T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

KIRŞEHİR BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

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

KIRŞEHİR BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **53**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

KIRŞEHİR BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 11
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 18
9. EKLER 40

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Norm Kadro Esasına Göre Kadro Durumu 2
Tablo 2: Personelin Statülerine ve Birimlere Göre Dağılımı 3
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Bütçe Ödeneği 5
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri 5
Tablo 5: 2018 Yılı Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması 5
Tablo 6: Birimlere Göre Bütçe Giderleri 6
Tablo 7: Raporlama İçin Kullanılan Programlar 7
Tablo 8: Eylem Planı Standartları Gerçekleşme durumu 10
Tablo 9: Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazlar 12
Tablo 10: Taşınmazların Bilanço Değerleri Tablosu 16
Tablo 11: Taşınmaz İcmal Cetveli Taşınmaz değerleri ile Bilanço Farkları 16
Tablo 12: Sicil Bazlı Alacak Bakiyesi Listesi 19
Tablo 13: İşletme Hizmetlerine İlişkin Gelirlerin Tahakkuk Tablosu 23
Tablo 14: Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Tahakkuk Farkları 27
Tablo 15: İmar ve Şehircilik Müdürlüğü Gelirleri Tahakkuk Farkları 34
Tablo 16: 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı Fark Tablosu 37

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

2. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uygun İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi ve Arazi ve Arsalar, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile Binalar Hesaplarının Taşınmaz Kayıtları ile Bilançoda Yazılı Değerlerinin Farklı Olması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Belediye Sicil Bazlı Alacak Kayıtlarının Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde Yazılı Tutarları ile Gelir Servisinde Tutulan Alacak Tutarlarının Farklı Olması

2. Bütçe Emanetleri Hesabı ile Bu Hesapların Dayanağını Oluşturan Cetvellerde Yer Alan Tutarların Aynı Olmaması

3. İşletme ve İştirakler Müdürlüğünce Tutulan İşletme Hizmetlerine İlişkin Gelirlerin Tahakkuk Servisi Kayıtlarının Kesin Hesaba ilişkin Muhasebe Kayıtlarından Farklı Olması

4. Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirlerin Tahakkuk Servisi Kayıtlarının Muhasebe Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Farklı Olması

5. Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesine Mevzuata Aykırı Hükümler Konulması

6. İmar ve Şehircilik Müdürlüğü İmar Gelirlerine İlişkin Gelirlerin Müdürlük Tahakkuk Servisi Kayıtları ile Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarının Farklı Olması

7. Tüketim Malzemeleri İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı ile Mizan Cetvelinde İlk Madde ve Malzemeler Hesabına Yapılan Kayıtların Tutarının Eşit Olmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

1.1.1. Kamu İdaresinin Tabi Olduğu Mevzuat

Kırşehir Belediyesi tüm hizmetlerini; 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir. Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

1) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

2) 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun

3) 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu

4) Avrupa Yerel Yönetimler Özerklik Şartı

1.1.2. Kamu İdaresinin Görevleri

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 2'nci maddesi göre Genel Yönetim Kapsamında yer alan bir mahalli idare birimi olan Kırşehir 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.

Kırşehir 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, 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.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kırşehir Belediyesinin organları belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır. Belediye, 1 başkan 4 başkan yardımcısı ve 26 müdürlükten oluşan bir organizasyon yapısına sahiptir.

Kırşehir Belediyesi'nin "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" hükümlerine göre tespit edilen memur kadrosu 494 olup, çalışan memur sayısı 202, boş memur kadrosu 292'dir. Norm Kadro işçi sayısı 260 olup; çalışan işçi sayısı 15, boş işçi kadrosu 245'dir. Ayrıca; 44 sözleşmeli personel görev yapmaktadır.

Aşağıdaki tabloda da görüldüğü gibi Belediyede bulunan 26 adet müdürlük görevinden 11 adedi asaleten, 14 adedi vekaleten yürütülmekte olup 1 müdürlük boş bulunmaktadır.

Tablo 1: Norm Kadro Esasına Göre Kadro Durumu

	Toplam Kadro	Dolu Kadro	Boş Kadro
Memur	494	202	292
İşçi	260	15	245
Sözleşmeli		44	
	Toplam:	261	537

Tablo 2: Personelin Statülerine ve Birimlere Göre Dağılımı

BİRİMLER	Vekil/Asıl	Memur	Sözleşmeli Personel	Kadrolu İşçi	Geçici İşçi	TOPLAM
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	ASIL	15	3			18
Mali Hizmetler Müdürlüğü	ASİL	28	5	6		39
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	ASİL	5	1			6
Teftiş Kurulu Müdürlüğü						0
Etüd Proje Müdürlüğü	VEKİL	6				6
Fen İşleri Müdürlüğü	VEKİL	11	4	2		17
Hukuk İşleri Müdürlüğü	ASIL	2	1			3
Veteriner İşleri Müdürlüğü	VEKİL	3	1			4
İtfaiye Müdürlüğü	ASIL	27				27
Bilgi İşl. Müdürlüğü	ASIL	3	1			4
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	VEKİL	24	5	2		31
Yazı İşleri Müdürlüğü	VEKİL	5	2			7
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	VEKİL	9				9
Temizlik İşleri Müdürlüğü	VEKİL	3	2			5
Zabıta Müdürlüğü	ASIL	20	2	1		23
Özel Kalem Müdürlüğü	VEKİL	8	4	1		13
Emlak ve İst. Müdürlüğü	VEKİL	4	1			5
Basın Yayın Ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	ASIL	2	1			3
Kültür ve Sos. İşl. Müdürlüğü	VEKİL	8	3	1		12
Terminal Müdürlüğü	ASIL	1				1
Çevre Kor. Ve Kont. Müdürlüğü	ASİL	1				1
Su ve Kanalizasyon İşleri Müdürlüğü	VEKİL	7	4	1		12
Muhtarlık Hizmetleri Müdürlüğü	ASIL	1				1
Dış İlişkiler Müdürlüğü	VEKİL	3				3
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	VEKİL	4	3			7
Gençlik ve Spor Hizmetleri Müdürlüğü	VEKİL	2	1	1		4
TOPLAM:		**202**	**44**	**15**		**261**

Kamu idaresinin bağlı ve ilgili olduğu kamu idareleri yönünden ise;

www.balioglu.net

Belediye bir mahalli idare birimi olduğundan taşra teşkilatı bulunmamaktadır. Belediyenin bağlı veya ilgili olduğu kamu idaresi bulunmamakla birlikte, dış denetim açısından Sayıştay ile idari denetim açısından Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü ile ilişkileri bulunmaktadır.

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

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

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

www.balioglu.net

1.3 Mali Yapı

Kurumun 2018 yılı bütçesi 165.000.000,00 TL gelir, 190.000.000,00 TL gider ve 25.000.000,00 TL'de Finansman bütçesi hazırlanarak bütçe denkliği sağlanmıştır. 2018 yılı geliri 175.712.119,63 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 87,07'dur. 2018 yılı gideri 222.942.301,98 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı % 117,34'dir. Kurumun 2018 yılı bütçe gelir ve giderleri, bütçe ödeneği ile gerçekleşme oranları aşağıda gösterildiği gibidir.

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

Bütçe denkliği için finansman borçlanma tablosu ise aşağıda yazıldığı gibi tahmini 48.104.254,86 TL'dir.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Bütçe Ödeneği

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Bütçe Ödeneği (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	18.855.000,00	19.325.000,00	17.819.708,58	94,51
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.160.000,00	5.160.000,00	2.733.329,47	52,97
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	100.104.000,00	104.779.259,25	104.779.259,25	104,67
04-Faiz Giderleri	15.000.000,00	17.626.824,92	17.626.824,92	117,51
05-Cari Transferler	6.256.000,00	6.256.000,00	3.945.106,00	63,06
06-Sermaye Giderleri	30.376.000,00	164.996.518,00	73.812.326,99	243,00
07-Sermaye Transferleri	950.000,00	2.225.746,77	2.225.746,77	234,29
08-Borç Verme		0,00		
09-Yedek Ödenek	13.299.000,00	0,00	11.562.574,94	86,94
TOPLAM	190.000.000,00	320.369.348,94	222.942.301,98	117,34

www.balioglu.net

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Vergi Gelirleri	31.800.000,00	21.241.803,10	66,80
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	31.990.000,00	37.164.351,00	116,17
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.760.000,00	323.854,69	8,61
05-Diğer Gelirler	92.300.000,00	98.327.810,42	106,53
06-Sermaye Gelirleri	5.150.000,00	18.654.300,42	362,22
08-Alacaklardan Tahsilat			
09-Red ve İadeler (-)			
TOPLAM	165.000.000,00	175.712.119,63	106,50

Tablo 5: 2018 Yılı Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması

Finansmanın Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01- İç Borçlanma	25.000.000,00	48.104.254,86	192,42

www.balioglu.net

Tablo 6: Birimlere Göre Bütçe Giderleri

Birimler	Ödenen Bütçe Gideri	Geçen Yıldan Devreden Ödenek	Bütçe İle Verilen Ödenek	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
Özel Kalem Müdürlüğü	1.512.952,05		1.626.280,11	1.512.952,05	113.328,06	
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	33.200.953,18	8.680.000,00	53.653.719,89	33.200.953,18	1.452.766,71	19.000.000,00
İnsan Kaynakları Müdürlüğü	45.086.919,08		46.574.000,00	45.086.919,08	1.487.080,92	
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	11.359.161,68	2.085.000,00	12.745.000,00	11.359.161,68	1.385.838,32	
Dış İlişkiler Müdürlüğü	1.025.332,26	1.758,68	4.039.333,62	1.025.332,26	3.014.001,36	
Yazı İşleri Müdürlüğü	391.816,84		450.000,00	391.816,84	58.183,16	
Mali Hizmetler Müdürlüğü	21.893.041,26		24.114.425,06	21.893.041,26	2.221.383,80	
Hukuk İşleri Müdürlüğü	6.874.943,49		7.450.000,00	6.874.943,49	575.056,51	
Basın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	3.187.119,59		3.226.000,00	3.187.119,59	38.880,41	
Fen İşleri Müdürlüğü	38.856.168,30	15.060.000,00	87.689.172,00	38.856.168,30	33.833.003,70	15.000.000,00
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	951.545,86	2.000.000,00	4.320.000,00	951.545,86	3.168.454,14	200.000,00
İtfaiye Müdürlüğü	264.085,06		450.000,00	264.085,06	185.914,94	
Temizlik İşleri Müdürlüğü	15.360.325,41		15.480.000,00	15.360.325,41	119.674,59	
Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	12.750.689,15	1.600.000,00	14.706.346,00	12.750.689,15	955.656,85	1.000.000,00
Veteriner İşleri Müdürlüğü	923.245,72		1.250.000,00	923.245,72	326.754,28	
Zabıta Müdürlüğü	115.062,93		200.000,00	115.062,93	84.937,07	
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	11.148.156,44	100.000,00	15.616.000,00	11.148.156,44	3.467.843,56	1.000.000,00
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü						
Etüd Proje Müdürlüğü	9.392.843,37	15.600.000,00	20.100.000,00	9.392.843,37	1.207.156,63	9.500.000,00
İşletme İştirakler Müdürlüğü	5.074.191,51		5.400.000,00	5.074.191,51	325.808,49	
Bilgi İşlem Müdürlüğü	1.370.140,23		1.500.000,00	1.370.140,23	129.859,77	
Gençlik Ve Spor Hizmetleri Müdürlüğü	638.181,20		782.000,00	638.181,20	143.818,80	
Muhtarlıklar Müdürlüğü	21.228,20		50.000,00	21.228,20	28.771,80	
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	1.544.199,17		3.250.000,00	1.544.199,17	1.455.800,83	250.000,00
Toplam:	222.942.301,98	45.126.758,68	324.672.276,68	222.942.301,98	55.779.974,70	45.950.000,00

Belediyenin hissedarı olduğu Kırşehir Gıda Tem. Sos. Hiz. Elekt. San. Ltd. Şti. isimli bir şirketi mevcuttur. Ayrıca; bütçe içi işletme olarak restoran-kafeterya işletmesi, otopark işletmesi, fırın işletmesi olmak üzere üç adet bütçe içi işletmesi de bulunmaktadır.

1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kırşehir 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.

Kurumun muhasebe biriminde raporlama için kullanılan programlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 7: Raporlama İçin Kullanılan Programlar

Kullanan Birim	Kullanım Amacı	Yazılımın Alındığı Firma	Kullanım Süresi
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	ANALİTİK BÜTÇE	BELSİS	1 YIL
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	MUHASEBE	BELSİS	1 YIL
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	EMLAK, ÇTV, İLAN REKLAM	BELSİS	1 YIL
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	SU BİLGİ İŞLEM	BELSİS	
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	TAHAKKUK VE TAHSİLAT	BELSİS	1 YIL
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	İHALE İŞLEMLERİ	Kamu İhale Kurumu	Ücretsiz
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	İCRA İŞLEMLERİ	BELSİS	1 YIL

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

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.

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

Kurum tarafından 30.12.2017 tarihinde İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı yayınlanmış ve bu kapsamda çalışmalar yürütülmüştür.

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından 2014 yılı şubat ayında yayınlanan Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda, kurumda planın revizyonu için 14.11.2014 tarihi itibariyle çalışmalara başlanmış ve yayınlanan taslak plan sonrasında da

www.balioglu.net

çalışmalara devam edilmiştir. Çalışmalar kapsamında Başkanlık oluru ile görevlendirmeler geçekleştirilmiş, çalışma gruplarının eğitimleri yapılmış, haftalık olarak gerçekleştirilen çalışma toplantıları sonucunda eylem planı revize edilerek taslak plan yayınlanmıştır.

Yapılan çalışmalar genel hatları ile aşağıda yer almaktadır:

• 30.12.2017 tarihinde İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

• İdarenin hazırlamış olduğu raporlarda Harcama Yetkilileri ve Üst Yönetici tarafından imzalanması gereken "İç Kontrol Güvence Beyanları" bulunmaktadır.

• Kurumda yapılan tüm süreçlere ait süreç kartları hazırlanmış olup Müdürlük bazında süreçlere ilişkin isimlerin yer aldığı süreç isimlerini bildirir kartlara Kent Bilgi Sisteminden ulaşılabilmektedir. Süreç analizi konusunda yapılması planlanan eylemlere revize planda yer verilmiştir.

• 30.12.2017 tarihinde yayınlanmış olan Eylem Planında yer alan standartlardan gerçekleştirilenlere ilişkin tablo aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 8: Eylem Planı Standartları Gerçekleşme durumu

Eylem Planı Standartları	Hedeflenen Eylem Sayısı	Gerçekleşen Eylem Sayısı
Kontrol Ortamı Standartları	42	38
Risk Değerlendirme Standartları	9	6
İzleme Standartları	7	7
Kontrol Faaliyetleri Standartları	17	12
Bilgi İletişim Standartları	21	2

www.balioglu.net

Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler imza yönergesi ile tespit edilmiş ve ilgililerine duyurulmaktadır.

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 tutulduğu görülmüştür. 2018 yılına ilişkin ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmeyen herhangi bir işlem yoktur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Yapılan denetim ve incelemeler neticesinde Belediyeye tahsisi yapılan 11 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve arsalar hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 188'inci maddesinde, *"Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir.

"Hesabın İşleyişi" başlıklı 250 Arazi ve arsalar hesabının borç ve alacak kaydına ilişkin 189'uncu maddesinde ise; *"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.

İlgili Yönetmeliğin 252 Binalar hesabı Hesabın niteliği başlıklı 192'nci maddesinde ise, *"Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir.

"Hesabın İşleyişi" başlıklı 252 Binalar Hesabının borç ve alacak kaydına ilişkin 193'üncü maddesinde; "*Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500- Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500- Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir."* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği Belediye'ye tahsisi yapılan taşınmazların muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve arsalar ile Binalar Hesabına borç ve Net Değer hesabına alacak, ayrılmış amortisman tutarının Net Değer Hesabına borç, Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken, mevzuat hükümlerinin yerine getirilmemesi ve kaydın yapılmaması nedeniyle aşağıda bilgileri yer alan 34.031.000,00 TL değerinde 11 adet tahsis alınan taşınmazların mali tablolarda takibi yapılamamaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 9: Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazlar

SN	Alınan Yerin Adı veya Açıklama	2018 Yılı m2 Fiyatı	2018 Yılı Beyan Değeri
1	Bağbaşı mahallesi 3998 ada 1 nolu parsel Hazine adına kayıtlıdır. 4024m² olan taşınmaz imar planında **Sosyal Kültürel Tesis Alanı** olarak geçmektedir. 12.07.2018 tarihinde 2 yıllığına ön tahsisi Kırşehir Belediyesi yapılmıştır.(Park ve Bahçeler Müdürlüğü)	64,88	261.000,00
2	Mülkiyeti Hazineye ait Kayabaşı Mahallesi 5081 ada 3 nolu 30.048m², **Bakım İkmal Tesis alanı** olarak kullanılmak üzere bedelsiz olarak Kırşehir Belediyesi adına tahsisi alınmıştır.	106,27	3.193.000,00
3	Mülkiyeti Hazineye ait Kuşdilli mahallesi 522 ada 128 parsel numaralı 421.503,88m²'lik taşınmazın 390.589,00m²'lik kısmı **Katı Atık Düzenli Depolama alanı ve bertaraf tesisi** olarak kullanılmak üzere bedelsiz olarak Belediyemize 2015 yılında süresiz olarak tahsisi alınmıştır.	0,30	126.000,00
4	Mülkiyeti Hazineye ait Aşıkpaşa Mahallesi 3817 ada 4 nolu parsel 137.656m²'lik Maliye Hazinesi hissesi **Asri Mezarlık Alanı** olarak kullanılmak üzere bedelsiz olarak Kırşehir Belediyesi adına tahsisi alınmıştır.	145,42	22.481.000,00
5	Mülkiyeti Hazineye ait Kayabaşı Mahallesi 1423 ada 1 nolu parselde 510m², 1423 ada 2 nolu parselde 400m² taşınmaz ve üzerindeki tarihi **Ağalar Konağı Alanı Kültür Evi** olarak kullanılmak üzere Kırşehir Belediyesi adına bedelsiz olarak tahsisi alınmıştır.	135,36	123.000,00
6	Mülkiyeti Hazineye ait Yenice Mahallesi 526 ada 1 nolu parselde 3915m² taşınmaz ve üzerinde bulunan **Gençlik Merkezi(Kırşehir Spor Tesisi)** bedelsiz olarak Kırşehir Belediyesi adına tahsisi alınmıştır.	55,93	712.000,00
7	Mülkiyeti Kırşehir İl Özel İdaresine ait Kuşdilli Mahallesi 2438 ada 1 nolu parselde 7010m²'lik kısmı 2 adet **Tenis Kortu** ile birlikte bedelsiz olarak Kırşehir Belediyesi adına tahsisi alınmıştır.	145,42	1.019.000,00
8	Mülkiyeti Hazineye ait Kındam Mahallesi 4939 ada 2 nolu parselde 1.099,69m² yüzöçümlü taşınmaz **Kındam Sosyal Tesis alanı** olarak kullanılmak üzere bedelsiz olarak Kırşehir Belediyesi adına tahsisi alınmıştır.	67,12	74.000,00

www.balioglu.net

9	Mülkiyeti D.S.İ Genel Müdürlüğü adına kayıtlı ve imar planında park ve rekreasyon alanında kalan ve **Ekizarası Kent Parkın bulunduğu alanda kanal** alanına isabet eden taşınmazlardan Kayabaşı Mahallesi 56 ada 92,95,97,99,102,104,106,108,110,112,114,116,118 nolu parseller ve Aşıkpaşa mahallesi 57 ada 27,29,31,37,48,52,53,55,58,60 nolu parseller bedelsiz olarak Kırşehir Belediyesi adına tahsisi alınmıştır.	387,00	2.125.000,00
10	Mülkiyeti Hazine adına kayıtlı Kuşdilli Mahallesi 4597 ada 2 nolu parselde 54.724m² taşınmaz imar planında **Aqupark(Sosyal Tesis Alanı)** olan alanın 17.126m²'lik kısmının irtifak hakkı alınmış ve bedelli olarak Kırşehir Belediyesi adına tahsisi alınmıştır. Geri kalan kısım ise bedelsiz olarak tahsis alma işlemi için müracatta bulunulmuştur.	22,37	1.224.000,00
11	İlimiz Merkez Yenice mahallesi 3720 ada 7 nolu parselde 6174 m² taşınmazın 6.011m²si Belediyemiz adına 163m²'si ise Maliye hazinesi adına kayıtlı olup, İmar planında Rekreasyon alanında(**Gazi Parkı**) kaldığından Maliye Hazinesi olan 163m²'lik hissesini (Rekreasyon Alanı) park olarak kullanılmak üzere 25 bedelsiz olarak Belediyemiz adına tahsisi alınmıştır.	436,27	2.693.000,00
			34.031.000,00 TL

Kamu idaresi cevabında; "Belediyeye tahsisi yapılan taşınmazların muhasebe kayıtlarında yer almasına ilişkin bulgu incelenmiş olup; yer tespit uyarınca 23.05.2019 tarihinde 6986 no.lu Muhasebe İşlem Fişi ile beyan değerleri üzerinden kayıtlara alınarak bulguda tespit edilen eksiklik giderilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Belediyeye tahsisi yapılan 11 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarında izlenmemesine ilişkin olarak; 23.05.2019 tarihinde 6986 no.lu Muhasebe İşlem Fişi ile beyan değerleri üzerinden kayıtlara alınarak bulguda tespit edilen eksiklik giderildiği görülmüştür. Ancak yapılan düzeltme işlemi 2019 yılı içerisinde olduğundan 250 Arazi ve Arsalar ile 252 Binalar hesabı ertesi yıla devir tutarı bilançoda toplam 34.031.000,00 TL eksik yer almıştır.

www.balioglu.net

BULGU 2: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uygun İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi ve Arazi ve Arsalar, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile Binalar Hesaplarının Taşınmaz Kayıtları ile Bilançoda Yazılı Değerlerinin Farklı Olması

Belediyeye ait taşınmazların kayıt işlemlerinin yapılmasında, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uyulmadığı görülmüştür.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun "Taşınır ve Taşınmaz İşlemleri" başlıklı 44'üncü maddesinde;

"Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince, taşınır ve taşınmaz edinilmesi, yönetilmesi, trampası, elden çıkarılması, ecrimisilin tahsil ve takibinde izlenecek yöntem, Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin yönetimi ve korunması, işgali malların tahliyesi gibi hususlar ilgili kanunlarında düzenlenir. Bu malların kaydı ile mal yönetim hesabının verilmesine ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca hazırlanacak ve Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılacak yönetmelikle belirlenir." denilmektedir.

www.balioglu.net

02.10.2006 Tarih ve 26307 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesine göre; kamu idaresi taşınmazları için, Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Malları Formu ve Genel Hizmet Alanları Formunun düzenlenmesi gerekmektedir.

Yine aynı yönetmelik hükümlerine göre*;* kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

Aynı yönetmeliğin "Cins Tashihlerinin Yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde de;

"*Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar" ve "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesine göre; "(1) Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.(2) Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır."* Hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere rağmen, kurum mülkiyetinde bulunan taşınmazlar için, yönetmelikte öngörülen formlar ve icmal cetvelleri oluşturulmamıştır. Taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmasına yönelik çalışmalar yapılmamıştır. Bu işlemlerin yapılmamış olması nedeniyle taşınmaz kayıt kontrol yetkililerince düzenlenen taşınmaz kayıtları bilançoda gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazların 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabı Bilançoda;

250 Arazi ve Arsalar Hesabı Kalanı 87.075.851,05 TL; 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı Kalanı: 169.372.919,32 TL; 252 Binalar Hesabı Kalanı: 61.228.001,37 TL olarak görülmektedir. Toplamda ise Taşınmazların değeri 317.676.771,74 TL'dir.

Oysa 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 Binalar Hesaplarının taşınmaz icmal kayıtlarındaki tutarları ekli tabloda görüldüğü üzere 68.397.808.986,59 TL olup arada -68.080.132.214,85 TL Bilançoda eksik kayıt bulunmaktadır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

Tablo 10: Taşınmazların Bilanço Değerleri Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı		Alacak Tutarı		Borç Kalanı		Alacak Kalanı	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
250	1	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	184.599.736	71	97.523.885	66	87.075.851,00	05	0,00	0,00
251	1	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	248.284.782	20	78.911.862	88	169.372.919,00	32	0,00	0,00
252	1	BİNALAR HESABI	114.666.435	20	53.438.433	83	61.228.001,00	37	0,00	0,00

Tablo 11: Taşınmaz İcmal Cetveli Taşınmaz değerleri ile Bilanço Farkları

Hesap Kodu	Hesap Adı	Taşınmaz İcmal Değeri	Bilanço Değeri
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	302.289.401,96	87.075.851,05
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	68.087.259.928,72	169.372.919,32
252	Binalar Hesabı	8.259.655,91	61.228.001,37
GENEL TOPLAM		68.397.808.986,59	317.676.771,74
		FARK	-68.080.132.214,85

Kamu idaresi cevabında; "Hesap denkliklerinin sağlanması için inceleme yapılmış farkın yapım işleri kapsamından gelen Hak ediş bedellerinin 258 nolu hesaba alınıp, Geçici kabul ile birlikte 251-252 nolu hesaplara alınmasından kaynaklandığı tespit olunmuştur. Özellikle yapım işi bedelleri 258'den 251 nolu hesaba aktarılan yol, kaldırım, üst geçit, kanalizasyon ve su isale hatları 258 nolu hesaptan alınıp tamamlanmasına müteakip 251 nolu hesaba alınmıştır. Ve tapu kayıtlarına bir yansıma olmadığı için Emlak İstimlak Müdürlüğü taşınmaz icmal cetveline yansımamıştır. Burada esas alınması gereken kaydın bilanço verilerinin de alınması doğru olacaktır.

Bu sebepledir ki taşınmaz icmal cetveli ile Bilanço hesabında yer alan özellikle 251 nolu hesap kayıtlarının tutması mümkün olmayacaktır. Bundan sonraki kayıtlarımızda daha dikkatli olup diğer hesaplar bazında denklik sağlanmasına çalışılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazların Bilançoda; 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabındaki kayıtlı değerleri ile bu hesapların taşınmaz icmal cetvelleri tutarları arasındaki kayıt farkı olan 68.080.132.214,85 TL ile ilgili olarak kurum cevabında; 2019 yılı itibariyle kayıtlarımızda daha dikkatli olunacak ve bu hesaplar bazında denklik sağlanacaktır denilmiştir.

2018 yılı mali tablolarından Bilançoda, 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 Binalar Hesapları kayıt tutarları, taşınmaz icmal cetvelleri kayıtlarındaki fiili tutarlardan 68.080.132.214,85 TL eksiktir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediye Sicil Bazlı Alacak Kayıtlarının Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde Yazılı Tutarları ile Gelir Servisinde Tutulan Alacak Tutarlarının Farklı Olması

Kırşehir Belediyesi'nin 2018 yılı mali tabloları ve eki belgelerinin incelenmesinde; dönem sonu mali tabloları ile gelir servisi sisteminde 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.

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 faaliyet alacağı muhasebe kayıtlarına göre kişi borçları dahil toplamda 25.802.640,03 TL iken, gelir servisi kayıtlarına göre 25.852.728,63 TL'dir. Gelir servisi kayıtlarına göre elde edilen veriler belediyenin gerçek faaliyet alacak miktarını yansıtmaktadır. Dolayısıyla 50.088,60 TL'lik tutar, gelir kesin hesap cetvelinde eksik yer almaktadır. Belediye birimleri arasında gelir işlemlerinin koordineli ve kontrollü bir şekilde

www.balioglu.net

yapılmaması sonucu muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Tablo 12: Sicil Bazlı Alacak Bakiyesi Listesi

Gelir Kodu	Gelir Adı	Bakiye
Bilinmiyor	Bilinmiyor	71.720,00
01.02.09.51	Bina Vergisi	3.946.996,31
01.02.09.52	Arsa Vergisi	3.031.834,45
01.02.09.53	Arazi Vergisi	60.249,69
01.02.09.54	Çevre Temizlik Vergisi	1.384.101,70
01.03.02.52	Elektrik ve Havagazı Tüketim V	16
01.03.09.51	Eğlence Vergisi	104.513,08
01.03.09.52	Yangın Sigortası Vergisi	353,31
01.03.09.53	İlan ve Reklam Vergisi	1.048.843,88
01.06.09.51	Bina İnşaat Harcı	290,2
01.06.09.53	İşgal Harcı	157.088,56
01.06.09.54	İşyeri Açma İzni Harcı	2.124,12
01.06.09.56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene	2.595,33
01.06.09.57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsa	800
01.06.09.58	Tellallık Harcı	5.079,00
01.06.09.99	Diğer Harçlar	114.976,46
01.09.01.01	Kaldırılan Vergi Artıkları	17.402,24
03.01.01.01	Şartname, Basılı Evrak, Form S	11.328,16
03.01.01.99	Diğer Mal Satış Gelirleri	36.685,83
03.01.02.10	Sportif Faaliyet Gelirleri	130
03.01.02.14	Çevre Kirliliğini Önleme Gelir	2.740.760,14
03.01.02.36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	8.226,41
03.01.02.40	Otopark İşletmesi Gelirleri	262
03.01.02.51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine	91.574,89
03.01.02.58	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirl	6.973.460,13
03.01.02.99	Diğer hizmet gelirleri	1.639.326,97
03.02.01.99	Malların Kullanma veya Faaliye	7.794,52
03.04.05.59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin	100.989,73
03.05.05.59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin	252
03.06.01.02	Ecrimisil Gelirleri	105.319,79
03.06.01.99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	613.763,74
04.04.01.02	Kişilerden alınan Bağış ve Yar	42

www.balioglu.net

05.02.04.51	Kanalizasyon Harcamalarına Kat	11.231,92
05.02.04.52	Su Tesisleri Harcamalarına Kat	7.717,29
05.02.04.53	Yol Harcamalarına Katılma Payı	41.636,26
05.02.04.99	Diğer Harcamalara Katılma Payl	320,03
05.03.02.99	Diğer İdari Para Cezaları	1.253.083,24
05.03.04.01	Vergi ve Diğer Amme Alacakları	314.481,85
05.03.04.02	Vergi Barışı TEFE Tutarı	3.284,32
05.03.04.12	6736 sayılı Kanun Kapsamında T	22.835,16
05.03.04.13	6736 sayılı Kanun Kapsamında K	22.223,18
05.03.04.15	7020 sayılı Kanun Kapsamında Y	2.450,66
05.03.04.16	7020 sayılı Kanun Kapsamında K	4.802,39
05.03.04.18	7143Sayılı Kanun Kapsamında Y	271.212,15
05.03.04.19	7143Sayılı Kanun Kapsamında K	305.494,83
05.03.04.99	Diğer Vergi Cezaları	311.648,76
05.09.01.51	Otopark Yönetmeliği Uyarınca A	6.024,00
06.01.05.01	Arsa Satışı	10.603,16
SİCİL BAZLI ALACAK BAKİYESİ		**24.867.949,84**
KİSİ BORCU 140 NOLU HESAP		**984.778,79**
TOPLAM		**25.852.728,63**
GELİR KESİN HESAP CET. TUTARI		**25.802.640,03**
FARK		**-50.088,60**

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz geliri alacak kalanlarının Gelir Kesin Hesap Cetvelinde 50.088,60 TL olarak eksik yer almasına ilişkin bulgu yaptığımız araştırma neticesinde Gelir Kesin Hesaba İliştirilmeyen gelir olup, Tablo 9'da yer alan sicil bazlı alacak bakiyesi listesinde 1. Sırada yer alan gelir kodu bilinmiyor ve gelir adı "bilinmiyor" alacak kalemi 71.720,00 TL tutarlı alacak kaleminden kaynaklanmaktadır. Belirtilen tutarsızlık 2019 Mali Yılı sonunda gerekli kontrol ve inceleme yapılarak düzeltilmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak 2018 yılı mali tabloları ile gelir servisi sisteminde yer alan tahakkuk kayıtları tutarları arasında 50.088,60 TL fark olması ile ilgili olarak, belirtilen tutarsızlığın 2019 mali yılı içerisinde düzeltileceği bildirildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Bütçe Emanetleri Hesabı ile Bu Hesapların Dayanağını Oluşturan Cetvellerde Yer Alan Tutarların Aynı Olmaması

Kırşehir Belediyesi'nin 2018 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde, 320 Bütçe emanetleri Hesabı ile Bütçe Emanetleri Ayrıntılı Cetvelinde yer alan tutarlar arasında fark olduğu tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete'de 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. Yapılan incelemede, Bütçe Emanetleri ayrıntı cetvelinin kalan tutarları toplamının 41.519.847,80 TL, bilançoda 320 Bütçe Emanetleri Hesabı kalan toplamının 41.521.191,55 TL, aradaki farkın 1.343,75 TL olduğu, anlaşılmıştır.

Bu durumda, bilançoda yer alan Bütçe Emanetleri Hesabı tutarının gerçek tutardan 1.343,75 TL daha fazla olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz "320" yıl sonu kesin mizanı ve yıl sonu kapanış bilançosunda da görüleceği üzere Bütçe Emanet hesapları 41.521.191,55 TL olarak yer almaktadır. Muhasebe kayıtlarımızda esas olan veriler bunlar olup 41.519.847,80 TL'lik Bütçe Emanetleri ayrıntılı cetvelinin muhasebe hesap planımızda bir geçerliliği yoktur." denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Gönderilen cevap yazısında bütçe emanetlerinin dayanağını oluşturan belgelerden ayrıntı cetvellerine değinilmemiştir. Oysa 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 şarttır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İşletme ve İştirakler Müdürlüğünce Tutulan İşletme Hizmetlerine İlişkin Gelirlerin Tahakkuk Servisi Kayıtlarının Kesin Hesaba ilişkin Muhasebe Kayıtlarından Farklı Olması

İşletme hizmetlerine ilişkin gelirlerinin İşletme ve İştirakler Müdürlüğünce tutulan tahakkuk kayıtları ile kesin hesaba ilişkin muhasebe kayıtlarının farklı olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar" başlıklı 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 usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir." denilmektedir.

İlgili maddede yazılı ilkelere aykırı olarak İşletme ve İştirakler Müdürlüğü kayıtlarında işletme hizmetlerine ilişkin gelirler toplamı 5.187.409,60 TL olarak liste edildiği halde Bütçe Gelir Kesin Hesabı Cetvelinde bu tutar 3-01-02-36 hesap kodunda 4.455.129,08 TL olarak kayıt altına alınmıştır. İki kayıt arasında 5.187.409,60 TL - 4.455.129,08 TL = 732.280,52 TL kayıt farkı bulunmaktadır.

Bu fark nedeniyle mizan cetvelinde 600 gelirler hesabı işletme hizmetlerine ilişkin gelirler için 732.280,52 TL eksik kayıt edilmiştir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

Tablo 13: İşletme Hizmetlerine İlişkin Gelirlerin Tahakkuk Tablosu

TESİSLER	OCAK	ŞUBAT	MART	NISAN	MAYIS	HAZIRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK	YILLIK TOPLAM
AĞALAR KONAĞI RESTORAN	107.719,12	89.968,65	127.124,96	127.612,51	133.244,72	129.367,45	143.704,86	160.335,62	137.860,94	129.231,01	121.164,85	109.783,00	**1.517.117,69**
HILLA CAFE RESTORAN	58.842,50	49.595,37	72.712,92	89.159,12	78.507,87	86.296,74	144.119,70	124.489,71	119.612,10	85.503,73	69.841,09	51.925,03	**1.030.605,88**
TENİS KORTU CAFE	25.649,91	37.049,99	52.928,43	70.512,97	41.230,84	46.377,41	83.659,21	76.146,58	66.388,73	63.629,26	56.719,58	55.124,30	**675.417,21**
OTOPARK	24.661,50	22.711,50	25.023,50	28.783,00	31.440,50	32.409,00	42.301,00	41.847,50	37.532,50	35.019,00	29.514,00	28.894,50	**380.137,50**
HALK EKMEK FIRINI	133.900,30	113.825,85	101.479,80	187.899,50	72.395,70	74.978,80	112.740,87	106.282,80	114.602,15	141.530,35	140.964,85	149,245,85	**1.300.600,97**

www.balioglu.net

KENTPARK ÇAY OCAĞI	KIŞ SEZONU KAPALI	KIŞ SEZONU KAPALI	KIŞ SEZONU KAPALI	17.570,25	10.114,00	14.401,50	29.312,00	26.982,25	15.878,00	10.887,25	5.288,50	KIŞ SEZONU KAPALI	**130.433,75**
AHİ KÜLLİYESİ ÇAY OCAĞI	1.783,60	6.028,00	7.217,00	10.872,50	10.587,00	11.993,00	25.019,00	25.718,50	19.721,50	18.363,00	9.895,00	5.898,50	**153.096,60**
AYLIK TOPLAM	**352.556,93**	**319.179,36**	**386.486,61**	**532.409,85**	**377.520,63**	**395.823,90**	**580.856,64**	**561.802,96**	**511.595,92**	**484.163,60**	**433.387,87**	**251.625,33**	**5.187.409,60**

Kamu idaresi cevabında; "Gelir Kesin Hesabında yer alan 4.455.129,08 TL 03.01.02.36 kod nolu gelir ile 350.531,50 TL 03.01.02.40 kod nolu gelir ve Kırşehir Belediyesi ekli cari kart da yer alan 308.257,95 TL gelir toplamının tamamı birlikte değerlendirildiğinde İşletme iştirakler Müdürlüğümüzün toplam geliri olan 5.113.918,53 TL'yi vermektedir.

Rapora konu olan ilgili Müdürlük geliri olan 5.187.409,60 TL ile 5.113.918,53 TL yeniden hesaplanan ilgili müdürlük gelir kalemi arasındaki fark ise 73.491,07 TL'dir. Bu fark ise 14.01.2019 tarih ve 294 nolu yevmiye ile kayıtlara alınmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İşletme ve İştirakler Müdürlüğü kayıtlarında işletme hizmetlerine ilişkin gelirler toplamı 5.187.409,60 TL olarak liste edildiği halde Bütçe Gelir Kesin Hesabı Cetvelinde bu tutarın 3-01-02-36 hesap kodunda 4.455.129,08 TL olarak kayıt altına alınması ile oluşan 732.280,52 TL fark ile ilgili olarak gönderilen kurum cevabından, İşletme iştirakler Müdürlüğünün toplam gelirinin 4.455.129,08 TL olmayıp 5.113.918,53 TL olduğu ve arada 73.491,07 TL fark bulunduğu anlaşılmıştır. Bu farkın ise 14.01.2019 tarih ve 294 nolu muhasbe işlem fişi ile kayıtlara alındığı görüldüğünden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirlerin Tahakkuk Servisi Kayıtlarının Muhasebe Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Farklı Olması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar" başlıklı 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 usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir."

denilmektedir.

İlgili maddede yazılı ilkelere aykırı olarak Gelir Kesin Hesap Cetvelinde Ulaşım

Müdürlüğü kayıtlarında ulaştırma hizmetlerine İlişkin gelirler toplamı 2.468.829,00 TL olduğu halde Bütçe Gelir Kesin Hesabı Cetvelinde bu tutar 2.159.465,50 TL olarak kaydedilmiştir. İki kayıt arasında 309.363,50 TL kayıt farkı vardır.

Var olan fark nedeniyle mizan cetveli 600 gelirler hesabında, ulaştırma hizmetleri gelirleri 309.363,50 TL eksik kayıt altına alınmıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

Tablo 14: Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Tahakkuk Farkları

	S PLAKA	M PLAKA	T PLAKA	BİLET GELİRİ	TOPLAM
YILLIK ÇALŞMA ÜCRETİ	82.290,00	47.190,00	28.380,00	2.259.487,75	2.417.347,75
DEVİR	18.803,75	552,50	5.265,00		24.621,25
ARAÇ YENİLEME	5.300,00	3.960,00	7.920,00		17.180,00
RUHSAT VİZELEME VE TEKNİK KOMİSYON	9.680,00				9.680,00
Ulaştırma Müdürlüğü Kayıtları Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler Toplamı					2.468.829,00
Gelir Kesin Hesap Cetveli Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler Toplamı (3.1.2.59 Hesap Kodu)					2.159.465,50
				2018 Yılı Tahakkuk Farkı	309.363,50 TL

Kamu idaresi cevabında; "Ulaştırma Hizmetlerine ilişkin gelirlerin Tahakkuk Servisi kayıtlarının Muhasebe Kesin Hesap Cetveli kayıtlarında farklı olması hakkında bulgu Kurumumuz 2018 Gelir Kesin Hesap Cetveli ile karşılaştırılmasında Kesin Hesapta 03.01.02.59 ekonomik kodlu Ulaştırma Hizmetlerine ilişkin Gelirler (Bilet Satış Geliri) 2.159.465,50 TL ve yine S, M, T, plakaların devri, Yıllık Çalışma, Araç Yenileme, ruhsat vizeleme ücretlerinin yer aldığı Gelir Kesin Hesap cetvelinin 03.04.05.59 ekonomik kodlu Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Tahsilatı gelir kalemi olan 522.095,55 TL değerlendirmeye alınmamış olduğu görülmüştür.

Takip eden yıllarda belirtilen gelir kalanlarının denkliğinin sağlanması hususunda gereken hassasiyet gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Gelir Kesin Hesap Cetvelinde ulaştırma hizmetlerine İlişkin gelirler toplamının 2.468.829,00 TL olduğu halde Bütçe Gelir Kesin Hesabı Cetvelinde bu tutarın 2.159.465,50 TL olarak kaydedilmesi sonucu oluşan iki kayıt arasında 309.363,50 TL ile ilgili olarak kurum cevabında, Takip eden yıllarda belirtilen gelir kalemleri denkliğinin sağlanması hususunda gereken hassasiyet gösterilecektir denildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesine Mevzuata Aykırı Hükümler Konulması

Kırşehir Belediye Başkanı ile Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası (BEM-BİR-SEN) Kırşehir İl Başkanı arasında imzalanan 12.01.2018 tarihli Sosyal denge tazminatı sözleşmesinin incelenmesinde mevzuata aykırı olan aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

1- Sözleşmenin Kapsam ve yararlanma koşulları başlıklı 4'üncü maddesinin (A) fıkrasının (b) bendinde: "*Bu sözleşme, kişi olarak işyerlerinde çalışan ve sözleşme süresince işe alınan BEM-BİR- SEN üyesi çalışanlarını kapsar.*

Bu sosyal denge sözleşmesinden BEM-BİR-SEN üyeleri faydalanır. Sosyal Denge Sözleşmesi aidatı, Taban maaş tutarının Binde 5'i kadardır."

(B) fıkrasında: *"BEM-BİR-SEN' e üye olmayanların işbu sözleşmeden yararlanması, idareye sözleşme aidatı ödemeyi kabul ettiklerine dair yazılı taahhütname vermelerine bağlıdır.*

25 Ağustos 2017 Tarih ve 30165 Sayılı Resmi gazete ile yürürlüğe girmiş bulunan 2018-

2019 yılına ait toplu sözleşmenin Dördüncü Bölümünün Yerel Yönetim hizmet Koluna ilişkin Toplu Sözleşme başlığı altındaki 1'nci maddesinin 2'nci fıkrası hükmüne istinaden;

Sosyal denge sözleşmesi imzalandığı tarihte BEM-BİR-SEN'e üye olmayanlar, sonradan işe girip de üye olmayanlar veya üyelikten çıkarılanlar bu sosyal denge sözleşmesinden; Damga Vergisi Matrahının Binde 5'nin iki katı olan üyelik aidatı oranında sözleşme aidatı kesintisi yapılmak suretiyle yararlandırılacaklardır" denilmektedir.

375 sayılı KHK'nın Ek 15'inci maddesinde:

"Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebilir." hükmü,

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununun 3'üncü maddesinin (a) fıkrasında" *Kamu görevlisi: Bu Kanun kapsamında yer alan kurum ve kuruluşların kadro veya pozisyonlarında istihdam edilenlerden işçi statüsü dışında çalışan kamu görevlilerini, ifade eder"* hükmü yer almıştır.

www.balioglu.net

Bu mevzuat hükümlerinden de anlaşıldığı gibi, Kırşehir Belediyesinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen ve kamu görevlisi tanımı kapsamına giren çalışanların tamamının taraf sendika üyesi olup olmamasına bakılmaksızın yapılacak sözleşme hükümlerinden yararlandırılması gerekmektedir. Bu sosyal denge sözleşmesinden BEM-BİR-SEN üyelerinin faydalanacağı, BEM-BİR-Sen'e üye olmayanların işbu sözleşmeden yararlanmasının idareye sözleşme aidatı ödemeyi kabul ettiklerine dair yazılı taahhütname vermelerine bağlı olacağına ilişkin sözleşme hükümleri mevzuata aykırıdır.

25.08.2017 tarih ve 30165 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dördüncü Dönem Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşmenin 1'nci maddesinin 2'nci fıkrasında; *"Sosyal denge sözleşmesi imzalayan sendikanın üyesi olmayan kamu görevlilerinden aynı ünvanlı personelden alınacak aidatın iki katına kadar taraf sendika sosyal denge sözleşmesi aidatı alabilir. Bu aidatı ödeyen kamu görevlileri söz konusu sözleşmeden aynı usul ve esaslar dahilinde yararlanır"* denilmektedir.

Yapılan incelemede, BEM-BİR-SEN üyelerinden taban maaş tutarının binde 5'i kadar sosyal denge sözleşmesi aidatı alınması kararlaştırılırken, sosyal denge sözleşmesinin imzalandığı tarihte BEM-BİR-SEN 'e üye olmayan, sonradan işe girip de üye olmayan veya üyelikten çıkarılan kamu personeli için; damga vergisi matrahının binde 5'nin iki katı (sonradan ek protokol ile binde 5'i olarak düzeltilmiş) üyelik aidatı alınmasının kararlaştırıldığı

anlaşılmaktadır. Bu hüküm yukarıda belirtilen toplu sözleşme hükmüne aykırıdır. Çünkü taban maaş tutarının binde 5'i ile damga vergisi matrahının binde 5'i (veya iki katı) farklı kavramlar ve farklı tutarlar olduğundan kıyaslanması mümkün değildir.

Taban aylık; taban aylık göstergesi (1000) ile taban aylık katsayısının çarpımı sonunda bulunan bir tutar olup tüm memurlar için eşittir. Taban aylık katsayısı değişmediği sürece değişmez. Damga vergisi matrahı ise; memurun derece ve kademesi ile kadro ve görev unvanına göre değişen ve aylık + taban aylık + ek gösterge + kıdem aylığı + 657 sayılı Kanun 152 inci maddeye göre ödenen zam ve tazminatlar + ek ödeme + varsa makam tazminatı + görev tazminatı gibi ödemelerin toplamından oluşan bir tutardır.

2- Sosyal denge sözleşmesinin konusu, yerel yönetim hizmet koluna ilişkin toplu sözleşmede belirlenen tavanı aşmamak kaydıyla ilgili kamu kurumlarında istihdam edilen kamu personeline ödenecek sosyal denge tazminatını belirlemektir. Bu nedenle sözleşmeye çalışanları eğitimi, hafta sonları ve tatil günlerinde çalışma, işyeri kurulunun oluşumu ve toplanma şekli ile kurulun görevleri; yıllık mazeret izinleri, hasar ve zararların tazmini, sosyal denge tazminatından yararlanamama şartları, muayene için hastaneye gidenlere araç temini, doğal afet yardımı gibi hususlara ilişkin hükümler konulması da mevzuata aykırıdır. Çünkü bu hususlar sosyal denge sözleşmesinin konusu değildir. Farklı kanunlarla düzenlenmiş hususlardır.

www.balioglu.net

3- Sözleşmenin 24'üncü maddesinde: *"Bu sosyal denge tazminatı sözleşmesi 01/01/2018 tarihinde başlar, 31/03/2019 tarihinde sona erer. Yeni bir sosyal denge sözleşmesi imzalanana kadar süresi sona eren bu sosyal denge sözleşmesindeki tüm maddeler kazanılmış hak olarak devam eder. Bu sözleşmenin bitim tarihinden bir ay önce sosyal denge sözleşmesi görüşmelerine başlanır"*

25'inci maddesinde: *"İş bu sözleşme 07/12/2017 tarih ve 122 sayılı meclis kararına istinaden taraflar arasındaki görüşmeler sonucu karşılıklı anlaşmaya varılan maddeler esas alınarak 25 madde üzerinden düzenlenip kabul edilerek 12/01/2018 tarihinde imzalanmıştır"*

Hükümleri yer almaktadır.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununun Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması başlıklı 32'nci 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". 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,

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 iş günü tamamlanacağı ve imzalanan toplu sözleşme metinlerinin Resmi Gazete'de yayımlanacağı, belirtilmiştir.

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 takip eden iki mali yılda uygulanacak olan sosyal denge sözleşmesinin bu tarihi izleyen üç ay içerisinde, yani en geç 2017 Kasım ayının son iş gününe kadar imzalanması gerekir.

31.03.2019 tarihinde yapılacak mahalli idareler genel seçimi nedeniyle bu tarihte sona eren sözleşmenin yerine seçim tarihini izleyen üç ay içerisinde de toplu sözleşme dönemiyle sınırlı olmak üzere sözleşme yapılabileceği kanunda belirtilmiştir. Normal yıllarda ve mahalli idareler genel seçimlerinin yapılacağı yıllarda sosyal denge sözleşmesinin yapılması ile ilgili sürecin hangi tarihlerde başlayacağı ve hangi tarihlerde sona ereceği Kanunun 32'inci maddesi ile belirlenmiştir. Sözleşmelere kanuna aykırı hükümler konulamaz.

Bu sözleşmeye dayanılarak yapılan ödemelerin kazanılmış hak sayılmayacağı da kanunda açıkça ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Bu nedenlerle, yeni bir sosyal denge sözleşmesi imzalanana kadar süresi sona eren sözleşmesindeki tüm maddelerin kazanılmış hak olarak devam etmesine ve bu sözleşmenin bitim tarihinden bir ay önce sosyal denge sözleşmesi görüşmelerine başlanmasına ilişkin hükümlerle, sözleşmenin 12.01.2018 tarihinde imzalanmış olmasının 4688 sayılı Kanuna aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "10-1 Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesine mevzuata aykırı hükümler konulmasına konu olan aykırı hükümlerin d maddesinde yer alan mevzuata aykırılık Ekim 2018 tarihinde ek protokol yapılarak düzeltilmiştir. Damga Vergisi taban maaş % 0,55 oranında Dayanışma Aidat kesintileri kaldırılmıştır.

10-2 Sosyal Denge Sözleşme konusuna girmeyen hususlar izleyen Sosyal Denge Sözleşmelerinde yazılmayacak, bu hususlar giderilecektir.

10-3 Sosyal Denge Sözleşmesinin 4685 sayılı kanunun 32. maddesinde yer alan Toplu sözleşme Görüşmelerinin kanunda yapılmamış, sehven yapılmış olup bundan sonra yapılacak Sosyal Denge Sözleşmeleri kanunda belirtilen tarihlere uygun olarak yapılacaktır. Ekli Mahalli İdareler seçiminden sonraki Sosyal Denge Sözleşme örneğinde olduğu gibi düzeltici işlemler tesis edilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, söz konusu bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup, konu müteakip yılı denetimlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 6: İmar ve Şehircilik Müdürlüğü İmar Gelirlerine İlişkin Gelirlerin Müdürlük Tahakkuk Servisi Kayıtları ile Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarının Farklı Olması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar başlıklı 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 usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir."

denilmektedir.

İmar ve Şehircilik Müdürlüğü Gelir kalemlerinin incelenmesi neticesinde ilgili müdürlüğün aşağıda ayrıntısı yazılı 11.184.866,13 TL gelir tahakkukunun bulunduğu anlaşılmıştır.

PARSELASYON	502.356,42
Asansör Toplam:	140.250,00
Bina İnşaat-Tadilat Toplam:	9.117.588,73
Şehir Planlama	443.619,38
Atık Taşıma Toplam:	168.432,72
İfraz-Tevhit Toplam:	112.579,69
İmar Durum Toplam:	522.049,66
Yapı Kullanma Toplam:	177.989,53
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü Genel Toplam:	11.184.866,13

www.balioglu.net

Yukarıda yazılı mevzuat hükmüne göre Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetvelinde imar gelirleri 11.184.866,13 TL üzerinden kayıt altına alınması gerekir iken 16.983.673,04 TL olarak kayıt altına alınmıştır. İki kayıt arasında 5.798.806,88 TL fark bulunmaktadır. Yani Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetvelinde ilgili imar harçları ve buna ilişkin ücretler 5.798.806,88 TL fazla yer almıştır.

www.balioglu.net

Tablo 15: İmar ve Şehircilik Müdürlüğü Gelirleri Tahakkuk Farkları

İMAR MÜDÜRLÜĞÜ GELİR KALEMLERİ	03,01,02,99 DİĞER HİZMET GELİRLERİ	05,02,04,51 KANALİZASYON HARCAMLARINA YATILIM PAYI	05,09,01,51 OTOPARK YÖNETMELİ UAYRIVA OTOPARK BEDELİ	01,06,09,51 BİNA İNŞAAT HARÇLARI	01,06,09,99 DİĞER HARÇLAR
ASANSÖR	140.250,00				
RUHSAT HARCI	4.335.437,66				
HAF. VE İNŞ. ATK. YER KAB. ÜC.	713.227,35				
KNL. BAĞ. KAT. ÜC.	834.675,18	267.122,00			
OTOPARK ÜCRETİ	0,00		1.834.400,00		
BİNA İNŞAAT HARCI	0,00			1.520.688,31	3.560.308,67
PARSELASYON					502.356,42
TADİLAT RUHSAT HARCI					387.167,25
ATIK TAŞIMA	168.432,72				
İFRAZ-TEVHİT					112.579,69
ŞEHİR PLAN DEĞİŞİKLİK ÜCRETİ	331.848,00				111.771,38
İMAR DURUMU					522.049,66
YAPI KULLANIM İZİN HARCI					177.989,53

www.balioglu.net

İMAR MÜD GELİR TOPLAM TUTARI	2.188.433,25	267.122,00	1.834.400,00	1.520.688,31	5.374.222,60
MUHASEBE KESİN HESAP TUTARI	7.547.804,41	267.122,00	2.038.060,00	1.520.688,31	5.609.998,32
				İMAR VE ŞEHİRCİLİK MÜD GELİRLERTOPLAMI	11.184.866,16
				BÜTÇE GELİRLERİ KESİN HESAP CETVELİTOPLAMI	16.983.673,04
				FARK	5.798.806,88

Kamu idaresi cevabında; "İmar ve Şehircilik Müdürlüğünün rapora konu bildirmiş olduğu Gelir Tahakkuku toplamı 11.184.866,13 TL sadece ilgili müdürlükçe tahsili sağlanan alacak kalemidir. Ancak Gelir Kesin Cetvelinde yer alan ve tablo 12'de karşılaştırılması yapılan 03.01.02.99 ekonomik kodlu diğer Hizmet Gelirleri gelir kaleminde yer alan alacaklar sadece İmar ve Şehircilik Müdürlüğünün tahakkuk ve tahsilatlarından oluşmamaktadır. Burada yer alan (Gelir Kesin Hesapta) tahakkuk ve tahsilatlar idarenin belli bir sınıflandırmaya tabi olmayan her türlü ücret alacaklarıdır. Bu yüzden özellikle hesabın tutmayışının sebebi idarenin her türlü gelirinin yer aldığı 03.01.02.99 ekonomik kodlu Diğer Hizmet Gelirleri tahakkuk ve tahsilatlarından kaynaklanmaktadır.

Ayrıca 01.06.09.99 ekonomik kodlu Diğer Harçlar kaleminde Kesin Hesapta yer alan alacak bakiyesi yine idarenin diğer müdürlükler tarafından tahsil edilen gelirlerden kaynaklanmaktadır.

2019 yılında bu konuda daha dikkatli olunarak denklik sağlanmaya çalışılacaktır." denilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Bulgu Konusu ile ilgili olarak kurum cevabında 2019 yılında gerekli denklik sağlanacak ve bu konuda daha dikkatli olunacaktır denildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Tüketim Malzemeleri İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı ile Mizan Cetvelinde İlk Madde ve Malzemeler Hesabına Yapılan Kayıtların Tutarının Eşit Olmaması

Tüketim malzemeleri için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin toplam tutarı ile 150 ilk madde ve malzemeler hesabına yapılan kayıtların tutarının eşit olmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "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." denilmektedir.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenen taşınır işlem fişleri muhasebe birimince ilgili hesaplara yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre zamanında ve doğru olarak kaydedilmelidir."

Yapılan incelemeler neticesinde Kurum taşınır kesin hesap yetkililerince verilen listede 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydı gereken yıl içi toplam giriş tutarı 20.284.042,14 TL, yıl içinde yapılan çıkış ise 19.790.551,70 TL olarak bildirilmiştir. Bu tutarlar mizan cetvelinde ise yıl içi giriş tutarı 19.340.722,24 TL yıl içi çıkış tutarı ise 18.847.231,80 TL olarak kayıt altına alınmıştır. Arada oluşan fark ertesi yıla devir tutarını etkilememiştir. Ancak mizan cetvelinde 150 ilk madde ve malzemeler hesabı yıl içi giriş tutarı ile kurum taşınır yetkililerince verilen listede oluşan yıl içi giriş tutarı arasında 20.284.042,14-19.340.722,24= 943.319,90 TL fark bulunmaktadır.

Tablo 16: 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı Fark Tablosu

Taşınır 2inci Düzey	YIL İÇİ GİRİŞ TUTARI	YIL İÇİ ÇIKIŞ TUTARI	ERTESİ YILA DEVİR TUTARI
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı Taşınır İşlem Fişleri Tutarı	20.284.042,14	19.790.551,70	493.490,44

www.balioglu.net

Muhasebe Mizan Cetvelinde 150 Hesap kodu Tutarı	19.340.722,24	18.847.231,80	493.490,44
Mizan Cetvelinde 150 İlk Madde Ve Malzemeler Hesabına Yapılan Kayıt Tutarı Farkı	**943.319,90**	**943.319,90**	0,00

Kamu idaresi cevabında; "150 nolu hesap kayıtlarında yer alan Taşınır kesin hesap ile Muhasebe Kesin hesap arasındaki yıl içi giriş ve yıl içi çıkış tutarları arasında ki fark olan 943.319,90 TL ilgili satın alma birimlerince taşınır düzenlenip alındıktan sonra çıkışı yapılan sarf malzemelerinin muhasebeye iletilmediğinden kaynaklanmıştır.

Taşınır İşlem Fişleri ilgili 23 adet birimce hazırlanıp harcama evrakı ekinde muhasebeye gelmektedir. Muhasebe servisimizce özelikle ertesi yıla devir bakiyesine dikkat edilmiş olup Taşınır Kesin Hesap ile Muhasebe Kesin Mizan arasında ki denkliğin sağlanması için 2019 yılında gereken hassasiyet gösterilecek olup sorun giderilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak 150 ilk madde ve malzemeler hesap kayıtları için taşınır kayıt yetkilileri tarafından tutulan taşınır kesin hesap kayıtları ile muhasebede tutulan 150 ilk madde ve malzemeler hesap kayıtları arasındaki yıl içi giriş ve yıl içi çıkış tutarları arasında ki fark olan 943.319,90 TL ilgili olarak kurum cevabında; bu denkliğin sağlanması için 2019 yılında gereken hassasiyet gösterilecek olup sorun giderilecektir." denildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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
2018 BÜTÇE YILI

AKTİF HESAPLAR			N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
			TL	TL	TL
1 - Dönen Varlıklar			**44.864.244,33**	**56.648.444,32**	**49.606.141,05**
	10 - Hazır Değerler		7.597.566,26	6.471.927,04	6.633.694,20
		100 - Kasa Hesabı			
		101 - Alınan Çekler Hesabı			
		102 - Banka Hesabı	6.636.299,93	4.956.594,83	5.241.634,31
		103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)			
		104 - Proje Özel Hesabı			
		105 - Döviz Hesabı	0	414.272,47	1.404,00
		106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)			
		108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı			
		109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	961.266,33	1.101.059,74	1.390.655,89
	11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar				
		117 - Menkul Varlıklar Hesabı			
		118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			
	12 - Faaliyet Alacakları		20.380.173,68	23.551.297,91	25.729.292,19
		120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.457.415,06	837.048,73	612.426,02
		121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	13.322.819,51	17.168.031,75	18.650.510,27
		122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	3.438.166,26	3.404.467,01	4.314.525,39
		126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.143.935,45	2.141.750,42	2.141.215,35
		127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	17.837,40	0	10.615,16
	13 - Kurum Alacakları				

www.balioglu.net

		132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			
		137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı			
	14 - Diğer Alacaklar		996.158,27	1.023.924,53	984.778,79
		140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	996.158,27	1.023.924,53	984.778,79
	15 - Stoklar		0	0	493.490,44
		150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0	0	493.490,44
		153 - Ticari Mallar Hesabı			
		157 - Diğer Stoklar Hesabı			
	16 - Ön Ödemeler		566.279,91	10.299.545,15	756.715,19
		160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı			
		161 - Personel Avansları Hesabı			
		162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	566.279,91	539.228,35	756.715,19
		164 - Akreditifler Hesabı			
		165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0	9.760.316,80	0
		166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı			
		167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı			
	18 - Gelecek Aylara Ait Giderler				
		180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı			
	19 - Diğer Dönen Varlıklar		15.324.066,21	15.301.749,69	15.008.170,24
		190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	15.316.300,31	15.279.965,70	15.008.170,24
		191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı			
		197 - Sayım Noksanları Hesabı	7.765,90	21.783,99	0
2 - Duran Varlıklar			492.103.890,33	546.061.495,02	469.269.030,91
	21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar				
		217 - Menkul Varlıklar Hesabı			
		218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			

www.balioglu.net

	22 - Faaliyet Alacakları		1.982.588,00	803.038,33	1.229.784,40
		220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	928.026,37	316.365,39	164.834,05
		222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	1.054.561,63	486.672,94	1.064.950,35
		227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			
	23 - Kurum Alacakları				
		232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			
	24 - Mali Duran Varlıklar		6.694.263,01	8.146.882,94	10.736.626,04
		240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	6.295.250,51	7.875.823,94	9.730.701,04
		241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	399.012,50	271.059,00	1.005.925,00
	25 - Maddi Duran Varlıklar		483.427.039,26	537.111.573,69	457.098.502,38
		250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	89.272.834,35	88.321.803,25	87.075.851,05
		251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	196.340.588,93	230.845.490,97	169.372.919,32
		252 - Binalar Hesabı	91.501.891,44	99.687.683,93	61.228.001,37
		253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	7.094.656,35	8.020.485,80	9.663.060,12
		254 - Taşıtlar Hesabı	7.116.495,32	7.593.386,57	17.794.774,05
		255 - Demirbaşlar Hesabı	6.628.869,78	9.044.313,48	13.128.160,35
		256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı			
		257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	17.125.096,92	18.195.023,28	28.244.440,69
		258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	102.596.800,01	111.793.432,97	127.080.176,81
		259 - Yatırım Avansları Hesabı			
	26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
		260 - Haklar Hesabı	5.751.989,42	7.911.676,86	9.086.026,58
		264 - Özel Maliyetler Hesabı	54.271,84	54.271,84	0
		268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	5.806.261,26	7.965.948,70	9.086.026,58
	28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler				
		280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler			

www.balioglu.net

		Hesabı			
	29 - Diğer Duran Varlıklar		0,06	0,06	204.118,09
		294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	544.404,32	544.404,32	748.522,35
		297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı			
		299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	544.404,26	544.404,26	544.404,26
AKTİF TOPLAMI			**536.968.134,66**	**602.709.939,34**	**518.875.171,96**
9 - Nazım Hesaplar					
	90 - Ödenek Hesapları				
		900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı			
		906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı			
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		25.246.559,42	23.977.218,76	25.927.033,95
		910 - Teminat Mektupları Hesabı	25.246.559,42	23.977.218,76	25.927.033,95
		912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı			
	92 - Taahhüt Hesapları		31.823.108,65	48.582.577,47	98.377.872,52
		920 - Gider Taahhütleri Hesabı	31.823.108,65	48.582.577,47	98.377.872,52
		Diğer Nazım Hesaplar	877.390,00	877.390,00	877.390,00
		Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	877.390,00	877.390,00	877.390,00
TOPLAM					
GENEL TOPLAM			**594.915.192,73**	**676.147.125,57**	**644.057.468,43**
PASİF HESAPLAR			**N-2 Yılı**	**N-1 Yılı**	**Cari Yıl**
			TL	**TL**	**TL**
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar			**36.651.252,32**	**42.450.925,80**	**124.960.471,35**
	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		0	0	32.394.757,29
		300 - Banka Kredileri Hesabı	0	0	31.237.600,87
		303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	1.157.156,42
		304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			
		309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
	31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		0	0	3.021.322,00

www.balioglu.net

		310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0	0	3.021.322,00
	32 - Faaliyet Borçları		26.307.635,11	28.495.860,58	41.521.191,55
		320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	26.307.635,11	28.495.860,58	41.521.191,55
		322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			
	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar		6.199.180,66	6.801.849,50	9.424.339,15
		330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	5.729.992,37	6.143.824,23	8.379.772,43
		333 - Emanetler Hesabı	469.188,29	658.025,27	1.044.566,72
	34 - Alınan Avanslar		0	0	0
		340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
		349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler		3.983.878,97	6.834.525,42	12.707.418,80
		360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.299.441,73	1.710.387,95	1.814.917,05
		361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.495.856,84	473.796,23	2.369.999,36
		362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	434.232,87	722.827,16	751.556,81
		363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	0	1.585.840,10	2.172.790,41
		368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	754.347,53	2.341.673,98	5.598.155,17
	37 - Borç ve Gider Karşılıkları		0	0	0
		372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			
		379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		148.844,54	292.651,52	25.869.835,23
		380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			
		381 - Gider Tahakkukları Hesabı	148.844,54	292.651,52	25.869.835,23
	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		11.713,04	26.038,78	21.607,33
		391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			
		397 - Sayım Fazlaları Hesabı	11.713,04	26.038,78	21.607,33
		399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar			**200.217.484,06**	**220.605.764,59**	**202.479.319,40**
	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		156.188.332,92	188.502.860,67	148.580.495,79
		400 - Banka Kredileri Hesabı	156.188.332,92	187.864.427,85	147.712.668,87
		403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0	638.432,82	867.826,92

www.balioglu.net

		Hesabı			
		404 - Tahviller Hesabı			
		409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		90.259,86	90.259,86	24.373.138,15
		410 - Dış Mali Borçlar Hesabı	90.259,86	90.259,86	24.373.138,15
	43 - Diğer Borçlar		21.145.319,53	20.468.548,35	18.906.764,23
		430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			
		438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	21.145.319,53	20.468.548,35	18.906.764,23
	44 - Alınan Avanslar		0	0	0
		440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
		449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
	47 - Borç ve Gider Karşılıkları		5.237.577,85	4.829.333,40	4.397.253,31
		472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	5.237.577,85	4.829.333,40	4.397.253,31
		479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		17.555.993,90	6.714.762,31	6.221.667,92
		480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı			
		481 - Gider Tahakkukları Hesabı	17.555.993,90	6.714.762,31	6.221.667,92
	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar				
		499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
5 - Öz Kaynaklar			**300.099.398,28**	**339.653.248,95**	**191.435.381,21**
	50 - Net Değer		279.203.391,34	281.070.023,21	136.717.762,14
		500 - Net Değer Hesabı	279.203.391,34	281.070.023,21	136.717.762,14
	52 - Yeniden Değerleme Farkları				
		522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı			
	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		18.939.745,24	33.553.704,08	66.122.405,59
	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		-12.657.697,14	-7.539.179,85	-2.983.615,89
		580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	12.657.697,14	7.539.179,85	2.983.615,89
	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları		14.613.958,84	32.568.701,51	-8.421.170,63
		590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	14.613.958,84	32.568.701,51	0
		591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0	0	8.421.170,63

www.balioglu.net

PASİF TOPLAMI			**536.968.134,66**	**602.709.939,34**	**518.875.171,96**
9 - Nazım Hesaplar					
	90 - Ödenek Hesapları				
		901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı			
		905 - Ödenekli Giderler Hesabı			
		907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı			
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		25.246.559,42	23.977.218,76	25.927.033,95
		911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	25.246.559,42	23.977.218,76	25.927.033,95
		913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı			
	92 - Taahhüt Hesapları		31.823.108,65	48.582.577,47	98.377.872,52
		921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	31.823.108,65	48.582.577,47	98.377.872,52
		Diğer Nazım Hesaplar	877.390,00	877.390,00	877.390,00
		Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı	877.390,00	877.390,00	877.390,00
TOPLAM					
GENEL TOPLAM			**594.915.192,73**	**676.147.125,57**	**644.057.468,43**

www.balioglu.net

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
2018 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	14.513.458,62	15.367.271,62	17.819.708,58
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.199.730,11	2.441.771,00	2.733.329,47
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	69.050.175,74	77.171.277,83	99.133.582,67
630	04				Faiz Giderleri	14.955.035,24	2.859.302,90	44.484.893,95
630	05				Cari Transferler	1.180.997,75	2.039.942,07	2.063.629,25
630	12				Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizi Giderleri	5.899,36	63.218,50	248.080,00
630	13				Amortisman Giderleri	1.961.260,08	3.229.613,80	11.169.495,29
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.077,97	724.981,98	3.377.272,17
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	8.044.649,49	6.026.289,70	8.477.170,45
630	99				Diğer Giderler	1.032.567,69	1.061.847,34	2.272.672,25
GİDERLER TOPLAMI						**112.948.852,05**	**110.985.516,74**	**191.779.834,08**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	01				Vergi Gelirleri	21.045.365,99	22.229.472,61	25.218.195,83
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	32.122.691,53	31.914.897,66	39.695.946,16
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.069.464,73	5.961.497,92	577.669,69
600	05				Diğer Gelirler	69.879.098,81	82.380.590,73	104.301.173,33
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	446.189,83	1.067.759,33	13.565.678,44
GELİRLER TOPLAMI						**127.562.810,89**	**143.554.218,25**	**183.358.663,45**
FAALİYET SONUCU (+/-)						**14.613.958,84**	**32.568.701,51**	**-8.421.170,63**

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Özel Maliyetler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	264 nolu Özel Maliyet hesabına sehven alınan kayda ilişkin 22.05.2018 tarihinde düzeltme kaydı yapılarak harcama evrakında yer alan diğer kiralama giderleri tertibine kaydı yapılmıştır.
Akaryakıt İhalesi Kapsamında Temin Edilen ve Belediye Deposunda Muhafazası Yapılan Akaryakıta İlişkin Bedellerin İlk Madde ve Malzeme Hesabına Kaydedilmeden Doğrudan Giderleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Mayıs ayından itibaren akaryakıt ihalesi kapsamında temin edilen ve belediye deposunda muhafaza edilen akaryakıta ilişkin bedellerin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmeye başlanmıştır, tüketilme amacıyla ilgili birime verilen veya kullanılan

www.balioglu.net

			akaryakıt bedelinin söz konusu hesaba alacak kaydı yapılmıştır.
Haberleşme Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Haberleşme vergilerin tahakkuk kaydı yapılmasına ilişkin 2018 yılında belirtilen bulgu konusunda da gerekli düzeltmeler ve önlemler alınarak tahakkuk kaydı oluşturulduktan sonra tahsili sağlanmaya başlanmıştır.
İller Bankası Ortaklık Payının Muhasebe Kayıtlarında Olması Gerekenden Fazla Yer Alması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2017 yılı 4630 nolu yevmiyede İller Bankası pay kaydı yapılırken, elektrik aydınlatması gideri olarak gösterilmesi gereken 21.271,80 TL sehven 240 nolu hesap kullanılmıştır. Belirtilen hesap hatası 201818.05.2018/6771 nolu yevmiye ile düzeltilerek İller Bankası ile hesap denkliği sağlanmıştır.

www.balioglu.net

Yangın Sigortası Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kayıtlarının Eksik Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibarıyla Yangın Sigortası Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlanmıştır.
Bazı Taşınmaz Kiralamalarının 2886 Sayılı Kanunun 51/g Maddesine Göre Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 mali yılında ekli gazete ilanlarından anlaşıldığı üzere 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunun 45. maddesine göre Açık İhale ile yapılmaya başlanmıştır.
Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmelerinde Mevzuata Aykırı Hükümler Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde 5 numaralı Bulgu yapılmıştır.
Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracılara Yasal Takibatta Bulunulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sözleşme hükümlerine göre işlem yapıldığı ve 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunun 62 ve 63 maddeleri uyarınca teminatları muhasebe işlem fişleri ile irad kaydedildiği ve 84

www.balioglu.net

			madde uyarınca ihalelerden geçici yasaklama kararı verilmeye başlandığı görülmüştür.
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Belediyenin hissedarı olduğu KIRGAZ KırıkkaleKırşehir Doğalgaz Dağıtım Pazarlama ve Ticaret Anonim Şirketi ve Kırşehir Gıda Temizlik Sosyal Tesis Hizmetleri Elektrik Limited Şirketlerinden 2017 yılı mizan ve bilançoları temin edilip, Belediyemiz sermaye payları 22.03.2018/3842 ve 22.03.2018/3838 nolu yevmiye ile kayıtlara alınarak denetim raporundaki hususlar giderilmiş ve kayıtlara alınmıştır.
Gider Tahakkukları Hesaplarının Gerçek Durumu Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İller Bankası ve özel bankalara olan kredi borçları dolayısıyla 2018 ve daha sonraki yıllarda ödeyeceği faiz tutarlarına ilişkin gerekli düzeltme

www.balioglu.net

			kayıtları 2018 yılı Mayıs ayında yapılmıştır.
Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Bilançoda Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2017-2731, 4430, 14945, 15199 ve 17101 sayılı yevmiye ile sehven yapılan hurdaya ayırma kayıtları Mahalli idareler Bütçe Muhasebe yönetmeliğinin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabını açıklayan 224 maddesi uyarınca ekli 28.05.2018 Tarih ve 7272, 7276, 7281, 7284 ve 7286 nolu Muhasebe İşlem Fişleri ile düzeltme kayıtları yapılmıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

KIRŞEHİR BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **53**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **53**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **54**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **54**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **54**

6. **DENETİM BULGULARI** **55**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Stratejik Planda Yer Alan ve Ölçülebilir Olmayan Hedef ve Göstergelerden Örnekler 56

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda Yer Alan Hedef ve Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Kırşehir 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.

Kırşehir 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

Stratejik Planda hedef ve göstergelerin ölçülebilir olmadığı; hangi seviye, oran veya sayıya ulaşıldığında hedefin ve göstergenin gerçekleşmiş sayılacağının Stratejik Planda belirtilmediği görülmüştür. Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporunun bulgu konusu yapılan husus dışında yürürlükteki düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Kırşehir Belediyesi'nin performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla veri kayıt sistemi kurduğu tespit edilmiştir. Yapılan inceleme neticesinde performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

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, Kırşehir 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 Kırşehir 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.

Kırşehir Belediyesi'nin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, denetim bulgusunda yer verilen husus dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları

gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Ancak bu hedef ve göstergelerin bir kısmının ölçülebilirlik kriterine uygun olmadığı sonucuna varılmıştır.

2018 Yılı Performans Programı ile 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu, Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu ve verilerin güvenirliğine ilişkin önemli risklerin bulunmadığı görülmüştür.

Yapılan performans denetimi sonucunda; Kurumun performans yönetim sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleşmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Stratejik Planda yer alan hedef ve göstergelerin ölçülebilir olması kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

www.balioglu.net

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Hedef ve Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması

Kurum Stratejik Planının "ölçülebilirlik" kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda; hedef ve göstergelerin ölçülebilir olmadığı; hangi seviye, oran veya sayıya ulaşıldığında hedefin ve göstergenin gerçekleşmiş sayılacağının Stratejik Planda belirtilmediği görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, hedefleri amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir amaçlar olarak tanımlamıştır. Yine aynı Kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bir hedef veya göstergenin ölçülebilmesi için onun sadece oran veya sayı olarak belirtilmesi yeterli değildir. Aynı zamanda bu oran veya sayının hangi düzeye ulaşması gerektiği açıkça belirtilmelidir ki, hedef ve göstergenin planlanan sayı, oran veya tutara ulaşıp ulaşmadığı ölçülebilsin.

Yapılan incelemelerde; Kurum tarafından hazırlanan Stratejik Planda hedef ve göstergelere yer verildiği, ancak bunlar için ölçülebilir rakamlar belirlenmediği görülmüştür. Göstergelerde "Yardım edilen muhtaç aile sayısı", "Kurum içi ve kurum dışı toplantı sayısı"

gibi ifadelere yer verilmiş, ancak bu göstergelerin hangi oran veya sayıya ulaşması hedeflendiği belirlenmemiştir.

Stratejik Planda yer alan ve ölçülebilir olmayan hedef ve göstergelerden bir kısmına aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 1: Stratejik Planda Yer Alan ve Ölçülebilir Olmayan Hedef ve Göstergelerden Örnekler

AMAÇ	HEDEF	GÖSTERGE
Amaç1: Kırşehir halkının sosyal, iktisadi, kültürel ve eğitimsel ihtiyaçlarına katkı sağlamak.	Hedef 1: Yardıma muhtaç vatandaşların tespit edilerek mağduriyetlerinin giderilmesini sağlamak	Yardım edilen muhtaç aile sayısı.
Amaç 2: Şehrimizde yaşanılabilir sosyal, kültürel ve jeotermal tesisler oluşturarak bu konuda öncü olmak.	Hedef 1: Belediyemizin gelir düzeyini artırıcı önlemler alarak tesislerin işlevselliğini artırmak.	Üretilen Ekmek ürünü sayısı.
Amaç 3: Yangın ve doğal afetler konusunda koordinasyonu sağlamak.	Hedef 1: Yangın ve doğal afetler konusunda iç ve dış paydaşlarla koordineli çalışarak yılda en az iki etkinlik düzenlemek.	Kurum içi ve kurum dışı toplantı sayısı.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Kurum Stratejik Planının "ölçülebilirlik" kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda; hedef ve göstergelerin ölçülebilir olmadığı; hangi seviye, oran veya sayıya ulaşıldığında hedefin ve göstergenin gerçekleşmiş sayılacağının Stratejik Planda belirtilmediği görülmüştür.

Performans denetim raporunda tablo 1'e konu olan performans göstergelerinde 1 sırada yer alan yardıma edilen muhtaç aile sayısı örneği 5.000,00 kişi olarak yazılması gerektiği, 2 sırada üretilen ekmek ürünü sayısının da günlük en az 5.000,00 adet ekmek üretimi hedeflemesi yapılması gerektiği, 3 sırada kurum içi ve kurum dışı toplantı sayısı idarece yılda amaç ve hedefler doğrultusunda yıl ilk 6 aylık döneminde bir, kalan kalan 2 aylık döneminde bir olmak üzere toplantı yapılacağı belirtilmesi gerektiği bulgu kapsamında görülmüştür.

Bu kapsamda yeni hazırlayacağımız kurum 2019-2023 yılı Stratejik Planında hedeflerin daha ölçülebilir olacağı ve buna bağlı olarak performans göstergelerinin hedeflere uygun olarak hazırlanacağı hususu tarafımızca dikkate alınarak yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, söz konusu bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup, konu müteakip yılı denetimlerinde takip edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net