T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA BELEDİYELER BİRLİĞİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7

6. DENETİM GÖRÜŞÜ 8

7. DENETİM BULGULARI 8

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2017-2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 3
Tablo 2: 2017-2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 3
Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 4
Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 4

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kurum Tarafından Ödenen Katma Değer Vergilerinin Tamamının İndirim Konusu Yapılması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

2. Herhangi Bir Tedarik Usulü Kullanılmadan Hizmet Alımı Yapılması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bursa Belediyeler Birliği tüm hizmetlerini; 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu, Birlik Tüzüğü ve 5393 sayılı Belediye Kanununa göre gerçekleştirmektedir. Bunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan mevzuat aşağıda gösterilmiştir.

- 2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu,
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,
- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu
- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Usulü Hakkında Kanun
- 4857 sayılı İş Kanunu
- 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun
- Avrupa Yerel Yönetimler Özerklik Şartı
- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği

www.balioglu.net

Birliğin faaliyet alanı Birlik Tüzüğü'nün 5'inci maddesinde açıklanmıştır. Buna göre "*Birliğin çalışma alanı içinde üye belediyelerin mali imkanlarını ortak çaba ile birleştirip daha etkili ve verimli biçimde kullanılmasını sağlamak için belediyelerin kanun tüzük ve yönetmeliklerde belirli mecburi ve isteğe bağlı görevlerinin ifasında teknik ve mali imkanlarının yetersiz olduğu ahvalde planlama, konut, finansman, kent yönetimi, kültür ve eğitim hizmetleri, turizm ve tanıtma hizmetleri, çevre sağlığı ve korunması hizmetlerinin yerine getirilmesinde, su, kanalizasyon, ulaşım, trafik gibi yenileme rekreasyon türü fiziki ve sosyal altyapı ve yapı malzemelerinin sağlanması, çöp ve sanayi atıklarının toplanması ve değerlendirilmesi yolunda gerekli tesislerin kurdurulması gibi mahalli ve bölgesel ihtiyaçları karşılamak için gerekli etüd projelendirme, fizibilite ve inşaat gibi hizmetleri yapar veya yaptırır. Endüstriyel mal ve hizmetleri üretir, sağlar, değişik düzeylerde tam teşkilatlı tüketim merkezleri oluşturur ve bu amaçlar için gerekli tesisleri kurar ve işletir. Gerektiğinde Birlik üyesi belediyelerde yapılacak yatırımları organize eder.*

Birlik kamu kuruluşları ve ya da onların kurdukları şirketlerle ya da diğer belediye birlikleri ile beraber her alanda şirketler, ortaklıklar, kooperatif-şirketler kurar ve işletir. Döner sermaye oluşturur, tahvil çıkarır.

Birlik yukarıda belirtilen amaçlarına ulaşmak ve görev konularına giren işleri yürütmek için meri mevzuatın belediyelere tanıdığı her türlü yetkiye haizdir. Buna dayalı olarak Birlik yurt içi ve yurt dışı kuruluşlarla ilişki kurar, taşınır taşınmaz mal edinir., kiraya verir, kiralar, satar, ortaklaşa kullanır, araştırma ve projeler yapar, yaptırır, danışma ve planlama grupları oluşturur, gazete, dergi, broşür çıkarır, eğitim seminerleri, halka açık, panel, konferanslar kültürel çalışmalar yapar."

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Bursa Belediyeler Birliği 02.02 1992 tarih ve 92/2724 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına istinaden kurulmuş olan bir kamu kurumudur. Bursa İli sınırları içerisinde hizmet veren Birliğin; 1'i büyükşehir, 17'si ilçe belediyesi olmak üzere 18 üye belediyesi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Birliğin organları; Birlik meclisi, Birlik Encümeni ve Birlik Başkanı olmak üzere üçlü yapıya sahiptir. Birliğin teşkilatı Genel Sekreterlik ve Mali Hizmetler Müdürlüğü birimlerinden oluşmakta olup, bu kadrolara vekâleten atama yapılmıştır.

Birlik Meclisi üye belediyelerin belediye başkanları ile üye belediye meclislerinden her 10 üye için bir birlik meclis üyesi olmak üzere seçilen üyelerden oluşmaktadır. Meclis her yılın Mayıs ve Eylül aylarında olağan toplantısını yapar. Kesinleşen Meclis kararları Valiliğin onayı ile yürürlüğe girer.

Encümen üyeleri; birlik başkanı ve meclisin kendi üyeleri arasından bir yıl için seçeceği 7 üyeden oluşmaktadır. Birlik başkanı Encümenin de başkanıdır.

1.3. Mali Yapı

Bursa Belediyeler Birliği, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi, kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman

olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir.

Birliğin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır. Birimlerince hazırlanan bütçe birlik meclisince kabul edilerek yürürlüğe konulmaktadır.

Birliğin gelir ve giderlerine ilişkin mali verilere aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.

Tablo 1: 2017-2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2017 YILI (TL) (A)	2018 YILI (TL) (B)	2019 YILI (TL) (C)	DEĞİŞİM ORANI (%) [D=(C-B)/B]
Personel Giderleri	129.000,00	134.160,00	96.994,49	-27,70
Sosyal Güv. Kur. Devlet Primi Giderleri				
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	678.627,18	894.800,00	928.919,64	3,81
Faiz Giderleri				
Cari Transferler	-	1.040,00	-	
Sermaye Giderleri				
Toplam Bütçe Giderleri	**807.627,18**	**1.030.000,00**	**1.025.914,13**	**-0,004**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1'de görüldüğü üzere; Birliğin Bütçe Gider Toplamı 2019 yılında 2018 yılına göre %004 oranında azalmıştır. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde, bu azalışta Personel Giderlerinde gözlenen önemli oranda düşüşün etkili olduğu anlaşılmaktadır.

Tablo 2: 2017-2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GELİR TÜRÜ	2017 YILI (TL) (A)	2018 YILI (TL) (B)	2019 YILI (TL) (C)	DEĞİŞİM ORANI (%) [D=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri				
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	557.627,18	770.000,00	810.450,00	05,25
Alınan Bağış, Yardımlar ile Özel Gelirler				
Diğer Gelirler	250.000,00	260.000,00	170.855,87	-34,28
Sermaye Gelirleri				
Red ve İadeler(-)				
Toplam Bütçe Gelirleri	**807.627,18**	**1.030.000,00**	**981.305,87**	**-04,72**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'deki veriler dikkate

www.balioglu.net

alındığında, Birliğin bütçe gelirlerinin yıllar içinde dalgalı bir seyir gösterdiği ve 2019 yılı toplam gelirlerinde %04,72 oranında bir azalış gerçekleştiği anlaşılmaktadır. Gelir kalemleri incelendiğinde; Diğer Gelirler kaleminde görülen %34,28 oranındaki düşüşün bu sonuçta etkili olduğu ortaya çıkmaktadır.

Bursa Belediyeler Birliğinin 2019 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'de gösterilmektedir.

Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2019 YILI GİDER BÜTÇESİ (TL) (A)	2019 YILI GERÇEKLEŞEN (TL) (B)	GERÇEKLEŞME ORANI (C) (C=B/A) %
Personel Giderleri	98.000,00	96.994,49	98,97
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri			
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	930.000,00	928.919,64	99,88
Faiz Giderleri			
Cari Transferler			
Sermaye Giderleri			
Sermaye Transferleri			
Yedek Ödenekler			
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**1.028.000,00**	**1.025.914,13**	**99,79**

www.balioglu.net

Tabloya göre 2019 yılında Bütçe Giderleri %99,79 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI GELİR BÜTÇESİ (TL) (A)	2019 YILI GERÇEKLEŞEN (TL) (B)	GERÇEKLEŞME ORANI (%) (C=B/A)
Vergi Gelirleri			
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	850.000,00	810.450,00	95,34
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler			
Diğer Gelirler	178.000,00	170.855,87	95,98
Sermaye Gelirleri			
BÜTÇE GELİR TOPLAMI	**1.028.000,00**	**981.305,87**	**95,45**

Tabloya göre 2019 yılında Bütçe Gelirleri %95,45 seviyesinde gerçekleşmiştir. İki kalemden oluşan bütçe gelir kalemlerinin birbirine yakın oranlarda gerçekleştiği görülmektedir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bursa Belediyeler Birliğinin muhasebe kayıt sistemi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi

ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabi olarak gerçekleştirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine

www.balioglu.net

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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge

ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Mahalli idare birlikleri; 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesi ve "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesindeki açıklamalara göre 5018 sayılı Kanun kapsamında yer almaktadır. Söz konusu Kanun'un 55, 56, 57 ve 58'inci maddelerinde iç kontrole ilişkin temel bilgiler verilmiş olup, bu Kanun'a dayanarak hazırlanmış olan ve idarenin de doğal olarak tabi olduğu İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda ise iç kontrol esasları detaylı bir şekilde sıralanmıştır. İdarenin kapsamında olduğu söz konusu mevzuatlara rağmen iç kontrole ilişkin hiçbir yükümlülüğünü yerine getirmediği görülmüştür.

Kurumun iç kontrol sistemi ile ilgili olarak tespit edilen hususlar aşağıda belirtilmiştir:

1- Kurum üst yönetimi tarafından iç kontrol sisteminin kurulması ve çalışması kapsamında İç Kontrol Eylem Planı hazırlanmamıştır.

2- Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartların dışında, kurum tarafından iç kontrollere yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedürler bulunmamaktadır.

3- Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen mali işlemlerin bulunmadığı ifade edilmiştir.

4- İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefler kamuoyuna duyurulmamıştır.

5- İç Denetçi ve İç Denetim Birimi bulunmamaktadır.

İç denetim birimi bulunmadığından ve iç kontrol sistemi oluşmadığından sağlıklı olarak herhangi bir değerlendirme ve raporlama yapılamamaktadır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Belediyeler Birliğinin 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kurum Tarafından Ödenen Katma Değer Vergilerinin Tamamının İndirim Konusu Yapılması

www.balioglu.net

Kurumun mali tabloları ve ödeme emri belgeleri üzerinde yapılan incelemelerde 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının mevzuatta öngörülen şekilde kullanılmadığı görülmüştür.

Bahsedilen hususla alakalı olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının anlatıldığı 153'üncü maddesinde; mahalli idarelerin, satışa konu olmayan, nihai tüketici olarak kullanmak üzere aldıkları mal veya hizmet için ödedikleri Katma Değer Vergisinin indirim konusu yapılamayacağı ve bu tutarlarının ilgili gider veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ekleneceği ifade edilmiştir. İdarenin nihai tüketici olarak gerçekleştirdiği tüm alımlarda, alımlara ait KDV tutarı mevzuata uygun olmayan bir şekilde 191-İndirilecek KDV Hesabına kayıt edilmekte ve bu sebeple söz konusu hesap olması gerekenden daha yüksek gözükmektedir. Her ay sonunda söz konusu hesap ile 190-Devreden KDV Hesabı toplamı, 391-Hesaplanan KDV Hesabı bakiyesi ile karşılıklı çalıştırılarak aradaki fark kadar ilgili hesaplara kayıt yapılmaktadır 191 numaralı hesaba fazla kayıt yapılması 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının mali tablolarda olduğundan daha az gözükmesine yol açmıştır.

Bu kapsamda, söz konusu hesabın hatalı bir suretle kullanılması uygulamasına 2020 yılından itibaren son verildiği belirtilse de; ilgili hesabın hatalı kullanımı sebebiyle 360-

Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı 2019 mali tablolarında hatalı bir şekilde yer almaktadır. 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına mevzuata uygun olarak kayıt yapılması suretiyle mali tablolara doğru veri aktarılması gerektiği değerlendirilmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Kamu idaresinin mali tablolarında 2019 yılı içinde mevduat faiz gelirine ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde tahakkuk eden faiz gelirinin %15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

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

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

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Aksi takdirde mevduat faizlerinin net tutar olarak muhasebeleştirilmesinin 600.05.01.09.30 kodunda izlenen mevduat faizlerinin ve 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderlerinin eksik görünmesine neden olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi ile bu hususta mutabakat sağlanmasına rağmen düzeltme işleminin 2020 yılında gerçekleştirilmiş olması nedeniyle 2019 yılı mali tablolarında tespit edilen hataya yönelik değerlendirmemiz devam etmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Herhangi Bir Tedarik Usulü Kullanılmadan Hizmet Alımı Yapılması

Eğitim ve seminer veren kişilerden yapılmış olan hizmet alımı tedariklerinin, idare 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na tabi olmasına rağmen, ilgili Kanun'da belirtilen tedarik usullerinin hiçbiri kullanılmadan ve piyasa fiyat araştırması olmadan yapıldığı görülmüştür.

Bahsedilen durumla alakalı olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Uygulanacak ihale usulleri" başlıklı 18'inci maddesinde ihale ile yapılacak tedariklerde kullanılması gereken ihale usulleri belirtilmiş olup, yine aynı Kanun'un "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinde ise ihale dışındaki tedarik usulü olan doğrudan temin usulünün kapsamı açıklanmıştır. Söz konusu Kanun'da ihale usulleri ve doğrudan temin usulünden başka herhangi bir tedarik şekline yer verilmemiş, gerçekleştirilecek tedariklerin sayılan usullere göre yapılması istenmiştir. İdare yapacağı tedarik ne olursa olsun ilgili Kanun'da belirtilen usullere göre alım yapmakla mükellef olup tedarik usulü kullanmadan alım gerçekleştirmemelidir.

Bu kapsamda, idare tarafından yapılacak olan alımların durumlarına göre 4734 sayılı Kanun'da belirtilen tedarik usullerine göre yapılmasının mevzuata uygunluk ve rekabeti sağlama açısından zorunlu olduğu değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

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