



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ORDU BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2022



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.....	13
7.	DENETİM BULGULARI.....	13
8.	EKLER.....	28

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	3
Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	5
Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2021-2019) Seyri.....	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2021-2019) Seyri.....	7
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	7
Tablo 8: Belediye Şirketlerinin Hissedarı Olduğu Şirketler	8
Tablo 9:Pazarlık Usulü ile Gerçekleştirilen Alımlar.....	21
Tablo 10: Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü İle Yapılan Alımlarda Ödenek Sınırı Aşımı ..	23

KISALTMALAR

OSKİ	Ordu Su ve Kanalizasyon İdaresi
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
RG	Resmi Gazete

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi
2. Hakedişlerden Kesilen Asgari Ücret Destek Tutarlarının İlgili Kuruma Gönderilmeyip Emanetler Hesabında Bekletilmesi
3. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması
4. Sözleşmeli Personelin Şube Müdürü Olarak Görevlendirilmesi
5. Özel Kalem Müdürlüğü Dışındaki Müdürlüklerde Temsil ve Tanıtma Bütçesinin Kullanılması
6. Mal ve Hizmet Alımları İle Yapım İşlerinde Pazarlık Usulü İhale Yönteminin Yaygın Şekilde Kullanılması
7. Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal Alımlarında Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması
8. Kiralanan Bazı Taşıtlarda Araç Takip Sisteminin Takılı Olmaması
9. Sayıştaya Gönderilmesi Gereken Bazı Belgelerin Mevzuatta Belirtilen Süre İçinde Gönderilmemesi
10. Yevmiye Defterinde Boşluk Bırakılması ve Geçmişe Yönelik Kayıt Yapılması

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.

Ordu Büyükşehir 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 görev, yetki, imtiyaz ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir.

Büyükşehir Belediyesinin temel mevzuatı 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu olup bu Kanun'da kurumun görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. Bununla birlikte görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu ile 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 paylaşımı şeklindedir. 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.

5216 sayılı Kanun'un 8 ve 9'uncu maddesinde belirtilen altyapı ve ulaşım hizmetleri büyükşehir belediyelerinin sorumluluğu altındadır.

5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracığı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm

ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinde; belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak, yönetmelik çıkarmak, belediye gelirlerini tahsil etmek, temiz su atık su tesisleri kurup işletmek, ulaşım hizmetlerini görmek, ticari hayata katkı sağlamak gibi yetki ve imtiyazlar sayılmıştır.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile birlikte büyükşehir belediyelerinin görev, yetki ve sorumluluk alanları genişletilerek; büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasındaki ilişkiler ve hizmetlerin yerine getirilmesi noktasında düzenleyici, bağlayıcı karar alma yetkisi verilmiştir.

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

5216 sayılı Kanun'da Büyükşehir Belediye organları; Büyükşehir Belediye Meclisi, Büyükşehir Belediye Encümeni ve Büyükşehir Belediye Başkanı olarak öngörülmüştür. Karar organı olan Büyükşehir Belediye Meclisi, biri Büyükşehir Belediye Başkanı olmak üzere 76 üyeden oluşmaktadır.

Büyükşehir Belediyesi teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak genel sekreterlik, daire başkanlıkları ve müdürlüklerden oluşmaktadır. Birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi Büyükşehir Belediyesi Meclisinin yetkisi dâhilindedir.

Büyükşehir Belediyesi personeli Büyükşehir Belediye Başkanı tarafından atanır. Personelden müdür ve üstü unvanlı olanlar ilk toplantıda Büyükşehir Belediye Meclisinin bilgisine sunulur. Genel sekreter, belediye başkanının teklifi üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanı tarafından atanır.

Büyükşehir Belediyesinin teşkilat yapısında doğrudan Başkana bağlı 4 birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Başkanlığı, İç Denetim Birimi Başkanlığı, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Dairesi Başkanlığı'dır. Doğrudan başkana bağlı diğer birim olan Genel Sekreterlik idarenin en önemli icra organıdır.

Doğrudan başkana bağlı birimler dışındaki diğer birimler Genel Sekretere bağlıdır. Ordu Büyükşehir Belediyesinde Genel Sekreter Yardımcısı bulunmamaktadır.

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	1975	307
Sözleşmeli Personel	-	106
Kadrolu İşçi	985	62
Geçici İşçi	-	2
Toplam	2960	477
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	1734

Ordu Büyükşehir Belediyesinin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü olmak üzere 1 tane bağlı kuruluşu bulunmaktadır.

Ordu Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (OSKİ) Büyükşehir Belediyesine bağlı olarak büyükşehir belediye sınırları içerisinde İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'la belirlenen su ve kanalizasyon işlerini yapmak üzere kurulmuştur.

Ayrıca Büyükşehir Belediyesinin doğrudan ve dolaylı hissedarı olduğu toplam 8 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 Ordu Büyükşehir Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Büyükşehir 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)	Ek Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
1	Personel Giderleri	0,00	61.093.000,00	0,00	67.904.928,68	61.711.785,19	6.193.143,93	0,00
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	9.589.000,00	0,00	13.236.710,00	12.339.042,79	897.667,21	0,00
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	377.980.000,00	112.050.000,00	509.249.978,18	496.484.638,45	12.265.339,73	500.000,00
4	Faiz Giderleri	0,00	49.000.000,00	0,00	82.027.000,00	82.024.779,55	2.220,45	0,00
5	Cari Transferler	0,00	28.946.000,00	0,00	21.881.340,34	20.677.211,16	1.204.129,18	0,00
6	Sermaye Giderleri	3.153.000,00	200.212.000,00	166.465.000,00	392.637.032,80	319.473.610,57	16.772.422,23	56.391.000,00
7	Sermaye Transferleri	0,00	6.600.000,00	0,00	9.729.010,00	9.728.216,52	793,48	0,00
8	Borç Verme	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Yedek Ödenek	0,00	81.480.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Toplam		3.153.000,00	815.000.000,00	278.515.000,00	1.096.668.000,00	1.002.439.284,23	37.337.716,21	56.891.000,00

Ordu Büyükşehir Belediyesinin 2021 mali yılı bütçesi ile 815.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 3.153.000,00 TL ve yıl içinde eklenen 278.515.000,00 TL ödenekle birlikte 2021 yılı ödenek toplamı 1.096.668.000,00 TL olmuştur. Yıl içinde 1.002.439.284,23 TL bütçe gideri yapılmış, 37.337.716,21 TL ödenek iptal edilmiş, kalan

56.891.000,00 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	9.842.000,00	8.611.438,58	22.031,01	8.589.407,57	87,27
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	79.621.500,00	33.680.352,59	779.507,30	32.900.845,29	41,32
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	20.260.000,00	86.806.392,88		86.806.392,88	428,46
05- Diğer Gelirler	405.586.500,00	603.346.299,99	250.004,10	603.096.295,89	148,70
06- Sermaye Gelirleri	356.700.000,00	66.862.021,44	0,00	66.862.021,44	18,74
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09- Red ve İadeler	-310.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	871.700.000,00	799.306.505,48	1.051.542,41	798.254.963,07	91,57

Buna göre 2021 yılında net bütçe geliri 798.254.963,07 TL olarak (%91,57) gerçekleşmiştir. Alınan bağış ve yardımlar 86.806.392,88 TL (%428,46) diğer gelirler 603.096.295,89 TL (%148,70) olarak beklenenin çok üstünde gerçekleşmiş. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri 32.900.845,29 TL (%41,32) sermaye gelirleri ise 66.862.021,44 TL (%18,74) olarak beklenenin altında kalmıştır.

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	61.093.000,00	61.711.785,19	101,01
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.589.000,00	12.339.042,79	128,68
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	377.980.000,00	496.484.638,45	131,35
04- Faiz Gideri	49.000.000,00	82.024.779,55	167,40
05- Cari Transferler	28.946.000,00	20.677.211,16	71,43
06- Sermaye Giderleri	200.212.000,00	319.473.610,57	159,57
07- Sermaye Transferleri	6.600.000,00	9.728.216,52	147,40
08- Borç Verme	100.000,00	0,00	0,00

09- Yedek Ödenekler	81.480.000,00	0,00	0,00
Toplam	815.000.000,00	1.002.439.284,23	123,00

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri % 123 seviyesinde gerçekleşmiştir. Belediyenin başlangıç bütçesinde öngörülen tutarlardan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri %128 oranında, mal ve hizmet alım giderleri %131 oranında, faiz giderleri %167 oranında, sermaye giderleri %159 oranında, sermaye transferleri ise %147 oranında artış göstererek beklenin üzerine çıkmıştır. Buna karşın personel giderleri %101 ile beklenen oranda gerçekleşmiştir.

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

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2021-2019) 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	7.643.977,77	8.467.466,06	8.611.438,58	10,77	1,70
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	40.432.096,35	55.005.198,49	33.680.352,59	36,04	-38,77
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	160.564,76	34.190.793,30	86.806.392,88	21.194,08	153,89
Diğer Gelirler	410.013.577,00	436.805.097,72	603.346.299,99	6,53	38,13
Sermaye Gelirleri	17.648.840,22	13.605.947,10	66.862.021,44	-22,91	391,42
Toplam	475.899.056,10	548.074.502,67	799.306.505,48	15,17	45,84
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	472.518,99	2.229.417,45	1.051.542,41	371,82	-52,83
Net Toplam	475.426.537,11	545.845.085,22	798.254.963,07	14,81	46,24

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2021 yılında gelirler bir önceki yıla göre 252.409.877,85 TL'lik (%46,24) artış göstermiştir. Bu artış içerisinde alınan bağış ve yardım ile özel gelirler 52.615.599,58 TL (%153,89), sermaye gelirleri 53.256.074,34 TL (%391), ile beklenenin üzerinde gerçekleşerek belirleyici olmuştur. Buna karşın teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 21.324.845,90 TL (%38) azalış gerçekleşmiştir.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2021-2019) 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	54.701.381,68	57.737.884,50	61.711.785,19	5,55	6,88
SGK Devlet Prim Giderleri	7.801.444,10	8.351.344,47	12.339.042,79	7,05	47,75
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	253.680.235,75	299.423.788,19	496.484.638,45	18,03	65,81
Faiz Giderleri	49.732.711,75	54.653.415,16	82.024.779,55	9,89	50,08
Cari Transferler	8.402.623,02	16.274.575,92	20.677.211,16	93,68	27,05
Sermaye Giderleri	103.438.395,97	279.897.124,40	319.473.610,57	170,59	14,14
Sermaye Transferleri	2.635.601,03	16.380.404,00	9.728.216,52	521,51	-40,61
Toplam	480.392.393,30	732.718.536,64	1.002.439.284,23	52,53	36,81

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2021 yılında 2020 yılına göre 269.720.747,59 TL (%36,81) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2021 yılında personel giderlerinin 3.973.900,69 TL (%6,88), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 3.987.698,32 TL (%47,75), mal ve hizmet alım giderlerinin 197.060.850,26 TL (%65,81), faiz giderlerinin 27.371.364,39 TL (%50,08) arttığı görülmektedir. Genel itibariyle bu artışlar pandemi ve küresel risklerin akabinde tedarik zincirinde yaşanan aksaklıklar ve Türkiye de başta olmak üzere tüm dünya ülkelerinde görülen enflasyondan kaynaklanmaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2021 yılı Faaliyet Gideri 866.810.923,85 TL, Faaliyet Geliri 858.192.982,44 TL olup Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise -8.617.941,41 TL olarak gerçekleşmiştir.

Ordu Belediyesinin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda 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	Orbel İnşaat Gv. Taah. Hiz. Nak. Tur. San Ve Tic. A.Ş.	60.306.969,33	60.306.969,33	100

2	Ortar Ordu Tarım Ve Hayvancılık Gıda San.Ve Tic. A.Ş.	4.818.493,72	4.818.493,72	100
3	Ortur Ordu Turizm Ve Otelcilik San. Tic. A.Ş.	5.550.000,00	5.550.000,00	100
4	Oryaz Ordu Yazılım Donanım Arge Altyapı San. Ve Tic. A.Ş.	2.550.000,00	2.550.000,00	100
5	Oren Ordu Çevre Enerji San. Ve Tic.A.Ş.	1.500.000,00	1.500.000,00	100
6	Aksa Dogalğaz Ordu Giresun Dogalğaz Dağıtım A.Ş.	1.000.000,00	56.700,00	5,67

Tablo 8: Belediye Şirketlerinin Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Belediye Şirketi	Hissedar Olduğu Şirket	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediye Şirketinin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Belediye şirketinin Hisse Oranı (%)
1	Orbel A.Ş.	Orbel Madencilik Petrol San. Tic. A.Ş.	4.500.000,00	4.500.000,00	100
2	Oren A.Ş.	Orkent A.Ş.	50.000,00	50.000,00	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Ordu Büyükşehir 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 İdaresinin Raporlama Sistemi

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

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar
 - 1) Bilanço
 - 2) Faaliyet sonuçları tablosu
 - 3) Nakit akış tablosu
- c) Diğer mali tablolar
 - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
 - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
 - 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
 - 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

1.4.3. Kamu İdaresi Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

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

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

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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

5018 sayılı Kanun uyarınca; 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 yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin kurulması gerekmektedir.

31.12.2005 tarih ve 26040 (3. mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın "İç kontrol standartları" başlıklı 5’inci

maddesinde; iç kontrol standartlarının merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla idarelerce, görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı RG'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile iç kontrolün; "kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme" bileşenleri temelinde, standartlar ve sağlanması gereken genel şartlar belirlenmiş ve bu alandaki çalışmaların hazırlanacak eylem planları ile izlenmesi öngörülmüştür.

Yapılan değerlendirmede, Ordu Büyükşehir Belediyesinde; kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İş akış süreçleri belirlenmiştir. Yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirlenmiş ve tüm personele duyurularak wep sitesinde yayımlanmıştır. İdare yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesini dikkate almaktadır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunca ilk toplantı yapılmış, kurumun, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağı'nın kabulüne ve uygulanmasına karar verilmiştir. Büyükşehir belediye başkanının onayı ile İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı yürürlüğe girmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları programa alınmıştır. Ancak bu çalışmalar henüz tamamlanmamıştır. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas Görev Yönergesi hazırlanmış, hassas görevler belirlenerek hassas görev envanteri oluşturulmuş ve internet sayfasında duyurulmuştur, Hizmet içi eğitim planlaması yapılmıştır.

Stratejik plan; üst politika belgeleri gözetilerek ve ayrıca "Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" esas alınarak hazırlanmış ve internet sayfasında yayımlanmıştır. Performans hedeflerinin kaynak ihtiyaçlarını gösteren faaliyet maliyet tabloları oluşturulmuştur. 2020-2024 Stratejik Planı çalışmaları kapsamında stratejik amaç ve hedeflerini gerçekleştirmesinin önünde engel olabilecek riskleri belirlenmiştir. Stratejik planda "strateji geliştirme" bölümünde hedef kartları içerisinde yer verilmiştir.

İdare tarafından iç kontrol riskleri belirlenmemiştir. İç kontrol çalışma usul ve esasları hakkında Yönerge ve Ön Mali kontrol Yönerge'si hazırlanmış, internet sayfasında yayımlanmış ve tüm birimlere duyurulmuştur. Belediye bilgi yönetim sistemi sampaş firmasına ait olup ilgili personele verilen yetkiler doğrultusunda kullanım imkanı sağlamaktadır. İdare faaliyet raporu "5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporu Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde birim faaliyet raporları esas alınarak hazırlanmıştır. İdare faaliyet raporu belediyenin internet sayfasında yayımlanarak kamuoyu ile paylaşılmıştır. Faaliyet raporlarında, hedeflere ilişkin göstergelerin sonuçları açıklamaları ile birlikte performans sonuçları bölümünde gösterilerek yayımlanmaktadır. Mevcut bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde dizayn edilmiştir. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir. İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve iç kontrol izleme ve yönlendirme kuruluna raporlaması işlemi mevzuata uygun olarak yapılmakta ve web sitesinde yayınlanmaktadır. Kurumdaki iç denetçi sayıları, iç denetim fonksiyonunun etkin yerine getirilebilmesi için yeterlidir. Ancak iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ordu Büyükşehir Belediyesi 2021 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.

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıra GÖre Ödenmemesi

Belediyenin, 320 Bütçe Emanetleri Hesabından yaptığı ödemeleri, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre gerçekleştirmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34'üncü maddesinin ikinci fıkrasında; kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderlerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeneceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verileceği ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde; muhasebe yetkililerinin, 34'üncü maddenin ikinci fıkrasındaki ödemeye ilişkin hükümlerden dolayı sorumlu olacağı belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248'inci ve 249'uncu maddelerinde; 320 Bütçe Emanetleri Hesabının, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılacağı ve bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödeneceği ifade edilmiştir.

Belediyenin nakit mevcudunun, tüm ödemeleri karşılayamaması halinde, mevzuatında belirtilen ödemelere öncelik vermek şartıyla, emanet hesaplarına alınan tutarlar muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmelidir.

İdare tarafından, mevzuatında öncelik verilen ödemeler de dikkate alınarak sözkonusu ödemelerin mevzuata uygun olarak muhasebe kayıtlarına alınış sırasına göre ödeneceği ifade edilmiştir.

BULGU 2: Hakedişlerden Kesilen Asgari Ücret Destek Tutarlarının İlgili Kuruma Gönderilmeyip Emanetler Hesabında Bekletilmesi

Personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarında yükleniciye yapılan hakediş ödemelerinden kesilen asgari ücret destek primleri mevzuat gereği gönderilmesi gereken kurumlara gönderilmeyip emanetler hesabında bekletilmektedir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na 18/7/2021 tarihinde (7333 sayılı Kanunla) eklenen geçici 85'inci maddenin birinci fıkrasıyla, madde kapsamına giren işverenlere belli koşulları sağlamaları halinde, 2021 yılı Ocak ila Aralık ayları/dönemleri için asgari ücret desteğinden yararlanma imkânı getirilmiştir. Bu desteğin İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanacağı da yine mezkûr maddede hüküm altına alınmıştır.

İlgili maddenin 9'uncu fıkrasında: 4734 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan idareler tarafından ilgili mevzuatı uyarınca yapılan ve sözleşmesinde fiyat farkı ödeneceği öngörülen hizmet alımlarında, ihale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için birinci fıkra uyarınca İşsizlik Sigortası Fonu tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir." hükmü yer almaktadır. Belediyeler 4734 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinin (a) bendinde sayılan idareler arasında yer aldığından, belediyelerce asgari ücret destek kesintilerinin yapılması gerekmektedir.

Uygulamaya ilişkin olarak geçmiş dönemde Sosyal Güvenlik Kurumunca yayımlanan 20.06.2018 tarih ve 2018/20 sayılı Genelge'nin "İhale Makamlarınca Destekten Yararlanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar" başlıklı 6.4. maddesinde; asgari ücret desteğine ilişkin olarak daha önce yayımlanan Genelgelere hakedişten kesilen tutarların veya emanete alınan tutarların, Sosyal Güvenlik Kurumunun "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından görülebileceği belirtilmiştir. Ayrıca, söz konusu destek tutarının, kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin, ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılması gerektiği düzenlenmiştir.

Ancak 2019/8 sayılı Genelge ve 2020/10 sayılı Genelge ile 2021/28 sayılı Genelge'de desteğin genel bütçeye gönderileceğine dair bir ifade bulunmamasıyla birlikte, "Tereddüt Edilen Hususlarla İlgili Başvuru Yapılması Gereken Kurum" başlıklı 8.5. maddesinde; ihale

makamlarının destek tutarına ilişkin hakedişlerden yaptıkları kesintilerin İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılıp aktarılmayacağı, aktarılacaksa her ay mı yoksa yılsonunda mı İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılacağı gibi hususlardaki sorularına ilişkin başvuru merciinin Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü olduğu ifade edilerek belirtilen hususlarda ilgili kuruma müracaat edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

2019 yılına kadar hakedişlerden kesilen asgari ücret destek tutarlarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin, ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılması; 2019 yılından sonra söz konusu kesintilerin İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılıp aktarılmayacağı konusunda Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğüne müracaat edilmesi gerekmektedir.

İdarenin muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemede 333.09.99 Diğer E kapatılması gerekirken hesaplarında geçmiş dönemlerde yapılan hakediş ödemelerinden kesilen asgari ücret destek tutarları da dâhil olmak üzere toplam 6.770.449,65 TL'lik bir tutarın olduğu görülmüştür. Bu tutarın İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılıp aktarılmayacağı ile ilgili olarak Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğüne müracaat edilmesi ve buna istinaden ilgili kurumlara gönderilerek kaydın kapatılması gerekir.

İdare tarafından, hakedişlerden kesilen asgari ücret destek tutarlarının Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğüne gönderilip gönderilmeyeceği konusunda ilgili kurumlarla gerekli yazışmalar yapılarak bu yazışmaların sonucuna göre işlem tesis edileceği ifade edilmiştir.

BULGU 3: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması

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

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

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği; 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu; 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak

kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği; 60'ncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ile işverence tutulması zorunlu kayıtların şekline ilişkin hususların ilgili Bakanlık tarafından hazırlanacak bir Yönetmelik ile gösterileceği belirtilmiştir.

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

Aynı Kanun'un 103'üncü maddesinde ise yıllık ücretli izni bu Kanun'un 56'ncı maddesine aykırı olarak bölen veya hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya belirtilen Yönetmelik'in esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için ikiyüzyirmi Türk Lirası (2021 yılında 555 TL) idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

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

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

Yapılan incelemede Belediyede görev alan kadrolu 64 işçiden 1'nin 402 gün 7'sinin 300

ile 400 gün arasında, 14'ünün 200 ile 300 gün arasında, 21'inin de 100 işe 200 gün arasında kullanmadığı izinlerinin olduğu tespit edilmiştir. Bu işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları işçinin son ücreti dikkate alınarak izin ücreti ödeneceğinden idareler açısından öngörülemeyen giderlerin ortaya çıkmasına neden olacaktır.

Belediyede tarafından işçilerin yıllık ücretli izinlerinin, zamanında ve düzenli olarak kullanılacağı belirtilmiştir.

BULGU 4: Sözleşmeli Personelin Şube Müdürü Olarak Görevlendirilmesi

Belediyedeki bazı şube müdürlüğü kadrolarına memurlar dışında sözleşmeli olarak istihdam edilen personelin görevlendirildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasında; belediyelerin hangi unvanlar için sözleşmeli personel istihdam edebileceği açıklanmış ancak bu personele idari görev verilmesine ilişkin bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

Aynı maddenin 6'ncı fıkrasında, kamu kurum ve kuruluşlarında istihdam edilen memurların belediye başkanının talebi, kendilerinin ve kurumlarının muvafakatiyle belediyelerin birim müdür ve üstü yönetici kadrolarında geçici olarak görevlendirilebileceği belirtilmiştir.

Belediyelerde görevli sözleşmeli personelin müdür kadrolarına ilişkin hizmetleri vekâleten veya görevlendirme yolu ile yürütmeleri, gerek 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4 ve 86'ncı maddelerine, gerekse (4'üncü maddenin ikinci fıkrası hükmü uyarınca) 28.6.1978 tarih ve 16330 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esasların 6'ncı maddesinde belirtilen; "İlgililer sözleşmelerinde belirtilen görev dışında başka bir işte çalıştırılmaz." hükmüne aykırıdır.

Belediyedeki 76 adet şube müdürlüğü kadrosundan 16'sında şube müdürü olarak sözleşmeli personelin görevlendirildiği görülmüştür.

Belediyelerde genel idare esaslarına göre yürütülen asli ve sürekli kamu hizmetlerinin yerine getirilmesiyle görevli birim yetkililerinin belediye kadrolarında bulunan 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi devlet memurları arasından veya diğer kamu kurum ve kuruluşlarından görevlendirilen memurlar arasından olması; sözleşmeli olarak istihdam edilen

kişilerin şube müdürü ve üstü yönetici kadroları tarafından yürütülmesi gereken işlerde görevlendirilmemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi tarafından, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesi dahilinde tam zamanlı sözleşmeli statüde çalışan personeller içinden ücret karşılığı olmadan kamu yararı ve hizmet gerekleri göz önünde bulundurulmak suretiyle ihtiyaçlar doğrultusunda tedviren görevlendirmeler yapıldığı ifade edilmiştir. Her ne kadar ücret karşılığı olmadan tedviren görevlendirme yapıldığı belirtilse de bu tedviren görevlendirmenin de, asilde aranan şartlara en yakın nitelikleri taşıyan memurlar arasından yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Özel Kalem Müdürlüğü Dışındaki Müdürlüklerde Temsil ve Tanıtma Bütçesinin Kullanılması

Belediye bütçesinde sadece başkanlık makamına ait olması gereken ve 900.03.06 kodunda izlenen Temsil ve Tanıtma Giderleri ödenekleri aynı zamanda, diğer birimlerin bütçesinde de tertip açılmak suretiyle kullanılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hüküm bulunmayan haller" başlıklı 508'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında; bütçeye ilişkin olarak bu Yönetmelik'te hüküm bulunmayan ve ihtiyaç duyulan hallerde, Hazine ve Maliye Bakanlığınca genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için yapılan düzenlemelerin esas alınacağı belirtilmiştir. Bu bağlamda, İçişleri Bakanlığı veya Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından yayımlanan bütçe hazırlama rehberi olmadığından, Hazine ve Maliye Bakanlığının yaptığı düzenlemelerin esas alınması gerekmektedir.

Belediye Bütçesinden Yapılacak Temsil Ağırlama ve Tören Giderleri Yönergesi'nin kapsam başlıklı 2'nci maddesinde: Yönerge'nin, belediye idaresinin başı ve temsilcisi olan belediye başkanının bu sıfatının gereği olarak yapacağı temsil, ağırlama ve tören giderleri konusunda uyacağı kuralları kapsayacağı; mezkûr Yönerge'nin 3'üncü maddesinde de, temsil-ağırlama ve tören giderlerinin konu, kapsam ve miktarının tayininin belediye başkanının takdirine tabi olduğu, Belediyenin üst yöneticisi sıfatı ile belediye başkanının, belediyeyi temsile yetkili olduğu ve bu giderlerin kendi takdir yetkisinde bulunduğu belirtilmiştir.

Cumhurbaşkanlığı Strateji Bütçe Başkanlığı tarafından yayınlanan 2020-2022 Dönemi Bütçe Hazırlama Rehberinin "Kurumsal sınıflandırma" başlıklı bölümünün genel esaslarında, "(...) "Özel Kalem", üst yönetimi kapsayacak şekilde bütçelenecektir." hükmü yer almaktadır.

Bu hükümler gereğince temsil ve tanıtma giderlerinin konu, kapsam ile miktarının belediye başkanı tarafından tayin ve takdir edilmesi, ilgili düzenlemelere istinaden de üst yönetim giderlerinin özel kalem kurumsal kodunda bütçelenmesi gerekmektedir. Bu nedenle 900.03.06 Temsil ve Tanıtma Giderleri kodunda izlenen ödeneklerin yalnızca Özel Kalem Müdürlüğü tarafından kullanılması, başka herhangi bir harcama biriminin bütçesine 900.03.06 Temsil ve Tanıtma Giderlerine ilişkin ödenek konulmaması gerekmektedir.

Ancak, Büyükşehir Belediyesinde, Özel Kalem Müdürlüğü harcama birimi dışında 7 harcama biriminin bütçesine 900.03.06 Temsil ve tanıtma giderlerine ilişkin ödenek konulmuş ve bu harcama birimleri tarafından 900.03.06 kodunda yer alan ödenekler kullanılmıştır.

Kamu idaresi, 2022 yılı bütçesinde temsil ve tanıtma giderleri konusunda gerekli hassasiyetin gösterileceğini bildirmiştir.

BULGU 6: Mal ve Hizmet Alımları İle Yapım İşlerinde Pazarlık Usulü İhale Yönteminin Yaygın Şekilde Kullanılması

Ordu Büyükşehir Belediyesi'nin 2021 yılı ihale ve satın alma işlemlerinde mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde, Kamu İhale Kanunu'nda belirtilen temel ilkelere aykırı olarak pazarlık usulü ihale yönteminin yaygın kullanıldığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinde; idarelerin saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu ve ihalelerde açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünün temel ihale usulleri olduğu, diğer ihale usullerinin Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabileceği ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un "Pazarlık Usulü" başlıklı 21'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine göre; doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya yapım tekniği açısından özellik arz eden veya yapı veya can ve mal güvenliğinin sağlanması açısından ivedilikle yapılması gerekliliği idarece belirlenen hallerde veyahut idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması hallerinde pazarlık usulü ile ihale yapılabilir.

Açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulü, temel ihale usulleri olup pazarlık usulü ihale yöntemi sadece Kanun'da sayılan özel hallerde kullanılabilir. İdare tarafından rutin

bir şekilde gerçekleştirilen mal alımları ve yapım işlerinde söz konusu özel haller bulunmadığı halde pazarlık usulünün sıkça başvurulmuş bir uygulama haline dönüştürülmesi Kanun'un temel ilkelerine aykırılık teşkil edecektir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun temel ilkelerinden olan saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamak adına özel durumlar oluşmadıkça temel ihale usulleri olan açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünün kullanılması uygun olacaktır.

Tablo 9:Pazarlık Usulü ile Gerçekleştirilen Alımlar

İhale Yılı	İhale Yöntemi	İhale Türü	Sözleşme Bedeli (TL)
2021	21/b	Yapım İşi	33.887.567,69
2021	21/b	Yapım İşi	13.242.516,00
2021	21/b	Yapım İşi	8.499.150,00
2021	21/b	Mal Alımı	6.051.000,00
2021	21/b	Mal Alımı	5.840.750,00
2021	21/b	Yapım İşi	5.803.751,98
2021	21/b	Mal Alımı	4.111.875,00
2021	21/b	Mal Alımı	2.390.000,00
2021	21/b	Mal Alımı	2.152.800,00
2021	21/b	Mal Alımı	2.090.000,00
2021	21/b	Mal Alımı	1.609.280,00
2021	21/b	Yapım İşi	1.599.537,74
2021	21/b	Mal Alımı	1.475.000,00
2021	21/b	Hizmet Alımı	999.000,00
2021	21/b	Yapım İşi	816.000,00
2021	21/b	Hizmet Alımı	588.000,00
2021	21/b	Mal Alımı	521.750,00
2021	21/b	Mal Alımı	470.000,00
2021	21/b	Hizmet Alımı	398.000,00
Toplam			92.545.978,41

Kamu idaresi, bundan sonraki süreçlerde gerçekleştirilecek ihalelerde Kamu İhale Kanunu'nda belirtilen hükümlere uygun olarak titizlikle hareket edileceği ve pazarlık usulü ihale uygulamasında tüm koşulların sağlanıp sağlanmadığının kontrol edilerek ihale sürecinin yürütüleceğini belirtmiştir.

BULGU 7: Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal Alımlarında Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limitler dâhilinde yapılan mal alımlarına dair harcamaların yıllık

toplamlarının, 2021 yılı bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'unu, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşacağı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (1) bendinde; "*Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.*" hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanun'un "Pazarlık usulü" başlıklı 21'inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde idarelerin yaklaşık maliyeti 404.732,00 TL'ye kadar olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımlarını pazarlık usulü ile temin edebileceği; "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ise büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 121.405,00-TL'yi, diğer idarelerin 40.443,00 TL'yi aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeye ilişkin alımlarını ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulü ile karşılanabileceği belirtilmektedir.

Buna göre Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, gerek 21'inci maddenin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeye ilişkin alımlar hariç 22'nci maddenin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacaklardır.

31.12.2020 tarih ve 31351 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin (1) Bendi Kapsamında Yapılacak Başvurulara İlişkin Tebliğ" in "Genel esaslar" başlıklı 4'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında; Kanun'un 62'nci maddesinin (1) bendine göre, Kanun kapsamında yer alan ve bütçe sahibi olan kamu idarelerinin; Kanun'un gerek 21'inci maddesinin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeye ilişkin alımlar hariç 22'nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu Kurulun uygun görüşü olmadan aşamayacağı, bu oran aşılarak Kuruma yapılan başvuruların reddedileceği,

3'üncü fıkrasında ise Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d) bendine göre; ihtiyaçların temininde bütçe sahibi olan kamu idareleri tarafından, yıllık bütçelerine bu amaçla konulan toplam ödenek tutarının dikkate alınacağı; mal alımı, hizmet

alımı veya yapım işleri için bütçelerine bu amaçla konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranının hesaplanacağı, ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendine göre yapılan mal alımlarında, aşağıdaki tablodan görüleceği üzere bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'unun, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşıldığı tespit edilmiştir.

Tablo 10: Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü İle Yapılan Alımlarda Ödenek Sınırı Aşımı

Harcama Kalemleri	2021 Yılı Toplam Ödenek Tutarı (A)	Toplam Ödenek'in % 10'u (Sınır) (B=A*%10)	22/d ve 21/f Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı (TL) (C)	Sınırı Aşan Tutar (TL) (D=C-B)	22/d ve 21/f Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı/Toplam Ödenek Tutarı (C/A)
Mal Alımı	154.287.093,62	15.428.709,36	40.659.325,44	25.230.616,08	26,35
Hizmet Alımı	262.926.956,60	26.292.695,66	20.769.856,65	-5.522.839,01	7,9
Yapım İşi	360.857.938,76	36.085.793,88	8.605.993,64	27.479.800,24	2,38

Belediye tarafından 2021 yılı içerisinde 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında gerçekleştirilen mal alımlarında, bütçeye bu amaçla konulan ödenek'in %10'u tutarındaki sınırın, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşılması hususu, 4734 sayılı Kanun ve ilgili Tebliğ hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

İdare tarafından Covid 19 salgını nedeniyle önceden öngörülemeyen acil ihtiyaçlarının 21/f ve 22/d kapsamında yapıldığı bundan sonra yapılacak alımlarda Kamu İhale Kanunu'nun ilgili maddelerinde belirtilen yükümlülüklerle uygun hareket edileceği belirtilmiştir.

BULGU 8: Kiralanan Bazı Taşıtlarda Araç Takip Sisteminin Takılı Olmaması

Belediye hizmetlerinde kullanılmak üzere 205 Adet Sürücüsüz Muhtelif Araç Kiralama Hizmet Alımı İşi kapsamında kiralan taşıtlarından bazılarında GPS'nin (Araç Takip Sistemi)'takılı olmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Şartnameler" başlıklı 12'nci maddesinde İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin teknik kriterlerine ihale dokümanının bir

parçası olan teknik şartnamelerde yer verilir. Denilmek suretiyle teknik şartnamenin ihale dokümanının bir parçası olduğu ifade edilmiştir.

“Sürücüsüz Muhtelif Araç Kiralama Hizmeti Alımı İşi” ne ait teknik şartnamenin “*Hizmetin Tanımı ve Genel Hükümler*” başlıklı 3’üncü bölümünün 12’nci maddesinde; “*teslim edilen araçların tamamına GPS (Araç Takip Sistemi) taktırılacaktır.*”

... *Geriye dönük sistem takip bilgileri servis sağlayıcısı tarafından en az üç yıl sürekliliği olup yine 3 yıllık veri kaydı yapılacaktır.*” hükmü yer almaktadır.

Belediye tarafından söz konusu araç kiralama hizmet alımı işi kapsamında teslim alınan 205 adet araçtan daire başkanlarına tahsis edilen 17 araçta GPS (Araç Takip Sistemi) nin takılı olmadığı görülmüştür. Teknik şartnamede yer alan hükme göre tüm araçlara GPS’nin takılması gerekmektedir.

Kamu İdaresi tarafından, belirtilen 17 aracın (Renault Megane) Valilik Programlarında ve Devlet erkânının Ordu'ya ziyaretlerinde de kullanıldığı Devlet erkânı ve Valilik koruma ekibi tarafından güvenlik gerekçesiyle GPS'in (Araç Takip Sistemi) araçlardan çıkarıldığı belirtilmiştir. Ancak uygulama da bu araçlar daire başkanları tarafından kullanılmaktadır. Kaldı ki güvenlik dolayısıyla çıkarılan bu sistemler devlet erkânının ziyareti dışında kalan zamanlarda ilgili araçlara tekrar takılabilir. Sonuç itibariyle ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak bahsi geçen araçlara GPS'nin takılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 9: Sayıştaya Gönderilmesi Gereken Bazı Belgelerin Mevzuatta Belirtilen Süre İçinde Gönderilmemesi

Belediye tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara Dair Yönetmelik” gereği Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken formlardan bazılarının gönderilmediği, bazılarının da süresi içinde gönderilmediği görülmüştür.

Söz konusu Usul ve Esasların 5’inci maddesinde; hesap dönemi başında, aylık olarak ve hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo, bilgi ve belgeler detaylı olarak sayılmıştır. Bu maddeye göre hesap dönemi başında verilecek bilgiler arasında muhasebe birimlerini, muhasebe yetkililerinin adlarını, soyadlarını, unvanlarını ve elektronik posta adreslerini gösterir muhasebe bilgi formu ve kamu idaresi veya muhasebe birimleri adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir bilgi formu yer almaktadır.

Aynı Yönetmeliğin “Defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme yeri ve süresi” başlıklı 6’ncı maddesine göre, “Hesap dönemi başında verilecek bilgiler ocak ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderilir. Bu bilgilerde yapılacak değişiklikler en geç bir ay içinde Başkanlığa bildirilir.” hükümlerine yer verilmiştir.

Belediye tarafından banka hesapları bilgi formu gönderilmemiş, muhasebe bilgi formu ise yılsonuna doğru gönderilmiştir. Usul ve Esaslarda açıkça belirtildiği üzere muhasebe bilgi formunun ve banka hesapları bilgi formunun Ocak ayı sonuna kadar Sayıştay Başkanlığına gönderilmelidir.

Kamu idaresi tarafından mevzuat gereği gönderilmesi gereken bilgi ve belgelerin yasal süre içinde Sayıştay Başkanlığına gönderildiği ancak web tabanlı programa geçiş dolayısıyla aksamaların yaşandığı belirtilmiştir. Her ne kadar süresi içinde gönderildiği belirtilse de bazı bilgi ve belgeler mevzuatta belirtilen süre içinde Sayıştaya ulaşmamıştır. Bu tür aksaklıkların yaşanması durumunda Sayıştay Başkanlığı ile iletişime geçilmesi ve gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerekmektedir.

BULGU 10: Yevmiye Defterinde Boşluk Bırakılması ve Geçmişe Yönelik Kayıt Yapılması

Belediyenin muhasebe kayıtları incelendiğinde, boş yevmiye kayıtları olduğu ve geçmişe yönelik işlem tesis edildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “Temel muhasebe kavramları ve ilkeler ile genel yönetim muhasebe standartları, kuralları ve uygulanması” başlıklı 42’nci maddesinde; kurumların muhasebesinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nde yer alan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütüleceği belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik’in “Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” başlıklı 43’üncü maddesinde ise; muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)’den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verileceği belirtilmiştir. Bu yevmiye numaralarının, gerek yevmiye defteri gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında esas olacağı hükme bağlanmıştır.

Belediye tarafından 120 adet yevmiye boş bırakılarak muhasebe kaydına devam edilmiştir. 29 adet yevmiyede ise geçmişe yönelik kayıt yapılmıştır. Anılan Yönetmelik hükümlerine göre; Belediyenin yevmiye kayıtlarını müteselsil numaralandırarak düzenlemesi ve muhasebe kayıtlarındaki hataların sadece yeni muhasebe kayıtlarıyla düzeltilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi tarafından web tabanlı yeni bir programa geçildiği, yeni programın bu tür işlemlere izin vermediği ve ilerleyen dönemlerde yapılacak kayıtlarda gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtmiştir.

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**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Doğrudan Teminle ve Pazarlık Usulü İle Yapılan Alımlarda Kamu İhale Kanunu'nda Belirlenen Limitlere Uyulmaması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, "Bulgu 8: Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal Alımlarında Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması" olarak yer almıştır

Mal ve Hizmet Alımları İle Yapım İşlerinde Pazarlık Usulü İhale Yönteminin Yaygın Şekilde Kullanılması	2020	Yerine Getirilmedi	Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, Bulgu 7: "Mal ve Hizmet Alımları İle Yapım İşlerinde Pazarlık Usulü İhale Yönteminin Yaygın Şekilde Kullanılması" olarak yer almıştır