T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BATMAN 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 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 14
7. DENETİM BULGULARI 15
8. EKLER 27

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu 2
Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu 3
Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 4
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu 4
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler 7
Tablo 8: Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli Verileri İle Muhasebe Verilerinin Karşılaştırılması 15

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli ile Muhasebe Verileri Arasında Tutarsızlık Bulunması

2. Tapuda Kayıtlı Taşınmazların Değer Tespitlerinin Yapılarak Muhasebe Sistemine Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Ekinde Yer Alan Formların Oluşturulmaması

B. Diğer Bulgular

1. Hak edişten Kesilen Asgari Ücret Destek Tutarlarının İldeki Muhasebe Müdürlüğüne Gönderilmeyip Emanet Hesabında Bekletilmesi

2. Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

3. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payının İlgili İdare Hesabına Aktarılmaması

4. Bankamatik Alanlarının İhale Yapılmadan Gelir Tarifesindeki Ücret Mukabilinde Kullandırılması

5. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

6. Sayıştay İlamlarının İnfaz Edilmemesi

7. Kurum Taşınmazlarının Açık İhale Yapılmadan Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi

8. Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren Doğalgaz Dağıtım Şirketine Ortak Olunmaması

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.

Batman Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer almakta olup faaliyetlerini 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir.

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanun'da kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. 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.

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Kanun'da Belediye organları; Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanı olarak öngörülmüştür. Karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 4 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.

www.balioglu.net

Batman Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı iki adet birim belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü ve Basın Yayın Halkla İlişkiler Müdürlüğüdür. Başkana bağlı üç başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin otuz adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılıklarına 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	569	280
Sözleşmeli Personel	-	92
Kadrolu İşçi	369	232
Geçici İşçi	-	1
Toplam	**938**	**605**
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	1657

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 Batman Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

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

www.balioglu.net

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		103.764.300,00	5.710.790,00	109.475.090,00	81.185.233,41	28.289.856,59	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		18.639.500,00	689.365,00	19.328.865,00	14.169.037,67	5.159.827,33	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		309.896.200,00	33.741.260,00	343.637.460,00	274.372.880,08	59.778.517,08	9.486.062,84
04	Faiz Giderleri		8.550.000,00	7.886.000,00	16.436.000,00	15.339.757,83	1.096.242,17	0,00
05	Cari Transferler	3.360.886,78	26.860.000,00	2.863.000,00	33.083.886,78	17.608.811,53	11.148.484,43	4.326.590,82
06	Sermaye Giderleri		126.290.000,00	-16.599.260,00	109.690.740,00	25.931.165,81	44.559.534,09	39.200.040,10
07	Sermaye Transferleri		0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Borç Verme		0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Yedek Ödenek		36.000.000,00	0,00	1.708.845,00	0,00	1.708.845,00	0,00
Toplam		**3.360.886,78**	**630.000.000,00**	**0,00**	**633.360.886,78**	**428.606.886,33**	**151.741.306,69**	**53.012.693,76**

Batman Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 630.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 3.360.886,78 TL, yıl içinde eklenen ödenekle birlikte 2020 yılı ödenek toplamı 633.360.886,78 TL olmuştur. Yıl içinde 428.606.886,33 TL bütçe gideri

yapılmış, 151.741.306,69 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 53.012.693,76 TL ödenek ise 2021 yılına devretmiştir.

Batman Belediyesinin 2020 yılı Bütçesi "(A) Ödenek Cetvelinde" 630.000.000 TL ödenek, "(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması" cetvelinde ise 595.000.000 TL gelir tahmini öngörülmüş olup gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasındaki fark, Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetvelindeki borçlanma, borç ödemeleri ve likidite amaçlı banka hesabında tutulan nakit karşılığı ile gösterilen 35.000.000 TL ile giderilmiş olup bütçe denkliği sağlanmıştır.

Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	78.510.000,00	44.659.172,05	13.649,22	44.645.522,83	56,87
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	105.150.000,00	56.500.437,53	74.598,88	56.425.838,65	53,66
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	21.600.000,00	3.354.353,25	0,00	3.354.353,25	15,53
05- Diğer Gelirler	387.240.000,00	408.077.017,35	263.492,20	407.813.525,15	105,31
06- Sermaye Gelirleri	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0
09- Red ve İadeler			0,00	0,00	0
Toplam	**595.000.000,00**	**512.590.980,18**	**351.740,30**	**512.239.239,88**	**86,09**

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri %86,09 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri %56,87, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ise %53,66 ile beklenenin çok altında gerçekleşmiştir.

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	103.764.300,00	81.185.233,41	78,24

www.balioglu.net

02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	18.639.500,00	14.169.037,67	76,02
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	309.896.200,00	274.372.880,08	88,54
04- Faiz Gideri	8.550.000,00	15.339.757,83	179,41
05- Cari Transferler	26.860.000,00	17.608.811,53	65,56
06- Sermaye Giderleri	126.290.000,00	25.931.165,81	20,53
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
08- Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	36.000.000,00	0,00	0,00
Toplam	**630.000.000,00**	**428.606.886,33**	**68,03**

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri %68,03 seviyesinde gerçekleşmiştir. Faiz giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %179,41 oranında aşılmışken, diğer giderler beklenenin altında gerçekleşmiştir.

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

www.balioglu.net

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	33.983.636,05	39.372.583,86	44.659.172,05	15,86	13,43
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	46.143.531,05	48.891.438,14	56.500.437,53	5,96	15,56
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	2.861.168,80	5.899.903,61	3.354.353,25	106,21	-43,15
Diğer Gelirler	289.998.879,06	325.948.853,04	408.077.017,35	12,40	25,20
Sermaye Gelirleri	53.789,26	0,00	0,00	100,00	0,00
Toplam	**373.041.004,22**	**420.112.778,65**	**512.590.980,18**	**12,62**	**22,01**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	215.836,50	241.947,90	351.740,30	12,10	45,38
Net Toplam	**372.825.167,72**	**419.870.830,75**	**512.239.239,88**	**12,62**	**22,00**

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 92.368.409,13 TL'lik (%22,00) artış göstermiştir. Bu çerçevede; alınan bağış ve yardım ile

özel gelirlerde 2.545.550,36 TL (%43,15) azalış olmasına rağmen; vergi gelirlerinde 5.286.588,19 TL (%13,43), diğer gelirlerde 82.128.164,30 TL (%25,20) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Artışın büyük oranda devralınan belde belediyelerin gelirleri ve aynı şekilde merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylarının eklenmesi sonucu olduğu anlaşılmaktadır.

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	117.178.117,18	75.561.028,57	81.185.233,41	-35,52	7,44
SGK Devlet Prim Giderleri	24.522.879,33	13.265.315,89	14.169.037,67	-45,91	6,81
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	141.339.323,96	230.021.897,03	274.372.880,08	62,74	19,28
Faiz Giderleri	17.750.236,21	18.181.803,23	15.339.757,83	2,43	-15,63
Cari Transferler	28.024.304,46	25.815.895,52	17.608.811,53	-7,88	-31,79
Sermaye Giderleri	79.621.035,73	53.268.197,78	25.931.165,81	-33,10	-51,32
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	**408.435.896,87**	**416.114.138,02**	**428.606.886,33**	**1,88**	**3,00**

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 12.492.748,31 TL (%3) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında personel giderlerinin 5.624.204,84 TL (%7,44), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 903.721,78 TL (%6,81) Mal alım ve hizmet giderlerinin 44.350.983,05 TL tutarında (%19,28) arttığı görülmektedir. Personel harcaması niteliğindeki bu giderlerin artışı memur maaş artışları ve işçilere toplu iş sözleşmesinde verilen zam oranlarından kaynaklanmıştır. Sermaye giderlerinde 27.337.031,97 TL'lik (%51,32), cari transferlerde 8.207.083,99 TL'lik (%31,79), faiz giderlerinde 2.842.045,40 TL'lik (%15,63) azalış gerçekleşmiş ve bütçe denkliği sağlanmaya çalışılmıştır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin

www.balioglu.net

faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 376,496,707.46 TL, Faaliyet Geliri 531.345.067,83 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 154.848.360,37 TL olarak gerçekleşmiştir.

Batman Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda 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	Batman Pamuk Pres ve Çırçır San. ve Tic.A.Ş.	50.000,00	6.750,00	13,50
2	BEYSAN (Batman Beton Yapı Elemanları San.Tic.A.Ş.	50.000,00	5.000,00	10,00
3	BEL-KENT İnşaat Taahhüt ve Sağlık Hizmetleri San. Tic. A.Ş.	11.071.750,00	11.071.750,00	100,00
4	Batman Belediye Personel A.Ş.	200.000,00	200.000,00	100,00

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

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

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ve 485'inci maddeleri

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

a) Mizan cetveli

b) Temel mali tablolar

1) Bilanço

2) Faaliyet sonuçları tablosu

3) Nakit akış tablosu

c) Diğer mali tablolar

1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu

2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu

7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu

9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

www.balioglu.net

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

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

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

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.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

www.balioglu.net

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümleri ile Kamu idarelerinden iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin yapılması istenmiştir. Bu bağlamda Batman Belediyesince misyonuna ve arzulanan hedeflerini yerine getirmek, yön vermek, iç kontrol sistemini oluşturmak ayrıca söz konusu yasal düzenlemelerin gereğini yerine getirmek amacıyla İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanmıştır.

Kontrol Ortamı: İç kontrol sistemi çalışmalarının üst yöneticinin kurum içinde yazılı bir bildirimi veya duyurusu ile başlatılması gerekir. İç kontrol sisteminin birinci unsuru ve temeli Kontrol Ortamıdır. İyi işleyen bir iç kontrol sistemi için kurumda kontrol ortamının

gereklilikleri yerine getirilmelidir. Kurumda İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmalıdır.

Etik Değerler ve Dürüstlük: Personel davranışlarını belirleyen kuralların personel tarafından bilinmesi sağlanmalıdır. İç Kontrol Sistemi yöneticiler tarafından desteklenmekte, yöneticiler kendilerine gelen bilgi ve belgelerin doğru olmasını beklemektedirler. Belediye çalışanları iç kontrolün faydalı olduğuna inanmaktadırlar. İç Kontrol Sistemi ve işleyişi konusunda bir farkındalık olmakla birlikte sistemde geliştirmeye açık alanlar bulunmaktadır. Yöneticiler, iç kontrol çalışmalarına destek vermekle birlikte iç kontrol konusunda bilgilendirmeye ihtiyaç duyulmaktadır. Etik kuralları içeren sözleşme personele duyurulmuş olup etik değerlerin benimsenmesine yönelik çalışmalar yapılacaktır. İdare mevzuatı gereği yapılan iş ve işlemler saydam ve hesap verilebilir niteliktedir. Kurum personeline ve hizmet verilenlere adil ve eşit davranılması konusunda özen gösterilmesine dikkat edilmekte olup gelen şikayetler değerlendirilmelidir. İdare faaliyetlerinde kullanılan tüm bilgi ve belgeler kendi mevzuatına dayandığı için doğru, tam ve güvenilir olmakla birlikte birim yöneticilerinin önlem almaları sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler: İdarelerin misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmalıdır. Belediyenin misyonu Stratejik Planda tanımlanmıştır. Belediyenin misyonu çeşitli iletişim araçları ile duyurulmakta olup personel tarafından benimsenmesine yönelik çalışmalar yapılmalıdır. İdare birimlerinde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını düzenleyen yönetmelikler mevcuttur. Görev dağılım çizelgesi oluşturulmayan birimlerde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin dağılım çizelgeleri oluşturularak personele yazılı duyurulmalıdır. Birimlerin teşkilat şemaları yeniden gözden geçirilerek güncellenmelidir. Birimlerin organizasyon yapısı, temel yetki ve sorumluluk dağılımı, hesap verebilirlik ve uygun raporlama ilişkisini gösterecek şekilde çalışmalar yapılmalıdır. İdare yöneticileri, faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürleri belirlemeli ve personele duyurulmalıdır. Her düzeydeki yöneticiler verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik mekanizmalar oluşturmalıdır.

Personelin Yeterliliği ve Performansı: İdareler, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamalı, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler almalıdır. İdare insan kaynakları yönetimi, idarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini sağlamaya yönelik olmakla birlikte geliştirilmesi gerekmektedir. Farklı

görevlerdeki personel için zaman zaman eğitim faaliyetlerinde bulunulsa da, eğitim ihtiyaçları önceden belirlenmeli ve yıllık eğitim planlaması yapılmalıdır.

Yetki Devri: İdarelerde yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmeli ve yazılı olarak bildirilmelidir. Devredilen yetkinin önemi ve riski dikkate alınarak yetki devri yapılmalıdır. İdarede iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenip personele duyurulmalıdır. Yetki devredilmesinde, devredilecek yetki unsurları belirlenmelidir. Yetki devredilen personelin bilgi, deneyim ve yeteneği dikkate alınmalı ve yetki devrinin uygun kişiye yapılmasının devamı sağlanmalıdır.

Risk Değerlendirme: Eylem planlarının uygulanmasında katılımcı yöntem esastır. Buna göre tüm birimlerde personelin katılımı ile oluşturulan odak grupları (atölye çalışmaları) aracılığı ile iş tanımı, iş süreci/iş akış şeması, risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi, önceliklendirilmesi, risk iştahının belirlenmesi ve kontrol faaliyetlerinin geliştirilmesi çalışmaları yürütülmelidir.

www.balioglu.net

Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi: İdareler, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeli ve alınacak önlemleri belirlemelidir. İdarede, amaç ve hedeflere yönelik risklerin belirlenmesi konusunda çalışma yapılmaya başlanmalıdır. Risklere karşı alınacak önlemlerin belirlendiği eylem planı oluşturma çalışmalarına başlanacağı bildirilmiştir.

Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri: İdareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır. Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol yöntemlerinin oluşturulması sağlanmalıdır. İdarenin mevzuatı gereği ihtiyaç duyulan alanlardaki kontrolleri, işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrollerini kapsayacak şekilde yerine getirmesi gerekmektedir. Kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını yönelik çalışmalara başlanmasıdır. Belirlenen kontrol yöntemlerinin maliyetinin beklenen faydayı aşmamasına dikkat edilmelidir.

Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi: İdareler, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri için gerekli yazılı prosedürleri ve bu alanlara ilişkin düzenlemeleri hazırlamalı, güncellemeli ve ilgili personelin erişimine sunmalıdır. İş süreçleri kısmen mevcut olan Kurumun, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri hakkında yazılı prosedürler bulunmamakta olup hazırlanmalıdır. Yazılı prosedürlerin faaliyet ve mali karar işleminin başlaması,

uygulanması ve sonuçlandırılması aşamalarını kapsaması hususuna dikkat edilmesi gerekmektedir. Prosedürler ve ilgili dokümanların güncel, kapsamlı, mevzuata uygun, anlaşılabilir ve ulaşılabilir durumda olmasına dikkat edilmelidir.

Görevler Ayrılığı: Hata, eksiklik, yanlışlık ve yolsuzluk risklerini azaltmak için faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevleri personel arasında paylaştırılmalıdır. Mevzuat hükümleri gereği, her faaliyet ve mali karar ve işleminin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolünün farklı kişilere verilmesi sağlanmalıdır. Personel sayısı yeterli olup, personel sayısının yetersiz olması durumunda görevler ayrılığının tam olarak uygulanamadığı durumlarda gerekli önlemler alınmalıdır.

Hiyerarşik Kontroller: Yöneticiler iş ve işlemlerin prosedürlere uygunluğunu sistemli bir şekilde kontrol etmelidir.

Faaliyetlerin Sürekliliği: İdareler, faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik gerekli önlemleri almalıdır. Görevinden ayrılan personelin iş ve işlemlerin durumunu ve gerekli belgeleri de içeren bir rapor hazırlanması ve bu raporu görevlendirilen personele verilmesi uygulamasının yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Bilgi Sistemleri Kontrolleri: İdare, bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için gerekli kontrol mekanizmaları geliştirmelidir. İdarede, bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontrollerin yapılması ve bu kontrollerin yazılı olarak belirlenmesi gerekmektedir. Bilgi sistemlerine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmenin yapılması ve düzeltilmesini sağlayacak mekanizmaların geliştirilmesi gerekmektedir. Belediyede bilişim yönetimini sağlayan mekanizmalar bulunmakla birlikte bunların gelişmesine yönelik çalışmalara hız verilmelidir.

Bilgi ve İletişim: İdareler, birimlerinin ve çalışanlarının performansının izlenebilmesi, karar alma süreçlerinin sağlıklı bir şekilde işleyebilmesi ve hizmet sunumunda etkinlik ve memnuniyetin sağlanması amacıyla uygun bir bilgi ve iletişim sistemine sahip olmalıdır. Bu çerçevede;

İdarede, yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir bilgi ve iletişim sistemi vardır ve mevcut olan sistem yeniden güncellenmelidir.

Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmeleri ile ilgili çalışmalar yapılmalıdır.

Bilgiler doğru, güvenilir ve kullanışlı ve anlaşılabilir olması için sürekli olarak bilgilerin güncellenmesi gerekmektedir.

Yöneticiler ve personel, performans programı ve bütçenin uygulanması ile kaynak kullanımına ilişkin diğer bilgilere zamanında erişebilmelerini sağlayacak şekilde düzenlenmelidir.

Yönetim bilgi sisteminin, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgi ve raporları üretebilecek şekilde tasarlanmalıdır.

İdarenin yatay ve dikey iletişim sistemi personelin değerlendirme, öneri ve sorunlarını iletebilmelerini sağlamaktaki mevcut durum yeniden güncellenecektir.

Yöneticilerin, idarenin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesindeki beklentilerinin personele bildirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Raporlama: İdarenin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetleri ile sonuçları, saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri doğrultusunda raporlanmalıdır.

Kayıt ve dosyalama sistemindeki kişisel verilerin güvenliği ve korunmasını sağlamakta olup yeniden güncellemeye gidilebilir.

Gelen ve giden evrakın zamanında kaydedilmekle birlikte arşiv sistemine uygun olarak muhafaza edilmesine çalışılmalıdır.

Mevcut arşiv ve dokümantasyon sistemi gözden geçirilerek mevzuat ve standartlara uygunluğu sağlanmalı.

Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi: İdareler, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların belirlenen bir düzen içinde bildirilmesini sağlayacak yöntemler oluşturulmalıdır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Batman Belediyesi 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.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli ile Muhasebe Verileri Arasında Tutarsızlık Bulunması

2020 yılına ait İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelinde yer alan tutarlar ile dönem sonu mizanında yer alan tutarlar örtüşmemektedir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi başlıklı 30'uncu maddesinin 1'nci fıkrasında taşınırlara ilişkin giriş, çıkış ve devir işlemlerinin Taşınır Kayıt Yetkilileri tarafından nasıl yapılacağı, 3'ncü fıkrasında ise Muhasebe Yetkilisi tarafından taşınır işlem fişleri üzerinden muhasebe kayıtlarına nasıl alınacağı düzenlenmiştir. Anılan mevzuat hükümlerine göre taşınır kayıt yetkililerince düzenlenen taşınır işlem fişlerinin, muhasebe birimince ilgili hesaplara kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 2020 yılı İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelinde yer alan tutarlar ile dönem sonu mizanında yer alan tutarların örtüşmediği görülmüştür. Söz konusu farklılıkların detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

Tablo 8: Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli Verileri İle Muhasebe Verilerinin Karşılaştırılması

		Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli Verileri		**Muhasebe Verileri**	
Hesap Kodu	Hesap Adı	Toplam Tutar	Yıl İçinde Kullanılan Tutar	Mizanda Hesabın Toplam Borç Tutarı	Mizanda Hesabın Toplam Alacak Tutarı
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	107.340.134,05	59.629.809,71	47.834.727,82	28.354.895,42
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	14.106.828,58	759.544,69	12.590.576,99	0,00
254	Taşıtlar Hesabı	13.748.431,76	267.447,00	58.776.187,78	0,00
255	Demirbaşlar Hesabı	19.683.374,73	2.236.796,97	25.011.144,89	0,00

www.balioglu.net

Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetvelinde yer alan tutarlar ile muhasebe verileri arasında farklılıklar bulunmakta ve bu farklılıklar nedeniyle yukarıda yer alan hesaplar mali tablolarda doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında taşınır programından ve kullanıcılardan kaynaklı hataların düzeltilmesi çalışmalarının devam ettiği belirtilip konuya gereken hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Taşınır modülündeki iyileştirme çalışmalarının tamamlanıp idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetvelinde yer alan tutarlar ile muhasebe verilerinin uyumlu hale getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Tapuda Kayıtlı Taşınmazların Değer Tespitlerinin Yapılarak Muhasebe Sistemine Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Ekinde Yer Alan Formların Oluşturulmaması

www.balioglu.net

Kurum adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespit işlemleri tamamlanmamış, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ekinde yer alan formlar oluşturulmamış ve Kurum taşınmazlarının emlak biriminde kayıtlı değeri ile muhasebe biriminde kayıtlı olan değerleri örtüşmemektedir.

5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere bu Kanun'un 44, 45 ve 60'ıncı maddelerine dayanılarak Maliye Bakanlığınca hazırlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

Anılan Yönetmelik'in; Kayıt ve kontrol işlemleri başlıklı 5'inci maddesinde, tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değerleri üzerinden; maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar ile tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazların, orta malları ve genel hizmet alanları başlığı altında yer alan taşınmazların ve Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazların da iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı düzenlenmiştir.

Kayıt şekli başlıklı 7'nci maddesinde; kamu idaresi taşınmazları için, Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Malları Formu ve Genel Hizmet Alanları Formunun düzenlenmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır. Yine aynı Yönetmelik hükümlerine göre; kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilmesi, Mali hizmetler birimince bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Yönetmelik'e göre, taşınmazların rayiç değerinin; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanların ise bu idarelerce tespit edilmesi gerekmektedir. Ayrıca, taşınmazların kayıtlara alınan değerinin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenmesi gerekmektedir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesine göre, maddi duran varlıklar hakkında, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in ilgili hükümleri ile bu maddede geçen hükümlere göre işlem yapılmaktadır. Maddeye göre, edinilen maddi duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınması, bu Yönetmelik'in yürürlüğe girdiği tarihte mevcut olup hesaplarda yer almayan maddi duran varlıklardan envanter ve değerlemesi yapılanların ise muhasebe birimlerince ilgili maddi duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Diğer taraftan, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 08.01.2018 tarihli ve 2018/11321 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Yönetmelik ile değiştirilen ve 01.01.2018 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren Maddi duran varlıkların kayıt değerleri başlıklı 26'ncı maddesine göre, gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıkların maliyet bedeliyle muhasebeleştirilmesi, herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi duran varlıkların ise gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilmesi, varlığın gerçeğe uygun değeri bilinemiyorsa idarece tespit edilen değerinin esas alınması gerekmektedir. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesine göre gerçeğe uygun değer, piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade etmektedir.

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümlerine göre, kamu idareleri tarafından mülkiyetlerinde bulunan taşınmazlarına ilişkin envanter işlemlerinin, emlak değerleri ile 2014 yılı sonuna kadar yapılması, bunlara ilişkin değer tespitlerinin ise en son 31.12.2017 tarihine

kadar biliniyorsa maliyet bedelleri ile bilinmiyorsa gerçeğe uygun değerleri (rayiç değerleri) belirlenmek suretiyle icmal cetvelleri ile taşınmaz sistemine ve ilgili maddi duran varlık hesapları ile muhasebe sistemine kaydedilmesi gerekmekteydi.

Yapılan incelemede, bu hükümlere rağmen, Kurum taşınmazları için, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te öngörülen formlar ve icmal cetvellerinin oluşturulmadığı, belediyenin mülkiyetinde olan taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler için gerçeğe uygun değer (rayiç değer) tespitlerinin yapılmadığı, Kurumun taşınmazlarının toplam değerinin emlak biriminde 203.732.040,90 TL muhasebe biriminde ise 493.422.109,35 TL olduğu, ayrıca iz bedeli üzerinden izlenmesi gerektiği belirtilen taşınmazların da iz bedeli üzerinden muhasebe kayıtlarında izlenmediği görülmüştür.

Belirtilen nedenlerle 2020 yılı Bilançosunda 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 252 Binalar Hesabı ve 500 Net Değer Hesabı gerçeğe uygun doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

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

www.balioglu.net

BULGU 1: Hak edişten Kesilen Asgari Ücret Destek Tutarlarının İldeki Muhasebe Müdürlüğüne Gönderilmeyip Emanet Hesabında Bekletilmesi

Personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları kapsamındaki işçilikler için ödenen asgari ücret destek tutarları yüklenici hakedişlerinden kesilmiş ancak ilgili muhasebe müdürlüğüne gönderilmeyip 333 Emanetler Hesabında bekletilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun Geçici 75'inci maddesinin birinci fıkrasında; 2018 yılında bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının, 2018 yılı Ocak ile Eylül ayları için Bakanlar Kurulunca tespit edilen günlük tutar ile çarpımı sonucu bulunacak tutarın, bu işverenlerin Kuruma ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edileceği şeklinde düzenleme yapılmıştır. Bu tutarın İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanacağı hüküm altına alınmıştır.

10.02.2016 tarih 2016-4 numaralı Sosyal Güvenlik Kurumu Genelgesi'nin İhale Makamlarınca Destekten Yararlanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar başlıklı bölümünün son fıkrasında; 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 mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılacağı belirtilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar birlikte değerlendirildiğinde, haklarında uzun vadeli sigorta kolları hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran işverenlerce bildirilen sigortalılara ilişkin, işverenlere asgari ücret destek yardımı yapılacağı ve idarelerin hizmet alımı suretiyle çalıştırdığı personel için düzenlemiş olduğu hakedişlerden Hazine ya da İşsizlik Sigortası Fonu tarafından karşılanan asgari ücret destek tutarlarının kesileceği anlaşılmaktadır. Destek tutarının kesinleşmesinden sonra ise hakedişten kesilen ya da emanete alınan tutarların genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerine, ilçelerde ise mal müdürlüklerine aktarılması gerekmektedir.

Yapılan denetimler sonucunda hakedişlerden kesinti yapılan 3.674.763,09 TL asgari ücret destek tutarının ildeki muhasebe müdürlüğüne gönderilmediği anlaşılmıştır. Bu nedenle mali tablolarda 333 Emanetler Hesabı 3.674.763,09 TL hatalı görünmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında hak edişten kesilip emanet hesaplarında bekletilen asgari ücret destek tutarlarının 1.219.367,58 TL'lik kısmının 2021 yılı içerisinde 3409, 3483 ve 3683 nolu yevmiyeler ile Batman Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğüne gönderildiği ve kalan tutarın da nakit planlamasına göre gönderileceği belirtilmiştir. Ancak düzeltme kayıtları 2021 yılı içerisinde yapıldığından rapor ekinde yer alan 2020 yılı mali tabloları ile ilgili bulgu konusu hatalı kayıtların düzeltilmesine yönelik bir sonuç doğurmamaktadır.

BULGU 2: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Kiraya verilen taşınmazlar için 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı kullanılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475'inci maddesinde, bu hesabın kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı, Hesabın işleyişi başlıklı 476'ncı maddesinde, kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı'na borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği, kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin ise kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar

Hesabına alacak, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği belirtilerek hesabın işleyisi tarif edilmiştir.

Yapılan incelemede kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden anılan hesaplarda takip edilmediği görülmüştür. Kamu idaresi cevabında kurumun mülkiyetinde olan taşınmazlardan kiraya verilenlerin izlenmesi için 27.05.2021 tarih 3600 nolu yevmiye ile 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılmaya başlandığı belirtilmiştir. Ancak düzeltme kayıtları 2021 yılı içerisinde yapıldığından rapor ekinde yer alan 2020 yılı mali tabloları ile ilgili bulgu konusu hatalı kayıtların düzeltilmesine yönelik bir sonuç doğurmamaktadır.

BULGU 3: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payının İlgili İdare Hesabına Aktarılmaması

Emlak vergisi mükelleflerinden emlak vergisinin %10'u oranında tahakkuk yapılarak tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı ilgili mevzuatında hüküm altına alınan sürelerde Batman İl Özel İdaresinin hesabına aktarılmamıştır.

www.balioglu.net

Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in Katkı payının tarh, tahakkuku ve tahsili başlıklı 5'inci ve Katkı payı başlıklı 6'ncı maddesinde; belediye tarafından, tahakkuk eden emlak vergisinin %10'u nispetinde taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı tahakkuk ettirilip, bunun emlak vergisi ile birlikte tahsil edilmesi, tahsil edilen bu tutarların da tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar İl Özel İdarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenmesi gerektiği ifade edilmiş ve tahsil edilen katkı payının süresi içinde katkı payı hesabına aktarılmasından belediye başkanı ve hesap işleri müdürü birlikte sorumlu tutulmuştur.

Yapılan inceleme neticesinde 1.653.815,16 TL'nin 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat hesabında bekletildiği ve süresi içerisinde Batman İl Özel İdaresinin hesabına aktarılmadığı görülmüştür. Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payının ilgili mevzuatında belirtilen sürelerde Batman İl Özel İdaresinin hesabına aktarılması gerekmektedir.

BULGU 4: Bankamatik Alanlarının İhale Yapılmadan Gelir Tarifesindeki Ücret Mukabilinde Kullandırılması

Bazı taşınmazlar ihale yapılmaksızın gelir tarifesinde belirtilen ücret mukabilinde bankamatik alanı olarak kullandırılmaktadır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1'inci maddesinde belediyelerin kiralama işlemlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği, 35'inci maddesinde ihale usullerinin neler olduğu belirtilmiştir. Aynı Kanun'un 36'nci maddesinde bu Kanun'un 1'inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde kapalı teklif usulünün esas olduğu belirtildikten sonra 44'üncü maddede gösterilen işlerin belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45'inci maddede gösterilen işlerin açık teklif usulüyle, 51'inci maddede sayılan işlerin pazarlık ve 52'nci maddede gösterilen işlerin de yarışma usulüyle yaptırılabileceği açıklanmıştır.

Belediyenin 2020 yılı gelir tarifesi ve kira dosyaları üzerinde yapılan inceleme neticesinde Kurumun mülkiyetinde ya da hüküm veya tasarrufunda olan bankamatik alanlarının ihale yapılmaksızın gelir tarifesinde belirlenen tutar üzerinden kiralandığı görülmüştür. Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri doğrultusunda bu yerlerin 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre ihale yapılarak kiralanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 5: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

İşçilerin çoğunluğuna yıllık izinleri düzenli olarak kullandırılmamakta ve emeklilik aşamasında kullanılmayan izinler karşılığında yüksek miktarlarda izin ücreti ödenmektedir.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 50'nci maddesinde, dinlenmenin çalışanların bir hakkı olduğu ve bu hakların kullanımının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır. Çalışanların yıllık izin haklarına ilişkin düzenlemeler 4857 sayılı İş Kanunu ile yapılmıştır. Kanun'un 53'nci maddesine göre; bir iş yerinde en az bir yıl süreyle çalışanlar yıllık ücretli izin hakkını elde eder ve bu izin hakkından vazgeçilemez. Yıllık ücretli izin hakları işçilerin çalışma sürelerine göre belirlenmiş olup bu sürelerin iş sözleşmesi ya da toplu iş sözleşmeleriyle uzatılması mümkündür.

"Dinlenme" bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır. Anayasa ve İş Kanunundaki bu düzenlemeler dinlenme hakkının, işçi haklarının da ötesinde bir insan hakkı olarak ele alındığını, vazgeçilmesinin, devredilmesinin, biriktirilmesinin, alternatifinin söz konusu olamayacağını

göstermektedir. İşverene düşen görev ise bu temel hakkın kullanımını güvence altına alacak önlemleri almasıdır. Yasa koyucu bu konuda son derece hassas bir tavır sergilemiş, izinli iken ücret karşılığı bir çalışma yapıldığının tespit edilmesi halinde bu günler için ödenen ücretin geri alınabileceği hükmü getirilerek "dinlenme" hakkından işçinin rızası dahilinde ve maddi getiri karşılığında bile olsa vazgeçilebilmesini önlemeye çalışmıştır. İş Kanunu'nun 59'uncu maddesinde yer alan İş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceğine yönelik düzenlemenin ise yıllık iznin kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak değil, izin kullanılamadan iş akdinin feshedilmiş olması gibi zaruri durumlarda işçinin mağduriyetinin önlenmesi olarak algılanması gerekir.

Yapılan inceleme sonucunda Belediyede kadrolu işçi pozisyonunda çalışan 232 işçinin 1 tanesinin 600 günün üzerinde, 3'ünün 400 ile 500 gün arasında, 31'inin 300 ile 400 gün arasında, 45'inin 200 ile 300 gün arasında, 85'inin 100 ile 200 gün arasında ve 33'ünün de 60 ile 100 gün arasında kullanılmamış izinlerinin olduğu görülmüştür. Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine uygun olarak işçilere yıllık izinleri düzenli bir şekilde kullandırılmalıdır.

www.balioglu.net

BULGU 6: Sayıştay İlamlarının İnfaz Edilmemesi

Geçmiş yıl hesaplarına ilişkin gerek 832 sayılı mülga Sayıştay Kanunu gerek 6085 sayılı Sayılı Sayıştay Kanunu dönemlerinde yapılan yargılama sonuçlarına ilişkin kesinleşen ilamları yerine getirilmemektedir.

Gerek 832 sayılı mülga Sayıştay Kanunu gerekse 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nda Sayıştay Daireleri tarafından yapılan yargılama sonucunda ilam düzenleneceği, ilamın tebliğden itibaren altmış gün içerisinde temyiz edilebileceği, Temyiz Kurulu'nca verilen kararların kesin olduğu, Sayıştay ilamlarının kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirileceği, ilamlarda gösterilen tazmin miktarı sorumlular tarafından rızaen ödenmez ise 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine başvurulacağı, ilam hükümlerinin yerine getirilmesinden ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticisinin sorumlu olduğu, Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında aylığın yarım ödenmesi, görevden uzaklaştırma, soruşturma ve kovuşturma hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir

Kamu İdaresine ait Sayıştay İlamlar cetveline göre tazminine hükmolunan ve kesinleşen 292.655,40 TL tutarındaki Sayıştay ilamlarının 2004 sayılı İcra İflas Kanunu hükümlerine göre takip ve tahsili sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında Sayıştay ilamlarının infazı için Kurum tarafından kısmi zamanlı sözleşmeli avukat görevlendirdiği, kişi borcu çıkan şahıslarla ilgili takip dosyaları açıldığı ve tahsilat sürecinin başlatıldığı belirtilmiştir. Kesinleşen Sayıştay ilamları ile ilgili takip ve tahsil işlemleri tamamlanmalıdır.

BULGU 7: Kurum Taşınmazlarının Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi

Belediyeye ait büfe, taksi durağı, dükkan, ve yazıhane gibi 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/a maddesi kapsamında pazarlık usulü ile kiraya verilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinde; Bu Kanun'un yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının esas olduğu, 36'ncı maddesinde; ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, 51'inci maddede ise pazarlık usulü ile yapılabilecek işlerin istisna olduğu ve ancak belirtilen şartların oluşması durumunda kullanılabileceği belirtilmektedir.

www.balioglu.net

Kiralama dosyaları üzerinde yapılan inceleme neticesinde 2020 yılı içerisinde kiraya verilen büfe, taksi durağı, dükkan, yazıhane gibi yerlerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine aykırı olarak Kanun'un 51/a maddesi kapsamında pazarlık usulü ile kiraya verildiği görülmüştür. Belediyenin taşınmaz kiralama ihalesi yaparken kullandığı 51/a maddesinde; Yer, özellik ve nitelikleri itibariyle her yıl Genel Bütçe Kanununda gösterilecek belli tutarları aşmayan ve süreklilik göstermeyen, işler sayılmıştır. Kanun metninden açıkça anlaşılacağı üzere 51/a maddesi, kira veya sınırlı ayni hak tesisi gibi aylık veya yıllık olarak belli bir süreyi gerektiren işlerde değil taşınmaz satışı ihaleleri gibi süreklilik göstermeyen işlerde kullanılabilir. Konunun 2019 Sayıştay denetim raporuna da alınmasına rağmen Kurum tarafından taşınmaz kiralama işlemlerinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu 51/a maddesi kapsamında pazarlık usulü kullanılmaya devam edilmektedir.

BULGU 8: Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren Doğalgaz Dağıtım Şirketine Ortak Olunmaması

Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren doğalgaz şirketine, 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu kapsamında ortak olunmamıştır.

4646 sayılı Kanun'un, 4'üncü maddesinin dördüncü fıkrasının (g) bendine göre, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulundan dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır. Bu sermaye oranı, bedeli ödenmek kaydıyla en fazla yüzde on oranında artırılabilir. Ancak bu artış Hazineye borcu bulunmayan ve ilave kredi talep etmeyen veya Hazineye olan kredi borçlarını tasfiye ettikten sonra, bu amaçla Hazine garantili kredi sağlamaması kaydıyla mümkün olabilmektedir. Ayrıca Kurul, nüfus yoğunluğuna göre bir şehri, sınırları belirlenmiş birden fazla dağıtım bölgesine ayırabilmekte ve her bölgeyi ayrı ayrı ihale edebilmektedir.

www.balioglu.net

Bahsi geçen maddenin uygulanmasına yönelik Doğal Gaz Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği'nin Belediye ortaklığı başlıklı 21'inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca, dağıtım lisansı alan şirket, lisans yürürlük tarihinden itibaren bir ay içerisinde, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır.

Dağıtım bölgesinde birden fazla belediyenin olduğu durumlarda, ilgili belediyelerin %10 oranındaki söz konusu bedelsiz hisseyi kendi aralarında belirledikleri yöntemle anlaşmaya vararak paylaşması ve bu durumu dağıtım şirketine bildirerek ortaklık işlemlerini tesis etmeleri gerekmektedir.

Uygulamada dağıtıcı şirketlerin yüzde on oranı üst limit olarak kabul etmek suretiyle her bir belediyeye belli oranlarda ortaklık payı verdiği görülmüştür.

Yapılan incelemede Siirt, Batman ve Kurtalan Belediyelerini kapsayan 24.01.2010 tarihindeki Doğalgaz Dağıtım Lisansı ihalesini otuz yıl süreyle Aksa Siirt Batman Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketinin kazandığı ve 24.09.2008 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı dağıtım lisansı ile faaliyetlerine başladığı görülmüştür. 07.12.2016 tarih ve 6644-3 sayılı EPDK kararı ile Aksa Siirt Batman Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketinin lisans alanına Tillo Belediyesi eklenmiştir. Batman Belediyesinin Doğalgaz Dağıtım Anonim

Şirketindeki güncel hisse oranı ve değerinin belirlenerek muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

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/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Hakedişten Kesilen Asgari Ücret Destek Tutarlarının İldeki Muhasebe Müdürlüğüne Gönderilmeyip Emanet Hesabında Bekletilmesi	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, "BULGU 1: Hakedişten Kesilen Asgari Ücret Destek Tutarlarının İldeki Muhasebe Müdürlüğüne Gönderilmeyip Emanet Hesabında Bekletilmesi" olarak yer almıştır.
Kamu idareleri Payları Hesabının Hatalı Kullanılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idareleri Payları Hesabının usulüne uygun şekilde kullanılması sağlanmıştır.
Türkiye Belediyeler Birliğine Aktarılan Payların Kamu İdareleri Payları Hesabında Muhasebeleştirilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Türkiye Belediyeler Birliğine Aktarılan Payların Kamu İdareleri Payları

www.balioglu.net

			Hesabında Muhasebeleştirilmesi sağlanmıştır.
Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliği Hükümleri Gereği İdareye Aktarılması Gereken Payın Tahsil Edilmemesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	02.12.2019 tarih 13536 sayılı meclis kararı ile asansörlerin periyodik kontrollerine ilişkin 31.10.2019 ile 01.10.2023 tarih aralığını kapsayan protokolde Makine Mühendisleri Odasının ilgili idareye göndereceği pay % 0,00 olarak belirlenmiştir. 11.05.2018 tarih ve 6-243 sayılı Belediye Meclisi kararı gereği %10 olarak belirlenen idare payının Kurum tarafından tahsili tamamlanmamıştır.
Bazı İşyeri Su Aboneliklerinin Hatalı Tarifeden Ücretlendirilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Hatalı tarifeden ücretlendirilen iş yerleri tespit edilip hatalar düzeltilmiştir.

www.balioglu.net

Bazı İşyerlerine İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	İlan reklam vergisi mükellefiyetleri için tespit çalışmalarının başladığı Ancak, Pandemi sürecinde birçok işyeri kapalı olduğundan Pandemi sürecinden sonra çalışmaların hızlandırılacağı belirtilmiştir.
Bazı İşyerlerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Batman Vergi Dairesinden alınan listede bulunan 1254 işyerinin Ruhsatlandırılması için gerekli tespit çalışmaları yapılmaktadır. Ancak, Pandemi sürecinde birçok işyeri kapalı olduğundan Pandemi sürecinden sonra çalışmaların hızlandırılacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Eğlence Vergisi Mükellefi Olan İşletmelerden Eğlence Vergisi Alınmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Eğlence vergisi mükellefiyetleri için tespit çalışmalarının başladığı Ancak, Pandemi sürecinde birçok işyeri kapalı olduğundan Pandemi sürecinden sonra çalışmaların hızlandırılacağı belirtilmiştir.
İndirimli Emlak Vergisi Uygulamasından Şartları Taşımayan Kişilerin Yararlandırılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İndirimli emlak vergisi uygulamasından şartları taşımayan kişilerin yararlandırılması uygulamasına son verilmiştir.
İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, "BULGU 5 : İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması" olarak yer almıştır.

www.balioglu.net

Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, "BULGU 2: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması " olarak yer almıştır.
Kompanzasyon Sisteminin Bakım, Onarım ve Arızalarının Zamanında Yapılmaması Nedeniyle Reaktif Enerji Bedelinin Ödenmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kompanzasyon sisteminin bakım, onarım ve arızalarının zamanında yapılmaması nedeniyle reaktif enerji bedelinin ödenmesi uygulamasına son verilmiştir.
Kurum Taşınmazlarının Açık İhale Yapılmadan Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, "BULGU 7 : Kurum Taşınmazlarının Açık İhale Yapılmadan Pazarlık Usulü İle Kiraya

www.balioglu.net

			Verilmesi" olarak yer almıştır.
Sayıştay İlamlarının İnfaz Edilmemesi	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, "BULGU 6 : Sayıştay İlamlarının İnfaz Edilmemesi" olarak yer almıştır.
Geçici Kabulü Yapılan İşlere İlişkin Tutarların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından Çıkarılmayıp İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların yapılmakta olan yatırımlar hesabından çıkarılmayıp ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılması sağlanmıştır.
İlk Madde ve Malzeme Hesabı İle İlgili Muhasebe Kayıtlarının Mevcut Durumu Yansıtmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlk Madde ve Malzeme Hesabı İle İlgili Muhasebe Kayıtlarının Mevcut Durumu Yansıtması sağlanmıştır.
Kurum Taşınmazlarının Değerleme ile Cins Tashih Değişikliklerinin Yapılmaması ve Taşınmazların Tapu	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde,

www.balioglu.net

Değeri ile Muhasebe Sisteminde Kayıtlı Değerin Uyuşmaması			"BULGU 2: Tapuda Kayıtlı Taşınmazların Değer Tespitlerinin Yapılarak Muhasebe Sistemine Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Ekinde Yer Alan Formların Oluşturulmaması" olarak yer almıştır.
Sürekli İşçiler İçin Ayrılan Kıdem Tazminatı Tutarlarının Muhasebe Kayıtlarında Hatalı Görünmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sürekli işçiler için ayrılan kıdem tazminatı tutarlarının muhasebe kayıtlarında görünmesi sağlanmıştır.
Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Sisteminde İzlenmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tahsisli taşınmazların muhasebe sisteminde izlenmesi sağlanmıştır.
Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payının Hatalı Muhasebeleştirilmesi ve Tahsil Edilen	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu, Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde,

www.balioglu.net

Payın İlgili İdare Hesabına Aktarılmaması			"BULGU 3: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payının İlgili İdare Hesabına Aktarılmaması" olarak yer almıştır.

www.balioglu.net