



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ÇANAKKALE GÖKÇEADA 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.....	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	10
7.	DENETİM BULGULARI .....	11
8.	EKLER.....	36



## TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu Tablosu.....	2
Tablo 2: 2023 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler 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 Tablosu.....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri Tablosu.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler Tablosu .....	6
Tablo 8: Amortisman Tabi Olmadığı Halde Amortisman Ayrılan Duran Varlık Tablosu.....	12
Tablo 9: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar Tablosu .....	12
Tablo 10: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Maddi Varlıklar Tablosu .....	12
Tablo 11: Taşınır Mal Değerleri Karşılaştırma Tablosu.....	14
Tablo 12: Taşınmaz Mal Değerleri Karşılaştırma Tablosu .....	15
Table 13: İdareye Yatırılan Elektrik Tüketim Vergisi Tablosu .....	17
Tablo 14: Boş Yevmiye Numaraları Tablosu .....	33
Tablo 15: Geriye Dönük Kayıt Değiştirilen Yevmiye Numaraları Tablosu.....	33



## KISALTMALAR

<b>AŞ</b>	Anonim Şirket
<b>GÖKAŞ</b>	Gökçeada Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
<b>KDV</b>	Katma Değer Vergisi
<b>TL</b>	Türk Lirası
<b>ÜFE</b>	Üretici Fiyatları Endeksi





## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Maddi Duran Varlıklarda Amortisman Hesaplamalarının Hatalı Yapılması
2. Mali Tablolarda Taşınır Mal Hesaplarındaki Değerler ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması
3. Mali Tablolarda Taşınmaz Mal Hesaplarındaki Değerler ile Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması

### B. Diğer Bulgular

1. Elektrik Enerjisi Tedarik Eden Şirketlerden Alınan Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Elektrik Tüketim Miktarıyla Uyumlu Olmaması
2. Eğlence Vergisine Tabi Mükellefler İçin Vergi Tahakkuk ve Tahsilat İşleminin Yapılmaması
3. Gecekondu Fonu Hesabının Oluşturulmaması
4. İdare tarafından Arabuluculuk Komisyonunun Oluşturulmaması
5. İlçede Faaliyet Gösteren Toplu Taşıma Araçlarından Kullanım Bedellerinin Alınmaması
6. İmar Kanunu Uyarınca Alınması Gereken Otopark Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması
7. İmar Planı Değişikliğine Dair Değer Artış Payı Hakkında Yönetmelik Uyarınca Kurulması Gereken Kıymet Takdir Komisyonunun Kurulmaması
8. İş Avans ve Kredilerinin Mevzuata Aykırı Kullanılması
9. İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması
10. Kuruma Ait Taşınmazının İlçede Bulunan Taksici Esnafı Tarafından Bedelsiz Bir Şekilde Otopark Olarak Kullanılması
11. Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

## 12. Muhasebe Kayıtlarında Geriye Dönük Kayıt Değiştirilmesi ve Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması

## 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.

Gökçeada Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali 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 kurumun 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. Karar organı olan Belediye Meclisi, Belediye Başkanı ve sekiz üyeden oluşmaktadır.

Belediye teşkilâtı norm kadro esaslarına uygun olarak yazı işleri, mali hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşmaktadır. Beldenin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler kurulabilmektedir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin yetkisi dâhilindedir.

Belediyelerdeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanı tarafından yapılmakta, birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulmaktadır. 5393 sayılı Kanun'a istinaden belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, beldenin nüfus sayısına göre en çok dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Gökçeada Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı on birim belirlenmiştir. Bunlar yazı işleri müdürlüğü, mali hizmetler müdürlüğü, fen işleri müdürlüğü, imar ve şehircilik müdürlüğü, muhtar işleri müdürlüğü, insan kaynakları ve eğitim müdürlüğü çevre koruma ve kontrol müdürlüğü, basın yayın ve halkla ilişkiler müdürlüğü, zabıta amirliği ve itfaiye memurluğudur. Başkana bağlı memurlar arasından atanan bir başkan yardımcısı, meclis üyeleri arasından atanan bir başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin on hizmet biriminin tamamı, doğrudan başkana bağlı olup başkan yardımcılığına bağlanmamıştır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan belediye personeline ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

**Tablo 1: Personel Durumu Tablosu**

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	67	18
Sözleşmeli Personel		1
Kadrolu İşçi	34	8

Geçici İşçi		
<b>Toplam</b>	<b>101</b>	<b>27</b>
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel		88

### 1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali 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 Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir.

Bütçe; belediyenin stratejik planına ve performans programına uygun olarak, 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 Gökçeada Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

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

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

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Ek Ödenek (TL)	Eklene	Düşülen	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
1	Personel Giderleri		19.303.930,00	19.905.000,00	5.030.000,00	2.410.000,00	41.828.930,00	41.537.248,63	291.681,37	0
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		1.833.400,00	650.000,00	210.000,00	645.250,00	2.048.150,00	1.970.683,53	77.466,47	0
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		36.067.591,00	10.765.000,00	17.441.382,61	7.991.382,61	56.282.591,00	49.257.562,24	7.025.028,76	0
4	Faiz Giderleri		2.102.150,00	1.500.000,00	375.000,00		3.977.150,00	3.919.173,48	57.976,52	0
5	Cari Transferler		1.777.125,00	525.000,00	350.000,00	400.000,00	2.252.125,00	2.027.779,74	224.345,26	0
6	Sermaye Giderleri		80.147.750,00	22.000.000,00	1.000.000,00	7.700.750,00	95.447.000,00	95.031.915,92	415.084,08	0
7	Sermaye Transferleri		290.000,00			285.000,00	5.000,00		5.000,00	0
8	Borç Verme									
9	Yedek Ödenek		5.200.000,00			4.974.000,00			226.000,00	

Toplam		146.721.946,00	55.345.000,00	24.406.382,61	24.406.382,61	202.066.946,00	193.744.363,54	8.322.582,46	0
--------	--	----------------	---------------	---------------	---------------	----------------	----------------	--------------	---

İdarenin 2023 mali yılı bütçesi ile 146.721.946,00 TL ödenek öngörülmüş olup yıl içinde eklenen 55.345.000,00 TL ödenekle birlikte 2023 yılı ödenek toplamı 202.066.946,00 TL olmuştur. Yıl içinde 193.744.363,54 TL bütçe gideri yapılmış, 8.322.582,46 TL ödenek iptal edilmiş, kalan ödenek olmamıştır.

**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	13.687.592,00	7.609.616,91	853.849,47	6.755.767,44	49,35
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	122.951.207,50	115.420.151,84	1.088.614,03	114.331.537,81	92,98
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	2.225,00	1.500,00		1.500,00	67,41
05- Diğer Gelirler	38.369.287,00	37.278.911,11	222.206,52	37.056.704,59	96,57
06- Sermaye Gelirleri	24.833.859,50	1.002.015,88		1.002.015,88	4,03
08-Alacaklardan Tahsilat					
09- Red ve İadeler					
<b>Toplam</b>	<b>202.066.946,00</b>	<b>161.312.195,74</b>	<b>2.164.670,02</b>	<b>159.147.525,72</b>	<b>78,75</b>

Buna göre 2023 yılında net bütçe geliri 159.147.525,72 TL olarak (%78,75) gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri 6.755.767,44 TL (%49,43), teşebbüs ve mülkiyet gelirleri 114.331.537,81TL (%92,98), alınan bağış ve yardımlar 1.500,00TL (%67,41), diğer gelirler 37.056.704,59 TL (%96,57) ve sermaye gelirleri de 1.002.015,88 TL (%4,03) olarak gerçekleşmiştir.

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

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	41.828.930,00	41.537.248,63	99,30
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.048.150,00	1.970.683,53	96,21
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	56.282.591,00	49.257.562,24	87,51

04- Faiz Gideri	3.977.150,00	3.919.173,48	98,54
05- Cari Transferler	2.252.125,00	2.027.799,74	90,03
06- Sermaye Giderleri	95.447.000,00	95.031.915,92	99,56
07- Sermaye Transferleri	5.000,00	0	0
08- Borç Verme			
09- Yedek Ödenekler	5.200.000,00	4.974.000,00	95,65
<b>Toplam</b>	<b>202.066.946,00</b>	<b>193.744.363,54</b>	<b>95,88</b>

Buna göre 2023 yılında bütçe giderleri %95,88 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve hizmet alım giderleri hariç diğer gider kalemleri bütçe ile tahmin edilen tutarlara yakın seviyelerde gerçekleşmiştir.

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 Tablosu**

Bütçe Çeşidi	Gelirinin	2021 Yılı (TL)	2022 Yılı (TL)	2023 Yılı (TL)	2022-2021 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2023-2022 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
		(A)	(B)	(C)		
Vergi Gelirleri		4.855.845,19	11.121.453,52	6.755.767,44	129,92	-39,26
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		28.700.046,07	75.446.078,56	114.331.537,81	162,73	51,54
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler		31.100,00	5.050,00	1.500,00	-83,30	-70,30
Diğer Gelirler		10.659.147,77	20.214.682,31	37.056.704,59	189,80	83,32
Sermaye Gelirleri		4.338.392,90	1.086.457,22	1.002.015,88	-74,40	-7,77
<b>Toplam</b>		<b>48.584.531,93</b>	<b>107.873.721,61</b>	<b>159.147.525,72</b>	<b>122,21</b>	<b>47,53</b>
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)						
<b>Net Toplam</b>		<b>48.584.531,93</b>	<b>107.873.721,61</b>	<b>159.147.525,72</b>	<b>122,21</b>	<b>47,53</b>

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2023 yılında gelirler bir önceki yıla göre 51.273.804,11 TL'lik (%47,53) artış göstermiştir. Bu çerçevede; vergi gelirlerinde, alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde ve sermaye gelirlerinde azalış olmasına rağmen; teşebbüs mülkiyet gelirlerinde 38.885.459,25 TL (%51,54) ve diğer gelirlerde 16.842.022,28 TL (%83,32) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

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

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	9.643.071,90	16.567.115,41	41.537.248,63	71,80	150,72
SGK Devlet Prim Giderleri	750.599,35	1.290.175,09	1.970.683,53	71,88	52,74
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.847.707,59	22.058.542,93	49.257.562,24	86,18	123,30
Faiz Giderleri	1.319.337,18	2.892.635,13	3.919.173,48	119,25	35,49
Cari Transferler	26.514,39	95.000,00	2.027.779,74	258,30	134,50
Sermaye Giderleri	22.951.407,24	67.379.348,45	95.031.915,92	193,57	41,04
Sermaye Transferleri	75.000,00				
<b>Toplam</b>	<b>46.613.637,65</b>	<b>110.282.817,01</b>	<b>193.744.363,54</b>	<b>136,59</b>	<b>75,68</b>

İdarenin bütçe giderleri toplamı 2023 yılında 2022 yılına göre 83.461.546,53 TL (%.75,68) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2023 yılında personel giderlerinin 24.970.133,22 TL (%150,72), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 680.508,44TL (%.52,74), mal ve hizmet alım giderlerinin 27.199.019,31TL (%.123,30), faiz giderlerinin 1.026.538,35TL (%.35,49) arttığı görülmektedir.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın İdarenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2023 yılı Faaliyet Geliri 159.147.525,72TL, Faaliyet Gideri 193.744.363,54TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 34.596.837,82 TL olarak gerçekleşmiştir.

Gökçeada Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

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

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	GÖK-A.Ş (Gökçeada Turizm San.Tic.A.Ş)	190.000,00	189.996,00	99,9



## **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

### **1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi**

Gökçeada 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 itibarıyla 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.

### **1.4.2. 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.

### **1.4.3. 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 yansıtmamasından 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**

##### **Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirlenmemiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmamış ancak Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile ilgili bilgilendirme, kişilere etik sözleşmesi imzalatılırken yapılmaktadır. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir. Bu konuda çalışma mevcut değildir. Hassas Görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

---

---

### **Risk Değerlendirme Standartları**

Stratejik Plan, içerik açısından mevzuata uygun hazırlanmamıştır. Yine İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmamıştır. İdare iç kontrol risklerini belirlememiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla İş akış süreçleri belirlenmemiştir. Mevzuatın öngördüğü işler birim amirleri tarafından belirlenip takip edilmektedir. İdare tarafından yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirlenmemiştir. İdarenin yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesi dikkate alınmamaktadır. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur. Harcama yetkilisi, Belediye Başkanı olup gerçekleştirme görevleri birim amirlerince yapılmaktadır.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmış, faaliyet sonuçları ile değerlendirmeleri idare faaliyet raporunda gösterilmektedir. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine uygundur. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi yoktur. Mevcut bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde düzenlenmemiştir. E-arşiv sistemine geçilmemiş olduğundan evraklar fiziki ortamda saklanmaktadır.

### **İzleme Standartları**

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile 03.05.2019 tarih ve 374 sayılı yazı ile görevlendirilmiştir. Ancak İdarenin tüm birimleri iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlaması ile ilgili herhangi bir çalışma mevcut değildir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Çanakkale Gökçeada Belediyesi'nin 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve

tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

#### **BULGU 1: Maddi Duran Varlıklarda Amortisman Hesaplamalarının Hatalı Yapılması**

Muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi sonucunda, maddi duran varlıklardan amortisman tabi olmayanlar için de amortisman ayrıldığı, amortisman tabi olduğu halde bir kısmı için amortisman ayrılmadığı, bir kısmı için ise kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “25-Maddi Duran Varlıklar” hesap grubuna ilişkin olan “Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 187'nci maddesinin ikinci fıkrasının (ç) bendinde; amortisman tabi varlıkların neler olduğu, bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranlarına ilişkin esas ve usullerin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirleneceği, ayrılan amortismanların nasıl muhasebeleştirileceği ve varlıkların amortisman hesaplanmasına esas alınacak değerinin nasıl tespit edileceği düzenlenmiştir

Maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılan 257 Birikmiş amortismanlar hesabı aynı Yönetmelik'in 202'nci ve 203'üncü maddelerinde açıklanmıştır. Amortisman ve tükenme payı ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar ile, uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının neler olacağı ise 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde açıklanmıştır.

Yukarıda açıklanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile bahsi geçen

Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin söz konusu hükümlerine aykırı olarak, maddi duran varlıklardan bir kısmı için amortismanına tabi olmadığı halde amortisman ayrıldığı, amortismanına tabi olan bir kısım maddi duran varlık için ise hiç amortisman ayrılmadığı veya kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrıldığı görülmüştür.

**Tablo 8: Amortismanına Tabi Olmadığı Halde Amortisman Ayrılan Duran Varlık Tablosu**

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortismanların Toplam Değeri (TL)
252.xx.xx.11.99	Diğer	6.071,17	6.071,17

**Tablo 9: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar Tablosu**

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)
251.xx.00.00	Tanımsız	1.463,26
251.xx.03.00	Su İsale Hatları	487.845,47
251.xx.08.00	Sulama Kanalları	19.041,25
251.xx.12.00	Liman ve Rıhtımlar	20.414,00
251.xx.20.02	Parklar ve Yeşil Alanlar	1.251.663,09
251.xx.99.00	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	217.899,26
252.xx.xx.01.00	Tanımsız	101.780,00
252.xx.xx.04.03	Kreş ve Gündüz Bakımevleri	20.484,68
252.xx.xx.04.06	Kurs Merkezleri	225.985,25
252.xx.xx.04.15	Hayvan Barınakları	295.200,00
252.xx.xx.05.01	Spor Sahaları	17.805,00
251.xx.xx.06.02	Oteller	1.389.952,20
252.xx.xx.06.99	Diğer	1.430,74
252.xx.xx.09.99	Diğer	9.152,54
253.02.04.00.00	İş Makineleri ve Aletleri	33.302,19
253.03.01.00.00	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihazları	2.748,56
255.08.01.00.00	Eğitim Mobilyaları ve Donanımları	3.500,00
255.08.02.00.00	Öğrenmeyi Kolaylaştırıcı Ekipmanlar	5.287,99
255.10.02.00.00	Kontrol ve Güvenlik Sistemleri	10.000,00
255.11.01.00.00	Vitrinde Sergilenen Süs Eşyaları	885,00
255.11.02.00.00	Duvarda Sergilenen Süs Eşyaları	2.035,50
255.12.03.00.00	Tanımsız	43.804,00

**Tablo 10: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Maddi Varlıklar Tablosu**

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortisman Toplam Değeri (TL)	Fark (TL)
251.xx.18.00.00	Şamandıra, Dolfen ve Platformlar	0,00	2.221,58	-2.221,58

251.xx.20.07.00	Genel Mezarlıklar	16.650,70	239.278,31	-222.627,61
252.xx.xx.09.01	Alışveriş ve İş Merkezleri	0,00	5.035,80	-5.035,80
252.xx.xx.09.04	Restoranlar, Lokantalar	0,00	8.326,70	-8.326,70
253.01.99..	Diğer Tesis ve Sistemler	0,00	1.421,40	-1.421,40
253.02.02..	İnşaat Makineleri ve Aletleri	0,00	467,19	-467,19
253.02.09..	Ayırma, Sınıflandırma Makineleri	8.500,00	15.380,40	-6.880,40
254.01.07..	Motorsuz Kara Araçları	0,00	4.012,00	-4.012,00
255.01.04..	Seyahat, Muhafaza ve Taşıma Amaçlı Demirbaş Niteliğindeki Taşınır	1.416,00	1.888,00	-472,00
255.09.99..	Diğer Spor Amaçlı Kullanılan Demirbaşlar	0,00	34.710,23	-34.710,23
255.11.03..	Masa ve Sehpalarda Sergilenen Süs Eşyaları	0,00	885,00	-885,00
255.12.02..	Büro Malzemeleri	12.228,74	56.959,78	-44.731,04
255.99.01..	Seyyar Kulübe, Kabin, Büfe ve Kafesler	0,00	2.542,90	-2.542,90
			<b>Toplam:</b>	<b>-334.333,85</b>

Ayrıntıları tabloda gösterilen hatalar, bilançoda yer alan 257 Birikmiş amortismanlar hesabını ve faaliyet sonuçları tablosunda yer alan 630 Giderler hesabını etkilemektedir.

İdare tarafından verilen cevapta, bulgu doğrultusunda amortisman hesaplarını düzeltme çalışmalarına başlandığı ifade edilmiştir.

İdarenin ilgili birimi tarafından mevzuata uygun şekilde yapılarak Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki değerler ile muhasebe kayıtları ve mali tablolarda yer alan değerlerin uyumluluğunun sağlanması gerekmektedir.

## **BULGU 2: Mali Tablolarda Taşınır Mal Hesaplarındaki Değerler ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması**

Kurumun mali tablolarında yer alan taşınır malların değerleri ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvellerinde yer alan değerlerin tutarsız olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmelik'inin 8'inci maddesinde, taşınır işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarının, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine dayanılarak çıkarılmış ilgili muhasebe düzenlemeleri ve bu Yönetmelik hükümleri çerçevesinde muhasebe yetkilileri tarafından yapılacağı, muhasebe yetkililerinin, harcama birimlerince hazırlanan Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetvelinde gösterilen tutarların muhasebe kayıtlarıyla uygunluğunu kontrol ederek onayladıktan sonra, harcama yetkilisine göndermekle görevli ve sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "Taşınır Mal Yönetim Hesabı" başlıklı 34'üncü maddesinde,

Taşınır Mal Yönetim Hesabının, kanunun kaynakların kullanılması ve yönetilmesi konusunda harcama birimi ve harcama yetkililerine yüklediği sorumluluğun gereği olarak taşınır kayıt ve işlemlerinin usulüne uygun yapılıp yapılmadığının harcama yetkilisi tarafından kontrol ve denetimine esas olmak üzere taşınır kayıt yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla hazırlanacağı ve taşınır kontrol yetkilisince kayıt ve belgeler ile mali tablolara uygunluğu kontrol edilerek imzalanacağı, Taşınır Mal Yönetim Hesabında; önceki yıldan devredilen, yılı içinde giren, çıkan ve ertesi yıla devredilen taşınırlar ile yılsonu sayımında bulunan fazla ve noksanların gösterileceği hüküm altına alınmıştır.

Adı geçen Yönetmelik'in 35'inci maddesinde, merkezdeki taşınır konsolide görevlilerince; merkez ve taşra harcama birimleri itibarıyla düzenlenen harcama birimi taşınır mal yönetim hesabı cetvellerinin öncelikle I inci düzey detay kodu itibarıyla ayrı ayrı birleştirilmek suretiyle İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli, taşınır hesap grupları itibarıyla birleştirilmek suretiyle de İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelinin hazırlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Muhasebe kayıtları, mali tablolar ve İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvellerinin incelenmesi sonucunda aşağıdaki tabloda görüleceği üzere mali tablolarda yer alan taşınır mal değerleri ile icmal cetvellerindeki değerlerin tutarsız olduğu görülmektedir.

**Tablo 11: Taşınır Mal Değerleri Karşılaştırma Tablosu**

Hesap Adı	Bilanço Değeri (TL)	Taşınır İcmal Cetveli Değeri (TL)	Fark (TL)
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	33.703,17	122,96	33.580,21
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	1.255.842,66	934.468,31	321.374,35
254 Taşıtlar Hesabı	2.831.344,91	10.393.973,17	-7.562.628,26
255 Demirbaşlar Hesabı	1.029.341,76	1.804.586,12	-775.244,36

İdare tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş, bulgu doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, ilgili birimler tarafından taşınır kayıt ve işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılarak İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelleri değerleri ile muhasebe kayıtları ve mali tablolarda yer alan değerlerin uyumluluğunun sağlanması gerekmektedir.

### **BULGU 3: Mali Tablolarda Taşınmaz Mal Hesaplarındaki Değerler ile Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması**

Kurumun mali tablolarında yer alan Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubundaki Bazı



Taşınmaz Malların değerleri ile taşınmaz icmal cetvellerinde yer alan değerlerin tutarsız olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde, kamu idarelerinin yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlarını Yönetmelikte belirtilen cinslere göre ekte yer alan formlara kaydetmeleri ve mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde yer alan taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu Yönetmelik'in "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesinde; taşınmazların fiili envanterinin emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30.09.2014 tarihine kadar tamamlanacağı ve ilgili formlara ve icmal cetvellerine kaydedileceği, fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgilerin muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verileceği ve muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 01.10.2014 tarihi itibarıyla çıkararak ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarının yapılacağı ve Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki Yönetmelik hükümlerinde açıkça ifade edildiği üzere en geç 30.09.2014 tarihi itibarı ile mevcut taşınmazların fiili envanterinin kurumların kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince tamamlanarak muhasebe birimlerine verilmesi, muhasebe birimlerinin de 01.10.2014 tarihi itibarıyla fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapmaları gerekmektedir. Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin ise 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir.

Ancak muhasebe kayıtları, mali tablolar ve taşınmaz icmal cetvellerinin incelenmesi sonucunda aşağıdaki tabloda görüleceği üzere mali tablolarda yer alan bazı taşınmaz değerleri ile icmal cetvellerindeki değerlerin tutarsız olduğu görülmektedir.

**Tablo 12: Taşınmaz Mal Değerleri Karşılaştırma Tablosu**

Hesap Adı	Bilanço Değeri (TL)	Taşınmaz İcmal Cetveli Değeri (TL)	Fark (TL)
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	5.000.884,89	5.026.203,59	-25.318,70
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	12.246.368,76	64.442,77	12.181.925,99
252 Binalar Hesabı	6.890.737,68	6.890.737,68	-
Toplam	24.137.991,33	11.981.384,04	12.156.607,29

İdare tarafından verilen cevapta, bulgu doğrultusunda çalışmalara başlandığı ifade edilmiştir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri ve değerlendirmeler çerçevesinde, ilgili birimler tarafından taşınmaz kayıt ve işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılarak Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki değerler ile muhasebe kayıtları ve mali tablolarda yer alan değerlerin uyumluluğunun sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

### **BULGU 1: Elektrik Enerjisi Tedarik Eden Şirketlerden Alınan Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Elektrik Tüketim Miktarıyla Uyumlu Olmaması**

Turistik niteliği olan özellikle yaz nüfusu kış nüfusuna göre çok fazla olan Gökçeada Belediyesine ödenen Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergileri aylık tutarlarının ilçede yaşayan nüfus sayısı ile uyumsuz olduğu görülmüştür.

Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanun'unda düzenlenen ve sorumlular tarafından mükellef olanlardan tahsil edildikten sonra belediyelere aktarılması gereken bir vergi türüdür.

Söz konusu Kanunun 34'üncü maddesinde belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde elektrik ve havagazı tüketiminin vergiye tabi olduğu; 35'inci maddesinde elektrik ve havagazını tüketenlerin söz konusu vergi açısından mükellef oldukları, elektrik enerjisini tedarik eden ve havagazını dağıtan kuruluşların satış bedeli ile birlikte bu verginin de tahsilinden ve ilgili belediyeye yatırılmasından sorumlu oldukları belirtilmiş, 39'uncu maddesinde ise bu kuruluşların tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecbur oldukları hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un 36'ncı maddesinde elektrik ve havagazı tüketim vergisi istisnalarına yer verilmiş, 37'inci maddesinde verginin matrahı; elektrik enerjisinin satış bedeli olarak belirlenmiş, 38'inci maddesinde ise elektriğin tüketildiği yerin ve işin özelliğine göre %1 veya

%5 oranında vergi hesaplanacağı ifade edilmiştir.

Tüketilen elektrik miktarına oransal olarak uygulanan verginin elektrik tüketiminin arttığı aylarda artması azaldığı aylarda azalması gerekmektedir. Yetkilendirilmiş görevli dağıtım şirketleri tarafından İdareye yatırılan elektrik tüketim vergileri aylık olarak aşağıdaki tabloda görülmektedir.

**Table 13: İdareye Yatırılan Elektrik Tüketim Vergisi Tablosu**

Elektrik T. V. Yatırılan Ay	Yatırılan Tutar (TL)
Ocak	168.339,84
Şubat	214.383,63
Mart	165.145,55
Nisan	151.545,76
Mayıs	158.863,86
Haziran	126.508,47
Temmuz	106.885,51
Ağustos	157.809,41
Eylül	178.606,68
Ekim	191.562,40
Kasım	134.644,65
Aralık	129.936,88

Oransal olarak alınan Elektrik Tüketim Vergisinin de ilçe yaz ve kış nüfusuyla uyumlu olması beklenmektedir. Tabloda görüleceği üzere en yüksek tutar Şubat ayında olup 214.383,63 TL'dir. En düşük tutar ise Temmuz ayında yer alan 106.885,51 TL'dir. Eylül ve Ekim aylarında görece bir yükselme görülmekte ancak bu yaz nüfus artışına göre çok düşük kalmaktadır.

Sadece elektrik tedarik eden firmaların beyanlarının esas alınması vergi nispetinin, gerçek tedarik miktarının, muafiyet hükümlerinin mevzuata uygun yapıp yapılmadığının tam olarak denetlenememesine sebebiyet vermektedir. Hatta elektrik satışı yapıp belediyeye beyanname vermeyen tedarikçi olup olmadığı bile belediyeler tarafından bilinmemektedir. Söz konusu hususun İdare gelirleri açısından önemli bir risk oluşturduğu tartışmasızdır.

İdare tarafından verilen cevapta, bulgu doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak ilgili Bakanlıklar, diğer kurum, kuruluş ve şirketlerle irtibata geçilerek İdareye beyan edilen verilerin doğruluğunun teyit edilmesi için gerekli kontrol mekanizmalarının oluşturulması gerekmektedir.

---

---

## **BULGU 2: Eğlence Vergisine Tabi Mükellefler İçin Vergi Tahakkuk ve Tahsilat İşleminin Yapılmaması**

Belediye sınırları ile mücavir alanlar içerisinde yer alan eğlence işletmelerinden alınması gereken eğlence vergisi için tahakkuk ve tahsilat yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 3'üncü bölümünde Eğlence Vergisi düzenlenmiştir. Kanun'un "Konu" başlıklı 17'nci maddesinde:

*"Bu Kanunun 21' inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tâbidir."*

"Mükellef" başlıklı 18'inci maddesinde:

*"Verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişilerdir."*

"İstisna ve muafıklar" başlıklı 19'uncu maddesinde:

*"Aşağıda belirtilen eğlence faaliyetlerinden bu vergi alınmaz :*

1. *Ulusal bayramlar veya tarihi özellik taşıyan günler nedeniyle genel ve katma bütçeli idareler ile il özel idareleri, belediyeler, köyler ve bunların kurdukları birlikleri tarafından düzenlenen ve kazanç amacı gütmeyen tören, şenlik, müsabaka ve gösterilerle balo, temsil ve benzeri faaliyetler,*

2. *Genel ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köyler tarafından kültürel, sosyal, turistik ve ekonomik amaçlarla düzenlenen kongre, konferans, fuar, festival, şenlik, sergi ve benzeri faaliyetler ile tertip edilen eğlenceler ve konserler,*

3. *Eğitim ve öğretim kuruluşları ile okul dernekleri, kamu yararına çalışan dernekler, orduevleri, askeri gazinolar ve askerî dinlenme tesislerinde tertiplenen eğlenceler,*

4. *(Değişik: 5602 - 14.3.2007 /m.10/6(a) - Yürürlük m.12) Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından düzenlenen müşterek bahis oynanması,*

5. *(Ek: 3048 - 3.10.1984) Bira, alkollü içki içilmeyen, satılmayan ve ruhsatnamelerde kahvehane, kıraathane, çayhane ve çay ocakları olduğu belirtilen yerler."*

"Matrah" başlıklı 20'inci maddesinde:

*“Verginin matrahı:*

1. *Biletle girilen yerlerde, Eğlence Vergisi hariç olmak üzere bilet bedeli olarak sağlanan gayrisafi hasılat (Bilet bedeli dışında bağış veya başka adlar altında alınan paralar dahil.)*

2. *(Değişik 2. fıkra: 5602 - 14.3.2007 /m.10/6(b) - Yürürlük.12) Müşterek bahislerde, iştirakçilerden tahsil edilen tutardan Katma Değer Vergisi düşüldükten sonra kalan tutar.*

3. *(Değişik: 3048 - 3.10.1984) Biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için, (Değişik ibare : 6487 -24.5.2013 / m. 14) "bu Kanununun 96 ncı maddesine göre tespit edilen miktardır."*

*“Verginin ödenmesi” başlıklı 22’nci maddesinde:*

*“1.Vergi biletle girilen yerlerde bilet bedellerine eklenmek suretiyle hesaplanır ve belediye tarafından özel damga konulması sırasında ödenir. Bu suretle alınan biletlerin kullanılmadan iadesi halinde peşin olarak ödenen vergi geri verilir.*

*Genel ve Katma Bütçeli İdarelerle İl Özel İdareleri ve Köyler tarafından yürütülen spor müsabakaları, at yarışları ve benzeri faaliyetlerde bilet bedeli ile birlikte alınan vergi takip eden 20 gün içinde ilgili belediyeye ödenir.*

2. *Müşterek bahislerde her aya ait vergi o ayı takip eden ayın 20’nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye bir beyanname ile bildirilir ve aynı sürede ödenir.*

3. *Biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinde her aya ait vergi o ayı takip eden ayın 20’nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye yatırılır.”*

*“Vergi ve harç tarifelerinin tespiti” başlıklı 96’ncı maddesinde ise:*

*“A) (Değişik : 6487 - 24.5.2013 /m.16) Bakanlar Kurulu, bu Kanunda en az ve en çok miktarları gösterilen vergi ve harçların tarifelerini belediye grupları itibarıyla tayin ve tespit eder.*

*(Ekparagraf: 6527 - 26.2.2014 /m.5) Ancak, bu Kanununun 15 inci maddesinde, 21 inci maddesinin birinci fıkrasının (III) numaralı bendinde, 56 ncı maddesinde, 60 inci maddesinde ve 84 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde yer alan maktu vergi ve harç tarifeleri, Kanunda belirtilen en alt ve en üst sınırları aşmamak şartıyla mahallin çeşitli semtleri arasındaki sosyal ve ekonomik farklılıklar göz önünde tutularak ilgili belediye meclislerinin önerisi, İçişleri Bakanlığının görüşü ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca tespit edilir. Tespit edilen bu tutarlar, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılır. Bu şekilde hesaplanan miktar ve tutarların, virgülden sonraki iki hanesi dikkate alınarak uygulanır. Şu kadar ki, bu miktar ve tutarlar ilgili tarifeler için belirlenen en çok tutarı aşamaz. Bu uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir. (...)*

*C) (Ek: 3239 - 4.12.1985) Bakanlar Kurulu bu Kanunda yer alan maktu vergi ve harçların en az ve en çok miktarlarını belirleyen hadleri birlikte veya ayrı ayrı yahut her vergi ve harçla ilgili tarifelerde yer alan en az ve en çok hadleri birlikte veya ayrı ayrı on katına kadar artırmaya ve Kanunda yazılı hadlerden az ve bu hadlerin on katından çok olmamak üzere yeni hadler tespit etmeye ve 21'inci maddede yazılı Eğlence Vergisi nispetlerini birlikte veya ayrı ayrı bir katına kadar artırmaya veya sıfıra kadar indirmeye yetkilidir.”*

Denilmektedir.

Buna göre; belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 19'uncu maddesinde sayılan istisna ve muafiyetlerden yararlanmayan eğlence işletmeleri, eğlence vergisine tabidir. Kanun'un 96'ncı maddesine göre belirlenecek vergi oranlarının 20'nci maddede yer verilen matraha uygulanmasıyla bulunacak olan Eğlence Vergisi tutarının bu mükellefler tarafından 22'nci madde esaslarına göre ödenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede Belediye tarafından eğlence vergisine ilişkin herhangi bir tahakkuk ve tahsilat işleminin yapılmadığı görülmüştür.

İdare tarafından verilen cevapta, bulgu doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Belediyenin eğlence vergisi gelirlerine ilişkin gerekli araştırmaların yapıp tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

---

---

### **BULGU 3: Gecekondu Fonu Hesabının Oluşturulmaması**

775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabının oluşturulmadığı ve Kanunda belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerden aktarılması gereken payın takibinin yapılmadığı görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun "Fonların teşkili ve kullanılması" başlıklı 12'nci maddesinde;

*“Bu Kanundaki hizmetlerin yürütülebilmesi için aşağıdaki kaynaklardan sağlanacak gelirler, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edilir:*

*a) 5218, 5223, 6188 ve 7367 sayılı kanunlarla veya bu kanun hükümlerine dayanılarak belediyelerin mülkiyetine geçen arazi ve arsaların veya izinsiz yapı yapılmak suretiyle işgal edilmiş bulunan belediyeye ait sahaların ve bu arazi ve arsalar üzerinde belediyelerce yaptırılan veya çeşitli şekillerde yapılarak belediyelere intikal eden yapıların, bu kanunun gerektirdiği hallerde, kiralarından, satışlarından veya sair şekillerde kıymetlendirilmelerinden elde edilecek gelirler,*

*b) 24 üncü madde gereğince alınacak katılma payları,*

*c) (Değişik: 6/5/1976 - 1990/1 md.) Belediye Meclislerince gerekli görülen hallerde belediye bütçelerine konacak ödenekler,*

*d) 1580 sayılı Kanununun 5116 sayılı Kanunla değiştirilen 110 uncu maddesinin 19 uncu fıkrasında yazılı gelir kaynağı hasılatından arta kalmış veya kalacak kısımlar,*

*e) Devlet bütçesinden veya 15 inci maddede sözü geçen fondan bu fona aktarılmak suretiyle yapılacak yardımlar,*

*f) Diğer kanunlarla bu fona katılması kabul edilen sair gelirler,*

*g) Fondan verilen kredilerin taksit ve faizleri,*

*h) Her türlü bağış ve yardımlar,*

*i) Fonda toplanacak paraların faiz ve sair gelirleri.”* Denilmektedir.

Söz konusu hüküm uyarınca Kanunda sayılan kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı belirtildikten sonra fon gelirlerinin nelerden oluştuğu sayılmış ve 13'üncü maddesinde bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

Yapılan inceleme neticesinde Kurum tarafından yukarıda mevzuat hükümlerinde bahsedilen fon hesabının oluşturulmadığı ve fon gelirlerinin takibinin yapılarak ilgili hesapta toplanıp Kanun'da belirtilen amaçlar için kullanılmasının sağlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında 31.12.2017 tarih ve 30287 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 382 sıra nolu Milli Emlak Genel Tebliğinin 6'ncı maddesinde Hazineye ait tarım arazilerinden; Çanakkale İlinin Bozcaada ve Gökçeada ilçeleri sınırları içerisinde bulunanlar satışa konu edilmez denilmektedir. Ancak Fonun gelirleri sadece hazine mallarının satışından elde edilecek gelirlerle sınırlı olmayıp, yasada başka gelirler de tanımlanmakta olduğundan, söz konusu yasa hükmü uyarınca fonun teşkil edilerek gelirlerinin takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

Yukarıda ifade edildiği üzere bahse konu mevzuat hükümlerine göre İdarenin gecekondü fonu hesabı oluşturması ve Kanunda belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerden aktarılması gereken payın takibinin yapılması gerekmektedir.

#### **BULGU 4: İdare tarafından Arabuluculuk Komisyonunun Oluşturulmaması**

İdare tarafından arabuluculuk müzakerelerinde temsil etmek üzere Arabuluculuk Komisyonunun oluşturulmadığı görülmüştür.

6325 sayılı Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanunu ile hukuk uyuşmazlıklarının arabuluculuk yolu ile çözümlenmesinde uygulanacak usul ve esaslar düzenlenmiştir. Tarafların üzerinde serbestçe tasarruf edebilecekleri iş veya işlemlerden doğan özel hukuk uyuşmazlıklarının çözümlenmesinde uygulanacaktır.

Yukarıda adı geçen Kanun'un "Arabuluculuk faaliyetlerinin yürütülmesi" başlıklı 15 inci maddesinin 8 inci fıkrasında "*Arabuluculuk müzakerelerinde idareyi, üst yönetici tarafından belirlenen iki üye ile hukuk birimi amiri veya onun belirleyeceği bir avukat ya da hukuk müşavirinden oluşan komisyon temsil eder. Komisyon, arabuluculuk müzakereleri sonunda gerekçeli bir rapor düzenler ve beş yıl boyunca saklar.*" hükmü uyarınca İdareler tarafından arabuluculuk müzakerelerinde temsil etmek üzere "Arabuluculuk Komisyonu" oluşturulabilmektedir.



Ancak denetimler sırasında İdare tarafından Arabuluculuk Komisyonunun oluşturulmadığı görülmüştür.

İdarenin hem kadrolu işçilerinin hem de Şirket işçilerinin alacaklarına ve diğer sosyal haklarına ilişkin işlemlerde, İdare tarafından Arabuluculuk Komisyonu oluşturulmadığından taraflar arasında herhangi bir anlaşma yoluna gidilmeden doğrudan ilgili mahkemeye gidilecektir.

Ancak Mahkemelerinin işçiler lehine karar verdiği durumlarda, İdare tarafından, işçi alacakları dışında mahkeme ve vekalet ücreti masraflarına da katlanılacaktır.

İdare tarafından verilen cevapta, arabuluculuk komisyonu oluşturma çalışmalarına başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak yukarda açıklanan ilgili mevzuat hükümleri gereği İdare tarafından “Arabuluculuk Komisyonunun” kurulması gerekmektedir.

#### **BULGU 5: İlçede Faaliyet Gösteren Toplu Taşıma Araçlarından Kullanım Bedellerinin Alınmaması**

İlçede ruhsat verilerek toplu taşıma hizmetleri gördürülen özel halk otobüsleri işletenlerinin ulaşım altyapısından yararlanma payını İdareye ödemedikleri görülmüştür.

Gökçeada Belediyesi Denetiminde Çalıştırılacak Özel Halk Otobüslerine Uygulanacak Yönetmelik 04.10.2007 tarih ve 2007-63 sayılı Meclis Kararıyla yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Yönetmelik Belediyenin görev ve yetkisinde olan toplu taşıma hizmetlerinin yönetim, yürütüm, işletme ve denetim işlemlerinin Gökçeada Belediyesi sınırları ve mücavir sahası içerisinde vatandaşların çağdaş ve nitelikli toplu taşıma hizmetlerinden yararlanabilmesi amacıyla yönelik idarece gerekli görülen sayıda ruhsat vermek suretiyle toplu taşıma ilke ve usullerini düzenlemektedir.

Yönetmelik’in “Ulaşım altyapısından yararlanma payı” başlıklı 9’uncu maddesinde;

*“Belediye denetimli özel halk otobüsü işletenlerinden ulaşım altyapısından yararlanma payı adı altında, duraklar, yönlendirme ve bilgilendirme panoları, işaretlemeler, aktarma istasyonu kurulumu işletmesi, araç bekleme terminali inşası vb. belediyece yapılacak harcamalara karşılık kazançlarının % 1’i aylık olarak belediye tarafından alınacaktır.”*

İfadeleri yer almaktadır.

Yönetmelik hükmünden anlaşılacağı üzere özel halk otobüsü işletenlerin aylık kazançlarının %1'ini İdareye ödemeleri gerekmektedir.

Belediye gelirlerine ilişkin yapılan incelemede özel halk otobüsü işletenlerin belediye vezne ve banka hesaplarına herhangi bir ödeme yapmadıkları görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında özel halk otobüslerinin basit usule tabi olduklarından gelirlerinin net olarak tespit edilememesi sebebiyle, söz konusu Yönetmelikte yapılan değişiklikle oransal olarak belirlenen Ulaşım altyapısından yararlanma payının Belediye Meclisi tarafından maktu olarak belirleneceği ve 2024 yılı gelir tarifelerinde bu ücretin 5.000,00 TL olarak tespit edildiği ifade edilmiştir.

Ulaşım Altyapısından yararlanma payının Yönetmelik değişikliği ile maktu olarak belirlenmesi 2024 yılı ve sonrası için sorunu çözmektedir. Ancak 2023 ve önceki yıllara ilişkin herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Sonuç olarak 2023 yılı ve öncesi için toplu taşıma hizmeti sunan özel halk otobüsü işletenlerden ulaşım altyapısından yararlanma payının alınması gerekmektedir.

#### **BULGU 6: İmar Kanunu Uyarınca Alınması Gereken Otopark Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması**

Otopark ihtiyacını kendi parselinden karşılamayan yapılara ilişkin olarak yapı ruhsat harcıyla birlikte tahsil edilmesi gereken otopark bedellerine ilişkin tahsilatın yapılmadığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun "Otoparklar" başlıklı 37'nci maddesinde otopark ihtiyacı bulunan bina ve tesislere lüzumlu otopark yeri tefrik edilmedikçe yapı izni, otopark tesis edilmedikçe de kullanma izni verilemeyeceği belirtilmiştir.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanmış olan Otopark Yönetmeliği'nin "Yapı ruhsatı ve kullanma izinlerinin verilmesi" başlıklı 10'uncu maddesinde yapılacak yapılara bu Yönetmelikte belirtilen esaslara göre otopark yerleri ayrılmadıkça yapı ruhsatı, bu otoparklar inşa edilip hazır hale getirilmedikçe de yapı kullanma izni verilemeyeceği belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in "Otopark bedelinin tespit, tahakkuk ve tahsili" başlıklı 12'nci maddesinde ise otopark bedellerinin tahakkuk ve tahsil esaslarının bu Yönetmelik hükümleri dikkate alınarak ilgili idareler tarafından belirleneceği, otopark bedellerinin de kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılacağı, otopark bedelinin % 25'i yapı ruhsatı verilmesi sırasında nakden, bakiyesi ise yapı kullanma izni verilmeden önce tamamlanmak kaydı ile en çok -onsekiz- ay içinde altı eşit taksitte ve kalan taksitlerin her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle tahsil edileceği, yapı ruhsatı düzenleme aşamasında %25'lik peşin ödenen kısım haricindeki ödemelere ilişkin taahhütname alınacağı hususları düzenlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre otopark ihtiyacını kendi parselinden karşılamayan yapılara ilişkin olarak otopark bedelinin yapı ruhsatı verilmesi sırasında nakden tahsil edilmesi ve tahsil edilen otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılması, bu hesapta toplanan meblağa da yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede ihtiyacını kendi parselinden karşılamayan yapılardan, yapı ruhsatı verilmesi sırasında nakden tahsil edilmesi gereken otopark bedellerinin tahsil edilmediği görülmüştür.

İdare tarafından verilen cevapta bulgu doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda ifade edildiği üzere İdarenin, otopark ihtiyacını kendi parselinden karşılamayan yapılardan, yapı ruhsatı verilmesi sırasında nakden tahsil etmesi gereken otopark bedellerini takip ve tahsil etmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 7: İmar Planı Değişikliğine Dair Değer Artış Payı Hakkında Yönetmelik Uyarınca Kurulması Gereken Kıymet Takdir Komisyonunun Kurulmaması**

İmar planının değiştirilmesi sonucu taşınmazlarda meydana gelen değer artışlarının ekonomiye kazandırılabilmesi için İdare bünyesinde kıymet takdir komisyonu oluşturulmadığı görülmüştür.

15.09.2020 tarih ve 31245 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İmar Planı Değişikliğine Dair Değer Artış Payı Hakkında Yönetmelik'in "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde;

*"Bu Yönetmeliğin amacı; uygulama imar planı değişikliği sonucu taşınmazda meydana gelecek değer artışının değer artış payı olarak kamuya kazandırılmasında; bu payın kapsamı,*

*tespiti, kesinleşmesi, ödenmesi ve dağıtımına ilişkin iş ve işlemler ile diğer iş ve işlemlere yönelik usul ve esasları belirlemektir.”*

“Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde;

*“e) Kıymet takdir komisyonu: İdare bünyesinde ilgili lisans ve lisansüstü programlardan mezun olan, en az beş olmak üzere tek sayıda belirlenecek kişiden oluşturulan ve değer artış payını belirlemek üzere piyasa araştırması yapmakla, meri plan ve plan değişikliği açıklama raporu ve değerlendirme raporunu incelemek, değerlendirmek ve nihai değer artış payını tespit etmekle görevli komisyonu,”*

“Kıymet takdir komisyonunun teşekkülü ve çalışma esasları” başlıklı 9’uncu maddesinde;

*“(1) Kıymet takdir komisyonu; ilgili idarenin bünyesinde 14/7/1965 tarihli ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesi veya 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 49 uncu maddesi kapsamında görev yapmak koşuluyla; şehir plancısı, harita (geomatik mühendisi/jeodezi ve fotogrametri mühendisi) mühendisi, mimar, inşaat mühendisi ile arazi yönetimi, kentsel dönüşüm, taşınmaz mal/gayrimenkul geliştirme ve yönetimi ile değerlendirme konularında lisans/yüksek lisans veya doktora yapmış ya da 6362 sayılı Kanuna göre yetkilendirilen lisanslı gayrimenkul değerlendirme uzmanlarından olmak üzere en az beş asıl ve 3 yedek üyeden oluşur. Belirtilen kapsamda yeterli personeli olmayan idareler, kıymet takdir komisyonunu lisans mezunu olan kişilerden oluşturur; bu durumdaki idareler, komisyonun en az iki üyesinin diğer kamu kurum ve kuruluşlarının bünyesinde bulunan yukarıda belirtilen nitelikleri haiz personelden temin edebilirler.*

*(2) Kıymet takdir komisyonları iki yıl süre ile görev yapmak üzere üst yöneticinin onayı ile komisyon başkanı da belirtilecek şekilde oluşturulur. Yıl içinde idarenin gerekli görmesi halinde yeni komisyon ya da komisyonlar kurulabilir.”* hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre imar planının değiştirilmesi sonucu taşınmazlarda meydana gelen değer artışlarının ekonomiye kazandırılabilmesi için idare bünyesinde kıymet takdir komisyonu oluşturulması gerekmektedir.

Söz konusu kıymet takdir komisyonunun kaç kişiden ve nasıl oluşacağı ile ne kadar süre görev yapacağı ilgili mevzuatta düzenlenmiştir. Yapılan incelemelerde, imar planı değişmesine rağmen Belediye bünyesinde kıymet takdir komisyonunun kurulmadığı tespit edilmiştir.

İdare tarafından verilen cevapta, bulgu doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Bu itibarla, Yönetmelik'in kapsam ve tanımlar maddeleri uyarınca Kıymet Takdir Komisyonunu Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesi gereğince İdare tarafından Kıymet Takdir Komisyonu kurulması gerekmektedir.

### **BULGU 8: İş Avans ve Kredilerinin Mevzuata Aykırı Kullanılması**

İdare tarafından iş avans ve kredilerinin kullanımında ve muhasebeleştirmesinde mevzuata aykırılıklar görülmüştür.

#### **A) 2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu İle Belirlenen Avans Üst Sınırının Aşılması**

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun Ön ödeme başlıklı 35'inci maddesinde; "*Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir. Verilecek avansın üst sınırları merkezî yönetim bütçe kanununda gösterilir.*" denilmektedir.

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na ekli İ- Cetvelinde yapım işleri ile mal ve hizmet alımları için diğer ilçelerde bu üst sınır 1.990 TL olarak belirlenmiştir.

Ancak muhasebe kayıtları incelendiğinde söz konusu üst sınırı aşan mutemet avans ödemelerinin yapıldığı görülmektedir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat uyarınca belirlenen avans üst sınırlarının aşılması gerektiği değerlendirilmektedir.

#### **B) Avans ve Kredi Kullanımının Suistimale Açık Olması**

Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla; ilgili kanunlarında öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans verilmek veya kredi açılmak suretiyle ön ödeme yapılabilmektedir.

Avans ve Kredi verilme amacına uygun olarak yasal süre içerisinde mal veya hizmet alımı gerçekleşip yapılan giderlere ilişkin kanıtlayıcı belgeler geldiğinde harcama tutarı, bir taraftan 160 İş avans ve kredileri hesabına alacak, 630 Giderler hesabına ya da varlığa dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 830 Bütçe giderleri hesabına borç 835 Gider yansıtma hesabına alacak kaydedilerek avans veya kredi kapatılır.

Ancak kurumun muhasebe kayıtları incelendiğinde avans veya krediler kapatılmayıp gider kaydı yapılarak 320 Bütçe emanetleri hesabına alınmaktadır. Bütçe emanetleri hesabının, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılması gerekmektedir. Bu yöntem avans veya kredinin bir müddet daha ilgilisi üzerinde kalmasına ve kurumun bu sürede nakitten ve onun getirisinden yoksun kalmasına sebep olmaktadır. Mevzuatta belli şartlara mahsus düzenlenmiş olan Bütçe emanetleri hesabının kullanımı avans ve kredilerin kapatılmasında esas usul haline gelmiştir.

İdare tarafından verilen cevapta bulgu doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Avans ve kredilerin kullanımının mevzuatta öngörülen usuller çerçevesinde yapılarak suistimale sebep olunmaması gerekmektedir.

### **BULGU 9: İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması**

Belediyede çalışan işçilerin sosyal hakları olan yıllık ücretli izinlerinin zamanında düzenli olarak kullandırılmadığı ve bu nedenle birikmiş yıllık izin sürelerinin bulunduğu görülmüştür.

Anayasa'nın "*Çalışma şartları ve dinlenme hakkı*" başlıklı 50'nci maddesinde; dinlenmenin çalışanların hakkı olduğu ve bu haklar ile şartlarının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği; 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu; 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği; 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ile işverence tutulması zorunlu kayıtların şekline ilişkin hususların ilgili Bakanlık tarafından hazırlanacak bir Yönetmelik ile gösterileceği belirtilmiştir.

Bu Kanun hükmüne istinaden 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili olarak İş Kanunu'na benzer düzenlemeler yapılmıştır.

Aynı Kanun'un 103'üncü maddesinde ise yıllık ücretli izni bu Kanun'un 56'ncı maddesine aykırı olarak bölen veya hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya belirtilen Yönetmelik'in esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için ikiyüzyirmi Türk Lirası (2023 yılında 1.683 TL) idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca Cumhurbaşkanlığı'nın 30.06.2021 tarih ve 31527 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tasarruf Tedbirleri konulu 2021/14 sayılı Genelge'sinde; 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıl içinde kazandıkları yıllık ücretli izin sürelerinin ilgili yıl içerisinde, önceki yıllarda hak kazanıp kullanmadıkları yıllık izin sürelerinin de yürütülen hizmetlerde aksamaya sebep olmayacak şekilde azami üç yıl içerisinde kullandırılması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre işverenin yıllık izinleri kullandırma yükümlülüğünü yerine getirmemesi ve işçinin de izin hakkından feragat etmesi mümkün değildir. Diğer taraftan işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmekte ve yıllık izin karşılığı yapılacak olan bu ücret ödemesi de işçinin son ücreti üzerinden yapılacağından yüksek tutarlarda ödeme yapılmasına neden olmaktadır. Ayrıca Anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda idareler, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 103'üncü maddesi gereğince idari para cezası ile karşı karşıya kalabilmektedir.

Yapılan incelemede Belediyede görev alan kadrolu 7 ve Şirket personeli 100 işçiden 25'sinin 50 ile 184 gün arasında, kullanmadığı izinlerinin olduğu tespit edilmiştir. Bu işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları işçinin son ücreti dikkate alınarak izin ücreti ödeneceğinden idareler açısından öngörülemeyen giderlerin ortaya çıkmasına neden olacaktır.

İdare tarafından verilen cevapta, bulgu doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde Belediyede çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin, mevzuata uygunluk ve belediyeye ek mali külfet getirmemesi amacıyla biriktirilmeden, zamanında ve düzenli olarak kullandırılması gerekmektedir.

### **BULGU 10: Kuruma Ait Taşınmazın İlçede Bulunan Taksici Esnafı Tarafından Bedelsiz Bir Şekilde Otopark Olarak Kullanılması**

Kurum mülkiyetinde yer alan bir taşınmazın ilçede bulunan taksici esnafı tarafından anahtarlı bariyerle kapatılarak otopark olarak ihalesiz ve herhangi bir bedel ödenmeden kullanıldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde;

*"Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümlerini belediye taşınmazları hakkında da uygulanır."*

Hükmü yer almaktadır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesine göre; ecrimisil, kusurlu olup olmadığı aranmaksızın, bir malın zilyetliğini, yetkili idarenin izni, sahibinin rızası veya muvafakatı dışında eline geçiren, elinde tutan veya her ne şekilde olursa olsun bu malı kullanan veya tasarrufunda bulunduran gerçek veya tüzel kişilere işgalci (fuzuli şagil) olarak işgal etmesi mukabilinde işletilen hukuki süreçtir.

Belediyeye ait taşınmazın işgal edilecek şekilde kullanılması durumunda uygulanacak yaptırımlar, bahsi geçen 75'inci maddede düzenlenmiş olup, buna göre idarenin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden ecrimisil istenilmesi gerekmektedir. Aynı maddede ecrimisil talep edilebilmesi için, idarenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olmasının gerekmediği ve fuzuli şagilin kusurunun aranmadığı, işgal edilen taşınmaz malın idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülki amiri tarafından tahliye ettirilerek idareye teslim edileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre fuzuli işgalin tahliyesi ve kamu malını haksız olarak işgal etmesi nedeniyle işgal süresince ecrimisil alınması mevzuat gereğidir. Ancak bu durum, kamu mallarının sürekli ecrimisil alınarak idare edilebileceği, ecrimisilin kira niteliğine dönüştürülebileceği şeklinde



yorumlanmamalıdır. Ecrimisil hukuka aykırı bir yararlanmadan dolayı ilgiliden alınan bir tazminattır. Kamu idaresinin mülkiyet veya kullanımında bulunan taşınmaza yönelik olarak ecrimisil alınmak suretiyle işgalin devamına müsaade edilmemeli, kamu malının boşaltılmasına yönelik işlemler yapılmalıdır.

İdare tarafından verilen cevapta bulgu doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare taşınmazının işgal edilmesi durumunda ecrimisil bedellerinin tahsil edilmesi ve fuzuli işgalin tahliyesinin mevzuatta belirtilen hükümlere göre yapılması, ayrıca istenilmesi durumunda mevcut taşınmazın kiralama işlerinin 2886 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yapılması gerekmektedir.

### **BULGU 11: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması**

Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine Belediye Gelir Tarifesinde yer verilmediği ve dolayısıyla da söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsilinin yapılmadığı görülmüştür.

655 Sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'ye istinaden çıkarılan ve 27.12.2012 tarih ve 28510 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan, "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik" yürürlüğe girmiştir.

Bu Yönetmelik hükümlerine göre, işletmeciler, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan haklar karşılığında, bu yönetmelikte belirtilen tarifeler esas alınarak geçiş hakkı sağlayıcısına ücret ödeyecektir.

Bu amaçlarla işletmelerle, mülkiyet ve sahibi, geçiş hakkı sağlayıcıları arasında anlaşma yapılacağı ve geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şekli, geçiş hakkına ilişkin anlaşmada yer alacağı, yine aynı Yönetmelik'te ifade edilmektedir.

Yönetmelik'in "Geçiş Hakkı Ücretleri" başlıklı 9'ncü maddesinde, geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için

Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşmayacağı, tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar için belirtilen ücret üst sınırı hariç olmak üzere, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatlar, her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırılarak tespit edileceği, ilk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretleri; bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edileceği hususları belirtilerek, geçiş ücretlerine ilişkin ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.

Aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelikte belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Belediye tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsili işlemlerinin yapılmadığı bu sebeple işletmelerden, yönetmelik ekinde belirtilen tarife uyarınca, altyapı geçiş hakkı bedelinin alınmadığı, bu gelirin takip ve tahsilinin yapılmaması sonucu, önemli bir gelirden mahrum kaldığı, dolayısıyla mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

İdare tarafından verilen cevapta, bulgu doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Belediye tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsili işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

### **BULGU 12: Muhasebe Kayıtlarında Geriye Dönük Kayıt Değiştirilmesi ve Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması**

Birleştirilmiş Veriler Defterinde yer alan muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda geriye dönük kayıt değiştirildiği ve boş yevmiye numaralarının bulunduğu görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 'Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi' başlıklı 18' inci maddesinde; *"Kamu idarelerinin muhasebe birimleri, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1" den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydederler. Muhasebe kayıtları ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilir. Muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer*

verilir....” denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları” başlıklı 43'üncü maddesinde;

“(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.

...

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır. ...” denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, muhasebe işlemlerinin gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında birden başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedileceği, muhasebe kayıtlarının ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilmesi ve muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verileceği hüküm altına alınmıştır.

Kurumun Birleştirilmiş Veriler Defterinde yer alan muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda, ayrıntısı aşağıdaki tablolarda görüleceği üzere toplam 46 adet yevmiye maddesinin boş bırakıldığı, 2 adet yevmiye numarasının farklı tarihlerde mükerrer olarak kullanıldığı ve geriye dönük kayıt değiştirildiği görülmüştür.

**Tablo 14: Boş Yevmiye Numaraları Tablosu**

Boş Yevmiye Numarası				
1022	1087	1128	1218	1616-1617
1697	1804	1911	2141	2207
2311	2509-2608	2655	3023	3029
3320-3323	3437	3484-3485	3614	3888
3929	3945	4106	4144-4242	4667
4818	492	4947	5220	5306
5322	556	5726	5911	609
6164	6459	6712	7702	7746
842				

**Tablo 15: Geriye Dönük Kayıt Değiştirilen Yevmiye Numaraları Tablosu**

Yevmiye No	Yevmiye Tarih
1621	18.05.2023

5153	24.10.2023
------	------------

İdare tarafından verilen cevapta, bulgu konusunda hassasiyet gösterileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri ve değerlendirmeler çerçevesinde, mevcut durumun İdare açısından hem risk oluşturabileceği hem de mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini etkileyebileceği, bu türden işlemlerden kaçınmak için gerekli önlemlerin alınarak, yevmiye kayıtlarının muhasebe ilkelerine uygun olarak yapılması gerekmektedir.

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>

**8. EKLER****EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
İş Avans ve Kredilerinin Mevzuata Aykırı Kullanılması	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu, İdare tarafından yerine getirilmediğinden Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde "İş Avans ve Kredilerinin Mevzuata Aykırı Kullanılması" başlığı altında 8. bulgu olarak yeniden bulgulaştırılmıştır.
Gecekondu Fonu Hesabının Oluşturulmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu, İdare tarafından yerine getirilmediğinden Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde "Gecekondu Fonu Hesabının Oluşturulmaması" başlığı altında 3. bulgu olarak yeniden bulgulaştırılmıştır.
İmar Kanunu Uyarınca Alınması Gereken Otopark Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu, İdare tarafından yerine getirilmediğinden Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular

			bölümünde "İmar Kanunu Uyarınca Alınması Gereken Otopark Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması" başlığı altında 6. bulgu olarak yeniden bulgulaştırılmıştır.
İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu, İdare tarafından yerine getirilmediğinden Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde "İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması" başlığı altında 9. bulgu olarak tekrar bulgulaştırılmıştır.
Muhasebe Kayıtlarında Geriye Dönük Kayıt Değiştirilmesi, Mükerrer ve Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu, İdare tarafından yerine getirilmediğinden Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde "Muhasebe Kayıtlarında Geriye Dönük Kayıt Değiştirilmesi ve Boş Yevmiye Kayıtlarının

			Bulunması" başlığı altında 12. bulgu olarak tekrar bulgulaştırılmıştır.
Mali Tablolarda Taşınır Mal Hesaplarındaki Değerler ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu, İdare tarafından yerine getirilmediğinden Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde "Mali Tablolarda Taşınır Mal Hesaplarındaki Değerler ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması" başlığı altında 2. bulgu olarak tekrar bulgulaştırılmıştır.
Mali Tablolarda Taşınmaz Mal Hesaplarındaki Değerler ile Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu, İdare tarafından yerine getirilmediğinden Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde "Mali Tablolarda Taşınmaz Mal Hesaplarındaki Değerler ile Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Değerlerin



			Tutarsız Olması" başlığı altında 3. bulgu olarak tekrar bulgulaştırılmıştır.
Maddi Duran Varlıklarda Amortisman Hesaplamalarının Hatalı Yapılması	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu, İdare tarafından yerine getirilmediğinden Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde "Maddi Duran Varlıklarda Amortisman Hesaplamalarının Hatalı Yapılması" başlığı altında 1. bulgu olarak tekrar bulgulaştırılmıştır.