T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

GİRESUN BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

GİRESUN BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

GİRESUN BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **77**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

GİRESUN BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 9
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 11
9. EKLER 68

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Norm Kadro Tablosu 3
Tablo 2: Personelin Müdürlüklere Dağılım Tablosu 3
Tablo 3: Bütçe Gelirleri Tahmin/ Gerçekleşme Tablosu 4
Tablo 4: Bütçe Giderleri Tahmin/ Gerçekleşme Tablosu 4
Tablo 5: Sicil Bazlı Alacaklar Genel İcmal Tahakkuk Farkları 12
Tablo 6: Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler Tahakkuk ve Devir Farkı Tablosu 16
Tablo 7: 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı Taşınır İşlem Fişleri Kayıt Tablosu 19
Tablo 8: Gelir Tahsilat Tablosu 48
Tablo 9: Sayıştay İlamları Tablosu 51
Tablo 10: Ecrimisil Gelirleri Farkları 54
Tablo 11: Kira Gelirleri Tahakkuk Farkı 62

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Demirbaşlar Hesabı İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle Mizan Cetvelinde Demirbaşlar Hesabının Ertesi Yıl Devir Tutarının Farklı Olması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Belediye Sicil Bazlı Alacak Kayıtlarının, Muhasebe Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde Yer Alan Alacak Toplamları İle Gelir Servisi Kayıtlarının Farklı Olması

2. Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Hatalı Kullanılması

3. Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirlerin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarının Farklı Olması.

4. Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle Mizan Cetvelinde Ertesi Yıla Devir Tutarının Farklı Olması.

5. Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak Borçlanılması Ve Borçlanılan Tutarın Emanetler Hesabında İzlenmesi

6. Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmelerine Mevzuata Aykırı Hükümler Konulması.

7. Belediyeye ait Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Mevzuatta Bir Karşılığı Olmayan "İşgaliye Sözleşmesi" ile Kiraya Verilmesi

8. Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirlere Ait Tahsilat Bulunmaması Ve Taşınır Kira Gelirleri Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

9. Süresi Biten Taşınmaz Kira Sözleşmelerin Sürelerinin Encümen Kararı İle Uzatılması.

10. Kesinleşen Sayıştay İlamlarının Yerine Getirilmemesi

11. Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması.

12. Ecrimisil Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Farklı Olması

www.balioglu.net

13. Kira Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarının Farklı Olması

14. Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı Bakiyesinin Bankalar Hesabı Bakiyesinden Fazla Olması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 2'nci maddesine göre Genel Yönetim Kapsamında yer alan bir mahalli idare birimi olan Giresun Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3'üncü maddesinde de belirtildiği üzere belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı belde seçmenleri tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir.

Giresun Belediyesinin genel faaliyet amacı, mahallî müşterek nitelikteki imar; su ve kanalizasyon; ulaşım; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor, sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma, okul öncesi eğitim kurumları gibi ihtiyaçları karşılamaktır.

Belediyenin görevleri 5393 sayılı Belediye Kanununun 14'üncü maddesinde belirtilmiş olup,

www.balioglu.net

Belediye, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;

a) İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Büyükşehir belediyeleri ile nüfusu 50.000'i geçen belediyeler, kadınlar ve çocuklar için koruma evleri açar.

b) Okul öncesi eğitim kurumları açabilir; Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. Gerektiğinde, öğrencilere, amatör spor kulüplerine malzeme verir ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan sporculara belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir.

Belediye, kanunlarla başka bir kamu kurum ve kuruluşuna verilmeyen mahallî müşterek nitelikteki diğer görev ve hizmetleri de yapar veya yaptırır.

Hizmetlerin yerine getirilmesinde öncelik sırası, belediyenin malî durumu ve hizmetin ivediliği dikkate alınarak belirlenir.

Belediye hizmetleri, vatandaşlara en yakın yerlerde ve en uygun yöntemlerle sunulur. Hizmet sunumunda özürlü, yaşlı, düşkün ve dar gelirlilerin durumuna uygun yöntemler uygulanır.

Belediyenin görev, sorumluluk ve yetki alanı belediye sınırlarını kapsar.

Belediye meclisinin kararı ile mücavir alanlara da belediye hizmetleri götürülebilir.

4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu hükümleri saklıdır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

www.balioglu.net

Giresun Belediyesinin organları belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır. Belediye, 1 başkan 5 başkan yardımcısı ve 27 müdürlükten oluşan bir organizasyon yapısına sahiptir.

Belediye bir mahalli idare birimi olduğundan taşra teşkilatı bulunmamaktadır. Belediyenin bağlı veya ilgili olduğu kamu idaresi bulunmamakla birlikte, dış denetim açısından Sayıstay ile idari denetim açısından Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü ile ilişkileri bulunmaktadır. (Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü tarafından kullanılan idari denetim yetkisi 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü 'ne verilmiştir.)

Norm kadro esaslarına göre toplam memur ve işçi karoları ile çalışan memur ve işçi sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Tabloda da görüldüğü gibi; 542 memur, 260 işçi olmak üzere toplam kadro olmasına karşın dolu kadro sayısı 222 memur,130 işçi olmak üzere 352 dir. Ayrıca belediyede 100 sözleşmeli personel çalışmaktadır.

Tablo 1: Norm Kadro Tablosu

MEVCUT STATÜ	KADRO ADEDİ	DOLU KADRO	BOŞ KADRO
Memur	542	222	320
Sürekli İşçi	260	130	130
Sözleşmeli	-	100	-
TOPLAM	802	452	450

Tablo 2: Personelin Müdürlüklere Dağılım Tablosu

Personelin Müdürlük Bazında Dağılımı				
MÜDÜRLÜKLER	**Memur**	**İşçi**	**Sözleşmeli Personel**	**Toplam**
BAŞKANLIK	3	-	-	3
İÇ DENETİM	1	-	-	1
YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	5	3	1	9
İNSAN KAY. VE EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ	5	1	1	7
HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	3	-	1	4
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	23	10	21	54
ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	2	4	2	8
İMAR VE ŞEHİRCİLİK MÜDÜRLÜĞÜ	26	5	9	40
ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	30	3	-	33
İTFAİYE MÜDÜRLÜĞÜ	23	13	-	38
KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ	10	11	12	33
SU VE KANALİZASYON MÜDÜRLÜĞÜ	2	18	3	24
FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	5	24	7	39
DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	9	2	1	12
PARK VE BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	3	7	6	16
VETERİNER İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	3	5	1	10
SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	10	2	9	21
RUHSAT VE DENETİM MÜDÜRLÜĞÜ	6	-	1	7
HAL MÜDÜRLÜĞÜ	5	4	1	10
TERMİNAL MÜDÜRLÜĞÜ	1	1	-	3
TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	4	1	3	8
SİVİL SAVUNMA ŞEFLİĞİ	2	-	-	2
MEZARLIKLAR VE DEFİN MÜDÜRLÜĞÜ	2	-	-	2
TİYATRO MÜDÜRLÜĞÜ	1	2	2	6
TEFTİŞ KURULU MÜDÜRLÜĞÜ	2	1	-	3
MAKİNA İKMAL BAKIM VE ONARIM MÜDÜRLÜĞÜ	4	2	1	7

www.balioglu.net

BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ	6	3	5	14
İKTİSAT MÜDÜRLÜĞÜ	14	8	1	23
PLAN VE PROJE MÜDÜRLÜĞÜ	8	-	10	18
STRATEJİ GELİŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ	4	-	2	6
TOPLAM	**222**	**130**	**100**	**452**

1.3. Mali Yapı

Giresun Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır.

Belediyenin 2018 yılı bütçe gelirleri tahmini 155.000.000,00 TL, gerçekleşen tutar 145.772.101,31 TL olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir

Tablo 3: Bütçe Gelirleri Tahmin/ Gerçekleşme Tablosu

Gelirin Kodu	Gelirin Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen
01	Vergi Gelirleri	23.472.000,00	15.546.376,17
03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	44.702.000,00	38.429.089,64
04	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.625.000,00	983,12
05	Diğer Gelirler	73.704.000,00	83.157.600,12
06	Sermaye Gelirleri	11.547.000,00	8.638.052,26
09	Red Ve İadeler (-)	-50.000,00	0,00
Bütçe Gelirleri Toplamı:		**155.000.000,00**	**145.772.101,31**

Belediyenin 2018 yılı bütçe giderleri tahmini 185.400.000,00 TL, gerçekleşen tutar 172.388.462,28 TL olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir

Tablo 4: Bütçe Giderleri Tahmin/ Gerçekleşme Tablosu

Giderin Kodu	Giderin Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen
01	Personel Giderleri	38.976.800,00	39.412.001,05
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.933.200,00	6.129.309,74
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	84.608.000,00	89.130.253,28
04	Faiz Giderleri	8.500.000,00	8.169.095,64

www.balioglu.net

05	Cari Transferler	7.905.000,00	9.368.371,84
06	Sermaye Giderleri	23.227.000,00	19.728.430,73
07	Sermaye Transferleri	750.000,00	451.000,00
09	Yedek Ödenekler	14.500.000,00	0,00
Bütçe Giderleri Toplam:		**185.400.000,00**	**172.388.462,28**

Belediyenin gelirleri 5393 sayılı Kanunun 59'uncu maddesinde sayılmıştır. Bütçede bütçe gelirleri ile bütçe giderleri arasındaki açık borçlanma yolu ile dengelenmektedir.

Belediyenin belediye bütçesi dışında Giresun Güvenlik İnşaat Taahhüt Nakliye Turizm San. ve Tic. A.Ş. ticaret ünvanlı bir şirketi bulunmaktadır. 396 sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereğince "belediye şirketinde işçi" statüsüne geçirilen personel bu şirkette istihdam edilmektedir. Belediye bütçesi içinde gösterilmeyen başka bir teşekkül bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Giresun Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemidir.

Belediyelerin hesap planı, hesapların niteliği ve işleyişi ile yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenecek mali tablo ve cetveller aynı yönetmelikte gösterilmiştir.

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

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

www.balioglu.net

Giresun Belediyesi'nde kurum yönetimi ve çalışanlarının iç kontrollerle ilgili bilgi sahibi olmasına yönelik eğitimlerin yapıldığı gözlemlenmiştir.

Kurum personelinin tamamı etik davranış ilkelerinden haberdar olup, kamu görevlileri etik sözleşmesini imzalamışlardır.

Kurumun misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerinin tüm personel tarafından öğrenilmesi ve sahiplenilmesi yönünden çalışma yapılmıştır.

Birimlerde mali işlerin süreç akış şeması hazırlanmıştır.

Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler yazılı olarak belirlenerek ilgililere duyurulmuştur.

Kurum kilit personeli eğitim ve uzmanlık alanı ile ilgili işlerde görevlendirilmiştir.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmek suretiyle personele duyurulmuştur.

Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenmek suretiyle eğitim faaliyetleri planlanmıştır.

Yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, özlük hakları gibi İnsan kaynakları yönetimine ilişkin hususlar yazılı olarak belirlenerek personele duyurulmuştur.

Tüm harcama birimleri tarafından birim faaliyet raporları düzenlenerek, harcama yetkilileri tarafından güvence beyanı verilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan iç kontrol standartları kapsamında iç kontrol

sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve gerçekleştirilmesi amacıyla belirlenen standartlar ve bu standartlar için gerekli şartların yerine getirilmesi için çalışmalar yapılmıştır.

Kurum tarafından iç kontrollere yönelik olanak belirlenmiş ilave politika ve prosedürler bulunmamaktadır.

Muhasebe yetkilisi 10.12.2013 tarih ve 5018 sayılı kanunun 62 inci maddesi ile 2005-9912 sayılı muhasebe yetkililerinin eğitimi ve sertifika verilmesi çalışma, husus ve esasları hakkında yönetmelikte belirtilen şartları taşımaktadır. Muhasebe yetkilisi sertifikası vardır. Mali hizmetler biriminde, mali hizmet uzmanı yardımcıları istihdam edilmektedir.

İç kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan tüm taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının (tutarı bir milyon TL'yi aşan mal ve hizmet alımları ile tutarı iki milyon TL'yi aşan yapım işleri) ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Ön mali kontrole tabi tutulmayan taahhüt evrakı ve sözleşme tasarısı bulunmamaktadır.

Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde, harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen mali işlemler yoktur.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan ve ön mali kontrole tabi mali karar ve işlemlerin dışında ön mali kontrole tabi karar ve işlemler belirlenmemiştir.

Ön Mali kontrol görevini yürüten personeli mali işlem sürecinde görev almamaktadır.

İç Kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilerek üst yöneticiye raporlanmaktadır.

Kurumun sağladığı hizmetlerden yararlananların şikayet ve önerilerinin alınıp, değerlendirildiği bir sistem kurulmuştur.

Birim yöneticilerinin verdikleri görevi takip edebildiği bir yönetim bilgi sistemi kurulmuştur..

Kurumun hazırladığı ve uyguladığı stratejik planda değişiklik yapılmamıştır.

Kurumun stratejik amaç ve hedeflerine yönelik riskler yıllık olarak belirlenmemektedir. Henüz risk belirleme sistemi kurulmamış olup bu yönde çalışmalar yapılmaktadır.

Harcama yetkilileri birimlerine ilişkin stratejik plan ve performans programında yer alan faaliyetleri personeline duyurmaktadır.

Personel bilgiye zamanında erişebilmektedir.

Bütçenin uygulanması ve kaynak kullanımı ile ilgili bilgilere, görevli personel zamanında erişebilmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Demirbaşlar Hesabı İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle Mizan Cetvelinde Demirbaşlar Hesabının Ertesi Yıl Devir Tutarının Farklı Olması

Geçmiş yıllarda ve 2018 yılı içinde alınan Demirbaşlar için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin ertesi yıla devir toplam tutarı 5.881.398,91 TL iken muhasebe kayıtlarında 255 Demirbaşlar hesabının toplam ertesi yıla devir tutarının 6.330.773,33 TL olduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen:

"(1) (Değişik: 14/3/2016-2016/8646 K.) Taşınır kayıt yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satınalma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur. Ancak aynı muhasebe biriminden hizmet alan, aynı kamu idaresinin harcama birimleri arasında yapılan taşınır devirlerinde, devreden harcama birimince düzenlenen Taşınır İşlem Fişi muhasebe birimine gönderilmez.

(2) Muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı"nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı

bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir.

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." hükümleri yer almaktadır

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt yetkililerince düzenlenen taşınır işlem fişleri muhasebe birimince ilgili hesaplara kaydedilmelidir.

Yapılan incelemeler neticesinde; Kurum taşınır kesin hesap yetkililerince verilen listede 255 Demirbaşlar Hesabına kaydı gereken ertesi yıla devir toplamı 5.881.398,91 TL olarak listelenmiştir. Yapılan devir kaydının bu tutar üzerinden kayıt altına alınması gerekir iken mizan cetvelinde 255 Demirbaşlar Hesabına 6.330.773,42 TL ertesi yıl devir kaydı yapılası yukarıda yazılı mevzuat hükümlerine aykırıdır. Arada 449.374,42 TL devir farkı bulunmaktadır.

Taşınır işlem fiş kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 255 Demirbaşlar Hesabı ertesi yıl devir toplamı 449.374,42 TL fazla olarak yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen konu ile ilgili yapılan araştırma ve inceleme sonucu belediyenin kullanmış olduğu Taşınır Mal ile Muhasebe yazılımının farklı olması sebebiyle birbirine entegre edilemediği bu sebeple de farklılıklar olduğu tespit edilmiştir.

Belediyenin Demirbaş kayıtlarının yeniden sayılarak tespit edilmesi ve yazılım ile ilgili sorunların ortadan kaldırılarak entegre edilmesi için ilgili müdürlüklere talimatlar verilmiştir.

2019 yılı içerisinde Demirbaşlar hesabında bulunan kayıtların değerleri ile birlikte Taşınır Mal Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde ki mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde işlenmesi ve her iki yazılım arasındaki entegrasyonun yapılarak uyumsuzlukların ortadan kaldırılması sağlanacaktır.

Düzenli olarak raporlama sistemi ile takibi yapılarak hataların önüne geçilecektir." denilmiştir

Sonuç olarak Taşınır işlem fişi kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 255 demirbaşlar hesabının ertesi yıla devir toplamının 449.374,42 TL fazla olarak kayıt altına alınması sonucunda bilançoda oluşan hata nedeniyle ilgili olarak; kurum gerekli düzeltme kayıtlarının 2019 yılı içerisinde yapılacağını bildirmiştir. 2019 mali yılında yapılacak olan düzeltme kayıtlarının 2018 mali tablolarına bir etkisi yoktur.

www.balioglu.net

Mali tablolardan bilançoda 255 demirbaşlar hesabı, 449.374,42 TL fazla kayıt altına alınmıştır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediye Sicil Bazlı Alacak Kayıtlarının, Muhasebe Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde Yer Alan Alacak Toplamları İle Gelir Servisi Kayıtlarının Farklı Olması

Giresun Belediyesinin 2018 yılı mali tabloları ve eki belgelerinin incelenmesinde; dönem sonu mali tabloları ile gelir servisi bilişim siteminde yer alan tahakkuk kayıtları tutarlarının birbirinden farklı olduğu görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre; muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandırılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Aynı Yönetmelik'in "Faaliyet sonuçları tablosu ilkeleri" başlıklı 6'ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde göre ise; gerçekleşmemiş gelir veya giderler gerçekleşmiş gibi ya da gerçekleşenler gerçek tutarından farklı gösterilemez.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Faaliyet hesapları" başlıklı 365'inci maddesinde, faaliyet hesaplarının kurumun faaliyet dönemine ilişkin olarak tahakkuk eden her türlü gelir ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi ve faaliyet sonuçlarının üretilmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in Gelirler hesabının işleyişinin anlatıldığı 369'uncu maddesinin birinci fıkrasında ise; tahakkuk bölümünden verilen tahakkuk bordrolarının toplamından gelir yazılması gereken tutarlar bu hesaba alacak, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç kaydedilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıdaki Yönetmelik hükümlerinden de anlaşılacağı üzere gelirler, gelir birimi tarafından belgelere dayanılarak tahakkuk ettirilmeli ve bu tutarlar muhasebe birimi tarafından tahakkuk bölümünden (gelir servisi) gelen bordrolar esas alınarak kayıt altına alınmalıdır. Dolayısıyla her iki birimin kayıtları arasında bir tutarsızlık söz konusu olmamalıdır. Ancak yapılan incelemede aşağıdaki tabloda yer alan farklar tespit edilmiştir.

Aşağıdaki tabloya göre belediyenin ilgili gelir kalemlerinde yazılı faaliyet alacağı muhasebe kayıtlarına göre toplamda 11.486.769,58 TL iken, gelir servisi kayıtlarına göre 11.741.224,24 TL'dir. Gelir servisi kayıtlarına göre elde edilen veriler belediyenin gerçek faaliyet alacak miktarını yansıtmaktadır. Dolayısıyla 254.454,66 TL'lik tutar, gelir kesin hesap cetvelinde eksik yer almaktadır. Belediye birimleri arasında gelir işlemlerinin koordineli ve kontrollü bir şekilde yapılmaması sonucu muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Tablo 5: Sicil Bazlı Alacaklar Genel İcmal Tahakkuk Farkları

Gelir Kodu	Gelir Adı	Tahakkuk Tutarı	Tahsilat Tutarı	Tahakkuk Servisi Kalanı	Gelir Kesin Hesabı
01.02.09.51	Bina Vergisi	4.659.518,37	291.694,76	4.367.823,61	4.367.823,61
01.02.09.52	Arsa Vergisi	3.120.221,66	389.229,89	2.730.991,77	2.730.991,77
01.02.09.53	Arazi Vergisi	34.456,85	226,46	34.230,39	35.124,17
01.02.09.54	Ç.T.V. Gelirleri	1.369.215,49	9.234,13	1.593.147,75	1.565.890,03
01.02.09.54	Ç.T.V. Gelirleri (Su)	312.870,36	79.703,97	233.166,39	
01.03.02.52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	20.463,15	1.135,12	19.328,03	19.269,15
01.03.09.51	Eğlence Vergisi	24.720,00	2.640,00	22.080,00	22.080,00
01.03.09.53	İ.R.V. Gelirleri	1.722.441,08	31.327,83	1.691.113,25	1.694.294,48
01.03.09.53	İlan Reklam Vergisi (Gelir)	6.800,00	3.618,77	3.181,23	
01.06.09.53	İşgal Harcı	98.025,00	1.887,71	96.137,29	
01.06.09.53	İşgaliye (Dükkân Önü)	521.601,01	487,91	521.113,10	
01.06.09.53	İşgaliye Harcı	437.514,05	8.602,62	428.911,43	1.051.296,37
				11.741.224,24	**11.486.769,58**
				Toplam:	**254.454,66**

Kamu idaresi cevabında; "Yapılan en son inceleme ve araştırmalar neticesinde gelir servisinde yapılan tüm işlemler (Tahakkuk, Azaltan ve Artıran)'in muhasebe sistemi ile entegresi sağlanmış ve tüm kayıtların düzeltilmesi yapılmıştır. Bu dönemden sonra tüm gelirlere ait tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin sistem içerindeki entegresi sağlanarak kuruma ait tüm verilerin koordineli ve kontrollü bir şekilde yapılması sağlanacaktır.

www.balioglu.net

Bu konu ile ilgili Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Bilgi İşlem Müdürlüğü'ne gerekli tedbirleri alınması konusunda bilgi ve talimat verilmiş olup düzenli olarak takip edilecektir."denilmiştir

Sonuç olarak Dönem sonu mali tabloları ile gelir servisi bilişim siteminde yer alan tahakkuk kayıtlarından faaliyet alacakları tutarlarının birbirinden farklı olması sonucu oluşan 600 gelirler hesabındaki 254.454,66 TL eksik kayıt ile ilgili olarak kurum cevabında; gerekli entegrasyon ve düzeltme kayıtları bilişim sisteminde yapılarak hata 2019 yılı içerisinde düzeltilmiştir. Bu konu ile ilgili olarak bundan böyle Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Bilgi İşlem Müdürlüğü'ne gerekli tedbirleri alınması konusunda bilgi ve talimat verilmiş olup 2019 yılı içerisinde düzenli olarak takip edilecektir denildiğinden yapılan düzeltme işlemlerinin 2018 yılı mali tablolarına bir etkisi olmamıştır.

Bulguda yazılı faaliyet alacaklarının muhasebe kayıtları ile ilgili gelir servisi kayıtları arasında farklı olması nedeniyle mali tablolardan bilançoda 120 gelirlerden alacaklar hesabı 254.454,66 TL eksik ve hatalı kayıt altına alınmıştır.

www.balioglu.net

BULGU 2: Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Hatalı Kullanılması

Su depozito bedellerinin iadesinde, Devlet Malzeme Ofisi'ne yapılan ödemelerden doğan damga vergisi ve çek ödemelerinde yersiz olarak Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına kayıt yapıldığı görülmüştür.

27.05.2016 tarih ve 29724 (mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 117 inci maddesinde bu hesabın, kurumlarca mal ve hizmet alımı karşılığı olmak üzere, maddi duran varlık hesaplarını ilgilendirmeksizin yüklenicilere verilen avanslar, ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere verilen personel avansları ile emanetler hesabına alınan tutarlardan ilgililerine avans olarak ödenen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı yönetmeliğin, 100 Kasa Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 49 uncu maddesinde; bu hesap, muhasebe birimleri veznelerince kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paraların alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılacağı,

102 Banka Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 55 inci maddesinde; bu hesabın, kurum adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas için verilen çeklerden, takas işlemi tamamlananlar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya

gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının kaydı için kullanılacağı,

103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 58 inci maddesinde; bu hesabın, kurumun bankadan çekle veya gönderme emri ile yaptıracakları ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılacağı,

330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 257 inci maddesinde; bu hesabın, mevzuatları gereği belirli olmayan bir vade ile vadesiz ve/veya bir yıldan kısa vade ile nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı,

İfade edilmiştir.

2018 yılına ilişkin yapılan incelemede; su depozito bedellerinin iadesinde ilgisine göre 100 Kasa veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak yazılırken 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabına borç kaydedilmesi gerekirken yersiz olarak 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına borç kaydı yapılırken karşılığında 103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedildiği, Devlet Malzeme Ofisi'nden yapılan alımlar nedeni ile tahakkuk eden damga vergisinin de yersiz olarak 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına borç kaydı yapılırken karşılığında 103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedildiği ve çek ödemesi nedeniyle yersiz olarak 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına borç kaydı yapılırken karşılığında 103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedildiği görülmüştür. Bu kapsamda 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına yapılan kaydın toplam tutarı 404.743,53 TL'dir.

Kurumlarca mal ve hizmet alımı karşılığı olmak üzere, maddi duran varlık hesaplarını ilgilendirmeksizin yüklenicilere verilen avanslar, ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere verilen personel avansları ile emanetler hesabına alınan tutarlardan ilgililerine avans olarak ödenen tutarların izlenmesi için kullanılması gereken 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının herhangi bir avans ödemesi söz konusu değilken su depozito bedellerinin iadesinde, Devlet Malzeme Ofisine yapılan ödemelerden doğan damga vergisi ve çek ödemelerinde kullanılması mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturmaktadır

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizde 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının kullanılması temel amacı Depozito iadelerinin hak sahiplerine ödenmesi için düşünülmüştür. Denetim sonucu bulgu konusu yapılan uygulamaya son verilmiş olup yapılan işlemlerin

www.balioglu.net

uygulanmasında Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun muhasebe kayıtları yapılacaktır.

Bulgu konusu ile ilgili Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne gerekli tedbirleri alınması konusunda bilgi ve talimat verilmiş olup düzenli olarak takibi yapılacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu yapılan uygulamaya son verildiği, bundan sonraki uygulamalarda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun muhasebe kayıtları yapılacağı belirtilmiştir.

Bulgu konusunun devam edip etmediği sonraki denetimlerde değerlendirilecektir.

BULGU 3: Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirlerin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarının Farklı Olması

Giresun Belediyesi'nin 2018 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde, kesin hesap cetvelinde 03.01.02.60 kod numaralı Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler kodunda yazılı tutarlar ile Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler ayrıntılı cetvelinde yer alan tutarlar arasında fark olduğu görülmektedir

www.balioglu.net

27.05.2016 tarih ve 29724 (mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 1'inci maddesinde;

"Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir."

denilmektedir.

Buna göre mali tabloların ve bunlara dayanak oluşturan belgelerin doğru ve güvenilir olması ve faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bunun için de söz konusu hesabın dayanağını oluşturan

belgelerde yer alan tutarların bir biri ile uyumlu olması gerekmektedir. Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler ayrıntılı cetvelinde yer alan ertesi yıla devir tutarları toplamı 5.452,70 TL olduğu görülmüş iken bütçe gelir kesin hesap cetvelinde 03.01.02.60 kod numaralı Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirlerin ertesi yıla devir toplamının 0,00 TL olduğu görülmüştür.

Söz konusu gelir kalemine ilişkin olarak bütçe gelir kesin hesap cetvelinde 03.01.02.60 kod numaralı Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler kaleminde 5.452,70 TL ertesi yıla devir tutarı bulunmalı ve bu tutar bilançoda yer almalıdır.

Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler mali tablolarda söz konusu hesapların dayanağını oluşturan ayrıntılı cetvellerden daha eksik devir vermemelidir.

Tablo 6: Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler Tahakkuk ve Devir Farkı Tablosu

AYLAR	KESİM (TL)	HAY. MUA. HARCI (TL)	MERA HARCI(TL)	KDV(TL)	TAHAKKUK TOPLAMI(TL)
OCAK	15.005,00	1.272,00	321,20	2.700,90	19.299,10
ŞUBAT	11.479,00	972,00	237,10	2.066,22	14.754,32
MART	14.197,00	1.077,00	339,25	2.555,46	18.168,71
NİSAN	17.598,00	1.389,00	402,10	3.167,64	22.556,74
MAYIS	24.852,00	2.004,00	506,80	4.473,36	31.836,16
HAZİRAN	20.580,00	1.583,00	488,35	3.704,40	26.355,75
TEMMUZ	21.588,00	1.674,00	512,70	3.885,74	27.660,44
AĞUSTOS	12.306,00	906,00	340,00	2.215,08	15.767,08
EYLÜL	9.812,00	744,00	290,50	1.766,16	12.612,66
EKİM	10.590,00	786,00	244,65	1.906,20	13.526,85
KASIM	11.289,00	846,00	296,20	2.032,02	14.463,22
ARALIK	11.257,00	804,00	274,65	2.026,26	14.361,91
TOPLAM	180.553,00	14.057,00	4.253,50	32.499,44	**231.362,94**
Kesin Hesapta Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler Top (03.01.02.60)					**225.910,24**
				Fark	**-5.452,70**

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından kullanılan yazılım programı Bütçe, Muhasebe, Tahakkuk ve Tahsilat programı bir bütün olarak kullanıldığından yapılan tahsilatların muhasebe kayıtlarına alınması sistem ile entegre edilmektedir. Tahakkuk kayıtları ise periyotlar halinde yapılan raporlama ile muhasebeleştirilmektedir. Gelir servisi kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında farklılık olmasının sebebi ise raporlardaki dönemselliğin hatalı muhasebeleştirilmesinden kaynaklandığı tespit edilmiştir. Dönem içerisinde yapılan tahakkuk

www.balioglu.net

kayıtlarının düzeltme işlemleri muhasebe kayıtlarına doğru yansıtılmaması bunun neden temelini oluşturmaktadır.

Yapılan en son inceleme ve araştırmalar neticesinde gelir servisinde yapılan Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler, (Tahakkuk, Azaltan ve Artıran)'in muhasebe sistemi ile entegresi sağlanmış ve tüm kayıtların düzeltilmesi yapılmıştır. Bu dönemden sonra Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirlere ait tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin sistem içerindeki entegresi sağlanarak kuruma ait tüm verilerin koordineli ve kontrollü bir şekilde yapılması sağlanacaktır.

Bu konu ile ilgili Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Bilgi İşlem Müdürlüğü'ne gerekli tedbirleri alınması konusunda bilgi ve talimat verilmiş olup düzenli olarak takip edilecektir."denilmektedir.

Sonuç olarak Belediyenin 2018 yılı mali tablolarından bilançoya dayanak oluşturan 600 gelirler hesabının alt kayıtları olan gelir kesin hesap cetvelinde 03.01.02.60 numaralı tarımsal hizmetlere İlişkin gelirler ayrıntı kodu ile, ilgili mezbehane müdürlüğü servisinde tutulan tarımsal hizmetlere ilişkin gelirler ayrıntı cetvelinde yer alan tutarlar arasında 5.452,70 TL ertesi yıla devir farkı bulunmaktadır.

Oluşan bu farkın 2019 yılında düzeltildiği anlaşıldığından 2018 yılı mali tablolarına bir etkisi olmamıştır. Bilançoda 120 gelirlerden alacaklar hesabı 5.452,70 TL eksik kayıt altına alınarak hatalı düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle Mizan Cetvelinde Ertesi Yıla Devir Tutarının Farklı Olması

Geçmiş yıllarda ve 2018 yılı içinde alınan tesis, makine ve cihazlar için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin toplam devir tutarı 9.168.638,54 TL iken, mizan cetvelinde 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının toplam devir tutarının 9.494.094,46 TL olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen:

(1) (Değişik: 14/3/2016-2016/8646 K.) Taşınır kayıt yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satınalma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddi duran varlık hesaplarında

izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur. Ancak aynı muhasebe biriminden hizmet alan, aynı kamu idaresinin harcama birimleri arasında yapılan taşınır devirlerinde, devreden harcama birimince düzenlenen Taşınır İşlem Fişi muhasebe birimine gönderilmez.

(2) Muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı"nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir.

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder. hükümleri yer almaktadır

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt yetkililerince düzenlenen taşınır işlem fişleri muhasebe birimince ilgili hesaplara kaydedilmelidir.

Yapılan incelemeler neticesinde; Kurum taşınır kesin hesap yetkililerince verilen listede 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına kaydı gereken ertesi yıla devir toplamı 9.168.638,54 TL olarak listelenmiştir. Yapılan devir kaydının bu tutar üzerinden kayıt altına alınması gerekir iken mizan cetvelinde 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına 9.494.094,46 TL ertesi yıl devir kaydı yapılması yukarıda yazılı mevzuat hükümlerine aykırıdır. Arada 325.455,92 TL devir farkı bulunmaktadır.

Taşınır işlem fiş kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı 325.455,92 TL fazla olarak yer almıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

Tablo 7: 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı Taşınır İşlem Fişleri Kayıt Tablosu

TAŞINIR II.DÜZEY DETAY KODU	TAŞINIR II.DÜZEY DETAY ADI	ÖLÇÜ BİRİMİ	GEÇEN YILDAN DEVİR MİKTAR	GEÇEN YILDAN DEVİR TUTAR	YIL İÇİNDE GİREN MİKTAR	YIL İÇİNDE GİREN TUTAR	TOPLAM MİKTAR	TOPLAM TUTAR	YIL İÇİNDE ÇIKAN MİKTAR	YIL İÇİNDE ÇIKAN TUTAR	GELECEK YILA DEVREDEN MİKTAR	GELECEK YILA DEVREDEN TUTAR
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	1	666,70	0,00	0,00	1,00	666,70	0,00	0,00	1,00	666,70
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	2	29.202,64	0,00	0,00	2,00	29.202,64	0,00	0,00	2,00	29.202,64
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	2	120,36	0,00	0,00	2,00	120,36	0,00	0,00	2,00	120,36
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	1	153,40	0,00	0,00	1,00	153,40	0,00	0,00	1,00	153,40
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	1	252,99	0,00	0,00	1,00	252,99	0,00	0,00	1,00	252,99
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	17	74.155,95	0,00	0,00	17,00	74.155,95	0,00	0,00	17,00	74.155,95
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	1	245,89	4,00	40.355,91	5,00	40.601,80	0,00	0,00	5,00	40.601,80
253.02.	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve	ADET	2	5.389,06	0,00	0,00	2,00	5.389,06	0,00	0,00	2,00	5.389,06

www.balioglu.net

	Aletleri											
253.02.02	İnşaat Makineleri ve Aletleri	ADET	1	230,01	0,00	0,00	1,00	230,01	0,00	0,00	1,00	230,01
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	21	19.747,34	0,00	0,00	21,00	19.747,34	0,00	0,00	21,00	19.747,34
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	2	17.995,00	1,00	4.543,00	3,00	22.538,00	0,00	0,00	3,00	22.538,00
253.02.10	Matbaacılıkta Kullanılan Makina ve Aletler	ADET	1	650,00	0,00	0,00	1,00	650,00	0,00	0,00	1,00	650,00
253.02.	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	1	1.200,06	0,00	0,00	1,00	1.200,06	0,00	0,00	1,00	1.200,06
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	2	2.360,00	0,00	0,00	2,00	2.360,00	0,00	0,00	2,00	2.360,00
253.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	8	1.980,59	0,00	0,00	8,00	1.980,59	0,00	508,47	8,00	1.472,12
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	15	4.077,78	1,00	330,40	16,00	4.408,18	0,00	0,00	16,00	4.408,18
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	3	3.068,00	0,00	0,00	3,00	3.068,00	0,00	0,00	3,00	3.068,00

www.balioglu.net

253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	47	7.640,72	0,00	0,00	47,00	7.640,72	0,00	0,00	47,00	7.640,72
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	2	566,16	0,00	0,00	2,00	566,16	0,00	0,00	2,00	566,16
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	2	10.478,40	0,00	0,00	2,00	10.478,40	0,00	0,00	2,00	10.478,40
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	1	2.478,00	0,00	0,00	1,00	2.478,00	0,00	2.100,00	1,00	378,00
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	3	10.111,00	2,00	6.077,00	5,00	16.188,00	0,00	5.000,00	5,00	11.188,00
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	2	6.667,00	0,00	0,00	2,00	6.667,00	0,00	0,00	2,00	6.667,00
253.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	7	2.371,80	0,00	0,00	7,00	2.371,80	0,00	0,00	7,00	2.371,80
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	1	9.599,30	0,00	0,00	1,00	9.599,30	0,00	0,00	1,00	9.599,30
253.03.03	Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler	ADET	1	2.242,00	0,00	0,00	1,00	2.242,00	0,00	0,00	1,00	2.242,00
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	2	21.900,80	0,00	0,00	2,00	21.900,80	0,00	0,00	2,00	21.900,80

www.balioglu.net

253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	2	29.705,32	0,00	0,00	2,00	29.705,32	0,00	0,00	2,00	29.705,32
253.02.01	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	1	590,00	0,00	0,00	1,00	590,00	0,00	0,00	1,00	590,00
253.02.02	İnşaat Makineleri ve Aletleri	ADET	14	7.582,92	2,00	14.160,00	16,00	21.742,92	0,00	0,00	16,00	21.742,92
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	14	39.316,20	0,00	0,00	14,00	39.316,20	0,00	0,00	14,00	39.316,20
253.02.04	İş Makineleri ve Aletleri	ADET	15	2.472.498,00	0,00	0,00	15,00	2.472.498,00	0,00	0,00	15,00	2.472.498,00
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	26	186.919,68	2,00	73.809,00	28,00	260.728,68	0,00	5.000,00	28,00	255.728,68
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	7	100.005,00	0,00	0,00	7,00	100.005,00	0,00	0,00	7,00	100.005,00
253.02.10	Matbaacılıkta Kullanılan Makina ve Aletler	ADET	1	885,00	0,00	0,00	1,00	885,00	0,00	0,00	1,00	885,00
253.02.	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	54	95.017,50	0,00	0,00	54,00	95.017,50	0,00	0,00	54,00	95.017,50
253.02.	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	TAKIM	1	52.080,00	0,00	0,00	1,00	52.080,00	0,00	0,00	1,00	52.080,00

www.balioglu.net

253.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	4	25.568,79	0,00	0,00	4,00	25.568,79	0,00	0,00	4,00	25.568,79
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	7	85.958,39	0,00	0,00	7,00	85.958,39	0,00	0,00	7,00	85.958,39
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	8	36.050,18	0,00	0,00	8,00	36.050,18	0,00	12.300,00	8,00	23.750,18
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	1	767,00	0,00	0,00	1,00	767,00	0,00	0,00	1,00	767,00
253.03.07	Müzik Aletleri ve Aksesuarları	ADET	1	20.650,00	0,00	0,00	1,00	20.650,00	0,00	0,00	1,00	20.650,00
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	1	3.776,00	0,00	0,00	1,00	3.776,00	0,00	0,00	1,00	3.776,00
253.01.01	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	1	875.224,00	0,00	0,00	1,00	875.224,00	0,00	0,00	1,00	875.224,00
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	1	117.340,00	0,00	0,00	1,00	117.340,00	0,00	0,00	1,00	117.340,00
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	3	9.011,19	0,00	0,00	3,00	9.011,19	0,00	0,00	3,00	9.011,19
253.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	1	145,00	0,00	0,00	1,00	145,00	0,00	0,00	1,00	145,00

www.balioglu.net

253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	4	962,88	0,00	0,00	4,00	962,88	0,00	0,00	4,00	962,88
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	1	1.888,00	0,00	0,00	1,00	1.888,00	0,00	0,00	1,00	1.888,00
253.03.03	Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler	ADET	1	2.655,00	0,00	0,00	1,00	2.655,00	0,00	0,00	1,00	2.655,00
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	1	896,80	0,00	0,00	1,00	896,80	0,00	0,00	1,00	896,80
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	1	8.142,00	0,00	0,00	1,00	8.142,00	0,00	0,00	1,00	8.142,00
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	2	2.065,00	0,00	0,00	2,00	2.065,00	0,00	350,00	2,00	1.715,00
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	1	250,16	0,00	0,00	1,00	250,16	0,00	0,00	1,00	250,16
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	1	250,16	0,00	0,00	1,00	250,16	0,00	0,00	1,00	250,16
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	3	1.675,60	0,00	0,00	3,00	1.675,60	0,00	0,00	3,00	1.675,60
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı	ADET	28	77.862,98	1,00	679,99	29,00	78.542,97	0,00	26.900,00	29,00	51.642,97

www.balioglu.net

	Makineler ile Aletleri											
253.02.10	Matbaacılıkta Kullanılan Makina ve Aletler	ADET	1	2.891,00	0,00	0,00	1,00	2.891,00	0,00	0,00	1,00	2.891,00
253.02.	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	1	2.501,60	0,00	0,00	1,00	2.501,60	0,00	0,00	1,00	2.501,60
253.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	2	2.980,00	0,00	0,00	2,00	2.980,00	0,00	0,00	2,00	2.980,00
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	9	5.745,57	1,00	749,30	10,00	6.494,87	0,00	636,00	10,00	5.858,87
253.03.03	Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler	ADET	18	30.904,76	2,00	1.770,00	20,00	32.674,76	0,00	0,00	20,00	32.674,76
253.03.05	Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar ve A	ADET	3	2.655,00	0,00	0,00	3,00	2.655,00	0,00	0,00	3,00	2.655,00
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	1	1.156,40	0,00	0,00	1,00	1.156,40	0,00	0,00	1,00	1.156,40
253.03.	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	2	12.980,00	0,00	0,00	2,00	12.980,00	0,00	0,00	2,00	12.980,00
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile	ADET	1	468,00	0,00	0,00	1,00	468,00	0,00	0,00	1,00	468,00

www.balioglu.net

	Aletleri											
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	3	2.478,00	0,00	0,00	3,00	2.478,00	0,00	0,00	3,00	2.478,00
253.03.07	Müzik Aletleri ve Aksesuarları	ADET	32	42.758,50	0,00	0,00	32,00	42.758,50	0,00	0,00	32,00	42.758,50
253.02.02	İnşaat Makineleri ve Aletleri	ADET	1	295,00	0,00	0,00	1,00	295,00	0,00	0,00	1,00	295,00
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	23	4.436,80	0,00	0,00	23,00	4.436,80	0,00	0,00	23,00	4.436,80
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	2	705,50	0,00	0,00	2,00	705,50	0,00	0,00	2,00	705,50
253.02.10	Matbaacılıkta Kullanılan Makina ve Aletler	ADET	1	814,20	0,00	0,00	1,00	814,20	0,00	0,00	1,00	814,20
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	2	1.886,82	0,00	0,00	2,00	1.886,82	0,00	0,00	2,00	1.886,82
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	2	5.041,30	0,00	0,00	2,00	5.041,30	0,00	0,00	2,00	5.041,30
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	1	14.101,00	0,00	0,00	1,00	14.101,00	0,00	0,00	1,00	14.101,00

www.balioglu.net

253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	1	920,40	0,00	0,00	1,00	920,40	0,00	0,00	1,00	920,40
253.02.09	Ayırma, Sınıflandırma Makineleri	ADET	3	3.410,42	0,00	0,00	3,00	3.410,42	0,00	0,00	3,00	3.410,42
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	1	3.764,20	0,00	0,00	1,00	3.764,20	0,00	0,00	1,00	3.764,20
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	11	43.349,64	0,00	0,00	11,00	43.349,64	0,00	0,00	11,00	43.349,64
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	2	8.168,00	0,00	0,00	2,00	8.168,00	0,00	0,00	2,00	8.168,00
253.03.	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	2	14.042,00	0,00	0,00	2,00	14.042,00	0,00	0,00	2,00	14.042,00
253.02.09	Ayırma, Sınıflandırma Makineleri	ADET	1	6.136,00	0,00	0,00	1,00	6.136,00	0,00	0,00	1,00	6.136,00
253.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	1	2.454,40	0,00	0,00	1,00	2.454,40	0,00	0,00	1,00	2.454,40
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	0	0,00	1,00	2.950,00	1,00	2.950,00	0,00	0,00	1,00	2.950,00
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve	ADET	0	0,00	1,00	8.260,00	1,00	8.260,00	0,00	0,00	1,00	8.260,00

www.balioglu.net

	Aletleri											
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	1	2.124,00	0,00	0,00	1,00	2.124,00	0,00	0,00	1,00	2.124,00
253.02.01	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	6	12.149,30	0,00	0,00	6,00	12.149,30	0,00	0,00	6,00	12.149,30
253.02.02	İnşaat Makineleri ve Aletleri	ADET	1	7.080,00	0,00	0,00	1,00	7.080,00	0,00	0,00	1,00	7.080,00
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	1	1.450,00	0,00	0,00	1,00	1.450,00	0,00	0,00	1,00	1.450,00
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	4	1.534,00	0,00	0,00	4,00	1.534,00	0,00	0,00	4,00	1.534,00
253.03.05	Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar ve A	ADET	9	17.878,00	0,00	0,00	9,00	17.878,00	0,00	0,00	9,00	17.878,00
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	1	159,30	0,00	0,00	1,00	159,30	0,00	0,00	1,00	159,30
253.03.07	Müzik Aletleri ve Aksesuarları	ADET	3	4.779,00	0,00	0,00	3,00	4.779,00	0,00	0,00	3,00	4.779,00
253.03.	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	5	6.053,40	0,00	0,00	5,00	6.053,40	0,00	0,00	5,00	6.053,40
253.02.03	Atölye Makineleri ve	ADET	1	354,00	0,00	0,00	1,00	354,00	0,00	0,00	1,00	354,00

www.balioglu.net

	Aletleri											
253.02.01	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	1	10.030,00	1,00	68.580,00	2,00	78.610,00	0,00	0,00	2,00	78.610,00
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	2	942,50	0,00	0,00	2,00	942,50	0,00	0,00	2,00	942,50
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	1	413,00	0,00	0,00	1,00	413,00	0,00	0,00	1,00	413,00
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	8	33.518,00	0,00	0,00	8,00	33.518,00	0,00	0,00	8,00	33.518,00
253.02.07	Paketleme Makineleri	ADET	1	295,00	0,00	0,00	1,00	295,00	0,00	0,00	1,00	295,00
253.02.	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	3	45.904,19	0,00	0,00	3,00	45.904,19	0,00	0,00	3,00	45.904,19
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	2	3.693,40	0,00	0,00	2,00	3.693,40	0,00	3.130,00	2,00	563,40
253.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	1	171,10	1,00	18.880,00	2,00	19.051,10	0,00	0,00	2,00	19.051,10
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	14	46.723,85	0,00	0,00	14,00	46.723,85	0,00	620,00	14,00	46.103,85
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	3	2.807,60	1,00	2.000,10	4,00	4.807,70	0,00	0,00	4,00	4.807,70

www.balioglu.net

253.03.05	Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar ve A	ADET	1	150,00	0,00	0,00	1,00	150,00	0,00	0,00	1,00	150,00
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	2	5.148,34	0,00	0,00	2,00	5.148,34	0,00	0,00	2,00	5.148,34
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	1	25.370,00	0,00	0,00	1,00	25.370,00	0,00	0,00	1,00	25.370,00
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	1	130,00	0,00	0,00	1,00	130,00	0,00	0,00	1,00	130,00
253.03.07	Müzik Aletleri ve Aksesuarları	ADET	2	649,00	0,00	0,00	2,00	649,00	0,00	0,00	2,00	649,00
253.03.	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	1	2.004,82	0,00	0,00	1,00	2.004,82	0,00	0,00	1,00	2.004,82
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	KG	1	1.593,00	0,00	0,00	1,00	1.593,00	0,00	0,00	1,00	1.593,00
253.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	11	5.249,30	0,00	0,00	11,00	5.249,30	0,00	0,00	11,00	5.249,30
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	16	10.125,31	0,00	0,00	16,00	10.125,31	0,00	0,00	16,00	10.125,31
253.02.03	Atölye Makineleri ve	ADET	9	10.207,00	0,00	0,00	9,00	10.207,00	0,00	0,00	9,00	10.207,00

www.balioglu.net

	Aletleri											
253.02.01	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	35	59.905,82	1,00	2.301,00	36,00	62.206,82	0,00	2.900,00	36,00	59.306,82
253.02.02	İnşaat Makineleri ve Aletleri	ADET	5	451,35	0,00	0,00	5,00	451,35	0,00	0,00	5,00	451,35
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	6	5.662,40	1,00	3.658,00	7,00	9.320,40	0,00	0,00	7,00	9.320,40
253.02.04	İş Makineleri ve Aletleri	ADET	3	420.977,00	0,00	0,00	3,00	420.977,00	0,00	0,00	3,00	420.977,00
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	10	35.973,50	0,00	0,00	10,00	35.973,50	0,00	2.550,00	10,00	33.423,50
253.02.	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	3	8.850,00	0,00	0,00	3,00	8.850,00	0,00	0,00	3,00	8.850,00
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	2	2.349,90	0,00	0,00	2,00	2.349,90	0,00	0,00	2,00	2.349,90
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	4	1.380,60	0,00	0,00	4,00	1.380,60	0,00	0,00	4,00	1.380,60
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	5	9.414,00	0,00	0,00	5,00	9.414,00	0,00	0,00	5,00	9.414,00
253.03.08	Spor Amaçlı Kullanılan Cihaz ve Aletler	ADET	206	724.974,30	0,00	0,00	206,00	724.974,30	0,00	0,00	206,00	724.974,30

www.balioglu.net

253.03.08	Spor Amaçlı Kullanılan Cihaz ve Aletler	TAKIM	1	11.210,00	0,00	0,00	1,00	11.210,00	0,00	0,00	1,00	11.210,00
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	0	0,00	1,00	900,34	1,00	900,34	0,00	0,00	1,00	900,34
253.02.02	İnşaat Makineleri ve Aletleri	ADET	4	5.900,00	0,00	0,00	4,00	5.900,00	0,00	0,00	4,00	5.900,00
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	1	4.602,00	0,00	0,00	1,00	4.602,00	0,00	0,00	1,00	4.602,00
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	2	2.199,52	0,00	0,00	2,00	2.199,52	0,00	0,00	2,00	2.199,52
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	2	1.958,80	0,00	0,00	2,00	1.958,80	0,00	0,00	2,00	1.958,80
253.03.05	Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar ve A	ADET	48	163.402,98	6,00	4.837,34	54,00	168.240,32	5,00	12.500,00	49,00	155.740,32
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	1	13.829,60	1,00	5.723,00	2,00	19.552,60	0,00	0,00	2,00	19.552,60
253.03.	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	3	13.039,00	0,00	0,00	3,00	13.039,00	0,00	0,00	3,00	13.039,00
253.02.02	İnşaat	ADET	1	53,10	1,00	295,00	2,00	348,10	1,00	0,00	1,00	348,10

www.balioglu.net

	Makineleri ve Aletleri											
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	7	82.861,19	16,00	15.389,56	23,00	98.250,75	16,00	0,00	7,00	98.250,75
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	KG	2	1.581,20	0,00	0,00	2,00	1.581,20	0,00	0,00	2,00	1.581,20
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	7	50.551,20	4,00	31.565,00	11,00	82.116,20	1,00	9.500,00	10,00	72.616,20
253.02.10	Matbaacılıkta Kullanılan Makina ve Aletler	ADET	1	9.072,00	0,00	0,00	1,00	9.072,00	0,00	0,00	1,00	9.072,00
253.03.07	Müzik Aletleri ve Aksesuarları	ADET	8	12.904,30	0,00	0,00	8,00	12.904,30	0,00	381,36	8,00	12.522,94
253.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	35	18.565,66	9,00	20.786,71	44,00	39.352,37	9,00	0,00	35,00	39.352,37
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	59	44.534,46	19,00	13.082,77	78,00	57.617,23	12,00	9.500,00	66,00	48.117,23
253.03.03	Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler	ADET	1	336,30	0,00	0,00	1,00	336,30	0,00	0,00	1,00	336,30
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	23	12.120,79	0,00	0,00	23,00	12.120,79	0,00	0,00	23,00	12.120,79
253.03.05	Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı	ADET	2	6.448,00	4,00	6.394,00	6,00	12.842,00	4,00	0,00	2,00	12.842,00

www.balioglu.net

	Kullanılan Cihazlar ve A											
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	15	30.183,77	1,00	1.500,00	16,00	31.683,77	1,00	3.500,00	15,00	28.183,77
253.03.07	Müzik Aletleri ve Aksesuarları	ADET	48	33.010,90	1,00	147,50	49,00	33.158,40	1,00	0,00	48,00	33.158,40
253.03.08	Spor Amaçlı Kullanılan Cihaz ve Aletler	ADET	0	0,00	7,00	24.837,08	7,00	24.837,08	7,00	0,00	0,00	24.837,08
253.03.	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	1	1.475,00	0,00	0,00	1,00	1.475,00	0,00	0,00	1,00	1.475,00
253.02.10	Matbaacılıkta Kullanılan Makina ve Aletler	ADET	1	2.891,00	0,00	0,00	1,00	2.891,00	0,00	2.450,00	1,00	441,00
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	23	217.476,36	0,00	0,00	23,00	217.476,36	0,00	17.000,00	23,00	200.476,36
253.02.01	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	2	1.947,00	0,00	0,00	2,00	1.947,00	0,00	0,00	2,00	1.947,00
253.02.02	İnşaat Makineleri ve Aletleri	ADET	1	236,00	0,00	0,00	1,00	236,00	0,00	0,00	1,00	236,00
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	17	33.026,54	0,00	0,00	17,00	33.026,54	0,00	0,00	17,00	33.026,54

www.balioglu.net

253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	177	1.323.339,01	27,00	224.618,43	204,00	1.547.957,44	0,00	199.600,00	204,00	1.348.357,44
253.02.	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	18	73.018,40	0,00	0,00	18,00	73.018,40	0,00	0,00	18,00	73.018,40
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	4	18.148,00	0,00	0,00	4,00	18.148,00	0,00	12.600,00	4,00	5.548,00
253.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	5	19.679,99	0,00	0,00	5,00	19.679,99	0,00	0,00	5,00	19.679,99
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	9	4.704,98	0,00	0,00	9,00	4.704,98	0,00	0,00	9,00	4.704,98
253.03.03	Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler	ADET	5	1.138,70	0,00	0,00	5,00	1.138,70	0,00	0,00	5,00	1.138,70
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	48	105.175,04	4,00	10.100,80	52,00	115.275,84	0,00	55.150,00	52,00	60.125,84
253.03.05	Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar ve A	ADET	0	0,00	4,00	44.840,00	4,00	44.840,00	0,00	0,00	4,00	44.840,00
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	12	49.318,10	6,00	37.972,40	18,00	87.290,50	0,00	0,00	18,00	87.290,50
253.03.07	Müzik Aletleri	ADET	5	16.680,95	0,00	0,00	5,00	16.680,95	0,00	0,00	5,00	16.680,95

www.balioglu.net

	ve Aksesuarları											
253.03.	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	9	23.526,82	0,00	0,00	9,00	23.526,82	0,00	0,00	9,00	23.526,82
253.02.01	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	1	1.298,00	0,00	0,00	1,00	1.298,00	0,00	0,00	1,00	1.298,00
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	21	75.014,11	0,00	0,00	21,00	75.014,11	0,00	0,00	21,00	75.014,11
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	TAKIM	1	10.502,00	0,00	0,00	1,00	10.502,00	0,00	0,00	1,00	10.502,00
253.02.	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	2	1.062,00	0,00	0,00	2,00	1.062,00	0,00	0,00	2,00	1.062,00
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	4	1.179,99	0,00	0,00	4,00	1.179,99	0,00	0,00	4,00	1.179,99
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	2	6.136,00	0,00	0,00	2,00	6.136,00	0,00	0,00	2,00	6.136,00
253.03.	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	5	28.491,25	0,00	0,00	5,00	28.491,25	0,00	0,00	5,00	28.491,25
253.02.01	Tarım ve Ormancılık	ADET	1	749,30	0,00	0,00	1,00	749,30	0,00	0,00	1,00	749,30

www.balioglu.net

	Makineleri ve Aletleri											
253.02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	ADET	1	2.500,00	0,00	0,00	1,00	2.500,00	0,00	0,00	1,00	2.500,00
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	3	15.301,90	0,00	0,00	3,00	15.301,90	0,00	5.700,00	3,00	9.601,90
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	1	218,30	0,00	0,00	1,00	218,30	0,00	0,00	1,00	218,30
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	2	17.700,00	0,00	0,00	2,00	17.700,00	0,00	0,00	2,00	17.700,00
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	1	3.127,00	0,00	0,00	1,00	3.127,00	0,00	0,00	1,00	3.127,00
253.02.05	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	ADET	0	0,00	1,00	15.694,00	1,00	15.694,00	0,00	0,00	1,00	15.694,00
253.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	1	531,00	0,00	0,00	1,00	531,00	0,00	0,00	1,00	531,00
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	1	413,00	0,00	0,00	1,00	413,00	0,00	0,00	1,00	413,00
253.03.07	Müzik Aletleri ve Aksesuarları	ADET	15	1.000,05	0,00	0,00	15,00	1.000,05	0,00	0,00	15,00	1.000,05

www.balioglu.net

253.03.	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	16	10.502,00	0,00	0,00	16,00	10.502,00	0,00	0,00	16,00	10.502,00
253.03.07	Müzik Aletleri ve Aksesuarları	ADET	1	402,50	0,00	0,00	1,00	402,50	0,00	0,00	1,00	402,50
253.02.	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	ADET	3	16.903,50	0,00	0,00	3,00	16.903,50	0,00	0,00	3,00	16.903,50
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	2	802,40	0,00	0,00	2,00	802,40	0,00	0,00	2,00	802,40
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	1	2.124,00	0,00	0,00	1,00	2.124,00	0,00	0,00	1,00	2.124,00
253.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	ADET	1	300,00	0,00	0,00	1,00	300,00	0,00	0,00	1,00	300,00
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	3	1.674,69	0,00	0,00	3,00	1.674,69	0,00	0,00	3,00	1.674,69
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	2	342,20	0,00	0,00	2,00	342,20	0,00	0,00	2,00	342,20
253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	ADET	1	1.557,60	0,00	0,00	1,00	1.557,60	0,00	0,00	1,00	1.557,60
253.03.07	Müzik Aletleri ve Aksesuarları	ADET	2	271,40	0,00	0,00	2,00	271,40	0,00	0,00	2,00	271,40

www.balioglu.net

253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	1	100,30	0,00	0,00	1,00	100,30	0,00	0,00	1,00	100,30
253.03.02	Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	ADET	2	295,00	0,00	0,00	2,00	295,00	0,00	0,00	2,00	295,00
253.03.03	Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler	ADET	1	1.994,20	0,00	0,00	1,00	1.994,20	0,00	0,00	1,00	1.994,20
253.03.04	Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	ADET	2	1.126,90	0,00	0,00	2,00	1.126,90	0,00	0,00	2,00	1.126,90
		TOPLAM	**1582**	**8.850.726,74**	**135,00**	**707.787,63**	**1.717,00**	**9.558.514,37**	**57,00**	**389.875,83**	**1.660,00**	**9.168.638,54**

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen konu ile ilgili yapılan araştırma ve inceleme sonucu belediyenin kullanmış olduğu Taşınır Mal ile Muhasebe yazılımının farklı olması sebebiyle birbirine entegre edilemediği bu sebeple de farklılıklar olduğu tespit edilmiştir.

Belediyenin Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı kayıtlarının yeniden sayılarak tespit edilmesi ve yazılım ile ilgili sorunların ortadan kaldırılarak entegre edilmesi için ilgili müdürlüklere talimatlar verilmiştir.

2019 yılı içerisinde Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında bulunan kayıtların değerleri ile birlikte Taşınır Mal Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde ki mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde işlenmesi ve her iki yazılım arasındaki entegrasyonun yapılarak uyumsuzlukların ortadan kaldırılması sağlanacaktır.

Düzenli olarak raporlama sistemi ile takibi yapılarak hataların önüne geçilecektir." denilmektedir

Sonuç olarak Taşınır işlem fişi kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının ertesi yıla devir toplamının 325.455,92 TL fazla olarak yer alması ve bunun sonucunda bilançoda oluşan hata nedeniyle ilgili olarak; kurum gerekli düzeltme kayıtlarının 2019 yılı içerisinde yapılacagını bildirmiştir. 2019 mali yılında yapılacak olan düzeltme kayıtlarının 2018 mali tablolarına bir etkisi yoktur.

Mali tablolardan bilanoda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 325.455,92 TL fazla kayıt altına alınarak hatalı düzenlenmiştir.

BULGU 5: Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak Borçlanılması Ve Borçlanılan Tutarın Emanetler Hesabında İzlenmesi

Kurumun nakit sıkıntısını gidermek amacıyla borçlanma ile ilgili mevzuat hükümlerine uyulmaksızın borç alındığı ve bu tutarların 333 Emanetler Hesabına izlendiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunun "Borçlanma" başlıklı 68'inci maddesi;

"Belediye, görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacıyla aşağıda belirtilen usûl ve esaslara göre borçlanma yapabilir ve tahvil ihraç edebilir:

www.balioglu.net

a) Dış borçlanma, 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde sadece belediyenin yatırım programında yer alan projelerinin finansmanı amacıyla yapılabilir.

b) İller Bankasından yatırım kredisi ve nakit kredi kullanan belediye, ödeme plânını bu bankaya sunmak zorundadır. İller Bankası hazırlanan geri ödeme plânını yeterli görmediği belediyenin kredi isteklerini reddeder.

c) Tahvil ihracı, yatırım programında yer alan projelerin finansmanı için ilgili mevzuat hükümleri uyarınca yapılır.

d) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.

www.balioglu.net

e) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanma için ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığının onayı ile yapabilir.

f) Belediyelerin ileri teknoloji ve büyük tutarda maddî kaynak gerektiren alt yapı yatırımlarında Cumhurbaşkanınca kabul edilen projeleri için yapılacak borçlanmalar (d) bendindeki miktarın hesaplanmasında dikkate alınmaz. Dış kaynak gerektiren projelerde Hazine Müsteşarlığının görüşü alınır.

Yukarıda belirtilen usûl ve esaslara aykırı olarak borçlanan belediye yetkilileri hakkında, fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmeyen durumlarda 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun görevi kötüye kullanmaya ilişkin hükümleri uygulanır.

Belediye, varlık ve yükümlülüklerinin ayrıntılı bir şekilde yer aldığı malî tablolarını üçer aylık dönemler hâlinde Çevre ve Şehircilik Bakanlığına, Maliye Bakanlığına Devlet Plânlama Teşkilatı Müsteşarlığına ve Hazine Müsteşarlığına gönderir." şeklindedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 333 Emanetler Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 260 ıncı maddesinde bu hesabın, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. 2018 yılı için yayımlanan mahalli idareler detaylı hesap planında 333 Emanetler Hesabının 05 kodlu alt hesabında ise kurum hesabına intikal eden ancak mahiyeti belli olmayan paraların izlenmesi için niteliği belli olmayan paralar hesabı yer almaktadır.

2018 yılına ilişkin yapılan incelemede; Giresun Belediyesi 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunda aynı husus bulgu konusu yapılmakla birlikte, 5393 sayılı Belediye Kanunun 68 inci maddesi gereği borçlanma için alınması gereken meclis kararı olmaksızın hak sahiplerine yapılan ödemelerde yaşanan nakit sıkıntısını gidermek amacıyla özel kişilerden borçlanıldığı, bu tutarların 333 Emanetler Hesabı niteliği belli olmayan paralar başlığı altında kaydedildiği ve bankalar aracılığı ile yapılan ödemelerde bu hesabın kullanıldığı görülmüştür. İnceleme yılında bu hesabın borç toplamı 62.019.749,22 TL ve alacak toplamı 69.321.968,88 TL olup alacak kalanı ise 7.302.219,66 TL'dir.

www.balioglu.net

Yapılan açıklamalar doğrultusunda kurum nakit sıkıntısını gidermek amacıyla mevzuat hükümlerine aykırı olarak borçlanılması ve piyasadan alınan bu borçların 333 Emanet Hesabına (niteliği belli olmayan paralar) kaydedilmesinin mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyenin nakit sıkıntısı ile ilgili olarak çek ödemeleri, maaş ödemeleri ve resmi ödemelerin kullanılması için piyasadan borçlanma olarak değil emaneten alınan para olarak işlem yapılmıştır.

Bu paraların alınmasında herhangi bir faiz ödemesi de yapılmamıştır. Bu nedenle de borçlanma olarak değerlendirilmemiştir.

Bu uygulama önceki döneme ait bir uygulama olup bulgu konusu ile ilgili yapılan değerlendirme sonucu bu uygulamaya son verilmiş olup bundan sonra uygulamanın tekrarlanmaması yönünde gerekli tedbirler alınmıştır."denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, söz konusu paranın piyasadan borçlanma olarak değil emaneten alınan para olarak işlem yapıldığı, bu paraların alınmasında herhangi bir faiz ödemesi de yapılmadığından borçlanma olarak değerlendirilmediği, bu uygulamanın önceki döneme ait bir uygulama olduğu, bulgu konusu ile ilgili yapılan değerlendirme sonucu bu

uygulamaya son verilmiş olup bundan sonra uygulamanın tekrarlanmaması yönünde gerekli tedbirlerin alındığı belirtilmiştir.

Bulgu konusunun devam edip etmediği sonraki denetimlerde değerlendirilecektir.

BULGU 6: Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmelerine Mevzuata Aykırı Hükümler Konulması

Giresun Belediyesi ile Tüm Belediye ve Yerel Yönetim Hizmetleri Emekçileri Sendikası (TÜM BEL- SEN) arasında 24.11.2017 tarihinde imzalanan sosyal denge tazminatı sözleşmesinin incelenmesinde; mevzuata aykırı olan aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

1- Hukuki dayanak olarak Avrupa Sosyal Şartından, Uluslararası Çalışma Örgütünden (İLO), Türkiye'nin bu örgüte üyeliğinden, Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesinden, İLO' nun 97 ve 98 sayılı sözleşmelerinden, Danıştay ve idare mahkemesi kararlarından ve Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi kararlarından bahsedildiği halde, yerel yönetimlerde çalışan kamu personeline sosyal denge tazminatı ödenmesine ilişkin mevzuat hükümlerine hiç yer verilmemiştir.

2- Sözleşmenin 11'inci maddesinde, 8 Mart Dünya Kadınlar Gününde belediyede çalışan kadın personele izin verileceği,

12'inci maddesinde, 657 sayılı Kanunun 125'inci maddesine göre disiplin cezası alan personelden, aylıktan kesme cezası alanlara 10 gün, kademe ilerlemesinin durdurulması cezası alanlara 20 gün sosyal denge tazminatı ödenmeyeceği,

13'üncü maddesinde, işveren ile sendika arasında yapılacak ek sözleşme ile sözleşmede değişiklik yapılabileceği, yeni maddeler eklenebileceği, tarafların ihtiyaç duymaları halinde karşılıklı mutabakat metni ile yeni sözleşme veya protokol düzenlenebileceği,

14'üncü maddesinde, yeni bir sözleşme imzalanana kadar süresi sona eren bu sözleşmedeki tüm maddelerin uygulanmaya devam edeceği ve bu sözleşmenin bitim tarihinden bir ay önce yeni sözleşme görüşmelerine başlanacağı,

Hükümlerine yer verilmiştir.

Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebileceği ve tazminatın aylık tutarı 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin (KHK) 6289 sayılı Kanunla eklenen Ek 15' inci maddesinde, sosyal denge tazminatı sözleşmesinin hangi usul ve esaslara göre yapılacağı 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununun 32 inci maddesinde belirtilmiştir.

www.balioglu.net

375 sayılı KHK'nin Ek 15' inci maddesinde:

"*Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebilir. Sosyal denge tazminatının ödenebilecek aylık tutarı, 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununa göre yapılan toplu sözleşmede belirlenen tavan tutarı geçmemek üzere ilgili belediye ve il özel idaresi ile ilgili belediye ve il özel idaresinde en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında anılan Kanunda öngörülen hükümler çerçevesinde yapılabilecek sözleşmeyle belirlenir"* hükümleri yer almıştır.

4688 sayılı Kanunun 32 inci maddesinde:

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

Yapılacak sözleşme, toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanır ve sözleşme süresi hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler genel seçimi tarihini geçemez. Mahalli idareler genel seçim tarihini izleyen üç ay içerisinde de toplu sözleşme dönemiyle sınırlı olmak üzere sözleşme yapılabilir. Bu sözleşmeye dayanılarak yapılan ödemeler kazanılmış hak sayılmaz.

İlgili mahalli idarenin; vadesi geçmiş vergi, sosyal güvenlik primi ile Hazine Müsteşarlığına olan borç toplamının gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin yüzde onunu aşması, ödeme süresi geçtiği halde ödenmemiş aylık ve ücret borcu bulunması veya gerçekleşen en son yıla ilişkin toplam personel giderinin, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin belediyelerde yüzde otuzunu, il özel idaresinde yüzde yirmibeşini aşması hallerinde bu madde kapsamında sözleşme yapılamaz. Sözleşmenin yapılmasından sonra bu koşulların oluşması durumunda mevcut sözleşme kendiliğinden hükümsüz kalır" denilmektedir.

Aynı Kanunun 3'üncü maddesinin(h) fıkrasında; toplu sözleşmenin bu Kanunda belirtilen esaslar çerçevesinde kamu görevlilerinin mali ve sosyal haklarını belirlemek üzere yürütülen toplu sözleşme görüşmeleri sonucunda mutabık kalınması durumunda taraflarca imzalanan sözleşmeyi ifade ettiği,

www.balioglu.net

28’inci maddesinde, toplu sözleşme hükümlerinin, sözleşmenin yapıldığı tarihi takip eden iki mali yıl için geçerli olduğu,

31’inci maddesinde, toplu sözleşme görüşmelerinin son rakamı tek olan yıllarda yapılacağı, toplu sözleşme görüşmelerine ağustos ayının ilk günü başlanacağı, toplu sözleşme sürecinin en geç ağustos ayının son işgünü tamamlanacağı ve imzalanan toplu sözleşme metinlerinin Resmi Gazetede yayımlanacağı, belirtilmiştir.

Bu mevzuat hükümlerinden de anlaşıldığı gibi:

a) Mahalli idarelerde çalışan kamu personeline sosyal denge tazminatı ödenebileceğine ve bu tazminat ile ilgili sözleşmenin nasıl yapılacağına ilişkin hükümler 375 sayılı KHK ile 4688 sayılı Kanunda yer aldığından sözleşmenin dayanağı, 375 sayılı KHK’ nin Ek 15’ici maddesi ile 4688 sayılı Kanunun 32’inci maddeleri olmalıdır.

b- Sözleşmenin konusu, toplu sözleşmede belirlenen tavanı aşmamak kaydıyla mahalli idarelerde istihdam edilen kamu personeline ödenecek sosyal denge tazminatını belirlemektir. Sözleşmenin dayanağı olan mevzuat hükümleri sosyal denge tazminatı sözleşmesinde sadece söz konusu tazminat ile ilgili hükümlerin yer almasını öngörmektedir. Bu nedenle, sözleşmeye 8 Mart Dünya Kadınlar Gününde belediyede çalışan kadın personele izin verileceği ve 657 sayılı Kanunun 125’inci maddesine göre disiplin cezası alan personelden, aylıktan kesme cezası alanlara 10 gün, kademe ilerlemesinin durdurulması cezası alanlara 20 gün sosyal denge tazminatı ödenmeyeceği gibi hükümler konulması mevzuata aykırıdır. Bu konular sosyal denge tazminatı sözleşmesinin konusu değildir.

c) Kanunda, toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabileceği ve yapılacak sözleşmenin toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanacağı belirtilmektedir. Toplu sözleşme sürecinin en geç ilgili yılın ağustos ayının son iş günü tamamlanması gerektiğinden sosyal denge tazminatı sözleşmesinin bu tarihi izleyen üç ay içerisinde, yani en geç kasım ayının son işgününe kadar imzalanması gerekir. Toplu sözleşme dönemi, sözleşmenin yapıldığı tarihi takip eden iki mali yıl olduğundan, sosyal denge tazminatı sözleşmesinin uygulama dönemi de iki mali yıl sınırlı olmalıdır.

Bu nedenlerle; sözleşmeye konulan işveren ile sendika arasında yapılacak ek sözleşme ile sözleşmede değişiklik yapılabileceği, yeni maddeler eklenebileceği, tarafların ihtiyaç duymaları halinde karşılıklı mutabakat metni ile yeni sözleşme veya protokol düzenlenebileceği, yeni bir sözleşme imzalanana kadar süresi sona eren bu sözleşmedeki tüm maddelerin uygulanmaya devam edeceği ve bu sözleşmenin bitim tarihinden bir ay önce yeni sözleşme görüşmelerine başlanacağı yönündeki maddelerin mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından Tüm-belsen sendikası ile yapılan sosyal denge sözleşmesi 31.03.2019 tarihinde sonlandırılmıştır.

Yeni yapılacak sosyal denge sözleşmesinde bulguda bahsi geçen hususlar dikkate alınarak 4688 Sayılı Kanununa uygun hazırlanacak ve uygulanacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak Yeni yapılacak sosyal denge sözleşmesinde bulguda bahsi geçen hususların dikkate alınıp alınmadığı sonraki denetimlerde değerlendirilecektir.

BULGU 7: Belediyeye ait Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Mevzuatta Bir Karşılığı Olmayan "İşgaliye Sözleşmesi" ile Kiraya Verilmesi

Giresun Belediyesi'ne ait taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihale yapılmaksızın mevzuatta bir karşılığı olmayan "işgaliye sözleşmesi" ile kiraya verildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunun Meclisin görev ve yetkileri başlıklı 18 inci maddesinin e) bendinde; taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermenin belediye meclisi görevi olduğu, aynı Kanunun Encümenin Görev ve Yetkileri başlıklı 34 üncü maddesinde; Belediye Encümenlerinin süresi üç yılı geçmemek üzere taşınmazların kiralanmasına karar verme yetkisinin bulunduğu belirtilmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunun kapsam başlıklı 1 inci maddesi; *"Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür."* şeklindedir.

Yapılan incelemede ise; Giresun Belediyesi'ne ait 120 adet taşınmazın (dükkân, kafeterya, balıkhane, büfe vs.) kiralama süresine uygun olarak gerekli belediye meclisi veya encümen kararı olmaksızın ve 2886 sayılı Kamu İhale Kanunu gereği ihale yapılması gerekirken ihale yapılmaksızın mevzuatta herhangi bir karşılığı olmayan işgaliye sözleşmesi ile kiraya verildiği görülmüştür.

Yapılan açıklamalar dâhilinde kurum taşınmazlarının usulüne uygun kiralanmayarak işgaliye sözleşmesi ile kiraya verilmesinin mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturduğu değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Belediyeye ait taşınmazların 2886 Sayılı Yasa'ya aykırı bir şekilde sözleşme süresi bittikten sonra ihale yapılmaksızın encümen kararı ile uzatılması geçmişten gelen bir uygulamadır. Belediyedeki kiraya verilmiş tüm taşınmazlarla ilgili inceleme ve araştırma yapmak üzere belediye encümenince bir komisyon kurulmuş olup gerekli çalışmalar yapıldıktan sonra 2886 sayılı yasa gereği yeniden ihale yapılacaktır.

Bundan sonraki süreçte de mevzuata uygun olarak ihale sonucunda süresi dolmuş kira sözleşmeleri yeniden ihale yapılmak suretiyle kiralamalarda devamlılık esasıyla işlem tesis edecektir."denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi, kira süresi biten taşınmazların encümen kararı ile kira sürelerinin uzatılması uygulamasının geçmişten gelen bir uygulama olduğunu, uygulama sonucunda herhangi bir kamu zararı oluşmadığını ve bu konuda bir komisyon kurularak söz konusu taşınmazların mevzuata uygun olarak olarak kiralama işlemlerinin gerçekleştirileceğini ifade etmiştir.

Bulgu konusu kira süresi biten taşınmazların encümen kararı ile kira sürelerinin uzatılması uygulaması olmayıp kuruma ait taşınmazların kiralama süresine uygun olarak gerekli belediye meclisi veya encümen kararı olmaksızın ve 2886 sayılı Kamu İhale Kanunu gereği ihale yapılması gerekirken ihale yapılmaksızın mevzuatta herhangi bir karşılığı olmayan işgaliye sözleşmesi ile kiraya verilmesidir.

Bulgu konusunun devam edip etmediği sonraki denetimlerde değerlendirilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 8: Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirlere Ait Tahsilat Bulunmaması Ve Taşınır Kira Gelirleri Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

Çevre ve esenlik hizmetlerine ilişkin gelirlere ait tahakkuk kaydı bulunmasına rağmen tahsilat yapılmadığı ve taşınır kira gelirlerine ilişkin tahsilat oranlarının önemli oranda düşük olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri başlıklı 38'inci maddesinde Belediye Başkanına, belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek gibi görevler verilmiş ve bu hususlarda sorumluluk yüklemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun Muhasebe Hizmeti ve

Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları başlıklı 61inci maddesinde gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini muhasebe yetkilisinin yürüteceği, muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu tutulacağı ifade edilmiştir.

Aynı kanunun 38 inci maddesinde de kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları, düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede ise ayrıntısı aşağıda yer alan tabloda da görüleceği üzere çevre ve esenlik hizmetlerine ilişkin gelirler için tahakkuk kaydı yapılmasına rağmen herhangi bir tahsilat yapılmadığı, taşınır kira gelirleri tahsilat oranının ise % 30,48 oranında gerçekleştiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Belediye gelirlerinin ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılması hem kurumun mali yapısı açısından büyük önem taşımakta hem de tahakkuku yapılan belediye gelirlerinin tahsilatının takip edilmediği anlamına gelmektedir.

Tablo 8: Gelir Tahsilat Tablosu

GELİR/ALACAK ÇEŞİDİ	TAHAKKUK TOPLAMI	2018 NET TAHSİLAT	TAHSİLAT ORANI (%)
Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	519.577,76	0,00	0,00
Taşınır Kira Gelirleri	2.542.445,70	884.731,11	34,80

Kamu idaresi cevabında; "Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler ile Taşınır Kira Gelirleri alacakları ile ilgili Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından detaylı inceleme başlatılmıştır. Tahakkuk kayıtlarının kontrolü yapılarak tahsilatın hızlandırılması için gerekli çalışmalar başlatılmıştır.

Tahsilatı geciken ve tahsil oranı düşük olan gelirlerin yasal mevzuat çerçevesinde artırılması yolunda çalışmalara hız verilmiş Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne bağlı İcra takip

servisi ile Hukuk İşleri Müdürlüğü'nün ortaklaşa çalışması ile gerekli yasal takip işlemi başlatılmıştır."

Sonuç olarak Kamu idaresi, tahsilat oranı düşük olan çevre ve esenlik hizmetlerine ilişkin gelirler ile taşınır kira gelirleri alacakları ile ilgili Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından inceleme yapıldığı ve icra takip servisi ile Hukuk İşleri Müdürlüğü'nün ortaklaşa çalışması ile gerekli yasal takip işlemlerine başlandığı ifade edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından gerekli önlemlerin alındığı ve tahsilat oranı düşük gelirlerin takip ve tahsilatına yönelik yasal sürecin başlatıldığı belirtilmekle birlikte bulgu konusunun devam edip etmediği sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Süresi Biten Taşınmaz Kira Sözleşmelerin Sürelerinin Encümen Kararı İle Uzatılması

Giresun Belediyesi tarafından 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında sözleşmeye bağlanan taşınmaz kiralamalarının, kira süresi sonunda encümen kararı ile uzatıldığı ve bu durumun süregelen bir uygulama haline geldiği görülmüştür.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanununun Encümenin Görev ve Yetkileri başlıklı 34 üncü maddesinde; Belediye Encümenlerinin süresi üç yılı geçmemek üzere taşınmazların kiralanmasına karar verme yetkisinin bulunduğu belirtilmektedir.

Yapılan incelemede ise; 2016 yılı Giresun Belediyesi Sayıştay Denetim Raporunda bulgu konusu yapılmış olmasına rağmen inceleme yılında Giresun Belediyesi'ne ait 117 adet taşınmazın (dükkân, kafeterya, yazıhane, çay bahçesi vs.) 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa uygun olarak kiraya verilmekle birlikte sözleşmede öngörülen kira sürelerinin sonunda encümen kararı ile kira sürelerinin uzatıldığı görülmüştür.

Yapılan açıklamalar dâhilinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihale edilen ve kira süreleri sözleşme ile belirlenen taşınmazların kira süreleri sonunda encümen kararı ile sözleşme sürelerinin uzatılmasının mevzuat hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyeye ait taşınmazların 2886 Sayılı Yasa'ya aykırı bir şekilde sözleşme süresi bittikten sonra ihale yapılmaksızın encümen kararı ile uzatılması geçmişten gelen bir uygulamadır. Belediyedeki kiraya verilmiş tüm taşınmazlarla ilgili inceleme ve araştırma yapmak üzere belediye encümenince bir komisyon kurulmuş olup gerekli çalışmalar yapıldıktan sonra 2886 Sayılı Yasa gereği yeniden ihale yapılacaktır.

Bundan sonraki süreçte de mevzuata uygun olarak ihale sonucunda süresi dolmuş kira sözleşmeleri yeniden ihale yapılmak suretiyle kiralamalarda devamlılık esasıyla işlem tesis edecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi, kira süresi biten taşınmazların encümen kararı ile kira sürelerinin uzatılması uygulamasının geçmişten gelen bir uygulama olduğunu, uygulama sonucunda herhangi bir kamu zararı oluşmadığını ve bu konuda bir komisyon kurularak söz konusu taşınmazların mevzuata uygun olarak olarak kiralama işlemlerinin gerçekleştirileceğini ifade etmiştir.

Bulgu konusu hakkında kamu idaresi tarafından yapılacak çalışmalar ve bulgu konusunun devam edip etmediği sonraki denetimlerde değerlendirilecektir.

BULGU 10: Kesinleşen Sayıştay İlamlarının Yerine Getirilmemesi

Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı bulunan Sayıştay ilamlarının faiz tahakkuk kaydının yapılmadığı ve tahsilatlarının takip edilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun Sayıştay İlamlarının İnfazı başlıklı 53'üncü maddesinde *"Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur. İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur*." hükmü yer almaktadır.

19.10.2006 tarih ve 26324 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in Kamu Zararından Doğan Alacaklarda Faiz başlıklı 18'inci maddesinde; *"(1) Kamu zararından doğan alacaklarda ilgili mevzuatına göre hesaplanacak faizin başlangıç tarihi, kural olarak zararın oluştuğu tarihtir. (2) Sayıştay, adlî, idarî ve askerî mahkeme ilâmları ile tespit olunan kamu zararından doğan alacaklarda faiz başlangıç tarihi, ilâmda faizin başlangıcı hakkında hüküm varsa belirtilen tarih, aksi takdirde karar tarihidir. (3) Sorumlular ve/veya ilgililerce yapılan ödeme tutarının, alacak aslı ile faiz tutarının tamamını karşılamaması halinde ödenen tutar vadesi gelmiş alacak aslına ve faizine orantılı olarak mahsup edilir. (4) Borç aslına faiz dahil edilerek, tekrar faiz yürütülemez.*" hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in Kamu Zararının Tespiti ve Tahsilinde Zamanaşımı başlıklı 9'uncu

maddesinde, "*(1) Kamu zararından doğan alacaklarda zamanaşımı süresi, zamanaşımını kesen ve durduran genel hükümler saklı kalmak kaydıyla, on yıldır. (2) Zamanaşımı süresi, 17 nci maddede kamu zararının oluştuğu kabul edilen tarihi takip eden malî yılın başında işlemeye başlar ve onuncu yılın sonunda biter. (3) Borç aslı zamanaşımına uğramış olan kamu zararından doğan alacakların faizleri de zaman aşımına uğrar. (4) Zamanaşımına uğramış olsa dahi sorumlular ve/veya ilgililer tarafından rızaen yapılan ödemeler kabul edilir*." hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 140 Kişilerden alacaklar hesabı başlıklı 111'inci maddenin (f) bendinin 8'inci alt bendinde Sayıştay ve mahkeme ilamları ile tazmin hükmolunan alacaklar, ilamda faizin başlangıcı hakkında hüküm varsa belirtilen tarihten, aksi takdirde karar tarihinden, itibaren faize tabidir denilerek kamu zararı ve faiz tahakkuklarının bu hesapta takip edilmesi gerekliliği ifade edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Sayıştay ilâmları kesinleştikten sonra Sayıştay Kanunu'nun 53'üncü maddesi gereğince yerine getirilir. İlamların yerine getirilmesini izlemekten, ilamların gönderildiği dairelerin en büyük amiri sorumludur. Aynı zamanda ilamlarda belirtilen kamu zararlarına faiz tahakkuk kaydı yapılmalıdır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede; Giresun Belediyesi 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunda aynı husus bulgu konusu yapılmakla birlikte, Sayıştay ilamlarının tahsilatının takip edilmediği ve faiz tahakkukunun gerçekleştirilmediği görülmüştür. Sayıştay ilamlarına ilişkin tabloya aşağıda yer verilmiştir.

Sayıştay ilamlarının infazının sağlanmaması zaman aşımı riski taşırken, faiz tahakkuklarının yapılmaması ise alacağın miktarını belirlemede zorluğa ve eksik tahsiline sebep olacaktır.

Tablo 9: Sayıştay İlamları Tablosu

İlam Tarihi	İlam Numarası	Tutar (TL)
03.05.2010	1077	23.272,50
04.05.2010	1078	74.000,00
02.07.2010	1160	45.722,38
03.07.2010	1161	10.181,41
30.09.2011	1449	10.360,00
06.11.2014	66	18.577,44

Kamu idaresi cevabında; "Kesinleşen Sayıştay İlamlarının takip ve tahsili ilgili gerekli çalışmalar Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yapılmaktadır. Nisan ve Mayıs ayı içerisinde Sayıştay ilamları ile ilgili faiz tahakkukları yapılarak tahsil işlemlerine başlanılmıştır. En kısa süre içerisinde muhasebe kayıtlarında bulunan tüm Sayıştay ilamları ile ilgili alacakların tahsilatı tamamlanarak Sayıştay Başkanlığı'na bilgi verilecektir."

Sonuç olarak Kamu idaresi, Sayıştay ilamlarının takip ve tahsili ilgili gerekli çalışmaların Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yapıldığı ve faiz tahakkukları ile birlikte tahsilata başlandığı belirtilerek, tüm Sayıştay ilamları ile ilgili alacakların tahsilatı tamamlanarak Sayıştay Başkanlığına bilgi verileceği ifade edilmiştir.

Bulgu konusu ile ilgili olarak kamu idaresi tarafından gerekli çalışmanın yapıldığı ve Şayıştay ilamlarının tahsilatına başlandığı belirtilmekle birlikte, bulgu konusunun devam edip etmediği sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

www.balioglu.net

Su ve kanalizasyon tesisi yapılması ve ıslahına ilişkin harcama yapılmış olmasına rağmen bu harcamalara ait katılma paylarının tahakkuk ve tahsilinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunun Kanalizasyon harcamalarına katılma payı başlıklı 87 inci maddesinde yeni kanalizasyon tesisi yapılması, mevcut tesislerin sıhhi ve fenni şartlara göre ıslah edilmesi hallerinde bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden, kanalizasyon harcamalarına katılma payı alınacağı ifade edilirken aynı kanunun su tesisleri harcamalarına katılma payı başlıklı 88 inci maddesinde de yeni içmesuyu şebeke tesisleri yapılması, mevcut şebeke tesislerinin tevsii ve ıslahı hallerinde dağıtımın yapıldığı saha dâhilindeki gayrimenkullerin sahiplerinden, su tesisleri harcamalarına katılma payı alınacağı hükme bağlanmıştır.

2018 yılına ilişkin yapılan incelemede; Giresun Belediyesi 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunda aynı husus bulgu konusu yapılmakla birlikte, Giresun Belediyesi tarafından yeni kanalizasyon tesisi yapılması, mevcut tesislerin sıhhi ve fenni şartlara göre ıslah edilmesi çalışmaları ile yeni içmesuyu şebeke tesisleri yapılması, mevcut şebeke tesislerinin tevsii ve

ıslahına yönelik faaliyetler gerçekleştirildiği halde bu durumdan faydalanan kişilerden su ve kanalizasyon harcamalarına katılım payı alınmadığı görülmüştür.

Yapılan açıklamalar dâhilinde su ve kanalizasyon tesisleri için harcama yapılmış olmasına rağmen bu hizmetlerden yararlananlardan alınması gereken katılma paylarının tahakkuk ve tahsilinin sağlanmamasının mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz Su ve Kanalizasyon Müdürlüğüne konu ile ilgili olarak gerekli talimatlar verilmiş olup 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunun 87 ve 88 inci maddesi gereğince tahakkuk yapılmasını gerektirecek harcamalar için çalışmalara yıl içerisinde başlanacaktır."

Sonuç olarak Kamu idaresi, 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunun 87 ve 88 inci maddesi gereğince tahakkuk yapılmasını gerektirecek harcamalar için çalışmalara yıl içerisinde başlanacağını ifade etmiştir.

Bulgu konusu ile ilgili olarak kamu idaresi tarafından gerekli çalışmalara başlanacağı belirtilmekle birlikte, bulgu konusunun devam edip etmediği sonraki denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 12: Ecrimisil Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Farklı Olması

Giresun Belediyesi'nin 2018 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde, kesin hesap cetvelinde 03.06.09.53 kod numaralı ecrimisil gelirlerinde yazılı tutarlar ile ecrimisil gelirleri ayrıntılı cetvelinde yer alan tutarlar arasında fark olduğu görülmektedir

27.05.2016 tarih ve 29724 (mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 1'inci maddesinde;

"*Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde*

hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir."

denilmektedir.

Buna göre mali tabloların ve bunlara dayanak oluşturan belgelerin doğru ve güvenilir olması ve faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bunun için de söz konusu Emanet Hesapları ile bu hesapların dayanağını oluşturan belgelerde yer alan tutarların bir biri ile uyumlu olması gerekmektedir. Ecrimisil gelirleri ayrıntılı cetvelinde yer alan ertesi yıla devir tutarları toplamı 1.046.161,82 TL iken kesin hesap cetvelinde 03.06.09.53 kod numaralı ecrimisil gelirlerinde ilgili gelirin ertesi yıla devir toplamının 1.051.296,37 TL olduğu görülmüştür.

Söz konusu gelir kalemine ilişkin olarak bütçe gelir kesin hesap cetvelinde 03.06.09.53 kod numaralı ecrimisil gelirlerinde 5.134,55 TL ertesi yıla devir farkı vardır.

Ecrimisil gelirleri mali tablolarda söz konusu hesapların dayanağını oluşturan ayrıntılı cetvellerden daha fazla devir vermemelidir.

www.balioglu.net

Tablo 10: Ecrimisil Gelirleri Farkları (TL)

Sicil No	2017 Devir	2018 Tahakkuk Tutarı	Toplam Tahakkuk	2018 Tahsilat Tutarı	2018 Devreden
5041	0,00	10.080,00	10.080,00	10.080,00	0,00
5924	6.646,46	2.560,00	9.206,46	0,00	9.206,46
6214	0,00	650,00	650,00	650,00	0,00
8658	1.050,00	2.100,00	3.150,00	0,00	3.150,00
9274	0,00	33.531,00	33.531,00	33.531,00	0,00
10662	450,00	0,00	450,00	0,00	450,00
13607	1.470,00	0,00	1.470,00	0,00	1.470,00
14800	0,00	12.480,00	12.480,00	12.480,00	0,00
15677	10.000,00	3.840,00	13.840,00	0,00	13.840,00
16596	690,00	4.800,00	5.490,00	3.600,00	1.890,00
16650	3.300,00	0,00	3.300,00	0,00	3.300,00
16793	0,00	2.280,00	2.280,00	2.280,00	0,00
16906	277,50	3.840,00	4.117,50	3.840,00	277,50
17926	4.567,50	3.840,00	8.407,50	2.560,00	5.847,50
21421	420,00	840,00	1.260,00	560,00	700,00
23589	4.995,00	7.680,00	12.675,00	0,00	12.675,00
24316	1.305,00	1.260,00	2.565,00	0,00	2.565,00
24592	0,00	630,00	630,00	0,00	630,00

25066	0,00	1.470,00	1.470,00	0,00	1.470,00
30304/1	0,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00	0,00
32512	0,00	1.430,00	1.430,00	1.430,00	0,00
25823	55,00	0,00	55,00	0,00	55,00
32698	2.080,00	5.700,00	7.780,00	2.700,00	5.080,00
33438	0,00	14.700,00	14.700,00	14.700,00	0,00
34168	0,00	3.840,00	3.840,00	3.520,00	320,00
34497	420,00	840,00	1.260,00	0,00	1.260,00
35393	0,00	255,00	255,00	255,00	0,00
36784	0,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	0,00
38597	2.112,79	4.440,00	6.552,79	633,16	5.919,63
39558	0,00	840,00	840,00	0,00	840,00
40296	5.844,00	0,00	5.844,00	0,00	5.844,00
42872	0,00	2.040,00	2.040,00	2.040,00	0,00
44115	6.983,80	0,00	6.983,80	0,00	6.983,80
44545	0,00	2.187,50	2.187,50	0,00	2.187,50
45685	5.360,99	6.120,00	11.480,99	2.977,78	8.503,21
46174	50,00	360,00	410,00	360,00	50,00
47847	550,00	7.620,00	8.170,00	4.920,27	3.249,73
52811	5.599,18	0,00	5.599,18	0,00	5.599,18
53511	690,00	0,00	690,00	0,00	690,00
54933	0,00	2.460,00	2.460,00	820,00	1.640,00
55358	0,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	0,00
62926	1.140,00	5.280,00	6.420,00	1.320,00	5.100,00
62962	1.140,00	0,00	1.140,00	0,00	1.140,00
63217	741,14	1.800,00	2.541,14	944,74	1.596,40
64117	0,00	5.250,00	5.250,00	5.250,00	0,00
64362	550,00	7.620,00	8.170,00	5.080,00	3.090,00
64391	6.113,48	2.560,00	8.673,48	0,00	8.673,48
64451	0,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00	0,00
66000	0,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00	0,00
68640	7.555,91	3.420,00	10.975,91	0,00	10.975,91
69739	0,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	0,00
71046	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00
71268	102,53	3.420,00	3.522,53	3.420,00	102,53
72690	2.750,00	3.840,00	6.590,00	3.840,00	2.750,00
73485	277,50	6.400,00	6.677,50	6.400,00	277,50
73650	0,00	630,00	630,00	525,00	105,00
73959	0,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00	0,00
74117	75,00	0,00	75,00	0,00	75,00
74927	550,00	3.840,00	4.390,00	2.880,00	1.510,00
76589	0,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	0,00

www.balioglu.net

77762	510,00	7.080,00	7.590,00	7.080,00	510,00
78826	157,56	0,00	157,56	0,00	157,56
79467	1.450,00	0,00	1.450,00	0,00	1.450,00
79918	1.400,00	2.460,00	3.860,00	0,00	3.860,00
80295	4.534,18	0,00	4.534,18	0,00	4.534,18
80324	0,00	3.840,00	3.840,00	3.840,00	0,00
81284	0,00	2.940,00	2.940,00	2.940,00	0,00
82047	0,00	800,00	800,00	400,00	400,00
81414	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00
83143	380,00	0,00	380,00	0,00	380,00
84423	277,50	3.840,00	4.117,50	3.840,00	277,50
88667	440,00	6.120,00	6.560,00	6.120,00	440,00
89127	0,00	3.600,00	3.600,00	2.400,00	1.200,00
89707	71,81	0,00	71,81	0,00	71,81
89972	2.488,79	3.840,00	6.328,79	0,00	6.328,79
90841	0,00	650,00	650,00	650,00	0,00
92825	5.280,00	0,00	5.280,00	0,00	5.280,00
92981	11.169,80	33.600,00	44.769,80	0,00	44.769,80
94026	0,00	15.750,00	15.750,00	0,00	15.750,00
96228	0,00	420,00	420,00	0,00	420,00
93232	810,00	0,00	810,00	0,00	810,00
96616	16.700,61	8.700,00	25.400,61	0,00	25.400,61
96783	0,00	5.220,00	5.220,00	2.610,00	2.610,00
97234	0,00	22.380,00	22.380,00	20.515,00	1.865,00
97930	1.560,00	3.660,00	5.220,00	0,00	5.220,00
98002	0,00	4.140,00	4.140,00	3.450,00	690,00
100117	0,00	1.350,00	1.350,00	1.125,00	225,00
98671	616,00	0,00	616,00	0,00	616,00
100947	275,00	3.840,00	4.115,00	3.840,00	275,00
101050	0,00	7.200,00	7.200,00	6.600,00	600,00
101234	7.650,00	3.840,00	11.490,00	0,00	11.490,00
101885	277,50	1.280,00	1.557,50	1.280,00	277,50
103010	4.030,28	6.300,00	10.330,28	1.050,00	9.280,28
103182	9.150,00	3.300,00	12.450,00	0,00	12.450,00
105064	420,00	840,00	1.260,00	840,00	420,00
105507	0,00	630,00	630,00	0,00	630,00
105212	3.300,00	0,00	3.300,00	0,00	3.300,00
105552	0,00	528,00	528,00	528,00	0,00
107142	1.000,00	1.350,00	2.350,00	1.350,00	1.000,00
107243	0,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	0,00
107350	0,00	13.125,00	13.125,00	0,00	13.125,00
107872	2.100,00	10.500,00	12.600,00	0,00	12.600,00

www.balioglu.net

108378	351,98	525,00	876,98	525,00	351,98
108494	0,00	400,00	400,00	400,00	0,00
108543	0,00	4.050,00	4.050,00	4.050,00	0,00
109460	0,00	1.380,00	1.380,00	460,00	920,00
109600	900,00	4.140,00	5.040,00	2.760,00	2.280,00
109813	6.976,06	21.000,00	27.976,06	0,00	27.976,06
110477	4.440,00	3.060,00	7.500,00	0,00	7.500,00
111257	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
111394	196,23	1.320,00	1.516,23	626,71	889,52
112509	200,00	2.760,00	2.960,00	1.840,00	1.120,00
112667	0,00	3.840,00	3.840,00	3.840,00	0,00
113043	825,00	3.840,00	4.665,00	2.880,00	1.785,00
114011	0,00	2.460,00	2.460,00	2.255,00	205,00
114012	0,00	3.840,00	3.840,00	3.840,00	0,00
114013	1.245,00	0,00	1.245,00	0,00	1.245,00
114222	0,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	0,00
114291	430,00	6.000,00	6.430,00	5.500,00	930,00
114458	0,00	9.300,00	9.300,00	8.525,00	775,00
114526	250,00	2.610,00	2.860,00	2.610,00	250,00
114880	0,00	640,00	640,00	0,00	640,00
115057	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00
114617	17.850,00	0,00	17.850,00	0,00	17.850,00
115181	7.991,00	3.600,00	11.591,00	0,00	11.591,00
115182	3.577,20	3.600,00	7.177,20	0,00	7.177,20
115347	0,00	630,00	630,00	630,00	0,00
115536	945,00	6.300,00	7.245,00	0,00	7.245,00
118474	720,00	0,00	720,00	0,00	720,00
119362	2.700,00	0,00	2.700,00	0,00	2.700,00
119407	1.105,54	0,00	1.105,54	0,00	1.105,54
119720	7.790,00	5.160,00	12.950,00	0,00	12.950,00
120274	0,00	2.100,00	2.100,00	0,00	2.100,00
120682	0,00	1.600,00	1.600,00	1.200,00	400,00
121909	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00
121914	0,00	6.900,00	6.900,00	6.900,00	0,00
121926	0,00	9.108,00	9.108,00	8.349,00	759,00
122108	0,00	700,00	700,00	600,00	100,00
122081	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
122153	0,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00	0,00
122290	6.647,08	2.560,00	9.207,08	0,00	9.207,08
122348	0,00	420,00	420,00	0,00	420,00
122509	415,00	5.760,00	6.175,00	2.532,10	3.642,90
122717	3.546,86	10.500,00	14.046,86	0,00	14.046,86

www.balioglu.net

122947	945,00	6.750,00	7.695,00	0,00	7.695,00
123565	17.471,76	7.200,00	24.671,76	0,00	24.671,76
123588	0,00	18.000,00	18.000,00	5.119,94	12.880,06
124085	0,00	350,00	350,00	210,00	140,00
124947	0,00	1.875,00	1.875,00	937,50	937,50
125216	2.415,96	7.200,00	9.615,96	1.800,00	7.815,96
125377	6.646,46	2.560,00	9.206,46	0,00	9.206,46
125788	0,00	630,00	630,00	0,00	630,00
126379	5.551,98	12.000,00	17.551,98	0,00	17.551,98
126741	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00
127420	400,00	6.360,00	6.760,00	2.736,89	4.023,11
127807	975,00	437,50	1.412,50	0,00	1.412,50
127876	0,00	4.980,00	4.980,00	4.980,00	0,00
128141	13.223,78	40.500,00	53.723,78	6.750,00	46.973,78
128351	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00
128555	0,00	2.280,00	2.280,00	2.280,00	0,00
128709	525,00	630,00	1.155,00	0,00	1.155,00
130227	4.551,20	5.040,00	9.591,20	0,00	9.591,20
130954	0,00	1.320,00	1.320,00	220,00	1.100,00
131204	0,00	2.085,00	2.085,00	2.085,00	0,00
131253	0,00	5.250,00	5.250,00	0,00	5.250,00
131838	2.175,00	0,00	2.175,00	0,00	2.175,00
131903	2.675,00	4.540,00	7.215,00	3.147,50	4.067,50
132687	9.970,00	3.840,00	13.810,00	0,00	13.810,00
132692	277,50	4.480,00	4.757,50	4.480,00	277,50
132693	6.113,26	2.560,00	8.673,26	0,00	8.673,26
132694	825,00	3.840,00	4.665,00	2.880,00	1.785,00
132711	9.619,45	3.840,00	13.459,45	0,00	13.459,45
132765	825,00	3.840,00	4.665,00	867,87	3.797,13
134183	0,00	2.460,00	2.460,00	2.460,00	0,00
134555	12.150,00	43.500,00	55.650,00	0,00	55.650,00
134854	277,50	3.840,00	4.117,50	3.840,00	277,50
134855	0,00	3.840,00	3.840,00	3.840,00	0,00
134856	2.610,75	1.600,00	4.210,75	0,00	4.210,75
134857	6.113,26	2.560,00	8.673,26	0,00	8.673,26
135155	0,00	6.750,00	6.750,00	6.750,00	0,00
135452	1.125,00	0,00	1.125,00	0,00	1.125,00
135510	0,00	13.125,00	13.125,00	0,00	13.125,00
135630	0,00	150,00	150,00	0,00	150,00
135945	16.151,72	45.000,00	61.151,72	0,00	61.151,72
136311	0,00	300,00	300,00	300,00	0,00
136602	0,00	420,00	420,00	0,00	420,00

www.balioglu.net

137055	0,00	140,00	140,00	140,00	0,00
137193	250,00	3.480,00	3.730,00	182,42	3.547,58
137797	0,00	662,50	662,50	662,50	0,00
138301	2.859,32	1.800,00	4.659,32	1.800,00	2.859,32
138436	840,00	11.025,00	11.865,00	0,00	11.865,00
139420	0,00	240,00	240,00	240,00	0,00
139970	3.075,00	0,00	3.075,00	0,00	3.075,00
140092	2.001,66	7.875,00	9.876,66	0,00	9.876,66
140307	2.133,40	13.125,00	15.258,40	0,00	15.258,40
140930	0,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00	0,00
141114	140,00	1.020,00	1.160,00	774,59	385,41
141283	2.752,47	750,00	3.502,47	0,00	3.502,47
	0,00	4.320,00	4.320,00	0,00	4.320,00
142288	0,00	4.140,00	4.140,00	4.140,00	0,00
142321	4.500,00	6.325,00	10.825,00	6.325,00	4.500,00
143081	1.575,00	7.875,00	9.450,00	0,00	9.450,00
143091	1.575,00	0,00	1.575,00	0,00	1.575,00
143172	0,00	10.440,00	10.440,00	2.601,45	7.838,55
143680	0,00	400,00	400,00	400,00	0,00
144004	1.420,00	130,00	1.550,00	130,00	1.420,00
144055	126,00	3.150,00	3.276,00	1.575,00	1.701,00
144292	0,00	1.560,00	1.560,00	1.157,17	402,83
144895	735,00	3.600,00	4.335,00	2.966,84	1.368,16
146315	1.092,69	7.875,00	8.967,69	0,00	8.967,69
146422	1.050,00	2.100,00	3.150,00	0,00	3.150,00
146846	0,00	1.050,00	1.050,00	525,00	525,00
147007	6.825,00	34.125,00	40.950,00	0,00	40.950,00
148031	12.600,00	12.600,00	25.200,00	0,00	25.200,00
148214	3.355,00	4.260,00	7.615,00	0,00	7.615,00
148850	0,00	600,00	600,00	600,00	0,00
148871	0,00	1.200,00	1.200,00	1.000,00	200,00
149261	600,00	4.140,00	4.740,00	4.140,00	600,00
149871	0,00	420,00	420,00	0,00	420,00
150511	0,00	630,00	630,00	0,00	630,00
150597	1.575,00	0,00	1.575,00	0,00	1.575,00
150631	1.575,00	7.875,00	9.450,00	0,00	9.450,00
151219	0,00	3.480,00	3.480,00	3.190,00	290,00
152205	1.800,00	520,00	2.320,00	520,00	1.800,00
152830	0,00	10.500,00	10.500,00	0,00	10.500,00
154024	0,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	0,00
154524	0,00	600,00	600,00	600,00	0,00
154957	0,00	5.720,00	5.720,00	0,00	5.720,00

www.balioglu.net

155242	0,00	2.940,00	2.940,00	980,72	1.959,28
155330	0,00	3.150,00	3.150,00	2.205,00	945,00
155568	0,00	120,00	120,00	0,00	120,00
155607	0,00	3.150,00	3.150,00	0,00	3.150,00
155695	0,00	6.360,00	6.360,00	1.590,00	4.770,00
155913	0,00	400,00	400,00	400,00	0,00
156683	0,00	1.050,00	1.050,00	0,00	1.050,00
156798	0,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00
157021	0,00	2.880,00	2.880,00	1.593,41	1.286,59
157380	0,00	840,00	840,00	140,00	700,00
157471	0,00	7.875,00	7.875,00	0,00	7.875,00
160434	0,00	650,00	650,00	650,00	0,00
161036	0,00	420,00	420,00	0,00	420,00
161626	0,00	300,00	300,00	300,00	0,00
162322	0,00	575,00	575,00	575,00	0,00
162423	0,00	250,00	250,00	250,00	0,00
162510	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00
TOPLAM	418.933,88	1.046.634,50	1.465.568,38	419.406,56	1.046.161,82
KESİN HESAP TOP.	461.631,53	1.191.151,96	1.652.783,49	601.487,12	1.051.296,37
FARKLAR	42.697,65	144.517,46	187.215,11	182.080,56	**5.134,55**

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Yapılan en son inceleme ve araştırmalar neticesinde gelir servisinde yapılan ecrimisil (İşgaliye, işgal Harcı), (Tahakkuk, Azaltan ve Artıran)'in muhasebe sistemi ile entegresi sağlanmış ve tüm kayıtların düzeltilmesi yapılmıştır. Bu dönemden sonra ecrimisil (İşgaliye, işgal Harcı) ait tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin sistem içerindeki entegresi sağlanarak kuruma ait tüm verilerin koordineli ve kontrollü bir şekilde yapılması sağlanacaktır" denilmiştir

Sonuç olarak Belediyenin 2018 yılı mali tablolarından bilançoya dayanak oluşturan 600 gelirler hesabının alt kayıtları olan gelir kesin hesap cetveli 03.06.09.53 numaralı ecrimisil gelirleri ayrıntı kodu ile ilgili gelir servisinde tutulan ecrimisil gelirleri ayrıntılı cetvelinde yer alan tutarlar arasında 5.134,55 TL ertesi yıla devir farkı bulunmaktadır.

Oluşan bu farkın 2019 yılında düzeltildiği anlaşıldığından 2018 yılı mali tablolarına bir etkisi olmamıştır. Bilançoda 120 gelirlerden alacaklar hesabı 5.134,55 TL fazla kayıt altına alınarak hatalı düzenlenmiştir.

BULGU 13: Kira Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarının Farklı Olması

Giresun Belediyesi'nin 2018 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde, kesin hesap cetvelinde 3060199 kod numaralı kira gelirlerinde yazılı tutarlar ile kira gelirleri ayrıntılı cetvelinde yer alan tutarlar arasında fark olduğu görülmektedir

27.05.2016 tarih ve 29724 (mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 1'inci maddesinde;

"*Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.*"

denilmektedir.

Buna göre mali tabloların ve bunlara dayanak oluşturan belgelerin doğru ve güvenilir olması ve faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bunun için de söz konusu hesabın dayanağını oluşturan belgelerde yer alan tutarların bir biri ile uyumlu olması gerekmektedir. Kira gelirleri ayrıntılı cetvelinde yer alan ertesi yıla devir tutarları toplamı 925.524,15 TL iken bütçe gelir kesin hesap cetvelinde 3.06.01.99 kod numaralı kira gelirleri kaleminde ilgili gelirin ertesi yıla devir toplamının 786.229,08 TL olduğu görülmüştür.

Söz konusu gelir kalemine ilişkin olarak bütçe gelirleri kesin hesap cetveli kayıtlarında 3.06.01.99 kod numaralı kira gelirlerinde 139.295,07 TL ertesi yıla devir farkı eksik olarak yazılmıştır dolayısıyla bilançoya da aynı şekilde eksik yansıtılmıştır.

Kira gelirleri mali tablolarda söz konusu hesapların dayanağını oluşturan ayrıntılı cetvellerden daha eksik devir vermemelidir.

www.balioglu.net

Tablo 11: Kira Gelirleri Tahakkuk Farkı

Sicil No	Kalan Tutar(TL)	Tahakkuk Tutarı(TL)	Toplam Tahakkuk (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	2018 Devir(TL)
3762	0,00	5.280,00	5.280,00	5.280,00	0,00
4991	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	0,00
6225	0,00	8.400,00	8.400,00	8.400,00	0,00
11854	0,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	0,00
14098	0,00	6.000,00	6.000,00	5.000,00	1.000,00
16793	0,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	0,00
20059	1.630,00	11.280,00	12.910,00	11.280,00	1.630,00
23998	12.633,19	11.400,00	24.033,19	4.365,73	19.667,46
24592	550,00	7.680,00	8.230,00	7.680,00	550,00
26803	0,00	24.600,00	24.600,00	4.823,22	19.776,78
27343	15.408,32	10.440,00	25.848,32	9.570,00	16.278,32
29905	66.105,00	34.200,00	100.305,00	0,00	100.305,00
32798	0,00	6.360,00	6.360,00	0,00	6.360,00
35256	1.844,90	0,00	1.844,90	0,00	1.844,90
35860	0,00	7.920,00	7.920,00	7.260,00	660,00
35954	0,00	7.920,00	7.920,00	7.260,00	660,00
36342	0,00	11.290,00	11.290,00	11.290,00	0,00
43677	1.136,93	12.600,00	13.736,93	8.400,00	5.336,93
43681	0,00	5.640,00	5.640,00	5.170,00	470,00
48943	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00
51643	2.160,00	0,00	2.160,00	0,00	2.160,00
51856	0,00	15.000,00	15.000,00	12.511,57	2.488,43
53687	687,34	10.800,00	11.487,34	5.700,00	5.787,34
54048	0,00	7.080,00	7.080,00	7.080,00	0,00
54796	570,00	0,00	570,00	0,00	570,00
55042	0,00	7.920,00	7.920,00	7.920,00	0,00
59376	2.400,00	0,00	2.400,00	0,00	2.400,00
59640	0,00	16.560,00	16.560,00	4.832,72	11.727,28
69351	0,00	4.320,00	4.320,00	2.569,34	1.750,66
70594	0,00	7.680,00	7.680,00	7.680,00	0,00
73828	0,00	8.760,00	8.760,00	0,00	8.760,00
74278	0,00	7.320,00	7.320,00	6.710,00	610,00
75864	570,00	0,00	570,00	0,00	570,00
77015	0,00	12.000,00	12.000,00	11.000,00	1.000,00
80402	21.608,78	0,00	21.608,78	0,00	21.608,78
80409	0,00	11.400,00	11.400,00	11.400,00	0,00
82047	10.080,00	16.560,00	26.640,00	0,00	26.640,00
82390	0,00	7.920,00	7.920,00	7.920,00	0,00
83537	0,00	21.960,00	21.960,00	7.320,00	14.640,00
83561	0,00	34.200,00	34.200,00	34.200,00	0,00
84449	3.610,00	0,00	3.610,00	0,00	3.610,00
85956	0,00	16.560,00	16.560,00	8.280,00	8.280,00
86806	1.210,00	0,00	1.210,00	0,00	1.210,00
88346	380,00	0,00	380,00	0,00	380,00
88667	0,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00
88756	0,00	5.280,00	5.280,00	4.445,94	834,06
88771	0,00	2.850,00	2.850,00	2.850,00	0,00
89592	1.300,00	10.320,00	11.620,00	10.320,00	1.300,00

www.balioglu.net

89629	0,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00
90307	20.553,43	0,00	20.553,43	0,00	20.553,43
90633	0,00	950,00	950,00	0,00	950,00
93448	19.800,00	0,00	19.800,00	0,00	19.800,00
94026	0,00	22.800,00	22.800,00	0,00	22.800,00
94763	1.050,00	0,00	1.050,00	0,00	1.050,00
96589	510,00	0,00	510,00	0,00	510,00
96700	255,00	15.000,00	15.255,00	15.000,00	255,00
96779	0,00	7.080,00	7.080,00	7.080,00	0,00
97387	0,00	3.600,00	3.600,00	3.300,00	300,00
97970	3.675,87	0,00	3.675,87	0,00	3.675,87
98002	0,00	9.120,00	9.120,00	7.600,00	1.520,00
100338	4.100,00	0,00	4.100,00	0,00	4.100,00
104311	3.995,92	0,00	3.995,92	0,00	3.995,92
104619	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00
105398	0,00	10.800,00	10.800,00	0,00	10.800,00
106124	0,00	8.550,00	8.550,00	5.700,00	2.850,00
106287	915,00	5.160,00	6.075,00	5.160,00	915,00
107070	25.234,57	16.560,00	41.794,57	8.280,00	33.514,57
107776	0,00	12.660,00	12.660,00	2.110,00	10.550,00
110155	0,00	12.720,00	12.720,00	11.660,00	1.060,00
110278	0,00	6.360,00	6.360,00	6.360,00	0,00
111005	0,00	37.200,00	37.200,00	24.800,00	12.400,00
111152	0,00	1.900,00	1.900,00	0,00	1.900,00
111983	0,00	20.880,00	20.880,00	15.660,00	5.220,00
112148	46.090,76	0,00	46.090,76	0,00	46.090,76
112879	21.028,23	0,00	21.028,23	0,00	21.028,23
113106	1.210,00	5.700,00	6.910,00	2.850,00	4.060,00
113663	14.788,59	0,00	14.788,59	0,00	14.788,59
114118	0,00	5.280,00	5.280,00	5.280,00	0,00
114291	0,00	18.000,00	18.000,00	16.500,00	1.500,00
114508	0,00	9.600,00	9.600,00	240,24	9.359,76
114511	8.280,00	0,00	8.280,00	0,00	8.280,00
114828	0,00	7.080,00	7.080,00	7.080,00	0,00
115022	0,00	9.600,00	9.600,00	41,12	9.558,88
115621	900,00	0,00	900,00	0,00	900,00
116106	1.510,00	0,00	1.510,00	0,00	1.510,00
116172	0,00	29.280,00	29.280,00	17.840,00	11.440,00
117989	0,00	20.880,00	20.880,00	13.840,15	7.039,85
122787	3.194,12	0,00	3.194,12	0,00	3.194,12
122791	11,61	0,00	11,61	0,00	11,61
123074	0,00	18.000,00	18.000,00	1.500,00	16.500,00
123300	0,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	0,00
123467	35.100,00	0,00	35.100,00	0,00	35.100,00
125064	1.320,00	0,00	1.320,00	0,00	1.320,00
125065	420,00	0,00	420,00	0,00	420,00
125659	0,00	2.280,00	2.280,00	2.280,00	0,00
125788	1.768,57	5.880,00	7.648,57	5.880,00	1.768,57
126081	9.907,56	20.900,00	30.807,56	20.900,00	9.907,56
128121	0,00	19.200,00	19.200,00	5.387,98	13.812,02
131204	0,00	931,76	931,76	931,76	0,00
134748	725,58	0,00	725,58	0,00	725,58
134930	29.550,00	19.320,00	48.870,00	6.440,00	42.430,00

www.balioglu.net

136089	3.956,35	7.920,00	11.876,35	0,00	11.876,35
136676	1.140,00	0,00	1.140,00	0,00	1.140,00
138136	0,00	20.430,00	20.430,00	8.428,43	12.001,57
138663	0,00	7.920,00	7.920,00	5.940,00	1.980,00
139163	1.557,38	56.400,00	57.957,38	56.400,00	1.557,38
140607	430,00	6.840,00	7.270,00	6.840,00	430,00
142777	0,00	21.720,00	21.720,00	16.290,00	5.430,00
144257	3.160,00	6.000,00	9.160,00	6.000,00	3.160,00
147298	0,00	43.680,00	43.680,00	22.000,00	21.680,00
148520	0,00	15.120,00	15.120,00	6.300,00	8.820,00
148595	1.920,00	20.880,00	22.800,00	13.588,61	9.211,39
149442	570,00	7.200,00	7.770,00	7.200,00	570,00
150165	0,00	3.360,00	3.360,00	2.520,00	840,00
152830	0,00	6.840,00	6.840,00	0,00	6.840,00
153822	0,00	7.920,00	7.920,00	3.300,00	4.620,00
155052	0,00	11.000,00	11.000,00	0,00	11.000,00
155750	0,00	25.750,00	25.750,00	1.716,66	24.033,34
156334	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00
260	0,00	4.440,00	4.440,00	4.440,00	0,00
11636	2.800,00	5.400,00	8.200,00	2.250,00	5.950,00
16271	400,00	5.400,00	5.800,00	5.400,00	400,00
18756	0,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	0,00
18861	0,00	5.400,00	5.400,00	4.050,00	1.350,00
19047	2.808,31	5.400,00	8.208,31	0	8.208,31
31907	0,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	0,00
55968	0,00	5.400,00	5.400,00	2.700,00	2.700,00
61834	0,00	5.400,00	5.400,00	4.336,05	1.063,95
66525	3.200,00	5.400,00	8.600,00	0	8.600,00
67725	0,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	0,00
73032	2200,05	2.700,00	4.900,05	0	4.900,05
91828	0,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	0,00
94535	0,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	0,00
94609	0,00	5.400,00	5.400,00	2.700,00	2.700,00
94773	4800	5.400,00	10.200,00	0	10.200,00
112148	0		0,00		0,00
120164	0,00	4.440,00	4.440,00	4.440,00	0,00
122786	0,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	0,00
122787	1.192,98	5.400,00	6.592,98	4.050,00	2.542,98
122788	2.000,00	5.400,00	7.400,00	3.600,00	3.800,00
122790	4800	5.400,00	10.200,00	0	10.200,00
127359	2400	2.700,00	5.100,00	0	5.100,00
129188	3.137,57	5.400,00	8.537,57	0	8.537,57
131473	400,00	5.400,00	5.800,00	5.400,00	400,00
131585	0,00		0,00		0,00
132683	0,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	0,00
149101	0,00	5.400,00	5.400,00	4.050,00	1.350,00
152169	0,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	0,00
Toplam:	442.651,91	1.338.031,76	1.780.683,67	855.159,52	**925.524,15**
Kesin hesap cetveli	0,00	1.903.147,45	1.903.147,45	1.116.918,37	**786.229,08**
Fark					**139.295,07**

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Kesin Hesap Cetveli ile kira gelirleri ayrıntı cetvelinde yer alan tutarlar arasında kaynaklanan farkın sebebi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi hesabından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne gerekli talimatlar verilmiş raporlamalarda bu hususun düzeltilmesi yönünde gerekli talimatlar verilmiştir." dennilmiştir.

Sonuç olarak Kira gelirleri ayrıntılı cetvelinde yer alan ertesi yıla devir tutarları toplamı 925.524,15 TL iken bütçe gelir kesin hesap cetvelinde 3.06.01.99 kod numaralı kira gelirleri kaleminde bu devir toplamının 786.229,08 TL olması sonucu oluşan 139.295,07 TL farkın 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi tahakkukundan kaynaklandığı açıklanmış ve 2019 yılı içerisinde gerekli düzeltme işlemlerine başlandığı bildirilmiştir.

Yapılan düzeltme işlemlerinin 2018 yılı mali tablolaarına bir etkisi olmadığından bilançoda 120 gelirlerden alacaklar hesabı 139.295,07 TLeksik ve hatalı kaydedilmiştir.

BULGU 14: Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı Bakiyesinin Bankalar Hesabı Bakiyesinden Fazla Olması

www.balioglu.net

Yapılan incelemelerde Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı alacak bakiyesinin Bankalar Hesabı borç bakiyesinden fazla olduğu görülmüştür.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer resmi gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Banka Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 55'inci maddesinde; bu hesabın, kurum adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas için verilen çeklerden, takas işlemi tamamlananlar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının kaydı için kullanılacağı; 103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabının, Hesabın niteliği başlıklı 58'inci maddesinde ise; bu hesabın, kurumun bankadan çekle veya gönderme emri ile yaptıracakları ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

2018 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Giresun Belediyesi 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunda aynı husus bulgu konusu yapılmakla birlikte; 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı alacak bakiyesi 26.233.643,10 TL iken, 102 Bankalar Hesabı borç bakiyesinin 232.655,56 TL olduğu görülmüştür. Ayrıca 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı borç bakiyesi de 169.542,22 TL olarak bilançoda yer almaktadır.

Yapılan açıklamalar dâhilinde kurumun banka hesabında yer alan mevcut tutarlardan

daha fazla çek ve gönderme emri düzenlenmesi mümkün değildir. Bu durumda Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı alacak bakiyesinin Bankalar Hesabı borç bakiyesinden fazla olması karşılıksız çek ve gönderme emri verildiği anlamına geleceğinden mevzuat hükümlerine aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen husus geçmiş döneme ait bir uygulama olup belediyeyi mali yönden sıkıntıya düşürmüştür. Bulguda da belirtildiği üzere mevzuat hükümlerine aykırı olarak vadeli çek verme uygulamasına derhal son verilmiştir.

Bundan böyle de vadeli çek verilmesi işlemi belediyemiz tarafından tekrar edilmeyecektir."denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusunun geçmiş döneme ait bir uygulama olduğu ve kurumu mali yönden sıkıntıya düşürdüğü belirtilerek vadeli çek verme uygulamasına derhal son verildiği ifade edilmiştir.

Bulguda belirtilen hususun tekrar edip, etmediği sonraki denetimlerde değerlendirilecektir.

www.balioglu.net

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

BİLANÇO TABLOSU					
01.01.2018-31.12.2018					
Aktif		**2018 Cari Yıl**	**Pasif**		**2018 Cari Yıl**
		TL			**TL**
1	Dönen Varlıklar	39.015.135,43	**3**	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	58.724.426,93
10	Hazır Değerler	25.796.557,83	**30**	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	14.344.888,55
102	Banka Hesabı	232.655,56	**300**	Banka Kredileri Hesabı	14.344.888,55
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	26.233.643,10	**32**	Faaliyet Borçları	7.394.051,27
105	Döviz Hesabı	34.887,49	**320**	Bütçe Emanetleri Hesabı	7.394.051,27
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	169.542,22	**33**	Emanet Yabancı Kaynaklar	15.243.514,57
11	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	621,00	**330**	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	4.814.187,29
111	Özel Kesim Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabı	621,00	**333**	Emanetler Hesabı	10.429.327,28
112	Kamu Kesimi Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabı	0,00	**36**	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	15.608.463,62
12	Faaliyet Alacakları	28.066.561,72	**360**	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	539.999,30
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	11.526.952,90	**361**	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	613.942,46
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	9.479.937,46	**362**	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	1.812.981,77
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	6.051.144,12	**363**	Kamu İdareleri Payları Hesabı	1.768.864,09
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	187,00	**368**	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	10.872.676,00
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	1.008.340,24	**38**	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	6.133.508,92
14	Diğer Alacaklar	219.880,52	**381**	Gider Tahakkukları Hesabı	6.133.508,92
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	219.880,52	**4**	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	102.572.094,15

www.balioglu.net

16	Ön Ödemeler	272.424,67	**40**	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	26.341.851,43
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	272.424,67	**400**	Banka Kredileri Hesabı	26.341.851,43
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	0,00	**43**	Diğer Borçlar	41.392.488,91
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	**438**	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	41.392.488,91
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00	**47**	Borç Ve Gider Karşılıkları	29.017.961,14
19	Diğer Dönen Varlıklar	36.252.205,35	**472**	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	29.017.961,14
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	36.252.205,35	**48**	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	5.819.792,67
2	Duran Varlıklar	248.295.070,03	**481**	Gider Tahakkukları Hesabı	5.819.792,67
22	Faaliyet Alacakları	2.924.729,09	**5**	Öz Kaynaklar	126.013.684,38
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.990.025,57	**50**	Net Değer	182.290.441,23
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	881.278,42	**500**	Net Değer Hesabı	182.290.441,23
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	53.425,10	**57**	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	944.585,22
24	Mali Duran Varlıklar	27.030.818,40	**570**	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	944.585,22
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	11.936.542,43	**58**	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	25.708.816,79
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	15.094.275,97	**580**	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	25.708.816,79
25	Maddi Duran Varlıklar	218.339.522,54	**59**	Dönem Faaliyet Sonuçları	31.512.525,28
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	56.191.565,00	**591**	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	31.512.525,28
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	138.072.267,64			
252	Binalar Hesabı	69.336.000,00			
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	9.494.094,46			
254	Taşıtlar Hesabı	6.442.252,23			
255	Demirbaşlar Hesabı	6.330.773,33			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	68.481.515,28			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	954.085,16			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00			
260	Haklar Hesabı	2.208.761,37			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	2.208.761,37			
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00			

www.balioglu.net

294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	168.500,00			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	168.500,00			
Aktif Toplamı		287.310.205,46	**Pasif Toplamı**		287.310.205,46
9	Nazım Hesaplar	63.553.123,85	**9**	Nazım Hesaplar	63.553.123,85
90	Ödenek Hesapları	13.011.537,72	**90**	Ödenek Hesapları	13.011.537,72
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	13.011.537,72	**901**	Bütçe Ödenekleri Hesabı	185.400.000,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00	**905**	Ödenekli Giderler Hesabı	172.388.462,28
91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	34.476.769,67	**907**	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0,00
910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	21.203.281,74	**91**	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	34.476.769,67
914	Verilen Teminat Mektupları Hesabı	13.273.487,93	**911**	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	21.203.281,74
92	Taahhüt Hesapları	16.064.816,46	**915**	Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	13.273.487,93
920	Gider Taahhütleri Hesabı	16.064.816,46	**92**	Taahhüt Hesapları	16.064.816,46
			921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	16.064.816,46
Nazım Aktif Toplamı		63.553.123,85	**Nazım Pasif Toplamı**		63.553.123,85
Genel Toplam		350.863.329,31	**Genel Toplam**		350.863.329,31

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
01.01.2018-31.12.2018							
Hesap Kodu	**Yardımcı Hesap** Kod.1	**GİDERİN TÜRÜ**	**2018 Cari Yılı TL**	**Hesap Kodu**	**Yardımcı hesap** Kod.1	**GELİRİN TÜRÜ**	**2018 Cari Yılı TL**
630		**GİDERLER HESABI**	173.677.652,37	600		**GELİRLER HESABI**	142.165.127,09
630	01	**Personel Giderleri**	41.481.598,99	600	01	**Vergi Gelirleri**	17.631.987,77

www.balioglu.net

630	02	**Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri**	6.129.309,74	600	03	**Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri**	36.984.538,27
630	03	**Mal ve Hizmet Alım Giderleri**	84.308.554,03	600	04	**Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler**	11.000,00
630	04	**Faiz Giderleri**	12.000.351,05	600	05	**Diğer Gelirler**	84.295.410,85
630	05	**Cari Transferler**	4.227.199,86	600	11	**Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri**	3.242.190,20
630	11	**Değer ve Miktar Değişimleri Gideri**	6.622,05				
630	12	**Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler**	12.816,40				
630	13	**Amortisman Giderleri**	7.697.529,90				
630	14	**İlk Madde ve Malzeme Giderleri**	17.568.453,96				
630	20	**Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler**	245.216,39				
GİDERLER TOPLAMI			173.677.652,37	**GELİRLER TOPLAMI**			142.165.127,09
FAALİYET SONUCU(+/-)							-31.512.525,28

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler kısmında 15 numaralı bulgu yapılmıştır.
İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İşçilerin izinlerinin Anayasa, Yasa, Yönetmelik'e uygun şekilde kullandırıldığı görülmüştür.
Muhasebe Kayıtlarında Bazı Yevmiye Numaralarının Bulunmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yevmiye numaralarının sıralı yapıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

GİRESUN BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. ÖZET 77

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 77

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 78

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 78

5. GENEL DEĞERLENDİRME 78

6. DENETİM BULGULARI 80

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planın Durum Analizi Bölümünde Kurumun Tarihi Gelişimi Yerine İlin Coğrafi Yapısı ve Tarihi Gelişimine Yer Verilmesi

2. Stratejik Planda Amaçların Açık ve Net Bir Şekilde İfade Edilmemesi

3. Bazı Hedeflerin Amaca Uygun Olmaması

4. Performans Göstergelerinin Önemli Bir Kısmının Ölçülebilir Olmaması

5. Stratejik Planda Yer Alan Hedef ve Göstergelerinin İlgililik, Ölçülebilirlik ve İyi Tanımlanma Kriterlerine Göre İncelenmesi ile İlgili Hataların Performans Programında da Tekrarlanması

6. Performans Ölçümüne Yönelik Sağlıklı ve Güvenilir Bir Veri Kayıt Sistemi Oluşturulmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

6085 sayılı 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.

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

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

www.balioglu.net

Giresun Belediyesine ait 2015-2019 yılları Stratejik Planı ile 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporunun yasalarca belirlenen süre ve tanımlamalara uygun olarak hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Stratejik plan ile performans programı ve faaliyet raporunun içeriğine yönelik olarak yapılan incelememizde, tespit edilen bazı hususlar raporun "genel değerlendirme" ve "denetim bulguları" bölümünde açıklanmıştır. Ayrıca, kurumda güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

www.balioglu.net

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Giresun Belediyesinin 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.

Giresun Belediyesinin denetimimize esas teşkil eden stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu mevzuat ve rehberlerde öngörülen sürelerde, belirlenen formatlara uygun başlıklar altında üreterek internet sitelerinde yayınladığı görülmüştür.

Ancak, stratejik plan ve performans ölçüm sisteminden beklenen faydanın sağlanabilmesi için tüm kamu kurumları gibi Giresun Belediyesinin de stratejik planlama ile oluşturulan sistemin ve mantığının daha iyi algılanmasına yönelik çabalarını sürdürmesine gereksinim vardır.

Giresun Belediyesi stratejik planlamanın temel gerekliliklerini yerine getirmektedir. Ancak, denetim bulguları bölümünde açıklanacağı üzere, belediyenin süreklilik arz eden faaliyetlerinin, söz konusu hizmetlerde nasıl bir iyileştirme yapılacağı belirlenmeden stratejik plana alınması, bazı hedeflerde ölçülebilir performans göstergeleri tespit edilmemesi faaliyet raporlarını da ölçme/değerlendirme karakterinden yoksun bırakmıştır.

Üst yönetimin ve sistem sorumlularının stratejik planlamayı daha iyi benimsemesi ve özümsemesi bu alanda mesafe alınmasını sağlayacaktır. Kurum yönetimlerinin kamu hizmetlerini daha iyi yürütmeleri için performans hakkında ilgili, doğru ve güvenilir bilgiye süreklilik temelinde ulaşmaları gerekir. Performansın sistematik olarak ölçümü ve değerlendirilmesi sayesinde hizmetlerin daha iyi yapılması ve vatandaş ihtiyaçlarının daha iyi karşılanabilmesinin önündeki problemlerin de daha kolay saptanması beklenir.

www.balioglu.net

Stratejik plan ve performans ölçümünün yasal bir zorunluluk ve amaç olarak değil, kurumun daha planlı bir şekilde faaliyetlerini yürütmesinde, sorunların belirlenmesi ve çözümünde destek sağlayan iyi bir yönetim aracı olarak görülmesi büyük önem taşımaktadır. Ayrıca, başta yönetim kademesi olmak üzere, tüm çalışanlarca stratejik planlamanın ve performans ölçümünün öneminin anlaşılması ve sahiplenilmesi, sistemin başarısı için kritik önemdedir. Performans bilgisinin toplanmasına ve değerlendirilmesine yönelik süreç ve sorumluları tanımlayan bir sistem oluşturulması da, doğru sonuçlara ulaşılmasında önemli bir aşama oluşturmaktadır.

Performans ölçümü ülkemiz kamu yönetimi için yeni bir yönetim aracıdır. Bu araçtan yarar elde edilebilmesinin temel şartı ise, başta üst yönetim olmak üzere, tüm personelin sistemin amacını ve tüm unsurlarını anlaması, tanıması, yararına inanması ve samimiyetle uygulamaya koymasıdır. Aksi halde beklenen sonuçlar elde edilemeyeceği gibi bu çerçevede yapılan işler ve hazırlanan raporlar idareler için sadece bir maliyet unsuru olacaktır.

Giresun Belediyesi 2014 yılında, 2015-2019 stratejik planını hazırlamak ve bunun hayata geçirilmesini sağlayacak alt yapının oluşturulmasına yönelik çalışmalar yapmıştır. Bu çalışmalar, Giresun Belediyesi üst yönetiminin, stratejik planlama çerçevesinde öngörülen sistemi benimsediğine ve olumlu yaklaştığına ilişkin önemli bir göstergedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planın Durum Analizi Bölümünde Kurumun Tarihi Gelişimi Yerine İlin Coğrafi Yapısı ve Tarihi Gelişimine Yer Verilmesi

Giresun Belediyesi tarafından hazırlanan 2015-2019 dönemi Stratejik Planın durum analizi bölümünde Giresun ilinin coğrafi konumu ile ilgili olarak, Coğrafi Konumu, Yeryüzü Şekilleri, Akarsular ve Göller, İklim, Bitki Örtüsü ve Jeolojik Yapı başlıkları altında geniş bilgiler verilmiştir.

Giresun ilinin tarihine ilişkin olarak da; İlin Tarihçesi, Türk Fethi Öncesi Giresun, Giresun'da Türk Varlığı ve Bölgenin Türk Hâkimiyetine Girmesi ve Osmanlılar Dönemi başlıkları altında geniş bilgi verilmiştir.

Oysa bu bölümde Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun Durum Analizi başlıklı 4'üncü bölümünde de belirtildiği üzere, belediyenin hangi tarihte hangi amaçlara hizmet etmek için kurulduğu, bugüne kadar geçirdiği kritik aşamalar, önemli yapısal dönüşümler analitik bir bakış açısıyla değerlendirilmesi gerekmektedir. Amaç, Giresun ilinin tarihi ve coğrafi konumu hakkında bilgi vermek değil, Giresun Belediyesinin tarihi gelişimi hakkında bilgi vermektir.

Durum analizinin gerektiği gibi yapılması stratejik amaçların şekillendirilmesine ve belediyenin kurumsal yapısındaki değişim ihtiyacının ve öncelik verilmesi gereken faaliyetlerin doğru bir şekilde belirlenmesine katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Plan Çalışmalarına başlanılmış olup bulguda belirtilen Belediyenin tarihi gelişimi ile ilgili gerekli araştırmaya başlanılmıştır. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından yayınlanan Belediyeler İçin Stratejik Plan Hazırlama Rehberindeki hususlar dikkate alınarak belediyemizin 2020-2024 Stratejik Planı hazırlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Stratejik Plan hazırlanırken amaçların açık bir şekilde ifade edilmesi hususuna dikkat edilerek Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından yayınlanan Belediyeler İçin Stratejik Plan Hazırlama Rehberine uygun olarak 2020-2024 Stratejik Planın hazırlanacağı belirtildiğinden konu daha sonraki denetimlerde değerlendilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Stratejik Planda Amaçların Açık ve Net Bir Şekilde İfade Edilmemesi

Giresun Belediyesi'nin 2015-2019 Stratejik Planında;

- Katılımcı ve hizmet odaklı yönetim,
- Mali yapının güçlendirilmesi ve gelirlerinin artırılması,
- İmar planlama, altyapı ve üstyapı hizmetleri yeşil alan ve fiziksel aktivite,
- Çevre ve sağlık,
- Kültür, tarih, turizm, sanatsal faaliyetler ve sosyal hizmetler,

olmak üzere 5 Stratejik Amaç belirlemiştir:

Ancak, amaçlarda politikalar ile elde edilecek sonuçlar açık bir şekilde ifade edilmemiştir. Örneğin, çevre ve sağlık stratejik amaç olarak belirlenmiş ancak bu amaçlarla hangi hedeflere ulaşılmak istendiği belirtilmemiştir. Gene aynı şekilde kültür, tarih, turizm, sanatsal faaliyetler ve sosyal hizmetler amaç olarak belirlenmiş ancak hangi hedeflere ulaşılmak istendiği belirtilmemiştir. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre; amaçlar kuruluşun ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesidir.

Amaçların açık bir şekilde ifade edilmemesinin, hedeflerin yeterli ölçüde oluşturulmasını güçleştirdiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Plan Çalışmalarına başlanılmıştır. Stratejik Plan ile ilgili öncelikle Başkanlık oluru ile bir çalışma ekibi kurulmuştur. Stratejik Plan hazırlanırken Amaçların açık bir şekilde ifade edilmesi hususuna dikkat edilerek Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından yayınlanan Belediyeler İçin Stratejik Plan Hazırlama Rehberine uygun belediyemizin 2020-2024 Stratejik Planı hazırlanacaktır." denilmektedir

Sonuç olarak Stratejik Plan hazırlanırken amaçların açık bir şekilde ifade edilmesi hususuna dikkat edilerek Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından yayınlanan Belediyeler İçin Stratejik Plan Hazırlama Rehberine uygun olarak 2020-2024 Stratejik Planın hazırlanacağı belirtildiğinden konu daha sonraki denetimlerde değerlendilecektir.

BULGU 3: Bazı Hedeflerin Amaca Uygun Olmaması

Stratejik Planda yer alan bazı stratejik amaçların açık ve anlaşılır bir şekilde ifade edilmesindeki eksiklik, hedeflerin belirlenmesine de yansımıştır. Hedeflerde, öngörülen çıktı ve sonuçlar ölçülebilir şekilde ifade edilmemiştir. Örneğin;

Stratejik Amaç 1: Katılımcı ve hizmet odaklı yönetim

Hedef 1.4: Belediyenin demirbaş kayıtlarını tutarak, birimlere kontrolünü sağlamak.

Hedef 1.5**:** Belediye birimlerinin ihtiyaçları doğrultusunda ihalelerini hazırlamak

Hedef 1.11: Personel işleri takibi.

Stratejik Amaç 3: İmar planlama, altyapı ve üstyapı hizmetleri yeşil alan ve fiziksel aktivite.

Hedef 3.2: Kentsel yapılaşma çalışmaları bağlamında çeşitli amaçlı kamu binaları yapmak.

Hedef 3.20: Giresun halkına hizmet eden projeler hazırlamak

Hedef 3.22: Giresun Belediyesi Hizmet Araçları ve İş Makinelerinin akaryakıt teminini sağlamak.

Genellikle belediyenin hizmet birimlerinin rutin görevleri, hizmette herhangi bir iyileştirme öngörülmeden hedef olarak yazılmıştır. Örneğin Hukuk İşleri, Plan ve Proje ve Destek Hizmetleri Müdürlüğünün zaten rutin olan işleri ve yasal görevleri hedef olarak belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Örnek 1: 2015-2019 yılları arasında adli ve idari davalar ile icra davalarını yasal süre içerisinde sonuçlandırmak.

Örnek 2: Giresun halkına hizmet eden projeler hazırlamak.

Örnek 3: Belediye birimlerinin ihtiyaçları doğrultusunda ihalelerini hazırlamak.

Bu örneklerden de anlaşılacağı üzere, belediyenin rutin işleri stratejik planda hedef olarak ifade edilmiştir. Oysa sistem, stratejik amaçlar ile bu amaçlara ulaşmayı sağlayacak somut, ölçülebilir hedeflerin belirlenmesi; hedeflerden ölçülebilir olmayanlar için ise, bu hedeflere ne denli ulaşılabildiğinin değerlendirilmesine yardımcı olacak ölçütlerin (performans göstergelerinin) geliştirilmesi, yılsonunda bu ölçütlere dayalı olarak performans ölçüm ve değerlendirmesi yapılması üzerine kuruludur.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda; hedeflerin, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olması; ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesini içermesi; miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmektedir.

Stratejik hedeflerin amaçlarla uyumlu olması ve belediyenin zaten yapması gereken görevlerin hedef olarak belirlenmemesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından hazırlanacak 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Planda bulguda belirtilen hususlara dikkat edilecektir" denilmektedir

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlara 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Planda dikkat edilip edilmediği daha sonraki denetimlerde değerlendirilecktir

BULGU 4: Performans Göstergelerinin Önemli Bir Kısmının Ölçülebilir Olmaması

Stratejik Planda; birçok performans göstergesinin ölçülebilir olmadığı görülmüştür. Örnekler aşağıda verilmiştir:

Hedef (SA1H3): Etkin, verimli, kaliteli hizmet sağlamak amacıyla teknolojik gelişmeler ve ihtiyaçlar doğrultusunda mevcut donanım ve yazılımın yenilenmesi

Performans Göstergeleri

1: Alınacak Bilgisayar sayısı

2: Alınacak Yazıcı Sayısı

3: Alınacak Sunucu sayısı

Hedef (SA3H2): Kentsel yapılaşma çalışmaları bağlamında çeşitli amaçlı kamu binaları

Performans Göstergeleri

1**:** Yapılacak muhtar evi sayısı

2**:** Yapılacak Pazar alanı sayısı

3**:** Kültür ve Sanat Merkezi Binası ve Meydan Düzenlemesi

4**:** Keşap Durağı Yer Altı Otoparkı, Kapalı Otopark ve Meydan Düzenlenmesi

Hedef (SA4H7): Kurumumuza başvuran tüm vatandaşlara ücretsiz tam kan, biyokimya, idrar ve kan grubu tahlili yapmak.

Performans Göstergeleri

1) Ücretsiz tahlil yapılan vatandaş sayısı

2) Tam kan tahlili yapılan vatandaş sayısı

3) Biyokimya tahlili yapılan vatandaş sayısı

4**)** İdrar tahlili yapılan vatandaş sayısı

5**)** Kan grubu tayini yapılan vatandaş sayısı

6) Kullanılan kit miktarı

Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans göstergesi; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar olarak tanımlanmıştır. Yani

www.balioglu.net

performans göstergeleri performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ölçebilmelidir. Ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır.

Performans göstergelerinin ölçülebilir olmamasının önceden belirlenen hedefe ulaşılıp ulaşılmadığının belirlenmesini güçleştirdiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından hazırlanacak 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Planda bulguda belirtilen hususlara dikkat edilecektir." denilmektedir

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlara 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Planda dikkat edilip edilmediği daha sonraki denetimlerde değerlendirilecktir

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 5: Stratejik Planda Yer Alan Hedef ve Göstergelerinin İlgililik, Ölçülebilirlik ve İyi Tanımlanma Kriterlerine Göre İncelenmesi ile İlgili Hataların Performans Programında da Tekrarlanması

Giresun Belediyesi 2018 yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergeleri ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerine göre değerlendirilmiş, stratejik planın aynı kriterlere göre değerlendirilmesi ile ilgili bulguların performans programının değerlendirilmesi için de geçerli olduğu görülmüştür.

Stratejik Planda yer alan bazı stratejik amaç ve hedeflerin açık ve anlaşılır bir şekilde ifade edilmesindeki eksiklik, performans programına da yansımıştır. Hedeflerde, öngörülen çıktı ve sonuçlar ölçülebilir şekilde ifade edilmemiştir. Örnekler stratejik planın değerlendirilmesi ile ilgili bulgularda verilmiştir.

Belediye birimlerinin rutin görevleri arasında yer alan "belediyenin malzeme ihtiyacını ihale yoluyla karşılamak", "personel işlerinin takibi", "2015-2019 yılları arasında adli ve idari davalar ile icra davalarını yasal süre içerisinde sonuçlandırmak", "Giresun halkına hizmet eden projeler hazırlamak, "belediye birimlerinin ihtiyaçları doğrultusunda ihalelerini hazırlamak" gibi bazı hizmetler, hizmette herhangi bir iyileştirme öngörülmeden hedef olarak yazılmıştır.

Hedeflerin stratejik amaçlarla uyumlu olması, amaçlara ulaşmayı sağlayacak somut, ölçülebilir hedefler olması gerekir.

Ayrıca, birçok performans göstergesinin ölçülebilir olmadığı görülmüştür. Bu konu ilgili örnekler de stratejik planın değerlendirilmesi ile ilgili bulgularda verilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans göstergesi; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar olarak tanımlanmıştır.

www.balioglu.net

Performans göstergeleri performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ölçebilmelidir. Ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından hazırlanacak 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Planda ve yıllık hazırlanacak Performans Programlarında bulguda belirtilen hususlara dikkat edilecektir." denilmektedir

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlara 2020-2024 yıllarını kapsayacak Stratejik Planda veyıllık Performans Programlarında dikkat edilip edilmediği daha sonraki denetimlerde değerlendirilecktir

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 6: Performans Ölçümüne Yönelik Sağlıklı ve Güvenilir Bir Veri Kayıt Sistemi Oluşturulmaması

www.balioglu.net

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağının belirlenmiş olması gerekir. Veri kayıt sistemi performansın ölçümüne yönelik belirlenmiş bir yazışma süreci olabileceği gibi, ilgili göstergeye yönelik gerçekleşme sonuçlarını gösteren detaylı bir bilişim programı da olabilir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 5'inci maddesinde faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olmasının zorunlu olduğu belirtilmektedir. Doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız bilgiye ise ancak sağlıklı işleyen ve güvenilir bir veri kayıt sistemi ile ulaşılabilir.

Giresun Belediyesi performans yönetim sistemi ve onun bir parçası olan faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve raporlanması iş ve işlemlerinin koordinasyonunu Strateji Geliştirme Müdürlüğü yürütülmektedir. Strateji Geliştirme Müdürlüğü, faaliyetlerle ilgili olarak belirlenen göstergelerin gerçekleşmeleri ile ilgili bilgileri ilgili birimlerden alarak konsolide etmekte ve idare faaliyet raporunu hazırlamaktadır. Birimlerde performans bilgilerini yoplamakla görevli kişiler bulunmakla birlikte, bu kişiler yazı ile görevlendirilmiş değildir. Esasen tüm bu veri

kayıt sisteminin unsurları ve yapılacak iş ve işlemler yazı ile belirlenmemiş olup sözlü olarak yürütülmektedir.

Ancak her hedef ve göstergenin tanımı yani ölçülecek unsurların nelerden oluştuğu, ölçme yönteminin ne olacağı, kim tarafından hangi sıklıklarla ölçüleceği, ölçülen verilerin analiz ve değerlendirmelerinin nasıl yapılacağı, ölçülen verilerin kim tarafından kontrol edileceği, ölçüm sisteminin risklerinin değerlendirmesinin kim tarafından yapılacağı, tespit edilen risklere ilişkin olarak hangi prosedürlerin izleneceği ve ölçülen verilerin ilgili birime hangi sıklıkla ve yöntemle bildirileceği gibi hususların yazılı olarak belirlenmediği görülmüştür.

Sonuç olarak, Giresun Belediyesinde performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi aralıklarla bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir veri kayıt sistemi oluşturulması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından kullanılan bilgisayar yazılım sisteminde Stratejik Plan, Performans Programı, Bütçe ve Faaliyet Raporlarının bir bütün içerisinde entegrasyonunu sağlayacak bir veri kayıt sistemi bulunmamaktadır. Yapılan analiz ve sonuçlar tamamen manuel olarak takip edilmektedir. Bulgu konusu ile ilgili Bilgi İşlem Müdürlüğü ve Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerekli talimatlar verilmiş olup Performans Ölçümüne Yönelik Sağlıklı ve Güvenilir bir veri kayıt sisteminin oluşturulması için çalışmalara başlanılmıştır." denilmektedir

Sonuç olarak Performans Ölçümüne Yönelik Sağlıklı ve Güvenilir bir veri kayıt sisteminin oluşturulması için yapılan çalışmalar daha sonraki denetimlerde değerlendirilecktir

www.balioglu.net

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