T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA YENİMAHALLE BELEDİYESİ

www.balioglu.net

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2021

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

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13
7. DENETİM BULGULARI 13
8. EKLER 24

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

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

www.balioglu.net

KISALTMALAR

KDV **:** Katma Değer Vergisi

TÜM-BEL-SEN **:** Tüm Belediye ve Yerel Yönetim Hizmetleri Emekçileri Sendikası

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Bazı Maddi Duran Varlıklara Ait Amortismanların Ayrılmaması

2. Diğer Faaliyet Alacakları Hesabının Kullanılmaması

3. Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

4. Mali Tabloların Taşınmazlara İlişkin Doğru Bilgi Sunmaması

5. Ticari Faaliyet Konusu Olmayan Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

B. Diğer Bulgular

1. İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin İş Kanununa Uygun Olarak Kullandırılmaması

2. Kısımlara Bölmek Suretiyle Doğrudan Teminle Alım Yapılması

3. Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümler Konulması

4. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Eksik Ayrılması

5. Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 127'nci maddesinde, belediye halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzel kişileri olarak tanımlanmıştır. Belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği Anayasa'da hüküm altına alınmıştır.

Yenimahalle Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer almakta olup faaliyetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Belediye, büyükşehir belediyesi sınırları içinde kalan bir ilçe belediyesidir ve belediyenin sınırları, bulunduğu ilçenin mülki sınırlarıdır.

www.balioglu.net

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanunlarda kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. Bununla birlikte görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları diğer ilgili kanun ve yönetmeliklerde de düzenlenmiştir.

5216 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde, büyükşehir belediyelerinin ve büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımından ibarettir. Büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasında hizmetlerin yerine getirilmesi bakımından uyum ve koordinasyonun büyükşehir belediyesi tarafından sağlanması da hüküm altına alınmıştır. Büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi bulunmaktadır. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkûr Kanun'da belirtilmiştir.

5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracağı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm

ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinde; belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak, yönetmelik çıkarmak, belediye gelirlerini tahsil etmek, temiz su atık su tesisleri kurup işletmek, ulaşım hizmetlerini görmek, ticari hayata katkı sağlamak gibi yetki ve imtiyazlar sayılmıştır.

Merkezi idarenin, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla mahalli idareler üzerinde idari vesayet yetkisine sahip olduğu Anayasa'da hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi denetim ve soruşturma konularında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

www.balioglu.net

5393 sayılı Kanun'a göre ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Yenimahalle Belediyesinin karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 46 üyeden oluşmaktadır.

Belediye teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak yazı işleri, mali hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşmaktadır. Beldenin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler kurulabilmektedir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin yetkisi dâhilindedir.

Belediyelerdeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanı tarafından yapılmakta, birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulmaktadır. 5393 sayılı Kanun'a istinaden belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, beldenin nüfus sayısına göre en çok dört adet belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Yenimahalle Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 2 adet birim belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı, memurlar arasından atanan iki, meclis üyeleri arasından görevlendirilen bir başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 26 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan belediye personeline ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	1253	505
Sözleşmeli Personel	-	50
Kadrolu İşçi	563	120
Geçici İşçi	-	-
Toplam	**1816**	**675**
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	**-**	**2455**

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu toplam 2 adet şirket bulunmaktadır.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahalli idareler bütçeleri de sayılmış, mahalli idare bütçesi, mahalli idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak tanımlanmıştır. Bütçe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir.

Bütçe; belediyenin stratejik planına ve performans programına uygun olarak, analitik bütçe sistemine göre belediye başkanı tarafından hazırlanan, mali yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir karardır. Bu kapsamda Yenimahalle Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Yenimahalle Belediyesinin 2020 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri		103.895.000,00	2.207.076,18	106.102.076,18	105.499.863,00	602.213,18	0
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		13.792.000,00	-1.705.222,74	12.086.777,26	11.992.026,96	94.750,30	0
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		319.460.000,00	49.524.249,38	368.984.249,38	368.176.196,39	808.052,99	0
04	Faiz Giderleri		9.742.000,00	8.138.981,03	17.880.981,03	17.880.981,03	0	0
05	Cari Transferler	66.637,15	11.760.000,00	-1.255.403,81	10.571.233,34	10.449.229,71	1.000,00	121.003,63
06	Sermaye Giderleri		83.150.000,00	-31.750.721,44	51.399.278,56	33.182.829,17	12.022.104,21	6.194.345,18
07	Sermaye Transferleri		3.501.000,00	4.341.041,40	7.842.041,40	7.841.041,40	1.000,00	0
08	Borç Verme			0,00				
09	Yedek Ödenek		30.000.000,00	-29.500.000,00	500.000,00	0	500.000,00	0
Toplam		**66.637,15**	**575.300.000,00**	**0**	**575.366.637,15**	**555.022.167,66**	**14.029.120,68**	**6.315.348,81**

www.balioglu.net

Yenimahalle Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 575.300.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 66.637,15 TL ödenekle birlikte 2020 yılı ödenek toplamı 575.366.637,15 TL olmuştur. Yıl içinde 555.022.167,66 TL Bütçe Gideri yapılmış, 14.029.120,68 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 6.315.348,81 TL ödenek ise 2021 yılına devretmiştir.

Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	246.424.000,00	204.489.926,39	395.417,04	204.094.509,35	82,82
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.776.000,00	14.603.120,15	1.840.848,67	12.762.271,48	118,43
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	1.500.000,00	1.170.085,75		1.170.085,75	78,01
05- Diğer Gelirler	286.595.000,00	276.540.667,61	106.656,24	276.434.011,37	96,45
06- Sermaye Gelirleri	33.320.000,00	22.072.130,41	964,89	22.071.165,52	66,24

08-Alacaklardan Tahsilat					
09- Red ve İadeler	-3.315.000,00			0	70,71
Toplam	575.300.000,00	518.875.930,31	2.343.886,84	516.532.043,47	89,78

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri %89,78 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri tahmin edilen tutarı aşarak %118,43 olarak gerçekleşmiştir. Gelir kalemleri içerisinde en az oranda gerçekleşen ise sermaye gelirleri (%66,24) olmuştur.

Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	103.895.000,00	105.499.863,00	101,54
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	13.792.000,00	11.992.026,96	86,95
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	319.460.000,00	368.176.196,39	115,25
04- Faiz Gideri	9.742.000,00	17.880.981,03	183,55
05- Cari Transferler	11.760.000,00	10.449.229,71	88,85
06- Sermaye Giderleri	83.150.000,00	33.182.829,17	39,91
07- Sermaye Transferleri	3.501.000,00	7.841.041,40	223,97
08- Borç Verme			0,00
09- Yedek Ödenekler	30.000.000,00	29.500.000,00	98,33
Toplam	575.300.000,00	555.022.167,66	96,48

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri % 96,48 seviyesinde gerçekleşmiştir. Personel harcamalarına ilişkin gider kalemi beklenenin üstünde %101,54 gerçekleşirken, diğer gider kalemlerinden faiz giderleri (%183,55) ve sermaye transferlerinde (%223,97) başlangıç ödeneklerinden belirgin bir sapma görülmektedir. En az oranda gerçekleşen bütçe gideri ise sermaye giderleri (%39,91) olmuştur. Faiz giderlerindeki artış iç borç faiz ödemelerinden, sermaye transferlerindeki artış ise Belediye şirketlerinden birine ait olan sermaye arttırımından kaynaklanmaktadır.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık

www.balioglu.net

seyri ve 2019 yılının 2018 yılına, 2020 yılının 2019 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	167.826.389,90	193.968.937,83	204.489.926,39	15,58	5,42
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.951.598,00	13.555.377,08	14.603.120,15	36,21	7,73
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	1.239.128,00		1.170.085,75	-100,00	0,00
Diğer Gelirler	211.538.658,75	217.766.809,26	276.540.667,61	2,94	26,99
Sermaye Gelirleri	31.190.956,23	29.553.675,65	22.072.130,41	-5,25	-25,32
Toplam	421.746.730,88	454.844.799,82	518.875.930,31	7,85	14,08
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	-464.265,67	-3.762.975,19	-2.343.886,84	710,52	-37,71
Net Toplam	421.282.465,21	451.081.824,63	516.532.043,47	7,07	14,51

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 65.450.218,84 TL'lik (%14,51) artış göstermiştir. Bu çerçevede; sermaye gelirlerinde 7.481.545,24 TL (%25,32) azalış olmasına rağmen; vergi gelirlerinde 10.522.988,56 TL (%5,42) ve diğer gelirlerde 58.773.858,35 TL (%26,99) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

www.balioglu.net

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	81.303.579,64	97.031.933,76	105.499.863,00	19,35	8,73
SGK Devlet Prim Giderleri	10.797.535,04	11.911.762,28	11.992.026,96	10,32	0,67
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	257.876.436,48	292.846.225,58	368.176.196,39	13,56	25,72
Faiz Giderleri	12.865.606,97	21.512.831,03	17.880.981,03	67,21	-16,88
Cari Transferler	8.093.665,18	10.343.971,20	10.449.229,71	27,80	1,02
Sermaye Giderleri	91.735.380,74	66.997.448,11	33.182.829,17	-26,97	-50,47
Sermaye Transferleri	3.206.726,53	3.345.333,45	7.841.041,40	4,32	134,39
Toplam	465.878.930,58	503.989.505,41	555.022.167,66	8,18	10,13

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 51.032.662,25 TL (%10,13) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında personel giderleri 8.467.929,24 TL (%8,73), mal ve hizmet alımı giderleri 75.329.970,81 TL (%25,72) ve

sermaye transferleri 4.495.707,95 TL (%134,39) artmış, buna karşın faiz giderleri 3.631.850,00 TL (%16,88), sermaye giderleri 33.814.618,84 TL (%50,47) azalmıştır.

Mal ve hizmet alımları ile sermaye transferlerindeki belirgin değişimlerin nedenleri sırasıyla temizlik malzemesi alımlarının salgın döneminde artış göstermesi ve Belediye şirketlerinden birine yapılan sermaye arttırımıdır. Sermaye giderlerindeki azalış ise iskan arazisi ve kamulaştırma giderlerinin bir önceki yıla göre düşmesinden kaynaklanmaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 504.477.250,12 TL, Faaliyet Geliri 549.241.361,23 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 44.764.111,11 TL olarak gerçekleşmiştir.

Yenimahalle Belediyesinin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	YE-PA LTD.ŞTİ	43.750.000,00	43.750.000,00	%100
2	YENİ-BEL LTD. ŞTİ	10.000,00	10.000,00	%100

Belediye şirketlerinin hissedarı olduğu herhangi bir şirket bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Yenimahalle Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre ve Şehircilik Bakanlığı yetkilidir.

Ayrıca, mahalli idarelere ait detaylı hesap planları, bu Yönetmelik'te belirlenen hesap

www.balioglu.net

planı çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle ilgili Bakanlıklarca hazırlanmaktadır.

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

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

a) Mizan cetveli

b) Temel mali tablolar

1) Bilanço

2) Faaliyet sonuçları tablosu

3) Nakit akış tablosu

c) Diğer mali tablolar

1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu

2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu

7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu

9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

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

www.balioglu.net

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

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

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

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

www.balioglu.net

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve

yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

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

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

www.balioglu.net

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

İdarenin iç kontrol sistemine ilişkin yürüttüğü faaliyetler ve ulaştığı sonuçlar değerlendirildiğinde; İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda 2020 yılı sonu itibariyle bazı faaliyetlerin tamamlanma sürecinin devam ettiği, uygulamaya geçildiği ancak uygulamada yetersizlikler mevcut olduğu görülmüştür.

İç kontrol sistemi harcama yetkilileri, yöneticiler ve diğer personel tarafından benimsenmiş, yönetim anlayışı bu doğrultuda çalışmaya uygun bir ortamı temin edecek şekilde oluşturulmuştur. Kurumdaki tüm personel Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup, özlük dosyalarında mevcuttur. Kurum organizasyon yapısı içerisinde, görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiştir. Yetki devirleri ve sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak bildirilmiştir.

İdarenin Stratejik Planı Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün koordinasyonu altında tüm belediye birimlerinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmaktadır. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı düzenlenmekte olup, Belediye bütçesi stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanmaktadır.

Belediyede her yıl kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmaktadır. Buna ilişkin olarak analizler yapılarak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskler tanımlanarak önlemler belirlenmiştir. Risklere karşı alınacak önlemlerle ilgili çalışmalar uygulamaya tam olarak geçirilemese de yapılmıştır. Belediyede ön mali kontrol işlemleri mevzuatta belirtilen limitler dâhilinde Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yürütülmektedir.

Tüm birimlerin iş tanımları ve iş akış şemaları oluşturularak Mali Hizmetler Müdürlüğü'nde toplanmıştır. Bilgi yönetim sistemi mevcuttur. Belediyede bu görev Bilgi İşlem Müdürlüğü'nce yürütülmektedir.

www.balioglu.net

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir. Her yıl düzenli olarak gerçekleşen faaliyetler ile tüm birimlerin yaptığı yatırım ve her türlü hizmete, Yıllık Faaliyet Raporu kitapçığında yer verilmektedir.

Belediyede İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır. Planda yer alan 18 standardın sağlanması için ilgili süreçlerde görev alan personelden oluşan komisyonlar kurulmuştur. 18 standarttan birbiri ile ilgili olanların gruplandırılarak eylem planı modüllere ayrılmış, her bir modülle ilgili olan komisyonlar, gerektiğinde konusuna göre ilave personelle desteklenmektedir.

Belediye tarafından İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nda yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmekte, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılmakta ve raporlanma çalışmaları da yapılmaktadır. Belediye tarafından İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme formları ve raporlar buna göre düzenlenmektedir. Belediye İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu'nu değerlendirmiş ve rapora ilişkin güncellemeler tamamlanarak üst yöneticiye sunulmuştur.

Belediyede iç denetim birimi kurulmuştur. İç denetim birimi tarafından belediye birimleri iç kontrol sistemine uygun olarak denetlenmekte, buna ilişkin hazırlanan raporlar ve çalışmalar üst yöneticiye raporlanarak İç Denetim Koordinasyon Kurulu'na gönderilmektedir.

Beş iç denetçi kadrosundan ikisinin dolu olmasına rağmen iç denetçilerden birinin yönetim kademesinde görevli olması nedeniyle fiilen tek iç denetçi vasıtasıyla denetim faaliyeti yürütülmektedir. Bu durum iç denetimin kapsam ve etkinliğini sınırlamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Yenimahalle Belediyesinin 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

www.balioglu.net

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Bazı Maddi Duran Varlıklara Ait Amortismanların Ayrılmaması

25 hesap grubunda kayıtlı bir kısım duran varlık için amortisman ayrılmamaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinin 4'üncü fıkrasının (ç) bendinde bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı belirtilmektedir. İlgili duran varlıklar için ayrılacak amortisman oranı ve süresi ise Amortisman ve Tükenme Payları Hakkında Tebliğ'de açıklanmıştır.

İdarenin bilançosunda yer alan bazı duran varlıkları için amortisman ayrılmaması nedeniyle 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı bilançoda olması gerekenden eksik, maddi duran varlıkların net değeri ise fazla görünmektedir. Bu durumun faaliyet sonuçları tablosuna yansıması ise 630.13 Amortisman Giderleri hesabının eksik bakiye vermesi şeklinde olmaktadır. Söz konusu mali tablolarda toplam 594.253,55 TL tutarında amortisman eksik ayrılmış bulunmaktadır.

Maddi duran varlıkların net değerlerine ilişkin olarak mali tablolarda doğru bilginin sunulabilmesi bakımından amortisman ayırma işlemlerinin mevzuatında belirtilen süre ve oranlar göz önüne alınarak yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Diğer Faaliyet Alacakları Hesabının Kullanılmaması

Yenimahalle Belediyesinin taksitli maddi duran varlık satışı için kullanması gereken 127 Diğer Faaliyet Alacakları ve 227 Diğer Faaliyet Alacakları hesapları kullanılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 99'uncu maddesinde, 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabının işleyişine ilişkin olarak maddi duran varlıkların taksitli satılması durumunda satış bedelinden tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarlardan bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili gerekenlerin bu hesaba, bir yıldan daha uzun bir süre içerisinde tahsili gerekenlerin ise 227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına borç kaydedilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

İdarenin taşınmaz varlık satışlarının incelenmesinde, 60 aya varan vadelerle satışların bulunduğu görülmektedir. Yapılan satışlarla ilgili olarak satış bedelinin tamamı yerine sadece tahsil edilen taksit tutarı muhasebe kayıtlarına yansıtılmaktadır. Bunun sonucunda satış bedeli ile tahsil edilen tutar arasındaki farka tekabül eden alacaklar bilançoda yer almamaktadır. Benzer şekilde, satış bedeli ile tahsil edilmiş bulunan taksit tutarı arasındaki fark kadar taşınmaz idarenin varlıklarında görünmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü gereğince, taksitli taşınmaz satışından doğan alacakların takip edilebilmesi için vadesine göre 127 ve 227 numaralı hesapların kullanılması gerekmektedir.

BULGU 3: Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

Yenimahalle Belediyesinin İller Bankası nezdinde bulunan sermaye payı, belediye ve İller Bankası verilerine göre farklılık göstermektedir.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un *"Ortaklık yapısı ve sermaye"* başlıklı 4'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında Bankanın ortaklarının il özel idareleri ve belediyeler olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla, Yenimahalle Belediyesi 6107 sayılı Kanun'un ilgili maddesi gereğince İller Bankası Anonim Şirketinin ortakları arasındadır.

www.balioglu.net

Söz konusu maddenin 3'üncü fıkrasında ise 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'a göre her ay Hazine ve Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarın Bankanın ödenmiş sermayesine ekleneceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin *"Hesabın niteliği"* başlıklı 178'inci maddesinde bu hesabın kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı, *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 180'inci maddesinde ise idarece verilen sermayenin 240 hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir. Mahalli idarelerin, sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlarına ilişkin bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarındaki tutarlarla eşit olması gerekmektedir.

İller Bankası verilerine göre, Belediyeye gönderilen genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan payların toplamı üzerinden aylık yüzde iki oranında kesilen İller Bankası sermaye payının 2020 yıl sonu itibarıyla toplam tutarı 46.667.448,75 TL'dir. Belediyenin 2020 bilançosunda ise söz konusu tutar 22.647.743,93 TL olarak yer almaktadır. Fark, bulgu üzerine İdare tarafından 2021 yılı içinde kayıtlara alınarak düzeltilmiştir. Ancak 2020 yılı bilançosunda 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500.02.02.01 Net Değer/Sermaye – Mali kuruluşlara yatırılan Sermayeler Hesabı 24.019.704,82 TL eksik gösterilmiştir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Mali Tabloların Taşınmazlara İlişkin Doğru Bilgi Sunmaması

Yenimahalle Belediyesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımındaki taşınmazlar için yeniden değerleme işlemleri tamamlanmadığından, bilanço taşınmazlar için gerçek değerleri göstermemektedir.

Taşınmazların yönetimi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44, 45, 47 ve 60'ıncı maddelerinde düzenlenmiştir. Bu maddelere dayanılarak Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

Yönetmelik'in *"Kayıt ve Kontrol İşlemleri"* başlıklı 5'inci maddesine göre tapuda kayıtlı olan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kaydedilecektir. Taşınmazların rayiç değerleri

ise maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilecek ve taşınmazların kayıtlara alınan değeri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenecektir.

Bu hükümlere göre idarece tapu bilgilerinin temin edilerek fiili envanterin yapılması, mevzuatında belirtilen şekilde kayda esas değerlerinin tespit edilmesi ve yeniden değerleme işlemlerinin yapılması gerekmektedir. Bu suretle taşınmazların muhasebe kayıtlarında gerçek değerleri üzerinden gösterilmesi temin edilecektir.

İdarenin taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde taşınmazlara ilişkin envanter çalışmasının yapıldığı, ancak değerleme işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür. Bu nedenle, taşınmazlar için bilançonun 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri, 252 Binalar, 257 Birikmiş Amortismanlar ve 500 Net Değer hesapları olması gereken tutarları göstermemektedir. Taşınmazlar için değerleme işlemlerinin tamamlanarak mali tabloların doğru ve tam bilgi sunması sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

BULGU 5: Ticari Faaliyet Konusu Olmayan Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

Yenimahalle Belediyesi nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın aldığı mal veya hizmetler için ödediği katma değer vergilerini indirim konusu yapmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun *"Verginin Konusunu Teşkil Eden İşlemler"* başlıklı 1'inci maddesinin birinci fıkrasının 3/g bendinde belediyelerin de dâhil olduğu kamu tüzel kişilerinin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin Katma Değer Vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "B. Verginin Konusu İle İlgili Çeşitli Hususlar" başlıklı bölümünün "2. Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar ile Mesleki Kuruluşların Vergilendirilmesi" başlığında ise Kanun'da belirtilen kamu tüzel kişilerinin ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetlerinin vergiye tabi olmadığına ilişkin hüküm yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, belediyelerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri kapsamında sayılmayan ve kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetlerinin 3065 sayılı Kanun kapsamına girmediği, bu sebeple de belediyelerin kurumsal anlamda katma değer vergisi mükellefi olmadığı açıktır. Dolayısıyla, yasal düzenlemede kurumsal olarak Katma Değer Vergisi mükellefi kılınmayan belediyeler

yine yasal düzenlemede belirtilen katma değer oluşturan faaliyetleri icra etmeleri halinde, sadece belirtilen faaliyetler açısından Katma Değer Vergisi mükellefi olmaktadırlar. Bu durumda, belediyelerin yukarıda belirtilen katma değer oluşturucu alanların dışındaki harcamalarına ait Katma Değer Vergisi tutarları, indirime konu yapılmaksızın doğrudan maliyet unsuru olarak gider ya da ilgili varlık hesaplarına kaydedilmelidir.

Diğer yandan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Niteliği"* başlıklı 153'üncü maddesinde, mahalli idarelerin bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisi'ni indirim konusu yapacağı, bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketilmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi'ni indirim konusu yapılamayacağı ve bu tutarların ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edileceği belirtilmektedir.

Bu bağlamda, idarenin sadece satış işlemlerinden katma değer vergisi tahsilatı yaptığı mal ve hizmetin üretiminde girdi olarak kullanılan mal ve hizmet alımlarına ait Katma Değer Vergisi'nin indirim konusu yapılması, bunların dışındakilerin ise indirim konusu yapılmaksızın doğrudan malın veya hizmetin maliyetine eklenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

2020 yılında 191 İndirilecek KDV Hesabına 28.081.648,67 TL borç, 391 Hesaplanan KDV Hesabına ise 1.647.321,99 TL alacak kaydı yapılmıştır. Bu durumda idarenin 1.647.321,99 TL tutarında KDV tahsil ettiği, buna karşılık mal ve hizmet satışları için 28.081.648,67 TL KDV ödediği gibi bir görüntü ortaya çıkmaktadır. Bu görüntü de ticari hayatın gerçekleriyle bağdaşmamaktadır. 2020 yılında yukarıdaki iki tutarın farkı olan 26.434.326,68 TL'nin 190 Devreden KDV Hesabına yılsonunda aktarılmasıyla bilançoda 190 numaralı hesabın borç bakiyesi 412.459.008,72 TL'ye ulaşmıştır.

Yenimahalle Belediyesinin KDV tahsilatına konu olan mal ve hizmet satışı sınırlıdır. Bu nedenle, 3065 sayılı Kanun ve KDV Genel Uygulama Tebliğindeki düzenlemeler çerçevesinde, idarenin indirime konu teşkil edemeyecek KDV tutarlarını 191 İndirilecek KDV Hesabı yerine bir maliyet unsuru olarak gider veya ilgili varlık hesaplarında takip etmesi gerekmektedir. İndirim konusu yapılamayacak KDV tutarlarının 191 İndirilecek KDV hesabına kaydedilmesi mali tablolardan bilançoda gerçekte var olmayan bir KDV alacağı görünmesine, varlıkların ve faaliyet sonuçları tablosunda giderlerin KDV tutarı kadar eksik görünmesine neden olmuştur.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin İş Kanununa Uygun Olarak Kullandırılmaması

4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak çalışan işçilerin sosyal hakları olan yıllık ücretli izinleri zamanında ve düzenli olarak kullandırılmamaktadır.

Kanun'un *"Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri"* başlıklı 53'üncü maddesinin birinci fıkrasında; işyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verileceği hükmü yer almaktadır. Söz konusu izin hakkının uygulanmasını düzenleyen 56'ncı madde, işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hükmünü içermektedir. Kanun'un 59'uncu maddesinde ise iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde hak kazanıldığı halde kullanılmayan sürelere ilişkin yıllık izin ücretinin sözleşmenin sona erdiği tarih esas alınarak ödeneceği belirtilmektedir.

www.balioglu.net

Yenimahalle Belediyesinde görevli işçilerin yıllık izinlerinin düzenli bir şekilde kullandırılmaması nedeniyle bazı işçilerin 400 güne varan kullanılmayan ücretli yıllık izinlerinin bulunmaktadır. Kullanılmayan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi işçilerin izin kullanmaktan feragat ederek, emekli olduğu tarihteki yüksek ücretten izin parası almalarıyla sonuçlanmaktadır. Bu şekilde kullanılmayan veya kullandırılmayan izinler birikerek sonraki yıllarda büyük tutarlarda yıllık izin ücreti ödenmesine neden olabilmektedir.

İşçilerin dinlenme ve yıllık ücretli izin haklarının düzenli bir şekilde kullanmaları sağlanmalıdır. Bu suretle Belediyenin kullanılmayan yıllık izin ücretleri nedeniyle gelecekte karşılaşacağı mali yük ortadan kalkacaktır.

BULGU 2: Kısımlara Bölmek Suretiyle Doğrudan Teminle Alım Yapılması

Yenimahalle Belediyesi Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü tarafından doğrudan temin usulüyle gerçekleştirilen muhtelif malzeme alımları doğrudan temin için belirlenmiş olan limitin altında kalmak amacıyla kısımlara bölünerek yapılmıştır.

Demetevler ve Karşıyaka Eğitim Destek Merkezlerinin ihtiyaçları kapsamında gerçekleştirilen 2 alıma ait Doğrudan Temin Onay Belgeleri ve Piyasa Fiyat Araştırma tutanakları incelendiğinde aynı tarihli belgeler oldukları, Fiyat Tespit Komisyonunda aynı kişilerin görevlendirildiği ve alımların aynı firmadan yapıldığı anlaşılmıştır. Toplam tutarı (KDV hariç) 177.558,00 TL olan malzeme alımları için sırasıyla 88.068,00 TL ve 89.490,00 TL bedelli 2 adet doğrudan temin işlemi yapılmıştır. Bu örnek dışında basılı tanıtım materyalleri hizmet alımları da benzer şekilde gerçekleştirilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun *"Temel İlkeler"* başlıklı 5'inci maddesinde idarelerin yapacakları ihalelerde saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını sağlamakla sorumlu oldukları belirtilmiştir. Aynı maddede bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu belirtilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 22.5.1.2'nci maddesinde ise doğrudan temin için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal veya hizmet alımlarıyla yapım işlerinin kalemlere veya gruplara bölünerek Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre temininin temel ilkelere aykırılık teşkil edeceği belirtilmektedir. Ayrıca, doğrudan temin için 2020 yılı ocak ayı itibarıyla belirlenmiş parasal sınır 90.358,00 TL'dir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve idarenin uygulaması birlikte değerlendirildiğinde aynı niteliğe sahip alımlarda rekabetin sağlanabilmesi için 4734 sayılı Kanun'da belirlenmiş olan ihale usullerine başvurulması gerekmektedir.

BULGU 3: Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümler Konulması

Yenimahalle Belediyesi ile Tüm Belediye ve Yerel Yönetim Hizmetleri Emekçileri Sendikası (TÜM-BEL-SEN) arasında akdedilen ve 2020-2021 yıllarını kapsayan sosyal denge tazminatı ödenmesine ilişkin sözleşmeye sözleşmenin konusu olmayan ve 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'na aykırılık oluşturan hükümler konulmuştur.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun *"Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması"* başlıklı 32'nci maddesinin birinci fıkrasına göre 27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 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 yapılabilmektedir. Bu sözleşme, Kanun'un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılmaz ve bu kapsamda Kamu Görevlileri Hakem Kurulu'na başvurulamaz. Söz konusu düzenlemede yer alan *"sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere"* ibaresinden de anlaşılacağı üzere imzalanacak toplu sözleşme sosyal denge ödenmesi ile ilgili olmalıdır. Bunun dışında sözleşmeye sosyal denge tazminatı ödemesi ile ilgili olmayan hükümlerin konulmamalıdır.

İdare ile sendika arasında imzalanan sözleşmenin *"İşverenin hak ve yükümlülükleri"* başlıklı 9'uncu maddesinde işverenin işyerinde iş güvenliği ve çalışanların sağlığı açısından her türlü önlemi alacağı, çalışanların tüm haklarını zamanında ve eksiksiz olarak yerine getirmekle yükümlü olduğu ve sendikal çalışmalar konusunda her türlü kolaylığı sağlayacağına yönelik ifadelere yer verilmiştir.

www.balioglu.net

İlgili sözleşmenin 12'nci maddesinde ise işverenin sendika şube ve işyeri temsilcilerinin talepleri doğrultusunda yapılacak eğitim, seminer vb. çalışmalar için salon, araç ve gereçlerin kullanımında kolaylık sağlaması hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen Toplu İş Sözleşmesi maddeleri incelendiğinde, ilgili hükümlerin sosyal denge tazminatı ödenmesiyle ilgili olmadığı ve 4688 sayılı Kanun'a aykırılık oluşturduğu görülmektedir. Kanun hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere, belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümler koymak mümkün bulunmamaktadır. Zira 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin Kanun'un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir.

Bu itibarla, belirtilen mevzuat hükümlerine göre imzalanacak toplu sözleşmenin konusu, memur ve sözleşmeli personele yapılacak sosyal denge tazminatı ödemesi tutarının belirlenmesi olup, sosyal denge ödemesiyle ilgili olmayan ve 4688 Kanun hükümlerine aykırılık oluşturacak düzenlemelere sözleşmede yer verilmemelidir.

BULGU 4: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Eksik Ayrılması

Yenimahalle Belediyesinde işçiler için ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıkları eksik ayrılmaktadır. Dönem içerisinde emeklilik talebinde bulunanlar için ödeme süresine kadar kıdem tazminatı karşılığı ayrılmakta, emeklilik talebinde bulunmayanlar için uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıkları hesabında izlenmesi gereken karşılıklar ise tam olarak ayrılmamaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, işçiler için ayrılan kıdem tazminatı karşılıklarının muhasebeleştirilmesini düzenleyen 281, 282, 330 ve 331'inci maddelerinde ayrılacak kıdem tazminatı karşılıklarının önce uzun vadeli 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına kaydedileceği, bir sonraki yılda ödeneceği kesinleşen karşılıkların 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına aktarılacağı belirtilmektedir.

Bu hükümlere göre Yenimahalle Belediyesinde çalışan işçilerin kıdem tazminatı karşılıklarının 472 numaralı hesapta izlenmesi ve vadesi 1 yılın altına düşen karşılıkların bu hesaptan 372 numaralı hesaba aktarılması gerekmektedir. İdarenin uygulamasında sadece yılın son 3 ayı içerisinde yapılan emeklilik müracaatları için karşılık ayrılmakta; ertesi yıla ilişkin taleplerin karşılığı 472 numaralı hesaba, yıl içine ilişkin taleplerin karşılığı ise 372 numaralı hesaba kaydedilmektedir. 372 ve 472 numaralı hesaplar arasında herhangi bir aktarım da yapılmamaktadır. Diğer bir ifadeyle idarenin izleyen faaliyet dönemleri için sürekli olarak 472 numaralı hesapta izlemesi gereken karşılıklar, işçi sayısı göz önüne alındığında yetersiz kalmaktadır. Belediyenin 2020 yılı bilançosunda 472 numaralı hesabın sadece 285.942,03 TL bakiye vermesi de bu durumu doğrular niteliktedir.

Kıdem tazminatı karşılığı ayrılmasının iki temel amacı bulunmaktadır. Birincisi, muhasebenin dönemsellik ilkesi gereği işçilere ait kıdem tazminatı maliyetinin çalışılan her bir yılla ilişkilendirilmesini, ikincisi ise bilançoda Belediyenin kıdem tazminatı nedeniyle yükümlülük altında olduğu tutarın görülmesini sağlamaktır.

Belediye, 2021 yılı içinde kıdem tazminatı karşılıklarını ayırarak bulgunun gereğini yerine getirmiştir. Ancak 2020 yılı için faaliyet sonuçları tablosunda kıdem tazminatı karşılığı giderleri ve bilançoda 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabının eksik görünmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Yenimahalle Belediyesine ait vadeli mevduat hesaplarına tahakkuk eden faiz tutarları gelir hesaplarına net olarak kaydedilmekte, banka tarafından faiz geliri üzerinden yapılan vergi kesintisi muhasebe kayıtlarında yer almamaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Temel muhasebe kavramları ve ilkeleri ile genel yönetim muhasebe standartları, kuralları ve uygulanması"* başlıklı 42'nci maddesinde kurumların muhasebesinin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ikinci bölümündeki bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütüleceği ifade edilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Gayri Safilik İlkesi"* başlıklı 39'uncu maddesine göre gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilmelidir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Banka hesabının işleyişini düzenleyen 57'nci maddesinde, idarenin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının 600 Gelirler hesabına, vergi kesintilerinin ise 630 Giderler hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir. İdarenin bu konudaki uygulamasında ise bankalardaki vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirleri net tutarlar üzerinden, diğer bir ifadeyle gelir vergisi stopajı düşülerek muhasebeleştirilmektedir.

Anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan brüt tutar üzerinden 600 Gelirler hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630 Giderler hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında 2020 yılı Aralık ayından itibaren mevduat faizlerinin brüt tutarları üzerinden kaydedildiği, uygulamanın bu tarihten itibaren, izleyen döneme etkili olarak düzeltildiği belirtilmektedir. Ancak 2020 yılı faaliyet sonuçları tablosunda faiz gelirleri ve vergi giderleri olması gerekenden daha az görünmektedir.

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
https://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Doğalgaz ve Elektrik Abonelikleri İçin Ödenen Güvence Bedellerinin Doğrudan Giderleştirilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Abonelik giderleri 127 numaralı hesapta izlenmeye başlanmıştır.
Ekonomik Değer Taşıyan Bazı Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabında Takip Edilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare tarafından yazılım giderlerinde bir sınıflandırma yapılarak ilgisine göre 260 Haklar hesabı ile 630 Giderler hesabı kullanılmaktadır.
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında İzlenilen Varlıkların Amortismana Tabi Tutulmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Hurdaya ayrılmış duran varlıklara ait eksik ayrılmış bulunan amortisman tutarı 13752 numaralı muhasebe işlem fişiyle kayıtlara alınmıştır.
İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Tapu ve Muhasebe Kayıtlarının Fiili Durumu Yansıtmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Taşınmazlara ait numaralndırma, cins tashihi ve tapu bilgilerinin sağlanması yerine getirilmiş olmakla yeniden değerlemeye yönelik bir uygulama mevcut değildir. Bu nedenle idarenin kullanımında veya mülkiyetinde bulunan taşınmazlar gerçek değerleri üzerinden izlenememektedir. Raporumuzun Denetim görüşünün Dayanakları bölümünün 4. Maddesinde bulgu konusu edilmiştir.

www.balioglu.net

Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2019	Yerine Getirilmedi	Mevduat faizi gelirlerinin net tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi işlemine 2020 yılında da rastlanmıştır. Raporumuzun Diğer Bulgular bölümünün 5. Maddesinde bulgu konusu edilmiştir.
Bazı Taşınmazların Pazarlık Usulü ile Kiraya Verilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Taşınmaz kiralama işlemlerinde 2020 yılı içerisinde pazarlık usulüne başvurulmamıştır.
Belediyeye Ait Taşınmazın İlçe Müftülüğüne Kamu Konutu Olarak Kullanılması İçin Tahsis Edilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tahsis işlemi Beldiye Meclisi kararıyla iptal edilmiştir.
Ecrimisilin Olağan Bir Taşınmaz Yönetim Şekline Dönüştürülmesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2020 yılı içerisinde de ecrimisil şeklinde kullandırılan taşınmazlar bulunmaktadır. Bununla birlikte, 2020 yılı içerisinde 30 adet taşınmaza ilişkin ecrimisil Encümen kararlarıyla iptal edilmiştir.
Emlak Vergisi İşlemleri İçin Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Yapılan Kamulaştırmalara İlişkin Bilginin Tapu Müdürlüğünden Alınmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Emlak vergisi işlemleriyle ilgili olarak kamulaştırmalara ait bilgilerin tapu biriminden sağlanması işlemleri 2020 yılı içerisinde başlamıştır.
Kirayı Sözleşmelerinde Belirtilen Sürelerde Ödemeyen Kiracılara Herhangi Bir İşlem Tesis Edilmemesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Hukuk İşleri Müdürlüğü'nden konuyla ilgili olarak 2020 yapılan işlemlerin listesi temin edilmiştir. 2020 yılında yaşanan salgın nedeniyle toleranslı davranılmış olsa da, icra işlemlerine başlanan veya yüzyüze görüşme sonucu kısmen / tamamen tahsil edilen alacaklar bulunmaktadır

www.balioglu.net

Sosyal Yardım Amacıyla Bağışlanan Yiyecek Malzemeleri İçin Taşınır İşlem Fişi Düzenlenmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, bulguya konu edilen bağışları 2020 yılında dernek üzerinden yürüttüğü için herhangi bir bulguya rastlanmamıştır. Söz konusu bağış ve yiyecek malzemelerinin Belediye bütçesi ile bir ilişkisi kalmamıştır.
Yiyecek Malzemesi Alım İşinde Hatalı Uygulamalar Olması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İncelenen doğrudan temin ve ihalelere ilişkin iş akış süreçlerinde bulgu konusu yapılan hususlara rastlanmamıştır.
Park Bakım Onarım İşine İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan envanter çalışması sonrasında yer altı ve yer üstü düzenleri hesabı yeniden düzenlenmiştir.
Amatör Spor Kulüplerine Taşınmaz Tahsis Edilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tahsis işlemi Belediye Meclisi Kararıyla iptal edilmiştir.
İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	İşçilere önceki dönemlerde kullandırılmayan yıllık izinleri kısım kısım kullanırılmakla birlikte 300 günün üzerinde izin hakkı olan işçiler bulunmaktadır. Dolayısıyla konunun genel olarak devam ettiği görülmüştür. Raporumuzun Diğer Bulgular bölümünün 1. Maddesinde bulgu konusu edilmiştir.
Satın Alınan Taşınırların Kayıtlarının Usulüne Uygun Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tedarik edilen taşınırların cins ve kodlarında bir hataya rastlanmamıştır. Yılı denetiminde bulgu konusu hususa rastlanmamıştır
Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümler Konulması	2019	Yerine Getirilmedi	2020 yılını kapsayan Toplu Sözleşmede de benzer hükümler yer almaktadır. Raporumuzun Diğer Bulgular bölümünün 3. Maddesinde bulgu konusu edilmiştir.

www.balioglu.net

Bazı Harcamalara Ait Katma Değer Vergilerinin Hatalı Olarak İndirime Konu Edilmesi	2019	Yerine Getirilmedi	Ödenen KDV tutarlarının bütün olarak indirime konu edilmesi hususu 2020 yılında da devam etmektedir. Raporumuzun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünün "Ticari Faaliyet Konusu Olmayan Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması" başlıklı 5. Maddesinde bulgu konusu edilmiştir.
Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2019	Yerine Getirilmedi	Kıdem tazminatı karşılıkları eksik ayrılması 2020 yılında da devam etmektedir. Raporumuzun Diğer Bulgular bölümünün "Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Eksik Ayrılması" başlıklı 4. Maddesinde bulgu konusu edilmiştir.
Birikmiş Amortismanlar Hesabının Hatalı Kullanılması	2019	Yerine Getirilmedi	25 hesap grubunda yer alan duran varlıklardan bazıları için hatalı tutarda amosrtisman ayrılmıştır. Raporumuzun Denetim görüşünün Dayanakları bölümünün "Bazı Maddi Duran Varlıklara Ait Amortismanların Ayrılmaması" başlıklı 1. Maddesinde bulgu konusu edilmiştir.
Tahsisli Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine Uygun Olarak Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Belediyenin tahsis işlemi meclis kararıyla iptal edilmiş ilgili kayıtlar yapılmıştır.

www.balioglu.net