T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ERZURUM YAKUTİYE BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

ERZURUM YAKUTİYE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

ERZURUM YAKUTİYE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **30**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ERZURUM YAKUTİYE BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 10
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 18
9. EKLER 23

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Şeması 3
Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 4
Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri . 4
Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 5
Tablo 5: 2018 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 6: 2018 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar 6

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediyenin Ortak Olduğu Şirketler İçin Yapılan Sermaye Artırımlarında Sermaye Taahhüt Kaydının Yapılmaması

2. Başka Kurumlara Tahsis Edilen Binaların Binalar Hesabında Takip Edilmemesi

3. Arazi ve Arsa Satışlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

4. Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergisinden Büyükşehir Belediyesine Ayrılan %20'lik Payın Hatalı Muhasebeleştirilmesi ve Bütçeleştirilmemesi

5. Gider Tahakkukları Hesabına Hatalı Kayıtlar Yapılması

6. Taşınmaz Kayıtlarının Gerçeği Yansıtmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Mal Alımlarında Yapılan Taşınır Kayıtlarında Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

2. Erzurum Büyükşehir Belediyesi'nce Belediyeye Aktarılması Gereken Otopark İşletim Gelirlerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

3. Mal Alımı Sözleşmelerinde Kısmi Teslime Konu Olan Malların Teslim Miktar ve Tarihlerinin Bulunmaması

4. Belediye Mülkiyetinde Olan Binaların Kamu Kurumu Olmayan Vakıf, Dernek ve Özel Kişilere Tahsis Edilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

1) 2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası

2) 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

3) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu

4) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

5) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

6) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

7) 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun

8) 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

9) 1608 sayılı Umuru Belediyeye Müteallik Ahkamı Cezaiye Hakkında 16 Nisan 1340 Tarih ve 486 Numaralı Kanunun Bazı Maddelerini Muaddil Kanun

10) 5326 sayılı Kabahatler Kanunu

11) 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun

12) 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14 üncü maddesinde düzenlenmiştir. 5216 sayılı Kanun'un 10 uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

www.balioglu.net

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

Belediyeler sahip oldukları yasal yetkiler neticesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

www.balioglu.net

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

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

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

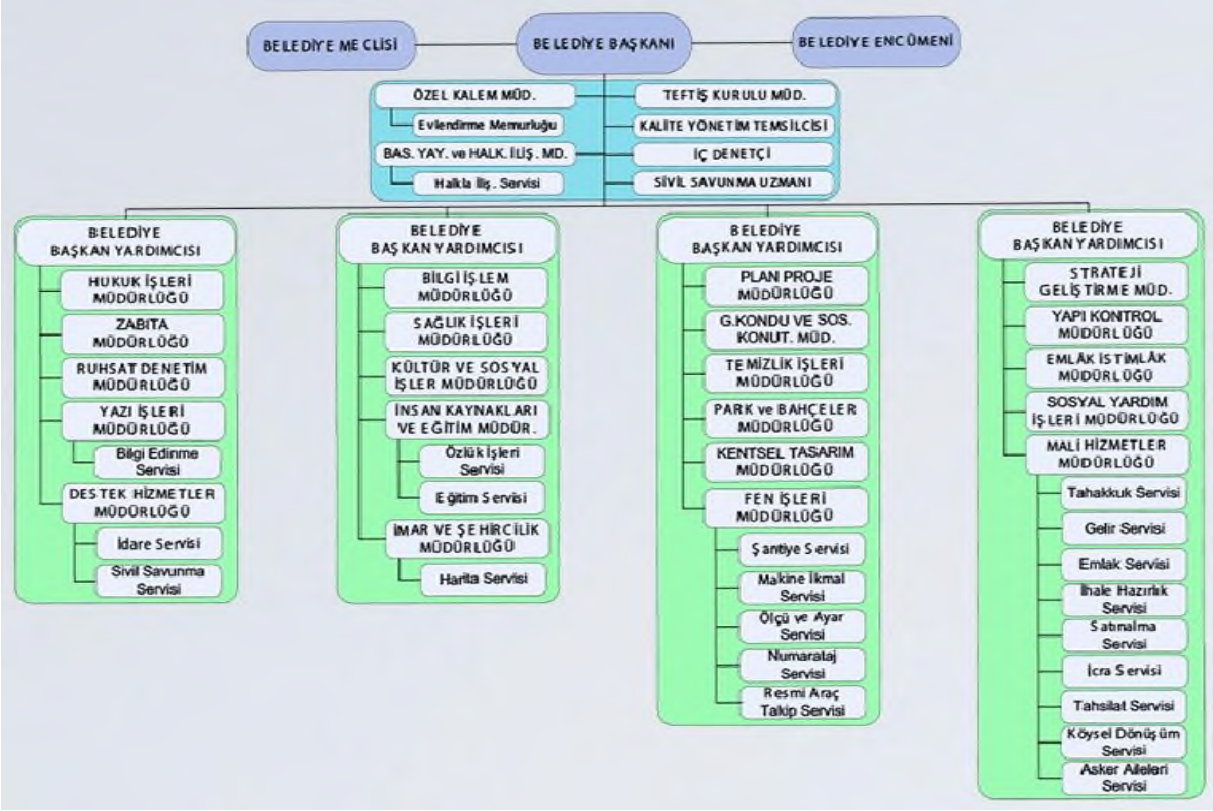
1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Belediye teşkilâtı, norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

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

Belediyenin 24 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır. İlçe Belediyesi teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Teşkilat Şeması



İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanununu "Norm Kadro ve Personel İstihdamı" başlıklı 49 uncu maddesinin 7 inci fıkrası gereği, belediye

www.balioglu.net

başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen 151 personelin 9'u müdür, 1'i şef, 57'si memur, 78'i işçi ve 6'sı ise sözleşmeli personeldir. Belediyede personel sayısı 2017 yılına göre azalma göstermiştir.

İlçe Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

www.balioglu.net

Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Şirket Adı	Sermayesi	Ortaklık Oranı
Yakutiye Belediyesi Personel Anonim Şirketi	100.000,00 TL	%100

1.3.Mali Yapı

Belediye bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gider Türü	2016 Yılı (A) (TL)	2017 Yılı (B) (TL)	2018 Yılı (C) (TL)	Değişim Oranı (D) (D=C/B-1) (%)
Personel Giderleri	11.026.657,75	12.085.903,80	13.873.372,57	14,79
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	1.919.487,79	2.112.203,10	2.271.937,12	7,56
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	35.278.411,59	53.402.602,96	53.169.023,80	-0,44

Faiz Giderleri	6.296.213,21	12.584.692,33	25.130.590,05	99,69
Cari Transferler	1.145.092,33	29.609.325,76	26.368.523,42	-10,95
Sermaye Giderleri	27.674.235,59	20.351.225,28	38.505.187,65	89,20
Bütçe Gider Toplamı	**83.340.098,26**	**130.145.953,23**	**159.318.634,61**	**22,42**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 159.318.634,61 TL ile 2018 döneminde %22,42 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın %99,69 ile Faiz Giderleri kalemi olduğu görülmektedir. Bunun sebebi de kredi ödemelerine karşılık tahakkuk eden faiz ödemelerindeki artıştır. Cari Transferler kalemi ise %10,95 azalmıştır.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 aşağıda gösterilmiştir:

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

Gelir Türü	**2016 Yılı (A) (TL)**	**2017 Yılı (B) (TL)**	**2018 Yılı (C) (TL)**	**Değişim Oranı (D) (D=C/B-1) (%)**
Vergi Gelirleri	15.593.647,26	15.517.146,94	18.009.071,71	16,06
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	751.743,55	2.582.551,04	13.590.063,31	426,23
Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler	2.320.786,20	1.819.156,40	2.509.707,76	37,96
Diğer Gelirler	40.471.968,1	75.468.810,90	78.849.178,79	4,48
Sermaye Gelirleri	42.987.496,10	53.472.961,65	67.027.842,30	25,35
Bütçe Gelirleri Toplamı	102.125.641,21	148.860.626,93	179.985.863,87	20,91
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	-69.705,77	-31.628,89	-490.421,15	1450,55
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**102.055.935,44**	**148.828.998,04**	**179.495.442,72**	**% 20,61**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'deki veriler dikkate alındığında, 2017 yılına göre gelirler %20,61 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ile Sermaye Gelirlerindeki artıştır. Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin 2018 yılında 2017 yılına göre %16,06 oranında artış gösterdiği görülmektedir. Bunun sebebi de yapılandırma kanunları dolayısıyla vergi gelirleri kaleminde yapılan tahsilatlardaki artıştır. Red ve İadeler kalemindeki artış ise yapılan arsa satış ihalelerinin

www.balioglu.net

iptalinden ötürü gerçekleşen nakdi iadelerden kaynaklanmaktadır.

Belediye'nin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 5 ve Tablo 6'da gösterilmektedir.

Tablo 5: 2018 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

Gider Türü	2018 Yılı Gider Bütçesi ile Verilen Ödenek (A) (TL)	2018 Yılı Gerçekleşen (B) (TL)	Gerçekleşme Oranı (C) (C=B/A) %
Personel Giderleri	16.559.000,00	13.873.372,57	83,78
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	3.954.000,00	2.271.937,12	57,46
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	53.475.500,00	53.169.023,80	99,43
Faiz Giderleri	25.132.000,00	25.130.590,05	99,99
Cari Transferler	26.369.500,00	26.368.523,42	99,99
Sermaye Giderleri	38.510.000,00	38.505.187,65	99,99
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**164.000.000,00**	**159.318.634,61**	**97,15**

Buna göre, 2018 yılında Bütçe Giderleri %97,15 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alımları Giderleri %99,43 oranında gerçekleşmiştir. Cari Transferler, Sermaye Giderleri ve Faiz Giderleri ise %99,99 oranında, başlangıç bütçesinde öngörülen seviyededir.

www.balioglu.net

Tablo 6: 2018 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

Gelirin Türü	2018 Yılı Gelir Bütçe Tahmini (A) (TL)	2018 Yılı Gerçekleşen (B) (TL)	Gerçekleşme Oranı (C) (C=B/A) %
Vergi Gelirleri	33.048.000,00	18.009.071,71	54,49
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.621.000,00	13.590.063,31	838,37
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	100.000,00	2.509.707,76	250,97
Diğer Gelirler	86.321.000,00	78.849.178,79	91,34
Sermaye Gelirleri	43.010.000,00	67.027.842,30	155,84
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**164.100.000,00**	**179.985.863,87**	**109,68**
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	-100.000,00	-490.421,15	
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**164.000.000,00**	**179.495.442,72**	**109,44**
TOPLAM	**164.000.000,00**	**179.495.442,72**	**109,44**

Buna gore 2018 yılında Bütçe Gelirleri %109,44 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yeralan Vergi Gelirleri %54,49 ile beklenenin altında gerçekleşmiştir. Buna mükabil; 2018 yılı içersinde gerçekleştirilen arsa satışları ve borca karşılık takas yöntemi ile

ilgili mevzuat gereği Sosyal Güvenlik Kurumu'na devredilen arsalar dolayısıyla Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kalemi %838,37 ve Sermaye Gelirleri kalemi %155,84 oranında, Kuzeydoğu Anadolu Kalkınma Ajansı'ndan alınan proje destekleri dolayısıyla da Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler kalemi %250,97 oranında gerçekleşme göstermiştir.

1.4.Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda 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 Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi 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.

www.balioglu.net

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.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer ikincil mevzuat hükümleri uyarınca, Belediye tarafından oluşturulması gereken Kamu İç Kontrol Sistemi oluşturulmamış olup, bu çerçevede; Belediyede Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberinin de dikkate

alınarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının hazırlanması gerekmektedir.

Bununla birlikte; ön mali kontrol birimi Belediyenin organizasyon yapısında Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yer almaktadır. Teftiş Kurulu müdürlük olarak bulunmasına rağmen aktif olarak faaliyeti bulunmamaktadır. Belediye bünyesinde iç denetim adına sadece hiyerarşik denetim vardır.

Muhasebe Yetkilisi, Muhasebe Yetkilisi Adayların Eğitimi, Sertifika Verilmesi İle Muhasebe Yetkililerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte belirlenen şartlardan "Muhasebe yetkilisi sertifikası almış olmak" şartını taşımamaktadır. Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler yazılı olarak belirlenmiştir.

Sonuç itibariyle; iç denetim biriminin örgütlenmesi dikkate alındığında; iç kontrol ortamı, sadece ön mali kontrol ve hiyerarşik denetimle sağlanmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

www.balioglu.net

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediyenin Ortak Olduğu Şirketler İçin Yapılan Sermaye Artırımlarında Sermaye Taahhüt Kaydının Yapılmaması

Belediyenin şirket kuruluşunda sermaye taahhüt kayıtlarını yapmadığı ve 247 Sermaye Taahhütleri Hesabını kullanmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin;

"241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı" başlıklı 181'inci maddesinde; *"bu hesabın, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı;"*

"247 Sermaye Taahhütleri Hesabı" başlıklı 184 ve 185 inci maddelerinde de; *"sermaye taahhütleri hesabının, mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılacağı ve sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç*

kaydedileceği, yerine getirilen sermaye taahhüt tutarlarının bir taraftan bu hesaba borç, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği;"

hüküm altına alınmıştır.

Belediyenin sahibi olduğu Yakutiye Belediyesi Personel Anonim Şirketi'nin kuruluş sermayesinin 100.000,00 TL olduğu ve bunun tamamının Belediye tarafından taahhüt edildiği ancak sermaye taahhüt kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Yukarıda söz edilen mevzuat hükümleri uyarınca mezkûr sermaye taahhüdünün 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının kullanılması suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen Belediyemize ait şirketin sermaye taahhüt kaydının yapılmamış olması ile ilgili gerekli düzeltme kaydı 09/05/2019 tarih ve 1442 yevmiye numaralı muhasebe fişiyle yapılmıştır" denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguya konu edilen husus 09.05.2019 tarih ve 1442 no'lu yevmiye maddesi ile düzeltilmiştir. Ancak bu husus 2018 yılı mali tablolarını etkilemektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Başka Kurumlara Tahsis Edilen Binaların Binalar Hesabında Takip Edilmemesi

Belediyenin mülkiyetinde olan binalardan, diğer kurumlara tahsis edilen binaların 252 Binalar Hesabında kayıtlı olmadıkları ve dolayısıyla mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Kurumca başka kurumlara tahsis edilen binaların 252 Binalar Hesabına kayıt edilmesi muhasebe ilkeleri çerçevesinde gereklidir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "252 Binalar Hesabı" başlıklı 192 inci maddesinde*; binalar hesabının, kamu idarelerinin her türlü binaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı,* hesabın işleyişinin anlatıldığı 193 üncü maddesinde; *tahsise konu edilen binaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 252 Binalar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabı'na alacak kaydedileceği, tahsis edilen binalardan tahsisi kaldırılanların maliki kamu idaresinin muhasebe birimince yine 252 Binalar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabı'na alacak kaydedileceği* ifade edilmiştir.

Yine 193 üncü madde de; *tahsise konu edilen binaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 252 Binalar Hesabına alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedileceği, tahsisli kullanılan binalardan tahsisi kaldırılanların*

tahsisli kullanan kamu idaresinin muhasebe birimince 252 Binalar Hesabına alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün yayınladığı 15.11.2016 ve 09.01.2017 tarihli Mahalli İdareler 2016 ve 2017 Detaylı Hesap Planlarında "*252.01 Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar, 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği ve 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar*" ibarelerinin bulunduğu görülmektedir. Görüleceği üzere Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün yayınladığı detaylı hesap planlarında tahsisli binaların alt hesaplarda takip edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 04.11.2015 tarihli 47 numaralı Genel Tebliği'nin 6 ncı maddesinde;

"Tahsisli taşınmazların amortisman işlemleri

MADDE 7 – (1) Kamu idaresinin mülkiyetinde olup diğer kamu idarelerine tahsis edilmeyen taşınmazların amortisman işlemleri maliki kamu idaresinin muhasebe birimi tarafından, diğer kamu idarelerine tahsis edilen taşınmazların amortisman işlemleri ise taşınmazı kullanan kamu idaresinin muhasebe birimi tarafından 27/12/2014 tarihli ve 29218 mükerrer sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 41) Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları ile ihdas edilen yardımcı hesap kodları kullanılmak suretiyle yapılır." denilmektedir.

Görüleceği üzere Genel Tebliğ tahsis alınan ve verilen taşınmazların amortisman işlemlerinin hangi kurum tarafından yapılacağını da açıklamaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 7 nci bölümünde; *"Kurumların muhasebesinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütüleceği"* belirtilmiştir.

23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri" başlıklı ikinci bölümünde yer alan "Temel Kavramlar" başlıklı 5 inci maddesinde; *"Genel yönetim muhasebesinin muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve belirtilen kavramlara göre yürütüleceği ifade edilmiş ve tam açıklama kavramı gereğince mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmelidir"* denilmiştir.

www.balioglu.net

Tam açıklama kavramı evrensel bir muhasebe temel kavramı olup sorumlular bu kavram uyarınca kurumun varlıkların gerçek durumunun mali tablolarda yer almasını sağlamalıdırlar.

Açıklanan hükümler çerçevesinde toplam değeri 156.994,00 TL tutarındaki tahsise verilen binaların 252 Binalar Hesabının alt kodlarında takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin mülkiyetinde olan binalardan diğer kurumlara tahsis edilen binaların 252 hesapta ve mali tablolarda yer almamasına ilişkin gerekli düzeltme kaydı 09/05/2019 tarih ve 1443 yevmiye numaralı muhasebe fişiyle yapılmıştır.

Emlak ve İstimlak Müdürlüğü bünyesinde yer alan Emlak Servisinin faaliyete geçirilerek gerekli taşınmaz envanterlerinin yapılması için çalışmalara başlanılmıştır" denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguya konu edilen husus 09.05.2019 tarih ve 1443 no'lu yevmiye maddesi ile düzeltilmiştir. Ancak bu husus 2018 yılı mali tablolarını etkilemektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Arazi ve Arsa Satışlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

2018 yılı içerisinde çeşitli yöntemlerle satılan veya takas suretiyle elden çıkarılan arsalara ilişkin muhasebe kayıtlarında, söz konusu arsaların kayıtlı bedelleri yerine arsaların satış veya takas bedelleri ile muhasebeleştirilerek kayıtlardan düşüldüğü tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabının "Hesabın işleyişi" başlıklı 189 ncı maddesinde; *"... b) Alacak 1) Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600 Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630 Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir."* hükmü yer almıştır.

Buna göre; satılan arsanın satış veya bir satış yöntemi olması münasebetiyle takas bedelinin arsanın kayıtlı değerinden büyük olduğu takdirde aradaki farkın 600 Gelirler Hesabına kaydedilmesi, bununla birlikte; 250 Arazi ve Arsalar Hesabının alacağında sadece satılan arsanın kayıtlı değerinin yer alması gerektiği açıktır.

Yapılan incelemede; Belediye tarafından 2018 yılında çeşitli tarihlerde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 45 nci maddesi kapsamında 4.210.000 TL bedel ile 1 adet arsa satışı gerçekleştirildiği, ayrıca 48 adet arsanın da Sosyal Güvenlik Kurumu'na olan prim borçlarına

karşılık 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun geçici 41'nci maddesi gereği değer tespiti yapılıp 35.488.661,65 TL bedel ile ilgili kuruma takas yöntemiyle devredildiği görülmüştür. Söz konusu 49 adet arsanın kayıtlı değerleri toplamının 5.097.513,34 TL, satış ve takas bedellerinin toplam 39.698.661,65 TL olduğu anlaşılmıştır. Ancak satışlara ilişkin muhasebe kayıtlarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabının alacağına bunların kayıtlı değerlerinin yerine satış ve takas bedellerinin kaydedilerek kayıtlardan çıkarıldığı ve aradaki fark olan 34.601.148,31 TL'nin 600 Gelirler Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Bu durum Belediyenin bilançosunda 250 Arazi ve Arsalar Hesabında yer alan taşınmazların kayıtlı değerlerinin ve 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda gelirler kısmının, olması gerekenden aradaki olumlu fark olan 34.601.148,31 TL kadar düşük görünmesine yol açmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılında çeşitli yöntemlerle takas veya satış suretiyle elden çıkarılan taşınmazların kayıtlı değeri yerine satış bedeli üzerinden muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltme kaydı 09/05/2019 tarih ve 1444 yevmiye numaralı muhasebe fişiyle yapılmıştır.

Envanter çalışması bulunmaması nedeniyle ilgili taşınmazların kayıtlı değerleri tespit edilememiş olduğundan böyle bir işlem yapılmıştır. Benzer işlemlerde kayıtlı değerin esas alınmasına dikkat edilecektir. Bulgu 4 te belirtildiği üzere envanter çalışmaları başlatılmıştır" denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve 2019 yılında bulguda vurgulanan hususlara ilişkin çalışmaların yapıldığı belirtilmiştir. Ancak bu husus 2018 yılı mali tablolarını etkilemektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 4: Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergisinden Büyükşehir Belediyesine Ayrılan %20'lik Payın Hatalı Muhasebeleştirilmesi ve Bütçeleştirilmemesi

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44 ncü maddesi gereği tahsil edilen Çevre temizlik Vergisinden Erzurum Büyükşehir Belediyesi'ne aktarılan payın hatalı muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının, "Hesabın Niteliği" başlıklı 276 ncı maddesinde; *"Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır"* denilmiş olup, "Hesabın İşleyişi" başlıklı 277 inci maddesinde de; *"Kamu idareleri payları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları*

www.balioglu.net

aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir." denilmiştir.

Buna göre, tahsilatı esnasında tamamı bütçe geliri olarak tahsil edilen Çevre Temizlik Vergisi tutarlarından Büyükşehir Belediyesine aktarılan payların muhasebeleştirilmesi ve gönderilmesi esnasında; 630 Giderler Hesabının kullanılması ve 830 Bütçe Giderleri Hesabı kullanılarak da bütçeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; tahsil edilen Çevre Temizlik Vergilerinden, Erzurum Büyükşehir Belediyesi'nce müstahak olunan 196.447,66 TL'lik pay muhasebeleştirilirken; 630 Giderler Hesabının borcu yerine 600 Gelirler Hesabının borcuna kayıt yapıldığı ve bu tutarların 830 Bütçe Giderleri Hesabına kaydedilmemesi münasebetiyle bütçe hesaplarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Bu durum Faaliyet Sonuçları Tablosunu ve Bütçe Hesaplarını 196.447,66 TL tutarında etkilemesi bakımından önem arz etmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunun mükerrer 44 üncü maddesi gereği tahsil olunan Çevre Temizlik Vergisinden büyükşehir belediyesine aktarılacak payın hatalı muhasebeleştirilmesi işlemi 2018/Aralık itibariyle sonlandırılarak kayıtların doğru olarak yapılmasına başlanılmıştır. Örnek olarak 31/12/2018 tarih ve 4553 yevmiye numaralı ödeme emri belgesi ekte yer almaktadır" denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği, gerekli düzeltmelere başlandığı ve vurgulanan hususlara ilişkin çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Ancak bu husus 2018 yılı mali tablolarını etkilemektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 5: Gider Tahakkukları Hesabına Hatalı Kayıtlar Yapılması

Belediyenin kullanmış olduğu kredilerin sonraki yıllarda tahakkuk edecek kredi faizlerinin tutarının 481 Gider Tahakkukları Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 338 nci maddesinde 481 Gider Tahakkukları Hesabının; *"uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için*

kullanılacağı" hüküm altına alınmıştır.

Buna göre bir kredi faizinin 481 Gider Tahakkukları Hesabına kaydedilebilmesi için; içinde bulunulan yıl için tahakkuk etmiş olması ancak ödenmesinin sonraki yıllarda gerçekleşecek olması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; çeşitli dönemlerde kullanılan kredilerin gelecek yıllarda ödenecek olan 20.706.016,53 TL tutarındaki faizlerinin 630 Giderler Hesabı karşılığında 481 Gider Tahakkukları Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Ancak bu husus muhasebenin temel kavramlarından dönemsellik kavramın aykırıdır. Çünkü cari yıldan sonraki yıllara ait kredi faizlerinin cari yılda gider olarak kaydedilmesi ve başka yıllara ait faiz giderlerinin de cari yıla gider yazılması, giderlerin ait olduğu döneme yazılması hususunu öngören tahakkuk esasına aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu Belediyemiz tarafından kullanılan kredilerin gelecek yıllarda ödenecek olan faizlerinin 481 Gider Tahakkukları hesabında takip edilmesinin tahakkuk esasına aykırı olması nedeniyle oluşan durum 09/05/2019 tarih ve 1445 yevmiye numaralı muhasebe fişi ile düzeltilmiştir. Kredi faizlerinin 481 Gider Tahakkukları hesabında takip edilmesinde muhasebenin Süreklilik ve Önemlilik Kavramları esas alınarak, Belediyenin mali tablolarında gerçek borç durumunun yansıtılabilmesi amaçlanmıştır. Ancak bu işlemin ayrılık oluşturduğu anlaşılmıştır. Benzer olaylarda bulguda belirtilen hususlara göre işlem tesis edilecektir" denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguya konu edilen husus 09.05.2019 tarih ve 1445 no'lu yevmiye maddesi ile düzeltilmiştir. Ancak bu husus 2018 yılı mali tablolarını etkilemektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 6: Taşınmaz Kayıtlarının Gerçeği Yansıtmaması

Belediyesi tarafından Taşınmaz İcmal Cetvellerinin düzenlenmediği ve bu nedenle taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının sağlıklı verilere dayandırılmadığı görülmüştür.

Belediyelerin taşınmazlarına yönelik kayıt işlemleri 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınır ve taşınmaz işlemleri" başlıklı 44 üncü maddesine istinaden çıkartılan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Mezkur Yönetmeliğin "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5 nci maddesinde aynen; *"(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve*

www.balioglu.net

değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

(2) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır…" hükmü ve "Kayıt şekli" başlıklı 7 nci maddesinde de; "*...(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur...."* hükmü yer almaktadır.

Buna göre; taşınmazlara ilişkin formların Yönetmeliğin öngördüğü şekilde kayıt ve kontrol yetkililerince düzenlenmesi ve bunlar esas alınarak Taşınmaz İcmal Cetvelinin düzenlenmesi gerekmektedir. Bununla birlikte, mali tablolara esas oluşturacak muhasebe kayıtları bu cetveller üzerinden gerçekleştirilmelidir.

Yapılan incelemede; Belediyenin mülkiyetinde veya tasarrufunda yer alan taşınmazların; sağlıklı muhasebe kayıtlarına esas oluşturmak üzere tespitinin ve yönetmelikte öngörüldüğü şekilde tasnifinin yapılmaması dolayısıyla Taşınmaz İcmal Cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür. Ayrıca, Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemi üzerinden temin edilen çeşitli evsaftaki taşınmazların toplam rayiç bedelleri ile muhasebe kayıtlarında yer alan tutarlar arasında 651,898,84 TL fark bulunduğu tespit edilmiştir.

Bu nedenle, mali tablolarda taşınmaz kayıtlarına ilişkin tutarların güvenilir olmadığı mütalaa edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu olan Belediyemizin mülkiyetindeki taşınmazların rayiç bedelleri ile muhasebe kayıtları arasındaki fark 09/05/2019 tarih ve 1446 yevmiye numaralı muhasebe fişi ile düzeltilmiştir.

Bulgu 4 te belirtildiği üzere taşınmaz envanter çalışmaları başlatılmıştır. Bu çalışmalar neticesinde taşınmazlara ait edinim maliyetleri belirleneceğinden muhasebe kayıtları da daha sağlıklı olacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguya konu edilen husus ve 09.05.2019 tarih ve 1442 no'lu yevmiye maddesi ile düzeltilmiştir. Ancak bu husus 2018 yılı mali tablolarını etkilemektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mal Alımlarında Yapılan Taşınır Kayıtlarında Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

Belediye tarafından yapılan mal alımlarında, alınan mallar kurum deposunda olmasına rağmen, taşınır giriş kaydı ile çıkış kayıtlarının aynı anda yapıldığı tespit edilmiştir.

Söz konusu hatalı uygulama nedeniyle kurumun depolarında fiili olarak bulunan madde ve malzemeler taşınır kayıtlarında görülmemektedir. Depoda bulunan ilgili madde ve malzeme tutarlarını eş anlı gösterme fonksiyonu ortadan kalkmaktadır.

Bu itibarla, toplam 2.289.000,00 TL tutarındaki madde ve malzemenin, malzemeler depoda olmasına rağmen, giriş ve çıkış kayıtlarının aynı anda yapılmasından dolayı, taşınır kayıtlarında hataya yol açtığı, bununla birlikte; 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının da gerçeği yansıtmamasına sebebiyet verdiği açıktır.

Buna göre eş anlı gösterme fonksiyonunun sağlanabilmesi ve hatalı uygulamalardan kaçınabilmesi için madde ve malzemelerin çıkışlarının yapıldığı fiili anda taşınır kayıtları yapılmalı ve ilgili tutarlar aynı anda 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının alacağına kaydedilerek kayıtlardan çıkarılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu Belediyemiz tarafından yapılan mal alımlarında taşınır işlem fişinin madde ve malzemenin tamamı için düzenlemesiyle ilgili hatalı uygulamanın sonlandırılarak doğru işlem yapılması için tüm birimlere gerekli uyarı yapılmış olup; söz konusu uygulamanın takipçisi olunarak hatalı işlem yapılmamasına dikkat edilecektir" denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve vurgulanan hususlara ilişkin düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 2: Erzurum Büyükşehir Belediyesi'nce Belediyeye Aktarılması Gereken Otopark İşletim Gelirlerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23/f maddesi gereği Erzurum Büyükşehir Belediyesi'nin, şehrin muhtelif yerlerinde bulunan otoparkların işletilmesinden elde ettiği gelirin mevzuat gereği müstahak olduğu kısmını, Belediyeye aktarmadığı ve konuya ilişkin herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7 nci maddesinin (f) bendinde; *"...ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiği bütün işleri yürütmek"* hükmüne ve "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23 üncü maddesinin (f) bendinde de; *"7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si"* hükümlerine yer verilmiştir.

Yapılan incelemede; Erzurum Büyükşehir Belediyesi'nce 2015 yılı içerisinde 153.678,56 TL, 2016 yılı içerisinde 170.818,68 TL, 2017 yılı içerisinde 196.686,76 TL ve 2018 yılı içerisinde 272.241,97 TL olmak üzere toplam 793.425,97 TL otopark işletim geliri elde edildiği kayıtların incelenmesinden anlaşılmış olup, bu tutarın %50'si olan 396.712,99 TL'den Belediyeye müstahak olduğu (Yakutiye İlçesi'ne yönelik Adrese Dayalı Nüfus Kayıt Sisteminden temin edilen veriler uyarınca %25,46'sı olacak şekilde) 101.003.13 TL'nin aktarılmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Bu durum Belediye'nin toplamda 101.003.13 TL kadar gelir kaybına uğramasına sebebiyet vermiş olup, mezkûr mevzuat gereği bu meblağın Belediye bütçesine gelir kaydedilmek üzere Erzurum Büyükşehir Belediyesi'nden tahsil ve takibi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu Erzurum Büyükşehir Belediyesi tarafından 2015, 2016, 2017 ve 2018 yılına ait tahsil olunan otopark işletme gelirlerinden Belediyemize düşen pay için tahakkuk kaydı 09/05/2019 tarih ve 1447 yevmiye numaralı muhasebe fişi ile yapılmış ve tahsil çalışmalarına başlanılmıştır" denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği, vurgulanan hususlara ilişkin düzeltmelerin yapıldığı ve tahsilat işlemlerine devam edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 3: Mal Alımı Sözleşmelerinde Kısmi Teslime Konu Olan Malların Teslim Miktar ve Tarihlerinin Bulunmaması

Belediyenin yaptığı mal alımı ihale sözleşmelerinde, kısmi teslime konu olan malların, teslim miktar ve tarihlerinin bulunmadığı tespit edilmiştir.

Mal Alımları Tip Sözleşmesi'nin "10.3. Teslim programı ve teslim tarihi" başlıklı maddesinin dipnotunda; "*Alım konusu malın veya malların teslim şartları ile teslim tarihleri belirtilecektir. İdare, alım konusu malın veya malların tamamının bir defada teslimine veya kısmi teslimine uygun olarak bu maddede gerekli düzenlemeye ve açıklamaya yer verecektir.*

Bu maddede yapılan düzenleme, şartnamelerde yapılan düzenleme ile uyumlu olacaktır." denilmektedir.

Buna göre; mal alım sözleşmelerinde, malların teslim tarihlerinin ayrıntılı bir şekilde belirtilmesi gerekmektedir. Söz konusu tarih ve miktarların belirlenmemesi hem işlerin aksamasına yol açacak hem de yüklenicinin teslim hükümlerine uymaması halinde kesilmesi gereken günlük cezaların kesilme hesabının yapılamamasına sebebiyet verecektir.

Bu itibarla, toplam 13.659.463,00 TL tutarındaki mal alımı ihaleleri sözleşmelerinde, malların teslim tarih ve miktarlarının ayrıntılı olarak belirtilmesi gerekmektedir. Söz konusu düzenleme, işlerin iş programına göre yürümesini ve iç kontrol sistemlerinin çalışmasını sağlayacak olup, ilgili yaptırım hükümlerinin de doğru işletecektir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu Belediyemiz tarafından yapılacak mal alımlarında sözleşme aşamasından önce kısmi teslimler için teslim miktar ve tarihlerinin belirlenmesi sağlanacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve vurgulanan hususlara ilişkin düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Belediye Mülkiyetinde Olan Binaların Kamu Kurumu Olmayan Vakıf, Dernek ve Özel Kişilere Tahsis Edilmesi

Belediyenin mülkiyetinde olan binaların, kamu kurumu olmayan vakıf, dernek ve özel kişilere tahsis edildiği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmeliğin "Amaç ve kapsam" başlıklı 1 inci maddesinde; "*Bu Yönetmeliğin amacı; kamu idarelerinin mülkiyetlerindeki taşınmazların birbirlerine bedelsiz olarak tahsis ve devri ile; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kamu idarelerine tahsis ve devir işlemlerinin usul ve esaslarını belirlemektir*." denilmektedir. Aynı Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde de; " *Bu Yönetmeliğin uygulanmasında;…*

f) Kamu idaresi: Tahsis açısından, Yönetmelik ekindeki idareler ile kendilerine tahsis yapılması açısından köy tüzel kişiliklerini; devir açısından, Yönetmelik ekindeki idarelerden, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç, diğer idareleri,

…

ğ) Tahsis: Mülkiyeti kendilerinde kalması koşuluyla kamu idarelerince, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerinin yerine getirilebilmesi amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazların, birbirlerine veya köy tüzel kişiliklerine; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve

tasarrufu altındaki yerlerin ise, Maliye Bakanlığınca hizmetin devamı süresince kamu idarelerinin veya köy tüzel kişiliklerinin bedelsiz olarak kullanımına bırakılmasını, ifade eder." hükmüne yer verilmiştir.

Mevzuat hükümlerinden görüleceği üzere, bir kamu taşınmazının tahsisi sadece başka bir kamu kurumuna yapılabilir. Ancak belediyedeki uygulama incelendiğinde, belediyeye ait binaların çeşitli dernek, vakıf ve özel kişilere bedelsiz tahsis edildiği görülmüştür.

Bu itibarla, mevzuata aykırı olarak yapılan toplam 122.284,00 TL kayıtlı değerli binalara ait tahsisatın kaldırılarak, söz konusu binaların ihale ile kiralanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye mülkiyetinde olan binaların vakıf, dernek, şahıslara tahsis edilmesiyle alakalı olarak gerekli iptal işlemleri başlatılmış olup; işlemlere ilişkin yazışma örnekleri ekte yer almaktadır" denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve vurgulanan hususlara ilişkin düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

2018 YILI BİLANÇOSU

	AKTİF	***2018***
1	DONEN VARLIKLAR	48.545.920,16
10	Hazir Degerler	806.316,36
100	Kasa Hesabi	1.000,00
102	Banka Hesabi	743.809,20
103	Verilen Cekler Ve Gonderme Emirleri Hesabi (-)	
105	Döviz Hesabı	
108	Diger Hazir Degerler Hesabi	
109	Banka Kredi Kartlarindan Alacaklar Hesabi	61.507,16
11	Menkul Kiymet ve Varliklar	44.482,50
117	Menkul Varliklar Hesabi	44.482,50
12	Faaliyet Alacaklari	23.334.313,36
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	9.505.403,35
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	8.608.969,99
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	3.035.207,31
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	22.726,06
127	Diğer Faaliyet Alacaklari Hesabi	2.162.006,65
13	Kurum Alacaklari	3.163.583,98
139	Diğer Kurum Alacakları Hesabı	3.163.583,98
14	Diger Alacaklar	1.470,04
140	Kisilerden Alacaklar Hesabi	1.470,04
15	Stoklar	0
150	Ilk Madde Ve Malzeme Hesabi	0
16	Ön Ödemeler	274.499,88
160	Is Avans Ve Kredileri Hesabi	0
162	Butce Disi Avans Ve Krediler Hesabi	274.499,88
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0
19	Diger Donen Varliklar	20.921.254,04
190	Devreden Katma Deger Vergisi Hesabi	20.921.254,04
191	Indirilecek Katma Deger Vergisi Hesabi	
2	DURAN VARLIKLAR	70.644.921,44
21	Menkul Kıymet ve Varliklar	
22	Faaliyet Alacaklari	1.565.432,20
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	49.333,93
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	1.516.098,27
23	Kurum Alacaklari	
24	Mali Duran Varliklar	5.145.313,85
240	Mali Kuruluslara Yatirilan Sermayeler Hesabi	5.145.313,85
241	Mal Ve Hizmet Ureten Kuruluslara Yatirilan Sermaye	25.000,00
25	Maddi Duran Varliklar	63.934.175,39
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	37.889.420,75
251	Yeralti Ve Yerustu Duzenleri Hesabi	14.845.893,40
252	Binalar Hesabi	2.081.704,53
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar	4.872.302,63
254	Taşıtlar Grubu	8.938.728,03
255	Demirbaşlar Grubu	3.817.973,03
257	Birikmis Amortismanlar Hesabi (-)	-8.511.846,98

www.balioglu.net

26	Maddi Olmayan Duran Varliklar	
260	Haklar Hesabi	368.231,94
268	Birikmis Amortismanlar Hesabi (-)	-368.231,94
28	Gelecek Yillara Ait Giderler	
29	Diğer Duran Varlıklar	
294	Elden Cikarilacak Stoklar Ve Maddi Duran Varliklar	226.231,27
299	Birikmis Amortismanlar Hesabi (-)	-226.231,27
AKTİF TOPLAMI		**119.190.841,60**

9	**NAZIM HESAPLAR**	***2018***
90	Ödenek Hesaplari	
905	Odenekli Giderler Hesabi	
91	Nakit Disi Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kiymet H	5.728.008,50
910	Teminat Mektuplari Hesabi	5.728.008,50
92	Taahhut Hesaplari	10.830.185,33
920	Gider Taahhutleri Hesabi	10.830.185,33
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		***16.558.193,83***

PASİF		***2018***
3	KISA VADELI YABANCI KAYNAKLAR	54.338.871,41
30	Kisa Vadeli Ic Mali Borclar	16.764.568,21
300	Banka Kredileri Hesabi	16.764.568,21
309	Kisa Vadeli Diger Ic Mali Borclar Hesabi	0
31	Kisa Vadeli Dis Mali Borclar	0
32	Faaliyet Borclari	7.688.784,94
320	Butce Emanetleri Hesabi	7.688.784,94
33	Emanet Yabanci Kaynaklar	1.876.155,18
330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	103.805,03
333	Emanetler Hesabi	1.772.350,15
34	Alınan Avanslar	
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	14.848.251,97
360	Odenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	902.056,81
361	Odenecek Sosyal Guvenlik Kesintileri Hesabi	2.869.655,88
362	Fonlar Veya Diger Kamu Idareleri Adina Yapilan Ta	3.015.071,00
363	Kamu Idareleri Paylari Hesabi	50.635,44
368	Vadesi Gecmis, Ertelenmis Veya Taksitlendirilmis V	8.010.832,84
37	Borç ve Gider Karşılıkları	324.325,06
372	Kidem Tazminati Karsiligi Hesabi	324.325,06
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	12.836.786,05
381	Gider Tahakkuklari Hesabi	12.836.786,05
39	Diger Kisa Vadeli Yabanci Kaynaklar	
391	Hesaplanan Katma Deger Vergisi Hesabi	
4	UZUN VADELI YABANCI KAYNAKLAR	74.706.714,44
40	Uzun Vadeli Ic Mali Borclar	49.514.838,90
400	Banka Kredileri Hesabi	49.514.838,90
409	Uzun Vadeli Diger Ic Mali Borclar Hesabi	
41	Uzun Vadeli Dis Mali Borclar	
43	Diger Borclar	7.020.777,09
44	Alınan Avanslar	7.020.777,09
47	Borç ve Gider Karşılıkları	7.792.771,47
472	Kidem Tazminati Karsiligi Hesabi	7.792.771,47
48	Gelecek Yillara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	10.378.326,98
481	Gider Tahakkuklari Hesabi	10.378.326,98
49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	

www.balioglu.net

5	ÖZ KAYNAKLAR	-9.854.744,25
50	Net Deger	5.086.907,69
500	Net Deger Hesabi	5.086.907,69
52	Yeniden Degerleme Farklari	
57	Gecmis Yillar Olumlu Faaliyet Sonuclari	12.794.784,05
570	Gecmis Yillar Olumlu Faaliyet Sonuclari Hesabi	12.794.784,05
58	Gecmis Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuclari	-26.812.171,85
580	Gecmis Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuclari Hesabi (	-26.812.171,85
59	Donem Faaliyet Sonuclari	-924.264,14
591	Donem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	-924.264,14
PASİF TOPLAMI		**119.190.841,60**

9	**NAZIM HESAPLAR**	***2018***
90	Ödenek Hesaplari	
901	Butce Odenekleri Hesabi	
91	Nakit Disi Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kiymet H	5.728.008,50
911	Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	5.728.008,50
92	Taahhut Hesaplari	10.830.185,33
921	Gider Taahhutleri Karsiligi Hesabi	10.830.185,33
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		**16.558.193,83**

www.balioglu.net

2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HesKodu	**Kd1**	**Kd2**	**Kd3**	**Kd4**	**GİDERİN TÜRÜ**	**2018 Cari Yıl**
630	1	1	1	1	Temel Maaslar	4.942.500,15
630	1	1	4	0	Sosyal Haklar	4.600,00
630	1	2	1	2	Kadro Karsiligi Sozlesmeli Personel Ucretleri	459.800,93
630	1	3	1	1	Surekli Iscilerin Ucretleri	7.200.755,74
630	1	3	2	1	Surekli Iscilerin Ihbar ve Kidem Tazminatlari	1.497.022,31
630	1	3	3	1	Surekli Iscilerin Sosyal Haklari	0
630	1	5	1	51	Belediye Baskanina Yapilan Odemeler	181.123,95
630	1	5	1	52	Belediye Meclis Uyelerine Yapilan Odemeler	163.437,80
630	2	1	6	1	Sosyal Guvenlik Primi Odemeleri	668.092,31
630	2	2	6	1	Sosyal Guvenlik Primi Odemeleri	74.201,05
630	2	3	4	1	Issizlik Sigortasi Fonuna	135.432,21
630	2	3	6	1	Sosyal Guvenlik Primi Odemeleri	1.388.180,22
630	3	2	1	5	Baski ve Cilt Giderleri	0
630	3	2	1	90	Diger Kirtasiye ve Buro Malzemesi Alimlari	0
630	3	2	2	1	Su Alimlari	174.845,68
630	3	2	3	1	Yakacak Alimlari	779.760,89
630	3	2	3	2	Akaryakit ve Yag Alimlari	5.133.049,26
630	3	2	3	3	Elektrik Alimlari	1.729.327,01
630	3	2	9	1	Bahce Malzemesi Alimlari ile Yapim ve Bakim Giderl	561.644,44
630	3	2	9	90	Diger Tuketim Mal ve Malzemesi Alimlari	595.877,57
630	3	3	1	1	Yurtici Gecici Gorev Yolluklari	21.882,04
630	3	3	2	1	Yurtici Surekli Gorev Yolluklari	10.429,35

630	3	3	3	1	Yurtdisi Gecici Gorev Yolluklari	0
630	3	4	2	90	Diger Yasal Giderler	17.083.603,60
630	3	4	3	90	Diger Vergi, Resim ve Harclar ve Benzeri Giderler	2.464.371,28
630	3	5	1	1	Etut-Proje Bilirkisi Ekspertiz Giderleri	2.301,00
630	3	5	1	2	Arastirma ve Gelistirme Giderleri	0
630	3	5	1	4	Muteahhitlik Hizmetleri	7.583.647,35
630	3	5	1	90	Diger Musavir Firma ve Kisilere Odemeler	10.171.419,93
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	41.304,96
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanim Ucretleri	673.594,02
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	1.767,50
630	3	5	3	90	Diger Tasima Giderleri	7.504,80
630	3	5	4	1	Ilan Giderleri	533.419,78
630	3	5	4	90	Diger Tarifeye Bagli Odemeler	165.412,05
630	3	5	5	2	Tasit Kiralamasi Giderleri	0
630	3	5	5	5	Hizmet Binasi Kiralama Giderleri	0
630	3	5	5	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazilimlari	0
630	3	5	5	90	Diger Kiralama Giderleri	495.316,80
630	3	6	1	1	Temsil, Agirlama, Toren, Fuar, Organizasyon Giderl	136.566,77
630	3	6	2	1	Tanitma, Agirlama, Toren, Fuar, Organizasyon Gider	5.176,00
630	3	7	1	90	Diger Dayanikli Mal ve Malzeme Alimlari	32.078,30
630	3	7	2	90	Diger Gayri Maddi Hak Alimlari	0
630	3	7	3	3	Tasit Bakim ve Onarim Giderleri	1.992,24
630	3	7	3	4	Is Makinasi Onarim Giderleri	115.912,26
630	3	7	3	90	Diger Bakim ve Onarim Giderleri	1.211.290,25
630	3	8	1	1	Buro Bakim ve Onarimi Giderleri	0
630	3	8	1	90	Diger Hizmet Binasi Bakim ve Onarim Giderleri	10.897,30
630	3	8	6	1	Yol Bakim ve Onarimi Giderleri	583.460,74
630	3	8	9	1	Diger Tasinmaz Yapim, Bakim ve Onarim Giderleri	333.666,24
630	4	2	9	1	YTL Cinsinden Diger Ic Borc Faiz Giderleri	16.659.525,13
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kurulus, Sandik vb. Kurulus	412.646,96
630	5	3	1	5	Memurlarin Ogle Yemegine Yardim	94.751,28
630	5	8	5	2	Buyuksehir Belediyelere Ayrilan Paylar	24.877.515,64
630	12	1	2	9	Mulkiyet Uzerinden Alinan Diger Vergiler	4.840,69
630	12	1	3	9	Dahilde Alinan Diger Mal ve Hizmet Vergileri	482
630	12	5	3	2	Idari Para Cezalari	89.984,25
630	12	5	3	4	Vergi Cezalari	1.845,42
GİDERLER TOPLAMI						**125.670.133,71**

HesKodu	**Kd1**	**Kd2**	**Kd3**	**Kd4**	**GELİRİN TÜRÜ**	**2018 Cari Yıl**
600	1	2	9	51	Bina Vergisi	12.907.904,16
600	1	2	9	52	Arsa Vergisi	1.365.470,84
600	1	2	9	53	Arazi Vergisi	36.613,06

www.balioglu.net

600	1	2	9	54	Cevre Temizlik Vergisi	1.379.054,17
600	1	3	2	51	Haberlesme Vergisi	177.228,47
600	1	3	2	52	Elektrik ve Havagazi Tuketim Vergisi	3.302.200,52
600	1	3	9	51	Eglence Vergisi	250.217,92
600	1	3	9	53	Ilan ve Reklam Vergisi	566.022,75
600	1	6	9	51	Bina Insaat Harci	596.472,76
600	1	6	9	53	Isgal Harci	523.758,65
600	1	6	9	54	Isyeri Acma Izni Harci	85.204,00
600	1	6	9	57	Tatil Gunlerinde Calisma Ruhsati Harci	600
600	1	6	9	99	Diger Harclar	602.917,20
600	3	1	1	1	Sartname, Basili Evrak, Form Satis Gelirleri	119.093,00
600	3	1	2	3	Avukatlik Vekalet Ucreti Gelirleri	29.629,84
600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	561.972,46
600	3	6	2	1	Tasinir Kira Gelirleri	0
600	3	9	9	99	Diger Cesitli Tesebbus ve Mulkiyet Gelirleri	15.628.312,00
600	4	5	1	9	Digerlerinden Alinan Proje Yardimlari	2.509.707,76
600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	0
600	5	1	9	99	Diger Faizler	0
600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alinan Paylar	74.536.471,74
600	5	2	2	52	Cevre Temizlik Vergisinden Alinan Paylar	1.761.770,87
600	5	2	4	53	Yol Harcamalarina Katilma Payi	1.653.154,80
600	5	3	2	99	Diger Idari Para Cezalari	118.072,97
600	5	3	4	1	Vergi ve Diger Amme Alacaklari Gecikme Zamlari	1.400.787,67
600	5	3	4	2	Vergi Barisi TEFE Tutari	46.633,81
600	5	9	1	1	Irat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	17.500,00
600	5	9	1	6	Kisilerden Alacaklar	2.155,82
600	5	9	1	11	Mera Gelirleri	9.250,00
600	5	9	1	99	Yukarida Tanimlanmayan Diger Cesitli Gelirler	400,5
600	11	1	2	1	Hazine Mali Yabanci Paralardan Kaynaklananlar	0
600	11	99	1	1	Avans, Kredi ve Akreditiflerin Gonderilmesi ve Iad	0
GELİRLER TOPLAMI						**124.745.869,03**

FAALİYET SONUCU	**-924.264,14**

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili hesap kullanılmaya başlanılmış ve bilançoda yerini almıştır.
Belediye Borçlanmalarının Mevzuata Aykırı Olması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Daha sonra alınan krediler mevzuata uygun olarak alınmıştır.
Ambalaj Atıkları Toplanması İmtiyaz Hakkının İhale Yapılmadan ve Bedelsiz Verilmesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	idare tarafından ihale yapılmışltır.
Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinin Belirlenmemesi ve Tahsil Edilmemesi	2015	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu husus ile ilgili uygulamaların Erzurum Büyükşehir Belediyesi Belediye Meclisi'nce gerekli

www.balioglu.net

			kararlar alındığında uygulamaya geçireleceği idarece belirtilmiştir.
İhdas Edilen İç Denetçi Kadrosunun Boş Olması	2015	Kısmen Yerine Getirildi	İdare tarafından gerekli işlemlere başlanacağı yerinde denetim esnasında bildirilmiştir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ERZURUM YAKUTİYE BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **30**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **30**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **30**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **31**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **31**

6. **DENETİM BULGULARI** **32**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Durum Analizi Bölümünün Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzuna Uygun Olarak Hazırlanmaması

2. Stratejik Planda Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi

3. Stratejik Planda Yer Alan Faaliyet ve Projelerin Maliyetlerine Yer Verilmemesi

4. Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerin "İlgililik" Kriteri Açısından Değerlendirilmesi

5. Kurumun Performans Programında Yer Alan Hedeflerin Stratejik Plandaki Hedeflerle Aynı Olması

6. Performans Programında Öncelikli Stratejik Amaç ve Hedeflerin Belirlenmemesi

7. Performans Programında Yer Alan Göstergelerin "İlgililik" Kriteri Açısından Değerlendirilmesi

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

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

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

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin

değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Kamu İdaresi Erzurum Yakutiye Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

www.balioglu.net

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Erzurum Yakutiye Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Erzurum Yakutiye Belediyesi'nin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırladığı ancak söz konusu planda Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na aykırı bir şekilde durum analizi bölümünde 'Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi', 'Faaliyet Alanları İle Ürün ve Hizmetlerin Belirlenmesi' ve 'Çevre Analizi' unsurlarına yer verilmediği görülmemiştir.

Erzurum Yakutiye Belediyesi Stratejik Planında, stratejik amaçları gerçekleştirmek için belirlenen stratejik hedeflerin tamamının ilgili olduğu düşünülmektedir. Söz konusu hedefler ölçülebilirlik kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulmuş, hedeflerin tamamının ölçülebilir olmadığı, ölçülebilir olmayan bu hedefler için ölçülebilir performans göstergelerine de yer verilmediği görülmüştür.

Erzurum Yakutiye Belediyesi'nin 2018 yılı Performans Programı incelendiğinde; programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Yapılan incelemeler neticesinde, Erzurum Yakutiye Belediyesi 2018 Yılı Performans Programı'nda yer verilen performans göstergelerinden ölçülebilir nitelikte olmayanların olmadığı görülmüştür.

Erzurum Yakutiye Belediyesi 2018 yılı Faaliyet Raporu zamanında yayımlanmış ve mevzuata uygun olduğu görülmüştür.

Stratejik Planlama belgeleri kamuda hesap verebilirlik mekanizmalarının daha etkin hale getirilmesinin araçlarıdır. Stratejik Planların izleme faaliyetleri performans göstergeleri üzerinden gerçekleşeceğinden bu göstergelerin hedefle uyumlu ve ölçülebilir olması gerekmektedir.

Belirlenmiş amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik gelişmelerin ve faaliyetlerin izlenmesi; bu doğrultuda hedeflere ulaşma ya da ulaşamama durumlarının ve ulaşamama durumunun sebeplerinin tespiti yapılarak önlemler alınması sağlanmalıdır.

Stratejik Plan, Performans Program ve Faaliyet Raporu hazırlanırken sistematik olarak takibinin nasıl yapılacağının belirlenmesi ve bu sürecin üst yönetim tarafından sahiplenildiğinin kurum çalışanlarına hissettirilmesi önemlidir.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Durum Analizi Bölümünün Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzuna Uygun Olarak Hazırlanmaması

Belediyenin stratejik planında ‘‘Durum Analizi’’ bölümünde ‘Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi’, ‘Faaliyet Alanları İle Ürün ve Hizmetlerin Belirlenmesi’ ve ‘Çevre Analizi’ kısımları bulunmamaktadır.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun ‘‘Durum Analizi’’ başlıklı bölümünde aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir:

Stratejik planlama sürecinin ilk adımı olan durum analizi, kuruluşun “neredeyiz?” sorusuna cevap verir.

Durum analizi kapsamında genel olarak aşağıdaki değerlendirmeler yapılır:

- Tarihi gelişim
- Kuruluşun yasal yükümlülükleri ve mevzuat analizi

- Kuruluşun faaliyet alanları ile ürün ve hizmetlerinin belirlenmesi
- Paydaş analizi (kuruluşun hedef kitlesi ve kuruluş faaliyetlerinden olumlu/olumsuz yönde etkilenenlerin, ilgili tarafların analizi)
- Kuruluş içi analiz (kuruluşun yapısının, insan kaynaklarının, mali kaynaklarının, kurumsal kültürünün, teknolojik düzeyinin vb. analizi)
- Çevre analizi (kuruluşun faaliyet gösterdiği ortamın ve dış koşulların analizi).

Belediyenin stratejik planında durum analizi bölümünde 'Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi', 'Faaliyet Alanları İle Ürün ve Hizmetlerin Belirlenmesi' ve 'Çevre Analizi' unsurlarına yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu olan "Durum Analiz Bölümünün Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzuna Uygun Olarak Hazırlanmaması" kapsamında belediyemizin stratejik planında durum analizi bölümünde "Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi, Faaliyet Alanları İle Ürün ve Hizmetlerin Belirlenmesi ve Çevre Analizi" unsurlarına yer verilmediği tespit edilmiş olup, 2020-2024 yıllarını kapsayacak olan Stratejik Planlamada bu hususlar göz önünde bulundurularak hazırlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve bulguda vurgulanan hususlara ilişkin çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Stratejik Planda Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi

Stratejik Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan "Kaynak Tablosu" nun planda yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir. Maliyet tablosunda gösterilen toplam maliyetlerin yıllar itibariyle hangi kaynaklardan elde edileceği ise kaynak tablosunda gösterilmelidir.

Kurum, her bir stratejik hedef için öngördüğü kaynak ihtiyacını belirlemeli ve hedeflere ait toplam kaynak ihtiyacını ortaya koymalıdır. Ancak bu unsura Stratejik Planda yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu olan "Stratejik Planda Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi" kapsamında belediyemizin stratejik planında, kurum her bir stratejik hedef için öngördüğü kaynak ihtiyacını belirlemesi ve hedeflere ait toplam kaynak ihtiyacını ortaya koyması gerektiği belirlenmiş olup, 2020-2024 yıllarını kapsayacak olan Stratejik Planlamada bu unsurlar dikkate alınarak hazırlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve bulguda vurgulanan hususlara ilişkin çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Faaliyet ve Projelerin Maliyetlerine Yer Verilmemesi

Kurumun stratejik planında faaliyet ve projelerin maliyetlerine yer verilmemiş dolayısıyla da bu faaliyet ve projelerin bütçe ile bağlantısı kurulamamıştır.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre; kamu idarelerinin her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet ve projelerin ortaya koymaları, sonrasında ise faaliyet ve projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması için faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yaparak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşmaları gerekmektedir.

Erzurum Yakutiye Belediyesi yukarıda belirtilen hususa aykırı olarak faaliyet ve projeleri katlanması gereken maliyete stratejik planında yer vermemiş beş yıllık maliyet tablosunda hedeflere yönelik maliyeti toplu olarak göstermiştir. Ancak her bir faaliyet ve projenin maliyetine yer verilerek hedefe yönelik maliyete ulaşılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu olan "Stratejik Planda Yer Alan Faaliyet ve Projelerin Maliyetlerine Yer Verilmemesi" kapsamında belediyemizin stratejik planında yukarıda bulunan hususa aykırı olarak faaliyet ve projeleri katlanması gereken maliyete, stratejik planında yer verilmemiş, beş yıllık maliyet tablosunda hedeflere yönelik maliyet toplu olarak gösterildiği tespit edilmiştir. 2020-2024 yıllarını kapsayacak olan Stratejik Planlamada her bir faaliyet ve projenin maliyetine yer verilerek hedefe yönelik maliyete ulaşılacak şekilde hazırlanması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve bulguda vurgulanan hususlara ilişkin çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerin "İlgililik" Kriteri Açısından Değerlendirilmesi

Stratejik Planda yer alan hedeflerin "İlgililik" kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Planda yer alan 9 adet hedefin 8 adedinin ilgili, 1 adedinin ilgisiz, yani %89'unun ilgili % 11'inin ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen hedefe aşağıda yer verilmiştir:

Örnek Tablo 1: İlgili Olmayan Hedefler

Amaç	Hedef	Değerlendirme
Sosyal&kültürel etkinlikleri arttırarak ve Yakutiyelilere bu etkinliklerden daha fazla yararlanma imkânı sunarak ilçemizin sosyal altyapısını güçlendirmek	Toplu nikâh işlemleri, nikâhsız kişilerin tespiti ve nikâha özendirme çalışmaları vb. alanlarda eğitim semineri çalışmaları yapmak	Hedef, amacın gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu olan "Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerin 'İlgililik' Kriteri Açısından Değerlendirilmesi" kapsamında belediyemizin stratejik planında ilgisiz olduğu düşünülen hedefler tekrar gözden geçirilerek, 2020-2024 yıllarını kapsayacak olan Stratejik Planlama bu gibi unsurlar dikkate alınarak hazırlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve bulguda vurgulanan hususlara ilişkin çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 5: Kurumun Performans Programında Yer Alan Hedeflerin Stratejik Plandaki Hedeflerle Aynı Olması

Kurumun Performans Programında yer alan hedeflerin stratejik plandaki hedeflerle aynı olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 16 ncı maddesinde;

"Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur."

Denilmektedir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde 'Performans Hedefi;

"Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler" olarak tanımlanmıştır.

Buna göre; performans programı stratejik planın yıllık görüntüsüdür ve programda yer verilen performans hedeflerinin stratejik plandaki hedefler ile aynı olmaması bu hedeflere ulaşmayı sağlayacak şekilde çıktı-sonuç odaklı olması gerekir.

Dolayısıyla stratejik plandaki hedeflerle aynı hedeflerin belirlenmesi durumunda performans hedefleri yukarıda açıklanan stratejik plandaki hedeflere ulaşma işlevini yerine getirememektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu olan "Kurumun Performans Programında Yer Alan Hedeflerin Stratejik Plandaki Hedeflerle Aynı Olması" kapsamında belediyemizin stratejik planındaki hedefler ile performans programındaki hedeflerin aynı olmaması gerektiği, bu hedeflere ulaşmayı sağlayacak şekilde çıktı-sonuç odaklı olması gerektiği belirtilmiş olup, 2020-2024 yıllarını kapsayacak olan Stratejik Planlamada ve her yıl yapılacak olan Performans Programlarında bu hususlar dikkate alınarak hazırlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve bulguda vurgulanan hususlara ilişkin çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 6: Performans Programında Öncelikli Stratejik Amaç ve Hedeflerin Belirlenmemesi

Performans Programında öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin belirlenmediği tespit edilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde; Kamu idarelerinin; kalkınma planı, hükümet programı, orta vadeli program ve orta vadeli mali plan ile bütçe içi ve bütçe dışı kaynaklarını göz önünde bulundurarak, stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerden program döneminde hangilerine ne ölçüde öncelik vereceklerini üst yönetici, harcama yetkilileri ve diğer ilgili tarafların katkılarının sağlanacağı katılımcı bir yöntemle belirlerleyecekleri ifade edilmiştir.

Performans Programında öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin belirlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu olan "Performans Programında Öncelikli Stratejik Amaç ve Hedeflerin Belirlenmesi" kapsamında belediyemizin performans programında öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin belirlenmediği tespit edilmiş olup, 2020 yılından sonra yapılacak olan Performans Programları bu hususlar dikkate alınarak hazırlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve bulguda vurgulanan hususlara ilişkin çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 7: Performans Programında Yer Alan Göstergelerin "İlgililik" Kriteri Açısından Değerlendirilmesi

Performans Programında yer alan göstergelerin "İlgililik" kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; ilgisiz göstegelerin bulunduğu tespit edilmiştir. İlgisiz olduğu düşünülen göstergelerden örnekler aşağıda yer almaktadır:

www.balioglu.net

Örnek Tablo 4: İlgili Olmayan Göstergeler

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
2019 yılı sonuna kadar belediyenin hak ve menfaatlerini korumak için düzenli bir şekilde kayıt ve numarataj işlemlerini gerçekleştirmek.	Vatandaşlardan gelen evrak ve belgelerin tasnif ve düzenlemelerini gelen-giden evrak kayıt defterine kaydettikten sonra elektronik ortama giriş-çıkışının aktarılması ve numaralandırılması işlemlerini gerçekleştirmek.	Gösterge hedefle ilgili değildir. Gösterge hedefin tamamına yönelik değildir.
Belediye Encümen kararı ile verilen tüm para cezalarının tahsilini yapmak için ödeme emir düzenlemek	2017 yılına oranla %1 oranında artırmak.	Gösterge hedefle ilgili değildir. Kesilen bir ceza için ödeme emir düzenlenmesi gösterge krtieri olamaz.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu olan "Performans Programında Yer Alan Göstergelerin 'İlgililik' Kriteri Açısından Değerlendirilmesi" kapsamında belediyemizin performans programında ilgisiz olduğu düşünülen göstergeler tekrar gözden geçirilerek, 2020 yılından sonra yapılacak olan Performans Programları, bu hususlar dikkate alınarak hazırlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve bulguda vurgulanan hususlara ilişkin çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net