T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

VAN BAŞKALE BELEDİYESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

VAN BAŞKALE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

VAN BAŞKALE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **30**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

VAN BAŞKALE BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 7
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 8
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 19
9. EKLER 27

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1 : 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu 3
Tablo 2 : 2018 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu 3

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Satışa Konu Olmayan, Kamu Hizmeti Üretiminde Nihai Tüketici Olarak Kullanmak veya Tüketmek Üzere Satın Alınmış Mal veya Hizmet İçin Ödenen Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

2. Belediye Taşınmazlarının, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"e Göre Kayıtlarının Yapılmaması ve İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi

3. 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname Gereği Kurulan Şirketteki Sermaye Payının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine Uygun Muhasebeleştirilmemesi

4. Banka Kredilerinin Vadelerine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi

5. Gider Taahhütleri ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

6. Gider Tahakkukları Hesaplarının Kullanılmaması

7. Tahsis Edilen Taşınmazın Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Alınan Depozito ve Teminatların Vadelerine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi

2. Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

3. Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin, Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi

4. Bütçe Ödeneklerinin Kullanımında Kamu İhale Kurumundan İzin Alınmaması

5. 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Teşkil Ettirilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Van-Başkale Belediyesi, 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı yasa hükümlerine göre kurulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 2'nci maddesi gereğince genel yönetim kapsamında bir kamu idaresidir.

Van- Başkale, büyükşehir ilçe belediyesi olup 2018 yılı ilçe nüfusu 52.544'dür.

Belediyenin genel faaliyet amacı, mahalli 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.

www.balioglu.net

Belediyenin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Kanun ile düzenlenmiştir.

Tüm mahalli idareler gibi, Başkale Belediyesi de 6085 sayılı Sayıştay Kanunu gereği dış denetim açısından Sayıştay denetimine tabidir.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü tarafından kullanılan idari denetim yetkisi, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü 'ne verilmiştir.

Bu kapsamda da Belediyenin idari denetim açısından da Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü ile ilişkisi bulunmaktadır. Belediyenin diğer kurumlarla 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümleri çerçevesinde ilişkisi bulunmaktadır.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Van-Başkale Belediyesinde, 2018 yılsonu itibariyle 11 memur, 11 sözleşmeli personel, 18 kadrolu işçi ve 107 şirket elemanı çalışmıştır.

2018 yılında, 01.09.2106 tarih ve 29818 sayılı 2'inci mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 674 sayılı "Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname" kapsamında, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 45'inci (Ek fıkra: 15/8/2016-KHK-674/38 Md; Aynen Kabul: 10/11/2016-6758/34 md.) maddesine eklenen fıkra gereğince; Belediye Başkanlığına, İlçe Kaymakamı'nın vekâleti devam etmiştir.

Belediyedeki mevcut birimler;

Özel Kalem Müdürlüğü

Destek Hizmetleri Müdürlüğü

Yazı İşleri ve Kararlar Müdürlüğü

Mali İşler Müdürlüğü

Zabıta Müdürlüğü

Temizlik ve Çevre Koruma Müdürlüğü

İmar Müdürlüğü

Fen İşleri Müdürlüğü

Park, Bahçe ve Fidanlıklar Müdürlüğü

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü

Kadın ve Aile Hizmetleri Müdürlüğü

Bilgi İşlem Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü olup 2018 yılında, Yazı İşleri ve Kararlar Müdürlüğü ile Fen İşleri Müdürlüğü vekâleten yürütülmüştür.

1.3. Mali Yapı

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

2018 yılına ilişkin ekonomik sınıflamanın 1 inci düzeyi esas alınarak düzenlenen bütçe gelir ve giderleri ile gerçekleşmelerine ilişkin tablolar aşağıda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 1 : 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Bütçe giderinin ekonomik kodu	Bütçe Tutarı TL	Gerçekleşen TL
01-Personel giderleri	5.204.000,00	4.063.729,37
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri	671.000,00	807.795,14
03-Mal ve hizmet alım giderleri	12.578.781,40	13.932.583,75
04-Faiz gideri	176.000,00	73.248,87
05-Cari transferler	2.195.000,00	1.091.133,27
06-Sermaye giderleri	23.031.718,60	12.316.574,24
07-Sermaye transferleri	-	100.000,00
09-Yedek ödenek	4.187.500,00	-
Genel toplam	48.044.000,00	32.385.064,64

Tablo 2 : 2018 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Bütçe gelirinin ekonomik kodu	Bütçe Tutarı TL	Gerçekleşen TL
01-Vergi gelirleri	2.016.921,72	134.938,51
03-Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	3.637.300,42	245.699,42
04-Alınan bağış ve yardımlar	4.605.454,92	2.693.691,97
05-Diğer gelirler	33.956.687,88	24.452.521,04
06-Sermaye gelirleri	3.774.113,53	-
08-Alacaklardan tahsilat	53.521,53	-
Genel toplam	48.044.000,00	27.526.850,94

www.balioglu.net

2018 yılında bütçenin; %67'si oranında gider yapılmış, %57'si oranında gelir elde edilmiştir.

Belediyenin 31.12.2018 tarihli bilançosunda kayıtlı varlıklar ve kaynaklar toplamı 46.039.063,95 TL, 2018 yılı faaliyetlerine ilişkin dönem olumlu faaliyet sonucu ise 7.689.900,60 TL'dir.

Belediyenin, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek Madde 20 (Ek: 20/11/2017-KHK-696/126 md.; Aynen kabul: 1/2/2018-7079/117 md.) gereği kurulan, "Başkale Belediyesi Personel Anonim Şirketi" ne %100 sermaye payı ile ortalığı bulunmakta olup Şirketin sermayesi 100.000 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan sistem, tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemidir.

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

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

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı 3'üncü mükerrer Resmi Gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın "İç Kontrol Standartları" başlıklı 5' inci maddesinde; "*İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir*." hükmü yer almaktadır. Hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır. Buna göre, Kurumun, Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmak üzere; yapması gereken çalışmaları belirlemesi, bu çalışmalar için eylem planını oluşturması, gerekli prosedür ve düzenlemeleri hazırlayarak söz konusu çalışmalarını en geç 31.12.2008 tarihine kadar tamamlaması gerekmekteydi.

Kamu İdarelerinin, İç kontrol Sistemlerinin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine rehberlik etmesi amacıyla Maliye Bakanlığı tarafından ayrıca Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlanmıştır. Bu Rehber ve Rehber'de yer alan temel ilkeler doğrultusunda, Kurumun, kendi Eylem Planını hazırlaması ve 30.06.2009 tarihine kadar tamamlayıp Üst Yöneticinin onayına sunması, akabinde Maliye Bakanlığına göndermesi ve Eylem Planı doğrultusunda yapması gereken çalışmalarını da 30.06.2011 tarihine kadar tamamlama zorunluluğu bulunmakta idi.

www.balioglu.net

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanun'a dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da; iç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre üst yöneticiler, yukarıda bahsedilen iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden, kurum strateji geliştirme birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, iç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin (Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarını) yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlamasından sorumludur.

Söz konusu mevzuatın yanı sıra 5018 sayılı Kanun'un 55-67'inci madde aralığında da, "İç Kontrol Sistemi"ne yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Başkale Belediyesinin, 2018 yılına ilişkin İç Kontrol Eylem Planı hazırlanmıştır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 18 standart ve 79 genel şart kapsamında 2016-2018 döneminde Belediyenin harcama birimlerinin sorumlu olduğu 50 eylem öngörülmüştür.

İç kontrol bileşenlerinden "Kontrol Ortamı"nda 22, "Risk Değerlendirme"de 12, "Kontrol Faaliyetleri"nde 8, "Bilgi ve İletişim"de 2 ve "İzleme" de 6 eylem bulunmaktadır.

Ancak İdarede, iç denetçi birimi kurulmamış, kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmamış, kurumsal organizasyon bağlamında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun kamu kurumlarında çerçevesini kurduğu iç kontrol ortamı oluşturulmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Satışa Konu Olmayan, Kamu Hizmeti Üretiminde Nihai Tüketici Olarak Kullanmak veya Tüketmek Üzere Satın Alınmış Mal veya Hizmet İçin Ödenen Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

Başkale Belediyesinde yapılan incelemede, satışa konu olmayan, kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapıldığı, görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinin 3-g bendi hükmü uyarınca, belediyeler ile bunlar tarafından kurulan veyahut işletilen müesseseler yalnızca ticari, sınai, zirai veya mesleki nitelik taşıyan teslim ve hizmetleri çerçevesinde katma değer vergisine tabi bulunmaktadırlar.

"191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı" nın belediyeler tarafından hangi koşullar altında ve nasıl kullanılacağı 27.05.2016 tarihli ve mükerrer 29724 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe konulan "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği" nin 153 ve 154' üncü maddelerinde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

www.balioglu.net

Söz konusu hükümler uyarınca, belediyeler ancak bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri ve kanunen katma değer vergisi tahsiliyle de yükümlü bulundukları (fen araçlarının kiralanması, düğün salonu kiralanması, mezarlık yapımı, beton elemanları teslimi, fırın işletmeciliği, içme suyu teslimi ve yolcu taşıma faaliyetleri gibi) teslim ve hizmetlerin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetler için ödemiş oldukları katma değer vergisini indirim konusu yapabilirler. Bunun dışında, belediyelerin, sonradan herhangi bir satışa konu etmeyecekleri; yalnızca kamu hizmeti üretiminde kendilerinin nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın aldıkları mal veya hizmetler için ödedikleri katma değer vergisini indirme imkanları bulunmamaktadır. Bu gibi durumlarda ödenen katma değer vergisi tutarı maliyet unsuru olarak değerlendirilecek ve ilgili stok, varlık veya gider hesabında gösterilecektir.

Van Başkale Belediyesi 2018 yılı iş ve işlemlerine ait muhasebe defter ve kayıtlarının incelenmesinde, belediyenin bir bedel karşılığı satmak üzere ürettiği herhangi bir mal ya da hizmetin üretim girdisi niteliğinde olmayan (temsil ve ağırlama giderleri, taşıt bakım ve onarım giderleri, giyecek alımları, temizlik malzemesi alımları vb.) satın alma işlemlerinde

ödediği katma değer vergisi tutarlarının mal ya da hizmet maliyetine eklenmek yerine, mevzuata aykırı olarak, 191 hesap numaralı "İndirilecek Katma Değer Vergisi" hesabına borç kaydedilmiş ve indirim konusu yapılmıştır.

Bu şekilde, belediyelerce satışa konu edilmeyip, kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmetlerin katma değer vergisi tutarlarının işlem maliyetine eklenmeyip "191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı"na kaydedilmesi; mal ve hizmet maliyet tutarının, indirilen katma değer vergisi tutarı kadar eksik, 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının ise aynı tutar kadar fazla görünmesine yol açmaktadır.

Sonuç olarak, satışa konu olmayan, kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanılmak veya tüketilmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılmamasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan böyle 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun l'nci maddesinin 3-g bendi hükmü ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Uygulama Yönetmeliğinin 153 ve 154'üncü maddeleri doğrultusunda Belediyenin satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alacağı mal veya hizmet için ödeyeceği Katma Değer Vergisinin indirim konusu yapılmayacağını ve bu tutarların ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapacağı muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edileceğini, ifade etmiştir.

Sonuç olarak Belediyece bulguya iştirak edilerek; satışa konu edilmeyip, kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmetlerin katma değer vergisi tutarlarının indirim konusu yapılmayacağı ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Belediye Taşınmazlarının, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"e Göre Kayıtlarının Yapılmaması ve İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi

Başkale Belediyesinin, taşınmazlarına ilişkin yapılan incelemede, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" ekinde yer alan formlara kayıt edilmediği ve icmal cetvellerinin düzenlenmediği, ayrıca İl Özel İdaresinden devralınan 582 adet taşınmazın kayıt altına alınmadığı, görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde kayıt ve kontrol işlemleri tanımlanmıştır. Buna göre kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Yine aynı maddede taşınmazların hangi bedel üzerinden kayıtlara alınacağı, taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesinde ise 5'inci maddeye göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması ifade edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde taşınmazların nitelikleri ve mevcut kullanım şekilleri dikkate alınarak Yönetmelik ekinde yer alan ilgili formlara kaydedilmesi gerektiğinden bahsedilmektedir. Yine aynı maddeye göre kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderileceği ve mali hizmetler birimince bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

Bu nedenle, Başkale Belediyesi tarafından, mevzuat hükümleri gereği taşınmazların kayıt altına alınması ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Gerek Belediyede yeteri kadar kalifiyeli personelin bulunmaması ve gerekse belediyenin büyük şehir belediyesine dönüşmesiyle; hem hizmet alanının genişlediğini, hem de iş yükünün arttığını, bu sebeple taşınmazların ilgili yönetmelik gereği kayıt altına alınması hususunda geç kalındığını, taşınmaz kayıt çalışmalarına başlanıldığını, şu anda 510 adet taşınmaza ait bilgilerin Envanter Defterine kaydının yapıldığını, 72 adet taşınmazın kayıt işleminin ise devam ettiğini, Envanter Defterine kayıt işleminden sonra ise İcmal Cetvellerine geçileceğini, ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesi gereği taşınmazların değer tespitlerinin yapılarak kayıt altına alınması ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesi gerekmektedir. İdare cevabında çalışmaların başlatıldığını, Envanter Defterine kayıt işleminden sonra ise İcmal Cetvellerine geçileceğini,

ifade etmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname Gereği Kurulan Şirketteki Sermaye Payının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine Uygun Muhasebeleştirilmemesi

4.12.2017 tarih, 30280 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 696 sayılı "Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname"nin 126'ncı maddesi ile 27.06.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye madde eklenmiştir. Söz konusu maddede;

"Ek Madde 20- (Ek: 20/11/2017-KHK-696/126 md.; Aynen kabul: 1/2/2018-7079/117 md.) İl özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesindeki limit ve şartlar ile 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki sınırlamalara tabi olmaksızın doğrudan hizmet alımı suretiyle birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bu idarelere ait ve halen bu kapsamda hizmet alımı yaptığı mevcut şirketlerinden birine, bu nitelikte herhangi bir şirketi bulunmuyorsa münhasıran bu amaçla kuracakları bir şirkete gördürebilir."

Hükmü yer almıştır.

Yine 01.01.2018 tarih ve 30288 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı Sözleşmeleri Kapsamında Çalıştırılmakta Olan İşçilerin Sürekli İşçi Kadrolarına veya Mahalli İdare Şirketlerinde İşçi Statüsüne Geçirilmesine İlişkin 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Geçici 23 ve Geçici 24 üncü Maddelerinin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslar" başlıklı Tebliğin 28'inci maddesinde yer alan;

"*Kurum itibarıyla kapsamın belirlenmesi*

MADDE 28 – (1) 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen geçici 24 üncü madde ile tanınan işçi statüsüne geçirilme hakkından yararlanılabilmesi için; il özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları, il özel idareleri ve belediyelerin üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, il özel idareleri, belediyeler ve bağlı kuruluşlarının doğrudan doğruya veya dolaylı olarak birlikte veya ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip olduğu şirketlerde 4734

www.balioglu.net

sayılı Kanun ve diğer mevzuat hükümleri uyarınca personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım sözleşmeleri kapsamında yükleniciler tarafından çalıştırılması gerekmektedir.

(2) Bu bölümde geçen idare veya idarenin şirketi ibaresinden, birinci fırkada belirtilen idare veya şirketler anlaşılır."

Hükmü doğrultusunda, personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri yürütmek ve/veya bu kapsamda personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yöntemiyle çalıştırılan personelin işçi statüsünde istihdam edilebilmelerini sağlamak için, bu kapsamda Belediyelerin şirket kurmaları hüküm altına alınmıştır.

696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye dayalı olarak kurulan söz konusu şirketlerin unvanı 21.03.2018 tarihli, 2018/11541 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde yer alan (1) sayılı listede yer almıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "24 Mali duran varlıklar" başlıklı bölümünde (177-185 madde aralığı) konuya ilişkin düzenlemelere yer verilmiş, şirket ortaklığı hallerinde taahhüt edilen sermaye tutarı ile ödenen kısmın, mali duran varlıklar hesap grubuna nasıl kaydedileceği belirtilmiş ve

240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı

247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)

ihdas edilmiştir.

Yapılan incelemede 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereğince, Başkale Belediyesince 100.000 TL sermaye taahhüdü ile %100 hisseye sahip bir şirket kurulduğu, 09.04.2018 tarih, 9554 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde "Başkale Belediyesi Personel Anonim Şirketi" unvanıyla tescil ettirildiği, sermayenin tamamının Belediye tarafından ödendiği, ancak söz konusu tutarın 630 nolu gider hesabına kaydedildiği, dolayısıyla Şirket ortaklığının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Bu kapsamda, Belediyenin %100 sermayesine sahip olduğu Başkale Belediyesi Personel Anonim Şirketindeki sermaye payının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak kayıt altına alınması gerektiği değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Belediye tarafından 100.000,00TL sermaye taahhüdü ile %100 hisseye sahip bir şirket kurulduğunu, sermayenin tamamının Belediye tarafından ödenmiş olduğunu, ancak bu tutarın muhasebe kaydı yapılırken sehven 630 nolu gider hesabına kaydedildiğini, 31.03.2019 tarih ve 419 numaralı yevmiye ile Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun şekilde düzeltme kaydı yapıldığını, ifade etmiştir.

Sonuç olarak Belediyenin, 2018 yılı kayıtlarında 100.000 TL sermaye taahhüdü ile %100 sermayesine sahip olduğu Başkale Belediyesi Personel Anonim Şirketindeki sermaye payının, 630 gider hesabı yerine "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak Mali Duran Varlıklar" hesap grubuna kaydetmesi gerekirdi. İdare tarafından verilen cevapta, 31.03.2019 tarih ve 419 numaralı yevmiye ile düzeltme kaydı yapıldığı, ifade edilmiş olmakla birlikte, söz konusu işlemin 2018 yılı hesaplarını düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Banka Kredilerinin Vadelerine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi

www.balioglu.net

Başkale Belediyesince İller Bankasından alınan kredilerin vadelerine uygun hesaplarda izlenmediği ve yıl sonu kredi tutarının hesaplarda eksik yer aldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 232'nci maddesinde 300- Banka kredileri hesabının "... *kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi..."* için kullanılacağı düzenlenmiştir. Yönetmeliğin 301'inci maddesinde 400-Banka Kredileri Hesabının; "... *kurumun banka ve diğer finans kuruluşlarına olan vadesi bir yıldan fazla borçlarının izlenmesi"* için kullanılacağı düzenlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde bankalardan kullanılan kredi ana para tutarlarından kısa vadeli olanlar 300-Banka Kredileri Hesabına, uzun vadeli olanlar 400- Banka Kredileri Hesabına kaydedilmeli, vadesi bir yılın altına inen kredi tutarları ise 400-Banka Kredileri Hesabından 300- Banka Kredileri Hesabına aktarılmalıdır.

Başkale Belediyesi tarafından İller Bankasından kullanılan kredinin muhasebeleştirme işlemleri yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine uygun olarak yapılmamıştır. Kullanılan krediden kaynaklanan borçların tamamı 400-Banka Kredileri hesabında izlenmiştir. Belediyenin 31.12.2018 tarihi itibariyle 2019 yılında 151.668,76 TL, 2020 yılında

ise 144.856,33 TL olmak üzere toplam 296.525,09 TL ana para kredi borcu ödemesi bulunduğu, ancak bilançosunda sadece uzun vadeli krediler hesabının yer aldığı ve 400-Banka Kredileri Hesabında 289.620,23 TL'nin kayıtlı olduğu, bu tutarın da gerçek borç tutarından 6.904,86 TL daha düşük olduğu görülmüştür.

Bu nedenle Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereği, 31.12.2018 tarihli bilançoda, İller Bankasından kullanılan kredinin, 2019 yılında ödenecek ana para tutarı olan (01.01.2019-31.12.2019 tarih aralığı için) 151.668,76 TL'nin 300-Banka Kredileri Hesabında, 2020 yılında ödenecek ana para tutarı olan 144.856,33 TL'nin 400-Banka Kredileri Hesabında izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu banka kredisinin 2013 yılında Belediye Garaj yapımı işinde kullanılmak üzere İller Bankasından alındığını, ilk başlarda kredi faiz giderlerinin faiz gider tertibinden giderleştirilmesi gerekirken sehven kredi ana borcundan düşüldüğünü, bu sebeple gerçek kredi borcu ile muhasebe kayıtlarındaki kredi borcu arasında 6.904,86 TL fark oluştuğunu, ifade etmiş ve oluşan farkın 04.04.2019 tarih ve 427 numaralı yevmiye kaydı ile düzeldiğini, ayrıca, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak İller Bankasından alınan kredinin, 2019 yılında (01.05.2019-31.12.2019) ödenecek tutarı olan 103.602,82 TL'nin 09.05.2019 tarih, 549 sayılı yevmiye kaydı ile 300-Banka Kredileri Hesabına kavdının yapıldığı, 2020 yılında ödenecek kredi tutan olan 144.856,33 TL'nin ise 400- Banka Kredileri Hesabında bırakıldığını belirtmiştir.

Sonuç olarak Belediyenin 31.12.2018 tarihi itibariyle; 2019 yılında 151.668,76 TL, 2020 yılında ise 144.856,33 TL olmak üzere toplam 296.525,09 TL ana para kredi borcu ödemesi bulunmaktadır. Ancak mali borç, sadece uzun vadeli krediler hesabında izlenmiş ve hesap 6.904,86 TL eksik tutar ile 289.620,23 TL tutarında yıl sonu kalıntısı vermiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereği, 31.12.2018 tarihli bilançoda, İller Bankasından kullanılan kredinin, 2019 yılında ödenecek ana para tutarı olan (01.01.2019-31.12.2019 tarih aralığı için) 151.668,76 TL'nin 300-Banka Kredileri Hesabında, 2020 yılında ödenecek ana para tutarı olan 144.856,33 TL'nin 400-Banka Kredileri Hesabında yer alması gerekmektedir.

Belediyece bulguya iştirak edilmiş ve 2019 yılında düzeltme kayıtları yapılmış olmakla birlikte söz konusu işlemlerin 2018 yılı hesaplarını düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 5: Gider Taahhütleri ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Başkale Belediyesi tarafından; mal, hizmet alımı ve yapım işleri olarak bir kısım taahhütlere girişilmesine rağmen, 920-Gider Taahhütleri ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "920- Gider Taahhütleri Hesabı" başlıklı 450'nci maddesinde; 920-Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. 451'inci maddede ise; girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışının, 920-Gider Taahhütleri Hesabına borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Yönetmelik hükmünde de anlaşılacağı üzere, mal ve hizmet alımı ile yapım işlerine ilişkin taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı 920-Gider Taahhütleri Hesabına borç ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmelidir. Ancak Başkale Belediyesi tarafından 2018 yılında mal ve hizmet alımı ile yapım işleri olarak bir kısım taahhütlere girişilmesine rağmen, yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında, 920-Gider Taahhütleri ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı yer almamaktadır.

Başkale Belediyesince mal ve hizmet alımı ile yapım işlerine ilişkin taahhütlere girildiğinden, 920-Gider Taahhütleri ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Mal, hizmet ve yapım ile ilgili taahhütlere girildiğinde 920-Gider Taahhütleri ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarının kullanılması gerektiği fark edilmediğinden bu hesapların kullanılmadığını, ancak Belediyenin 2018 yılında giriştiği ve 2019 yılına sarkan taahhütleri ile 2019 yılında girişilmiş olan taahhütleri için Mayıs-2019 ayında gerekli muhasebe kayıt işlemlerinin yapıldığını, bundan sonra Belediyece mal ve hizmet alımı ile yapım işlerine girildiği zaman Gider Taahhütleri Hesabına kayıt işleminin yapılacağını, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edilerek, Belediyenin 2018 yılında giriştiği ve

2019 yılına sarkan taahhütleri ile 2019 yılında girişilmiş olan taahhütleri için Mayıs-2019 ayında gerekli muhasebe kayıt işlemlerinin yapıldığı, bundan sonra Belediyece mal ve hizmet alımı ile yapım işlerine girildiği zaman Gider Taahhütleri Hesabına kayıt işleminin yapılacağı, ifade edilmiştir. Mayıs-2019 ayında yapılan kayıt işleminin, 2018 yılı hesaplarını düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 6: Gider Tahakkukları Hesaplarının Kullanılmaması

Başkale Belediyesinin kullandığı kredilere ilişkin faiz giderleri olmasına rağmen 381-Gider Tahakkukları Hesabına ve 481-Gider Tahakkukları Hesabına kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 381-Gider Tahakkukları Hesabının niteliğini açıklayan 289'uncu maddesinde bu hesabın, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak gelecek aylarda ödenebilir duruma gelecek olan borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 381-Gider Tahakkukları Hesabının işleyişini açıklayan 291'inci maddesine göre; tahakkuk etmiş olmakla birlikte faaliyet dönemi içinde ödenecek olan faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, 381-Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmeli, faaliyet dönemi içinde yapılan ödemelerde 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç kaydı yapılmalıdır. Söz konusu Yönetmelik'in 481-Gider Tahakkukları Hesabının işleyişini açıklayan 340'ıncı maddeye göre de, tahakkuk etmiş olmakla birlikte, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan faiz tutarları 481-Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmelidir. Yıl sonlarında 481-Gider Tahakkukları Hesabında kayıtlı olan tahakkuk etmiş faiz tutarlarından izleyen yılda ödenebilir duruma gelecek olanlar 481-Gider Tahakkukları Hesabına borç, 381- Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmeli, bunun yanı sıra muaccel hale gelen tutarlar da ilgili yılın giderlerine dahil edilmelidir.

Başkale Belediyesi muhasebe kayıtlarında yapılan incelemede; İller Bankasından alınan kredinin, kredi ödeme planına göre 2019 yılında tahakkuk edecek faiz tutarının 34.332,08 TL, 2020 yılında tahakkuk edecek faiz tutarının ise 10.144,70 TL olduğu, ancak 381-Gider Tahakkukları Hesabının ve 481-Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Bu nedenle, 31.12.2018 tarihi itibariyle; İller Bankasına olan kredi borcuna ilişkin 2019 yılında tahakkuk edecek 34.332,08 TL'nin 381-Gider Tahakkukları Hesabına, 2020 yılında tahakkuk edecek 10.144,70 TL'nin 481-Gider Tahakkukları Hesabına kaydedilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Gider Tahakkukları hesaplarının sehven bu güne kadar kullanılmadığını, 09.05.2019 tarih, 550 ve 551 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişleri ile İller Bankasından alınmış olan kredi borcuna ilişkin 2019 yılında (01.05.2019 - 31.12.2019) tahakkuk edecek faiz tutarı olan 20.397,74 TL'nin 381-Gider Tahakkukları Hesabına, 2020 yılında tahakkuk edecek 10.144,70 TL'nin ise 481-Gider Tahakkukları Hesabına kaydedilerek muhasebe kayıtlarının düzeltildiğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak 31.12.2018 tarihi itibariyle; İller Bankasına olan kredi borcuna ilişkin 2019 yılında tahakkuk edecek (01.01.2019-31.12.2019 tarih aralığı için) 34.332,08 TL'nin 381-Gider Tahakkukları Hesabına, 2020 yılında tahakkuk edecek 10.144,70 TL'nin 481-Gider Tahakkukları Hesabına kaydedilmemesi sonucu muhasebe kayıtları ve yıl sonu bilançosu sağlıklı verileri içermemektedir.

www.balioglu.net

Bulguya Belediyece iştirak edilmiş ve 2019 yılı hesaplarında gerekli kayıt işlemlerinin yapıldığı, faiz tutarları için 01.05.2019 tarihi esas alınarak düzeltme işlemlerinin yapıldığı belirtilmiştir.

Belediyece yapılan düzeltme işlemleri, 2019 yılı hesaplarına yansıdığından 2018 yılı hesaplarını düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 7: Tahsis Edilen Taşınmazın Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 192'nci ve 193'üncü maddelerinde, "252-Binalar Hesabı" açıklanmış olup; "Hesabın niteliği" başlıklı 192'nci maddesinde, "Binalar Hesabı"nın, eklenti ve bütünleyici parçaları dahil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

"Hesabın İşleyişi" başlıklı 193'üncü maddesinde ise hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiş olup; anılan maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı 7'nci fıkrasında aynen:

"Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.

Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

Tahsis dosyaları ve diğer mali defter ve tablolar üzerinde yapılan incelemede; Belediyece, İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü'ne öğretmen evi olarak tahsis edildiği anlaşılan taşınmaza (09.10.2017 tarih ve 2017/83 no.lu Meclis kararında sözü edilen) ilişkin muhasebeleştirmenin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bu nedenle, söz konusu taşınmaza ilişkin tahsis işleminin muhasebe kayıtlarına alınmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İlçe Milli Eğitim Müdürlüğüne Öğretmen Evi olarak tahsis edilen bina ile İl Sağlık Müdürlüğüne Devlet Hastanesi yeri olarak tahsis edilen arsanın Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin hükümlerine uygun olarak 09.05.2019 tarih, 571 ve 572 yevmiye nolu muhasebe fişi ile muhasebe kayıtlarının yapılmış olduğunu, bundan böyle tahsis edilecek taşınmazlar ile ilgili muhasebe kayıtlarının zamanında tutulmasına dikkat edileceğini, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edilerek 2019 yılında yevmiye fişleri ile gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiş olmakla birlikte söz konusu işlemlerin 2018 yılı hesaplarını düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Alınan Depozito ve Teminatların Vadelerine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi

Başkale Belediyesinin 2018 yılı mali tablolarının incelenmesinde, "430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"nın hiç kullanılmadığı; alınan bütün depozito ve teminatların süre farkı gözetilmeksizin "330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"nda izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin konuya ilişkin 320 ve 321' inci maddelerinde, "430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"nın; mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı, depozito ve teminat olarak tahsil edilen tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin ise "330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"na kaydedilerek izleneceği düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemelerde, "330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"nda; 2016 yılından 2017 yılına 48.053,53 TL, 2017 yılından 2018 yılına 138.173,53 TL ve 2019 yılına da 140.111,14 TL tutarında devir yapıldığı tespit edilmiştir. Bu durum kurum hesaplarında bir yıldan uzun vade ile tutulmakta olan "Alınan Depozito ve Teminat" olduğunu göstermektedir.

Vadesi bir yıldan fazla olan depozito ve teminatların "430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"na kaydedilerek izlenmesi "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği"nde öngörülen dönemsellik ilkesinin de gereğidir.

Bu nedenle, depozito ve teminat olarak tahsil edilen tutarlardan vadesi bir yılın üzerinde olanların "430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"na kaydedilerek izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Vadesi bir yılın üzerinde olan depozito ve teminatların, bilinmeyerek süre farkı gözetilmeksizin 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmiş olduğunu, Belediyece tahsil edilmiş olup vadesi bir yılın üzerinde bulunan depozito ve teminatların büyük kısmının 430- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alınarak bu kayıtlara ilişkin muhasebe işlemlerinin (2019 yılı kayıtlarında) düzeltildiğini, bundan böyle vadesi bir yılın üstünde bulunan depozito ve teminatların, "430- Alman Depozito ve

Teminatlar Hesabında" izleneceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği alınan depozito ve teminatların vadelerine uygun hesaplarda izlenmesi gerekmekte olup İdarece bulguya iştirak edilmiş ve Mayıs-2019 ayında düzeltme kayıtları yapılmıştır. Ancak söz konusu düzeltme kayıtlarının 2018 yılı hesaplarını düzeltme etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Başkale Belediyesinin mülkiyetindeki duran varlıklar kiraya verildiği halde, 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475' inci maddesinde, bu hesabın kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı,"Hesabın İşleyişi" başlıklı 476'ncı maddesinde, kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden, 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı'na borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği, kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin ise kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği belirtilerek de hesabın işleyisi tarif edilmiştir. Bu hesap, kiraya verilen taşınmazların takibini kolaylaştırmakta ve bilgi vermektedir.

Kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden anılan hesaplarda takip edilmemesi nedeniyle Başkale Belediyesinin yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı yer almamaktadır.

Kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kaydedilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı İle 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kaydedilmesi gerektiği bilinmediğinden bu güne kadar bu hesapların çalıştırılmadığı, ancak bundan sonra Belediyeye ait taşınmaz malların kiraya verilmesi halinde anılan hesaplara

www.balioglu.net

kaydı yapılarak izleneceğini, 2018 yılında 10 yıl süre ile kiraya verilen Belediyeye ait çelik konstrüksiyon dükkanların kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya verilen Duran Varlıklar Hesabı İle 999- Diger Nazım Hesaplar Karşılığı Hesaplarına kaydının 14.05.2019 tarih, 597 numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile gerçekleştirildiğini, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edilerek hesap kaydının 14.05.2019 tarih, 597 numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile gerçekleştirildiği, bundan sonra Belediyeye ait taşınmaz malların kiraya verilmesi halinde anılan hesaplara kayıt yapılacağı ifade edilmiş olup yapılan kayıt işleminin, 2018 yılı hesaplarını düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin, Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi

Başkale Belediyesince kiraya verilmiş olan taşınmazlara ilişkin peşin kira bedellerinin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının niteliğini açıklayan 286'ncı maddesinde bu hesabın içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına ilişkin işlemleri açıklayan 287'nci maddesine göre; gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilen gelirler, ilgili oldukları ay sonlarında tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izlenmelidir. Söz konusu Yönetmelik'in 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının işleyişini açıklayan 288'inci maddesinde; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600-Gelirler Hesabına, kaydedileceği ifade edilmiştir.

Bu nedenle Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükmü gereği, peşin tahsil edilen kira geliri tutarlarının önce 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına kaydı yapılarak izlenmesi, sonrasında ise içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600-Gelirler Hesabına kaydının yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Peşin tahsil edilen kira gelirlerinin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında izlenilmesi gerektiği bilinmediğinden bu hesabın çalıştırılmadığı, ancak bundan böyle Belediyece peşin tahsil edilecek kira gelirlerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükmü gereği 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında izleneceğini ifade etmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak İdare cevabında, belirtilen hususa iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin yerine getirilip getirilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Bütçe Ödeneklerinin Kullanımında Kamu İhale Kurumundan İzin Alınmaması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin (ı) bendinde öngörülen %10 sınırının mal alımları kapsamında aşılmasına karşın, buna ilişkin olarak belediyece Kamu İhale Kurumu'ndan herhangi bir izin alınmadığı tespit edilmiştir.

Anılan Kanun'un "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinde:

"Bu Kanun kapsamındaki idarelerce mal veya hizmet alımları ile yapım işleri için ihaleye çıkılmadan önce aşağıda belirtilen hususlara uyulması zorunludur:

...

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

Denilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "4734 sayılı Kanunun 62'nci maddesinin (ı) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar " başlıklı 21'inci maddesinde ise;

" 4734 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin (f) bendi ve 22 nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin %10'unun aşılıp aşılmamasıdır."

Denilmektedir.

23.11.2018 tarihi itibariyle yerinde yapılan incelemede, "630.03.02" ekonomik kodlu "Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları" tertibi için bütçe ile verilen 1.725.368,48 TL'lik ödeneğin %10'una tekabül eden 172.536,85 TL'lik sınırın 681.795,34 TL olarak

www.balioglu.net

aşıldığı ancak bu işlem için Kamu İhale Kurumu'ndan önceden izin alınmadığı görülmüştür.

Mevzuatında öngörülen izinlerin önceden alınmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunun 62'nci maddesinin (ı) bendinde öngörülen %10 sınırının mal alınılan kapsamında aşılmasına karşın, buna ilişkin olarak Belediyece Kamu İhale Kurumu'ndan izin alınmaması, tamamen hizmetlerin aciliyetinden ve böyle bir durumda izin alınması gerektiği hususunun bilinmemesinden kaynaklandığını, ancak bundan böyle bütçe ödeneklerinin kullanımında yasal oranın aşılmamasına gerekli dikkat gösterileceğini, sınırın aşılması zaruriyeti halinde Kamu İhale Kurumu'ndan gerekli izinlerin alınmasına dikkat edileceğini, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Teşkil Ettirilmemesi

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, 775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabının teşkil ettirilmediği görülmüştür.

11.03.1988 tarih ve 19752 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren ve 775 sayılı Gecekondu Kanunu'na ek getiren 3414 sayılı Kanun'un 1'inci ve 2'nci maddelerinde, 775 sayılı Kanun'un belediye sınırları ile mücavir alanlardaki tatbikatı için daha önce Bayındırlık ve İskan Bakanlığına verilen hak, yetki ve görevler ile aynı Kanun'un 12'nci maddesinde kurulması öngörülen Fonların idaresi ile bu Fonlara ait her türlü hak ve vecibelerin ilgili belediyelere devredildiği; devredilen bu hak, yetki ve görevlerin de belediyelerin yetkili organları eliyle kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un "Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5' inci maddesinde :

"Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla %10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili

belediyeye %30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir..." denilmektedir.

775 sayılı Kanunun "Fonların teşkili ve kullanılması" başlıklı 12' nci maddesinde ise; "*Bu Kanundaki hizmetlerin yürütülebilmesi için aşağıdaki kaynaklardan sağlanacak gelirler, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edilir"* denilmekte olup, yine anılan Kanunun 1'inci ve 8'inci maddeleri uyarınca da belediyelerin mevcut gecekonduların ıslahı, tasfiyesi, yeniden gecekondu yapımının önlenmesi kapsamında kendilerine devrolunan arazi ve arsalardan Toplu Konut İdaresi Başkanlığı'nca uygun görülenlerin kira ya da satış tutarlarının yatırılması için de fon hesabı açmaları gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği" nin "Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar" başlıklı 18' inci maddesinin 2'nci fıkrası da:

"20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 inci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır."

hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda anılan Kanun ve Yönetmelik hükümlerinin gereği olarak, mevcut gecekonduların ıslahı, tasfiyesi ve yeniden gecekondu yapımının önlenmesi kapsamında, mevzuatında öngörülen gelir ve payların tahakkuku ile bu tutarların takip ve denetiminin yapılabilmesi için söz konusu fon hesabının teşkil ettirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 4706 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun gereğince Hazineye ait taşınmazların satışı halinde, satış bedellerinin tahsil edilen kısmından Belediyeye pay verilmesi için İlçe Mal Müdürlüğüne yazı yazıldığını, bulgu maddesinde anılan Kanun ve Yönetmelik hükümleri gereği mevcut gecekonduların ıslahı, tasfiyesi ve yeniden gecekondu yapımının önlenmesi kapsamında, mevzuatında öngörülen gelir ve payların tahakkuku ile bu tutarlarının takip ve denetiminin yapılabilmesi için söz konusu fon hesabının en kısa sürede teşkil ettirileceğini, ifade etmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak 775 sayılı Kanun ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği fon hesabının teşkil ettirilmesi gerekmekte olup İdarece bulguya iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitte bahsedilen fon teşkilinin oluşturulup oluşturulmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

www.balioglu.net

BAŞKALE BELEDİYESİ

31.12.2018 Tarihli Bilanço **Ek: 1**

Aktif				Pasif			
Kod	Hesabın Adı	2018 Tutar TL		Kod	Hesabın Adı	2018 Tutar TL	
1	Dönen varlıklar		16.173.330,11	3	Kısa vadeli yabancı kaynaklar toplamı		3.573.950,46
10	Hazır Değerler		1.616.898,69	32	Faaliyet Borçları		847.885,99
102	Banka Hesabı	1.616.898,69		320	Bütçe Emanetleri Hesabı	847.885,99	
12	Faaliyet Alacakları		631.068,54	33	Emanet Yabancı Kaynaklar		202.931,31
120		95.143,76		330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	140.111,14	
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	482.318,46		333	Emanetler Hesabı	62.820,17	
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alac.Hesabı	53.606,32		36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler		2.523.133,16
14	Diğer Alacaklar		1.085.695,35	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	710.163,80	
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.085.695,35		361	Ödenecek Sosyal Güven. Kesintil.Hesabı	232.452,02	
15	Stoklar		1.037.870,85	362	Fonlar veya Diğ. Kamu İd.Adına Yap. Tahsilt. Hesabı	26.892,10	
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.037.870,85		368	Vadesi Geç. Ert. Veya Takstl. Vergi ve Diğ. Yükm. Hes.	1.553.625,24	
16	Ön Ödemeler		17.505,22	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		391.223,35
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	17.505,22		40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		289.620,23
19	Diğer Dönen Varlıklar		11.784.291,46	400	Banka Kredileri Hesabı	289.620,23	
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	11.784.291,46		43	Diğer Borçlar		1.603,12
2	Duran Varlıklar		29.865.733,34	438	Kamuya Olan Ert. Veya Taksitlendiril.BorçIar Hesabı	1.603,12	
22	Faaliyet Alacakları		95.559,42	47	Borç ve Gider Karşılıkları		100.000,00
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	745,77		472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	100.000,00	
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alac.Hesabı	94.813,65		5	Öz Kaynaklar		42.073.890,14
25	Maddi Duran Varlıklar		29.770.173,92	50	Net Değer Hesabı		4.638.807,57
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	1.153.316,39		500	Net Değer Hesabı	4.638.807,57	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	16.556.091,61		57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		29.745.181,97
252	Binalar Hesabı	4.625.891,47		570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	29.745.181,97	
253	Tesis. Makine ve Cihazlar Hesabı	1.991.514,63		59	Dönem Faaliyet Sonuçları		7.689.900,60
254	Taşıtlar Hesabı	2.823.848,85		590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	7.689.900,60	
255	Demirbaşlar Hesabı	1.014.734,08					
257	Birilmiş amortismanlar Hesabı (-)	-7.638.537,42					
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	9.243.314,31					
26	Maddi Olmayan duran Varlıklar						
260	Haklar Hesabı	109.264,10					
268	Birikmiş Amotrismanlar Hesabı (-)	-109.264,10					
	Aktif Toplamı		46.039.063,45		Pasif Toplamı		46.039.063,95
9	Nazım hesaplar		17.788.738,96	9	Nazım hesaplar		17.788.738,96
90	Ödenek Hesapları		15.658.935,36	90	Ödenek Hesapları		15.658.935,36
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	15.658.935,36		901	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	48.044.000,00	
91	Nakit Dışı Temt.ve Kişilere Ait Men.Kıym.Hs.		2.129.803,60	905	Ödenekli Giderler hesabı	-32.385.064,64	
				91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Men.Kıym.Hs.		2.129.803,60
910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	2.129.803,60		911	Alınan Teminat Mektupları Emanet Hesabı	2.129.803,60	

www.balioglu.net

BAŞKALE BELEDİYESİ
01.01.2018-31.12.2018 Tarihli
Faaliyet Sonuçları Tablosu

Kod	Giderin türü	2018 TL	Kod	Gelirin türü	2018 TL
630.01	Personel giderleri	4.063.729,37	600.01	Vergi gelirleri	167.194,10
630.02	Amortisman giderleri	807.795,14	600.03	Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	271.605,52
630.03	Mal ve Hizmet alım giderleri	11.199.702,08	600.04	Alınan bağış ve yardıml. ile özel gelirler	2.672.250,25
630.04	Faiz giderleri	73.248,87	600.05	Diğer gelirler	24.471.302,75
630.05	Cari transferler	1.041.558,46			
630.07	Sermaye transferleri	100.000,00			
630.11	Değer ve miktar değişimleri giderler	78.596,59			
630.12	Gelirlerin red ve iadesinden kaynaklın .gid.	7.871,39			
630.13	Amortisman giderleri	1.888.396,38			
630.14	İlk madde ve malzeme giderleri	461.118,16			
630.99	Diğer giderler	170.435,58			
	Giderler toplamı	19.892.452,02		Gelirler toplamı	27.582.352,62
				Faaliyet sonucu (+, -)	7.689.900,60

www.balioglu.net

VAN BAŞKALE BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **30**

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

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **31**

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

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **31**

6. **DENETİM BULGULARI** **32**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda Yer Alan Stratejik Hedeflerin ve Göstergelerin Ölçülebilir Şekilde İfade Edilmemesi

2. Stratejik Planın “Durum Analizi” Bölümünde Eksiklikler Bulunması

3. Performans Programının "Performans Programı Hazırlama Rehberi"ne Uygun Hazırlanmaması

4. "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik" Uyarınca Yer Verilmesi Gereken “ Performans Sonuçları Tablosu”nun Bulunmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Van-Başkale Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

Van-Başkale Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Yapılan performans denetimi sonucunda Başkale Belediyesinin Stratejik Planda yer alan hedef ve göstergelerinin, performans programında ölçülebilir şekilde ifade edilmediği, Faaliyet Raporunda ise performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla Faaliyet Raporunun, Performans Programı ile ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyet sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanması, Belediyenin performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

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

www.balioglu.net

bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Van-Başkale Belediyesinin 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 Van-Başkale Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda, Belediyenin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planı, denetim bulgularında yer verilen hususların dışında ilgili mevzuatta yer alan hükümlere göre düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Stratejik Planda, Belediyenin kendine yönelik "kurumsal gelişim", kente yönelik "kentsel gelişim", kentte yaşayanlara yönelik "toplumsal gelişim" çalışmaları olmak üzere üç ana stratejik amaç ve bu amaçlara yönelik toplam 13 hedef belirlenmiştir.

5018 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesinin 4'üncü fıkrasındaki, "*kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar"*, hükmü gereğince 2018 yılına ilişkin Performans Programı hazırlanmış ve 13.03.2018 tarih, 62425443-582 sayılı yazı ile İçişleri Bakanlığına sunulmuştur.

Başkale Belediyesinin 2018 yılına ilişkin Faaliyet Raporu zamanında hazırlanmış, ancak performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ve meydana gelen sapmaların nedenlerine söz konusu raporda yer verilmemiştir.

İdarenin performans yönetimi sistemine yönelik olarak; belirlenen hedef ve göstergelerin ölçülebilir şekilde belirlenmesinin yanı sıra gerçekleşme durumlarının analiz edilerek meydana gelen sapmaların nedenlerinin tespitinin yapılması ve gerekli önlemlerin alınması sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Stratejik Hedeflerin ve Göstergelerin Ölçülebilir Şekilde İfade Edilmemesi

Van- Başkale Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planında yer alan stratejik hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

"Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu"nun "E-Hedefler" başlıklı bölümünde; hedef, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaç olarak tanımlanmış ve hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmiştir. Anılan kılavuzun "F-Performans Göstergeleri" başlıklı bölümünde ise, hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planlarda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verileceği ve performans göstergelerinin de ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesinin gerektiği belirtilmiştir

Yukarıdaki hükümlerden anlaşılacağı üzere stratejik hedeflerin ölçülebilir olması,

ölçülebilir olmadığı durumlarda ise performans göstergeleri ile ölçülebilir hale getirilmesi gerekmektedir.

Yine, ‘’Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğin (1 sıra nolu tebliğ) ‘‘IV. Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususlar‘’ başlıklı bölümünde; stratejik planlarda, hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergelere ilişkin mevcut duruma ait değerin ve stratejik plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesinin gerektiği ifade edilmektedir.

Yapılan incelemede, Stratejik Planda; “Hedef kitlenin yaşamsal alanındaki gereksinimleri en yüksek düzeyde karşılayıp çağdaş ve yaşanabilir bir çevre sunulması”, “Başkale Belediyesi sorumluluk alanında bulunan yerlerde sosyal projeler yapılması ve kadınların sosyal yaşama katılması için alanlar oluşturulması”, “Lojistik destek hizmet anlayışıyla, belediyemizin faaliyetlerimizle ilgili tüm birimlerine kaliteli hizmet sağlamak ve müşteri memnuniyetini artırmak”, “Evde ve sokakta şiddete uğrayan kadınların öncelikli ihtiyaçlarının karşılanması için kadın örgütleri ile ortak çalışma yürüterek, toplumsal cinsiyet eşitliği perspektifiyle gerekli mekanizmaları oluşturmak” vb. ölçülebilir olmayan hedefler tespit edilmesine karşın hedefe yönelik ölçülebilir performans göstergelerinin de belirlenmediği; yalnızca bazı proje ve faaliyetlerin maliyet tahminlerinin belirtildiği tespit edilmiş olup ilgili göstergelerin bu şekliyle ölçülebilir ve güvenilir veri sunacak nitelikte olmadığı anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

Sonuç olarak, "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ" çerçevesinde Van- Başkale Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planında yer alan hedeflerin tamamının ölçülebilir şekilde ifade edilmesinin gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2015-2019 Stratejik Planının Belediyenin kendi mevcut personeli ile ilk olarak hazırladıklarını, gerek belediyenin o tarih itibariyle Stratejik Plan konusunda ve gerekse personel konusunda yetersiz olması nedeniyle istenilen kriterlere uygun bir Stratejik Plan hazırlanamadığını, dolayısıyla ilgili Stratejik Planda yer alan stratejik hedefler ve göstergelerin ölçülebilir şekilde ifade edilemediğini, fakat Belediyece hazırlanma çalışmalarına başlanılan 2020-2024 Stratejik Planda yer alacak hedef ve göstergelerin ölçülebilir olması için gerekli dikkatin gösterileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edilmiş olup 2020-2024 Stratejik Planda yer

alacak hedef ve göstergelerin ölçülebilir olması için gerekli dikkatin gösterileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planın "Durum Analizi" Bölümünde Eksiklikler Bulunması

Van-Başkale Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planının "Durum Analizi" başlıklı 4'üncü bölümünde, dış paydaşların belirlenmesine ve önceliklendirilmesine rağmen, neden paydaş oldukları sorusunun cevaplandırılmadığı görülmüştür.

26.05.2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik''in 9 uncu maddesinde belirtilen ve kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacı ile hazırlanmış olan "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu" nun "Durum Analizi" başlıklı 4'üncü bölümünde, stratejik planlama süreci ile ilgili olarak; tarihi gelişim, kuruluşun yasal yükümlülükleri ve mevzuat analizi, kuruluşun faaliyet alanları ile ürün ve hizmetlerinin belirlenmesi, paydaş analizi (kuruluşun hedef kitlesi ve kuruluş faaliyetlerinden olumlu/olumsuz yönde etkilenenlerin, ilgili tarafların analizi), kuruluş içi analiz (kuruluşun yapısının, insan kaynaklarının, mali kaynaklarının, kurumsal kültürünün, teknolojik düzeyinin vb. analizi), çevre analizi (kuruluşun faaliyet gösterdiği ortamın ve dış koşulların analizi) değerlendirmelerinin yapılacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Dış paydaşlar, kuruluştan etkilenen veya kuruluşu etkileyen kuruluş dışındaki kişi, grup veya kurumlar olup, anılan Kılavuz uyarınca kuruluşun paydaşları ayrıntılı olarak ifade edilmeli; ayrıca, paydaşlar belirlendikten sonra, neden paydaş oldukları sorusu cevaplandırılmalıdır.

Yapılan incelemede, Stratejik Planın "Durum Analizi" bölümünün paydaş analizine ilişkin kısmında; dış paydaşlar belirlendikten sonra bu birimlerin neden paydaş oldukları sorusunun cevaplandırılmadığı tespit edilmiştir.

Bu değerlendirme paydaşların kuruluşla olan ilişkilerinin belirlenmesi açısından önemlidir. Kaldı ki, paydaşın kuruluşun faaliyetlerini etkileme gücü ile kuruluşun faaliyetlerinden etkilenme derecesi ortaya konulmadan bir derecelendirilme yapılabilmesi de mümkün değildir.

Açıklanan nedenlerle, Van- Başkale Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planının "Durum Analizi" başlıklı 4 üncü bölümünün, "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu"nda

belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Stratejik Planın Belediye açısından ilk olması ve Belediyede stratejik planlama konusunda yeterli bilgiye sahip personel bulunmaması nedeniyle Planın hazırlanması esnasında bazı hataların yapıldığını ve "Durum Analizi" Bölümünde eksikliklerin olduğunu, ancak yeni hazırlanacak olan 2020-2024 Stratejik Planda "Durum Analizi" bölümünde ve diğer bölümlerde hiç eksiklik kalmaması için gereken titizliğin gösterileceğini, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edilmiş olup 2020-2024 Stratejik Planda "Durum Analizi" bölümünde ve diğer bölümlerde hiç eksiklik kalmaması için gereken titizliğin gösterileceği, ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 3: Performans Programının "Performans Programı Hazırlama Rehberi"ne Uygun Hazırlanmaması

Performans Programının "Performans Programı Hazırlama Rehberi"ne uygun hazırlanmadığı görülmüştür.

"Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde çıkarılan ''Performans Programı Hazırlama Rehberi''nin ''Açıklama-1" bölümünde;

"Performans hedefi tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilir.

Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilecektir. Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilecektir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilecektir.

Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında

www.balioglu.net

gösterilir.

…"

denilmektedir.

Van-Başkale Belediyesi 2018 yılı Performans Programının incelenmesinde, performans göstergeleri ifade edilirken bazen önceki yıl gerçekleşmelerine, bazen yılı tahminlerine, bazen program dönemine ilişkin tahminlere ve bazen de bunların hiçbirine yer verilmediği görülmüştür.

Performans hedeflerinin ölçülebilir hale getirilmesi için, performans göstergelerinin, anılan Rehbere ekli "Tablo 1- Performans Hedefi Tablosu" na uygun şekilde hazırlanmasının gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2020 yılı ve sonraki yılların performans programları hazırlanırken performans hedeflerinin ölçülebilir hale getirilmesi için, performans göstergelerinin "Performans Programı Hazırlama Rehberi "ne uygun olarak hazırlanacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edilmiş olup 2020 yılı ve sonraki yılların performans programları hazırlanırken performans hedeflerinin ölçülebilir hale getirilmesi için, performans göstergelerinin "Performans Programı Hazırlama Rehberi "ne uygun olarak hazırlanacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde incelenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 4: "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik" Uyarınca Yer Verilmesi Gereken " Performans Sonuçları Tablosu"nun Bulunmaması

"Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik" uyarınca yer verilmesi gereken " Performans Sonuçları Tablosu"nun bulunmadığı görülmüştür.

Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile mahalli idarelerin faaliyet raporlarının hazırlanması, ilgili idarelere verilmesi, kamuoyuna açıklanması ve bu işlemlere ilişkin süreler ile diğer usul ve esasları belirlemek

www.balioglu.net

amacıyla hazırlanan "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik"in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde;

"...

I) Performans göstergesi: Kamu idarelerinin performans hedeflerine ulaşmak amacıyla yürüttükleri faaliyetlerin sonuçlarını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan göstergeler" olarak ifade edilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in "Birim ve İdare Faaliyet Raporlarında Yer Alması Gereken Hususlar" başlıklı dördüncü bölümünün "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18 inci maddesinde;

" (1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.

c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." denilmiş,

"Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli" başlıklı 19'uncu maddesinde ise birim ve idare faaliyet raporlarının, Yönetmelik ekindeki "Ek-1" uygun olarak hazırlanması öngörülmüştür.

Van-Başkale Belediyesi 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun incelenmesinde, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine anılan Raporda yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik uyarınca, Van- Başkale Belediyesi 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun "III-Faaliyetlere İlişkin Bilgiler, B-Performans Bilgileri" bölümünde performans sonuçları tablosunun ve bu tabloya ilişkin açıklamaların yer almasının gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2019 ve takip eden yılların Faaliyet Raporlarının "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik" hükümlerine uygun

www.balioglu.net

olarak hazırlanacağını, Faaliyet Raporlarının "III-Faaliyetlere İlişkin Bilgiler. B-Performans Bilgileri" bölümünde performans sonuçları tablosunun ve tablova ilişkin açıklamaların yer almasının sağlanacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edilmiş olup 2019 ve takip eden yılların Faaliyet Raporlarının "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik" hükümlerine uygun olarak hazırlanacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net