılmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediyenin yetki ve imtiyazlarının sayıldığı 15'inci maddenin (s) bendine göre belediye sınırları içerisinde hizmete sunulan asansörlerin tescil ve periyodik kontrolleri belediyelerin yetkisindedir. Asansör periyodik kontrol ücretini; Türkiye Belediyeler Birliği, Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği ile Türk Standartları Enstitüsü temsilcilerinin de yer alacağı bir komisyon tarafından belirleneceği ve konuya ilişkin düzenlemenin Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yapılacağı ifade edilmiştir.

04.05.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin "Periyodik kontrol ücretinin belirlenmesi" başlıklı 10'uncu maddesinde;

"(1) Periyodik kontrol ücretinin hesaplanmasında esas alınacak olan fiyat, Komisyon kararı doğrultusunda EK-1'de belirtilen taban ve tavan fiyat aralığına göre ilgili idarenin

www.balioglu.net

karar organı tarafından belirlenir.

(2) Bir sonraki yıl için geçerli sayılacak olan taban ve tavan fiyatları, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca o yıl tespit ve ilan edilen yeniden değerleme oranı kadar takip eden yılın Ocak ayı itibarıyla arttırılır ve Bakanlık tarafından ilan edilir.

(3) Periyodik kontrol ücreti, ilgili idare karar organı tarafından belirlenen fiyatın ilgili idare payı ile birlikte KDV hariç toplamına eşittir."

Aynı Yönetmelik'in "Periyodik kontrol ücretinin tahsili" başlıklı 23'üncü maddesinde ise;

"(1) Periyodik kontrol ücreti, bina sorumlusundan KDV dahil olarak A tipi muayene kuruluşunca tahsil edilir.

(2) Tescil öncesi ilk periyodik kontrol ücreti ise asansör yaptırıcısından periyodik kontrol ücretinin üç katı olacak şekilde KDV dahil olarak A tipi muayene kuruluşunca tahsil edilir.

(3) İlgili idare tarafından talep edilmesi ve protokolde belirtilmesi durumunda EK-1'de yer alan taban ve tavan fiyat aralığında ilgili idarece belirlenen fiyatın azami % 10'unu protokol yapılan ilgili idareye A tipi muayene kuruluşunca aktarılır." denilmektedir.

Yönetmelik hükümlerinde, periyodik kontrol ücretinin, ilgili idarenin karar organınca komisyon tarafından belirlenen taban ve tavan ücret aralığı dahilinde tespit edileceği, ayrıca A tipi muayene kuruluşu ile yapılacak protokolde, tahsil edilecek periyodik kontrol ücretinden ilgili idare tarafından talep edilmesi ve protokolde belirtildiği takdirde ilgili idareye azami %10 pay aktarılacağı öngörülmüştür.

Belediye tarafından asansör periyodik kontrol ücretinin belirlenmesi ve taraflar arasında protokol yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Asansör periyodik kontrol ücretleriyle ile ilgili protokol çalışması yapılmaya başlanacaktır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek

www.balioglu.net

gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Belediye Meclisince belirlenmesi gereken periyodik kontrol ücretinin belirlenmemesinin ve A tipi muayene kuruluşu ile herhangi bir protokol yapılmamasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Büyükşehir Belediyesi Tarafından Gönderilmesi Gereken Otopark Paylarının Takibinin Yapılmaması

Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından Sincan Belediyesine yatırılması gereken otopark gelirlerine ilişkin payların aktarılmadığı, Sincan Belediyesinin de söz konusu bu payı talep etmediği görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinin (f) bendinde; durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek belediyenin görev ve sorumlulukları arasında sayılmıştır.

www.balioglu.net

5216 sayılı Kanun'un "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin (f) bendinde; *"7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si."* hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin (o) bendinde ise; *"Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır. Gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe belediye başkanı ve sayman şahsen sorumludur. Bu fıkra hükmü, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da uygulanır."* denilmiştir.

Büyükşehir Belediyesince, Sincan Belediyesine aktarılması gereken payların

ödenmediği, ilçe belediyesinin de alacağına ilişkin herhangi bir talep veya yazışma yapmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Kanun'dan kaynaklanan alacağın tahsili için gerekli işlemlerin yapılması mevzuata uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; *"Otopark gelirleri ile ilgili 28.05.2019 tarih ve 5262 sayılı yazımız ile ücretlerin tahsili için Büyükşehir Belediye Başkanlığına yazışmalar yapılarak takibi başlatılmıştır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek otopark gelirlerine ilişkin payı Ankara Büyükşehir Belediyesinden talep etmiştir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Belediyeye aktarılması gereken otopark payının aktarılmamasının mevcut mevzuata aykırı olduğu ve İdarenin gelir takibini sağlamasının doğru olacağı değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Maden İşletmelerinden Alınması Gereken Payın Alınmaması

Belediye sınırları ve mücavir alan sınırları içerisinde faaliyet gösteren maden işletmelerinden alınması gereken payın alınmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı mükerrer 97'nci maddesinin (b) bendinde *"Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde faaliyet gösteren maden işletmelerince, 3213 sayılı Maden Kanununun 14 üncü maddesinde yer alan paylara ilaveten yıllık satış tutarının %0,2'si nispetinde belediye payı ayrılır.*

Bu pay, Devlet hakkının Hazineye ödenmesi sırasında ruhsat sahibi tarafından ilgili belediyeye ödenir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere Sincan Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren maden işletmelerinin, yıllık satış tutarlarının %0,2'si oranında Belediye payı ödemesi gerekmektedir.

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından gönderilen 08.11.2018 tarihli yazıda

www.balioglu.net

Sincan Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren 14 maden işletmesinin bulunduğu görülmüştür. Söz konusu 14 işletmeden sadece 1 tanesinin yıllık satış tutarının %0,2'si oranındaki payı gönderdiği tespit edilmiştir.

Faaliyette bulunan diğer maden işletmelerinin paylarının takibinin yapılarak Belediyenin gelir kaybına uğramasının önüne geçilmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Maden işletmelerinden alınacak payın tahsili için gerekli kontroller yapılarak kayıt altına alınması çalışmalarına başlanmıştır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde faaliyet gösteren maden işletmelerinden alınması gereken payın alınmamasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 11: İlbank Tarafından Gönderilen "Genel Bütçe Vergi Gelirleri Üzerinden Hesaplanan İlçe Payının" Eksik Hesaplanması

İlbank tarafından ilçe belediyelerine gönderilen Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden ayrılan pay üzerinden hesaplanan "Su ve Kanalizasyon İdaresi Payı"nın hatalı hesaplanmasından kaynaklı belediyeye eksik pay gönderildiği ve bu hususa Belediye tarafından itiraz edilmediği görülmüştür.

5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un "Payların hesaplanması ve oranı" başlıklı 2'nci maddesinin 2'nci fıkrasında;

"Genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtı toplamının yüzde 1,50'si büyükşehir dışındaki belediyelere, yüzde 4,50'si büyükşehirlerdeki ilçe belediyelerine ve yüzde 0,5'i il özel idarelerine ayrılır."

Denilmiştir.

Anılan Kanun'un "Payların ayrılmasına ve gönderilmesine ilişkin esaslar" başlıklı 3'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında ise;

"Paylar, Maliye Bakanlığı tarafından aylık olarak hesaplanır. Maliye Bakanlığı büyükşehir belediye paylarını 5 inci maddede belirtilen esaslara göre paylaştırarak bu belediyelere doğrudan, il özel idareleri ve diğer belediyelerin paylarını ise ilgili idarelere aktarılmak üzere tahsil edilen ayı takip eden ayın sonuna kadar İller Bankasına aktarır. İller Bankası, payları 4 üncü ve 5 inci maddelerde belirtilen esaslara göre müteakip ayın en geç onuncu günü mesai saati sonuna kadar ilgili idarelere gönderir."

Denilerek, söz konusu payların ilçe belediyelerine gönderilmesi konusunda İlbankın yetkili olduğu düzenlenmiştir.

Belediyelere tahsis edilecek payın, İlbank tarafından hangi esaslara göre dağıtılacağı 5779 sayılı Kanun'un "Belediye paylarının tahsisine ilişkin esaslar" başlıklı 5'inci maddesinde düzenlenmiştir. Söz konusu maddenin 3'üncü fıkrasında aynen;

"2 nci maddenin ikinci fıkrasına göre ayrılan büyükşehirlerdeki ilçe belediyeleri payının; yüzde 90'lık kısmı ilçelerin nüfusuna, yüzde 10'luk kısmı ise ilçelerin yüzölçümüne göre dağıtılır. Hesaplanan tutardan yüzde 30'luk büyükşehir belediyesi payı ayrıldıktan sonra kalan miktar büyükşehir ilçe belediyelerinin hesabına İlbank A.Ş. tarafından aktarılır."

Denilmiştir.

www.balioglu.net

Su ve kanalizasyon idaresi payları, 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'da düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun, diğer illerdeki su ve kanalizasyon idareleri için de genel kanun olma niteliği taşımaktadır. Nitekim diğer su ve kanalizasyon idareleri için özel kanunlar çıkarılmamış olup, Sincan Belediyesinin yer aldığı Ankara ilinde faaliyet gösteren Ankara Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün (ASKİ) teşkilat hükümlerini düzenleyen, Ankara Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş, Görev, Yetki ve Yönetimine İlişkin Teşkilat Yönetmeliği'nin "Amaç" kısmında ASKİ'nin 2560 sayılı Kanun kapsamında kurulduğu, "Dayanak" kısmında da bu Yönetmeliğin dayanağının 2560 sayılı Kanun olduğu hüküm altına alınmıştır.

Su ve kanalizasyon idaresi paylarının düzenlendiği 2560 sayılı Kanun'un "Gelirler" başlıklı 13'üncü maddesinin (c) bendinde;

"Hizmet alanındaki belediyelerin, İller Bankasınca 2380 sayılı "Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun" gereğince

nüfus esasına göre dağıtılan paylardan bu bankaca tutularak İSKİ'ye gönderilecek % 10'lar,"

Denilmiştir.

5779 sayılı Kanun'un 8'inci maddesi ile 2380 sayılı Kanun'a yapılan atıfların bu Kanun'a yapılmış sayıldığı düzenlemesi bulunmaktadır. Buna göre, 2560 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde yer alan 2380 sayılı Kanun yerine 5779 sayılı Kanun'un dikkate alınması gerekmektedir.

Bu itibarla; su ve kanalizasyon idaresi payının, yukarıda yer verilen 5779 sayılı Kanun hükümlerince ayrılacak ilçe belediyesi payından nüfus esasına göre ayrılan %90'lık tutar üzerinden hesaplanması gerekmektedir. Yani %90 üzerinden %10 hesaplanacak, ulaşılan tutar, toplam ilçe belediyesi payının %9'una tekabül etmiş olacaktır.

Tablo 13: Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Ayrılan Paylar

Yıl	Ay	Brüt Tahakkuk (TL)	Su ve Kanalizasyon İdaresi Payı (TL)	Büyükşehir Belediyesi Payı (TL)	Net Tahakkuk (TL)
2018	12	16.549,809,49	1,654,980.95	4,964,942.85	9,929,885.69
2018	11	16.800.438,11	1.680.043,81	5.040.131,43	10.080.262,87
2018	10	20.791.829,52	2.079.182,95	6.237.548,86	12.475.097,71
2018	09	18.546.584,94	1.854.658,49	5.563.975,48	11.127.950,96
2018	08	14.584.951,02	1.458.495,10	4.375.485,31	8.750.970,61
2018	07	20.883.075,48	2.088.307,55	6.264.922,64	12.529.845,29
2018	06	15.371.156,46	1.537.115,65	4.611.346,94	9.222.693,88
2018	05	14.075.257,61	1.407.525,76	4.222.577,28	8.445.154,57
2018	04	17.933.961,79	1.793.396,18	5.380.188,54	10.760.377,07
2018	03	17.741.982,78	1.774.198,28	5.322.594,83	10.645.189,67
2018	02	16.075.073,01	1.607.507,30	4.822.521,90	9.645.043,81
2018	01	19.934.565,71	1.993.456,57	5.980.369,71	11.960.739,43
	TOPLAM	**192.738.876,43**	**19.273.887,64**	**57.821.662,92**	**115.643.325,87**

Tablodan görüleceği üzere, İlbank tarafından Sincan Belediyesine gönderilen paydan kesilen su ve kanalizasyon idaresi payı brüt tahakkuk üzerinden hesaplanmıştır. Oysaki yukarıda detaylı bir şekilde açıklandığı üzere, bu payın hesaplanması gereken tutar, toplam tahakkukun nüfus esasına göre ayrılan %90'lık kısmıdır. Bu tutar da 192.738.876,43 TL'nin %90'ına karşılık gelen 173.464.988,787 TL'dir. Bu tutar üzerinden ayrılması gereken pay da

www.balioglu.net

17.346.498,87 TL olmalıdır. Durumdan açıkça anlaşıldığı üzere Sincan Belediyesine 2018 yılında gönderilen pay toplamda 1.927.388,77 TL eksik gönderilmiştir.

Sincan Belediyesinin, İlbank tarafından yapılan dağıtım sonucunda yukarıda detayı gösterilen toplam 1.927.388,77 TL tutarında kaynaktan mahrum kalmasına rağmen, gerekli itirazda bulunmadığı görülmüştür. Bu durum, belediyenin gelir kaybına sebebiyet vermekte ve mali tablolarını olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*İlbank'a 30.05.2019 tarih ve 5330 sayılı yazımız ile itirazda bulunulmuştur. İlbank tarafından gönderilen Genel Bütçe Vergi Gelirleri üzerinden hesaplanan ilçe paylarının takibine dikkat edilecektir."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, İlbank tarafından Genel Bütçe Vergi Gelirleri üzerinden ayrılan ilçe payının, su ve kanalizasyon idaresi payının fazla hesaplanmasından kaynaklı olarak 1.927.388,77 TL tutarında eksik gönderildiği değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Asgari Ücret Prim Desteğinin Genel Bütçeye Gelir Kaydedilmek Üzere Gönderilmesi Gerekirken Gönderilmemesi

2016 yılının başından itibaren uygulanan Asgari Ücret Prim Desteği sonucunda 333.01.04 kod numaralı, "Sosyal Güvenlik Kurumlarına" adındaki emanet hesabında biriken tutarların, genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere gönderilmesi gerekirken, bu tutarın, 2016 yılı başından günümüze kadar gönderilmediği görülmüştür.

Asgari Ücret Prim Desteği, 27 Ocak 2016 tarihli 29606 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6661 sayılı Askerlik Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 5510 sayılı Kanun'a eklenen Geçici Madde 68 ile uygulanmaya başlanmıştır.

Geçici Madde 68'in 1'inci fıkrasında aynen; *"Bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında haklarında uzun vadeli sigorta kolları hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran işverenlerce;*

a) 2015 yılının aynı ayına ilişkin Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde

www.balioglu.net

prime esas günlük kazancı 85 TL ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısını geçmemek üzere, 2016 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

b) 2016 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

2016 yılı Ocak ila Aralık ayları/dönemleri için günlük 3,33 TL ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin Kuruma ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilir ve bu tutar Hazinece karşılanır."

Denilmiştir.

Aynı maddenin 8'inci fıkrasında;

"4734 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan idareler tarafından ilgili mevzuatı uyarınca yapılan ve sözleşmesinde fiyat farkı ödeneceği öngörülen hizmet alımlarında, ihale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için birinci fıkra uyarınca Hazine tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir."

Denilmiştir.

Belediyeler, 4734 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinin (a) bendinde sayılan idarelerden biri olduğu için, yukarıda yer verilen Geçici Madde 68'in 8'inci fıkrasında tanımlanan hizmet alımlarında, asgari ücret prim desteğini uygulayacaklardır.

Geçici Madde 68'in 10'uncu fıkrasında ise; bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların, "Kurum" tarafından belirleneceği düzenlenmiştir.

5510 sayılı Kanun'un "Tanımlar" başlıklı maddesinden anlaşıldığı üzere yukarıdaki maddede geçen "Kurum" tabiri ile Sosyal Güvenlik Kurumu kastedilmiştir. Yukarıdaki fıkra ile yetkilendirilen SGK, bu yetkisini genelge çıkarmak suretiyle kullanmıştır.

2016 yılında çıkarılan 6661 sayılı Kanun ile 5510 sayılı Kanun'a eklenen Geçici 68' inci maddenin usul ve esasları SGK tarafından çıkarılan 2016/4 sayılı Genelge ile belirlenmiştir.

Mezkûr Genelge'nin "İhale Makamlarınca Destekten Yararlanan İşverenlerin

www.balioglu.net

Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar" başlıklı 6'ncı maddesinin 4'üncü fıkrasında aynen;

"Hakedişten kesilen tutarlar veya emanete alınan tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumunun "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise malmüdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılır. Emanete alınan tutarlar yararlanılan asgari ücret destek tutarlarından fazla ise bu tutarlar idarelerce işverenlerin varsa borçlarına mahsup edilir. Borcunun bulunmadığının anlaşılması durumunda ise işverenlere iade edilir."

Denilerek, prim desteğinden yararlanan işverenden hizmet alımı yapan kamu idaresinin kestiği destek tutarını genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere göndermek durumunda olduğu açıkça belirtilmiştir.

Bu durumda kamu idareleri, personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarında; ödenecek sosyal güvenlik primlerinden, yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinde belirtilen tutardaki asgari ücret destek primlerini o yıl boyunca ödediği hakediş tutarlarından keserek genel bütçeye göndermekle yükümlüdür.

www.balioglu.net

2016 yılında yukarıda anlatıldığı şekilde uygulanmakta olan Asgari Ücret Destek Primi uygulaması, 27 Ocak 2017 tarihli, 29961 numaralı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe konulan Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 2017 yılında da uygulanmaya devam edilmiştir. Söz konusu Kanun'un 27'nci maddesi ile 5510 sayılı Kanun'a Geçici 71'inci madde eklenmiş, bu maddeye dayanılarak da 2016 yılında olduğu gibi Sosyal Güvenlik Kurumunca 2017/9 sayılı Genelge çıkarılmıştır.

2017 yılında yürürlüğe konulan mevzuatta uygulamaya ilişkin esaslı bir değişikliğe gidilmemiştir. Uygulanacak zaman dilimi yine Ocak-Aralık aylarını kapsayacak şekilde 1 yıl belirlenmiş, ödenen günlük tutar 3,33 TL olarak aynı kalmış, ancak prime esas günlük kazanç sınırı 85 TL'den 110 TL'ye yükseltilmiştir.

Bununla birlikte 2017/9 sayılı Genelge'de, 2016/4 sayılı Genelge'deki gibi desteğin genel bütçeye gönderileceğine dair ayrı bir başlık bulunmamakla birlikte, 6.4 numaralı, "Tereddüt Edilen Hususlarla İlgili Başvurulması Gereken Kurum" başlığı altında geçen;

"Kurum ve kuruluşların (işyerlerinin) 5018 sayılı Kanunun eki I sayılı cetvele (genel bütçe kapsamındaki kuruluşlar içine) girip girmediği, ihale makamlarının destek tutarına ilişkin hakedişlerden yaptığı kesintilerin her ay mı yoksa yıl sonunda mı Hazineye aktarılacağı, Hazineye aktarılan tutarların hangi hesaplarda muhasebeleştirileceği, özerk bütçeli veya döner sermayeli kuruluş olmaları nedeniyle yaptıkları kesintilerin kendilerine irat mı kaydedileceği gibi hususların muhatabı Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü..."

İfadesinden açıkça anlaşıldığı üzere destek tutarlarının genel bütçeye gönderilme durumunda da bir değişiklik olmamıştır.

2018 yılına gelindiğinde de, Asgari Ücret Destek Primi uygulamasının 27 Mart 2018 tarihli, 30373 numaralı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe konulan 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile uygulamanın devamı sağlanmıştır.

www.balioglu.net

Bu Kanun'un 73'üncü maddesi ile 5510 sayılı Kanun'a Geçici Madde 75 eklenmiş, bu maddeye dayanılarak da Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından 2018/20 sayılı Genelge çıkarılmıştır.

Destek tutarlarının genel bütçeye gelir kaydedileceğinin düzenlendiği 2016/4 sayılı Genelge'nin "İhale Makamlarınca Destekten Yaralanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar" başlığı altında yapılan düzenleme ve yine yukarıda ayrıntısına yer verilen 2017/9 sayılı Genelge'nin, "Tereddüt Edilen Hususlarla İlgili Başvurulması Gereken Kurum" başlığı altında, bu konuyla ilgili yukarıda da yer verilen cümlesi, 2018/20 sayılı Genelge'de de aynen yer almıştır.

2018 yılında devam edilen uygulamada, prime esas günlük kazanç sınırı 120 TL olarak belirlenmiştir. Desteğe esas günlük tutar 2016 ve 2017 yıllarında olduğu gibi 3,33 TL olarak aynı kalmıştır. Bu hususların yanı sıra, prim desteğinin uygulanacağı zaman dilimi olarak 2016 ve 2017 yıllarından farklı olarak Ocak-Eylül arası dönem (Ocak ve Eylül ayları dâhil) belirlenmiştir.

Özetle, Asgari Ücret Prim Desteği 2016, 2017 ve 2018 yıllarında çıkarılan üç farklı kanun ile 5510 sayılı Kanun'a eklenen Geçici Madde 68, Geçici Madde 71 ve Geçici Madde 75 ile uygulanmıştır.

Yukarıda açıklandığı gibi uygulama, prime esas kazanç limiti dışında esaslı bir değişikliğe gidilmeksizin 2016 yılından 2018 yılının Eylül ayına kadar devam etmiştir. İdareler, bu süre zarfında emanet hesaplarında izledikleri destek tutarlarını genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere göndermekle yükümlüdür.

2018 yılı denetiminde, yukarıda işleyişi, dayanağı ve ilgili diğer hususlarından bahsettiğimiz asgari ücret prim desteği uygulaması sonucunda; 18.12.2018 tarihi itibariyle 2016 yılından süregelen ve 333.01.04 kod numaralı, "Sosyal Güvenlik Kurumlarına" adlı emanet hesabının alacağında biriken;

- 2016: 831.865,54
- 2017: 967.807,38
- 2018: 744.241,92
- Toplam: 2.543.914,84 TL'nin genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere ilgili mal müdürlüğünün banka hesabına aktarılması gerekmektedir.

Şu ana kadar mevzuatta belirtildiği şekilde aktarımı yapılmayan bu tutarın emanet hesabında kalmaya devam etmesi, genel bütçe gelirlerinde azalmaya yol açmaktadır.

www.balioglu.net

Bununla birlikte toplam 2.543.914,84 TL'nin emanet hesabında bulunması bu tutarın belediyece kullanım olanağını doğurması ile esasen genel bütçeye ait olan bir kaynağın riske girmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Asgari destek tutarıyla ilgili ödeme işlemleri yapılacaktır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, 2016 yılında başlayan "Asgari Ücret Prim Desteği" uygulamasından dolayı Kamu İdaresinin emanet hesabında biriken 2.543.914,84 TL'lik tutarın Genel Bütçeye gelir kaydedilmek üzere gönderilmediği değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Dernek ve Odalara Taşınmaz Tahsis Edilmesi

Mülkiyeti Belediyeye ait olan 2 adet taşınmazın mevzuata aykırı olarak dernek ve odaya belirli sürelerle tahsis edildiği 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;*

...

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… " denilmektedir

Sayıştay Genel Kurulunun 2017/1 Esas ve 5415/1 Karar No'lu İçtihadı Birleştirme Kararı'nda; *"... Konuya bir kamu idaresi olan belediyeler özelinde bakıldığında da taşınmaz tahsisinde kamu hizmetinin ve kamu idaresinin varlığı ölçütleri geçerliliğini korumaktadır. Buna göre, belediyeler, mülkiyetlerindeki taşınmazlarını 5393 sayılı Kanun'un sosyal ve ekonomik amaçlı arsa ve konut üretimine ilişkin 69'uncu maddesindeki özel hükümler hariç olmak üzere aynı Kanun'un 75'inci maddesi ile 5018 sayılı Kanun'un 47'nci maddesi çerçevesinde, ancak mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla belediye meclislerinin bu konuya ilişkin alacakları kararla ve sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceklerdir."* denilmiş, bu itibarla belediyelerin taşınmazlarını, mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşları dışındaki özel ve tüzel kişilere tahsis edemeyeceğine hükmedilmiştir.

Yine İçtihadı Birleştirme Kararı'nda; *"... Öte yandan söz konusu tahsislerden bir kısmının bedelli olması yapılan işlemin tahsis niteliğini ortadan kaldırmamakta ve taşınmazın kiralandığı anlamına gelmemektedir. Kaldı ki belediye mülkiyetindeki taşınmazların kiralanması için belediye meclis kararı tek başına yeterli olmayıp böyle bir durumda 2886 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerekmektedir..."* denilmek suretiyle tahsislerden bedel alınmasının kiralama anlamına gelmeyeceğini, kiralama işleminin 2886 sayılı Kanun'a göre yapılması gerektiğini hükme bağlamıştır.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "İçtihatların birleştirilmesi" başlıklı 58'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında; *"İçtihatların birleştirilmesi veya değiştirilmesi kararları Resmi*

www.balioglu.net

Gazetede yayımlanır. Bu kararlara Sayıştay daire ve kurulları ile kamu idareleri ve sorumlular uymak zorundadır." hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden ve açıklamalardan anlaşılacağı üzere belediye meclisinin kararı ile kendi mülkiyetlerindeki taşınmazları sadece asli görev ve hizmetlerde kullanmak üzere kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler. Kamu kurum ve kuruluşları dışında dernek, vakıf ya da meslek kuruluşlarına tahsis yapılamayacağı mevzuat hükmünde ve Sayıştay Genel Kurul Kararı'nda açıkça belirtilmiştir.

Belediye tarafından mevzuata aykırı olarak tahsisi yapılan taşınmazlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 14: Mevzuata Aykırı Olarak Tahsisi Yapılan Taşınmazlar

Sıra No	Mahallesi	Ada-Parsel	Tahsis Süresi	Tahsis Tarihi	Bedeli (YTL)	Amacı
1	Atatürk	133-1	25 Yıl	03.02.2006	2.500,00	
2	Osmanlı	163-1	5 Yıl	15.03.2017	Bedelsiz	Halı sahayı kullanmak

www.balioglu.net

Söz konusu taşınmazların tahsis işlemlerinin iptal edilerek, 2886 sayılı Kanun kapsamında kiralanması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Taşınmazların tahsis işlemlerinin iptal edilerek, kiralanması için çalışmalar başlatılmıştır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar Belediye tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, mülkiyeti Belediyeye ait olan 2 adet taşınmazın dernek ve odaya belirli sürelerle tahsis edilmesinin mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Sosyal Denge Tazminatının Ödenmesine İlişkin Sözleşmenin İmzalanmamış Olması

Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personele yapılan sosyal denge ödemelerine ilişkin alınan Meclis Kararı'nın ardından Sendika ile sözleşme imzalanmadığı tespit

edilmiştir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun Geçici 14'üncü maddesinde yer alan;

"...

Söz konusu sözleşmeleri 31/12/2015 tarihinden önce sona eren veya mevcut sözleşmeleri bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra karşılıklı olarak feshedilen kapsama dâhil idareler, sözleşmelerinin sona eriş veya fesih tarihini izleyen bir ay içinde sözleşmelerin sona erdiği veya feshedildiği tarih ile bu Kanunda öngörülen toplu sözleşme dönemi sonuna kadarki dönemle sınırlı olmak üzere üçüncü fıkra hükümleri dikkate alınmaksızın 32'nci madde hükümleri çerçevesinde sözleşme yapabilir."

Denilmiştir.

Mezkûr Kanun'un "Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması" başlıklı 32'nci maddenin 1'inci fıkrasındaki;

"27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilir."

Hükmünün birlikte değerlendirilmesi neticesinde, belediye başkanının sosyal denge ödemesiyle ilgili yazıyı meclise sevk ederek meclise teklifte bulunması ve meclis tarafından sosyal denge ödenmesiyle ilgili karar verilmesi halinde belediye başkanının ilgili sendika ile sözleşme imzalaması gerektiği anlaşılmaktadır.

Sincan Belediyesinin 09.04.2014 tarihli Meclis Kararı'nda personele Sosyal Denge Tazminatı ödenmesine ilişkin karar alınmış ve buna istinaden ödeme yapılıyor olmasına rağmen Sendika ile sözleşme imzalanmaması mevzuata uygun bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu*

www.balioglu.net

Sözleşme Kanununda öngörülen hükümler ile sözleşme imzalanması için çalışmalar başlatılacaktır."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, İdare ile Sendika arasında 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nda hüküm altına alınan sosyal denge sözleşmesinin imzalanmadığı değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: Sosyal Güvenlik Kurumundan İlişiksiz Belgesi Bulunmadığı Halde Kesin Teminat İadesi Yapılması

Hizmet alımı ve yapım işlerinde iş bitimini müteakiben yapılan kesin teminat iadelerinde, muhasebe işlem fişi ekinde bulunması gereken "Sosyal Güvenlik Kurumundan ilişiksiz" belgesinin bulunmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Kesin teminat ve ek kesin teminatların geri verilmesi" başlıklı 13'üncü maddesinde;

"Taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirildiği ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların;

a) *Yapım işlerinde; varsa eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra yarısı, Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra kalanı,*

b) *Yapım işleri dışındaki işlerde Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesinin getirildiği saptandıktan sonra; alınan mal veya yapılan iş için bir garanti süresi öngörülmesi halinde yarısı, garanti süresi dolduktan sonra kalanı, garanti süresi öngörülmeyen hallerde ise tamamı,*

Yükleniciye iade edilir.

Yüklenicinin bu iş nedeniyle idareye ve Sosyal Sigortalar Kurumuna olan borçları ile ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılan kanunî vergi kesintilerinin yapım

işlerinde kesin kabul tarihine, diğer işlerde kabul tarihine veya varsa garanti süresinin bitimine kadar ödenmemesi halinde, protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatlar paraya çevrilerek borçlarına karşılık mahsup edilir, varsa kalanı yükleniciye geri verilir.

İşin konusunun piyasadan hazır halde alınıp satılan mal alımı olması halinde, Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi şartı aranmaz."

Denilmiştir.

Madde metninde açıkça görüldüğü gibi, yapım işleri ve yapım işleri dışındaki işlerde, kesin teminatın iadesi için "Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz" belgesinin getirilmesi zorunlu tutulmuştur. Piyasadan hazır halde alınıp satılan mal alımlarında ise bu zorunluluk yoktur. Bu itibarla mal alımları dışında, ihale kapsamında yaptırılan işlerde, kesin teminat iadesi yapılabilmesi için ilişiksiz belgesinin bulunması gerekmektedir.

Sosyal Sigortalar Kurumu, Bağ-Kur ve Emekli Sandığı; 20.05.2006 tarihinde yürürlüğe giren 5502 sayılı Kanun'la birleştirilerek "Sosyal Güvenlik Kurumu" adı ile tek çatı altında toplanmıştır. Dolayısıyla yukarıda yer verilen 4735 sayılı Kanun maddesinde geçen "Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz" ifadesini "Sosyal Güvenlik Kurumundan ilişiksiz" olarak anlamak gerekmektedir.

www.balioglu.net

Sosyal Güvenlik Kurumundan ilişiksiz belgesi ve kesin teminat iadesine ilişkin 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "Prim ve idari para cezası borçlarının hakedişlerden mahsubu, ödenmesi ve ilişiksizlik belgesinin aranması" başlıklı 90'ıncı maddesinde;

"Kamu idareleri ile döner sermayeli kuruluşlar ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamındaki kuruluşlar, kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar, ihale yolu ile yaptırdıkları her türlü işleri üstlenenleri ve bunların adreslerini onbeş gün içinde Kuruma bildirmekle yükümlüdür.

İşverenlerin hakedişleri, Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının olmaması kaydıyla ödenir. Kesin teminatları ise ihale konusu işle ilgili olarak Kuruma borçlarının bulunmadığının tespit edilmesinden sonra iade edilir. İşverenlerin, kamu idareleri ile döner sermayeli kuruluşlar, bankalar ve kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar nezdindeki her çeşit alacak, teminat ve hakedişleri üzerinde işçi ücreti alacakları hariç olmak üzere

yapılacak her türlü devir, temlik ve el değiştirme, Kurum alacaklarını karşılayacak kısım ayrıldıktan sonra, kalan kısım üzerinde hüküm ifade eder.

...”

Denilmiştir.

Söz konusu madde metninde, kamu idarelerinin ihale yoluyla yaptırdıkları her türlü işi üstlenenleri, Sosyal Güvenlik Kurumuna bildireceği, kesin teminat iadesi ve hakediş ödemesinde de bildirilen bu işverenlere, kesin teminatlarının Sosyal Güvenlik Kurumuna borçlarının bulunmadığının tespit edilmesinden sonra iade edileceği ve bu işlemlere ilişkin usûl ve esasların da çıkarılacak yönetmelik ile tespit edileceği düzenlenmiştir.

Bu işlemlere ilişkin usul ve esasların belirlendiği, Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik, 29.09.2008 tarihinde çıkarılmıştır.

www.balioglu.net

Yönetmelik'te, hakediş ödemesi ve kesin teminat iadesine ilişkin, aranacak belge ve izlenecek yol açısından farklı düzenlemeler yapılmıştır.

Nitekim söz konusu Yönetmelik’in “Hakedişten kesinti ve mahsup” başlıklı 6’ncı maddesinin 3’üncü fıkrasında;

“İdare, yaptığı ihaleler sonucunda işverene ödeyeceği her hakediş ödemesinden önce işverenin ve varsa alt işverenlerinin Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin gecikme cezası, gecikme zammı ve diğer ferilerinden oluşan borçlarının bulunup bulunmadığı hususunda sorgulama yapabilmek için Kuruma yetki başvurusunda bulunabilir. Kurumca bu başvurunun uygun görülmesi halinde idarece, işverene yapılacak her hakediş ödemesinden önce elektronik ortamda işverenin ve varsa alt işverenlerinin Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin gecikme cezası, gecikme zammı ve diğer ferilerinden oluşan muaccel borçlarının bulunup bulunmadığı hususunda sorgulama yapılır. İşveren ve varsa alt işverenlerin Kuruma borcu yoksa, ayrıca Kuruma yazı ile sorulmaksızın hakediş ödemesi yapılır.”

Denilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik’in “Kesin teminatın iadesi” başlıklı 7’inci maddesinde ise;

“İşveren tarafından, idareye ihale konusu işle ilgili olarak Kuruma borcunun

bulunmadığına dair ilişiksizlik belgesi ibraz edilmedikçe işverene ait kesin teminat iade edilmez.

İdareye ihale konusu işle ilgili olarak işveren tarafından, borcunun bulunmadığına dair ilişiksizlik belgesinin ibraz edilmemesi halinde, idare, kesin teminatın mevzuatına göre kısmen veya tamamen iadesi imkanının başladığı tarihten itibaren onbeş gün içinde durumu ilgili üniteye yazı ile bildirerek, işverenin Kuruma ihale konusu işin yapıldığı süreye ilişkin borcunun olup olmadığını sorar.

Ünitece, ihale konusu işle ilgili olarak yapılacak araştırma işlemi sonucunda, yeterli işçilik bildirilmiş olduğunun ve işi üstlenenin ihale konusu işle ilgili olarak Kuruma borçlarının bulunmadığının anlaşılması halinde, ilişiksizlik belgesi düzenlenir.

…"

Hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

Hakediş ödemesi ve kesin teminat iadesi hususlarının ayrı başlıklarda düzenlenmesinden ve bu başlıklarda yer alan ve yukarıda da yer verilen mevzuat hükümlerinden açıkça anlaşıldığı üzere, kesin teminat iadesi için hakediş ödemelerinden farklı bir yol öngörülmüştür. Kamu idarelerinin, Sosyal Güvenlik Kurumundan aldıkları yetki ile elektronik ortamda yaptıkları sorgulama hakediş ödemesi için yeterli görülmüşken, kesin teminatın iadesi için Sosyal Güvenlik Kurumunca yapılacak bir araştırma ve neticesinde düzenlenecek "ilişiksiz" belgesinin varlığı aranmaktadır.

Nitekim iki işlemde düzenlenecek söz konusu belgelerin muhteviyatı da farklıdır. "Prim ve idari para cezası borçlarının hakedişlerden mahsubu, ödenmesi ve ilişiksizlik belgesinin aranılması" konulu, 2008-88 numaralı SGK Genelgesi'nde, ilişiksiz belgesinin "soğuk damgalı" olacağı düzenlenmiştir.

Hakediş ödemesinde kullanılan "SGK e-borç sorgulama" belgesinde ise soğuk damga, ıslak imza vb. göstergeler bulunmadığı gibi, bu belgenin alt kısmında yer alan açıklamada aynen;

"Yukarıda adı soyadı/unvanı ve işyeri sicil numarası kayıtlı olan işverenin, bahse konu işyerinden dolayı, Kurumumuza, 01.02.2018 tarihi itibariyle yasal ödeme süresi geçmiş borcunun bulunmadığı anlaşılmıştır.

İş bu belge, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 90 ıncı maddesinin ikinci fıkrasına istinaden, hakediş (istihkak) ödemeleri için ihale makamına ibraz edilmek üzere düzenlenmiş olup, Sosyal Güvenlik Kurumu İlişiksiz Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesi uyarınca teminatların iadesi için düzenlenen ilişiksiz belgesi niteliğinde bulunmadığı gibi, 4734 sayılı Kanunun 10 uncu maddesine istinaden ihalelere katılmak amacıyla da kullanılamaz.

Bu işyerinde bildirilen sigortalıların gün sayısından dolayı, 5510 sayılı Kanuna geçici 68 inci maddesinde öngörülen Asgari Ücret Desteğinden yararlanıp yararlanmadığını ana sayfada bulunan Asgari Ücret Destek tutarı sorgulama menüsünden sorgulama yapılması gerekmektedir."

İbaresi bulunmaktadır.

Görüldüğü gibi hakediş ödenmesinde kullanılan e-borç sorgulama belgesinde de, bu belgenin kesin teminat iadesi için düzenlenen "ilişiksiz belgesi" niteliğinde olmadığı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Sincan Belediyesinde, aşağıda detayına yer verilen teminat iadesi işlemlerinde, Sosyal Güvenlik Kurumundan ilişiksiz belgesi yerine e-borç sorgulama belgesi bulunmasına rağmen iade yapıldığı görülmüştür.

Tablo 15: Sosyal Güvenlik Kurumundan İlişiksiz Belgesi Bulunmadan Teminat İadesi Yapılan İşler

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	İşin Adı	Teminat Türü	Teminat Tutarı (TL)
10.01.2018	81	Yeşil alanların bakımı hizmet alım işi	Ek kesin teminat	345.199,19
25.01.2018	305	Yeşil alanların bakımı hizmet alım işi	Ek kesin teminat	192.628,79
25.01.2018	311	Bill board-Raket reklam panosu baskı montaj ve demontajı hizmet alım işi	Kesin teminat	19.219,00
01.02.2018	417	Kültür ve sanat organizasyonları hizmet alım işi	Kesin teminat	324.571,80
01.03.2018	1042	Tablo ve basılı malzemelerin değiştirilmesi	Kesin teminat	7.620,00
12.03.2018	1284	Kamera sistemlerinin bakım ve onarımı hizmet alımı	Kesin teminat	5.100,00

08.08.2018	4499	Araç kiralama ve temizlik işi hizmet alımı	Ek kesin teminat	1.988,97
16.08.2018	4720	Yardımcı muhasebe hizmeti	Ek kesin teminat	5.167,94
19.11.2018	6786	Araç, iş makinesi ve personel hizmet alım işi	Ek kesin teminat	151.764,67
12.12.2018	7429	700 Dönümlük rekreasyon alanı animasyon ve projelendirme	Kesin teminat	13.041,00
			TOPLAM	**1.066.301,36**

Teminat alma, kamu idareleri için kamu kaynağının güvenliğini sağlama mekanizmalarından biridir. Kesin teminatın alınış amacı da yaptırılan işlerin usulünce yapıldığından emin olunmasına kadar elde tutularak, bir nevi güvence yaratmaktır. Nitekim yukarıda açıklandığı gibi, kesin teminat iadesi için, Sosyal Güvenlik borçları açısından da tam olarak emin olunması gerekmektedir. Bu husus için aranılan belge de ilişiksiz belgesidir. Yapılan iade işlemlerinde, sosyal güvenlik borçları açısından mevzuatın öngördüğü seviyede güven sağlanmadığı görülmektedir.

www.balioglu.net

Yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan detaylı açıklamalardan anlaşıldığı üzere, tabloda yer verilen işlemler neticesinde toplam 1.066.301,36 TL tutarındaki kesin teminat, mevzuata aykırı bir şekilde iade edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; *"Kesin teminat ve ek kesin teminatlar iade edilirken sosyal güvenlik kurumundan ilişiksiz belgesi sorgulanarak teminatların iadesi yapılacaktır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, teminat iadesi yapılması için gereken, soğuk damgalı ve ıslak imzalı "Sosyal Güvenlik Kurumundan İlişiksiz Belgesi" olmadan teminat iadesi yapılmasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 16: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nca Kurulması Gereken "Ön Mali Kontrol Sisteminin" Kurulmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci maddesi gereğince

kurulması gereken ön mali kontrol sisteminin tam anlamıyla kurulmadığı ve işletilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un "Ön mali kontrol" başlıklı 58'inci maddesinde;

"*Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar.*

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

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

Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontroller, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir. Kamu idareleri, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabilir."

Hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Madde metninden anlaşılacağı üzere ön mali kontrolün iki ayağı bulunmakta olup bunlar; harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak kontroller ile mali hizmetler birimi tarafından gerçekleştirilecek kontrollerdir.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da malî kontrol görevinin, idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından yerine getirileceği ifade edilmektedir.

Ön mali kontrol sürecinde gelir, gider, varlık ve yükümlülüklere ilişkin malî karar ve işlemler, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama veya finansman programları, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol edilir. Ayrıca malî karar ve işlemler harcama birimleri tarafından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilecektir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde, Belediye tarafından mali karar ve işlemlerin, mali hizmetler birimi tarafından gerçekleştirilecek ön mali

kontrol sürecine dâhil edilmediği görülmüştür.

Belediyenin, kamu idaresi olarak, ön mali kontrol sistemini kurması, mali karar ve işlemlerini mali hizmetler birimi tarafından gerçekleştirilecek ön mali kontrol sürecine dâhil etmesi gerekmektedir. İdare, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'la getirilen düzenlemelere uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür.

Kamu idaresi cevabında; *"5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nca kurulması gereken 'Ön Mali Kontrol Sisteminin' kurulması için çalışmalara başlanacaktır."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlar, İdare tarafından kabul edilerek gereğinin yapılacağı bildirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Belediye tarafından mali karar ve işlemlerin, mali hizmetler birimi tarafından gerçekleştirilecek ön mali kontrol sürecine dâhil edilmediği değerlendirilmiştir.

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

SİNCAN BELEDİYESİ

T.C.
SİNCAN BELEDİYE BAŞKANLIĞI
2018 BİLANÇOSU

	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF						
I DÖNEN VARLIKLAR	49.078.871,33		138.870.134,97		120.766.114,64	
A Hazır Değerler	43.802.819,91		108.008.086,88		92.545.144,74	
100 KASA HESABI	0,00		0,00		1.108,29	
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00		0,00		0,00	
102 BANKA HESABI	42.152.064,44		107.562.012,57		91.996.134,71	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDE	-19.592,54		0,00		-1.612,90	
104 PROJE ÖZEL HESABI	0,00		0,00		0,00	
105 DÖVİZ HESABI	0,00		0,00		0,00	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ	0,00		0,00		0,00	
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HE	0,00		0,00		0,00	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDA	1.670.348,01		446.074,31		549.514,64	
B Menkul Kıymetler Ve Varlıklar	0,00		0,00		0,00	
117 MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00		0,00		0,00	
C Faaliyet Alacakları	2.624.956,18		27.210.852,36		21.753.233,82	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR	0,00		0,00		0,00	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACA	1.438.782,26		21.753.185,81		13.689.988,39	
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TE	1.130.203,17		5.327.112,33		7.789.764,83	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİN	55.970,75		130.554,22		273.480,60	
127 -	0,00		0,00		0,00	
D Kurum Alacakları	151.596,96		0,00		0,00	
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLAR	151.596,96		0,00		0,00	
137 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLA	0,00		0,00		0,00	
E Diğer Alacaklar	4.980,07		23.821,70		4.980,07	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HES	4.980,07		23.821,70		4.980,07	
F Stoklar	1.946.528,55		3.069.048,45		5.787.270,04	
150 İLK MADDE VE MALZEME HES	1.946.528,55		3.069.048,45		5.787.270,04	
153 TİCARİ MALLAR HESABI	0,00		0,00		0,00	
157 DİĞER STOKLAR HESABI	0,00		0,00		0,00	
G Ön Ödemeler	547.954,59		558.325,58		675.485,97	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HES	0,00		0,00		0,00	
161 PERSONEL AVANSLARI HESA	0,00		0,00		0,00	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİ	513.011,00		558.325,58		667.506,08	
164 AKREDİTİFLER HESABI	0,00		0,00		0,00	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARIL	34.943,59		0,00		7.979,89	
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN V	0,00		0,00		0,00	
167 DOĞRUDAN DIŞ PROJE KRED	0,00		0,00		0,00	
I Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00		0,00		0,00	
180 GELECEK AYLARA AİT GİDER	0,00		0,00		0,00	
J Diğer Dönen Varlıklar	35,07		0,00		0,00	
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VE	0,00		0,00		0,00	
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER	0,00		0,00		0,00	
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	35,07		0,00		0,00	
II DURAN VARLIKLAR	838.676.877,87		874.891.865,83		920.740.334,96	
A Menkul Kıymetler Ve Varlıklar	0,00		0,00		0,00	
217 MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00		0,00		0,00	
B Faaliyet Alacakları	0,00		0,00		2.451.739,36	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR H	0,00		0,00		0,00	
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TE	0,00		0,00		2.451.739,36	
227 -	0,00		0,00		0,00	
C Kurum Alacakları	0,00		0,00		0,00	
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLAR	0,00		0,00		0,00	
D Mali Duran Varlıklar	7.494.800,18		9.687.951,39		12.250.669,97	
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRIL	7.484.800,18		9.677.951,39		12.240.669,97	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KUR	10.000,00		10.000,00		10.000,00	
E Maddi Duran Varlıklar	831.182.077,69		865.203.914,44		906.037.925,63	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	566.856.479,27		579.215.604,78		576.303.010,58	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZEN	80.823.132,34		90.357.200,88		102.659.500,91	
252 BİNALAR HESABI	146.844.224,24		152.268.026,40		168.922.647,84	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	2.137.939,96		2.980.918,39		3.920.638,38	
254 TAŞITLAR HESABI	24.681.569,19		27.189.603,39		29.509.625,42	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	11.996.323,19		14.844.414,46		16.957.593,50	
256 HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	0,00		0,00		0,00	

	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
PASİF						
III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	22.547.305,71		61.878.180,09		28.775.019,20	
A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	2.332.656,54		0,00		0,00	
300 BANKA KREDİLERİ HESABI	2.332.656,54		0,00		0,00	
303 KAMU İDARELERİNE MALİ BO	0,00		0,00		0,00	
304 CARİ YILDA ÖDENECEK TAHV	0,00		0,00		0,00	
309 KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ B	0,00		0,00		0,00	
B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00		0,00		0,00	
310 CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ M	0,00		0,00		0,00	
C Faaliyet Borçları	7.284.733,71		9.707.851,66		17.219.665,35	
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6.967.898,27		9.391.016,22		16.902.829,91	
322 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLA	316.835,44		316.835,44		316.835,44	
D Emanet Yabancı Kaynaklar	5.166.930,12		47.553.169,66		6.606.252,12	
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNA	1.675.897,68		1.866.655,42		882.419,65	
333 EMANETLER HESABI	3.491.032,44		45.686.514,24		5.723.832,47	
E Alınan Avanslar	0,00		0,00		0,00	
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00		0,00		0,00	
349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HE	0,00		0,00		0,00	
F	7.665.066,22		2.067.066,88		2.111.227,94	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLA	814.760,53		933.324,71		902.766,09	
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENL	443.219,51		460.544,89		454.329,68	
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İ	28.055,59		56.557,27		85.767,91	
363 KAMU İDARELERİ PAYLARI H	6.379.030,59		616.640,01		668.364,26	
368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ	0,00		0,00		0,00	
H Borç ve Gider Karşılıkları	0,00		2.550.091,89		2.837.873,79	
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	0,00		2.550.091,89		2.837.873,79	
379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞ	0,00		0,00		0,00	
I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	94.413,52		0,00		0,00	
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRL	0,00		0,00		0,00	
381 GİDER TAHAKKUKLARI HESAB	94.413,52		0,00		0,00	
J Diğer Kısa Vadeli yabancı Kaynaklar	3.505,60		0,00		0,00	
391 HESAPLANAN KATMA DEĞER	0,00		0,00		0,00	
397 SAYIM FAZLALARI HESABI	3.505,60		0,00		0,00	
399 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ Y	0,00		0,00		0,00	
IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.799.022,37		13.485.951,65		15.082.807,54	
A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00		0,00		0,00	
400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00		0,00		0,00	
403 KAMU İDARELERİNE MALİ BO	0,00		0,00		0,00	
404 TAHVİLLER HESABI	0,00		0,00		0,00	
409 UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ	0,00		0,00		0,00	
B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00		0,00		0,00	
410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00		0,00		0,00	
D Diğer Borçlar	0,00		0,00		0,00	
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNA	0,00		0,00		0,00	
438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ V	0,00		0,00		0,00	
E Alınan Avanslar	0,00		0,00		0,00	
440 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00		0,00		0,00	
449 ALINAN DİĞER AVANSLAR HE	0,00		0,00		0,00	
F	13.799.022,37		13.485.951,65		15.082.807,54	
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	13.799.022,37		13.485.951,65		15.082.807,54	
479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞ	0,00		0,00		0,00	
H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00		0,00		0,00	
480 GELECEK YILLARA AİT GELİR	0,00		0,00		0,00	
481 GİDER TAHAKKUKLARI HESAB	0,00		0,00		0,00	
I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00		0,00		0,00	
499 DİĞER UZUN VADELİ YABANC	0,00		0,00		0,00	
ÖZ KAYNAKLAR	851.409.421,12		938.397.869,06		997.648.622,86	
A Net Değer	720.271.296,66		749.058.290,05		805.831.581,99	
500 NET DEĞER HESABI	720.271.296,66		749.058.290,05		805.831.581,99	

www.balioglu.net

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	-16.297.163,66	-21.525.953,55	-24.416.398,84
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIML	14.139.573,16	19.874.099,69	32.181.307,84
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
260 HAKLAR HESABI	1.809.533,58	2.201.123,66	2.276.643,66
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	0,00	0,00
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	-1.809.533,58	-2.201.123,66	-2.276.643,66
H Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	0,00	0,00
280 GELECEK YILLARA AİT GİDE	0,00	0,00	0,00
I Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLA	429.610,51	824.267,03	862.279,05
297 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARL	0,00	0,00	0,00
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	-429.610,51	-824.267,03	-862.279,05
AKTİF TOPLAMI	887.755.749,20	1.013.762.000,8	1.041.506.449,6

E Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	103.549.674,65	115.479.868,47	172.583.335,72
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAA	103.549.674,65	115.479.868,47	172.583.335,72
F	0,00	0,00	0,00
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FA	0,00	0,00	0,00
H Dönem Faaliyet Sonuçları	27.588.449,81	73.859.710,54	19.233.705,15
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SO	27.588.449,81	73.859.710,54	19.233.705,15
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET	0,00	0,00	0,00
PASİF TOPLAMI	887.755.749,20	1.013.762.000,8	1.041.506.449,6

IX NAZIM HESAPLAR			
90			
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARIL	151.596,96	0,00	0,00
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞ			
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESAB	13.489.738,41	20.990.594,34	24.377.190,22
92 TAAHHÜT HESAPLARI			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	28.782.296,68	23.645.108,51	25.949.789,42
99			
990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı tes	25.304.909,18	25.304.909,18	25.304.909,18
TOPLAM	67.728.541,23	69.940.612,03	75.631.888,82
AKTİF GENEL TOPLAM	955.484.290,43	1.083.702.612,83	1.117.138.338,42

IX NAZIM HESAPLAR			
90			
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILA	151.596,96	0,00	0,00
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞ			
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANET	13.489.738,41	20.990.594,34	24.377.190,22
92 TAAHHÜT HESAPLARI			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞ	28.782.296,68	23.645.108,51	25.949.789,42
99			
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞ	25.304.909,18	25.304.909,18	25.304.909,18
TOPLAM	67.728.541,23	69.940.612,03	75.631.888,82
PASİF GENEL TOPLAM	955.484.290,43	1.083.702.612,83	1.117.138.338,42

Bilanço Dipnotları:

.....

.....

.....

www.balioglu.net

SİNCAN BELEDİYESİ

T.C.
SİNCAN BELEDİYE BAŞKANLIĞI
Tablo 2.12 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)	
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630					GİDERLER HESABI	132.020.029,45		174.091.678,54		232.828.912,24	
630	01				Personel Giderleri	25.021.374,66		26.868.105,66		29.692.017,38	
630	01	01			Memurlar	12.059.155,81		13.029.209,72		14.197.433,72	
630	01	01	01		Temel Maaşlar	4.858.393,00		5.100.981,58		5.539.078,54	
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	4.858.393,00		5.100.981,58		5.539.078,54	
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatla	6.081.053,45		6.696.250,85		7.312.766,36	
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatla	6.081.053,45		6.696.250,85		7.312.766,36	
630	01	01	03		Ödenekler	0,00		64.142,20		69.328,11	
630	01	01	03	01	Ödenekler	0,00		64.142,20		69.328,11	
630	01	01	04		Sosyal Haklar	480.548,58		522.203,59		566.488,42	
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	480.548,58		522.203,59		566.488,42	
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	639.160,78		645.631,50		708.475,28	
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	639.160,78		645.631,50		708.475,28	
630	01	01	06		Ödül ve İkramiyeler	0,00		0,00		1.297,01	
630	01	01	06	01	Ödül ve İkramiyeler	0,00		0,00		1.297,01	
630	01	02			Sözleşmeli Personel	495.149,08		1.230.108,72		2.428.645,84	
630	01	02	01		Ücretler	375.873,18		934.869,17		1.849.858,42	
630	01	02	01	90	Diğer Sözleşmeli Pers	375.873,18		934.869,17		1.849.858,42	
630	01	02	04		Sosyal Haklar	6.519,10		18.358,63		36.903,65	
630	01	02	04	90	Diğer Sözleşmeli Pers	6.519,10		18.358,63		36.903,65	
630	01	02	09		Diğer Giderler	112.756,80		276.880,92		541.883,77	
630	01	02	09	90	Diğer Sözleşmeli Pers	112.756,80		276.880,92		541.883,77	
630	01	03			İşçiler	11.070.345,14		11.088.747,39		11.339.831,09	
630	01	03	01		Ücretler	6.609.360,26		6.123.701,09		6.170.513,58	
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretl	6.609.360,26		6.123.701,09		6.170.513,58	
630	01	03	02		İhbar ve Kıdem Tazmi	99.836,28		600.555,00		15.978,94	
630	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar	99.836,28		600.555,00		15.978,94	
630	01	03	03		Sosyal Haklar	1.762.890,00		1.666.371,61		2.139.989,11	
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosya	1.762.890,00		1.666.371,61		2.139.989,11	
630	01	03	04		Fazla Mesailer	782.046,85		744.195,80		935.065,48	
630	01	03	04	01	Sürekli İşçilerin Fazla	782.046,85		744.195,80		935.065,48	
630	01	03	05		Ödül ve İkramiyeler	1.816.211,75		1.953.923,89		2.078.283,98	
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül v	1.816.211,75		1.953.923,89		2.078.283,98	
630	01	04			Geçici Personel	102.684,52		103.799,08		113.659,15	
630	01	04	01		Ücretler	102.684,52		103.799,08		113.659,15	
630	01	04	01	02	Aday Çırak, Çırak ve	102.684,52		103.799,08		113.659,15	
630	01	05			Diğer Personel	1.294.040,11		1.416.240,75		1.612.447,58	
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödeme	1.294.040,11		1.416.240,75		1.612.447,58	
630	01	05	01	51	Belediye Başkanına Y	183.065,35		204.316,33		213.956,11	
630	01	05	01	52	Belediye Meclis Üyele	1.110.974,76		1.211.924,42		1.398.491,47	
630	02				Sosyal Güvenlik Kuru	4.582.230,53		4.520.603,00		5.116.514,72	
630	02	01			Memurlar	2.264.770,64		2.066.046,79		2.261.803,52	
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kuru	2.264.770,64		2.066.046,79		2.261.803,52	

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)	
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600					GELİRLER HESABI	159.608.479,26		247.951.389,08		252.062.617,39	
600	01				Vergi Gelirleri	37.286.895,57		62.948.374,43		67.423.104,41	
600	01	02			Mülkiyet Üzerinden Al	25.344.441,09		48.379.880,16		55.904.201,42	
600	01	02	09		Mülkiyet Üzerinden Al	25.344.441,09		48.379.880,16		55.904.201,42	
600	01	02	09	51	Bina Vergisi	19.162.427,81		30.648.407,79		37.900.481,57	
600	01	02	09	52	Arsa Vergisi	2.668.168,67		8.991.952,65		9.862.111,99	
600	01	02	09	53	Arazi Vergisi	27.411,86		1.204.186,91		296.824,85	
600	01	02	09	54	Çevre Temizlik Vergis	3.486.432,75		7.535.332,81		7.844.783,01	
600	01	03			Dahilde Alınan Mal ve	6.571.991,44		7.876.969,40		8.866.496,13	
600	01	03	02		Özel Tüketim Vergisi	5.918.020,75		6.016.791,87		7.364.675,15	
600	01	03	02	51	Haberleşme Vergisi	89.043,00		140.200,61		131.116,83	
600	01	03	02	52	Elektrik ve Havagazı T	5.828.977,75		5.876.591,26		7.233.558,32	
600	01	03	09		Dahilde Alınan Diğer M	653.970,69		1.860.177,53		1.501.820,98	
600	01	03	09	51	Eğlence Vergisi	558.942,15		1.181.071,55		769.210,96	
600	01	03	09	52	Yangın Sigortası Verg	15.443,94		4.341,89		0,00	
600	01	03	09	53	İlan ve Reklam Vergis	79.584,60		674.764,09		732.610,02	
600	01	06			Harçlar	5.370.463,04		6.691.524,87		2.652.406,86	
600	01	06	09		Diğer Harçlar	5.370.463,04		6.691.524,87		2.652.406,86	
600	01	06	09	51	Bina İnşaat Harcı	3.272.733,22		4.136.967,25		1.682.992,57	
600	01	06	09	53	İşgal Harcı	968.186,76		1.279.776,52		464.901,97	
600	01	06	09	54	İşyeri Açma İzni Harcı	118.011,00		124.605,89		123.825,50	
600	01	06	09	56	Ölçü ve Tartı Aletleri M	5.851,80		721,50		686,50	
600	01	06	09	57	Tatil Günlerinde Çalışm	5.767,00		2.369,00		0,00	
600	01	06	09	58	Tellallık Harcı	22.393,03		0,00		0,00	
600	01	06	09	60	Yapı Kullanma İzni Ha	76.150,50		86.982,60		100.582,37	
600	01	06	09	99	Diğer Harçlar	901.369,73		1.060.102,11		279.417,95	
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet	807.360,27		3.262.242,13		4.537.784,86	
600	03	01			Mal ve Hizmet Satış G	705.160,27		693.613,61		824.544,10	
600	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	649.061,96		651.107,87		653.684,70	
600	03	01	01	01	Sartname, Basılı Evrak	648.119,96		651.093,87		653.684,70	
600	03	01	01	02	Kitap,Yayın vb, Satış	942,00		14,00		0,00	
600	03	01	02		Hizmet Gelirleri	56.098,31		42.505,74		170.859,40	
600	03	01	02	03	Avukatlık Vekalet Ücre	23.194,31		13.659,24		26.886,88	
600	03	01	02	60	Tarımsal Hizmetlere İliş	32.904,00		28.846,50		57.942,50	
600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	0,00		0,00		86.030,02	
600	03	06			Kira Gelirleri	102.200,00		2.566.828,52		3.713.240,76	
600	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	102.200,00		2.566.301,50		3.713.240,76	
600	03	06	01	02	Ecrimisil Gelirleri	91.200,00		91.209,41		83.600,00	
600	03	06	01	03	Sosyal Tesis Kira Gel	0,00		2.432.119,09		3.623.640,76	
600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira G	11.000,00		42.973,00		6.000,00	
600	03	06	02		Taşınır Kiraları	0,00		2.327,02		0,00	
600	03	06	02	01	Taşınır Kira Gelirleri	0,00		2.327,02		0,00	
600	05				Diğer Gelirler	121.217.874,95		181.737.203,21		180.048.889,24	

630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi	2.264.770,64	2.066.046,79	2.261.803,52
630	02	02			Sözleşmeli Personel	56.181,67	248.484,19	490.316,94
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kuru	56.181,67	248.484,19	490.316,94
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi	56.181,67	248.484,19	490.316,94
630	02	03			İşçiler	2.261.278,22	2.206.072,02	2.364.394,26
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonu	197.090,95	195.770,72	209.989,77
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonu	197.090,95	195.770,72	209.989,77
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kuru	2.064.187,27	2.010.301,30	2.154.404,49
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi	2.064.187,27	2.010.301,30	2.154.404,49
630	03				Mal Ve Hizmet Alım G	78.194.669,65	92.664.715,70	122.866.159,48
630	03	01			Üretime Yönelik Mal V	62.048,00	187.160,95	527.428,80
630	03	01	04		Kereste ve Kereste Ü	0,00	79.355,00	0,00
630	03	01	04	01	Kereste ve Kereste Ü	0,00	79.355,00	0,00
630	03	01	06		Kimyevi Ürün Alımlar	46.000,00	107.805,95	527.428,80
630	03	01	06	01	Kimyevi Ürün Alımlar	46.000,00	107.805,95	527.428,80
630	03	01	08		Metal Ürünü Alımları	16.048,00	0,00	0,00
630	03	01	08	01	Metal Ürünü Alımları	16.048,00	0,00	0,00
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal	8.529.269,53	10.655.095,07	8.871.701,44
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Mal	715.027,51	1.132.267,45	978.338,42
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	70.137,17	86.385,04	85.665,05
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımla	0,00	15.840,00	2.742,40
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	364.890,34	798.100,41	594.430,97
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Bü	280.000,00	231.942,00	295.500,00
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzem	3.090.698,94	4.654.580,92	3.925.239,49
630	03	02	02	01	Su Alımları	3.090.698,94	4.654.580,92	3.925.239,49
630	03	02	03		Enerji Alımları	2.789.786,23	2.518.187,91	2.768.805,43
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	288.611,26	499.195,42	527.570,60
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alı	0,00	83.835,70	0,00
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	2.501.174,97	1.935.156,79	2.241.234,83
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Y	50.000,00	69.657,84	94.465,22
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	50.000,00	69.657,84	94.465,22
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alıml	0,00	2.538,00	4.012,00
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları	0,00	2.538,00	0,00
630	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam	0,00	0,00	4.012,00
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımlar	7.039,88	49.258,00	230,10
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzeme	7.039,88	0,00	230,10
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme A	0,00	49.258,00	0,00
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve	1.876.716,97	2.228.604,95	1.100.610,78
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alım	1.555.948,00	1.338.375,00	567.010,06
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve	320.768,97	890.229,95	533.600,72
630	03	03			Yolluklar	32.609,10	18.651,41	24.663,05
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev	32.609,10	18.651,41	24.663,05
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev	32.609,10	18.651,41	24.663,05
630	03	04			Görev Giderleri	1.161.611,94	2.880.185,67	4.532.311,61
630	03	04	02		Yasal Giderler	1.070.893,95	2.801.777,30	3.865.030,89
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Gid	1.070.893,95	2.801.777,30	3.865.030,89
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Res	90.717,99	78.408,37	667.280,72
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve B	70.158,36	37.610,62	533.102,13
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödem	17.797,88	37.103,95	116.048,08
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve	2.761,75	3.693,80	18.130,51
630	03	05			Hizmet Alımları	57.585.499,27	64.871.359,17	85.251.238,84
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kisi	48.365.743,53	51.672.434,61	71.644.762,34
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Eks	2.194.627,36	1.014.172,83	1.651.190,46
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirm	764.905,53	590,00	284.793,00
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alım	145.022,00	0,00	0,00
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Rap	42.480,00	126.260,00	147.500,00
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım G	15.496.772,50	17.887.912,14	26.205.864,92
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmet	3.000.734,59	0,00	0,00
630	03	05	01	10	İş Sağlığı Ve Güvenliğ	221.744,40	200.552,40	187.988,88
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle	557.276,86	785.249,57	1.484.841,42
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma v	25.942.180,29	31.657.697,67	41.682.583,64
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	371.727,00	321.433,56	425.373,44
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Gide	75.000,00	30.000,00	30.890,00
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve K	227.558,82	252.938,86	334.308,34
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Gider	63.566,00	30.680,00	51.593,00
630	03	05	02	04	Haberleşme Cihazları	5.602,18	7.814,70	8.582,10
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödeme	776.065,55	786.354,35	654.575,07
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	272.420,34	219.375,68	269.814,33
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	493.975,94	544.807,92	370.198,52
630	03	05	04	03	Komisyon Giderleri	9.669,27	22.170,75	14.562,22
630	03	05	05		Kiralar	5.919.167,32	8.599.994,24	7.489.352,28
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Gider	4.904.212,91	7.025.000,72	5.925.489,25
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralamas	900.000,00	1.473.836,52	1.463.135,50
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralam	74.954,41	57.674,00	100.727,53
630	03	05	05	07	Arsa ve Arazi Kiralam	40.000,00	43.483,00	0,00
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	2.152.795,87	3.491.142,41	5.037.175,71
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma ve E	192.373,31	0,00	51.740,00
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	1.960.422,56	3.491.142,41	4.985.435,71
630	03	06			Temsil Ve Tanıtma Gid	6.503.934,87	9.652.206,21	18.683.891,45
630	03	06	01		Temsil Giderleri	6.026.051,98	9.115.526,32	16.539.016,13
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırlama, Töre	6.026.051,98	9.115.526,32	16.539.016,13
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	477.882,89	536.679,89	2.144.875,32
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırlama, Tö	477.882,89	536.679,89	2.144.875,32
630	03	07			Menkul Mal,Gayrimad	4.228.100,50	4.150.548,10	4.888.050,19
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Gide	9.322,00	251.279,80	33.237,52
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve	0,00	3.320,50	18.825,00
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine	9.322,00	12.614,20	424,80
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek P	0,00	93.247,14	6.195,00
630	03	07	01	04	Yangından Korunma	0,00	5.217,96	7.792,72
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve	0,00	136.880,00	0,00
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alım	173.848,85	94.646,00	369.562,24
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alım	173.848,85	94.646,00	369.562,24
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Gide	4.044.929,65	3.804.622,30	4.485.250,43
630	03	07	03	02	Makine Techizat Bakım	429.211,82	439.251,54	460.111,63
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım	2.775.950,90	2.521.793,20	2.777.504,97
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Gi	789.766,93	825.240,36	1.247.633,83
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım	50.000,00	18.337,20	0,00
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakı	91.596,44	249.509,12	86.874,10
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım	91.596,44	249.509,12	86.874,10
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım	91.596,44	249.509,12	86.874,10
630	05				Cari Transferler	2.168.863,91	2.054.563,39	2.724.219,75
630	05	01			Görev Zararları	309.570,20	346.720,00	444.373,60
600	05	01			Faiz Gelirleri	4.423.347,29	7.050.800,90	10.496.295,20
600	05	01	08		Vergi, Resim ve Harç	2.342.061,86	683.400,17	563.879,10
600	05	01	08	01	Vergi, Resim ve Harç	2.342.061,86	683.400,17	563.879,10
600	05	01	09		Diğer Faizler	2.081.285,43	6.367.400,73	9.932.416,10
600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	2.081.285,43	6.333.003,17	9.887.620,14
600	05	01	09	99	Diğer Faizler	0,00	34.397,56	44.795,96
600	05	02			Kişi ve Kurumlardan A	96.482.262,70	121.048.534,21	137.820.265,71
600	05	02	02		Vergi ve Harç Gelirler	91.269.359,02	109.658.707,73	128.135.930,14
600	05	02	02	51	Merkezi idare Vergi G	91.269.359,02	109.658.707,73	128.135.930,14
600	05	02	04		Kamu Harcamalarına K	2.398.632,97	9.698.484,50	3.783.895,91
600	05	02	04	53	Yol Teknik Alt Yapı Be	2.398.632,97	9.698.484,50	3.783.895,91
600	05	02	08		Mahalli İdarelere Ait Pa	2.578.526,63	1.251.510,07	5.569.255,99
600	05	02	08	51	Maden İşletmelerinden	0,00	0,00	3.140,00
600	05	02	08	52	Müze Giriş Ücretlerind	11.406,76	0,00	0,00
600	05	02	08	99	Mahalli İdarelere Ait D	2.567.119,87	1.251.510,07	5.566.115,99
600	05	02	09		Diğer Paylar	235.744,08	439.831,91	331.183,67
600	05	02	09	99	Diğer Paylar	235.744,08	439.831,91	331.183,67
600	05	03			Para Cezaları	7.612.142,30	36.030.756,12	19.400.668,94
600	05	03	02		İdari Para Cezaları	1.072.655,27	22.604.625,96	1.053.051,53
600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezal	1.072.655,27	22.604.625,96	1.053.051,53
600	05	03	04		Vergi Cezaları	6.539.487,03	13.407.938,37	18.345.798,61
600	05	03	04	01	Vergi ve Diğer Amme	209.138,33	1.134.200,49	1.352.720,91
600	05	03	04	09	6552 Sayılı Kanun kap	0,00	730,00	0,00
600	05	03	04	10	6552 Sayılı Kanun kap	0,00	56.243,37	0,00
600	05	03	04	11	6736 sayılı Kanun Kap	513,80	11.063,58	19.721,10
600	05	03	04	12	6736 sayılı Kanun Kap	5.462.923,80	278.476,49	164.912,25
600	05	03	04	13	6736 sayılı Kanun Kap	755.488,11	5.562.382,22	753.745,84
600	05	03	04	14	7020 sayılı Kanun Kap	0,00	67,16	0,00
600	05	03	04	15	7020 sayılı Kanun Kap	0,00	810.390,06	59.491,58
600	05	03	04	16	7020 sayılı Kanun Kap	0,00	1.273.857,26	70.377,76
600	05	03	04	17	7143 sayılı Kanun Kap	0,00	0,00	4.800,00
600	05	03	04	18	7143 sayılı Kanun Kap	0,00	0,00	4.923.978,15
600	05	03	04	19	7143 sayılı Kanun Kap	0,00	0,00	6.903.515,17
600	05	03	04	91	Usulsüzlük, Vergi Ziya	111.422,99	4.280.527,74	4.092.410,18
600	05	03	04	99	Diğer Vergi Cezaları	0,00	0,00	125,67
600	05	03	09		Diğer Para Cezaları	0,00	18.191,79	1.818,80
600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmay	0,00	18.191,79	1.818,80
600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	12.700.122,66	17.607.111,98	12.331.659,39
600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	12.700.122,66	17.607.111,98	12.331.659,39
600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nak	7.709,40	7.020,09	1.855,00
600	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Tem	36.128,00	0,00	23.172,00
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	0,00	676.027,47	3.418,55
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmay	12.656.285,26	16.924.064,42	12.303.213,84
600	11				Değer ve Miktar Değiş	0,00	3.569,31	52.838,88
600	11	04			Maddi Duran Varlıkları	0,00	0,00	52.838,88
600	11	04	01		Mali Varlıkların Değer	0,00	0,00	52.838,88
600	11	04	01	01	Mali Varlıkların Değer	0,00	0,00	52.838,88
600	11	99			Diğer Değer ve Miktar	0,00	3.569,31	0,00
600	11	99	99		Diğerleri	0,00	3.569,31	0,00
600	25				Kamu İdarelerinden Be	296.348,47	0,00	0,00
600	25	01			Genel Bütçe Kapsamı	296.348,47	0,00	0,00
600	25	01	07		Bedelsiz Olarak Alınan	296.348,47	0,00	0,00
					GELİRLER TOPLAMI:	**159.608.479,26**	**247.951.389,08**	**252.062.617,39**

www.balioglu.net

630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kuru	309.570,20	346.720,00	444.373,60
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kuru	309.570,20	346.720,00	444.373,60
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kuru	309.570,20	346.720,00	444.373,60
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen	968.936,15	410.451,78	468.497,43
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen	968.936,15	410.451,78	468.497,43
630	05	03	01	01	Dernek, Birlik, Kurum,	968.936,15	410.451,78	468.497,43
630	05	04			Hane Halkına Yapılan	730.932,02	973.902,30	1.452.831,93
630	05	04	01		Burslar ve Harçlıklar	476.990,00	503.968,80	458.000,00
630	05	04	01	90	Diğer Transferler	476.990,00	503.968,80	458.000,00
630	05	04	07		Sosyal Amaçlı Transf	253.942,02	469.933,50	994.831,93
630	05	04	07	90	Diğer Sosyal Amaçlı T	253.942,02	469.933,50	994.831,93
630	05	08			Gelirlerden Ayrılan Pa	159.425,54	323.489,31	358.516,79
630	05	08	05		Mahalli İdarelere Veril	159.425,54	323.489,31	358.516,79
630	05	08	05	02	Büyükşehir Belediyele	159.425,54	323.489,31	358.516,79
630	12				Gelirlerin Ret Ve İade	0,00	0,00	155,54
630	12	01			Vergi Gelirleri	0,00	0,00	155,54
630	12	01	02		Mülkiyet Üzerinden A	0,00	0,00	155,54
630	12	01	02	09	Mülkiyet Üzerinden A	0,00	0,00	155,54
630	13				Amortisman Giderleri	4.289.644,76	6.092.113,12	3.828.244,34
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar	2.814.611,18	5.700.523,04	3.752.724,34
630	13	01	01		Yeraltı ve Yerüstü Dü	0,00	1.262.176,62	0,00
630	13	01	02		Binaların Amortisman	0,00	477.275,35	614.885,13
630	13	01	03		Tesis, Makine Ve Ciha	34.691,51	376.661,65	484.190,90
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman	2.563.288,47	260.268,68	608.784,15
630	13	01	05		Demirbaşların Amortis	216.631,20	3.324.140,74	2.044.864,16
630	13	02			Maddi Olmayan Duran	1.475.033,58	391.590,08	75.520,00
630	13	02	01		Haklar Amortisman G	1.475.033,58	391.590,08	75.520,00
630	14				İlk Madde ve Malzeme	17.723.769,08	23.818.672,61	30.627.863,92
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	288.567,79	217.591,18	170.847,18
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaç	250.175,03	183.821,27	251.156,41
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuar S	84.576,37	87.537,81	59.819,40
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkılar	11.103.891,22	13.555.787,50	17.585.749,22
630	14	05			Temizleme Ekipmanlar	1.273.725,14	570.816,16	753.923,94
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve	618.352,05	1.086.425,51	978.850,62
630	14	07			Yiyecek	1.218.357,34	2.275.355,29	1.918.694,65
630	14	08			İçecek	249.319,14	231.035,86	279.409,70
630	14	10			Zirai Maddeler	318.706,20	473.997,81	5.811.389,29
630	14	11			Yem	59.509,32	71.744,00	36.255,50
630	14	12			Bakım Onarım ve Üret	1.315.325,60	2.781.000,79	994.501,51
630	14	13			Yedek Parçalar	399.343,18	905.478,63	369.296,14
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastik	403.834,02	800.955,27	614.626,41
630	14	15			Değişim, Bağış ve Sa	109.249,62	335.493,93	775.560,61
630	14	16			Spor Malzemeleri Gru	8.658,96	8.778,00	10.149,30
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	76,70	0,00	0,00
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı	22.101,40	232.853,60	17.634,04
630	15				KARŞILIK GİDERLERİ	0,00	761.929,28	4.259.916,60
630	15	04			Kıdem Tazminatı Karş	0,00	761.929,28	4.259.916,60
630	20				Silinen Alacaklardan K	0,00	17.089.994,17	33.141.287,78
630	20	01			Gelirlerden Alacaklard	0,00	17.089.994,17	33.141.287,78
630	20	01	01		Vergi Gelirleri	0,00	17.089.994,17	33.141.287,78
630	20	01	01	01	Vergi Gelirleri	0,00	17.089.994,17	24.323.992,86
630	20	01	01	20	Diğer Gelirler	0,00	0,00	8.817.294,92
630	25				Kamu İdarelerine Bed	39.476,86	220.939,24	572.532,17
630	25	01			Genel Bütçe Kapsam	39.476,86	220.939,24	344.202,17
630	25	01	01		Bedelsiz Olarak Devr	0,00	0,00	87.886,40
630	25	01	06		Bedelsiz Olarak Devr	0,00	115.935,00	127.421,26
630	25	01	07		Bedelsiz Olarak Devr	39.476,86	105.004,24	128.894,51
630	25	05			Mahalli İdarelere Bede	0,00	0,00	228.330,00
630	25	05	05		Bedelsiz Olarak Devr	0,00	0,00	228.330,00
630	99				Diğer Giderler	0,00	42,37	0,56
630	99	99			Yukarıda Tanımlanma	0,00	42,37	0,56
GİDERLER TOPLAMI:						132.020.029,45	174.091.678,54	232.828.912,24

FAALİYET SONUCU (+ / -)	27.588.449,81	73.859.710,54	19.233.705,15

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Hakediş Ödemeleri Üzerinden Kesilen Geçici Kabul Noksanlarının Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus 2018 yılı Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 5'inci bulgusunda yer almıştır. Ancak

			bulguda yer verilen husus 2018 yılının son aylarında yeni başlayan işler için doğru yöntem uygulanmaya başlanmıştır.
Belediye Meclisince Asansör Muayene Kuruluşundan Belediyeye Aktarılacak Olan Periyodik Kontrol Ücretine İlişkin Oranın Belirlenmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus 2018 yılı Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 8'inci bulgusunda yer almıştır.
Belediye Tarafından Kullanılmakta Olan Bazı Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2017 yılında Sayıştay bulgusunda tespit edilen üç binanın ikisinin cins tashih işlemleri yapılmıştır. Fakat Sincan Belediyesinin ana hizmet binasının ruhsatı olmadığından bu binanın cins tashih işlemleri yapılamamıştır.
Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil ve İşgaliye Karşılığında Kiralanması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
İç Denetçi Kadrosu Bulunmasına Rağmen Bu Kadroya Atama Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus 2018 yılı Denetim Raporu'nda yer alan 'İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi' başlığı altında ele alınmıştır
Sosyal Denge Tazminatının Ödenmesine İlişkin Sözleşmenin İmzalanmamış Olması	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus 2018 yılı Denetim

www.balioglu.net

			Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 14'üncü bulgusunda yer almıştır.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin, Takip ve Tahsil Edilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus 2018 yılı Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 7'inci bulgusunda yer almıştır.
İstisnai Memuriyet Kadrosu Olan Özel Kalem Müdürlüğüne Atanan Kişilerin, Bir Süre Sonra Sınavsız Olarak Sınavla Girilebilecek Memur Kadrolarına Naklen Atanmaları	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kullandırılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İlgili müdürlüklere yazı gönderilmiş ve gerekli uyarılar yapılmıştır. İşçilere uygun zamanlarda izinleri kullandırılmaktadır.
Asfalt Bedelinin Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANKARA SİNCAN BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **75**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **75**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **76**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **76**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **76**

6. **DENETİM BULGULARI** **79**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Hedefle İlgili Olmayan Göstergeler 79
Tablo 2: Stratejik Planda Yer Alan İyi Tanımlanmamış Göstergeler 85
Tablo 3: Hedef bazında Stratejik Plan ve Performans Programında Farklılık Arz Eden Göstergeler 92
Tablo 4: Hedefle İlgili Olmayan Göstergeler 94

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda Yer Alan Performans Göstergelerinin Stratejik Hedeflerle İlgili Olmaması

2. Stratejik Planda Kurumun Yıllar İtibariyle Ulaşmak İstediği Hedef Değerlere Yer Verilmemesi

3. "Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosunun" Hazırlanmaması

4. Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

5. İdarenin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu Hazırlanması İşinin Hizmet Alımı Suretiyle Gördürülmesi

6. Performans Programında Stratejik Planda Belirlenen Ölçüm Yöntemlerinin Değiştirilmesi

7. Performans Programında Yer Alan Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

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

9. Performans Ölçümlerinin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde Yapılmasını Sağlayacak Veri Kayıt Sistemlerinin Oluşturulmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Ankara Sincan Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Sincan Belediyesi, stratejik planını, performans programını ve faaliyet raporunu mevzuatın öngördüğü zamanda yayımlamıştır. Söz konusu belgeler, Performans Denetim Rehberinde düzenlenen kriterler çerçevesinde değerlendirmeye tâbi tutulmuştur.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

www.balioglu.net

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Sincan Belediyesi tarafından yayımlanan; 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporu incelenerek, faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığının değerlendirmesi yapılmıştır.

Denetim, yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir.

Stratejik planlama, kamuda hesap verebilirlik mekanizmalarının daha etkin hale getirilmesi amacıyla kurulması gereken performans yönetim sisteminin ilk aşamasıdır. Bu kapsamda, Sincan Belediyesi tarafından, 13.01.2014 tarihinde "Stratejik Plan" konulu Genelge yayımlanmış ve söz konusu Genelge doğrultusunda, "Stratejik Planlama Koordinasyon Kurulu" ve "Stratejik Planlama Ekibi" kurularak stratejik plan, katılımcı bir yöntemle hazırlanmıştır.

Stratejik Plan, Performans Denetim Rehberinde düzenlenen; mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından değerlendirilmiştir. Stratejik Plan, kamu idaresi tarafından mevzuatta öngörülen zamanda hazırlanıp yayımlanmıştır. Bu itibarla, "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriteri sağlanmıştır. Sunum kriterinin sağlanması ise, stratejik planın, "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu"nda belirlenen şekil ve içerik şartlarını taşımasıyla mümkündür. Bu kapsamda Stratejik Planda, Kılavuz'da belirlenen tüm başlıklara yer verilmesi ve idarenin amaç ve hedeflerinin üst politika belgelerine uygun şekilde belirlenmesi suretiyle "beş yıllık tahmini maliyet tablosunun" hazırlanmaması haricinde "sunum" kriteri de sağlanmıştır.

www.balioglu.net

Stratejik Planda 18 amaç, 49 hedef ve 133 performans göstergesi belirlenmiştir. Amaç, hedef ve göstergeler "ilgililik", kriteri kapsamında değerlendirmeye tâbi tutulmuştur. 49 hedefin tamamının amaçla ilgili olduğu ancak 133 göstergenin 17'sinin hedefle ilgili olmadığı kanaatine varılmıştır. Bununla birlikte, ilgililik kriterini sağlayan göstergeler, "ölçülebilirlik" ve "iyi tanımlanma" kriteri kapsamında incelenmiştir. İlgilik kriterini sağlayan 116 göstergenin tamamı "ölçülebilirlik" kriterini de sağlamakla birlikte, bu göstergelerin 7'sinin "iyi tanımlanma" kriterini sağlamadığı kanaatine varılmıştır.

Performans Programı da, Performans Denetim Rehberinde programın sağlaması öngörülen kriterler açısından değerlendirilmiştir. Sincan Belediyesi, mevzuatta öngörülen zamanda performans programını hazırlamak ve yayımlamak suretiyle "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterini sağlamıştır. Program, "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik" ve "Performans Programı Hazırlama Rehberi"nde, performans programına ilişkin öngörülen şekil ve içerik şartlarına riayet ederek hazırlandığından, "sunum" kriteri de sağlanmıştır.

Performans Programında; 18 amaç, 44 performans hedefi ve 171 performans göstergesi bulunmaktadır. Amaç, hedef ve göstergeler, "ilgililik" kriteri açısından

değerlendirmeye tâbi tutulmuş; 48 hedefin, 4'ünün amaçla ilgili olmadığı ve 171 göstergenin 18'inin de hedefle ilgili olmadığı kanaatine varılmıştır.

İlgililik kriterini sağlayan 153 gösterge, "ölçülebilirlik" ve "iyi tanımlanma" kriterine göre değerlendirilmiştir. Göstergelerin tamamı, "ölçülebilirlik" ve "iyi tanımlanma" kriterini sağlamaktadır.

Performans hedefleri, stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşmak için program döneminde gerçekleştirilmesi planlanan "çıktı-sonuç odaklı" hedeflerdir. Performans hedefleri, yukarıda bahsedilen kriterlere ek olarak "çıktı-sonuç odaklılık" açısından da değerlendirilmiştir. 48 performans hedefinin yalnızca 1'inin çıktı sonuç odaklı olmadığı kanaatine varılmıştır.

Faaliyet raporu, performans yönetim sisteminin son aşamasıdır. Faaliyet raporu, stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetler ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir. Faaliyet raporu değerlendirme kriterleri, Performans Denetim Rehberinde; mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik olarak belirlenmiştir.

www.balioglu.net

2018 yılı Faaliyet Raporu, Sincan Belediyesi tarafından, 2019 yılının Nisan ayı içinde yayımlanmış ve böylelikle "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriteri sağlanmıştır. Faaliyet raporu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik kapsamında incelenmiştir. İnceleme sonucunda, Yönetmelik'te öngörülen şekil ve içerik şartlarının mevcut olduğu görülmüş, böylelikle "sunum" kriteri de sağlanmıştır.

Performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna faaliyet raporunda yer verilmekle birlikte, tam olarak gerçekleştirilemeyen hedef ve göstergelerin sapma nedenlerine yer verilmemiştir. Bu itibarla, "geçerlilik/ikna edicilik" kriteri kapsamında değerlendirilecek bir husus mevcut olmadığı için söz konusu kriter sağlanamamıştır.

Sincan Belediyesinde; faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, işlenmesi ve analizine yönelik riskleri tespit edecek, yıl içindeki değişiklikleri takip ederek kontrolünü sağlayacak belgelenmiş prosedürleri olan sorumluların ve sorumluluklarının belirlendiği üst yönetim tarafından onaylanmış bir veri kayıt sistemi kurulmamıştır. Dolayısıyla, faaliyet raporunda yer alan verilerin doğruluğu sağlıklı bir şekilde teyit edilememektedir. Bu itibarla faaliyet raporunda "doğrulanabilirlik" kriteri sağlanamamıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Performans Göstergelerinin Stratejik Hedeflerle İlgili Olmaması

2015-2019 dönemini kapsayan Stratejik Planda yer alan bazı performans göstergelerinin hedeflerle ilgili olmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre hedeflerin, amaçlarla; göstergelerin de hedeflerle ilgili olması gerekmektedir. Böylelikle, ulaşılmak istenilen amaçlar doğrultusunda daha sağlıklı bir yol izlenebilecektir.

Stratejik planda hedefle ilgili olmayan göstergelere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 1: Hedefle İlgili Olmayan Göstergeler

Hedef	Gösterge	Göstergenin ilgililik kriterini sağlamama nedeni
Hedef 2.1: İnsan kaynakları yönetiminde liyakati ve etik değerleri ön plana çıkararak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	Özlük işlemleri yürütülen personel sayısı	Gösterge hedefin gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.
	Emekli olan personel sayısı	Gösterge, liyakat ve etik değerlerleri ön plana çıkaramaz.
	Nakil olan personel sayısı	Gösterge hedefin gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.
	Nakil giden personel sayısı	Gösterge hedefin gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.
	Alınan personel sayısı	Gösterge hedefin gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.
Hedef 6.1: Hizmetlerin kamuoyuna etkin bir şekilde tanıtılmasını sağlayarak sonuçlarını ölçmek.	Çekilen fotoğraf sayısı	Gösterge ile hedefin ilgisi kurulamamıştır.
	Arşivlenen fotoğrafların veri miktarı	Gösterge ile hedefin ilgisi kurulamamıştır.
Hedef 11. 3: Belediyemiz araç- gereçlerinin alımı ve bakımı gibi faaliyetleri hızlı ve ekonomik biçimde yürütmek.	Alınan akaryakıt miktarı	Gösterge ile hedefin ilgisi kurulamamıştır.
Hedef 12.2: Mali iş ve işlemleri şeffaf, hesap verilebilir ve mevzuata uygun olarak gerçekleştirmek.	Alınan emlak beyan sayısı	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
	Alınan ÇTV beyan sayısı	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
	İlçedeki işyeri ve konut sayısı	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
	İlçedeki arsa ve arazi yüzölçümü	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
	Gelir ve gider gerçekleşmeleri	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
	Belediye ile ilgili tüm mali işlerin yürütülmesi	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

Hedef 16.1: Hizmet birimlerinin ihtiyaç duyduğu mal ve hizmet alımlarını en uygun ve hızlı bir şekilde karşılamak.	Yapılan doğrudan temin işlemi sayısı	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
	Yapılan işlem sayısı	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
Hedef 18. 4: Pazar yerleri ile kurban kesim yerlerini denetlemek ve düzenlemek.	Yapılan pazar yeri sayısı	Pazar yeri sayısının, Pazar yerleri ve kurban kesim yerlerinin denetimi ve düzeni ile bir ilgisi bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Stratejik hedeflerimizi gerçekleştirmek için faaliyet/projeler belirlenmektedir. Bu faaliyetlerin tanımlanması, kapasitesinin anlaşılması etkisinin ölçülmesi, sayısal karşılık olarak performans göstergeleri belirlenmiştir. Performans göstergeleri belirlenirken her bir faaliyet için birden fazla göstergede kullanılabilmektedir. Bu amaçla bazı göstergeler ulaşılmak istenen hedefe dolaylı olarak hitap etmektedir. Şayet bu durum faaliyetin hedefle ilgili olmaması değil, daha iyi tanımlanmasına yardımcı olması düşünülerek oluşturulmuştur."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; bazı göstergelerin ulaşılmak istenen hedefe dolaylı olarak hitap ettiğini ve söz konusu durumun faaliyetin hedefle ilgili olmaması değil, daha iyi tanımlanmasına yardımcı olması düşünülerek oluşturulduğunu ifade etmiştir.

Ancak stratejik planda yer alan hedeflerin amaçla ilgisiz olduğunun tespit edilmesi halinde performans programlarında bu hedefe ilişkin performans hedefleri ve göstergelerinin herhangi bir değerlendirmeye tabi tutulmayacağı için iyi tanımlanmadan önce ilgililiğine göre değerlendirilmektedir. Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre hedeflerin, amaçlarla; göstergelerin de hedeflerle ilgili olması gerektiği değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Stratejik Planda Kurumun Yıllar İtibariyle Ulaşmak İstediği Hedef Değerlere Yer Verilmemesi

Kurumun 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının stratejik hedef ve göstergelere ilişkin mevcut durum ile yıllar itibariyle ulaşılmak istenen hedef değerlere ait bilgileri içermediği tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda hedef; ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesi olarak tanımlanmış, hedeflerin ölçülebilir ve sonuca odaklanmış olması gerektiği belirtilmiştir. Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda ise stratejik planda hedefe yönelik

www.balioglu.net

performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği, bu göstergelerin de ölçülebilirliğin sağlanması için miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edileceği belirtilmiştir.

Kurumun Stratejik Planında, performans göstergelerine yer verildiği ve ölçüm şeklinin bu göstergelerde belirtildiği görülmektedir. Ancak belirlenen ölçüm şekillerinin başarıyı ölçmeyi sağlayacak nitelikte olmadığı anlaşılmaktadır. Çünkü hedefe ulaşıp ulaşılmadığı hakkında yorum yapabilmek için ölçüm değerinin kalite, girdi, çıktı, verimlilik ya da sonuç şeklinde ortaya konulması gerekmektedir. Ayrıca Stratejik Planda hedefe ulaşma başarısının ölçülebilirliğini sağlayacak nitelikte performans göstergeleri yer almamaktadır. Bu nedenle stratejik planda yer alan hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda göstergelerin zaman çerçevesi belli ve ölçülebilir nitelikte belirlenmesi gerekmektedir.

Kurumun Stratejik Planında yıllar itibariyle ulaşılmak istenen hedef ve değerlere ait bilgilerin yer almaması sonucu, hedef ve gösterge bazındaki bulunduğu mevcut durum ile plan uygulandıktan sonra ulaşılmak istenen sonuç arasındaki bağlantı kurulamamaktadır. Bu durum, performans programlarının stratejik plandan bağımsız bir şekilde kurgulanmasına yol açmaktadır. Stratejik planda, planın kapsadığı yıllara ilişkin bir perspektif yer almadığı için, her yıla ilişkin hedef değer, yılı performans programlarıyla belirlenmektedir. Diğer bir deyişle performans programlarının hedef bazlı beş yıllık bir perspektifin yılı gerekliliklerini yansıtacak şekilde hazırlanmadığı anlaşılmaktadır. Bunun sonucu olarak da, beş yıllık bir öngörüden ziyade her yıl performans programıyla belirlenen ve stratejik yönetim ilkelerine uygun düşmeyen, plandan bağımsız yıllık hedefler söz konusu olmaktadır. Dolayısıyla Performans Programının da 2015-2019 Stratejik Planının 2018 yılına ilişkin uygulama dilimi olduğunu tam olarak ifade etmek mümkün görülememektedir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu doğrultusunda Stratejik Planın, stratejik hedef ve göstergelere ilişkin mevcut durum ile yıllar itibariyle ulaşılmak istenen hedef değerlere ait bilgileri içerecek mahiyette hazırlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Stratejik plan beş yıllık gelecek projeksiyonunu gön önüne alarak hedefler beklenti ve öngörü olarak belirlenmektedir.*

Hedefe ulaşmak için yapılacak işin kaynakları etkin kullanma bağlamında dikkate alınan performans göstergeleri ölçüm birimi olarak tanımlanmaktadır.

www.balioglu.net

Performans göstergesine bağlı olarak belirlenen sayısal değerler uzun bir süreyi kapsadığı için tahmini olarak belirlenmektedir. Maliyetlendirme de tahmini olarak belirlenmesi işin doğal sonucudur.

Performans programları stratejik planın bir yıllık dilimini kapsadığından performans göstergelerinin gerçekleşmeye yönelik sayısal değerleri tahmini olmakla birlikte netlik kazandırılmaktadır.

Şayet stratejik planda performans programının tüm unsurları yer alacak olursa performans programına gerek kalmayacaktır.

Stratejik planda ve performans programında yapılması öngörülen faaliyetlerin nasıl yapılacağı (Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde) istenilen standart şartlara göre gerçekleştirilmektedir. Bu cümleden olarak süreçlerin ve faaliyetlerin ayrıntılı şekilde prosedüre edilmesi tanımlanması ve dokümante edilmesiyle sistematik olarak yürütülmektedir.

www.balioglu.net

Bütün bunlara rağmen değişen ve gelişen dinamik şartlara göre gerçekleşme artı ve eksi olarak sapmalar kaçınılmazdır.

5018 sayılı yasa gereği stratejik plan, performans programı, iç kontrol sistemi ve faaliyet raporu aynı yasanın uygulamaları içinde entegre bir yapının işletilmesi şeklinde hayata geçirilmektedir."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi savunmasında özetle performans programında, göstergelere yönelik sayısal değerler belirleneceğini fakat stratejik planda göstergelere yönelik sayısal değerler belirlenemeyeceğini belirtmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği, bu göstergelerin de ölçülebilirliğin sağlanması için miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edileceği belirtilmiştir.

Stratejik planda, planın kapsadığı yıllara ilişkin bir perspektif yer alması gerekmektedir. Kurumun Stratejik Planında yıllar itibariyle ulaşılmak istenen hedef ve değerlere ait bilgilerin yer almaması sonucu, hedef ve gösterge bazında mevcut durum ile plan uygulandıktan sonra ulaşılmak istenen sonuç arasında bağlantı kurulamamaktadır. Bu durum,

performans programlarının stratejik plandan bağımsız bir şekilde kurgulanmasına yol açmaktadır.

Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere; Stratejik Planının stratejik hedef ve göstergelere ilişkin mevcut durum ile yıllar itibariyle ulaşılmak istenen hedef değerlere ait bilgileri içermediği değerlendirilmiştir.

BULGU 3: "Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosunun" Hazırlanmaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'nda, Stratejik Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan "beş yıllık tahmini maliyet tablosunun" hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre, *"Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu"* stratejik planda yer alması gereken temel unsurlar arasında yer almaktadır. Ayrıca Kurum bütçesinin stratejik planda ortaya konulan amaç ve hedefleri ifade edecek şekilde hazırlanması gerektiği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'nda, "*Her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir (Tablo 4)."* denilmektedir.

Kamu İdaresinin stratejik planı incelendiğinde, hedefleri gerçekleştirmeye yönelik faaliyet/projelerin maliyet tahminlerine ve bu maliyetleri karşılaştıracağı kaynak tahminlerine stratejik planda yer vermediği ve dolasıyla da stratejik plan ile bütçe arasındaki bağlantının kurulmadığı anlaşılmış olup, stratejik plan ile bütçe arasındaki ilişki kurulmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Belediyemizde stratejik plan hazırlık çalışmaları birimler düzeyinde yapılmaktadır. Her birim kendine ait amaç, hedef, faaliyet ve göstergelerini ayrıca bunlara ilişkin kaynak ihtiyacını belirlemektedir.*

Yine aynı dönemde stratejik plan çalışması ile performans programı ve bütçe hazırlık çalışmaları aynı zamanda yapılmaktadır.

Stratejik planımızda amaçlarımızın kaynak ihtiyacı ayrı bir tablo halinde belirtilmiştir. Birimlerde kaynak ihtiyacının hesaplanması çalışmaları yürütülürken ilgili hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyet/projelerin tek tek maliyetlendirilmesi sağlanmıştır. Belediyemizin idari stratejik planı burada yer alan çalışmalar sonucunda ayrıca bütçe ve performans programı çalışmaları ile elde edilen veriler sonucunda konsolide edilerek yayımlanmıştır.

Stratejik plan temelinde beş yıllık projeksiyonda kurumumuzun gerçekleştirmek istediği ana amaç ve hedefleri ile kaynak ihtiyacını belirlemektedir. Bu amaçla birim düzeyinde faaliyet/projelerin maliyetlendirilmesi konsolide edilerek amaçların maliyetine yer verilmiştir. Ayrıca tarafınızca yapılan yerinde denetimlerde birim stratejik planları inceleme ve denetimleriniz için sunulmuştur.

Stratejik planımız 2014 yılı eylül ayı meclis toplantısında görüşülüp karara bağlanmıştır. Performans programı ise takip eden ay(ekim) da karara bağlanmıştır. Performans programlarımızda bu amaçlara yönelik kaynak ihtiyacı performans esaslı bütçelemeye uygun olarak detaylı bir şekilde hazırlanmıştır."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında özetle, birim düzeyinde faaliyet/projelerin maliyetlendirilmesi konsolide edilerek amaçların maliyetine yer verildiğini belirtmiştir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'nda belirtildiği gibi beş yıllık tahmini maliyet tablosunu her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılmasını daha sonra hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılmalıdır. İdare sadece amaçların maliyetini belirlemiş hedeflerin maliyetini belirlememiştir.

Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere; hedefleri gerçekleştirmeye yönelik faaliyet/projelerin maliyet tahminlerine ve bu maliyetleri karşılaştıracağı kaynak tahminlerine Stratejik Planda yer vermediği ve dolasıyla da stratejik plan ile bütçe arasındaki bağlantının kurulmadığı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

İlgili ve ölçülebilir hedef ve göstergelerin iyi tanımlanma açısından incelenmesinde 7 tane göstergenin iyi tanımlanmadığı görülmüştür. 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planda, 7 tane gösterge iyi tanımlanmadığından ölçülmek istenen faaliyeti net ve anlaşılır bir biçimde açıklayamamaktadır.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre, hedeflerin ve hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Söz konusu göstergelerin yeterince açık ve anlaşılır olması gerekmektedir. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin "hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması" riskini doğurmaktadır. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin açık ve anlaşılır şekilde tanımlanması esastır.

Tablo 2: Stratejik Planda Yer Alan İyi Tanımlanmamış Göstergeler

Hedef	Gösterge	Göstergenin İyi Tanımlanmamış Olma Nedeni
Hedef 1.2: Paydaşlarımız ile etkin işbirliği yaparak hizmetlerin kalitesini ve niceliğini arttırmak.	Randevu talep sayısı	Randevudan neyin kastedildiği anlaşılamamıştır.
Hedef 7.1: Sağlıklı bir çevre hayatına katkı sağlayacak faaliyetleri etkin biçimde yürütmek.	Verilen ruhsat izni sayısı	Performans göstergesi stratejik planda iyi tanımlanmamıştır. Ruhsatın hangi amaç için verildiği belli değildir.
Hedef 8.3: Sincan kent merkezi içerisinde kamu kurumlarıyla işbirliği yaparak yaşamı kolaylaştırıcı projeler geliştirmek ve uygulamak.	İlçe merkezine yönelik üretilen proje sayısı	Performans göstergesi stratejik planda iyi tanımlanmamıştır. Üretilen projenin ne olduğu belirlenmemiştir.
Hedef 9.1: Toplumsal bilinci artıracak, dayanışmayı ve kaynaşmayı tesis edecek projeler üretmek.	Düzenlenen etkinlik sayısı	Performans göstergesi stratejik planda iyi tanımlanmamıştır. Düzenlenen etkinliklerin ne amaçlı yapıldığı belirlenmemiştir.
Hedef 9.2: Toplumun tamamını kucaklayan kültürel, sanatsal, bilimsel ve sportif etkinlikler düzenlemek ve desteklemek.	Düzenlenen açılış sayısı	Performans göstergesi stratejik planda iyi tanımlanmamıştır. Neyin açılışının yapıldığı belirlenmemiştir.
Hedef 11.3: Belediyemiz araç-gereçlerinin alımı ve bakımı gibi faaliyetleri hızlı ve ekonomik biçimde yürütmek.	Muayene, sigorta ve harç yatırılan araç sayısı	Performans göstergesi stratejik planda iyi tanımlanmamıştır.
Hedef 18.3: Toplumsal yaşamı destekleyici, caydırıcı ve bilgilendirici zabıta hizmetlerini etkin biçimde sunmak.	Alınan güvenlik personeli sayısı	"Güvenlik personeli"nden kastedilenin zabıta olup olmadığı anlaşılamamaktadır.

www.balioglu.net

İdarenin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, yukarıdaki tabloda belirtilen göstergelerin iyi tanımlanmadığı tespit edilmiş olup, göstergelerin hedeflerle ilgili ve aynı zamanda açık ve anlaşılır olarak belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Belediyecilik hizmetlerinde bazı faaliyetler teknik bazıları sosyal alanlarda gerçekleşmektedir. Teknik hizmetlerin performans göstergeleri ve faaliyetlerin sonuçlarında net rakam vermek mümkün olabilmektedir.*

Ancak sosyal hizmetlerde vatandaş davranışının ihtiyaç, talep ve konjonktüre göre hızlı değişim göstermektedir. Bu süreçlere ilişkin faaliyetlerin performans gösterge ve rakamları öteden beri yapılagelen uygulamalardan çıkan sonuçlara göre tahmini verilmesi sürecin doğası gereği mecburidir."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında sosyal hizmetler alanındaki performans göstergeleri ve faaliyetlerin sonuçlarında net rakam verilmesinin mümkün olamayacağını ifade etmiştir.

www.balioglu.net

Bulguda belirtilen husus faaliyet sonuçlarına ilişkin net rakam verilmesi değil Stratejik Plandaki hedef ve göstergelerin iyi tanımlanması ile ilgilidir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre hedeflerin yeterince açık ve anlaşılır olması gerekmektedir. "İyi tanımlanma" kriteri net ve anlaşılabilir hedefler hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Yani idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için Stratejik Planda yer alan hedef ve göstergelerin açık ve anlaşılır şekilde tanımlanması esastır.

BULGU 5: İdarenin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu Hazırlanması İşinin Hizmet Alımı Suretiyle Gördürülmesi

Belediyenin yardımcı muhasebe hizmeti kapsamında; "2018 yılı Strateji Geliştirme, Stratejik Plan İzleme, Değerlendirme ve Raporlama, 2017 yılı Faaliyet Raporu Hazırlama, 2019 yılı Performans Programı Hazırlama, İç Kontrol Projesi 2018 yılı Çalışmaları, 2018 yılı Mali Durum Analizi ve 2018 yılı Gelir Takip ve Tarama İşlerini" hizmet alımı suretiyle yaptırdığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde üst yöneticilerin, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un 60'ıncı maddesinde ise, mali hizmetler biriminin görevleri arasında idarenin stratejik plan ve performans programının hazırlanmasını koordine etmek ve sonuçlarının konsolide edilmesi çalışmalarını yürütmek ve idarenin faaliyet raporunu hazırlamak sayılmıştır.

26.05.2006 tarihli ve 26179 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 5'inci maddesinin (c) bendinde;

"Stratejik planların doğrudan doğruya kamu idarelerince ve idarelerin kendi çalışanları tarafından hazırlanması zorunludur. İhtiyaç duyulması hâlinde idare dışından temin edilecek danışmanlık hizmetleri sadece yöntem ve süreç danışmanlığı ile eğitim hizmetleri konularıyla sınırlıdır." hükmü yer almaktadır.

İhalenin Teknik Şartnamesi'nin "İşin Amacı" başlıklı 6'ncı maddesinde; *"Belediyemizin uzun dönemde üstün hizmet sunumunu sağlamak ve sürdürmek amacıyla eldeki kaynakların etkili ve verimli olarak kullanılmasını sağlamak, hizmet sunduğumuz alanlar ile belediyemiz organizasyon yapısını analiz etmek, hizmetin odaklanacağı yerleri ve toplumun değişen ihtiyaçlarının erken algılanmasını sağlamak, Belediyemiz bütçesini uzun dönemli amaç, hedef ve öncelikleri ifade edecek şekilde hazırlamak, bütçeden kaynak tahsisinin bu önceliklere göre yapılmasını sağlamak amacıyla "Stratejik Yönetim" başlığı altında "Strateji Geliştirme, Stratejik Plan İzleme, Değerlendirme ve Raporlama, İç Kontrol Projesi 2018 Yılı Çalışmaları, 2018 Yılı Mali Durum Analizlerinin Yapılması, 2017 Yılı Faaliyet Raporlarının ve 2019 Yılı Performans Programlarının Hazırlanması amacıyla hizmet alımı yapılması amaçlanmıştır."* denilmektedir.

Diğer yandan Şartname'nin yapılacak işlerin belirtildiği maddeler incelendiğinde alınan hizmetin danışmanlık faaliyetinden öte nitelik taşıdığı anlaşılmaktadır.

26.02.2018 tarihli ve 30344 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, 26.05.2006 tarihli Kamu

www.balioglu.net

İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'i yürürlükten kaldırmıştır.

Yeni Yönetmelik'in 5'inci maddesinin (a) bendinde; *"Stratejik planlar bilfiil kamu idarelerince ve idarelerin kendi çalışanları tarafından hazırlanır."* denilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun hazırlanması işinin danışmanlık hizmet alımı kapsamında gördürülmesi mümkün değildir. Bu plan, program ve raporların hazırlanmasının üst yöneticinin koordinasyonun da mali hizmetler birimi tarafından yürütülmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Sincan Belediyesinde kurumsal yapının gereği Stratejik plan, performans programı, faaliyet raporu ve iç kontrol çalışmaları birbiriyle ilişkili entegre bir sistem olarak değerlendirilmektedir.*

*Stratejik plan beş yıllık bir geleceğin öngörüsüne dayalı, performans programı ise stratejik planın bir yıllık dilimini kapsamaktadır. "**Ne Yapılacak?"** sorularının cevaplarını içermektedir.*

www.balioglu.net

Stratejik Plan, Performans Programı Faaliyet Raporlarının hazırlanması iç kontrol sistem gereklilikleri arasında yer almaktadır.

*5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55 maddesine dayanarak 26 Aralık 2007 tarih 26738 sayılı resmi gazetede yayınlanan **'Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinin'** 2.ana bileşeni ve 5. Standardında ve alt bileşenlerinde;*

*"**Standart: 5. Planlama ve Programlama***

İdareler, faaliyetlerini, amaç, hedef ve göstergelerini ve bunları gerçekleştirmek için ihtiyaç duydukları kaynakları içeren plan ve programlarını oluşturmalı ve duyurmalı, faaliyetlerinin plan ve programlara uygunluğunu sağlamalıdır." denilmektedir.

Bu standart için gerekli genel şartlar:

5.1. İdareler, misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlamalıdır.

5.2. İdareler, yürütecekleri program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamalıdır.

5.3. İdareler, bütçelerini stratejik planlarına ve performans programlarına uygun olarak hazırlamalıdır.

5.4. Yöneticiler, faaliyetlerin ilgili mevzuat, stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflere uygunluğunu sağlamalıdır.

5.5. Yöneticiler, görev alanları çerçevesinde idarenin hedeflerine uygun özel hedefler belirlemeli ve personeline duyurmalıdır.

5.6. İdarenin ve birimlerinin hedefleri, spesifik, ölçülebilir, ulaşılabilir, ilgili ve süreli olmalıdır." denilmektedir.

Ayrıca 26.02.2018 tarihli ve 30344 sayılı resmi gazetede yayımlanan kamu idarelerinde stratejik planlamaya ilişkin usul ve esaslar hakkında yönetmelik'in 5'inci maddesinin (ç) bendinde;

"Çalışmalar, üst yönetici başkanlığında, tüm birimlerin aktif katılım ve katkılarıyla strateji geliştirme biriminin koordinatörlüğünde yürütülür." hükmü yer almaktadır.

Buna göre belediyemizde stratejik plan çalışmaları üst yöneticinin başkanlığında oluşturulan strateji geliştirme kurulu tarafından yürütülmektedir. Kurulun üyeleri stratejik plan çalışmalarının kurum genelinde etkin bir şekilde yapılmasına imkân sağlayacak şekilde birim yöneticilerinden oluşturulmuştur. Stratejik planlama ekibi her birimden çalışanların katılımıyla oluşturulmuştur. Bu kurulun yönlendirmeleri ile stratejik planlama çalışmasının usül, format, şekil ve sürecin işleyişi doğrudan birim yöneticilerinin eli ile olmaktadır.

Hizmet alımı ihtiyacı ise birim çalışmalarının konsolide edilmesi, stratejik plan formatına uygunluğunun sağlanması, paydaş analizi durum analizi gibi ön çalışmaların profesyonel araştırma ve raporlama işi gibi süreçlerin yönetimi ve bilgilendirme eğitimleri ile sınırlıdır.

Buna göre stratejik planda belirlenen amaç ve hedeflerin nasıl gerçekleştirileceği yöntem olarak iç kontrol sistem prosedürlerinde tanımlanmış ve dokümante edilmiştir.

Stratejik planda kurumun gelecekte ne yapacağı;

www.balioglu.net

Performans programında stratejik planın bir yıllık süre zarfında yapacaklarını içermektedir.

*İç kontrol sistemi ise bu işlerin '**Nasıl Yapılacağı**'nı uluslar arası norm ve yöntemlere göre tanımlanmış prosedür edilmesi ve dokümante edilmesidir.*

Buradan çıkan sonuç stratejik plan performans programı ve faaliyet raporları ile iç kontrol işleyiş bakımından birbirleriyle ilişkili bir bütünlük arz etmektedir.

İç kontrol sistemi yönetim anlayışında proaktif yaklaşımı içerdiğine ve kamu kuruluşlarından yeni bir uygulama şekli olmasından dolayı nitelikli, donanımlı, konuya vakıf yetkin eleman ihtiyacını ortaya çıkarmıştır. Bu ihtiyaç eğitim ve danışmanlık hizmet alımıyla karşılanmaktadır.

Maliye bakanlığının geçmişte iç kontrol standartlarıyla ilgili belirli aralıklarla kamu kurumlarına gönderdiği genelgelerden anlaşıldığına göre kamu iç kontrol standartları eylem planını ilk defa hazırlayıp gönderen kurumlar arasında yer almaktayız.

www.balioglu.net

Birçok kurum henüz eylem planını göndermemiş iken belediyemiz 2010 yılından beri eylem planının gereklerini yerine getirmiş ve sahada uygulanmasını sağlamıştır.

Kamu iç kontrol standartlarını 5. Ana bileşen 17. Standardında belirtildiği üzere, 'kamu iç kontrol standartları yılda en az 1 kez değerlendirilmesi yasal zorunluluktur.

Belediyemiz her yıl gelişen ve değişen ihtiyaçlara göre iç kontrol sisteminde gerekli gözden geçirme, değerlendirme ve revizyonları yapagelmektedir.

Kurumsal gelişimimize büyük fayda sağlayan Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu ve İç Kontrol çalışmalarının belediyemizde yürütülmesinde özel nitelik gerektiren, kalite yönetim sistemi normlarına vakıf uzman personel ihtiyacı göz önünde bulundurulduğunda hizmet alımına başvurmamız en doğal yol olarak görülmektedir. Ayrıca yapılan hizmet alımının niteliği sadece yöntem ve süreç danışmanlığı ile eğitim hizmetleri konularıyla sınırlı kalmaktadır. Bu hizmetlerin yürütülmesinde belediyemiz çalışanlarının doğrudan katılımı sağlanmıştır. Bu amaçla çalışmaları yürütecek bir proje grubu her birimde en az iki kişi olacak şekilde resmi yazışmalarla belirlenmiştir.

Biz, kanunilik, şeffaflık, güvenilirlik ve hesap verilebilirlik ilkeleri gereğince görevini zamanda eksiksiz yerine getiren ve bu doğrultuda çalışmalarını yürüten ve raporlayan

başarılı bir kurum olarak hizmet vermekteyiz. Yaptığımız çalışmalarda kurum zararı oluşturmamıştır."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği"ni dayanak göstererek bu raporların hazırlanma gerekçesi ile sürecinden bahsetmekte ve iç kontrol sisteminin işleyiş sürecine ilişkin bilgiler vermektedir. Hizmet alımına gidilmesine gerekçe olarak birim çalışmalarının konsolide edilmesi, stratejik plan formatına uygunluğunun sağlanması, paydaş analizi, durum analizi gibi ön çalışmaların profesyonel araştırma ve raporlama işi gibi süreçlerin yönetimi ve bilgilendirme eğitimleri gösterilmiştir.

Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere; 5018 sayılı Kanun'un 60'ıncı maddesinde, mali hizmetler biriminin görevleri arasında, idarenin stratejik plan ve performans programının hazırlanmasını koordine etmek ve sonuçlarının konsolide edilmesi çalışmalarını yürütmek ve idarenin faaliyet raporunu hazırlamak sayılmıştır. Bulgumuzda da ifade ettiğimiz gibi hizmet alımının Strateji Geliştirme, Stratejik Plan İzleme, Değerlendirme ve Raporlama, İç Kontrol Projesi 2018 Yılı Çalışmaları, 2018 Yılı Mali Durum Analizlerinin Yapılması, 2017 Yılı Faaliyet Raporlarının ve 2019 Yılı Performans Programlarının Hazırlanması amacıyla yapıldığı ve hizmetin danışmanlık faaliyetinden ibaret olmadığı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

26.02.2018 tarihli Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in ilgili maddesinde de stratejik planların bilfiil kamu idarelerince ve idarelerin kendi çalışanları tarafından hazırlanacağı belirtilmiştir.

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun hazırlanması işinin danışmanlık hizmet alımı kapsamında gördürülmesinin mümkün olmadığı, mali hizmetler birimi altında yürütülmesi gerektiği, söz konusu hizmet alımının mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 6: Performans Programında Stratejik Planda Belirlenen Ölçüm Yöntemlerinin Değiştirilmesi

Performans Programı, kamu idaresinin program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerini, performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri

faaliyetleri ve performans göstergelerini içerir. Beş yıllık dönemi kapsayan stratejik planın ilgili bütçe yılında ulaşılması hedeflenen performans hedefleri o bütçe yılı için hazırlanan performans programında gösterilir. Performans programları, stratejik planın yıllık dilimlerini oluşturur. Her yıl hazırlanan performans programlarında belirlenen Performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığı performans göstergeleri ile ölçülür. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik hükümleri gereği, kamu idareleri performans programları hazırlıklarında ilgili stratejik planı esas almak zorundadırlar.

Sincan Belediyesinin performans programı incelendiğinde stratejik plan ile arasında uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir.

Stratejik planda toplam 133 performans göstergesi belirlenmişken, stratejik planın yıllık dilimlerini oluşturan performans programında 171 performans göstergesi belirlenmiştir. Performans programında yer alan göstergeler incelendiğinde, stratejik planda öngörülen göstergeler üzerinde değişiklikler yapılarak ölçüm yönteminin değiştirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Performans göstergeleri, stratejik planda ulaşılmak istenen amaç ve hedefler için program döneminde yürütülen faaliyetlerin gerektiği gibi yerine getirilip getirilmediğini ölçmek için kullanılmaktadır. Ölçüm yönteminde değişiklik yapılması ile yapılacak değerlendirmede tutarsızlıklar oluşmasına ortam hazırlanmıştır. Dolayısıyla stratejik plan üzerinden, Belediyenin hedef ve gösterge bazında bulunduğu mevcut durum ile plan uygulandıktan sonra ulaşmak istediği nokta arasında bağlantı kurulamamaktadır.

Ölçüm yönteminin farklılaştığı gösterge örneklerine aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 3: Hedef bazında Stratejik Plan ve Performans Programında Farklılık Arz Eden Göstergeler

Stratejik Hedef	Stratejik planda yer alan performans göstergeleri	Performans programında yer alan performans göstergeleri
Hedef 2.1: İnsan kaynakları yönetiminde liyakati ve etik değerleri ön plana çıkararak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	Özlük işlemleri yürütülen personel sayısı	Özlük işlemleri yürütülen personel sayısı
	Emekli olan personel sayısı	Emekli olan personel sayısı
	Nakil olan personel sayısı	Staj yapan öğrenci sayısı
	Nakil giden personel sayısı	
Hedef 3.1: Yazılım ve donanım altyapısını güçlendirerek, hizmetlerin elektronik ortamda takibini sağlamak.	Personele verilen e-posta adresi sayısı	Online Tahsilatı kullanan mükellef sayısı
	Aktif halde kullanılan bilgisayar sayısı	Personele verilen e-posta adresi sayısı
	Belediyemizde kullanılan yazılım sayısı	Aktif halde kullanılan bilgisayar sayısı
	Bilgisayar yazılımlarını güncelleme periyodu	Mevcut billboard sayısı

	Bilgisayar ağına dâhil edilen toplam bilgisayar sayısı	Ücretsiz internet sağlanan park sayısı
	Birlikte çalışma ve projeler yürütmek için protokol imzalanan kurum sayısı	Web sayfasını ziyaret eden kişi sayısı
	Ücretsiz internet sağlanan park sayısı	Web sitemizde görüntüsü yer alan cadde ve sokak sayısı
	İlçemizin çeşitli noktalarında ve parklarımızda kurulan kamera sayısı	Kurulan Hırsız Alarm Sistem Sayısı
	Web sitemizde panoramik görüntüsü yer alan cadde ve sokak sayısı	Rfid barkod uygulanan bilgi ve teknolojik kaynak sayısı
		Çözüm Merkezine Yapılan Başvuru Sayısı
Hedef 5.2: Adli ve idari yargı organları karşısında belediye hak ve menfaatlerini üst düzeyde korumak, hukuki görüş bildirmek.	Davaların belediyemiz lehine/aleyhine sonuçlanma oranı	Açılan adli ve idari dava sayısı
	İcra takiplerinin belediyemiz lehine/ aleyhine sonuçlanma oranı	Birimlere verilen hukuki görüş sayısı
	Birimlere verilen hukuki görüş sayısı	
Hedef 8.1: Yaşanabilir kent oluşumunu sağlayacak plan ve projelerin uygunluğunu denetlemek ve onaylamak	Kaçak yapılaşmanın önlenmesi için yapılan denetim sayısı	Verilen Yapı Ruhsatı Sayısı
	Ruhsata uygun yapılaşmanın sağlanması yapılan denetim sayısı	Verilen İskân sayısı
	İmar planına uygun yapılaşmanın sağlanması için yapılan proje ve etüt kontrolleri sayısı	Yapılan denetim sayısı
	Bilgi, belge ve projeleri arşivlenen yapıların sayısı	Aykırı bina yıkımı

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; *"Stratejik planda yer alan performans göstergeleri hedef cümlelerine uyumlu sadece ölçüm birimi olarak belirlenmiştir.*

Performans programında ise hedeflerin gerçekleştirilmesi adına planlanan faaliyetlerin çeşitliliği ve birden fazla olması dolayısıyla ölçme birimlerinde doğal olarak farklılık ortaya çıkması kaçınılmazdır.

Aynı zamanda performans programlarında yeniden belirlenen performans göstergeleri ilgili amaç ve hedeflere uyumlu olarak belirlenmektedir.

Gelişen ve değişen şartlardan kaynaklanan zorunluluktan performans göstergeleri ve faaliyetlerdeki değişiklikler genel amaç ve hedeflere uyumlu olacak şekilde güncellenmektedir."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında özetle; Performans Programında hedeflerin gerçekleştirilmesi adına planlanan faaliyetlerin çeşitliliği ve birden fazla olması dolayısıyla

ölçme birimlerinde doğal olarak farklılık ortaya çıkmasının kaçınılmaz olacağını belirtmiştir.

Stratejik Planda toplam 133 performans göstergesi belirlenmişken, stratejik planın yıllık dilimlerini oluşturan Performans Programında 171 performans göstergesi belirlenmiştir. Performans Programında yer alan göstergeler incelendiğinde, Stratejik Planda öngörülen göstergeler üzerinde değişiklikler yapılarak ölçüm yönteminin değiştirildiği görülmüştür.

Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere; performans göstergeleri, stratejik planda ulaşılmak istenen amaç ve hedefler için program döneminde yürütülen faaliyetlerin gerektiği gibi yerine getirilip getirilmediğini ölçmek için kullanılmaktadır. Ölçüm yönteminde değişiklik yapılması ile yapılacak değerlendirmede tutarsızlıklar oluşmasına ortam hazırlanacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 7: Performans Programında Yer Alan Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

2015-2019 dönemini kapsayan Stratejik Planda yer alan bazı performans göstergelerinin hedeflerle ilgili olmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre hedeflerin, amaçlarla; göstergelerin de hedeflerle ilgili olması gerekmektedir. Böylelikle, ulaşılmak istenilen amaçlar doğrultusunda daha sağlıklı bir yol izlenebilecektir.

Stratejik planda hedefle ilgili olmayan göstergelere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 4: Hedefle İlgili Olmayan Göstergeler

Hedef	Gösterge	Göstergenin ilgililik kriterini sağlamama nedeni
Hedef 2.1: İnsan kaynakları yönetiminde liyakati ve etik değerleri ön plana çıkararak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	Özlük işlemleri yürütülen personel sayısı	Gösterge hedefin gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.
	Emekli olan personel sayısı	Gösterge, liyakat ve etik değerlerleri ön plana çıkaramaz.
	Nakil olan personel sayısı	Gösterge hedefin gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.
	Nakil giden personel sayısı	Gösterge hedefin gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.
	Alınan personel sayısı	Gösterge hedefin gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.
Hedef 6.1: Hizmetlerin kamuoyuna etkin bir şekilde tanıtılmasını sağlayarak sonuçlarını ölçmek.	Çekilen fotoğraf sayısı	Gösterge ile hedefin ilgisi kurulamamıştır.
	Arşivlenen fotoğrafların veri miktarı	Gösterge ile hedefin ilgisi kurulamamıştır.
Hedef 11. 3: Belediyemiz araç-gereçlerinin alımı ve bakımı gibi faaliyetleri hızlı ve ekonomik	Alınan akaryakıt miktarı	Gösterge ile hedefin ilgisi kurulamamıştır.

biçimde yürütmek.		
Hedef 12.2: Mali iş ve işlemleri şeffaf, hesap verilebilir ve mevzuata uygun olarak gerçekleştirmek.	Alınan emlak beyan sayısı	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
	Alınan ÇTV beyan sayısı	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
	İlçedeki işyeri ve konut sayısı	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
	İlçedeki arsa ve arazi yüzölçümü	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
	Gelir ve gider gerçekleşmeleri	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
	Belediye ile ilgili tüm mali işlerin yürütülmesi	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
Hedef 16.1: Hizmet birimlerinin ihtiyaç duyduğu mal ve hizmet alımlarını en uygun ve hızlı bir şekilde karşılamak.	Yapılan doğrudan temin işlemi sayısı	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
	Yapılan işlem sayısı	Göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır.
Hedef 18. 4: Pazar yerleri ile kurban kesim yerlerini denetlemek ve düzenlemek.	Yapılan pazar yeri sayısı	Pazar yeri sayısının, Pazar yerleri ve kurban kesim yerlerinin denetimi ve düzeni ile bir ilgisi bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Performans hedefleri belirlenirken daha genel ifadeler kullanılırken göstergeler daha spesifik ölçümü sağlayacak şekilde belirlenmiştir.*

Birimlerde hedef ifadeleri genel ve kapsayıcı seçilmiş olup birimlerin zorunlu rutin süreçleri de aynı kapsam içinde değerlendirilmiştir. Performans kavramı içine girecek olan süreçlerle hedef cümlelerinin belirlenmesinde bu husus gelecek stratejik planlamada dikkate alınacaktır."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup, gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 8: Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Faaliyet Raporunda yer alan 133 göstergeden 87 tanesinin gerçekleşmelerinde olumlu veya olumsuz sapmalar olmasına rağmen, bu sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre, Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca

www.balioglu.net

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 gerekmekte iken 2018 yılı Faaliyet Raporunda, hedef ile gerçekleşmeler arasında meydana gelen sapmaya ilişkin nedenleri bütün hedefler için hazırlanarak sunulmamıştır.

Faaliyet raporunda, 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. Performans hedef ve göstergelerinde yılsonu itibari ile oluşan sapmaların nedenlerine dair yapılan açıklamalar ise, geçerli, inandırıcı ve ikna edici olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Belediyemiz faaliyet raporunda ilgili yönetmelik gereği belirtildiği üzere performans sonuçlarının değerlendirilmesi başlığı altında performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşmelerine yönelik değerlendirilmelerine ayrıntılı yer verilmiştir."*

Denilmiştir.

Sonuç olarak Faaliyet raporunda, 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.

İdarenin 2018 yılı Faaliyet Raporunda yer alan 133 göstergeden 87 tanesinin gerçekleşmelerinde olumlu veya olumsuz sapmalar olmasına rağmen, bu sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilmemiştir.

Faaliyet raporunda performans sonuçlarının değerlendirilmesi başlığı altında performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşmelerine yönelik değerlendirilmelerin bulunmadığı görülmüştür. Söz konusu değerlendirme genel olarak yapılmış olup her bir göstergenin gerçekleşmesindeki sapma nedeni açıklanmamıştır.

2018 yılı Faaliyet Raporunda, hedef ile gerçekleşmeler arasında meydana gelen sapmaya ilişkin nedenleri bütün hedefler için hazırlanarak sunulması gerekmektedir.

www.balioglu.net

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 9: Performans Ölçümlerinin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde Yapılmasını Sağlayacak Veri Kayıt Sistemlerinin Oluşturulmaması

Kurumun Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleşme düzeyinin sağlıklı bir şekilde ölçülmesini sağlayacak bir veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı görülmüştür.

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dâhilinde gerçekleşebilir.

Hangi performans bilgilerine ait verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu bilgilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin herhangi bir öngörüde bulunulmamış, bu çerçevede bir sistem oluşturulmamış; takibi ve performans ölçümünün yapılabilmesi için gerekli hatalı veri girişini engelleyen teknolojik altyapı kurulmamıştır.

www.balioglu.net

Kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem kurmadığı görülmüştür. Kurumun, performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmamaktadır. Her birim kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirmiştir.

Faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, işlenmesi ve analizine yönelik riskleri tespit edecek, yıl içindeki değişiklikleri takip ederek kontrolünü sağlayacak belgelenmiş prosedürleri olan bir sistem kurulmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Performans ölçümü detaylı bir şekilde her birimde ayrı ayrı yürütülmesi öngörülmüştür. Özellikle iç kontrol standartları gerekleri arasında yer alan performansın ölçülmesi konusu hem çalışanların bireysel performansı hem süreçlerin performansı izlenmesi ve ölçülmesi hususu prosedüre edilmiş, ölçüm kayıtlarının ilgili formlara işlenmesi mümkün kılınmıştır.*

İç kontrol sistemi mevzuat gereği her yıl güncellenmekte kayıtlar gözden geçirilip değerlendirilmektedir. Birimlerce hazırlanan iç kontrol sistem dokümantasyonu içerisinde yer alan performans ölçüm formları veri tabanı oluşturmaktadır."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında özetle birimlerin performans ölçüm kayıtları ile ilgili formların tutulduğunu ve veri tabanının oluşturulduğunu belirtmiştir.

Kurumda, birimler ile yapılan görüşmelerde performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, hangi performans bilgilerine ait verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu bilgilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin herhangi bir öngörüde bulunulmamış, bu çerçevede bir sistem oluşturulmamış; takibi ve performans ölçümünün yapılabilmesi için gerekli hatalı veri girişini engelleyen teknolojik altyapının kurulmadığı anlaşılmıştır.

Bulgumuzda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere; Kurumun Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleşme düzeyinin sağlıklı bir şekilde ölçülmesini sağlayacak bir veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı değerlendirilmiştir.

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