T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

HATAY ANTAKYA BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

HATAY ANTAKYA BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

HATAY ANTAKYA BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **30**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

HATAY ANTAKYA BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 10
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 13
9. EKLER 26

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Norm Kadro Esasına Göre Kadro Durumu 2

Tablo 2: Çalışan Personelin Birim Bazında Dağılımı 2

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Giderleri 4

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri 4

Tablo 5: Raporlama İçin Kullanılan Programlar 5

Tablo 6: Tahsis Alınan Taşınmazlar 10

Tablo 7: Araç Bilgileri 14

Tablo 8: % 10'luk Limit Aşımı 21

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

2. Taşınmaz Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Belediyenin Görev ve Sorumluluğu Dâhilinde Olmayan Hizmetlere İlişkin Araç Edinmesi

2. Emlak Vergisinin Belirlenmesinde Ortak Alanların Hesaplamaya Dâhil Edilmemesi Nedeni İle Emlak Vergisinin Eksik Tahakkuk Ettirilmesi

3. Hibe Edilen Aracın Bütçe Geliri ile İlişkilendirilmesi

4. Kalkınma Ajansı Payının Ödenmemesi ve Ajans Payının Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmemesi

5. Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından Belediyeye Bildirilmemesi

6. 4734 sayılı Kanunun 21 ve 22'nci Maddelerindeki Parasal Limitlerin Aşılmasına Rağmen, Kamu İhale Kurulundan Uygun Görüşünün Alınmaması

7. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

8. Taşınmazın Kamu Kurum ve Kuruluşları Dışında ve Süresiz Olarak Tahsis Edilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Hatay Antakya Belediyesi'nin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır.

5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlar ile ilgili olarak "*Büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre ana başlıklar itibarı ile Antakya Belediyesi'nin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

www.balioglu.net

İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır.

Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

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

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

Kurumun Faaliyetlerini Gerçekleştirirken Tabi Olduğu Temel Mevzuat;

- 5393 sayılı Belediye Kanunu,
- 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu,
- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu,
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,
- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu,
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Hatay Antakya Belediyesi'nin "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" hükümlerine göre tespit edilen memur kadrosu 273 olup, çalışan memur sayısı 126, boş memur kadrosu 31'dir. Norm kadro işçi sayısı141 olup; çalışan işçi sayısı 119 boş işçi kadrosu 24'dür. Ayrıca 119 sözleşmeli personel görev yapmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 1: Norm Kadro Esasına Göre Kadro Durumu

Statü	Toplam Kadro	Dolu Kadro	Boş Kadro
Memur	273	126	31
İşçi	141	119	24
Sözleşmeli	119	119	-

Tablo 2: Çalışan Personelin Müdürlük Bazında Dağılımı

Birimler	Vekil/Asil	Memur	Sözleşmeli Personel	Kadrolu İşçi	Toplam
Özel Kalem Müdürlüğü	Vekil	10	2	0	12
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	Vekil	6	23	1	30
Yazı İşleri Müdürlüğü	Asil	5	0	4	9
Mali Hizmetler Müdürlüğü	Asil	16	6	16	38
Fen İşleri Müdürlüğü	Vekil	4	9	24	37
Temizlik İşleri Müdürlüğü	Vekil	4	1	4	9

Zabıta Müdürlüğü	Vekil	26	5	18	49
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	Vekil	4	4	0	8
Etüd Proje Müdürlüğü	Vekil	5	0	0	5
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	Asil	6	3	2	11
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	Asil	7	6	4	17
Hukuk İşleri Müdürlüğü	Asil	4	7	1	12
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	Vekil	4	4	2	10
Sağlık İşleri Müdürlüğü	Vekil	0	0	0	0
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	Vekil	4	22	5	31
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	Vekil	2	0	1	3
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	Asil	10	7	23	40
Emlak İstimlak Müdürlüğü	Vekil	1	5	2	8
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	Vekil	3	0	1	4
Spor Müdürlüğü	Vekil	1	3	0	4
Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü	Vekil	1	4	0	5
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	Vekil	3	8	11	22

www.balioglu.net

Yukarıdaki tabloda da görüldüğü gibi Belediyede bulunan 22 adet müdürlük görevinden 6 adedi asaleten, 16 adedi vekâleten yürütülmektedir.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir. İlgili Bakanlık, mülkiye müfettişleri, mahalli idareler kontrolörleri vasıtasıyla inceleme, teftiş ve soruşturma yaptırabilmektedir.

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

1.3. Mali Yapı

Antakya Belediyesi'nin 2018 yılı gelir ve gider bütçesi 270.000.000,00 TL olmak üzere denk bütçe oluşturulmuştur. 2018 yılı geliri 255.037.096,31 TL olarak gerçekleşmiş olup gelir bütçesinin gerçekleşme oranı % 94,45'dir. 2018 yılı gideri 248.675.259,82 TL olarak gerçekleşmiş olup gider bütçesinin gerçekleşme oranı % 92,10'dur.

Kurumun 2018 yılı bütçe tahminleri, gerçekleşme durumları ile oranları aşağıda gösterildiği gibidir.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Giderleri

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01 - Personel Giderleri	27.419.000,00	24.934.811,26	90,94
02 - Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gideri	4.264.000,00	4.168.298,81	97,76
03 - Mal ve Hizmet Alım Giderleri	84.769.000,00	85.073.042,58	100,36
04 - Faiz Giderleri	1.664.000,00	6.505.340,69	390,95
05 - Cari Transferler	54.271.000,00	65.013.217,48	119,79
06 - Sermaye Giderleri	82.717.000,00	62.660.549,00	75,75
07 - Sermaye Transferleri	3.000,00	320.000,00	10.666,67
09 - Yedek Ödenek	14.893.000,00	-	-
TOPLAM	**270.000.000,00**	**248.675.259,82**	**92,10**

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01 - Vergi Gelirleri	45.301.000,00	29.429.888,58	64,97
03 - Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.507.000,00	8.725.820,35	40,57
04 - Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.395.000,00	1.253.575,00	28,52
05 - Diğer Gelirler	132.037.000,00	155.400.511,77	117,69
06 - Sermaye Gelirleri	6.060.000,00	428.655,50	7,07
09 - Red ve İadeler (-)	100.000,00	1.001.354,89	1.001,35
- Borçlanma	60.800.000,00	60.800.000,00	100,00
TOPLAM	**270.000.000,00**	**255.037.096,31**	**94,45**

Belediyenin % 100 hissedarı olduğu Antakya İnşaat Temizlik ve Tic. Ltd. Şti. isimli bir adet şirketi mevcuttur.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Kurumun muhasebe biriminde kullanılan programlar aşağıda sıralanmıştır.

- Bütçe Programı: ORACLE veri tabanı ve Sampaş Belediye Otomasyon Sistemi
- Muhasebe Programı: ORACLE veri tabanı ve Sampaş Belediye Otomasyon Sistemi
- Taşınır Programı: ORACLE veri tabanı ve Sampaş Belediye Otomasyon Sistemi
- Birim Muhasebe Programı: ORACLE veri tabanı ve Sampaş Belediye Otomasyon Sistemi
- Gelir Müdürlüğü Programı: ORACLE veri tabanı ve Sampaş Belediye Otomasyon Sistemi
- İhale Süreç Programı: e-ihale Yazılım Sistemi
- EBYS Yazılımı: e-belediye Yazılım sistemi.

www.balioglu.net

Tablo 5: Raporlama İçin Kullanılan Programlar

Adı	Kullanan Birim	Kullanım Amacı	Yazılımın Alındığı Firma	Kullanım Süresi
Oracle Belediye Otomasyon Sistemi	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Analitik Bütçe	Sampaş Bilişim Sistemleri San. Tic. Ltd.Şti.	1 Yıl
Oracle Belediye Otomasyon Sistemi	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Muhasebe	Sampaş Bilişim Sistemleri San. Tic. Ltd.Şti.	1 Yıl
Oracle Belediye Otomasyon Sistemi	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Emlak Vergisi, ÇTV, İlan ve Reklam Vergisi	Sampaş Bilişim Sistemleri San. Tic. Ltd.Şti.	1 Yıl
Süreç Takibi Talep ve Onay Modülü	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Mal/Hizmet Alımı Takip Ve Onay İşlemleri	Sampaş Bilişim Sistemleri ve Danışmanlık Hizmetleri	1 Yıl
Oracle Belediye Otomasyon Sistemi V.04	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Tahakkuk ve Tahsilat	Sampaş Bilişim Sistemleri San. Tic. Ltd. Şti.	1 Yıl

Takbis Connectör Web	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	Tapu ve Kadastro Bilgi Paylaşım	Netcad Yazılım San. Tic. Ltd. Şti	Süresiz
e-belediye	Destek hizmetleri Müdürlüğü	Belediye EBYS Yazılımı	İçişleri Bakanlığı	Süresiz
e-ihale yazılım	Mali Hizmetler Müdürlüğü	İhale süreçleri	Dijitek Vitamin Yazılım Bil. Hiz. San. Tic.	1 Yıl

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,
- İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli ile İdare Taşınır Mal Yönetimi Hesabı İcmal 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.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği doğrultusunda, iç kontrol sistemlerinin, Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi ve bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması amacıyla, Kurum tarafından, İç Kontrol Eylem Planı hazırlanmıştır.

www.balioglu.net

Kamu görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru, Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde belediye personeli ile etik sözleşmesi imzalanmıştır.

Kurumun misyonunun, vizyonunun, stratejik amaç ve hedeflerinin tüm personel tarafından öğrenilmesi ve sahiplenilmesi yönünde, eğitici ve öğretici çalışmalar yapılmıştır. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, tüm birimlerde malî işlemlerin süreç akış şemasının hazırlanmış ve üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulmuştur. Önemli evrak ve belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişilerin yazılı olarak duyurulduğu beyan edilmiştir. Yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin hususlar yazılı olarak belirlenerek personele duyurulmaktadır.

Tüm harcama birimleri tarafından birim faaliyet raporları düzenlenmiş ve harcama yetkilileri tarafından, 2017 yılı Faaliyet Raporunda, iç kontrol güvence beyanı verilmiştir. Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartların dışında, kurum tarafından iç kontrollere yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedür bulunmamaktadır.

Muhasebe Yetkilisi, 5018 sayılı Kanun'un 62'inci maddesi ile Muhasebe Yetkililerinin Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte belirtilen şartları taşımaktadır. 5018 sayılı kanunun 60'ıncı maddesinde mali hizmetler biriminde mali hizmetler uzman yardımcısı ve mali hizmetler uzmanı çalıştırılabilir

denilse de bu unvanlarda çalışan yoktur.

İç kontrolün sacayaklarından biri olan ön mali kontrol, kurumda yerine getirilmektedir. Maliye Bakanlığı tarafından yürürlüğe konulan İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğin kontrol yetkisi başlıklı 14'üncü maddesine uygun olarak yetki devri yapılmıştır.

Malî hizmetler biriminin ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemlerin kontrolü, birimin iç kontrol alt birimi tarafından yerine getirilmektedir. Harcama birimlerinin kendi içinde yaptığı ön mali kontroller yeterli görülmektedir.

Birim yöneticilerinin verdikleri görevleri takip edebildiği bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır. Kurum 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planında, plan hazırlandıktan sonra değişiklik yapılmamıştır.

Kurum tarafından, Kurumun stratejik amaç ve hedeflerine yönelik riskler, yıllık olarak belirlenmiş, ancak bu risklerin gerçekleşme olasılıkları ve muhtemel etkileri analiz edilmemiş ve risklere karşı eylem planı hazırlanmamıştır.

www.balioglu.net

Harcama birimi yetkilileri, birimlerine ilişkin stratejik plan ve performans programında yer alan faaliyetleri personeline bildirdiği beyan edilmektedir. Personelin, görevlerini yerine getirebilmek için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında erişebildiği, bütçenin uygulanması ve kaynak kullanımı ile ilgili bilgilere, görevli personel zamanında erişebildiği beyan edilmiştir.

İdare bütçesinin ilk altı uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri, süresi içerisinde kamuoyuna duyurulmamaktadır. Mali durum ve beklentiler raporu hazırlanmamıştır. Kurum personelinin hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları rahatça bildirebildiği mekanizmaların kurulduğu beyan edilmiştir.

Kurumda iç denetçi çalışan bulunmamaktadır. Bu haliyle, kurumun iç denetim ayağı eksik olduğu görülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hatay Antakya 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: Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Yapılan denetim ve incelemeler neticesinde, Antakya Belediyesine tahsisi yapılan 6 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabın niteliği başlıklı 188' nci maddesinde, *"Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."* Hükmü ile Hesabın İşleyişi başlıklı 250 Arazi ve Arsalar Hesabının borç ve alacak kaydına ilişkin 189' uncu maddesinde "Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir*."* Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği belediyenin tahsis ettiği taşınmazları, muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve Arsalar Hesabına alacak ve Net Değer hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının da Net Değer Hesabına Alacak, Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmesi gerekirken, mevzuat hükümlerinin yerine getirilmemesi ve kaydın yapılmaması nedeniyle tahsise konu olan taşınmazların değeri olan 250.446,91 TL'nin mali tablolarda takibi yapılamamaktadır.

Tablo 6: Tahsis Alınan Taşınmazlar

Adres	Tahsis Alınan	Vasfı
5. Mınt 1870 Parsel (Buğday Pazarı)	Hatay Vakıflar Bölge Genel Müdürlüğü	Arsa
1. Mınt 274 Ada 81 Parsel (Yeni 2046 Ada 18 Parsel)	Hatay Vakıflar Bölge Genel Müdürlüğü	Arsa
Tahta Köprü Mesire Yeri	Kahraman Maraş Orman Bölge Müdürlüğü	-
Kisecik Pinik Mesire Alanı	Kahraman Maraş Orman Bölge Müdürlüğü	-
Karlısu Hizmet Binası (Arazi Tahsis)	Kahraman Maraş Orman Bölge Müdürlüğü	-
Odabaşı Kavaslı 1887 Ada 2 Parsel	Defterdarlık Milli Emlak Müdürlüğü	Arsa

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulguya cevap verilmemiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Belediyeye tahsisi yapılan taşınmazların muhasebe kayıtlarında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Taşınmaz Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması

2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir. Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" çıkarılmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde: *"(1) Kamu idareleri;*

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar " başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki 'Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda,

b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda" yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine

www.balioglu.net

gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet ve yüzölçüm toplamları belirtilir." Hükümleri yer almaktadır.

Aynı yönetmeliğin "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde:

"*(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*

(2) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;

a) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar, iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır." Denilmektedir.

Yönetmeliğin 5 ve 7'nci maddeleri birlikte değerlendirildiğinde; belediyeye ait taşınmazlarının söz konusu yönetmelik ekinde yer alan "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda" yer alan bilgileri içerecek şekilde maliyet bedeli, rayiç değeri veya iz bedeli üzerinden

www.balioglu.net

değerlemelerinin yapılarak kayıtlarının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Aksi takdirde; maddi duran varlıkların tamamının gerçek bedeli ve değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi esas olduğundan, envanteri tam çıkarılamayan ve değerlemesi yapılmayan maddi duran varlık kayıtları gerçeği yansıtmayacak, mali tablo ve raporlarda gerçek bilgileri ve değerleri ile yer almayacaktır. Tüm maddi duran varlıkların envanteri çıkarılıp, değerlemesi yapılmadığı takdirde "500 Net değer Hesabı" da gerçek değerini göstermeyecektir

Bu nedenle taşınmazlara ilişkin olarak envanter kayıtlarının yönetmelikte ayrıntılı olarak belirtilmiş formlar aracılığı ile yapılması ve değerleme işlemlerinin de aynı yönetmelik hükümleri çerçevesinde yapılarak mali tabloların doğru ve tam bilgi üretebilmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulguya cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak Taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun şekilde yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediyenin Görev ve Sorumluluğu Dâhilinde Olmayan Hizmetlere İlişkin Araç Edinmesi

Hatay Antakya Belediyesi'nin 2018 mali yılına ilişkin yapılan denetimler sonucunda, ilgili belediyenin Hatay Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün (HATSU) görev ve sorumluluğu dâhilinde olan hizmetlere ilişkin araç edindiği tespit edilmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7'nci maddesinde ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri maddeler halinde sayılmıştır. İlgili maddeye göre ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri şunlardır;

a) Kanunlar ile sadece büyükşehir belediyesine verilen görevler ile birinci fıkrada sayılanlar dışında kalan görevleri yapmak ve yetkileri kullanmak,

b) Büyükşehir katı atık yönetim plânına uygun olarak, katı atıkları toplamak ve aktarma

istasyonuna taşımak,

c) Sıhhî işyerlerini, 2'nci ve 3'üncü sınıf gayrisıhhî müesseseleri, umuma açık istirahat ve eğlence yerlerini ruhsatlandırmak ve denetlemek,

d) Birinci fıkrada belirtilen hizmetlerden; 775 sayılı Gecekondu Kanununda belediyelere verilen yetkileri kullanmak, otopark, spor, dinlenme ve eğlence yerleri ile parkları yapmak; yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik sosyal ve kültürel hizmetler sunmak; mesleki eğitim ve beceri kursları açmak; mabetler ile sağlık, eğitim, kültür tesis ve binalarının yapım, bakım ve onarımı ile kültür ve tabiat varlıkları ve tarihî dokuyu korumak; kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin geliştirilmesine ilişkin hizmetler yapmak,

e) Defin ile ilgili hizmetleri yürütmek,

f) Afet riski taşıyan veya can ve mal güvenliği açısından tehlike oluşturan binaları tahliye etmek ve yıkmak.

Ayrıca büyükşehir ve ilçe belediyeleri tarım ve hayvancılığı desteklemek amacıyla her türlü faaliyet ve hizmette bulunabileceği belirtilmiştir.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un (İSKİ) 2'nci maddesinde İSKİ'nin görev ve yetkileri maddeler halinde sayılmıştır. Aynı Kanun'un Ek 5'inci maddesi, İSKİ Kanunu'nun diğer büyükşehir belediyelerinde kurulan Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlükleri hakkında da uygulanacağını ifade etmiştir.

Buna göre Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlükleri'nin görev ve yetkileri; İçme, kullanma ve endüstri suyu ihtiyaçlarının sağlanması ve dağıtılması, kullanılmış sular ile yağmur sularının toplanması, yerleşim yerlerinden uzaklaştırılması ve bu hizmetlere ilişkin tesislerin bakım ve onarımını yapılması ile su ve kanalizasyon hizmetleri konusunda belediyelere verilen görevleri yerine getirmektir.

Tablo 7: Araç Bilgileri

Araç - Marka	Tipi	Model Yılı	Plaka
Ford Cargo 2532 D	Kamyon (Vidanjör)	2015	31 FJ 275
Ford Cargo 2532 D	Kamyon (Vidanjör)	2015	31 EB 118
Ford Cargo 2538	Kamyon (Kanal Açıcı)	2015	31 ATN 67

www.balioglu.net

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere büyükşehir statüsündeki illerde su ve kanalizasyon hizmetlerinin yerine getirilmesinde ne büyükşehir belediyelerinin ne de büyükşehir belediyelerindeki ilçe belediyelerinin görev ve sorumluluğu vardır. Bu hizmetlere ilişkin tek yetkili idare Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlükleridir.

Mevcut durum belediyenin mali tablolarını etkileyerek 254 Taşıtlar Hesabının olduğundan fazla gözükmesine neden olmakta, ayrıca söz konusu araçların kullanımı ve bakımı ilgili belediyenin giderlerini artırmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulgulara cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak Belediyenin görev ve sorumluluğu dâhilinde olmayan hizmetlere ilişkin araç edinmesi, taşıtlar hesabının fazla gözükmesi ve belediye giderlerini artırması bir yana, idareler arasında görev ve sorumluluk paylaşımı sorununu ortaya çıkarmaktadır.

BULGU 2: Emlak Vergisinin Belirlenmesinde Ortak Alanların Hesaplamaya Dâhil Edilmemesi Nedeni İle Emlak Vergisinin Eksik Tahakkuk Ettirilmesi

www.balioglu.net

Hatay Antakya Belediyesi'nin 2018 mali yılına ilişkin yapılan denetimler sonucunda, emlak vergisinde ortak alanların hesaplamaya dâhil edilmemesi nedeni ile emlak vergisinin eksik tahakkuk ettirildiği tespit edilmiştir.

634 sayılı Kat Mülkiyet Kanunu'na göre Ortak Alanlar/Yerler; gayrimenkulün bağımsız bölümleri dışında kalıp, korunma ve ortaklaşa kullanma veya faydalanmaya yarayan kısımlar şeklinde tanımlanmıştır.

Nitekim 14 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde de, emlâk vergisine esas olacak bina değerinin tespitin binanın dıştan dışa yani brüt yüzölçümünün esas alınacağı belirtilmiştir. Binanın (apartmanlarda ise dairenin) dıştan dışa yüzölçümü dış duvarlar arasındaki mesafeler itibariyle m² cinsinden bulunacak alandır.

Tebliğin devamında, binanın dıştan dışa yüzölçümü kesin olarak bilinemediği takdirde, net alanın % 25 fazlasının dıştan dışa yüzölçümü olarak bildirilmesinin mümkün olduğu belirtilmiştir. Bu şekilde hesaplanan brüt alana hol, merdiven boşluğu, kapıcı ve kalorifer dairesi ve sığınak gibi ortak kullanım yerlerinden gelen paylar ile kömürlük ve çamaşırlık gibi yerlerde dâhildir.

Yapılan inceleme sonucunda; kat maliklerinin ortak kullanımına tahsis edilen ve bağımsız tasarrufu mümkün olmayan kısımların emlak vergisi değerinin takdir ve tespitinde dikkate alınmaması ilgili belediye açısından vergi kaybına sebebiyet verildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulgulara cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak Emlak vergisinde ortak alanların hesaplamaya dâhil edilerek eksik tahakkukların tamamlanması ile vergi kaybının önüne geçilmeli sağlanmalıdır.

BULGU 3: Hibe Edilen Aracın Bütçe Geliri ile İlişkilendirilmesi

2018 yılı içerisinde hibe olarak kurum varlıklarına giren 13 adet taşıta ilişkin tutarların bütçe geliri ile ilişkilendirildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bağış ve Yardımlar" başlıklı 40'ıncı maddesinin ikinci fıkrasında;

"Kamu idarelerine yapılan her türlü bağış ve yardımlar (…) gelir kaydedilir. Nakdi olmayan bağış ve yardımlar, ilgili mevzuatına göre değerlemeye tâbi tutularak kayıtlara alınır." denilmektedir. Söz konusu fıkradan "bütçelerine" ibaresi 24/7/2008 tarihli ve 5793 sayılı Kanun'un 46'ncı maddesi ile metinden çıkartılmıştır.

Maddenin değiştirilme gerekçesinde ise; *"5018 sayılı Kanunun 40'ıncı maddesi hükmü gereği, alınan bağış ve yardımlar bütçeye gelir kaydedilmektedir. Ayni olarak alınan bağış ve yardımların satılması halinde, ilgili varlığın satışından elde edilen gelirde bütçeyle ilişkilendirilmekte ve böylece bütçe gelirlerine mükerrer kayıtların yapılmasına neden olunmaktadır. Yapılması öngörülen düzenlemeyle, alınan bağış ve yardımların gelir olarak kaydedilmesi, bütçeye gelir kaydedilmesi gereken hallerin varlığı söz konusu olduğunda bütçeyle ilişkilendirilmesi ve böylece ortaya çıkan mükerrerliğin önlenmesi amaçlanmaktadır."* denilmektedir.

Ayrıca, söz konusu değişiklik ile ilgili olarak Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından 26.12.2008 tarih ve 19776 sayılı genel bir yazı yayımlanmıştır. Söz konusu yazıda; *"... kamu idarelerine yapılan ayni nitelikteki bağış ve yardımların bütçeye gelir kaydedilmeksizin, ilgili stok veya duran varlık hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi, nakdi olarak yapılan bağış ve yardımların ise, bir taraftan 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak, diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına*

www.balioglu.net

borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir." Denilmiştir.

Yapılan incelemede, belediyeye çeşitli kişi ve kurumlar tarafından hibe edilen 13 adet taşıta ilişkin yapılmış olan muhasebe kayıtlarında taşıtlara ilişkin tutarların 800 Bütçe Gelirleri ile ilişkilendirildiği tespit edilmiştir. Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereğince, ayni nitelikte olan bağış ve yardımların bütçe ile ilişkilendirilmeden muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir. Hibe edilen taşıtlara ilişkin tutarların bütçe ile ilişkilendirilmesi sonucunda kurumun kesin mizanında 800 Bütçe Gelirleri ile 805 Gelir Yansıtma hesapları 774.123,50 TL fazla görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulguya cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak Kuruma hibe edilen taşıtların bütçe ile ilişkilendirilmeden muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

BULGU 4: Kalkınma Ajansı Payının Ödenmemesi ve Ajans Payının Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmemesi

www.balioglu.net

Antakya Belediyesi tarafından aktarılması gereken Kalkınma Ajans Payının gönderilmediği ve ilgili payın 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276'ncı maddesinde, 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 277'nci maddesinde, bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan 363 Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların ise 363 Kamu İdareleri Payları Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un "Gelirler ve Yönetilecek Fonlar" başlıklı 19'uncu maddesine göre belediyelerin

kalkınma ajanslarına bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere binde beş oranındaki payı cari yıl bütçelerinden ayırması ve ilgili ajansa göndermesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, belediyenin 2018 yılı içinde ilgili 1,064.607,87 TL kalkınma ajans payını Doğu Akdeniz Kalkınma Ajansına göndermediği görülmüştür.

Sonuç olarak, bölgesel gelişmeyi hızlandırmak için kurulan kalkınma ajanslarının gelirlerini tam ve zamanında tahsil edememesi nedeniyle hizmetlerinde aksamaya mahal vermemek, kaynak aktarımının zamanında yapılmaması sonucu ortaya çıkacak faiz unsuru nedeniyle kuruma ilave maliyet doğmaması açısından ajans paylarının zamanında ve tam ödenmesi gerekmektedir. Ayrıca, ödenen payların muhasebe sistematiği açısından 363 Kamu İdareleri Payları Hesabına kaydedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulguya cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak Kalkınma Ajansına aktarılan payın 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından Belediyeye Bildirilmemesi

Hatay Antakya Belediyesi'nin 2018 mali yılına ilişkin yapılan denetimler sonucunda, belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu idaresi tarafından belediyeye bildirilmediği ve dolayısıyla ek emlak vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapılamadığı tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10'uncu maddesinde, tapu dairesinin kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkulleri ilgili vergi dairesine bildireceği hüküm altına alınmıştır. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesine göre vergi dairesi tabiri, belediyeleri ifade etmektedir.

Kamulaştırma Kanunu'nun 39'uncu maddesinde ise kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, arasındaki fark üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatının yapılmasına cevaz vermektedir.

Emlak Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinin son fıkrasında, devir ve ferağı yapılan taşınmazların, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş emlak vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulacağı belirtilmiştir. Kanun ayrıca tapu dairelerine devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirme yükümlülüğü getirmiştir.

Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin ek emlak vergisinin beyan edilmediği ve tapu idaresince bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği ve bu sorunların mali tablolarda hataya sebebiyet verdiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulgulara cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak Kamu idarelerince kamulaştırılan taşınmazların Tapu idaresi tarafından belediyeye bildirilmemesi halinde resmi yazı ile Tapu idaresinden bu taşınmazların tespiti sağlanarak, ek emlak vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 6: 4734 sayılı Kanunun 21 ve 22'nci Maddelerindeki Parasal Limitlerin Aşılmasına Rağmen, Kamu İhale Kurulundan Uygun Görüşünün Alınmaması

4734 sayılı Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitlerin aşılmasına rağmen, Kamu İhale Kurulundan uygun görüşü alınmadığı görülmüştür.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinde: *"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.*

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri bir arada ihale edilemez.

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir.

Ödeneği bulunmayan hiçbir iş için ihaleye çıkılamaz.

...” Denilmiş olup, aynı Yasanın “İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar” başlıklı 62’nci maddesinin (ı) bendinde ise aynen:

“Ek: 30/7/2003-4964/38 md.) Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10’unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.” Hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan söz konusu Yasanın “Görevlilerin Ceza Sorumluluğu” başlıklı 60’ıncı maddesinde de:

“İhale yetkilisi ile ihale komisyonlarının başkan ve üyeleri ile ihale işlemlerinden sözleşme yapılmasına kadar ihale sürecindeki her aşamada görev alan diğer ilgililerin; 17 nci maddede belirtilen fiil veya davranışlarda bulunduklarının, görevlerini kanuni gereklere uygun veya tarafsızlıkla yapmadıklarının, taraflardan birinin zararına yol açacak ihmalde veya kusurlu hareketlerde bulunduklarının tespiti halinde, haklarında ilgili mevzuatları gereğince disiplin cezası uygulanır. Ayrıca, fiil veya davranışlarının özelliğine göre haklarında ceza kovuşturması da yapılır ve hükmolunacak ceza ile birlikte tarafların uğradıkları zarar ve ziyan genel hükümlere göre kendilerine tazmin ettirilir. (Değişik son cümle: 30/7/2003-4964/36 md.) Bu Kanuna aykırı fiil veya davranışlardan dolayı hüküm giyen idare görevlileri, bu Kanun kapsamına giren işlerde görevlendirilemezler.

Bu Kanun kapsamına giren işlerden dolayı yargı organlarınca herhangi bir ceza verilmiş olanlar, bu Kanun kapsamına giren bütün kamu kurum ve kuruluşlarınca bu Kanunun ve ilgili diğer mevzuatın uygulanması ile görevli ve yetkili kadrolara atanamaz ve görev alamazlar.

(Değişik üçüncü fıkra: 30/7/2003-4964/36 md.) 5 inci maddede belirtilen ilkelere ve 62 nci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında da yukarıda belirtilen müeyyideler uygulanır.” Denilmektedir.

Yukarıda yer alan madde hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; 4734 sayılı kanun kapsamında olan kurumların, Kanunun 21 ve 22’nci maddelerinde belirtilen parasal limitler dâhilinde yapacakları harcamaların yıllık toplamının idarenin bütçesine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10 unun aşamayacağı, bu düzenleme ile kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar tarafından yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin harcamaların 4734 sayılı kanunda belirtilen temel ilke ve usullere uygun şekilde ve öncelikle açık ihale

www.balioglu.net

usulü ile yapılmasının amaçlandığı, esasen bir ihale usulü olmayan 22/d maddesi ile buna benzer bir alım şekli olan 21/f pazarlık uygulamasına kurumların daha sınırlı hallerde başvurmalarının arzulandığı görülmektedir.

Antakya Belediyesinde yaptığımız incelemelerde; yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı hareket edildiği tespit edilmiştir. Aşağıdaki tabloda ayrıntılı olarak görüleceği üzere 2018 yılı içerisinde İdarenin 22/d ve 21/f kapsamında yapılabileceği mal ve hizmet alım toplamları, bütçelerine bu amaçla konulmuş olan ödeneklerin % 10'udur. Yani "Mal Alımları" için 1.219.600,00 TL, "Hizmet Alımları" için 5.843.800,00 TL olması gerekirken, İdare bu tutarın üzerine çıkmış ve bunun için Kamu İhale Kurulundan herhangi bir uygun görüş almadan mal alımlarında 8.510.322.30 TL, hizmet alımlarında ise 5.560.749,47 TL olmak üzere toplam 14.071.071,77 TL tutarında mevzuata aykırı mal ve hizmet alımı yapmıştır.

Tablo 8: % 10'luk Limit Aşımı

Ödeneğin Niteliği	Toplam Ödenek Tutarı	Toplam Ödeneğin % 10'u (Limit)	2017 Yılı 22/d ve 21/f Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı	Limiti Aşan Tutar (TL)
Mal Alım Ödeneği	12.196.000,00	1.219.600,00	9.729.922,30	8.510.322.30
Hizmet Alım Ödeneği	58.438.000,00	5.843.800,00	11.404.549,47	5.560.749,47
			TOPLAM	**14.071.071,77**

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulguya cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitlerin aşılmadan Kamu İhale Kurulu'nun uygun görüşü alınması gerekir.

BULGU 7: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Hatay Antakya Belediyesi'nin 2018 mali yılına ilişkin yapılan denetimler sonucunda, İşçilerin yıllık izinlerini kullanmayıp biriktirdiği görülmüştür. Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 50'nci maddesinde, dinlenmenin çalışanların bir hakkı olduğu ve bu hakların kullanımının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yılık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu,

www.balioglu.net

59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de Kanuna uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Yine Kanunu'nun "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103 üncü maddesinde, yönetmeliğe aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işverene bu durumda olan her işçi için idari para cezası verileceği hükmü vardır. İdari para cezası ödenmesi durumunda, görevini yapmayan harcama yetkililerine rücu edilmesi mevzuat gereğidir.

www.balioglu.net

Antakya Belediyesi'nde yapılan incelemelerimizde kurum işçilerinin önemli bir kısmının 200 ve üzeri izinlerinin biriktiği, hatta bazı işçilerin toplam kullanılmayan izinlerinin sayısının 700'leri bulduğu görülmüştür.

"Dinlenme" bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır. Bir yıl boyunca fiziken çalışarak yorulan bir işçinin dinlenmesi, hem kendi sağlığı, hem de iş güvenliği açısından gereklidir.

İş Kanununun 59'uncu maddesinde yer alan, "İş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceğine" yönelik düzenlemenin, yıllık iznin kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak değil, izin kullanılamadan iş akdinin feshedilmiş olması durumlarında, işçinin mağduriyetinin önlenmesi olarak algılanması gerekmektedir.

İşçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda, kullanılmayan izin sürelerine ait ücretinin son ücret üzerinden ödenmesi nedeniyle işçiler izin kullanmaktan feragat edebilmektedir. İşveren olarak kurum yönetimlerine düşen görev çalışanların anayasal

haklarının kendi rızalarıyla bile olsa ihlaline yol açan bu uygulamaya izin vermemek olduğundan, yıllık izinlerin kanunun öngördüğü şekilde kullandırılması sağlanmalıdır. Yıllık izni kullandırma zamanını belirlemek işverenin yönetim yetkisi kapsamındadır. Bazı dönemlerde iş yoğunluğu azalmaktadır. İdare, işleri aksatmayacak şekilde toplu izin uygulayabilir, tüm izni bir anda kullandırabileceği gibi, aylara da bölebilir.

Sonuç olarak, sözü edilen düzenlemeler uyarınca, işçi yıllık izin hakkından feragat edemez. İşçilerin emekliliği sırasında, gerek idarenin mali külfetlerle karşılaşmaması, gerekse idari para cezalarına muhatap olmaması için, yıllık izinlerin düzenli olarak kullandırılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulguya cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak İşçilerin emekliliği sırasında, gerek idarenin mali külfetlerle karşılaşmaması, gerekse de idari para cezalarına muhatap olmaması adına işçilerin yıllık izinlerinin kullandırılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 8: Taşınmazın Kamu Kurum ve Kuruluşları Dışında ve Süresiz Olarak Tahsis Edilmesi

Antakya Belediyesinin mülkiyetindeki bir adet taşınmazı Antakya Belediyesi Gençlik Spor Kulübüne encümen kararı ile süresiz olarak, başka bir taşınmazını ise kamu kurumu niteliğinde olmayan Türk Telekom İl Müdürlüğüne meclis kararı ile tahsis ettiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre belediyeler, belediye meclisinin kararı ile mülkiyetlerindeki taşınmazları, sadece asli görev ve hizmetlerinde kullanmak üzere, 25 yılı geçmemek koşulu ile mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde; *"Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;*

...

c) (Değişik: 12/11/2012-6360/19 md.) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar v 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamın giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar il

gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin iznini alınması gerekir.

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlar kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür.". Hükmü yer almaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 47'nci maddesinin birinci fıkrasında ise; "*Kamu idareleri, kanunlarında veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Tahsis edilen taşınmaz, amaç dışı kullanılamaz.*" Hükmü yer almaktadır.

02.02.2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 16.10.2017 T. 2017/1 E., 5415/1 K. sayılı Sayıştay Genel Kurulu İçtihadı Birleştirme Kararına göre; belediyeler, ancak mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla belediye meclislerinin bu konuya ilişkin alacakları kararla ve sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına taşınmaz tahsis edebileceklerdir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 58'inci maddesinin üçüncü fıkrasında; "İçtihatların birleştirilmesi veya değiştirilmesi kararları Resmi Gazetede yayımlanır. Bu kararlara Sayıştay daire ve kurulları ile kamu idareleri ve sorumlular uymak zorundadır." Hükmü yer almaktadır.

Sayıştay Genel Kurulu İçtihadı Birleştirme kararların en önemli özelliği, benzer durumdaki tüm olaylar bakımında bağlayıcı olmasıdır. Bu özelliği ile diğer kararlarından ayrılır. Başka bir ifade ile içtihatları birleştirme kararı, genel ve soyut bir normu yorumladığından benzer tüm durumlar yönünden icrai bir nitelik taşımaktadır.

Sayıştay Genel Kurulu İçtihadı Birleştirme Kararı çerçevesinde tahsisli taşınmazların mevzuata uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulguya cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak Taşınmaz tahsislerinin mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Hatay Antakya Belediyesi 31.12.2018 Tarihli Bilançosu					
Aktif Hesaplar			Pasif Hesaplar		
Kod	**Hesabın Adı**	**Tutar**	**Kod**	**Hesabın Adı**	**Tutar**
102	Banka Hesabı	5.346.800,42	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	23.862.878,86
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	226.282,05	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	728.393,41
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	36.949.270,25	333	Emanetler Hesabı	1.944.642,47
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	86.167,16	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	4.304.802,73
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	89.800,66	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	585.528,54
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	217.907,28	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	110.516,28
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	391.782,72	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	73.483,44
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	6.781,10	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	802.094,40
180	Gelecek Aylara Ait Gider Hesabı	108.886,06	400	Banka Kredileri Hesabı	51.990.532,12
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	67.096.933,43	438	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borç Hesabı	12.666.498,18
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	6.811.296,09	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.464,74
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	332.130,00	481	Gider Tahakkukları Hesabı	13.893.609,53
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	51.729.050,86	500	Net Değer Hesabı	42.272.943,37
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	47.284.362,23	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	620.489,69

www.balioglu.net

252	Binalar Hesabı	6.193.622,51	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	65.289.507,82
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	10.033.579,28	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	20.862.035,38
254	Taşıtlar Hesabı	8.793.141,02			
255	Demirbaşlar Hesabı	4.483.910,91			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	13.109.350,30			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	6.938.067,23			
260	Haklar Hesabı	2.356.797,46			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	2.356.797,46			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	560.145,69			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	560.145,69			
Aktif Toplam		**240.010.420,96**	**Pasif Toplam**		**240.010.420,96**
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	14.260.883,52	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	260.584.845,80
905	Ödenekli Giderler Hesabı	246.323.962,28			
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	1.858.918,06	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	1.858.918,06
910	Teminat Mektupları Hesabı	6.493.051,00	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	6.493.051,00
914	Verilen Teminat Mektupları Hesabı	1.947.457,61	915	Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	1.947.457,61
920	Gider Taahhütleri Hesabı	4.341.049,47	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	4.341.049,47
Aktif Genel Toplam		**275.225.231,94**	**Pasif Genel Toplam**		**275.225.231,94**

www.balioglu.net

Hatay Antakya Belediyesi Faaliyet Sonuçları Tablosu									
Kod	**Giderin Türü**	**2016**	**2017**	**2018**	**Kod**	**Gelirin Türü**	**2016**	**2017**	**2018**
630.01	Personel Giderleri	21.054.329,80	22.741.637,41	25.228.699,35	600.01	Vergi Gelirleri	28.470.996,95	29.724.431,73	34.479.746,96
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.470.350,47	3.826.161,27	4.209.224,37	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.686.374,01	9.281.551,79	10.369.468,79
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	57.687.075,03	59.982.955,77	68.104.212,55	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	9.455.887,64	4.714.482,68	7.449.760,14
630.04	Faiz Giderleri	4.394.423,39	9.855.232,70	7.219.838,06	600.05	Diğer Gelirler	115.436.156,82	134.839.275,91	160.570.173,19
630.05	Cari Transferler	44.128.978,99	52.531.778,81	60.441.971,40	600.06	Sermaye Gelirleri	21.594,56	0	0
630.12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	35.604,15	209.517,05	883.827,71					
630.13	Amortisman Giderleri	4.800.634,94	1.904.911,22	3.411.836,51					
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	13.268.898,52	13.750.598,46	19.420.704,74					
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.286.146,25	2.311.621,41	3.085.164,81					
630.25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0	44.556,53	1.624,20					
Giderler Toplamı		**151.126.441,54**	**167.158.959,30**	**192.007.103,70**	**Gelirler Toplamı**		**161.071.009,98**	**178.559.719,45**	**212.869.139,08**
Faaliyet Sonucu					**Faaliyet Sonucu** (+/-)		**9.944.568,44**	**11.400.760,15**	**20.862.035,38**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Belediye Tarafından Kiralanan Taşınmazlar İçin Peşin Ödenen 2017 Yılı Kira Bedellerinin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Konu ile ilgili çalışmalar kurum tarafından devam ettiriliyor. Bulgu konusu yapılmamıştır.
Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Konu ile ilgili çalışmalar kurum tarafından devam ettiriliyor. Bulgu konusu yapılmamıştır.
Bazı İşyerlerine İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Harcının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Konu ile ilgili çalışmalar kurum tarafından devam ettiriliyor. Bulgu konusu yapılmamıştır.
Bazı İşyerlerinde İlan ve Reklam Vergisinin Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Konu ile ilgili çalışmalar kurum tarafından devam ettiriliyor. Bulgu konusu yapılmamıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

HATAY ANTAKYA BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **30**

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

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **31**

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

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **31**

6. **DENETİM BULGULARI** **33**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri……..32

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda “Stratejilere” Yer Verilmemesi

2. Stratejik Planda Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet ve Kaynak Tablosunun Bulunmaması

3. Kurum İnternet Sitesinde Performans Programının Yayınlanmaması

4. Veri Kayıt Sisteminin Bulunmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Antakya 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.

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

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı 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, Antakya 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, Antakya Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri

Denetim Kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
Geçerlilik/İkna Edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri bazında yapılan değerlendirme sonucunda;

a) Antakya Belediyesi, 2015–2019 dönemine ilişkin Stratejik Planını zamanında hazırlayarak "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre stratejik planda yer alması gereken "stratejiler" bölümüne yer verilmemesi ve tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet ve kaynak tablosunun bulunmaması nedeniyle "sunum" kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Stratejik planda yer alan hedeflerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde; kriterlerin sağlandığı görülmüştür.

b) Antakya Belediyesi, 2018 yılına ilişkin Performans Programını hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 7'nci maddesinde belirtilen performans programını sitesinde yayımlama kriterini yerine getirmemesi nedeniyle "zamanlılık" kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Programda yer alan hedef ve göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı görülmüştür. Bununla birlikte performans programının ilgili esaslara uygun şekilde raporlanarak "sunum" kriterinin sağlandığı görülmüştür.

c) Antakya Belediyesi, 2018 yılına ilişkin Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayarak "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ayrıca, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre faaliyet raporunda yer alması gereken temel unsurların bulunması bakımından "sunum" kriteri yerine getirilmiştir. Öte yandan performans bilgisinin içeriği bağlamında faaliyet raporunda yer alan hedef ve göstergelerin tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde; kriterlerin sağlandığı görülmüştür.

d) Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi kapsamında ise; veri kayıt sisteminin bulunmadığı görülmüştür.

Bu itibarla kurum, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil ve sunum kriterlerine riayet edilerek standartlara uygun dökümanın hazırlanması gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planda "Stratejilere" Yer Verilmemesi

Antakya Belediyesi Stratejik Planı içerisinde "stratejiler" bölümüne yer verilmediği görülmüştür

Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu" nun 5-D adlı bölümünde; "*Stratejiler, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür. İyi belirlenmiş stratejiler olmaksızın hedefleri etkili bir biçimde uygulamaya geçirmek mümkün değildir.*

Stratejiler hedeflere yönelik belirlenir. Bir hedef için alternatif stratejiler değerlendirilerek bunlar arasından en fazla üç tanesine planda yer verilir. Stratejiler oluşturulurken idarenin kaynakları ve farklı alanlardaki yetkinliği göz önünde bulundurulur. Stratejiler hedeflerin hangi faaliyetlerle uygulamaya geçirileceğinin çerçevesini çizer." denilmektedir.

Söz konusu Kılavuza göre, stratejilerin oluşturulması için cevaplanması gereken sorular şunlardır:

- Amaç ve hedeflere ulaşmak için neler yapılabilir?

www.balioglu.net

- Olası sorunlar nelerdir ve bu sorunları nasıl aşabiliriz?
- Amaç ve hedeflere ulaşmak için izlenebilecek alternatif yol ve yöntemler nelerdir?
- Alternatiflerin maliyetleri, olumlu, olumsuz yönleri nelerdir?

Stratejik Plan üzerinde yapılan incelemede amaç ve hedeflere ulaşılması için bir nevi yol haritası niteliğinde olan stratejilere yer verilmediği tespit edilmiştir. Dolayısıyla, amaç ve hedeflerle stratejilerin uyumu bu çerçevede kontrol edilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulgulara cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak Stratejik planın mevzuat hükümlerine uygun hazırlanarak "stratejiler" yer verilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Stratejik Planda Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet ve Kaynak Tablosunun Bulunmaması

www.balioglu.net

Antakya Belediyesinin 2015-2019 dönemi Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, stratejik planın Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan "Maliyetlendirme" ile ilgili ilkelerine uygun olarak hazırlanmadığı; maliyet toplamı ve kaynak ihtiyacının stratejik planda yer almadığı görülmüştür

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunun “Maliyetlendirme” başlığı altında “Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.” denilmektedir. Yine aynı bölümde ifade edildiği gibi her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir.

İdare toplam tahmini maliyetleri elde edilebilecek kaynaklarla karşılaştırılmalıdır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde

edileceği tahmin edilmelidir. Bu amaçla stratejik planın her bir yılı için tahmin edilen maliyetler için tahsis edilen kaynaklarında stratejik planda yer alması gerekmektedir. Tahmini maliyetlerin tahsis edilen kaynakları aşması durumunda stratejik amaç ve hedeflerde maliyetleri azaltmaya yönelik bazı değişiklikler yapılmalıdır.

Sonuç olarak, idarenin 2015-2019 Yılı Stratejik Planında, stratejik plan dönemi için toplam tahmini maliyet ve stratejik plan döneminde elde edilebilecek toplam kaynak tablosunun yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulgulara cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak Stratejik planının "Maliyetlendirme" ile ilgili ilkelerine uygun olarak hazırlanması ve maliyet toplamı ile kaynak ihtiyacının stratejik planda yer alması gerekmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

www.balioglu.net

BULGU 3: Kurum İnternet Sitesinde Performans Programının Yayınlanmaması

Antakya Belediyesi 2018 yılı performans programının, kurumun internet sitesinde yayınlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 7'nci maddesine göre, kamuoyuna açıklanan performans programları ilgili idarelerin internet sitelerinde yayımlanır. İnternet sitesi bulunmayan idareler, performans programlarına kamuoyunun erişimini sağlamak üzere gerekli tedbirleri alırlar.

Mahalli idare tarafından hazırlanan performans programı üst yöneticileri tarafından ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanarak müteakip süre içinde ilgili dokümanı internet sitesinde yayınlamaları gerekmektedir.

Antakya Belediyesi'nin hali hazırda internet sitesinin bulunduğu fakat mevzuat hükmünde belirtilen performans programını sitesinde yayımlama kriterini yerine getirmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulgulara cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak Performans programlarının yasal süresi içerisinde kurumun internet sitesinde yayınlanması gerekmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 4: Veri Kayıt Sisteminin Bulunmaması

Antakya Belediyesi'nin 2018 yılı itibariyle performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre, faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olması zorunludur.

www.balioglu.net

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun İzleme ve Değerlendirme bölümüne göre, izleme ve değerlendirmenin etkin yapılabilmesi, ancak uygun veri ve istatistiklerin temin edilmesi ile mümkündür. Amaca uygun, doğru ve tutarlı verilerin varlığı, stratejik planın başarısının ölçülmesi ve değerlendirilmesi için olmazsa olmaz bir ön koşuldur. Her bir hedefin izlenip değerlendirilebilmesi için ne tür verilere ihtiyaç duyulduğu, bunların ne şekilde temin edileceği, ihtiyaç duyulan veriler hâlihazırda toplanmıyorsa nasıl ve ne sıklıkla kim tarafından temin edileceği, bu kapsamdaki kısıtların neler olacağı gibi hususların mutlaka incelenmesi ve cevaplanması gerekir.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere idareler faaliyet raporlarında doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız bilgiler sunmak zorundadır. Doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız bilgiler sunmanın yolu ise güvenilir bir veri kayıt sistemi kurmaktan geçmektedir.

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dâhilinde gerçekleşebilir. Uygulamada, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yılsonunda, hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır.

Performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistemin kurumca henüz oluşturulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Yasal süre içeresinde kamu idaresi tarafından bulgulara cevap verilmemiştir.

Sonuç olarak Performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik veri kayıt sisteminin oluşturulması gerekmektedir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net