



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ORDU MESUDİYE BELEDİYESİ

2024 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2025



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



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	11
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	11
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	14

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	3
Tablo 2: 2024 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	5
Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri	7
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	8

KISALTMALAR

TL : Türk Lirası

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler mahalli müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi için kurulmuş kamu idareleri olup faaliyetlerini aşağıda belirtilen birincil ve ikincil mevzuat hükümleri çerçevesinde yürütmektedir.

Belediye'nin faaliyetlerini yönlendiren başlıca birincil ve ikincil mevzuat şunlardır;

Kanunlar

- 6085 sayılı Sayıştay Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 5393 sayılı Belediye Kanunu
- 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu
- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu
- 5779 sayılı İl Özel İdarelerine Ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun
- 4687 Emlak Vergisi Kanunu

Yönetmelikler

- Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik
- Mahalli İdareler Personeli İçin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği
- Belediyelerin Arsa, Konut ve İşyeri Üretimi, Tahsisi, Kiralaması ve Satışına Dair Genel Yönetmelik
- Belediye İtfaiye Yönetmeliği
- Belediye Zabıta Yönetmeliği

- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği
- 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Çeşitli Harçlarla İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik
- 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik
- İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik
- Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliği
- İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Kanun’a göre ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Mesudiye Belediyesinin karar organı olan Mesudiye Belediye Meclisi, Belediye Başkanı ve 11 üyeden oluşmaktadır.

Belediye teşkilâtı norm kadro esaslarına uygun olarak yazı işleri, mali hizmetler, fen işleri, Emlak İstimlak, İmar 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, 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 bir belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Mesudiye Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 6 birim belirlenmiştir. Meclis üyeleri arasından atanan 1 başkan yardımcısı görev yapmaktadır.

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	88	18
Sözleşmeli Personel	-	6
Kadrolu İşçi	44	1
Geçici İşçi	-	-
Toplam	132	25
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	74

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

Mesudiye Belediyesinin 2024 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2024 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0,00	22.366.000,00	-1.530.000,00	20.836.000,00	18.029.339,15	2.806.660,85	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	1.878.000,00	350.000,00	2.228.000,00	1.531.398,06	696.601,94	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	61.316.000,00	32.027.000,00	93.343.000,00	86.229.174,57	7.113.825,43	0,00
04	Faiz Giderleri	0,00	320.000,00	-200.000,00	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00
05	Cari Transferler	0,00	1.524.000,00	1.810.000,00	3.334.000,00	3.072.536,80	261.463,20	0,00
06	Sermaye Giderleri	0,00	1.211.000,00	298.000,00	1.509.000,00	1.320.000,00	189.000,00	0,00
07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Yedek Ödenek	0,00	9.800.000,00	-9.755.000,00	45.000,00	45.000,00	00,00	0,00
Toplam		0,00	98.415.000,00	23.000.000,00	121.415.000,00	110.227.448,58	11.187.551,42	0,00

Bütçe giderleri toplamda 121.415.000,00 TL olarak belirlenmiş olup, bunun 110.227.448,58 TL'si harcanmış, 11.187.551,42 TL'si ise iptal edilmiştir. En büyük payı 93.343.000 TL ile mal ve hizmet alım giderleri alırken, bu kalemin 86.229.174,57 TL'si harcanmış, 7.113.825,43 TL'si iptal edilmiştir. Personel giderleri için 20.836.000 TL ayrılmış, bunun 18.029.339,15 TL'si harcanmış, 2.806.660,85 TL'si iptal edilmiştir. Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri için 2.228.000 TL ayrılmış, 1.531.398,06 TL'si harcanmış ve 696.601,94 TL iptal edilmiştir. Faiz giderleri için 120.000 TL ödenek ayrılmış, ancak bütçe gideri yapılmayarak iptal edilmiştir. Cari transferler için ayrılan 3.334.000 TL'nin tamamı harcanırken, sermaye giderleri için ayrılan 1.509.000 TL'nin 1.320.000 TL'si harcanmış ve 189.000 TL iptal edilmiştir. Yedek ödeneklerden ise 9.800.000 TL'nin büyük bölümü aktarılmış, sadece 45.000 TL bütçe gideri yapılmıştır. Sermaye transferleri ve borç verme kalemleri için herhangi bir harcama yapılmamıştır. Genel olarak, giderlerin büyük bölümü kullanılmış, en fazla harcama mal ve hizmet alımlarına yapılırken, en büyük iptal edilen tutar da bu kalemde gerçekleşmiştir.

Tablo 3: 2024 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	7.101.900,00	1.793.875,33	0,00	1.793.875,33	25,26
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.477.600,00	2.839.845,66	0,00	2.839.845,66	51,84
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	11.118.000,00	4.593.235,73	0,00	4.593.235,73	41,31
05- Diğer Gelirler	65.447.500,00	86.012.497,19	559.179,38	85.453.317,81	130,57
06- Sermaye Gelirleri	9.270.000,00	9.372.434,96	0,00	9.372.434,96	101,11
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09- Red ve İadeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	98.415.000,00	104.611.888,87	559.179,38	104.052.709,49	105,73

Bütçe gelir tahmini 98.415.000 TL olarak belirlenmiş, ancak gerçekleşen tahsilat 104.611.888,87 TL ile tahminin %5,73 üzerinde olmuştur. Vergi gelirlerinde gerçekleşme oranı %25,26 ile tahminin oldukça altında kalırken, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde %51,84, alınan bağış ve yardımlarda ise %41,31 oranında gerçekleşme sağlanmıştır. Diğer gelirler, tahmin edilen 65.447.500 TL'nin çok üzerinde, 86.012.497,19 TL olarak gerçekleşerek %130,57'lik bir başarı oranına ulaşmıştır. Sermaye gelirlerinde ise 9.270.000 TL'lik tahminin %101,11 ile biraz üzerinde bir gerçekleşme görülmüştür. Red ve iadeler toplam 559.179,38 TL olup, net tahsilat 104.052.709,49 TL olarak kaydedilmiştir. Genel olarak, diğer gelirler ve sermaye gelirleri tahminleri aşarak bütçeye olumlu katkı sağlarken, vergi gelirleri beklenen seviyeye ulaşamamıştır.

Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	22.366.000,00	18.029.339,15	80,61
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.878.000,00	1.531.398,06	81,54
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	61.316.000,00	86.229.174,57	140,63
04- Faiz Gideri	320.000,00	0,00	0,00
05- Cari Transferler	1.524.000,00	3.072.536,80	201,61

06- Sermaye Giderleri	1.211.000,00	1.320.000,00	109,00
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
08- Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	9.800.000,00	45.000,00	0,46
Toplam	98.415.000,00	110.227.448,58	112,00

Bütçe başlangıç ödeneği 98.415.000 TL olarak belirlenmiş ancak gerçekleşen giderler 110.227.448,58 TL'ye ulaşarak bütçenin %112,00 oranında gerçekleştiğini göstermiştir. Personel giderleri ve sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri sırasıyla %80,61 ve %81,54 oranında gerçekleşerek tahmin edilen bütçenin biraz altında kalmıştır. Mal ve hizmet alım giderleri ise %140,63 oranında gerçekleşerek öngörülen 61.316.000 TL'yi aşmış ve 86.229.174,57 TL'ye ulaşmıştır. Cari transferler, %201,61 ile en fazla sapma gösteren kalem olmuş, başlangıç ödeneği olan 1.524.000 TL'nin iki katından fazla harcama yapılmıştır. Sermaye giderleri %109 oranında gerçekleşerek planlanan seviyeyi biraz aşmıştır. Faiz giderleri için ayrılan bütçeden harcama yapılmazken, yedek ödeneklerin sadece %0,46'sı kullanılmıştır. Genel olarak, özellikle mal ve hizmet alımları ile cari transferler tahmin edilen bütçeyi aşmış, diğer kalemler ise bütçeye yakın seviyelerde gerçekleşmiştir.

Mesudiye Belediyesinin 2022 , 2023 ve 2024 yıllarına ilişkin bütçe gelirleri ve bütçe giderleri karşılaştırmalı olarak aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2022 Yılı (TL) (A)	2023 Yılı (TL) (B)	2024 Yılı (TL) (C)	2023- 2022Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2024-2023 Değişim Oranı (%) [E=(C- B)/B]
Vergi Gelirleri	419.153,33	1.010.641,38	1.793.875,33	141,11	77,50
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	901.769,03	1.688.179,47	2.839.845,66	87,21	68,22
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	13.824.329,88	12.799.365,86	4.593.235,73	-7,41	-64,11
Diğer Gelirler	22.143.173,62	41.806.317,45	86.012.497,19	88,80	105,74
Sermaye Gelirleri	2.425.495,76	3.043.626,89	9.372.434,96	25,48	207,94
Toplam	39.713.921,62	60.348.131,25	104.611.888,87	51,96	73,35
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	14.005,00	97.490,52	559.179,38	596,11	473,57
Net Toplam	39.699.916,62	60.250.640,73	104.052.709,49	51,77	72,70

Bütçe gelirleri 2023'te %51,96, 2024'te ise %73,35 oranında artarak güçlü bir büyüme göstermiştir. Vergi gelirleri 2023'te %141,11, 2024'te %77,50 artarak bütçeye önemli katkı sağlamıştır. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri istikrarlı bir şekilde yükselirken, sermaye gelirlerinde 2024 yılında %207,94 gibi dikkat çekici bir artış olmuştur. Diğer gelirler de 2023'te %88,80, 2024'te %105,74 artarak bütçeye büyük katkı sunmuştur. Ancak, alınan bağış ve yardımlar 2023'te %7,41 azalırken, 2024'te %64,11 gibi büyük bir düşüş yaşamıştır. Bütçe gelirlerinden yapılan red ve iadeler ise 2023'te %596,11, 2024'te %473,57 gibi olağanüstü artışlar göstermiştir. Genel olarak, bütçede vergi ve sermaye gelirlerindeki büyüme dikkat çekerken, bağış gelirlerindeki düşüş ve iade miktarlarındaki artış göze çarpmaktadır.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2022 Yılı (TL) (A)	2023 Yılı (TL) ,00(B)	2024 Yılı (TL) (C)	2023-2022 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2024-2023 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	3.986.082,59	8.975.642,18	18.029.339,15	125,17	100,87
SGK Devlet Prim Giderleri	560.198,11	946.987,99	1.531.398,06	69,05	61,71
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.748.741,54	32.462.496,88	86.229.174,57	12,92	165,63
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	126.107,40	351.596,55	3.072.536,80	178,81	773,88
Sermaye Giderleri	14.040.020,32	9.475,18	1.320.000,00	-99,93	13831,13
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	47.461.149,96	42.746.198,78	110.182.448,58	-9,93	157,76

Bütçe giderlerinde 2022'den 2023'e geçişte toplamda %9,93'lük bir azalma yaşanırken, 2024 yılında büyük bir artış gerçekleşerek bütçe giderleri %157,76 oranında yükselmiştir. En büyük artış oranı, sermaye giderlerinde yaşanmış olup 2023'te neredeyse hiç harcama yapılmazken, 2024 yılında 1.320.000 TL'ye ulaşarak %13.831,13'lük olağanüstü bir artış göstermiştir. Personel giderleri 2023'te %125,17, 2024'te ise %100,87 oranında artarak 18.029.339,15 TL'ye ulaşmıştır. Sosyal güvenlik devlet prim giderleri de benzer bir eğilim göstermiş ve 2023'te %69,05, 2024'te ise %61,71 artarak 1.531.398,06 TL'ye çıkmıştır. Mal ve hizmet alım giderleri 2023'te daha sınırlı bir artış göstererek %12,92 yükselmiş, ancak 2024'te %165,63'lük büyük bir sıçrama yaşamıştır. Cari transferler, 2023 yılında %178,81 artarak 351.596,55 TL'ye yükselmiş, 2024 yılında ise bu kalemden rekor bir artış görülerek %773,88 oranında büyüyüp 3.072.536,80 TL'ye ulaşmıştır. Genel olarak, 2023 yılında bütçede nispeten dengeli bir artış gözlenirken, 2024 yılında tüm harcama kalemlerinde dramatik bir

yükseliş yaşanmış ve bütçede büyük bir genişleme görülmüştür. Özellikle mal ve hizmet alımları, personel giderleri ve cari transferlerde ciddi artışlar dikkat çekmektedir.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre, bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2024 yılı Faaliyet Gideri 120.741.080,40 TL, Faaliyet Geliri 104.608.573,19 TL olup enflasyon düzeltmesi ile Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu - 13.804.079,08 TL olarak gerçekleşmiştir.

Mesudiye 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)	Hisse Oranı (%)
1	MESUDİYE BEL.PERSONEL LTD.ŞTİ	50.000,00	50.000,00	100
2	MESBEL AŞ	3.500.000,00	3.500.000,00	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

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

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

Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

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

a) Mizan cetveli

b) Temel mali tablolar

1) Bilanço

2) Faaliyet sonuçları tablosu

3) Nakit akış tablosu

c) Diğer mali tablolar

1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu

2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu

7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu

9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

Kamu İdaresi Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi

sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

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

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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 yansıtmassından 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 Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçler ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

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

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

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

2024 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi, iç kontrol bileşenleri bazında aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiş, ancak yazılı tebliğ yapılmamıştır. 2011-2016 yılları arasında çalışma yönetmelikleri hazırlanmış, ancak Belediye Meclisi tarafından onaylanmamıştır.

Yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirlenmemiştir. İlgili bakanlıkların genelge ve yönergeleri doğrultusunda hareket edilmektedir.

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmış, ancak sadece etik sözleşmesi imzalatılmıştır. Herhangi bir eğitim verilmemiştir.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası tam olarak belirlenmemiştir.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler tam olarak belirlenmemiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan mevzuata uygun hazırlanmamıştır. İdare performans programı mevzuata uygun hazırlanmamıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlememiştir. Risklerin değerlendirilmesi yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri, Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi, Görevler Ayrılığı Hiyerarşik Kontroller Faaliyetlerin Sürekliliği Bilgi Sistemleri Kontrolleri standartlarının sağlanmasına yönelik olarak; İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmamıştır.

İş akış süreçleri oluşturulmamıştır. Yetki devirleri yazılı olarak belirlenmemiştir.

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmamıştır.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır ve ilgili bakanlığa gönderilmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.

Kurumda veri kayıt ve dosyalama sistemi mevcuttur. 2016-2022 yılları arasında EBYS sistemi kullanılmış, ancak 2023-2024 yıllarında teknik nedenlerle sistem kapatılmış ve veri kaydı elle yapılmaktadır.

Mevcut bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliği ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde dizayn edilmemiştir. Manuel dosyalama sistemi kullanılmaktadır.

İzleme Standartları

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu görevlendirilmemiştir. İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmemektedir.

İç denetim birimi kurulmamıştır. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışmaları yapılmamaktadır.

Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamamıştır.

Genel Değerlendirme

İç kontrol sistemi ve kurumsal risk yönetimi üst yönetim ve kurum personeli tarafından tam olarak sahiplenilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ordu Mesudiye Belediyesinin 2024 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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