



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ANKARA YENİMAHALLE BELEDİYESİ

## 2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2022



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.....	9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	11
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
7. DENETİM BULGULARI.....	13
8. EKLER.....	23



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu .....	3
Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu .....	4
Tablo 3: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....	4
Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler .....	7
Tablo 8: Hurdaya Ayrılmış veya Satılmış Olmasına Rağmen Belediye Adına Tescili Devam Eden Taşıtlar .....	15
Tablo 9: Belediye Adına Tescili Devam Eden ve Hurdaya Ayırma v.b. İşlemler Yapılmayan Taşıtlar.....	15



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

1. Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması
2. Belediye Taşıtlarının Kayıtlarında Tutarsızlık Bulunması
3. İktisadi Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin KDV'nin İndirim Konusu Yapılması
4. Ankara Büyükşehir Belediyesinden Alınması Gereken Gelir Paylarının Tahakkuk ve Tahsilinin Eksik Yapılması

### **B. Diğer Bulgular**

1. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
2. Parasal Limit Dâhilindeki Doğrudan Temin Alımlarında Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması
3. Taşınmaz Kiralama İhalelerinde Şartname Bedellerinin Yüksek Belirlenmesi
4. Ulusal Bayram Gününde Çalışan İşyerlerinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması





---

## 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.

Yenimahalle Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde genel yönetim kapsamında yer almakta olup, faaliyetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Belediye, büyükşehir belediyesi sınırları içinde kalan bir ilçe belediyesidir ve belediyenin sınırları, bulunduğu ilçenin mülki sınırlarıdır.

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanunlarda kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. Bununla birlikte görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları diğer ilgili kanun ve yönetmeliklerde de düzenlenmiştir.

5216 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde, büyükşehir belediyelerinin ve büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımından ibarettir. Büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasında hizmetlerin yerine getirilmesi bakımından uyum ve koordinasyonun büyükşehir belediyesi tarafından sağlanması da hüküm altına alınmıştır. Büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi bulunmaktadır. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkûr Kanun'da belirtilmiştir.

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 yaptıracağı, 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, 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'a göre ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Yenimahalle Belediyesinin karar organı olan Yenimahalle Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 45 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.

Yenimahalle Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 3 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü ve İç Denetim Birimidir. Başkana bağlı memurlar arasından atanan iki, meclis üyeleri arasından görevlendirilen bir başkan yardımcısı olmak üzere üç başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 23 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

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

**Tablo 1: Personel Durumu**

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	1253	474
Sözleşmeli Personel		57
Kadrolu İşçi	563	109
Geçici İşçi		
<b>Toplam</b>	<b>1816</b>	<b>640</b>
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel		623

Belediyenin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu toplam 2 şirket bulunmaktadır.

### 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 Yenimahalle Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Yenimahalle Belediyesinin 2021 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklene / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
1	Personel Giderleri		110.305.000,00	11.352.998,07	121.657.998,07	121.609.324,74	48.673,33	0,00
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		14.380.000,00	-1.680.426,69	12.699.573,31	12.660.835,38	38.737,93	0,00
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri		347.910.000,00	3.256.972,17	351.166.972,17	350.593.117,64	573.854,53	0,00
4	Faiz Giderleri		10.000.000,00	-830.136,27	9.169.863,73	9.169.863,73		0,00
5	Cari Transferler	121.003,63	10.159.000,00	4.284.954,28	14.564.957,91	14.286.960,35	176.997,56	101.000,00
6	Sermaye Giderleri	6.194.430,93	88.846.000,00	9.180.670,77	104.221.101,70	99.140.206,39	294.487,53	4.786.407,78
7	Sermaye Transferleri		11.000.000,00	5.908.859,96	16.908.859,96	16.908.859,96		0,00
8	Borç Verme		0	526.107,71	526.107,71	526.107,71		0,00
9	Yedek Ödenekler		32.500.000,00	-32.000.000,00	500.000,00	0	500.000,00	0,00
<b>Toplam</b>		<b>6.315.434,56</b>	<b>625.100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>631.415.434,56</b>	<b>624.895.275,90</b>	<b>1.632.750,88</b>	<b>4.887.407,78</b>

Yenimahalle Belediyesinin 2021 mali yılı bütçesi ile 625.100.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 6.315.434,56 TL yıl içinde eklenen ödenekle birlikte 2021 yılı ödenek toplamı 631.415.434,56 TL olmuştur. Yıl içinde 624.895.275,90 TL Bütçe Gideri yapılmış, 1.632.750,88 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 4.887.407,78 TL ödenek ise 2022 yılına devretmiştir.

**Tablo 3: 2021 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	287.990.000,00	250.552.678,80	904.893,19	249.647.785,61	86,69
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.328.000,00	21.554.786,44	124.947,50	21.429.838,94	123,67
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	1.760.000,00	250.835,00		250.835,00	14,25
05- Diğer Gelirler	290.310.000,00	383.147.997,76	133.030,49	383.014.967,27	131,93
06- Sermaye Gelirleri	31.162.000,00	26.203.769,81		26.203.769,81	84,09

09- Red ve İadeler	-3.450.000,00			0,00	
<b>Toplam</b>	<b>625.100.000,00</b>	<b>681.710.067,81</b>	<b>1.162.871,18</b>	<b>680.547.196,63</b>	<b>108,87</b>

Buna göre 2021 yılında net bütçe geliri %108,87 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri (%86,69), sermaye gelirleri (%84,09) ve alınan bağış ve yardımlar beklenenin altında, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%123,67) ve diğer gelirler (%131,93) beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

**Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	121.657.998,07	121.609.324,74	99,96
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.699.573,31	12.660.835,38	99,69
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	351.599.382,94	350.593.117,64	99,71
04- Faiz Gideri	9.169.863,73	9.169.863,73	100,00
05- Cari Transferler	14.564.957,91	14.286.960,35	98,09
06- Sermaye Giderleri	104.290.233,98	99.140.206,39	95,06
07- Sermaye Transferleri	16.407.316,91	16.407.316,91	100,00
08- Borç Verme	526.107,71	526.107,71	100,00
09- Yedek Ödenekler	500.000,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>631.415.434,56</b>	<b>624.393.732,85</b>	<b>98,89</b>

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri % 98,89 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2020 yılının 2019 yılına, 2021 yılının 2020 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

**Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri**

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	193.968.937,83	204.489.926,39	250.552.678,80	5,4	23
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.555.377,08	14.603.120,15	21.554.786,44	7,7	48
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	0,00	1.170.085,75	250.835,00	-	-79
Diğer Gelirler	217.766.809,26	276.540.667,61	383.147.997,76	27	39
Sermaye Gelirleri	29.553.675,65	22.072.130,41	26.203.769,81	-25	19
<b>Toplam</b>	<b>454.844.799,82</b>	<b>518.875.930,31</b>	<b>681.710.067,81</b>	<b>14</b>	<b>31</b>
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	3.762.975,19	2.343.886,84	1.162.871,18	-38	-50
<b>Net Toplam</b>	<b>451.081.824,63</b>	<b>516.532.043,47</b>	<b>680.547.196,63</b>	<b>15</b>	<b>32</b>

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2021 yılında gelirler bir önceki yıla göre 164.015.153,16 TL'lik (%32) artış göstermiştir. Bu çerçevede; alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde 919.250,75 TL (%79) azalış olmasına rağmen; vergi gelirlerinde 46.062.752,41 TL (%23), teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 6.951.666,29 TL (%48), diğer gelirlerde 106.607.330,15TL (%39) ve sermaye gelirlerinde 4.131.639,40 TL (%31) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Artışın büyük oranda merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylarının eklenmesi sonucu arttığı anlaşılmakla birlikte, gelir yönetiminde sağlanan başarı da bu artışta etkili olmuştur.

**Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri**

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	97.031.933,76	105.499.863,00	121.609.324,74	8,7	15
SGK Devlet Prim Giderleri	11.911.762,28	11.992.026,96	12.660.835,38	0,6	5,5
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	292.846.225,58	368.176.196,39	350.593.117,64	26	-4,7

Faiz Giderleri	21.512.831,03	17.880.981,03	9.169.863,73	-17	-49
Cari Transferler	10.343.971,20	10.449.229,71	14.286.960,35	1	37
Sermaye Giderleri	66.997.448,11	33.182.829,17	99.140.206,39	-50	199
Sermaye Transferleri	3.345.333,45	7.841.041,40	16.407.316,91	134	109
Borç Verme	0,00	0,00	526.107,71	-	-
<b>Toplam</b>	<b>503.989.505,41</b>	<b>555.022.167,66</b>	<b>624.393.732,85</b>	<b>10</b>	<b>12,5</b>

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2021 yılında 2020 yılına göre 69.371.565,19 TL (%12,50) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2021 yılında personel giderlerinin 16.109.461,74 TL (%15), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 668.808,42 TL (%5,57), cari transferlerin 3.837.730,64 TL (%37), sermaye giderlerinin 65.957.377,22 TL (%199) ve sermaye transferlerinin 8.566.275,51 TL (%109) arttığı görülmektedir. Mal alım ve hizmet giderlerinde 17.583.078,75 TL'lik (%4,7) ve faiz giderlerinde 8.711.117,30 TL (%49) azalış olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2021 yılı Faaliyet Gideri 508.783.015,51 TL, Faaliyet Geliri 776.870.583,15 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 268.087.567,64 TL olarak gerçekleşmiştir. Faaliyet Sonuçları Tablosundaki Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ile Belediyenin bilançosunda yer alan 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu hesabı arasındaki 282.630,03 TL farkın beşinci yılın sonunda gelir kaydedilen bütçe emanetlerinin Belediyenin kullandığı muhasebe takip programındaki teknik hatadan dolayı Faaliyet Sonuçları Tablosuna aktarılamamasından kaynaklandığı anlaşılmıştır.

Yenimahalle Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

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

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sermaye Payı (%)
1	Ye-Pa Yenimahalle Gıda Yayıncılık Temizlik Çevre Düzenleme İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	55.000.000 TL	55.000.000 TL	% 100
2	Yenibel Eğitim İnşaat Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	10.000 TL	10.000 TL	% 100

---

---

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

### **1.4.1. Kamu idaresinin muhasebe sistemi**

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

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

### **1.4.2. Kamu idaresinin 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 idaresi tarafından denetime sunulan defter, tablo ve belgeler**

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

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

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

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde

---

---

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

---

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

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

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

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

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

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

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 8'inci maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum konulu 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı Genelge çerçevesinde iç kontrol sisteminin kurulması, eylem planının hazırlanması, standartların uygulanması ve geliştirilmesi konularında iç kontrol çalışmalarına hız verilmesi gerekmektedir.

---

İdarenin iç kontrol sistemine ilişkin yürüttüğü faaliyetler ve ulaştığı sonuçlar değerlendirildiğinde;

Belediyede İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır. Planda yer alan 18 standart ve 79 şart yerine getirilmiştir. Belediye tarafından İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nda yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmekte, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılmakta ve raporlanma çalışmaları da yapılmaktadır. Belediye tarafından İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme formları ve raporlar buna göre düzenlenmektedir. Belediye İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu'nu değerlendirmiş ve rapora ilişkin güncellemeler tamamlanarak üst yöneticiye sunulmuştur. Kurumda veri kayıt ve dosyalama sistemi mevcuttur.

Belediyedeki personel Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamıştır. Etik Davranış İlkeleri ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından yapılmaktadır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde, görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiştir. Organizasyon şemasında yer alan her pozisyonun görev tanımları belirtilmiştir. Görev tanımlarında görevlinin yetki ve sorumluluk sınırları teşkilat şemasında bağlı olduğu üst ve kendine bağlı alt pozisyonlar, görevler ve görevin gerektirdiği kriterler ayrıntılı olarak belirtilmektedir. Yetki devirleri ve sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak bildirilmiştir. Kurum içi eğitim ihtiyaç analizi "İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü" tarafından her yıl yapılmaktadır. Birimlerde yapılan ihtiyaç analizi ve taleplere göre "Yıllık Eğitim Planı" hazırlanmakta ve uygulanmaktadır.

İdarenin Stratejik Planı, mali hizmetler müdürlüğü'nün koordinasyonu altında tüm belediye birimlerinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmaktadır. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı düzenlenmekte olup, Belediye bütçesi stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanmaktadır. Belediyede her yıl kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmaktadır. Buna ilişkin olarak analizler yapılarak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskler tanımlanarak önlemler belirlenmiştir. Belediyede ön mali kontrol işlemleri mevzuatta belirtilen limitler dâhilinde mali hizmetler müdürlüğü bünyesinde yürütülmektedir. Beldiyenin tüm birimleri ve alt birimlerinde her süreç ve alt süreçlerle ilgili iş tanımları ve iş akışlarının detaylı bir şekilde hazırlandığı, dokümante edilip ilgili yöneticiler tarafından onaylanarak uygulamaya konulduğu, her yıl güncellendiği

---

değerlendirilmiştir. Beldiyenin bilgi yönetim sistemi mevcuttur. Belediyede bu görev bilgi işlem müdürlüğünce yürütülmektedir. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir.

Belediyede iç denetim birimi kurulmuştur. İç denetim birimi tarafından belediye birimleri iç kontrol sistemine uygun olarak denetlenmekte, buna ilişkin hazırlanan raporlar ve çalışmalar üst yöneticiye raporlanarak İç Denetim Koordinasyon Kurulu'na gönderilmektedir. Beş iç denetçi kadrosundan ikisinin dolu olmasına rağmen iç denetçilerden birinin yönetim kademesinde görevli olması nedeniyle fiilen tek iç denetçi vasıtasıyla denetim faaliyeti yürütülmektedir. Bu durum iç denetimin kapsam ve etkinliğini sınırlamaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Yenimahalle Belediyesinin 2021 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: Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması**

Belediyenin, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerini Gider Taahhütleri Hesabı ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabında izlemediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 449'uncu maddesinde, İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelerin ilgili gider taahhütleri hesabıyla muhasebeleştirilmesi gerektiği belirtilmektedir.

---

Aynı Yönetmelik'in 450'nci maddesinde; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 920-Gider Taahhütleri Hesabının kullanılacağı belirtilmekte, hesabın işleyişi ise 451'inci maddede açıklanmaktadır. Mezkur Yönetmelik'in 452'nci maddesinde de 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının, Gider Taahhütleri Hesabına borç ve alacak yazılan tutarların kaydedilmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarlarının 920-Giderler Taahhütleri Hesabı ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı hesabı aracılığıyla izlenmesi gerekmektedir. Yapılan incelemede, ihale mevzuatı uyarınca yapılan ihaleler sonucunda imzalanan sözleşmelerin bedellerinin bu hesaplarda takip edilmediği tespit edilmiştir.

Belediyenin, gelecek dönemlerde ortaya çıkacak yükümlülüklerinin mali tablolarda raporlanmasını teminen sözleşmeye dayanılarak girişilen taahhütlerini, 920-Gider Taahhütleri Hesabı ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabında izlemesi gerekmektedir. Bununla birlikte, belediye tarafından, söz konusu hesapların kullanılacağı belirtilmiştir.

## **BULGU 2: Belediye Taşıtlarının Kayıtlarında Tutarsızlık Bulunması**

Yenimahalle Belediyesi adına tescil edilmiş taşıtlar ile fiilen kullanılan taşıtlar arasında uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır. Aynı Kanun'un 48'inci maddesinde ise; kamu idarelerine ait malları edinme, kiralama, tahsis, yönetim, kullanma ve elden çıkarma işlemleri, mevzuatında öngörülen kurallar dahilinde hizmetin amacına uygun olarak verimlilik ve tutumluluk ilkesine göre yapılacağı ve bu ilkeye aykırı eylem ve işlemlerden doğacak zararlardan, malların yönetimi veya kullanılması hususunda yetki verilenlerin sorumlu olacağı hükmü yer almaktadır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "Kişisel sorumluluk ve zarar" başlıklı 12'nci maddesinin birinci fıkrasında; Devlet memurlarının, görevlerini dikkat ve itina ile yerine getirmek ve kendilerine teslim edilen Devlet malını korumak ve her an hizmete hazır halde bulundurmak için gerekli tedbirleri almak zorunda oldukları ifade edilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği; İdarenin sahip olduğu araçların trafik tescili yapılmalı ve taşınır kayıtları yapılmak suretiyle Kurum envanterinde takip edilmelidir. Söz konusu tescil işlemlerinin takibi ve mevcut kullanım durumlarıyla uyumlu olması muhtemel hukuki ihtilafların önlenmesini de temin edecektir.

Belediyenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Noterden alınan İdare adına tescil edilmiş taşıtların listesi ile fiilen İdarede bulunan taşıtlara ilişkin kayıtların karşılaştırılması sonucunda, 10 adet aracın hurdaya ayrılmış veya satılmış olmasına rağmen belediye adına tescilinin devam ettiği, belediye adına tescilli eski tarihli 4 adet araca ilişkin ise hurdaya ayırma v.b. herhangi bir kayda rastlanmadığı ve bu araçların durumunun bilinmediği tespit edilmiştir.

Yenimahalle Belediyesi adına tescil edilmiş taşıtlar ile fiilen kullanılan taşıtlar arasındaki uyumsuzluğun giderilmesi gerekmektedir. Bununla birlikte, belediye tarafından, söz konusu hususla ilgili birimler ile yazışma yapıldığı ve tutarsızlıkların giderileceği belirtilmiştir.

**Tablo 8: Hurdaya Ayrılmış veya Satılmış Olmasına Rağmen Belediye Adına Tescili Devam Eden Taşıtlar**

S.No	Plaka No	Model Yılı	Cinsi	Durumu
1	06EA433	1966	Kamyon (Açık Kasa)	Satış
2	06PK962	1977	Otomobil	Hurdaya Ayırma
3	06TT541	1979	Kamyonet (Kapalı Kasa)	Hurdaya Ayırma
4	06VK279	1981	Kamyon (Damperli)	Hurdaya Ayırma
5	06ZN619	1984	Kamyon (Çöp Aracı)	Hurdaya Ayırma
6	06F5741	1986	Kamyon (Damperli)	Satış
7	06M0554	1987	Kamyon (Tanker)	Satış
8	06MLC45	1993	Kamyon (Çöp Aracı)	Satış
9	06MLC46	1993	Kamyon (Açık Kasa)	Hurdaya Ayırma
10	06TDF43	1995	Kamyon (Çöp Aracı)	Hurdaya Ayırma

**Tablo 9: Belediye Adına Tescili Devam Eden ve Hurdaya Ayırma v.b. İşlemler Yapılmayan Taşıtlar**

S.No	Plaka No	Model Yılı	Cinsi	Durumu
1	06AE630	1962	Kamyonet	Bilinmiyor
2	06KC764	1962	Otomobil	Bilinmiyor
3	06NN765	1976	Kamyonet	Bilinmiyor
4	06FBM67	1992	Kamyonet(Çift Kabinli)	Bilinmiyor

### **BULGU 3: İktisadi Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin KDV'nin İndirim Konusu Yapılması**

Belediyenin iktisadi faaliyetleri dışında yürüttüğü hizmetler kapsamında yapmış olduğu giderlere ilişkin katma değer vergisinin, giderleştirilmesi veya ilgili oldukları varlık hesaplarının değerine ilave edilmesi gerekirken indirim konusu yapıldığı görülmüştür.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "Mükellefiyet" başlıklı bölümünde yer alan 'Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar ile Mesleki Kuruluşların Vergilendirilmesi' başlığı altında "3065 sayılı Kanunun (1/3-g) maddesinde sayılan; (...) belediyelerin (...) ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri vergiye tabi değildir." denilmektedir. Bu hükümden dolayı belediyelerin kuruluş amaçlarına uygun olan ve ticari niteliği bulunmayan faaliyetlerinin verginin konusuna dâhil edilmemesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının niteliğini düzenleyen 153'üncü maddesinde; "Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir." hükmü bulunmaktadır.

Mezkur Yönetmelik'in 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının işleyişini düzenleyen 154'üncü maddesinde ise;

"1) Kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarı 630-Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç (...) kaydedilir." denilmektedir.

Dolayısıyla, belediyeler katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmetler için ödedikleri Katma Değer Vergilerini, tahsil ettikleri hesaplanan Katma Değer



Vergisinden indirebilecek, bunun haricindeki KDV'leri ya giderleştirmek ya da ilgili oldukları varlık hesaplarının değerine ilave etmek sureti ile muhasebe kayıtlarına alacaklardır.

Yönetmelik'e göre, belediyenin iktisadi faaliyetleri kapsamında ay içerisinde mal ve hizmet alımları dolayısıyla ödenen KDV'nin, mal ve hizmet satışı dolayısıyla tahsil edilen KDV'den fazla olması durumunda aradaki fark 190-Devreden KDV hesabında izlenmelidir. Ancak, Yenimahalle Belediyesinin alımlarında katma değer vergisini 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabında takip ettiği, dolayısıyla 190-Devreden KDV hesabının da mevzuata uygun kaydedilmediği görülmüştür. Belediye tarafından 2022 yılı itibarıyla gerekli işlemlerin yapılmasına başlanıldığı belirtilmiştir. Bununla birlikte, 2021 mali yılı bilançosunda birikmiş olan 190-Devreden KDV hesabının da düzeltilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Ankara Büyükşehir Belediyesinden Alınması Gereken Gelir Paylarının Tahakkuk ve Tahsilinin Eksik Yapılması**

Yenimahalle Belediyesinin Ankara Büyükşehir Belediyesinden alması gereken eğlence vergisi, otopark geliri, müze gelirleri payı, geçiş hakkı ve kazı bedeli ücretlerine ilişkin payların tahakkuk ve tahsilinin eksik yapıldığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, büyükşehir belediyesince tahsil olunacak at yarışları dahil müşterek bahislerden elde edilen Eğlence Vergisinin %20'sinin müşterek bahislere konu olan yarışların yapıldığı yerin belediyesine, %30'unun nüfuslarına göre dağıtılmak üzere diğer ilçe belediyelerine ayrılacağı; (f) bendinde de park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin ilçe belediyelerine dağıtılacağı belirtilmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı 97'inci maddesinde, büyükşehir belediyelerince tahsil edilen müze giriş ücretleri payının yüzde 75'inin Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılacağı hüküm altına alınmıştır.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik'in "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesinde işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının; geçiş hakkına ilişkin

anlaşmaları serbestçe yapabileceği, “Geçiş hakkı ücretleri” başlıklı 9’uncu maddesinde de; 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 ücretinin, geçiş hakkı ücret tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı belirtilmektedir. Yönetmelik ekinde yer alan tablodaki tarifeye de büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve büyükşehir belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerlerle ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerlerin ücret üst sınırı belirlenmiştir.

15.06.2016 tarih ve 26199 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği’nin “Hesabın oluşumu ve geliri” başlıklı 14’üncü maddesinin 24.12.2020 tarihinde yapılan değişiklikten önceki halinin üçüncü fıkrasında, büyükşehir ve ilçe belediyelerinin cadde, bulvar, meydan ve sokaklarında yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirlerin büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak alt yapı yatırım hesabında toplanacağı, sokakların kazısından elde edilen gelirlerin ise ilgili belediyeye aktarılacağı hükme bağlanmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, Yenimahalle Belediyesi tarafından Ankara Büyükşehir Belediyesinden alınması gereken gelir paylarının tahsilinin eksik yapıldığı anlaşılmıştır. Söz konusu gelir paylarına ilişkin olarak, 31.12.2021 tarihi itibarıyla Ankara Büyükşehir Belediyesinden gecikme zamları dahil eksik tahsil edilen/mahsuplaşılan 44.914.081,85 TL eğlence vergisi, 194.357,77 TL müze gelirleri payı, 13.622.652,85 TL kazı bedeli bulunduğu, otopark geliri ve Yenimahalle Belediyesi tarafından tahsil edilmesi gerekirken Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edilen geçiş hakkı ücretlerine ilişkin ise her hangi bir tahsilat veya mahsuplaşma yapılmadığı görülmüştür. Yenimahalle Belediyesi tarafından söz konusu payların tahsiline ilişkin işlemlerin başlatıldığı bildirilmişse de, eksik tahsilatın tamamlanmadığı anlaşılmıştır.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

---

---

### **BULGU 1: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarına ilişkin olarak mevcut kullanım şekilleri ile tapuda yer alan bilgilerin bir kısmının uyumsuzluk içerdiği ve buna ilişkin cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde; kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı, kamu idarelerinin taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapacakları, tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülüğün kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye ait olduğu, ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülüklerin kullanıcılar tarafından karşılanacağı belirtilmektedir.

Belediyenin 61363/2, 61564/2, 7064/10, 8503/13, 42047/3, 63927/1, 61554/1, 61161/3, 61255/2, 64758/1 ada ve parsel no.lu taşınmazlarının idare kayıtlarında bina olarak gözükmemesine rağmen tapu kayıtlarında arsa olarak gözüktüğü tespit edilmiştir. Bu durum, aynı zamanda, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252-Binalar Hesabının farklı gözükmemesine sebep olmaktadır. Bununla birlikte, belediyenin söz konusu taşınmazlara ilişkin cins tashihi işlemleri sürecini başlattığı anlaşılmaktadır.

### **BULGU 2: Parasal Limit Dâhilindeki Doğrudan Temin Alımlarında Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması**

Belediye tarafından yapılan parasal limit dâhilindeki doğrudan temin alımlarında yasaklılık teyidinin yapılmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre doğrudan temin ile yapılan alımlarda alım yapılacak kişinin ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığının teyit edilmesi zorunlu değildir. Ancak, parasal limit dâhilindeki doğrudan teminle yapılan alımlarda istisnai olarak yasaklılık teyidi gerekmektedir.

---

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Teyit işlemleri" başlıklı 30.5'inci maddesinin 30.5.4'üncü bendinde, "4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanunun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dâhilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir" ifadesi yer almaktadır.

Söz konusu Tebliğ hükmü uyarınca, doğrudan teminin sadece (d) bendine göre belirlenen limit dâhilinde yapılan alımlarında, alım yapılacak kişinin ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit edilmesi zorunlu olup, bahsi geçen kişinin yasaklı olduğunun anlaşılması hâlinde bu kişiden alım yapılmamalıdır. Yapılan incelemede, idare tarafından gerçekleştirilen doğrudan temin kapsamındaki alımlarda Kamu İhale Kurumunun internet sayfasından yasaklılık teyitlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Belediye tarafından 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre parasal limitler dâhilinde yapılan alımlarda yasaklılık teyidinin yapılması gerekmektedir. Bununla birlikte, belediye tarafından yasaklılık teyidi alınmaya başlandığı belirtilmiştir.

### **BULGU 3: Taşınmaz Kiralama İhalelerinde Şartname Bedellerinin Yüksek Belirlenmesi**

Belediye tarafından yapılan taşınmaz kiralamalarına ilişkin ihalelerde şartname bedellerinin yüksek belirlendiği görülmüştür.

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde; genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği belirtilmektedir.

Aynı Kanun'un "İlkeler" başlıklı 2'nci maddesinde; bu Kanun'un yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının esas olduğu; "Şartnamelerin verilmesi" başlıklı 12'nci maddesinde de; ihalesi yapılacak işe ait şartnameler ve eklerinin, özel kanunlarındaki hükümler saklı kalmak kaydıyla, ilgili idarelerce hazırlanacağı, tasdikli örneklerinin bedelsiz veya özelliklerine göre

---

idarelerce takdir edilecek bir bedel karşılığında isteyenlere verileceği ve şartname ve eklerinin idarede bedelsiz görülebileceği belirtilmektedir.

Belediye tarafından yapılan taşınmaz kiralamalarına ilişkin ihalelerde şartname bedellerinin çoğunlukla 5.000 TL olarak, bazılarının ise 1.000 TL veya 10.000 TL olarak belirlendiği görülmektedir. Ancak, ihalesi yapılan kiralamalara ait şartname bedellerinin yüksek belirlenmesi, ihaleye katılan firma sayısının az olmasına neden olacağından 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun ilkelerinden olan rekabetin sağlanması ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

Taşınmaz kiralama ihalelerinde şartname bedelinin rekabeti sağlayacak şekilde belirlenmesi gerekmektedir. Bununla birlikte, belediye tarafından, şartname bedellerinin rekabeti sağlayacak şekilde belirleneceği belirtilmiştir.

#### **BULGU 4: Ulusal Bayram Gününde Çalışan İşyerlerinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması**

Belediye tarafından ulusal bayram gününde faaliyet gösteren işyerlerinden tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcı tahsil edilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 58'inci maddesinde, ulusal bayram günlerinde çalışmalarını belediyelerce izne bağlı işyerlerine ruhsat verilmesinin, Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcına tabi olduğu belirtilmiştir.

2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanun'un 1'nci maddesine göre, 29 Ekim Cumhuriyet Bayramı ulusal bayramdır. Bayram, 28 Ekim günü saat 13.00'ten itibaren başlayıp 29 Ekim günü devam etmektedir.

Belediyede yapılan inceleme neticesinde; belediye tarafından, ulusal bayram günlerinde çalışan iş yerlerinin tespitinin ve söz konusu günlerde faaliyet gösteren iş yerlerinden tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcının tahsilinin sağlanmadığı tespit edilmiştir. Bununla birlikte, belediye tarafından, ulusal bayram gününde faaliyet gösteren işyerlerinden tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcının tahsil edileceği belirtilmiştir.

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: ÖNCEKİ YIL/YILLAR SAYIŞTAY DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN İZLEME FORMU**

<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>
Mali Tabloların Taşınmazlara İlişkin Doğru Bilgi Sunmaması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguya konu işlemin kısmen yerine getirildiği tespit edilmiş olup yerine getirilmeyen husus Raporumuzun Diğer Bulgular bölümünün 1'inci maddesinde "Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması" başlığı altında bulgu haline getirilmiştir.
Ticari Faaliyet Konusu Olmayan Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması	2020	Yerine Getirilmedi	Bulguya konu hususun denetim dönemi 2021 yılı içerisinde de devam ettiği görülmüş söz konusu husus Raporumuzun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünün 3'üncü maddesinde "İktisadi Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin KDV'nin İndirim Konusu Yapılması" başlığı altında bulgu haline getirilmiştir.