



**İSTANBUL BAŞAKŞEHİR  
BELEDİYESİ**

**2013 YILI SAYIŞTAY  
DENETİM RAPORU**

Ekim 2014



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>2</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>9</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....</b>	<b>10</b>
<b>EKLER.....</b>	<b>12</b>



## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

Başakşehir Belediyesi mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması adına hizmet veren kamu kurumu niteliğindedir. Başakşehir Belediyesi'nin bütçesi 5018 sayılı Kanuna göre mahalli idareler bütçesi sınıfında yer almaktadır.

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununda; Ülkenin idari bölümlere ayrılması, il ve ilçelerin genel idarelerini, mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenleme İçişleri Bakanlığı'nın görevleri arasında sayılmıştır.

Başakşehir Belediyesinin, birimler itibariyle kurumsal yapısı Belediye Meclisi (Karar Organı), Belediye Başkanı (Karar ve Yürütme Organı), Belediye Encümeni (Karar ve Yürütme Organı), 6 Başkan Yardımcısı (Yürütme Organı), 19 Müdürlükten (Yürütme Organı) oluşmaktadır. Belediye Meclisi 31 üyeden, Belediye Encümeni ise 1 başkan, 3 seçilmiş ve 3 atanmış olmak üzere toplam 7 üyeden oluşmaktadır. Başakşehir Belediyesinin 2 iştiraki bulunmaktadır.

Başakşehir Belediyesi'nin görev ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14 üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7 nci maddesinde belirlenmiştir. Kurum, kısaca mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması adına hizmet veren kamu kurumu niteliğindedir. Kurumun ana faaliyet alanı, imar, yapım, çevre sağlığı, kültür sanat ve turizm, park ve bahçe, sosyal, spor, sağlık, itfaiye, zabıta, sivil savunma, basın ve halkla ilişkiler, özel kalem hizmetlerinden oluşmaktadır.

Başakşehir Belediyesi mali işlemlerinin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

2013 yılı gider bütçesi 372.204.374,23 TL, gelir bütçesi 367.769.961,76 TL gerçekleşmiştir. 2013 yılında Başakşehir Belediyesi 4.434.412,47 TL bütçe açığı vermiştir.

Başakşehir Belediyesi'nde 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi 231 memur, 5393 sayılı Belediye Kanunu 49 uncu maddesi kapsamında 5 sözleşmeli personel, 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi kadrolu 112 işçi olmak üzere toplam 348 personel istihdam edilmektedir.

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

### ***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 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.

### ***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 bildirmekle sorumludur.

## ***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 görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

### **BULGU 1:**

#### **294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'nın kullanılmaması**

Başakşehir Belediyesine ait taşınırların hurdaya ayırma ve /veya kayıttan düşme işlemlerinde ilgili varlık hesabından kayıtlı değerleri üzerinden 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının niteliğini düzenleyen 197 inci maddesinde, bu hesabın çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yönetmeliğin 255 Demirbaşlar Hesabının Alacak kayıtlarını düzenleyen 175 inci maddesinde;

“b)Alacak

...

*4 - Eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle demirbaş olma vasfı ortadan kalkan demirbaşlar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.*

...” denilmektedir.

Yukarıda yer alan Yönetmelik hükümlerine göre, demirbaşların eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle demirbaş olma vasfını yitirmesi halinde kayıtlı değerleri üzerinden 294 nolu hesaba kaydedilerek izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Başakşehir Belediyesine ait taşınırların hurdaya ayırma ve/veya kayıttan düşme işlemlerine ait muhasebe kayıtlarında; söz konusu taşınırlar kayıtlı değerleri üzerinden ilgili varlık hesabı alacak kaydı diğer taraftan 500 Net Değer Hesabına borç kaydı yapılması suretiyle yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak kurum muhasebe kayıtlarından çıkarıldığı tespit edilmiştir.



**Kamu idaresi cevabında:** "294 Elden çıkarılacak varlıklar ve maddi duran varlıklar hesabının kullanılmaması hususuna ilişkin 4. bulguda önerildiği gibi; demirbaşların eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle demirbaş olma vasfını yitirmesi halinde, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 175. ve 197.maddeleri hükümlerine göre işlem yapılacak olup, 500 Net değer hesabı kullanılmayacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kurum cevabında bulgu doğrultusunda gerekli girişimlere başlanılacağını belirtmesi olumlu karşılanmıştır. Konu gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

## **BULGU 2:**

### **Kurum bilançosunda duran varlıklar ana hesap grubunda yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortismanına tabi tutulmaması**

Kurumda kayıtlı olan taşınır, taşınmaz ve haklara ait amortisman işlemlerinin yapılıp, 630 Giderler Hesabında giderleştirilmediği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin varlıklara ilişkin genel ilkeleri düzenleyen 9 uncu maddesinin (e) bendinde, bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile diğer duran varlıkların maliyetlerini, bunlardan yararlanan dönemlere dağıtmak amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarları bilançoda ayrıca gösterileceği hükmü yer almaktadır. Bu kapsamda, kurum aktifinde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların bilançoda gerçek değerlerinin gösterilmesinin teminen amortismanlarının hesaplanıp amortisman hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, 2013 yılı dönem sonu işlemlerinde varlık hesaplarına ilişkin amortisman işlemlerinin yapılmadığı dolayısıyla Kurum 2013 yılı bilançosunda maddi ve maddi olmayan duran varlıklar gerçek değerleri ile gösterilmediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında:** "Kurum bilançosunda duran varlıklar ana hesap grubunda yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortismanına tabi olmaması hususunun eleştirildiği 5.bulgunun ayrıntısında yer alan hükümler gereği yapılması gereken amortisman işlemlerinin belediyemizce 2014 yılı itibariyle uygulamasına başlanacak ve aksatılmadan devam edilecektir. Dönem sonu işlemlerine kadar sistemsiz olarak ihtiyaç duyulan bilgi ve donanımın tamamlanması için çalışmalarımız başlatılmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kurum cevabında bulgu doğrultusunda gerekli girişimlere başlanılacağını belirtmesi olumlu karşılanmıştır. Konu gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

### **BULGU 3:**

**Diğer kamu kurumlarına bedelsiz devredilen taşınırlar ile diğer kurumlardan bedelsiz edinilen taşınırların, 500 Net Değer/Sermaye Hesabı'nda hatalı olarak muhasebeleştirilmesi**

a) Kuruma ait taşınırların (253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı kayıtlı taşınırlar) diğer kamu kurumlarına bedelsiz devir işlemlerinde 630 Giderler Hesabında giderleştirilmesi yerine 500-Net Değer/Sermaye Hesabı'na hatalı kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının işleyişini düzenleyen 171 inci maddesinde alacak kayıtları ile ilgili işlemler bentler halinde sayılmıştır. Anılan maddede diğer kamu kurumlarına yapılan bedelsiz devirlerde 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına devredilen taşınmazların kayıtlı bedelleri kadar alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme farkları 522 Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, kalanı da 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü gereğince, diğer kamu kurumlarına bedelsiz devredilen taşınmazların ilgili varlık hesaplardan çıkarılması işlemlerinde 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 522 Yeniden Değerleme Hesabı ve kalanında 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir. Diğer kamu kurumlarına devrolunacak taşınırların Kurum kayıtlarında amortisman ve yeniden değerlendirme işlemleri yapılmamış ise taşınırların kayıtlı değerleri üzerinden 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmesi suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, 2013 yılında Başakşehir Belediyesi tarafından diğer kamu kurumlarına bedelsiz devredilen taşınırların ilgili varlık hesaplarına alacak kaydı, diğer taraftan bu tutarlar kadar 500 Net Değer/Sermaye Hesabı'na borç kaydı yapıldığı tespit edilmiştir. Bu durum, kurum muhasebe kayıtlarında aşağıda tabloda gösterildiği üzere 1.343.967,37 TL hataya neden olmuştur.

Yevmiye	Hesap Adı	Borç Kaydı	Karşılığı Çalışan Hesabın Adı	Alacak	İşlem Açıklaması
---------	-----------	------------	-------------------------------	--------	------------------

No				Kaydı	
2901	500 Net Değer Hesabı	3.150,00	255 Demirbaşlar Hesabı	3.150,00	Bedelsiz Devir
2907	500 Net Değer Hesabı	1.710,00	255 Demirbaşlar Hesabı	1.710,00	Bedelsiz Devir
3522	500 Net Değer Hesabı	40.535,00	255 Demirbaşlar Hesabı	40.535,00	Bedelsiz Devir
4049	500 Net Değer Hesabı	3.430,00	255 Demirbaşlar Hesabı	3.430,00	Bedelsiz Devir
5554	500 Net Değer Hesabı	34.700,00	255 Demirbaşlar Hesabı	34.700,00	Bedelsiz Devir
7072	500 Net Değer Hesabı	458.675,19	253 Tesis,Makine ve Cihaz 255	458.675,19	Hurdaya ayırma
7064	500 Net Değer Hesabı	42.600,00	255 Demirbaşlar Hesabı	42.600,00	Bedelsiz Devir
7069	500 Net Değer Hesabı	29.174,00	255 Demirbaşlar Hesabı	29.174,00	Bedelsiz Devir
7806	500 Net Değer Hesabı	89.539,00	255 Demirbaşlar Hesabı	89.539,00	Hurdaya ayırma
7899	500 Net Değer Hesabı	20.000,00	255 Demirbaşlar Hesabı	20.000,00	Hurdaya ayırma
8249	500 Net Değer Hesabı	3.925,00	255 Demirbaşlar Hesabı	3.925,00	Bedelsiz Devir
8250	500 Net Değer Hesabı	5.340,00	255 Demirbaşlar Hesabı	5.340,00	Bedelsiz Devir
9684	500 Net Değer Hesabı	117.455,00	255 Demirbaşlar Hesabı	117.455,00	Bedelsiz Devir
10796	500 Net Değer Hesabı	75.170,91	253 Tesis,Makine ve Cihaz-255	75.170,91	Bedelsiz Devir
10891	500 Net Değer Hesabı	323.205,78	255 Demirbaşlar Hesabı	323.205,78	Bedelsiz Devir
11126	500 Net Değer Hesabı	15.422,50	255 Demirbaşlar Hesabı	15.422,50	Bedelsiz Devir
11425	500 Net Değer Hesabı	3.927,00	253 Tesis,Makine ve Cihaz-255	3.927,00	Bedelsiz Devir ve Hurdaya Ayırma
12851	500 Net Değer Hesabı	12.054,86	253 Tesis,Makine ve Cihaz-255	12.054,86	Hurdaya Ayırma
12852	500 Net Değer Hesabı	2.833,13	255 Demirbaşlar Hesabı	2.833,13	Kayıttan Düşme
13135	500 Net Değer Hesabı	61.120,00	255 Demirbaşlar Hesabı	61.120,00	Bedelsiz Devir
Toplam		1.343.967,37	---	1.343.967,37	---

**b) Bedelsiz olarak Kurum tarafından edinilen taşınırın ilgili varlık hesaplarına borç kaydı yapıldığı karşılığında, 600 Gelirler Hesabının alacak kaydedilmesi gerekirken 500 Net Değer/Sermaye Hesabı'na alacak kaydı yapıldığı tespit edilmiştir.**

Anılan Yönetmeliğin 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının işleyişini düzenleyen 171 inci maddesinde borç kayıtları ile ilgili işlemler bentler halinde sayılmıştır. Anılan maddede Bedelsiz olarak kuruma intikal eden tesis, makine ve cihazlar tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç ve 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü gereğince, kurum tarafından bedelsiz edinilen taşınırın kaydında ilgili varlık hesabı borç diğer taraftan 600 Gelirler Hesabı alacak kaydı yapılması gerekir.

Yapılan incelemelerde, 2013 yılında Başakşehir Belediyesi 1.180.983,45 TL değerinde taşınırı bedelsiz olarak edinmiştir. Söz konusu işlemlere ait muhasebe kayıtlarında 600 Gelirler Hesabını yerine 500-Net Değer/Sermaye Hesabına kaydedilmek suretiyle aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere 1.180.983,45 TL hataya neden olunmuştur.

Yevmiye No	Hesap Adı	Borç Kaydı	Karşılığı Çalışan Hesabın Adı	Alacak Kaydı	İşlem Açıklaması
2912	255 Demirbaşlar Hesabı	354,00	500 Net Değer Hesabı	354,00	Bedelsiz Devralınan
5816	255 Demirbaşlar Hesabı	1.092.259,45	500 Net Değer Hesabı	1.092.259,45	Bedelsiz Devralınan
14714	255-150 İlk Madde ve Mal. Hes.	88.370,00	500 Net Değer Hesabı	88.370,00	Bedelsiz Devralınan
Toplam		1.180.983,45	---	1.180.983,45	---

**Kamu idaresi cevabında:** "Diğer kamu kurumlarına bedelsiz devredilen taşınırınlar ile diğer kurumlardan bedelsiz edinilen taşınırınların 500 Net Değer hesabında hatalı olarak muhasebeleştirilmesi hususlarına ilişkin 7.bulguda önerildiği şekilde, bedelsiz devretme ve devralma işlemlerinde 2014 yılı itibariyle 500 net değer hesabı yerine 630 gider ve 600 gelir hesapları kullanılmaktadır(EK:18,19)." denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kurum cevabında bulgu doğrultusunda gerekli girişimlere başlanılacağını belirtmesi olumlu karşılanmıştır. Konu gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

İstanbul Başakşehir Belediyesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar, Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Diğer Duran Varlıklar ve Özkaynaklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER***

### **BULGU 1:**

**Kurumda iç denetçi bulunmaması nedeniyle mali yönetim ve kontrol sisteminin önemli bir unsuru olan iç denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilmemesi**

10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu malî yönetim sistemi uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması amaçlanmıştır.

5018 sayılı Kanununun 55 inci maddesinin 1 inci fıkrasında, iç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü şeklinde tanımlanmıştır.

Yine anılan Kanununun 57 nci maddesinin 1 inci fıkrasında, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere iç denetim kamu idarelerinde iç kontrolün önemli bir parçasıdır.

Diğer taraftan üst yöneticilerin sorumluluğunu düzenleyen 5018 sayılı Kanununun 11 nci maddesinin son fıkrasında ise üst yöneticilerin, sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getireceklerini belirtilmiştir. Bu kapsamda, anılan Kanununun 64 üncü maddesinde, iç denetçilerin görevleri bentler halinde sayılmıştır.

Başakşehir Belediyesi norm kadrosunda 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmasına karşılık bu kadrolara iç denetçi ataması yapılmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında:*** "Raporunuzun iç denetçi kadrolarına atama yapılmadığına ilişkin 2. bulgusunda 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 57.

maddesinin 1. fıkrasının “*Kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetimden oluştuğu...*” ifadelerine yer verilmiştir. Belediyemizin mali yönetim ve kontrol faaliyetleri harcama birimleri ile Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesindeki muhasebe ve ön mali kontrol alt birimleri aracılığıyla yürütülmekte olup, iç denetçi kadrolarına atama yapılması hususu ile ilgili çalışma başlatılması düşünülmektedir." denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kurum cevabında bulgu doğrultusunda gerekli girişimlere başlanılacağına düşünüldüğünün belirtmesi olumlu karşılanmıştır. Konu gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

**EKLER****EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

T.C.  
İSTANBUL İLİ  
BAŞAKŞEHİR BELEDİYESİ  
Bilanço

Döküm Aralığı :01/01/2013 - 31/12/2013

AKTİF HESAPLAR		2013 YILI
<b>I</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>232.518.338,03</b>
<b>A</b>	<b>Hazır Degerler</b>	<b>62.690.169,65</b>
1	KASA HESABI	0,00
2	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00
3	BANKA HESABI	30.077.066,30
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	0,00
5	PROJE ÖZEL HESABI	0,00
6	DÖVİZ HESABI	0,00
7	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
8	DİĞER HAZIR DEGERLER HESABI	30.328.597,90
9	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	2.284.505,45
<b>B</b>	<b>Menkul Kıymet ve Varlıklar</b>	<b>0,00</b>
1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00
2	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00
<b>C</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>98.374.024,11</b>
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.125.648,67
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	67.735.962,23
3	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	1.167.640,57
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hs.	0,00
5	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	25.344.772,64
<b>D</b>	<b>Kurum Alacakları</b>	<b>0,00</b>
1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00
2	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00
<b>E</b>	<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>32.448,61</b>
1	KISILERDEN ALACAKLAR HESABI	32.448,61
<b>F</b>	<b>Stoklar</b>	<b>8.000.254,89</b>

PASİF HESAPLAR		2013 YILI
<b>III</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>179.182.902,57</b>
<b>A</b>	<b>Kısa Vadeli İç Mali Borçlar</b>	<b>8.585.280,61</b>
1	BANKA KREDİLERİ HESABI	7.508.373,13
2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	1.076.907,48
3	CARI YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
4	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
<b>B</b>	<b>Kısa Vadeli Dis Mali Borçlar</b>	<b>0,00</b>
1	CARI YILDA ÖDENECEK DIS MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
<b>C</b>	<b>Faaliyet Borçları</b>	<b>68.807.538,20</b>
1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	68.807.538,20
2	BÜTÇELESTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
<b>D</b>	<b>Emanet Yabancı Ka...</b>	<b>86.547.034,31</b>
1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.570.806,64
2	EMANETLER HESABI	81.976.227,67
<b>E</b>	<b>Alınan Avanslar</b>	<b>0,00</b>
1	ALINAN SİPARİS AVANSLARI HESABI	0,00
2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
<b>F</b>	<b>Ödenecek Diğer Yü</b>	<b>10.954.708,89</b>
1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.820.502,43
2	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	55.118,86
3	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	2.855.329,42
4	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	80.727,06
5	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA	5.143.031,12
<b>G</b>	<b>Borç ve Gider Kars...</b>	<b>1.325.465,37</b>
1	KIDEM TAZMİNATI KARSILIGI HESABI	1.325.465,37
2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI HESABI	0,00



1	ILK MADDE VE MALZEME HESABI	8.000.254,89
2	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00
3	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00
<b>G</b>	<b>Ön Ödemeler</b>	<b>18.485.030,20</b>
1	İS AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
2	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
3	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	18.485.030,20
4	AKREDİTİFLER HESABI	0,00
5	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE	0,00
6	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE	0,00
7	DOGRUDAN DİS PROJE KREDİ KULLANIMLARI	0,00
<b>H</b>	<b>Gelecek Aylara Ait Varlıklar</b>	<b>0,00</b>
1	GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI	0,00
<b>I</b>	<b>Diger Dönen Varlıklar</b>	<b>44.936.410,57</b>
1	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	32.588.580,22
2	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	12.347.830,35
3	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00
<b>II</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>2.024.031.996,55</b>
<b>A</b>	<b>Menkul Kıymet ve Varlıklar</b>	<b>0,00</b>
1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00
2	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00
<b>B</b>	<b>Faaliyet Varlıkları</b>	<b>4.022.621,29</b>
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	226.818,84
2	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHIRLI ALACAKLAR	3.795.802,45
<b>C</b>	<b>Kurum Alacakları</b>	<b>0,00</b>
1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00
<b>D</b>	<b>Mali Duran Varlıklar</b>	<b>2.243.035,58</b>
1	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	2.054.235,58
2	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN	188.800,00
<b>E</b>	<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>2.015.453.784,57</b>
1	ARAZI VE ARSALAR HESABI	1.694.250.671,24
2	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	78.110.074,82
3	BİNALAR HESABI	77.589.951,75
4	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.317.909,50
5	TASITLAR HESABI	499.548,33
6	DEMİRBAŞLAR HESABI	16.067.654,68
7	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00
8	BİRİKİMİS AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-8.725.658,62
9	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	156.343.632,87
10	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00

<b>H</b>	<b>Gelecek Aylara Ait</b>	<b>1.357.750,00</b>
1	GELECEK AYLARA AIT GELİRLER HESABI	1.357.750,00
2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
<b>I</b>	<b>Diger Kısa Vadeli Y</b>	<b>1.605.125,19</b>
1	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.605.125,19
2	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
3	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
<b>IV</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>51.927.947,02</b>
<b>A</b>	<b>Uzun Vadeli İç Mali</b>	<b>20.601.670,52</b>
1	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	20.601.670,52
3	TAHVİLLER HESABI	0,00
4	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
<b>B</b>	<b>Uzun Vadeli Dis Mali</b>	<b>0,00</b>
1	DİS MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
<b>C</b>	<b>Diger Borçlar</b>	<b>246.605,08</b>
1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
2	KAMUYA OLAN ERTELENMİS VEYA	246.605,08
<b>D</b>	<b>Alınan Avanslar</b>	<b>0,00</b>
1	ALINAN SİPARİS AVANSLARI HESABI	0,00
2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
<b>E</b>	<b>Borç ve Gider Kars</b>	<b>4.219.671,42</b>
1	KIDEM TAZMİNATI KARSILIGI HESABI	4.219.671,42
2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI HESABI	0,00
<b>F</b>	<b>Gelecek Yıllara Ait</b>	<b>26.860.000,00</b>
1	GELECEK YILLARA AIT GELİRLER HESABI	26.860.000,00
2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
<b>G</b>	<b>Diger Uzun Vadeli</b>	<b>0,00</b>
1	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
<b>V</b>	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>2.025.439.484,99</b>
<b>A</b>	<b>Net Değer Hesabi</b>	<b>1.748.775.160,25</b>
1	NET DEĞER HESABI	1.748.775.160,25
<b>B</b>	<b>Yeniden Değerleme</b>	<b>0,00</b>
1	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
<b>C</b>	<b>Geçmiş Yıllar Faaliyet</b>	<b>188.564.263,98</b>
1	GEÇMİS YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	188.564.263,98
<b>D</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olum</b>	<b>0,00</b>
1	GEÇMİS YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
<b>E</b>	<b>Dönem Faaliyet S</b>	<b>88.100.060,76</b>
1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	88.100.060,76

<b>F</b>	<b>Maddi Olmayan Duran</b>	<b>2.312.555,11</b>
1	HAKLAR HESABI	2.507.727,11
2	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00
3	BIRIKMIS AMORTISMANLAR HESABI ( - )	-195.172,00
<b>G</b>	<b>Gelecek Yıllara ait</b>	<b>0,00</b>
1	GELECEK YILLARA AIT GIDERLER HESABI	0,00
<b>H</b>	<b>Diğer Çesitli Duran Varlıkları</b>	<b>0,00</b>
1	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN	0,00
2	DİĞER ÇESİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00
3	BIRIKMIS AMORTISMANLAR HESABI ( - )	0,00
	<b>AKTİF TOPLAM</b>	<b>2.256.550.334,58</b>
<b>9</b>	<b>NAZIM HESAPLAR</b>	<b>500.245.786,70</b>
<b>90</b>	<b>Ödenek Hesapları</b>	<b>372.204.374,23</b>
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
905	ÖDENEKLI GIDERLER HESABI	372.204.374,23
906	MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN KULLANILACAK	0,00
907	MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN ÖDENEKLER	0,00
<b>91</b>	<b>Nakit Disi Teminatlar</b>	<b>64.018.083,78</b>
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	64.018.083,78
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00
912	KISILERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00
913	KISILERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00
<b>92</b>	<b>Taahhüt Hesapları</b>	<b>57.278.398,29</b>
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	57.278.398,29
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARSILIGI HESABI	0,00
<b>99</b>	<b>Diğer Nazım Hesaplar</b>	<b>6.744.930,40</b>
999	Diğer Nazım Hesaplar	0,00
990	Diğer Duran Varlıklar	6.744.930,40
	<b>TOPLAM</b>	<b>500.245.786,70</b>
	<b>AKTİF GENEL TOPLAM</b>	<b>2.756.796.121,28</b>

	<b>PASİF TOPLAM</b>	<b>2.256.550.334,58</b>
<b>9</b>	<b>NAZIM HESAPLAR</b>	<b>500.245.786,70</b>
<b>90</b>	<b>Ödenek Hesapları</b>	<b>372.204.374,23</b>
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	372.204.374,23
905	ÖDENEKLI GIDERLER HESABI	0,00
906	MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN KULLANILACAK	0,00
907	MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN ÖDENEKLER	0,00
<b>91</b>	<b>Nakit Disi Teminatlar</b>	<b>64.018.083,78</b>
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	64.018.083,78
912	KISILERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00
913	KISILERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00
<b>92</b>	<b>Taahhüt Hesapları</b>	<b>57.278.398,29</b>
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARSILIGI HESABI	57.278.398,29
<b>99</b>	<b>Diğer Nazım Hesaplar</b>	<b>6.744.930,40</b>
999	Diğer Nazım Hesaplar	6.744.930,40
990	Diğer Duran Varlıklar	0,00
	<b>TOPLAM</b>	<b>500.245.786,70</b>
	<b>PASİF GENEL TOPLAM</b>	<b>2.756.796.121,28</b>

**BAŞAKŞEHİR BELEDİYESİ**  
**Faaliyet Sonuçları Tablosu**

Hes. Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL(2013)	Hes. Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL(2013)
	I	II	III	IV				I	II	III	IV		
630	01				Personel Giderleri	21.133.515,40	600	01				VERGİ GELİRLERİ	132.899.159,46
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet	3.333.634,00	600	03				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRİ	35.408.470,98
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	116.638.765,35	600	04				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE	194.453,34
630	04				Faiz Giderleri	7.632.231,68	600	05				DİĞER GELİRLER	78.989.417,22
630	05				Cari Transferler	38.546.375,06	600	11				Deger ve Miktar Degisimleri Gelirleri	65.183.585,33
630	12				Gelirlerin Ret ve ladesinden	2.537.715,23							
630	13				Amortisman Giderleri	0,00							
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	25.249.663,91							
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan	9.503.124,91							
630	99				DİĞER GİDERLER	0,03							
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>						<b>224.575.025,57</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>						<b>312.665.086,33</b>

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIđI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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