



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# GİRESUN PİRAZİZ BELEDİYESİ

**2023 YILI**  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Kasım 2024**



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## 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 .....	11



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu .....	3
Tablo 2: 2023 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekleri Tablosu .....	3
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....	4
Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	4
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri.....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler .....	6



## KISALTMALAR

**AŞ** Anonim Şirket

**KHK** Kanun Hükmünde Kararname

**RG** Resmî Gazete

**TL** Türk Lirası





## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 127'nci maddesinde, belediye halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzel kişileri olarak tanımlanmıştır. Belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği Anayasa'da hüküm altına alınmıştır.

Giresun Piraziz Belediyesi 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer almakta olup faaliyetlerini 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir.

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanun'da belediyelerin görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. 5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracığı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinde; belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak, yönetmelik çıkarmak, belediye gelirlerini tahsil etmek, temiz su, atık su tesisleri kurup işletmek, ulaşım hizmetlerini görmek, ticari hayata katkı sağlamak gibi yetki ve imtiyazlar sayılmıştır.

Merkezi idarenin, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla mahalli idareler üzerinde idari vesayet yetkisine sahip olduğu Anayasa'da hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi denetim ve soruşturma konularında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konularda ise Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Kanun'da Belediye organları; Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanı olarak öngörülmüştür.

Giresun Piraziz Belediyesinin karar organı olan Belediye Meclisi, Belediye Başkanı dahil olmak üzere 9 üyeden oluşmaktadır.

Belediyelerin teşkilat yapılarının oluşturulmasına ilişkin esaslar 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belirlenmiştir.

Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmeliğe göre D-5 grubunda yer alan Piraziz Belediyesi norm kadrosunda 8 müdürlük ve 1 başkan yardımcılığı kadrosu bulunmaktadır.

Belediyede fiilen görev yapan 1 başkan yardımcısı ve bu başkan yardımcısına bağlı 4 müdürlük ile doğrudan Belediye Başkanına bağlı 4 müdürlük olmak üzere toplamda 8 müdürlük mevcuttur. Ayrıca Zabıta ve İtfaiye Amirliği ile Hukuk İşleri doğrudan belediye başkanına bağlı çalışmaktadır.

Yazı işleri Müdürlüğü hariç bütün müdürlüklerin işleri vekaleten yürütülmektedir.

Destek Hizmetleri ve Muhtarlık İşleri Müdürlüklerinde Personel bulunmadığından ilgili birimlerde ödenek bulunmamaktadır.

Temizlik İşleri Müdürlüğü işleri Zabıta Amirliği tarafından yürütülmektedir.

Hukuk Hizmetleri, 5393 sayılı Belediye Kanununun 49'uncu maddesine göre kısmi zamanlı çalışan 1 Avukat tarafından yerine getirilmektedir.

Belediyede Özel Kalem Müdürlüğüne herhangi bir atama yapılmamıştır.

Yıl sonu itibariyle Belediyenin 21'i memur, 1'i kadrolu işçi, 1'i sözleşmeli olmak üzere toplam 23 personeli olup 51 kişi de 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında şirket elemanı olarak görev yapmaktadır.

Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesine ve 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilmektedir.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçi çalıştırılmaktadır. Yıl sonu itibariyle çalıştırılan belediye personeline ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda detaylandırılmıştır.

**Tablo 1: Personel Durumu**

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	67	21
Sözleşmeli Personel		1
Kadrolu İşçi	34	1
Geçici İşçi		
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel		51
<b>Toplam</b>	<b>101</b>	<b>74</b>

Belediyenin personel hizmet alımı yaptığı ve sermayesinin tamamına sahip olduğu bir şirketi bulunmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahalli idareler bütçeleri de sayılmış, mahalli idare bütçesi, mahalli idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak tanımlanmıştır. Bütçe işlemleri 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir.

Bütçe; analitik bütçe sistemine göre belediye başkanı tarafından hazırlanan, mali yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir karardır. Bu kapsamda Piraziz Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Piraziz Belediyesinin 2023 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 2: 2023 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekleri Tablosu**

Giderin Türü	Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)
01- Personel Giderleri	7.099.000,00	1.770.000,00	8.869.000,00	8.620.775,09
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	831.000,00	67.000,00	898.000,00	844.536,00

03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	32.930.000,00	2.390.000,00	35.320.000,00	33.366.281,02
04- Faiz Giderleri	1.500.000,00	-52.000,00	1.448.000,00	1.446.839,50
05 -Cari Transferler	2.150.000,00	-946.000,00	1.204.000,00	916.108,76
06- Sermaye Giderleri	5.310.000,00	1.721.000,00	7.031.000,00	7.008.222,23
07- Sermaye Transferleri	180.000,00	0,00	180.000,00	93.407,88
08- Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00
09 -Yedek Ödenek	5.000.000,00	-4.950.000,00	50.000,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>55.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55.000.000,00</b>	<b>52.296.170,48</b>

Piraziz Belediyesi tarafından 2023 Yılı Gider ve Gelir Bütçesi ile 55.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş, 52.296.170,48b TL bütçe gideri yapılmıştır.

2023 yılı Gelir Bütçesine ait veriler aşağıdaki tabloda sunulmuştur;

**Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	5.201.000,00	7.645.118,96	0,00	7.645.118,96	146,99
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.488.250,00	6.407.951,41	0,00	6.407.951,41	116,76
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	885.000,00	4.902.380,00	0,00	4.902.380,00	553,94
05- Diğer Gelirler	40.850.750,00	37.223.330,89	0,00	37.222.330,89	91,12
06- Sermaye Gelirleri	2.575.000,00	484.505,00	0,00	484.505,00	18,82
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09- Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>55.000.000,00</b>	<b>56.663.286,26</b>	<b>0,00</b>	<b>56.663.286,26</b>	<b>103,02</b>

Buna göre, Piraziz Belediyesi'nin 2023 yılında net bütçe geliri %103,02 seviyesinde gerçekleşmiştir. Sırasıyla alınan bağış ve yardımlar %553,94, vergi gelirleri %146,99 oranı ile gerçekleşen en yüksek gelir kalemleri olmuştur. Diğer gelirler ile sermaye gelirleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

**Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	8.869.000,00	8.620.775,09	97,20
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	898.000,00	844.536,00	94,05
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	35.320.000,00	33.366.281,02	94,47
04- Faiz Gideri	1.448.000,00	1.446.839,50	99,92
05- Cari Transferler	1.204.000,00	916.108,76	76,09

06- Sermaye Giderleri	7.031.000,00	7.008.222,23	99,68
07- Sermaye Transferleri	180.000,00	93.407,88	51,89
08- Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	50.000,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>55.000.000,00</b>	<b>52.296.170,48</b>	<b>95,08</b>

Piraziz Belediyesinin 2023 yılında bütçe giderleri 55.000.000,00 TL tutarında belirlenen ödeneğin altında 52.296.170,48 TL olarak gerçekleşmiştir. Belediyenin bütün giderleri beklenenin altında gerçekleşmiştir. Piraziz Belediyesinin giderlerinin büyük çoğunluğunu Mal ve Hizmet Alım Giderleri ile Sermaye Giderleri oluşturmaktadır.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2022 yılının 2021 yılına, 2023 yılının 2022 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

**Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri**

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2021 Yılı (TL) (A)	2022 Yılı (TL) (B)	2023 Yılı (TL) (C)	2022-2021 Değişim Oranı (%) [D=(B-A) /A]	2023-2022 Değişim Oranı (%) [E=(C-B) /B]
Vergi Gelirleri	3.093.113,05	5.437.707,75	7.645.118,96	75,80	40,59
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.485.525,13	3.975.669,19	6.407.951,41	59,95	61,18
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	295.765,00	1.259.261,70	4.902.380,00	325,76	289,31
Diğer Gelirler	11.622.094,98	21.947.279,61	37.223.330,89	88,84	69,60
Sermaye Gelirleri	1.677.231,00	6.212.720,00	484.505,00	270,42	-92,20
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>19.173.729,16</b>	<b>38.832.638,25</b>	<b>56.663.286,26</b>	<b>102,53</b>	<b>45,92</b>
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	8.387,64	2.432,17	0,00	-71,00	-100,00
<b>Net Toplam</b>	<b>19.165.341,52</b>	<b>38.830.206,08</b>	<b>56.663.286,26</b>	<b>102,61</b>	<b>45,93</b>

Belediyenin bütçe gelirleri toplamı 2023 yılında bir önceki yıla göre 17.830.648,01 TL'lik (%45,92) artış göstermiştir. Taşınmaz satışlarından oluşan sermaye gelirleri hariç diğer tüm gelir kalemlerinde artış görülmektedir. Piraziz Belediyesinin gelirlerinin büyük çoğunluğunu merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylardan kaynaklanan Diğer Gelirler oluşturmaktadır. Bunu sırasıyla Vergi Gelirleri ile Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kalemleri izlemektedir.

**Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri**

Bütçe Giderinin Çeşidi	2021 Yılı (TL) (A)	2022 Yılı (TL) (B)	2023 Yılı (TL) (C)	2022-2021 Değişim Oranı (%) [D=(B-A) /A]	2023-2022 Değişim Oranı (%) [E=(C-B) /B]
Personel Giderleri	2.884.431,91	3.954.879,65	8.620.775,09	37,11	117,98
Sosyal Güvenlik Kur. Devlet Primi Giderleri	274.067,92	479.426,45	844.536,00	74,93	76,16
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.701.565,81	27.933.223,71	33.366.281,02	161,02	19,45
Faiz Giderleri	1.419.494,72	1.324.224,26	1.446.839,50	-6,71	9,26
Cari Transferler	472.928,44	648.009,55	916.108,76	37,02	41,37
Sermaye Giderleri	3.084.340,03	6.547.441,73	7.008.222,23	112,28	7,04
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	93.407,88	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>18.836.828,83</b>	<b>40.887.205,35</b>	<b>52.296.170,48</b>	<b>117,06</b>	<b>27,90</b>

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2023 yılında 2022 yılına göre 11.908.946,63 TL (%27,90) artış göstermiştir. Gider kalemleri incelendiğinde; 2023 yılında ücret artışlarından kaynaklı olarak personel giderleri 4.665.895,44 TL (%117,98) ve sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 365.109,55 TL (%76,16) arttığı görülmektedir. Mal ve hizmet alım giderlerinde 5.433.057,31 TL (%19,45) artış meydana gelmiştir. Faiz giderleri ile Sermaye Giderleri sırasıyla %9,26 ve %7,04 oranı ile en az artış gösteren gider kalemleri olmuştur. Cari transferlerdeki 268.099,21 TL (%41,37) artış ise, bölgede yaşanan sel felaketinde yapılan yardımlardan kaynaklandığı görülmektedir.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2023 yılı Faaliyet Gideri 60,269,569.85 TL, Net Faaliyet Geliri 57,378,641.56 TL olup Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise -2.890.928.29 TL olarak gerçekleşmiştir.

Piraziz Belediyesinin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

**Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler**

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	PİRAZİZ TURİZM TEMİZLİK İNŞAAT TAAHHÜT SAN. VE TİC. A.Ş.	500.000,00	500.000,00	100

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

### Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Piraziz Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

Ayrıca, mahalli idarelere ait detaylı hesap planları, bu Yönetmelik'te belirlenen hesap planı çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle ilgili Bakanlıklarca hazırlanmaktadır.

### Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ve 485'inci maddeleri uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar
  - 1) Bilanço
  - 2) Faaliyet sonuçları tablosu
  - 3) Nakit akış tablosu
- c) Diğer mali tablolar
  - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
  - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
  - 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
  - 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
  - 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
  - 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
  - 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
  - 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu

9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu

### **Kamu İdaresi Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler**

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, Kamu İdaresinin 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

### **5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından

oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçler ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın 5’inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun’a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

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

İç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması kapsamında yapılan incelemeler sonucunda iç kontrol sistemleri ile ilgili tespitler aşağıda kısaca belirtilmiştir.

### **Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışması yapılmaması nedeniyle kısmen yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirilmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

### **Risk Değerlendirme Standartları**

İlçenin nüfusu 50.000’in altında olduğu için Stratejik Plan ve Performans Programı hazırlama zorunluluğu bulunmamaktadır. İdare iç kontrol risklerinin tanımlanmasıyla ilgili bazı

çalışmalar yapmış olmakla beraber bu çalışmalar yeterli değildir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmış ancak personele duyurulmadığı için eksiklikler vardır. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmaya çalışılmış ancak personel yetersizliği nedeniyle tam sonuç alınamamıştır. İyileştirilmesi gerekmektedir. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi, mevcut değildir.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (2023-2024) hazırlanmaya başlanmış ancak sonuçlandırılmamıştır.

### **İzleme Standartları**

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, çalışmaların yeni başlatılması nedeniyle değerlendirilmemektedir. Kamu İdaresine tahsis edilmiş iç denetçi kadrosu bulunmamaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Giresun Piraziz Belediyesi 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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  
<https://www.sayistay.gov.tr>