



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GİRESUN BULANCAK BELEDİYESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	15
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	16
8.	EKLER.....	23



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumun mali işlerinin muhasebeleştirilmesinde; 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uygulanmaktadır. Analitik Bütçe ve Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Mali tablolar ve muhasebe kayıtları bu sistemle izlenmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 20. Maddesinde belirtilen mali tabloların tamamının düzenlendiği,

Detaylı hesap planının incelenmesi sonucunda çerçeve hesap planı ve alt kodların kullanıldığı,

Muhasebe yönetmeliği hükümlerine göre tutulması gereken defter, cetvel, belgeler ve yardımcı defterlerin elektronik ortamda tutulduğu,

Anlaşılmıştır.

Kurumun 2014 Mali yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

<b>Gelirler</b>	
Vergi Gelirleri	2.554.272,70
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	5.871.492,84
Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	451.705,00
Diğer Gelirler	16.185.190,10
Sermaye Gelirleri	21.733,50
Toplam	25.084.394,14
Ret Ve İadeler	833,32
<b>Net Bütçe Geliri</b>	<b>25.083.560,82</b>
<b>Giderler</b>	
Personel Giderleri	6.650.339,73
Sos.Güv.Pirim Giderleri	1.142.189,79
Mal Ve Hiz.Alım Giderleri	12.079.142,07
Faiz Giderleri	936.474,98
Cari Transferler	1.184.072,42
Sermaye Giderleri	7.998.676,43
Sermaye Transferleri	6.650.339,73
<b>Toplam</b>	<b>29.990.895,42</b>

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

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu ile gelir tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 yansıtmış ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklı bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve

mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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



## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Kurumun 2014 Yılı Sonu İtibariyle Geçici Kabulü Yapılmamış Yatırım İş Tutarı 2.357.460,00-TL Olmasına Rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 2015 Yılına 4.191.105,92-TL Devretmesi**

Kurumun 2014 yılı sonu itibariyle geçici kabulü yapılmamış yatırım iş tutarı 2.357.460,00-TL olmasına rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 2015 yılına 4.191.105,92-TL devrettiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı bölümünde yer alan “Hesabın niteliği” başlıklı 180'inci maddesinde aynen:

“(1) Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.”

“Hesabın işleyişi” başlıklı 181'inci maddesinde aynen:

“(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

...

b) Alacak

1 - Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.” hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere yeni bir yatırıma başladıktan sonra ilk hakedişten başlamak üzere söz konusu yatırım ait hakediş tutarları 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmeli ilgili yatırımın tamamlanıp geçici kabulünün yapılması ile birlikte ise 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının alacağına kayıt yapılarak hesaptan çıkarılmalıdır. Kurumun 2014 yılı sonu itibarıyla geçici kabulü yapılmamış yatırım tutarı 2.357.460,00-TL olduğuna göre 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 2015 yılına devreden tutarı 2.357.460,00-TL olmalıdır. Ancak Kurum muhasebe kayıtlarına göre 258

Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borcunda 4.191.105,92-TL'lik bir tutar yer almaktadır. Kısacası 1.833.645,92-TL tutarındaki hakedişler giderleştirme esnasında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmiş ancak söz konusu hakedişlere ait yatırımların geçici kabulü yapılmasına rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemiz geçici kabulü yapılmamış yatırım iş tutarı ile yapılmakta olan yatırımlar hesabı devri arasında fark olduğu tespit edilmiş olup, 2015 yılında 258 “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı” alacak kaydedilerek hesaptan çıkarılmıştır. Bundan sonraki çalışmalarda daha dikkatli olunacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** 1.833.645,92-TL tutarındaki hakedişlerin geçici kabulü yapılmasına rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılmaması sonucu 2014 mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 1.833.645,92-TL fazla 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabı eksik olarak yer almıştır.

## **BULGU 2: Kurumun Sahip Olduğu Taşınmazların Değeri İle 250 Arsa Ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı Ve 252 Binalar Hesabında Kayıtlı Taşınmazların Değerlerinin Uyuşmaması**

Kurumun sahip olduğu taşınmazların değeri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazların değerlerinin uyuşmadığı görülmüştür.

Kurumun sahip olduğu taşınmazların gerçek değerinin muhasebe hesaplarında kayıtlı olup olmadığını kontrol etmek için taşınmaz hesapları ayrıntılı olarak incelenmiştir. Ancak muhasebe hesaplarında kayıtlı toplam tutarların hangi taşınmazların kaydından oluştuğu anlaşılamamıştır. Çünkü kayıtlar tapu bazında tutulmamaktadır. Tapu bazında kayıt tutulmaması kayıtların gerçeği yansıtmasına engel olmaktadır. Bunun üzerine Kurumun sahip olduğu taşınmazlarla muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması amacıyla Kurum taşınmaz kayıtları istenmiştir. Ancak Kurum taşınmazlarının kaydının tutulmadığı görülmüştür. Bunun üzerine Emlak ve İstimlak Müdürlüğü tarafından Kurum taşınmazlarının listesi Tapu Müdürlüğünden alınarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereği yapılması gereken işlemler ve düzenlenmesi gereken formlar düzenlenmeye başlanmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereği yapılması gereken işlemlerden birisi taşınmazların rayiç bedeller üzerinden değerin tespit edilmesidir. Yapılan değer tespit işlemleri neticesinde Kurumun 218 adet taşınmazı olduğu ve söz konusu taşınmazların rayiç bedellere göre değerinin 150.179.389,86-TL olduğu anlaşılmıştır. 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında yer alan taşınmazların değeri ise 46.686.941,27-TL'dir. Yani Kurumun 150.179.389,86-TL'lik taşınmazı olduğu halde 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabına göre sahip olduğu taşınmaz tutarı 46.686.941,27-TL olarak görünmektedir. Özetle Kurumun sahip olduğu taşınmazların değeri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmaz değeri arasında 103.492.448,59-TL tutarında fark bulunmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Kurumumuzun sahip olduğu taşınmazların değerleri İmar Müdürlüğünden alınarak rayiç bedeller üzerinden muhasebe sistemine kayıt yapılmış olup, TAKBİS sistemi kullanıma açıldıktan sonra tapu değerleri üzerinden güncellenecektir.” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kurumun sahip olduğu taşınmazların değeri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmaz değeri arasında 103.492.448,59-TL tutarında fark bulunmakta olduğundan mali tablolarda ilgili hesaplar 103.492.448,59-TL eksik görülmektedir.

### **BULGU 3: Tüketim Malzemeleri İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle 150 İlk Madde Ve Malzemeler Hesabına Yapılan Kayıtların Tutarının Eşit Olmaması**

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

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen:

"(1)Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir.

...

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." hükümleri yer almaktadır. mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenen taşınır işlem fişleri muhasebe birimince ilgili hesaplara kaydedilmelidir.

Yapılan incelemeler neticesinde Kurum taşınır kayıt kontrol yetkililerince 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydı gereken 2.760.603,80-TL'lik giriş ve 2.759.469,80-TL'lik çıkış taşınır işlem fişi düzenlendiği ancak 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabının borç ve alacağına 2.668.637,94-TL'lik kayıt yapıldığı görülmüştür. Dolayısıyla alımı yapıp giriş taşınır işlem fişleri düzenlenen 91.965,86 -TL'lik ve sonra çıkış taşınır işlem fişleri düzenlenen 90.831,86-TL'lik tüketim malzemesinin 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedilmediği anlaşılmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Tüketim malzemeleri için düzenlenen taşınır işlem fişi ile muhasebe kayıtları arasında fark oluşmaması için bundan sonra daha dikkat edilecek ve taşınır işlem ve muhasebe kaydı 3 ayda bir karşılaştırılarak oluşabilecek sorun giderilecektir." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kurum taşınır kayıt kontrol yetkililerince 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydı gereken 2.760.603,80-TL'lik giriş ve 2.759.469,80-TL'lik çıkış taşınır işlem fişi düzenlenmesine rağmen 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabının borç ve alacağına 2.668.637,94-TL'lik kayıt yapılması sonucu mali tablolarda 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı 90.831,86-TL eksik olarak gözükümüştür.

#### **BULGU 4: Encümen Para Cezalarının Tamamının Tahakkuk Ettirilmemesi**

A-Belediye encümen defteri ile zabıta müdürlüğü kayıtlarının incelenmesi neticesinde yılı içerisinde 285.370,35TL idari para cezası kesilmiştir. Ancak bu tutar Gelir Kesin Hesap Cetvelinde yılı Tahakkuku bölümünde 15.439,49 TL olarak kayıt altına alınmıştır. Arada yazı işleri müdürlüğü kayıtlarına göre 269.930,06 TL fark bulunmaktadır.

	Tahakkuk	Terkin	Net
Yazı İşleri Müdürlüğü Encümen Defteri	285.370,35	0	285.748,35
Gelir Kesin Hesap Cetveli	15.439,49	0	15.439,49

B-5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38'inci maddesinde "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Yılı içerisinde encümence kesilen idari para cezalarından aşağıdaki listede yazılın 285.370,35 TL idari para cezası ile ilgili olarak ne gibi işlem yapıldığına ilişkin bilgi bulunmamaktadır.

1	25	09.01.2014	İmar ve Şeh.Md.	Şebnem HARMANDAR Neslihan SARIHASANOĞLU	654,14
2	27	09.01.2014	Zab.Md.	Serdal POLAT	189,00
3	28	09.01.2014	Zab.Md.	Necla YERİŞ	189,00
4	29	09.01.2014	Zab.Md.	Engin ARTAN	189,00
5	132	10.02.2014	Zab.Md.	Enver AKKAYA	189,00
6	133	10.02.2014	Zab.Md.	Arma Beyaz İnş.Mob.Tur.Nak.	189,00
7	134	10.02.2014	Zab.Md.	Rıfat TURAN	189,00
8	181	20.02.2014	İmar ve Şeh.Md.	Fatma YİĞİT	7.464,27
9	182	20.02.2014	İmar ve Şeh.Md.	Süleyman KAYA Kadın KAYA Recep GÜLEN	9.886,60
10	340	11.04.2014	İmar ve Şeh.Md.	Kadir Kazım KONURALP	1.335,18
11	342	11.04.2014	Su ve Kan.Md.	Burcu TURAN	2.880,00
12	348	21.04.2014	İmar ve Şeh.Md.	Şefik Türker DİKMEN	4.686,49
13	364	29.04.2014	Zab.Md.	Hamza YOĞUNALİ	189,00
14	373	08.05.2014	Zab.Md.	Muhammet ÖZDEMİR	189,00
15	401	26.05.2014	İmar ve Şeh.Md.	Hasan KAYA	13.874,49
16	402	26.05.2014	İmar ve Şeh.Md.	Salih ODABAŞ	36.227,84
17	404	26.05.2014	Zab.Md.	Aşkı ARSLAN	189,00
18	405	26.05.2014	Zab.Md.	Muammer YAMAN	189,00
19	406	26.05.2014	Zab.Md.	Hüseyin ARSLAN	189,00
20	407	26.05.2014	Zab.Md.	İsmail HIDİR	189,00
21	412	03.06.2014	Zab.Md.	Şükran AKAY	189,00
22	413	03.06.2014	Zab.Md.	Mustafa SARIGÜL	189,00
23	419	12.06.2014	İmar ve Şeh.Md.	Hilmi SARIGÜL	6.577,54

24	420	12.06.2014	İmar ve Şeh.Md.	Ümmihan AYDIN	10.179,52
25	423	12.06.2014	Zab.Md.	Osman DİKGÖZ	189,00
26	424	12.06.2014	Zab.Md.	Ramazan TÜRKMEN	189,00
27	445	10.07.2014	Zab.Md.	Rıfat TURAN	189,00
28	446	10.07.2014	Zab.Md.	Katip ŞAHİN	189,00
29	447	10.07.2014	Zab.Md.	Muhammet GÜLER	189,00
30	448	10.07.2014	Zab.Md.	Kazım ARSLAN	189,00
31	449	10.07.2014	Zab.Md.	Sebahattin AZAK	189,00
32	450	10.07.2014	Zab.Md.	Ali YAVANOĞLU	189,00
33	463	23.07.2014	Zab.Md.	Osman DİKGÖZ	189,00
34	464	23.07.2014	Zab.Md.	Rahime GÜNER	189,00
35	465	23.07.2014	Zab.Md.	Alaittin KARABULUT	189,00
36	466	23.07.2014	Zab.Md.	Fatma BEKTAŞ	189,00
37	467	23.07.2014	Zab.Md.	Aslan ALBAYRAK	189,00
38	468	23.07.2014	Zab.Md.	Durmuşoğlu Nak.Kic.Ltd.Şti.	189,00
39	469	23.07.2014	Zab.Md.	Ramazan ÇELİK	189,00
40	470	23.07.2014	Zab.Md.	Durmuşoğlu Nak.Kic.Ltd.Şti.	189,00
41	471	23.07.2014	Zab.Md.	Rasim ORUÇGÜNEY	189,00
42	472	23.07.2014	Zab.Md.	Yusuf KARAOĞLU	189,00
43	473	23.07.2014	Zab.Md.	Ümit ÖZDEMİR	189,00
44	474	23.07.2014	Zab.Md.	Akif ŞAHAN	189,00
45	475	23.07.2014	Zab.Md.	Birol KUKUK	189,00
46	476	23.07.2014	Zab.Md.	Nuri KARASU	189,00
47	477	23.07.2014	Zab.Md.	Hamdi BEKTAŞ	189,00
48	478	23.07.2014	Zab.Md.	Zekeriye TÜRKMEN	189,00
49	479	23.07.2014	Zab.Md.	Şakir YILDIRIM	189,00
50	480	23.07.2014	Zab.Md.	Naciye AKTAŞ	189,00
51	481	23.07.2014	Zab.Md.	Enver AKKAYA	189,00
52	482	23.07.2014	Zab.Md.	Emine ÇOLAK	189,00
53	483	23.07.2014	Zab.Md.	Mustafa YERİŞ	189,00
54	484	23.07.2014	Zab.Md.	Gökhan TİRYAKİ	189,00
55	485	23.07.2014	Zab.Md.	Mustafa DUR	189,00
56	486	23.07.2014	Zab.Md.	Aysel KIRDEMİR	189,00
57	487	23.07.2014	Zab.Md.	Bahri DEDELİOĞLU	189,00
58	488	23.07.2014	Zab.Md.	Ramazan TÜRKMEN	189,00
59	489	23.07.2014	Zab.Md.	Tacettin AKDENİZ	189,00
60	491	23.07.2014	Zab.Md.	Şenol ÇINAR	189,00
61	502	15.08.2014	Zab.Md.	Erkan TÜRKMEN	189,00
62	503	15.08.2014	Zab.Md.	Fevzi KARAMANOĞLU	189,00
63	504	15.08.2014	Zab.Md.	Aykut BULDUK	189,00

64	505	15.08.2014	Zab.Md.	Zafer GÜNGÖR	189,00
65	506	15.08.2014	Zab.Md.	Sevgi ASLAN	189,00
66	507	15.08.2014	Zab.Md.	Ömer DUMAN	189,00
67	508	15.08.2014	Zab.Md.	Ufuk ÖZDEMİR	189,00
68	509	15.08.2014	Zab.Md.	Evren USTA	189,00
69	510	15.08.2014	Zab.Md.	Musa ÇAKMAK	189,00
70	511	15.08.2014	Zab.Md.	Taner YILMAZ	189,00
71	512	15.08.2014	Zab.Md.	Özkan KARAHASAN	189,00
72	513	15.08.2014	Zab.Md.	İsmet GÜNER	189,00
73	514	15.08.2014	Zab.Md.	Alican ÇAVUŞ	189,00
74	515	15.08.2014	Zab.Md.	Nergiz KAYA	189,00
75	516	15.08.2014	Zab.Md.	Mehmet YILDIRIM	189,00
76	517	15.08.2014	Zab.Md.	Erdem ÇULFAZ	189,00
77	518	15.08.2014	Zab.Md.	İsmet KARABULUT	189,00
78	519	15.08.2014	Zab.Md.	Espi Tekstil	189,00
79	520	15.08.2014	Zab.Md.	Fedai GÜNER	189,00
80	521	15.08.2014	Zab.Md.	İsa TATLI	189,00
81	522	15.08.2014	Zab.Md.	Türker YILMAZ	189,00
82	523	15.08.2014	Zab.Md.	Nesrin USTA	189,00
83	524	15.08.2014	Zab.Md.	Mehmet AKÇAY	189,00
84	525	15.08.2014	Zab.Md.	Öner SARIGÜL	189,00
85	526	15.08.2014	Zab.Md.	Özgür TOPÇU	189,00
86	527	15.08.2014	Zab.Md.	Hamza YOĞUNALI	189,00
87	528	15.08.2014	Zab.Md.	Ramis KARADENİZ	189,00
88	529	15.08.2014	Zab.Md.	Nalan TÜRÜDÜ	189,00
89	530	15.08.2014	Zab.Md.	Mahir YILMAZ	189,00
90	532	15.08.2014	Zab.Md.	Fahri USTA	189,00
91	547	05.09.2014	Zab.Md.	Gülray GETMEZ	189,00
92	548	05.09.2014	Zab.Md.	Canan BEYAZ	189,00
93	549	05.09.2014	Zab.Md.	Olsun KORKMAZ	189,00
94	550	05.09.2014	Zab.Md.	Abdullah ZEHİR	189,00
95	551	05.09.2014	Zab.Md.	Züfer CİVEK	189,00
96	552	05.09.2014	Zab.Md.	Ünsal BAŞOĞLU	189,00
97	553	05.09.2014	Zab.Md.	Nazım BEYAZ	189,00
98	554	05.09.2014	Zab.Md.	Hatice CÜRGÜL	189,00
99	555	05.09.2014	Zab.Md.	Zehra ÖZGEN	189,00
100	556	05.09.2014	Zab.Md.	Olgun GÜNDOĞDU	189,00
101	557	05.09.2014	Zab.Md.	Gülcan PEKDEMİR	189,00
102	558	05.09.2014	Zab.Md.	Adil SARIHASANOĞLU	Can 189,00
103	559	05.09.2014	Zab.Md.	Şenol SARIGÜL	189,00
104	560	05.09.2014	Zab.Md.	Saliha DEMİR	189,00

105	561	05.09.2014	Zab.Md.	Salih BEŞİKÇİ	189,00
106	562	05.09.2014	Su ve Kan.Md.	Musa PEKDEMİR	2.276,06
107	563	05.09.2014	Su ve Kan.Md.	Mustafa MAMİNOĞLU	2.276,06
108	572	19.09.2014	Zab.Md.	Ertan ŞENEL	189,00
109	573	19.09.2014	Zab.Md.	İsmail COŞKUN	189,00
110	574	19.09.2014	Zab.Md.	Ecevit KARAHÜSEYİN	189,00
111	575	19.09.2014	Zab.Md.	Gökhan GETMEZ	189,00
112	576	19.09.2014	Zab.Md.	Utku Mert HIDİMOĞLU	189,00
113	577	19.09.2014	Zab.Md.	Turgut DİKGÖZ	189,00
114	578	19.09.2014	Zab.Md.	Mustafa AYDIN	189,00
115	579	19.09.2014	Zab.Md.	Köksal KIZILTAŞ	189,00
116	580	19.09.2014	Zab.Md.	Ünal HENDEN	189,00
117	581	19.09.2014	Zab.Md.	Dilek ÇOBAN	189,00
118	582	19.09.2014	Zab.Md.	Atakan ALTUNDAĞ	189,00
119	583	19.09.2014	Zab.Md.	Emrullah ARTUL	189,00
120	584	19.09.2014	Zab.Md.	Şükriye ÖZDEMİR	189,00
121	585	19.09.2014	Zab.Md.	Serkan HELLAÇ	189,00
122	586	19.09.2014	Zab.Md.	Gülbeyaz DUMAN	189,00
123	587	19.09.2014	Zab.Md.	Sezer GÜLMEZ	189,00
124	588	19.09.2014	Zab.Md.	Sefa KÖSE	189,00
125	589	19.09.2014	Zab.Md.	Cevdet BODUR	189,00
126	590	19.09.2014	Zab.Md.	Uğur ŞENGÜL	189,00
127	591	19.09.2014	Zab.Md.	Efendioğlu Market	189,00
128	592	19.09.2014	Zab.Md.	Rıfat TURAN	189,00
129	593	19.09.2014	Zab.Md.	Yasin CANTÜRK	189,00
130	597	19.09.2014	İmar ve Şeh.Md.	Cem,Hami,Fikriye KARAIBRAHİM- Kuzey,Hasan KIZILCA- Ramazan TÜRKMEN,Üçler Yapı Den.	136.923,40
131	598	19.09.2014	Zab.Md.	Recep GEÇER	189,00
132	603	26.09.2014	Zab.Md.	Muhammer TOPKARA	189,00
133	604	26.09.2014	Zab.Md.	Emine ÖZTÜRK	189,00
134	605	26.09.2014	Zab.Md.	Tarık ÇAKIR	189,00
135	606	26.09.2014	Zab.Md.	Bahri PEKDEMİR	189,00
136	607	26.09.2014	Zab.Md.	Erdem CANIKLI	189,00
137	608	26.09.2014	Zab.Md.	Selahittin KARAHASAN	189,00
138	609	26.09.2014	Zab.Md.	Necla YERİŞ	189,00
139	619	21.10.2014	Zab.Md.	Taşhan GıdaTic.Ltd.Şti.	189,00
140	620	21.10.2014	Zab.Md.	Abdulaziz BUZCU	189,00
141	621	21.10.2014	Zab.Md.	Mahmut Fatih YILMAZ	189,00
142	622	21.10.2014	Zab.Md.	Yakup KURT	189,00



143	623	21.10.2014	Zab.Md.	Yusuf COŞKUN	189,00
144	624	21.10.2014	Zab.Md.	Huri ARSLAN	189,00
145	625	21.10.2014	Zab.Md.	Osman YILMAZ	189,00
147	633	31.10.2014	İmar ve Şeh.Md.	Muharrem TANRIVERDİ	20.833,76
148	635	31.10.2014	Zab.Md.	Onur AYDIN	189,00
149	636	31.10.2014	Zab.Md.	Ümran TURAN	189,00
150	637	31.10.2014	Zab.Md.	Aydın ÖNAL	189,00
151	638	31.10.2014	Zab.Md.	Bekir KARAKAYA	189,00
152	639	31.10.2014	Zab.Md.	Ayşegül ÇAVUŞ	189,00
153	640	31.10.2014	Zab.Md.	Gamze HENDEKLİ	189,00
154	641	31.10.2014	Zab.Md.	Fatma ÇAKI	189,00
155	642	31.10.2014	Zab.Md.	Ferit YAŞAR	189,00
157	644	31.10.2014	Zab.Md.	Ayten MAMİNOĞLU	189,00
158	645	31.10.2014	Zab.Md.	Semra ÖZDEMİR	189,00
159	646	31.10.2014	Zab.Md.	Güngör TUTKUN	189,00
160	647	31.10.2014	Zab.Md.	Fatma PEKDEMİR	189,00
161	648	31.10.2014	Zab.Md.	Ünal YILMAZ	189,00
162	649	31.10.2014	Zab.Md.	İsmail KABACAOĞLU	189,00
163	650	31.10.2014	Zab.Md.	Güngör ELİKARA	189,00
164	651	31.10.2014	Zab.Md.	Ahmet GÜNDOĞDU	189,00
165	652	31.10.2014	Zab.Md.	Songül APAYDIN	189,00
166	653	31.10.2014	Zab.Md.	Bahri YOĞUNALI	189,00
167	654	31.10.2014	Zab.Md.	Fatma YILMAZ	189,00
168	655	31.10.2014	Zab.Md.	Salih KISA	189,00
169	656	31.10.2014	Zab.Md.	Cihangir TURHAN	189,00
170	657	31.10.2014	Zab.Md.	Bulancak Teks.Ür.İm.ve San.	189,00
171	658	31.10.2014	Zab.Md.	Sefa HENDEKÇİ	189,00
					285370,35

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediye Encümeninin ve Zabıta Müdürlüğünün kayıtlarında bulunan 285.370,35 TL nin 15.439,49 TL si 03.02.99 “Diğer İdari Para Cezaları” kodunda tahakkuk ettirilmiş, 50.698,00 TL si 03.04.99 “Diğer İdari Para Cezaları” kodunda 189,00 TL si 03.04.99 “Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Para Cezaları” tertibinde tahakkuk ettirilmiştir. 567,00 TL si bilgi eksikliği(tahakkuk kaydında istenilen kimlik bilgilerinin bulunmaması) dolayısıyla, tahakkuk ettirilememiştir.

Gelir Kesin Hesap Cetveli ile diğer defter ve kayıtları arasında oluşan farkın 218.476,80 TL lik kısmı da İmar ve Zabıta cezalarından oluştuğu görülmüş ve 2015 yılında

tahakkuk ettirilmiştir. Belediyemiz, İmar ve Zabıta Müdürlüğünce kesilen idari para cezaları encümen kararı sonrası cezanın ilgiliye tebliği yapıldıktan sonra gelir servisine gönderilerek tahakkuk işlemi yapılmaktadır. Dolayısıyla encümen kararı tarihi ile tahakkukun oluşma tarihleri arasında zaman farkı meydana gelmektedir. Birimler arasındaki yaşanan koordinasyon eksikliği dolayısıyla oluşan bu ve benzeri problemlerin oluşmaması için gerekli tedbirler alınacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabından 218.476,80-TL’lik kesilmiş ceza olduğu halde tahakkukunun 2014 yılında yapılmadığı; denetim raporu üzerine 2015 yılında tahakkuk ettirildiği anlaşılmaktadır. 2014 yılında kesilen cezaların 2015 yılında tahakkuk ettirilmiş olması 2014 yılı mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının 218.476,80-TL eksik olarak yer almasını ortadan kaldırmamaktadır. Dolayısıyla 2014 yılında kesilen cezalardan 218.476,80-TL’lik kısmının tahakkuk ettirilmemesi sonucu 2014 yılı mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı 218.476,80-TL eksik olarak yer almıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bulancak Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı, 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Gelir Servisi Alacak Kayıtları İle 12 ve 22 Gelirlerden Alacaklar Hesaplarındaki Kayıtların Uyuşmaması**

Gelir servisi alacak kayıtları ile 12 ve 22 Gelirlerden Alacaklar Hesap kayıtları arasında 215.909,57-TL fark olduğu görülmüştür.

Kurumun gelir işlemleri gelir servisinde yapılmaktadır. Gelir servisi tarafından gelirlerin tarh, tahakkuk ve tahsilat işlemleri yapılmaktadır. Bazı tarh ve tahakkuk işlemleri ise gelirin ilgili olduğu birim müdürlüklerince yapılmaktadır. Muhasebe kayıtları ile söz konusu gelir işlemleri anlık olarak çalışmamakta belli dönem sonu entegrasyonlarla yapılan işlemler muhasebe kayıtlarına aktarılmaktadır. Kurum banka hesaplarına yatırılan gelirler ise muhasebe tarafından ertesi gün banka ekstreleri incelenerek kaydedilmektedir. Tüm bu işlemlerin koordineli ve kontrollü bir şekilde yapılmaması sonucu muhasebe kayıtları gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kurumun 2014 yılı bilançosu ve gelir kesin hesap cetveline göre 2015 yılına devreden alacak tutarı 6.282.339,61-TL olarak görülmektedir. Kurumun kullandığı program veri tabanından alınan verilere göre ise 2015 yılına devreden alacak tutarı 6.066.430,04-TL olarak görülmektedir. Gelir servisi kayıtlarına göre elde edilen bu veriler Kurumun gerçek alacak miktarını yansıtmaktadır. Dolayısıyla muhasebe kayıtlarına göre Kurumun alacağı gözükken 215.909,57-TL'lik bir alacağı aslında yoktur.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Muhasebe servisi 2014 yılı tahakkuk ve tahsilatlarını kontrol ettikten sonra devir işlemini gerçekleştirmiş, ancak gelir servisi, tahsilatı aksatmamak amacıyla 2014 yılını 2015 yılına devir yapmadan tahsilat ve azaltma işlemi yapmıştır. Bu nedenle veri tabanı ve muhasebe kayıtları arasında fark doğmuştur. Bundan sonraki uygulamalarda hesap birliğinin sağlanması için daha dikkatli olunacaktır.” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabından Kurumun gerçek alacak miktarı ile muhasebe kayıtları arasında yer alan miktar arasında bir fark olmadığı ancak gelir servisinin 2015 yılında 2014 yılı devir işlemlerini gerçekleştirilmeden işlemler yaptığı için fark oluştuğu ifade edilmektedir. Bu durumda mali tablolar gerçeği yansıtmaktadır. Ancak söz konusu durumun

tekrar etmemesi için 2015 yılı denetimlerinde izlenmesi gereklidir.

## **BULGU 2: Emlak Vergisi Beyanı Bulunmayan Meskenlerin Olması**

Bulancak belediyesi sınırları içerisinde bazı mesken sahiplerinin Emlak Vergisi beyanı vermediği ve bunun sonucunda Emlak Vergisi tahakkuku kayıtlarının eksik yapıldığı görülmüştür.

Meskenlerden alınan Emlak Vergisinin tüm meskenlerden alınıp alınmadığını kontrol etmek amacıyla Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü'nün Adrese Dayalı Kayıt Sisteminden yararlanılarak çeşitli mahallelerden 12 adres tespit edilmiştir.

12 adreste 87 adet bağımsız bölüm olduğu Adrese Dayalı Kayıt Sisteminde görülmektedir. Söz konusu bağımsız bölümlerin Emlak Vergisi beyanının olup olmadığı Mali Hizmetler Müdürlüğü kayıtlarından incelenmiştir. Yapılan inceleme sonucunda 87 adet bağımsız bölümün 24 adedinin Emlak Vergisi beyanının olmadığı görülmüştür. Dolayısıyla Kurum Emlak Vergisi gelirlerini takip etmemekte ve bu nedenle de büyük oranda gelir kaybına uğramaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** “İlçe sınırları içerisinde bulunan bazı arsaların ( emlak vergisi beyanında arsa ) üzerine inşaat yapılmıştır. 3194 sayılı İmar Kanununun Geçici 11’inci maddesi esasları dahilinde fenni yönden tamamlanan bağımsız bölümler için ait olduğu abone grubuna göre elektrik ve su bağlanması için İmar Müdürlüğü elektrik su bağlama yazıları düzenlenmiştir. Bu bağımsız bölümler için emlak kaydı oluşturulmamıştır. İmar Kanununun 31’inci maddesine göre yapı kullanma izin belgesi için emlak kaydı oluşturulacaktır. Ayrıca; gerçekten konut olup emlak vergisi beyanında bulunmayan konut sahiplerinin takip ve tespiti için Başkanlığımız Tapu Kadastro İlçe Müdürlüğü’nden TAKBİS sistemi almak istediğimizi bildirmiş (Ek-1) olup, gerekli takibat yapıp en kısa zaman içinde TAKBİS sistemi faaliyete geçirilerek bu tür problemler çözülecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguya ilişkin olarak gerekenlerin yapılacağı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde gerekli işlemlerin yapıp yapılmadığı izlenmelidir.

## **BULGU 3: Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 416 Maddesi Hükmüne Göre Düzenlenmesi Gereken Örnek 68 Numaralı Bütçe Gelirleri Tahakkuk Artıklarından Zamanaşımına Uğramış Olanlara İlişkin Ayrıntı Cetvelinin**

## **Düzenlenmemesi**

Kurumun geçmiş yıllardan gelen alacaklarından zamanaşımına uğramış olanlar olup olmadığının incelenmesi neticesinde Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 416 maddesi hükmüne göre düzenlenmesi gereken örnek 68 numaralı bütçe gelirleri tahakkuk artıklarından zamanaşımına uğramış olanlara ilişkin ayrıntı cetvelinin düzenlenmediği görülmüştür.

Alacaklar, 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre tahsili gerekenler ve diğer alacaklar olmak üzere iki türdür. 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanunun “Tahsil zamanaşımı” başlıklı 102’nci maddesinde “Amme alacağı, vadesinin rasladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren 5 yıl içinde tahsil edilmezse zamanaşımına uğrar.” hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla 6183 sayılı Kanuna göre zamanaşımı süresi 5 yıldır. Diğer alacaklar için ise 10 yıldır.

Gelirlerden zamanaşımına uğrayanların olup olmadığının kontrolü amacıyla bilgi işlem servisinden Kurumun 31.12.2014 sonu itibarıyla mevcut alacaklarının verisi alınmıştır. Verilere göre Kurumun alacak toplamı 6.066.430,04-TL’dir.

Ancak alacaklardan zamanaşımına uğrayanların olup olmadığının ayrıntılı tespiti yapılmamıştır. Alacaklara ait alacak dosyası olmadığı ve alacaklar hakkında zamanaşımını durduran işlemlerin ayrıntılı çalışma kayıtlarının bulunmadığı görülmüştür.

Kurumun alacakları 30 yıl öncesine kadar gittiği için pek çoğunun zamanaşımına uğramış olması muhtemeldir. Ancak örnek 68 numaralı bütçe gelirleri tahakkuk artıklarından zamanaşımına uğramış olanlara ilişkin ayrıntı cetveli düzenlenmediğinden zaman aşımına uğramış alacak olup olmadığı tespit edilememiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Zamanaşımı ile ilgili olarak herhangi bir işlem yapılmadığı belirtilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kurumun mevcut alacaklarının düzenli ve mevzuata uygun takibi için alacaklarla ilgili olarak bulguda belirtilen işlemlerin yapılması gerekmektedir.

## **BULGU 4: İşyerlerini İlgilendiren Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahakkuk Ve Tahsil Edilmemesi**

İşyerlerinden alınan Çevre Temizlik Vergisi, İlan ve Reklam Vergisi, Hafta Sonu Tatil Ruhsat Harcı ve İşyeri Açma Ruhsat Harcının çoğu işyerinden alınmamış olduğu görülmüştür.

İşyerlerinden alınan Çevre Temizlik Vergisi, İlan ve Reklam Vergisi, Hafta Sonu Tatil Ruhsat Harcı ve İşyeri Açma Ruhsat Harcı gibi gelir kalemlerinin tüm işyerlerinden alınıp alınmadığını kontrol etmek amacıyla Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğünün Adrese Dayalı Kayıt Sisteminden yararlanılarak çeşitli mahallelerden 30 işyeri adresi seçilmiştir. Seçilen adreslere Zabıta Müdürlüğü personeli gönderilerek yerinde ve Mali Hizmetler Müdürlüğünce de tahakkuk kaydı incelemeleri yaptırılmıştır. Yapılan inceleme sonucunda:

- 1- Bu adreslerden 3 adedinde açık herhangi bir işyeri olmadığı,
- 2- 27 adet işyerinden 6 adedinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatının olmadığı dolayısıyla da İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat Harcının alınmamış olduğu,
- 3- 27 adet işyerinden 10 adedinin Çevre Temizlik Vergisi tahakkukunun olmadığı,
- 4- 27 adet işyerinden 19 adedinin İlan ve Reklam Vergisi tahakkukunun olmadığı,
- 5- 27 adet işyerinden 24 adedinin Hafta Sonu Tatili Ruhsat Harcı tahakkukunun olmadığı,

Görülmüştür.

Yapılan inceleme sonucunda Kurumun gelirlerini takip etmediği bu nedenle de büyük oranda gelir kaybına uğradığı anlaşılmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Belediyemizin bu tür gelirlerinin takibi için, Gelir Şefliği, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü ve Zabıta Müdürlüğü arasında koordinasyon sağlanarak çalışma başlatılmıştır. Geçmiş yıllarda eksik kalan hususların giderilmesi için gerekli çalışmalar devam etmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında gerekli işlemlerin yapılmakta olduğu bildirildiğinden gereken işlemlerin yapılıp yapılmadığının izlenmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 5: Kurumun Mülklerinin Kiralanması İle İlgili İşlemlerinin 2286 Sayılı Devlet İhale Kanununa Aykırı Olması**

Kurum tarafından yapılan kiralama işlemlerinde mevzuata aykırılıklar olduğu görülmüştür. Tespit edilen aykırılıklar şunlardır:

- 1- Kiralama işlemleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre yapılmamaktadır. Encümen kararı ile kişilere belediye mülkleri kiralanmaktadır. Bazı kiralamalara ilişkin encümen kararında dosyalarında mevcut değildir.
- 2- Kira artışları encümen kararı ile yapılmakta 2886 sayılı İhale Kanunu hükümlerine uyulmamaktadır.
- 3- Kira ödemeyen kiracıların tümü için takip işlemleri yapılmamaktadır.
- 4- Kiracıların mirasçılara veya diğer kişilere devir yapmasına izin verilmekte dolayısıyla ihalesiz olarak kiralama işlemi yapan kişinin ihalesiz olarak mülkü bir başkasına devretmesi sağlanmaktadır.
- 5- Kiralanan belediye mülklerinde kiracı olan kişilerin pek çoğu adına işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmamaktadır.

Kurumun mülklerinin 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılması yasal bir zorunluluk olup tespit edilen hukuka aykırılıkların giderilmesi için gereken işlemlerin yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Belediyemize ait taşınmazların daha önceden Encümen Kararı ile uzatılan kiralama sözleşmelerinin bitim tarihinden önce ilgili kiracılara tahliyeleri ile ilgili tebligatları yapılmıştır. Yine, 2286 Sayılı Devlet İhale Kanununun 75. Maddesi hükmünce mülki amirlikten taşınmaz kullanıcılarına tahliyesi talep edilmiştir. Sözleşme süresi dolan taşınmazların 2286 Sayılı Devlet İhale Kanuna göre kiralama ihalesi yapılmış ve devam etmektedir. Kira borcunu ödemeyen kiracıların tümüne Belediyemiz Avukatınca icra takibi başlatılmıştır. Belediyemiz taşınır ve taşınmazları ile ilgili 2286 Sayılı Devlet İhale Kanununa göre iş ve işlemler yapılması için gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında gerekli işlemlerin yapılmakta olduğu bildirildiğinden gereken işlemlerin yapılıp yapılmadığının izlenmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 6: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Gereğince Düzenlenmesi Gereken Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi**

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereğince düzenlenmesi gereken icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde aynen:



“(1) Kamu idareleri;

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

b) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3’teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda,

c) Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4’teki ‘Orta Malları Formu’nda,

ç) Ek 1’deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5’teki ‘Genel Hizmet Alanları Formu’nda,

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

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerinde hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.” Hükmü yer almaktadır.

2014 yılı denetimleri çerçevesinde Kurum taşınmazlarıyla ilgili olarak anılan Yönetmelik hükümleri gereğince düzenlemesi gereken formları düzenlemiştir. Ayrıca anılan Yönetmelik maddesi gereğince bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilmemiş ve Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulmamıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Taşınmazların kaydına ilişkin yönetmelik gereğince icmal cetvellerinin hazırlanması için Bulancak Tapu Sicil Müdürlüğüne TAKBİS kullanımı için

müracaat yapılmış olup, TAKBİS kullanıma açıldığında ilgili yönetmelik esasları dahilinde icmal cetvelleri ivedilikle yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında gerekli işlemlerin yapılmakta olduğu bildirildiğinden gereken işlemlerin yapılıp yapılmadığının izlenmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 7: Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması Ve Süre Uzatımı Olan İşlerde Teminat Mektuplarının Süresinin Uzatılmaması**

Teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarının yapılmadığı; muhasebe biriminde saklanmayıp ihale dosyalarında muhafaza edildiği ve devam eden bazı işlerde teminat mektuplarının süresi bittiği ancak teminat mektuplarının süresinin uzatılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “910 Teminat Mektupları Hesabı” başlığında yer alan 395 ve 396’ncı maddelerinde teminat mektuplarının muhasebe birimince nasıl teslim alınacağı, alınması üzerine yapılacak işlemler ve nasıl bankalara veya ilgililerine teslim edileceğine ilişkin ayrıntılı düzenlemeler getirmiş bulunmaktadır. Bilindiği üzere teminat mektupları yüklenicinin giriştiği taahhüdü yerine getirmemesi gibi durumlar için yükleniciden alınan kıymetli bir belge olup gerektiğinde paraya çevrilebilecektir ve bu nedenle muhafazası önemlidir. Ancak Kurumun yapım işlerine ilişkin hakedişlerinin ve ihale dosyalarının incelenmesi sırasında yapım işlerini yapan uygulamacı birimler tarafından muhasebe birimine teminat mektuplarının gönderilmediği; ihale dosyalarında muhafaza edildiği; bazı işlerde süre uzatımı verildiği için işin süresi uzadığı halde teminat mektuplarının süresinin dolduğu ancak yüklenicilerden teminat mektuplarının süresinin uzatılmasının talep edilmediği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemiz teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarının tutulmadığı ve saklanmadığı, süre uzatımına dikkat edilmediği tespit edilmiş olup, denetim esnasında Sayıştay Denetçilerimizce yapılan uyarıdan itibaren teminat mektupları muhasebe biriminde saklanıp kayıt altına alınmaya başlanmış ve süreleri kontrol edilmektedir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında gerekli işlemlerin yapılmakta olduğu bildirildiğinden gereken işlemlerin yapılıp yapılmadığının izlenmesi gerekmektedir.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****Bulancak Belediyesi****Bilanço**

Aktif		2014 Cari Yıl			2014 Cari Yıl
		Tl			Tl
1	Dönen Varlıklar	15.268.518,39	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	12.067.854,00
10	Hazır Değerler	1.372.260,29	32	Faaliyet Borçları	2.685.031,87
102	Banka Hesabı	1.156.942,55	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	2.685.031,87
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	215.317,74	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.504.068,21
12	Faaliyet Alacakları	6.282.339,61	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.225.250,19
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.571.363,43	333	Emanetler Hesabı	278.818,02
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	4.709.594,18	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	6.686.512,24
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	1.382,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	230.138,21
14	Diğer Alacaklar	966,21	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	444.884,24
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	966,21	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	650.941,80
16	Ön Ödemeler	55.994,67	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	5.360.547,99
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	55.994,67	37	Borç Ve Gider Karşılıkları	1.192.241,68
19	Diğer Dönen Varlıklar	7.556.957,61	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.192.241,68

190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	7.556.957,61	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	16.056.682,46
2	Duran Varlıklar	51.336.826,34	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	10.753.067,27
24	Mali Duran Varlıklar	1.013.829,92	400	Banka Kredileri Hesabı	10.753.067,27
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.013.829,92	47	Borç Ve Gider Karşılıkları	1.680.170,51
25	Maddi Duran Varlıklar	50.180.725,67	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.680.170,51
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	19.228.636,76	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	3.623.444,68
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	7.410.870,78	481	Gider Tahakkukları Hesabı	3.623.444,68
252	Binalar Hesabı	20.047.433,73	5	Öz Kaynaklar	38.480.808,27
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	1.181.338,47	50	Net Değer	34.566.405,87
254	Taşıtlar Hesabı	1.607.350,52	500	Net Değer Hesabı	34.566.405,87
255	Demirbaşlar Hesabı	681.203,79	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	5.158.642,69
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	4.167.214,30	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	5.158.642,69
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	4.191.105,92	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	2.644.943,33
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	52.152,60	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	2.644.943,33
260	Haklar Hesabı	63.542,00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	1.400.703,04
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	11.389,40	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	1.400.703,04
29	Diğer Duran Varlıklar	90.118,15			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	118.897,22			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	28.779,07			
<b>Aktif Toplamı</b>		66.605.344,73	<b>Pasif Toplamı</b>		66.605.344,73

T.C. Sayıştay Başkanlığı

<b>9</b>	Nazım Hesaplar	5.693.126,79	<b>9</b>	Nazım Hesaplar	5.693.126,79
<b>90</b>	Ödenek Hesapları	548.471,35	<b>90</b>	Ödenek Hesapları	548.471,35
<b>900</b>	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	548.471,35	<b>901</b>	Bütçe Ödenekleri Hesabı	30.269.000,00
<b>91</b>	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	524.410,00	<b>905</b>	Ödenekli Giderler Hesabı	29.720.528,65
<b>910</b>	Teminat Mektupları Hesabı	524.410,00	<b>91</b>	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	524.410,00
<b>92</b>	Taahhüt Hesapları	4.620.245,44	<b>911</b>	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	524.410,00
<b>920</b>	Gider Taahhütleri Hesabı	4.620.245,44	<b>92</b>	Taahhüt Hesapları	4.620.245,44
<b>Aktif</b>		<b>2014 Cari Yıl</b>			<b>2014 Cari Yıl</b>
		<b>Tl</b>			<b>Tl</b>
<b>Nazım Aktif Toplamı</b>		5.693.126,79	<b>Nazım Pasif Toplamı</b>		5.693.126,79
<b>Genel Toplam</b>		72.298.471,52	<b>Genel Toplam</b>		72.298.471,52

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
630		<b>GİDERLER HESABI</b>	23.172.092,94	600		<b>GELİRLER HESABI</b>	24.572.795,98
630	01	<b>Personel Giderleri</b>	6.374.177,94	600	01	<b>Vergi Gelirleri</b>	2.537.040,72
630	02	<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	1.142.189,79	600	03	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	5.411.148,17
630	03	<b>Mal Ve Hizmet Alım Giderleri</b>	7.950.988,49	600	4	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar</b>	451.705,00
630	4	<b>Faiz Giderleri</b>	3.700.880,74	600	05	<b>DİĞER Gelirler</b>	16.172.902,09
630	05	<b>Cari Transferler</b>	402.036,74				
630	13	<b>Amortisman Giderleri</b>	928.978,69				
630	14	<b>İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b>	2.666.637,94				
630	20	<b>Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler</b>	6.202,61				
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>			<b>23.172.092,94</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>			<b>24.572.795,98</b>
				<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>			<b>1.400.703,04</b>

BÜTÇE GELİR KESİN HESAP CETVELİ										
GELİRİN KODU	AÇIKLAMA	BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN	DEVREDEN GELİR TAHAKKUKU	YILI TAHAKKUKU	TOPLAM TAHAKKUK	YILI TAHSİLATI	TAHSİLATTAN RET VE İADELER	YILI NET TAHSİLATI	GELECEK YILA DEVREDEN TAHAKKUK	TAHSİL ORANI (%)
01	VERGİ GELİRLERİ	2.691.072,40	1.557.575,28	2.554.272,70	4.111.847,98	2.427.653,32	159,72	2.427.493,60	1.684.194,66	59,04
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	6.483.874,80	3.862.167,91	5.871.492,84	9.733.660,75	5.144.791,63	673,60	5.144.118,03	4.588.869,12	52,86
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	2.323.255,00	0,00	451.705,00	451.705,00	451.705,00	0,00	451.705,00	0,00	100,00
05	DİĞER GELİRLER	13.230.297,80	0,00	16.185.190,10	16.185.190,10	16.177.296,27	0,00	16.177.296,27	7.893,83	99,95
06	SERMAYE GELİRLERİ	1.570.500,00	0,00	21.733,50	21.733,50	20.351,50	0,00	20.351,50	1.382,00	93,64
GENEL TOPLAM :		26.269.000,00	5.419.743,19	25.084.394,14	30.504.137,33	24.221.797,72	833,32	24.220.964,40	6.282.339,61	86,34

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