



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İĞDIR BELEDİYESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	24

KISALTMALAR

KHK	:Kanun Hükümünde Kararname
MİF	:Muhasebe İşlem Fişi
TİF	:Taşınır İşlem Fişi
TMY	:Taşınır Mal Yönetmeliği

TABLolar DİZİNİ

Tablo 1: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 2: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 3: Mal Alımları Ödenek Miktarı

Tablo 4: Tahakkuk Tahsilat Oranları

Tablo 5: Taşınır İşlem Fişiyile İlgili Örnek Yevmiyeler

Tablo 6: Hatalı TİF Kayıt Örnekleri

Tablo 7: Yanlış Kullanılan MİF'e Ait Örnek Yevmiyeler

Tablo 8: Doğrudan Giderleştirilen Mal ve Malzemelere İlişkin Örnek Yevmiyeler

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Belediye tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2016 yılına ilişkin mali verileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri			
GELİRİN TÜRÜ	2014 (TL)	2015 (TL)	2016 (TL)
VERGİ GELİRLERİ	3.537.108,53	2.982.041,24	3.720.533,26
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	6.057.441,23	8.825.201,87	7.979.221,21
ALINAN BAGİS VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	0	1.014.101,44	697.472,90
DİĞER GELİRLER	35.403.681,55	44.404.280,78	44.960.309,42
SERMAYE GELİRLERİ	318.375,44	786.528,86	1.133.569,55
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	45.316.606,75	58.012.154,19	58.491.106,44
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	0	0	0
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	45.316.606,75	58.012.154,19	58.491.106,44

Belediyede 2016 mali yılında toplam 58.491.106,44 TL net gelir elde edilmiştir. Belediyenin gelir kalemleri incelendiğinde en yüksek oranı "Diğer Gelirler" ile "Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri" aldığı görülmektedir. Son 2 yıllık dönem itibarıyla bakıldığında gelir kalemlerinin toplamı açısından önemli farklılıklar görülmemektedir. Vergi gelirleri bir önceki yıla göre %24 artış göstermiş, sermaye gelirlerindeki artış ise %44 olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 2: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri			
GİDER TÜRÜ	2014 (TL)	2015 (TL)	2016 (TL)
PERSONEL GİDERLERİ	21.133.152,88	22.948.728,71	24.305.589,78
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	4.037.633,29	4.367.198,37	4.524.362,64
MAL VE HİZMET ALIMLARI	12.265.085,40	13.051.604,27	14.995.936,86
FAİZ GİDERLERİ	677.134,98	31.684,30	57.607,23
CARİ TRANSFERLER	573.755,28	617.369,08	921.928,29
SERMAYE GİDERLERİ	726.055,65	3.829.853,27	16.791.106,75
SERMAYE TRANSFERLERİ	416.863,39	0	252.720,43
BORÇ VERME	0	0	0
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	39.829.680,87	44.846.708,00	61.849.251,98

Kurumun 2016 mali yılında gerçekleşen toplam bütçe gideri 61.849.251,98 TL'dir. Bütçe Giderleri içerisindeki en yüksek kalemi personel giderleri oluşturmakta (%39), bunu sermaye giderleri ile mal ve hizmet alım giderleri kalemleri takip etmektedir. 2016 yılında sermaye giderleri kaleminde yaklaşık dört kat artış dikkat çekmektedir. Bunun sebebi olarak da daha önceki iki yılda bulunmayan, 06.05.07.07 kalemindeki Yol Yapım Giderlerinin 14.167.203,55 TL olarak gerçekleşmesidir. Geçmiş yıllarda olduğu gibi 2016 yılında da herhangi bir borç verme işlemi gerçekleştirilmemiştir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,

- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Belediye mülkiyetinde bulunan bazı taşınmazların (bina ve arsaların) değerlerinin muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

13/09/2016 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci maddesinde:

“(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır...”

Denilmektedir.

19/06/2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin geçici 1'inci maddesinde ise: *“(1)Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:*

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.”

Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine rağmen idarenin sahibi olduğu 759 adet arsa ve 111

adet binanın, idarenin muhasebe kayıtlarına alınması gerekirken muhasebeleştirme işlemlerinin yapılmadığı ve kayıtlara alınmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmazların muhasebe kayıtların yapılmaması ; Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri,kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır, kayıtların belgeye dayanması esastır..."denilmektedir. ilgili birime yazı yazılarak taşınmazlarla ilgili komisyon kurularak değer tespiti yapılarak muhasebeleştirilecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu durum kurum mali tablolarındaki 25 maddi duran varlıklarını önemli boyutta etkilemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Belediye'nin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Bulunmayan İşyerlerinin Takibinin Sağlıklı Bir Şekilde Yapılamaması

Belediye sınırları dahilinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmayan işyerlerinin takibinin sağlıklı bir şekilde yapılmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun “Belediyenin yetkileri ve imtiyazları” başlıklı 15'inci maddesinin (c) bendine göre, Belediyenin, gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin veya ruhsatı vermek; (l) bendine göre, gayrisihhî müesseseler ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerini ruhsatlandırmak ve denetlemek ve (o) bendine göre de gayrisihhî işyerlerini, eğlence yerlerini, halk sağlığına ve çevreye etkisi olan diğer işyerlerini kentin belirli yerlerinde toplamak; görev ve yetkisi bulunmakta olup, aynı maddede, (l) bendinde belirtilen gayrisihhî müesseselerden birinci sınıf olanların ruhsatlandırılması ve denetlenmesinin, büyükşehir ve il merkez belediyeleri dışındaki yerlerde il özel idaresi tarafından yapılması gerekmektedir.

3572 sayılı Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanunun 3'üncü maddesinin (b) bendinde, belediye hudutları ile mücavir alan içinde kalan tüm işyerleri ve işletmelere işyeri açma ve çalışma Ruhsatını vermeye belediyelerin yetkili olduğu belirtilmektedir.

10.08.2005 tarihli 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2005/9207 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin “İşyeri açılması” başlıklı 6'ncı maddesinde, yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmayacağı ve çalıştırılmayacağı, işyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemlerin bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmayacağı ve işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerlerinin yetkili idareler tarafından kapatılacağı ve ayrıca 39'uncu maddesinde de, 2559 sayılı Polis Vazife ve Salahiyet Kanununun 8'inci maddesinde belirtilen hususların tespiti halinde geçici süreyle faaliyetten men ve 6'ncı maddesinde belirtilen hususların tespiti halinde ise idari para cezası uygulanacağı belirtilmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 81 ve 84'üncü maddeleri uyarınca, Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması, beher metrekare için (Beşbin metrekareye isabet edecek tutarı aşmamak kaydıyla) işin mahiyetine göre, 0.10 ile 1 TL arasında, "İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir.

Aynı Kanunun "Vergi ve Harç Tarifelerinin Tespiti" başlıklı 96'ncı maddesinin (B) bendine göre de, "İşyeri Açma İzni Harcının", Kanunda belirtilen en alt ve en üst sınırları aşmamak şartıyla mahallin çeşitli semtleri arasındaki sosyal ve ekonomik farklılıklar göz önünde tutularak belediye meclislerince tespit edilmektedir.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik gereğince; sıhhi işyerlerine, umuma açık istirahat ve eğlence yerlerine, 2. ve 3. sınıf gayrisihhi müesseselere ruhsat verme işlemi yürütülmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, İdarenin ruhsatsız iş yerlerinin tespitini tam olarak yerine getiremediği, Vergi Dairesi ile gerekli yazışmaların yapılarak, İdarenin görev alanı içerisinde bulunan ruhsatsız iş yerlerinin, ruhsatlandırılması çalışmalarının hassasiyet ile takip edilemediği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İşyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmayan işyerlerinin takibinin yapılamaması; konusundaki tespitinize ait eksikliklerin giderilmesi için ilgili birime gerekli yazı yazılmış olup eksikliğin gerekçesi ve alınması gereken önlemler konusunda uyarılmıştır. İlgili birimden yazımıza gelen cevap yazımız ekinde sunulmuştur."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgu da belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 2: Evsel Katı Atık Tarifesi İle İlgili Çalışmaların Yapılmaması

Belediye tarafından gerçekleştirilen evsel katı atık toplama işine ilişkin ücret tarifesinin mevzuatın gereklerine uygun olarak belirlenmediği görülmüştür.

Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin geçici 1'inci maddesine göre; tarife belirleme, abonelik, sözleşme, teknik alt yapı eksiklikleri ile kendi aralarında maliyet ve bölüşüm hesabı yapmayanlar da dahil olmak üzere, uyum sağlayamamış olan atıksu altyapı

yönetimleri ve evsel katı atık idareleri, 31/12/2016 tarihine kadar bu Yönetmeliğe uyum sağlamakla yükümlü bulunmaktadırlar.

Yapılan incelemede Belediye'nin 31.12.2016 tarihine kadar anılan Yönetmeliğe uyum sağlamadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Evsel katı atık tarifesi ile ilgili çalışmaların yapılmaması; belediye tarafından gerçekleştirilen evsel katı atık toplama işine ilişkin atık su altyapı ve evsel katı atık bertaraf tesisleri tarifelerinde belirlenen usul ve esaslara ilişkin yönetmeliğin geçici birinci maddesine ilişkin ilgili birim bu yazıya istinaden yazılı olarak uyarılmış ve yönetmeliğe uygun çalışma yapması istenmiştir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgu da belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 3: Tahakkuk Tahsilat Oranlarının Düşük Gerçekleşmesi

İdarenin ilan ve reklam vergisi ile çevre temizlik vergisi tahakkuk tahsilat oranlarının düşük bir seviyede gerçekleştiği tespit edilmiştir.

İdareye ait 2016 yılı Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde önemli olarak görülen ancak tahakkuk tahsilat oranı düşük kalarak gelecek yıla devreden bazı gelir kalemleri aşağıda gösterilmektedir:

Tablo: 4 Tahakkuk Tahsilat Oranları			
	TAHAKKUK	TAHSİLAT	Oran
İlan ve Reklam Vergisi	232.717,10TL	54.481,55 TL	0,23
Çevre-Temizlik Vergisi	205.382,84TL	55.765,80 TL	0,26

İdarenin İlan ve Reklam Vergisi tahsilat oranı % 23, Çevre-Temizlik Vergisi tahsilat oranı ise % 26 gibi oldukça düşük bir seviyede gerçekleşmiştir. İdare tarafından, tahakkuk tahsilat oranlarının artırılması için gerekli çalışmaların yapılmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Tahakkuk tahsilat oranının düşük gerçekleşmesi konusundaki; bulgunuz ilan ve reklam vergisi ile çevre temizlik vergisi tahakkuk tahsilat oranlarının düşük seviyede gerçekleşmesiyle ilgili olarak gelir müdürlüğüne yazı yazılmış

olup bu konuda gerekli çalışmaları yapmaları istenmiştir. Bu durum titizlikle giderilmeye çalışılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgu da belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 4: İç Denetim Biriminin Kurulmaması

Belediyede İç Denetim Biriminin kurulmadığı tespit edilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinde;

“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.” denilmekte,

57'nci maddesinde *"Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur."* denilmekte ve 63'üncü maddesinde ise *“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.*

İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.”

hükümleri yer almaktadır.

Anılan mevzuat hükümleri uyarınca, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla İç Denetim Biriminin kurulmasının faydalı olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İç denetim biriminin kurulmaması; Belediyede İç Denetim Birimin kurulmadığı tespitinizle ilgili olarak 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55. maddesinde;

" iç kontrol ; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını,muhasebe kayıtlarının doğru ve tam tutulmasını,mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür. " denilmekte ,

57. maddesinde "Kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler ili ön mali kontrol ve iç denetimden oluşur." 63. maddesinde ise İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. iç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. bu konudaki görüş ve önerileriniz doğrultusunda; Belediye Bütçemizin personel oranı olan % 30 'lük kısmı aşması nedeniyle dışarıdan personel alınamamaktadır; bu nedenle kurumun ihtiyacı olan iç denetçi koşulları sağlayan personellerimiz arasından atanması için personel müdürlüğümüz çalışma başlatmış olup en kısa sürede iç denetçi ataması yapılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 5: Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması

Belediye ile Sendika arasında akdedilen sosyal denge sözleşmesinde, sözleşmenin konusu dışında hükümlerin yer aldığı tespit edilmiştir.

Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebileceğine, 11.04.2012 tarih ve 28261 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 6289 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 33'üncü maddesiyle 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK)'ye eklenen Ek 15'inci maddeyle izin verilmiş; yine aynı kanunun 22'nci maddesiyle de 4688 Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'un 32'nci maddesi başlığıyla birlikte bu doğrultuda değiştirilmiştir.

Buna göre; 27.6.1989 tarihli ve 375 sayılı KHK'nın ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilecektir.

Belediye ile Tüm-Bel Sen arasında akdedilen ve 01.01.2016-31.12.2017 döneminde geçerli olan sosyal denge sözleşmesinin “Sosyal Haklar” başlıklı 5'inci Bölümünün “Diğer Haklar ve Ücretli İzinler” başlıklı 23'üncü maddesinde özetle;

- Aile içi şiddet durumunda sosyal denge tutarının eşe ödeneceği,
- Kadınlara yönelik pozitif ayrımcılık yapılacağı,
- Resmi dil dışında diğer dillerin belediye çalışanlarına öğretilmesi için gerekli katkının sağlanacağı,

Hüküm altına alınmıştır.

Yine sözleşmenin “İş Sağlığı ve Güvenliği” başlıklı 24'üncü maddesinde özetle;

- Yılda bir kez tüm memurlara tam teşekküllü çek-up yapılacağı,
- Tedavisi yurtiçinde resmi kurumlarda yapılamayan hastaların tedavi giderlerinin özel kuruluşlarda ve gerekirse yurtdışında yaptırılacağı,

Hükümleri mevcuttur.

Yukarıda belirtilen KHK'dan açıkça anlaşılacağı üzere belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek

üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümler koymak yersizdir. Zira 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir. Bu nedenlerle Belediye'nin Tüm-Bel-Sen ile imzaladığı "Sosyal Denge Sözleşmesi"ne, sosyal denge tazminat tutarının tespit edilmesi dışında hükümler konulmasının anılan mevzuat hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Sosyal denge sözleşmesine konusu dışında hüküm konulması; Belediye ile Sendika arasında yapılan denge sözleşmesinde sözleşmenin konusu dışında hükümlerin yer aldığı; Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebileceğine,11.04.2012 tarih ve 28261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6289 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun'un 33' üncü maddesiyle 375 sayılı kanun hükmünde kararname(KHK)'ye eklenen ek 15. maddeyle izin verilmiş yine aynı kanunun 22.maddesiyle de 4688 Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32. maddesi başlığıyla birlikte bu doğrultuda değiştirilmiştir.

Buna göre; 27.6.1989 tarihli ve 375 sayılı KHK'nın ek 15.maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, İl özel idaresinde Valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, Sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilci ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilecektir. Belediye ile Tüm-Bel Sen arasında yapılan 01.01.2016-31.12.2017 tarihleri arasında geçerli olan sözleşmede geçen sosyal denge sözleşmesi konusu dışına çıkıldığı düşünüldüğünden eleştiri konusu yapılmıştır.

Aile içi şiddet durumunda sosyal denge tutarının eşe ödeneceği, kadınlara yönelik pozitif ayrımcılık yapılacağı, resmi dil dışında diğer dillerin belediye çalışanlarına öğretilmesi için gerekli katkının sağlanacağı ayrıca çalışanların tedavilerin yurtiçinde gerekirse yurtdışında yapılması ve tedavi ücretinin kurum tarafından karşılanması ve memurlara yılda

bir kez çek-up yapılması hükümleri mevcuttur. Sözleşmede yer alan bu maddelerin sadece sözleşme metninde kaldığı ve bunlarla ilgili bir uygulama yapılmamıştır.

Bir sonraki sözleşmede eleştiri ve önerileriniz dikkate alınarak durum değerlendirilmesi yapılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 6: Ödeme Emri Belgesi Yerine Muhasebe İşlem Fişi Kullanılması

İdareye ait mali işlemlerin incelenmesinde, niteliği itibarıyla ödeme emri belgesi ile muhasebeleştirilmesi gereken hususların muhasebe işlem fişi olarak düzenlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinin 3'üncü bendinde aynen:

"3- Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar "Ödeme Emri Belgesi" (Örnek-32), diğer işlemler ise "Muhasebe İşlem Fişi" (Örnek-33) ile muhasebeleştirilir." denilmekte, maddenin diğer bentlerinde ise uygulamanın nasıl yapılacağına dair düzenlemeler yer almaktadır.

Yukarıda yer alan düzenleme uyarınca bütçe gider hesaplarının kullanıldığı durumlarda ödeme emri belgesi, bu hesapların kullanılmadığı bütün durumlarda ise muhasebe işlem fişi kullanılması gerekmektedir. Ancak Belediyenin yıl boyunca yaptığı işlemlere ilişkin yevmiye kayıtları incelendiğinde, bu düzenlemeye aykırı olarak aşağıdaki tablolarda örnek olarak alınan belgelerde niteliği itibarıyla ödeme emri belgesi olması gerekirken muhasebe işlem fişi olarak düzenlediği tespit edilmiştir. Yönetmelik hükümleri gereği yapılan uygulamanın yanlış olduğu düşünülmektedir.

Tablo: 7 Yanlış Kullanılan MİF'e Ait Örnek Yevmiyeler	
MİF No	MİF Tarih
4876	31.08.2016

6173	03.11.2016
6250	09.11.2016
6812	05.12.2016
7166	22.12.2016
7176	22.12.2016
7247	26.12.2016
7286	27.12.2016

Kamu idaresi cevabında; "Ödeme emri belgesi yerine muhasebe işlem fişi kullanılması; ilgili tespitinizde sorun programsal olup bankaya yatacak para olmadığı zaman ödeme evrakı belgesi kullanılmıştır, ancak bankaya yatırılacak tutar olduğunda program ödeme emri belgesi düzenlemeye imkan vermediğinden muhasebe işlem fişi düzenlenmek zorunda kalmıştır, bu konuda program yetkilileri uyarılmış ve sorunun yeni program versiyonunda çözüme kavuşturulacağı konusunda anlaşılmıştır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 7: Kamulaştırma İşlemlerinin Sağlıklı Bir Şekilde Yapılamaması

Belediye'de kamulaştırma faaliyetlerine yönelik işlemlerin sağlıklı bir şekilde yapılmadığı tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu, belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kaynağı olan emlak vergisini güvence altına almak amacıyla tapu idaresine kamulaştırma ve devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiş bulunmaktadır. Buna karşın İdareye, Tapu İdaresi tarafından bilgi akışı sağlanamamıştır.

Belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin tapu idaresi tarafından İdareye bildirilmemesi sonucunda;

- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule

ilişkin daha önceden beyanname verilmediği, emlak vergisi ödenmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği,

- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden gelen emlak vergisi borçlarının bulunduğu ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği,
- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin Kamulaştırma Kanun'ndan kaynaklanan ek emlak vergisinin beyan edilmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği,
- Bildirim yapılmamış olması nedeniyle beyanname verilmiş olan gayrimenkullerde kamu adına tescil tarihinden sonra tahakkuk yapılmaması gerekirken, eski malik adına tahakkuk yapılmaya devam edildiği,

Tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan tespitler doğrultusunda, İdare ile Tapu İdaresinin sağlıklı bir bilgi akışı için gerekli çalışmaları başlatması gerektiği halde başlatılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Kamulaştırma işlemlerinin takibinin yapılamaması; Belediyede kamulaştırma faaliyetlerine yönelik işlemlerinin sağlıklı bir şekilde yapılmadığı tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu, belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kaynağı olan emlak vergisini güvence altına almak amacıyla tapu idaresine kamulaştırma ve devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiş bulunmaktadır. Buna karşın İdareye, Tapu İdaresi tarafından bilgi akışı sağlanamamıştır.

Belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin tapu idaresi tarafından idareye bildirilmemesi sonucunda ortaya çıkan kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilmediği, emlak vergisi ödenmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği, daha önceden gelen emlak vergisi borçlarının bulunduğu, beyanname verilmiş olan gayrimenkullerde kamu adına tescil tarihinden sonra tahakkuk yapılmaması gerekirken, eski

malik adına tahakkuk yapılmaya devam edildiği yönünde bulgu ve önerileriniz doğrultusunda Kurumumuz ile tapu idaresi arasında koordinasyon sağlanarak giderilmeye çalışılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 8: İdarenin Kendi Kullanımı İçin Ürettiği Ürünleri Uygun Biçimde Kaydetmemesi

Kamu idaresinin kendi kullanımına yönelik olarak iç imkânlarıyla ürettiği parkelerin Taşınır Mal Yönetmeliği'ne (TMY) uygun olarak kaydedilmediği görülmüştür.

TMY'nin 21'inci maddesinin birinci fıkrasında;

"Kamu idarelerinin kendi kullanımları için iç imkanlarıyla ürettikleri taşınırlar, değer tespit komisyonu tarafından belirlenecek rayiç bedel üzerinden Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek giriş kaydedilir."

Hükmü yer almaktadır.

Belediye kendi kullanımları için parke üretmekte olup üretilen parkelerin TMY'nin 21'inci maddesine göre rayiç bedelleri tespit edildikten sonra Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek girişinin yapılması gerekirken, bu taşınırların kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "İdarenin kendi kullanımı için ürettiği ürünleri uygun biçimde kaydetmemesi ilgili birim yazınıza istinaden uyarılmış ve yazılı olarak konunun düzeltilmesi istenmiştir. İlgili birim bu konuda çalışma başlatmış ve birim içinde komisyon oluşturarak rayiç bedel üzerinden taşınır işlem fişi düzenlenerek muhasebe birimine tutanakların gönderileceği konusunda fikir birliğine varılmıştır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 9: Haklar Hesabının Kullanılmaması

İdarenin daha önceden almış bulunduğu bilgisayar yazılım programına ilişkin, yazılım güncelleme bedelinin doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 Haklar Hesabı başlıklı 210'uncu maddesinde; *"Bu hesap, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır."*

Denilmektedir.

İdarenin alımını gerçekleştirmiş bulunduğu 35.000 TL tutarlı yazılım güncellemesinin 260 Haklar Hesabı yerine doğrudan 630 Giderler hesabı kullanılarak kayıt altına alınmasının uygun olmadığı ve yazılım güncelleme bedelinin 260 Haklar Hesabına kaydedilmesi gerektiği halde yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Haklar hesabının kullanılmaması; Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 260 Haklar hesabı başlıklı 210. maddesinde bu hesap bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesinde kullanılan hesap program alımlarında kullanılmış olup bu uyarınız bilgisayar alımında kullanılmamıştır. Bundan sonraki işlemlerimizde kullanılması için çalışma başlatılmıştır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 10: İhale Yapılmadan Taşınmazların Kira Sürelerinin Uzatılması

İdarenin sahibi olduğu taşınmazlardan kiraya verilenlerden bazılarının sözleşme sürelerinin bitim tarihinde, yeniden ihale yolu ile kiralanması gerekirken, ihale yapılmadan Encümen kararı ile sözleşmelerinin uzatıldığı tespit edilmiştir.

İdareye ait 10 no'lu ve 3 no'lu otobüs yazıhanelerinin kira sözleşmelerinin sırasıyla 7 ve 10. Maddelerinde; *"Kira süresi bitim tarihini müteakip kiracının Otobüs yazıhanesini işletme hakkı sona erecektir."*

Denilmektedir.

Yukarıda bahsi geçen yazıhanelerle ilgili kira sürelerinin dolmuş olmasına rağmen

yeniden ihale yapılmayarak Encümen kararı ile sözleşmelerinin uzatıldığı görülmüştür. İdarenin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre taşınmazlarını ihale ederek kiralaması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İhale yapılmadan taşınmazların kira sürelerinin uzatılması; İdarenin sahibi olduğu taşınmazlardan kiraya verilenlerden bazılarının sözleşme sürelerinin bitim tarihinde, yeniden ihale yolu ile kiralanması gerekirken, ihale yapılmadan encümen kararı ile sözleşmelerinin uzatıldığı tespit edildiği;

İdareye ait 10 no'lu ve 3 no'lu otobüs yazıhanelerinin kira sözleşmelerinin sırayla 7 ve 10. maddelerinde "Kira süresi bitim tarihini müteakip otobüs yazıhanesini işletme hakkı sona erecektir" Denilmektedir.

Belediyemize ait 10 nolu ve 3 nolu otobüs yazıhanelerinin 2013 yılında tahsis usulü olarak kira süreleri devam etmiştir ancak tahsis olarak yapılan işlemlerin iptal edilerek 2886 sayılı devlet İhale Kanuna göre işlemleri başlatılmıştır, en kısa zaman içerisinde ihalesi başlatılarak ihale yoluyla kiraya verilecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 11: Mal Alımlarında Yıllık Doğrudan Temin Limitlerinin Aşılması

Mal alımlarında ödeneğin % 10'unu aşan kısmı için Kamu İhale Kurumunun uygun görüşünün alınmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesi (1) bendinde;

"Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz."

Hükmü yer almaktadır.

Belediye 2016 mali yılı bütçe rakamlarının incelenmesi neticesinde mal alımları ilişkin bütçe rakamlarının aşağıdaki gibi olduğu görülmüştür:

Tablo 3: Mal Alımları Ödenek Miktarı		
Bütçe Kodu	Adı	2016 Bütçe Ödeneği (TL)
03.02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	11.762.750,00
03.07	Menkul Mal Gay.Mad. Hak Al. Bak. Ve On. Gid.	1.975.250,00
06.01	Mamul Mal Alımları	755.000,00
	TOPLAM	14.493.000,00
	2016 Doğrudan Temin Mal Alımları Tutarı (22/d)	3.893.130,94
		%26,86

Kamu idaresinin 2016 yılı denetiminde mal alımlarına ilişkin 22/d kapsamındaki doğrudan teminin **3.893.130,94TL** olduğu görülmüş olup bu kalem için bütçeden ayrılmış olan **14.493.000,00 TL'nin** % 26,86'ya tekabül ettiği tespit edilmiştir. Yukarıda bahsedilen Kanun hükmü neticesinde ödeneğin % 10'unu aşan kısmı için Kamu İhale Kurumunun uygun görüşünün alınması gerektiği halde alınmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Mal alımlarında yıllık doğrudan temin limitlerinin aşılması; İlgili birimin görüşü yazımızda sunulmuştur, mal alımlarında ödeneğin %10 unu aşan kısmı için kamu ihale kurumundan görüş alınmış ancak görüş olumsuz gelmiştir. İlgili birimin ve kamu ihale kurumunun görüşü;

İLGİ: 10/05/2017 Tarih ve 17 Sayılı Yazımız:

İlgi bahse konu yazıda belirtilen Müdürlüğümüz tarafından 2016 yılında gerçekleştirilen doğrudan temin tutarı 1.673.635,95 TL olup bu tutarın içinde;

Kırtasiye, bilgisayar malzemesi madeni yağ, elektrik malzemesi ve belediye araçların ait zorunlu trafik sigortası hizmeti alımı da mevcuttur.

Ancak 2017 yılı için öneriler dikkate alınarak, yukarıda adı geçen ürün grupları ile ilgili 4734 sayılı kanununa istinaden ihaleler gerçekleştirilmiştir. Doğrudan temin yolu ile 2017 de bu ürünlere ait alımlar büyük ölçüde sınırlandırılmış, ihale kapsamında olmayıp önceden öngörülmeven durumlarla ilgili alımlarda doğrudan temin yolu ile alıma gidilecektir.

Yukarıda bahse konu kalemlerin 2016 bütçesine getirdiği ek küflet aşağıdaki gibidir.

Bilgisayar malzemesi kartuş toner	:	165.862,00 TL
Madeni yağ ve yan ürünleri	:	56.750,00 TL
Elektrik malzemesi	:	173.517,00 TL
Kırtasiye Malzemesi	:	51.489,00 TL
Zorunlu araç trafik sigortası	:	<u>+180.668,00 TL</u>
TOPLAM:		628.228,00 TL.

Kamu İhale Kurumundan 4734 sayılı kanunun 62 nci maddesinin (1) bendi kapsamında 27/07/2016 tarih ve 7495 sayılı yazı ile uygun görüş istenmiş olup; *Kamu İhale Kurumundan 01/09/2016 tarih ve 6630 sayılı yazı ile (Toplantı no:3016/048 Toplantı tarihi: 24/08/2016 Karar no: 2016/DK.D-172 Gündem no:123) doğrudan teminlerin EKAP a kayıtlı olmamasından dolayı iznin isteği ret edilmiştir.*

II. Defa Kamu İhale Kurumundan 4734 sayılı kanunun 62 nci maddesinin (1) bendi kapsamında uygun görüş istenmiş olup; Kamu İhale Kurumundan 17/11/2016 tarih ve 21155 sayılı yazı ile (Toplantı no:3016/061 Toplantı tarihi: 09/11/2016 Karar no: 2016/DK.D-171 Gündem no:60) doğrudan teminlerin EKAP a kayıtlı olmamasından dolayı iznin isteği ret edilmiştir.

2017 yılında ise ihale kapsamında yıllık toplu alımı yapılabilecek mal ve hizmet alımları müdürlüğümüzce tespit edilip gereği yapılmıştır. 2017 yılında Destek Hizmetleri Müdürlüğü adına bu sınırın aşılması söz konusu olmayacaktır. Bu konuda gereken tedbirler alınmıştır. bundan sonra da bu hususta çalışmalar hassasiyet ve titizlikle yürütülecektir.

Hatalı fiş kaydındaki işlemlerle ilgili olarak, hatalar fişlere bakılarak düzeltildiğini 630. kodu kullanıldığı ama bunların bir önceki gelen lahiyalar tarafından söylendiği ve ona

istinaden yapıldığını, bunların çoğunda 22.a hizmet alımlarında 22.d olarak yapıldığını belirtiriz.

Söylenen hususların dikkate alınacağını ve bundan sonraki iş ve işlemlerde gereken dikkat ve hassasiyetin gösterileceğini bildiririz."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgu da belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 12: Harcama Birimleri ve Mali Hizmetler Birimi Tarafından Ön Mali Kontrol Uygulanmaması

İdarenin malî karar ve işlemlerle ilgili süreçlerinde harcama birimleri ve mali hizmetler birimi tarafından, zorunlu olanlar da dahil olmak üzere ön mali kontrol uygulanmadığı görülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci maddesinde ön mali kontrolün, harcama birimlerinde ve mali hizmetler biriminde yapılan kontrolleri kapsadığı, ön mali kontrol sürecinin mali karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluştuğu, kamu idarelerinde ön mali kontrol görevinin yönetimin sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği düzenlenmiştir.

Kanunun bahsi geçen 58'inci maddesine dayanılarak 31.12.2005 tarih ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"da ön mali kontrolün kapsamı, niteliği, kimlerin nasıl yerine getireceği ayrıntılandırılmış, Esaslar'ın 17'inci maddesinde ise taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından, tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanların ön mali kontrole tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna rağmen Belediye'de harcama birimleri ya da mali hizmetler biriminin 2016 yılı ödeme belgelerinde ön mali kontrole ilişkin şerh ya da uygun görüşlerini belirten yazılar bulunmamakta ve zorunlu olanlar da dahil olmak üzere hiçbir mali karar ve işlem üzerinde ön mali kontrol uygulamadığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Harcama birimleri ve mali hizmetler birimi tarafından ön mali kontrol uygulanmaması: İdarenin mali karar ve işlemlerle ilgili süreçlerinde harcama birimi tarafından, zorunlu olanlar da dahil olmak üzere ön mali kontrol uygulanmadığı görülmektedir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci maddesinde ön mali kontrolün, harcama birimlerinde ve mali hizmetler biriminde yapılan kontrolleri kapsadığı, ön mali kontrol sürecinin mali karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluştuğu, kamu idarelerinde ön mali kontrol görevinin yönetimin sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği düzenlenmiştir. Bu konudaki eleştiri ve bulgularınıza istinaden; Belediye bütçemizin personel alımındaki kriterlerden olan % 30'lük kısmı aşması nedeniyle alım dışarıdan yapılamamıştır; ancak bu eksiklikleri giderebilmek için kurum içinde koşulları taşıyan personellerimizden atama yapılarak eksik olan kadronun giderilmesi yönünde personel müdürlüğümüz çalışma başlatacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgu da belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

AKTİF	01.01.2016-31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇO			
	2016 CARİ YIL	PASİF		2016 CARİ YIL
	TL			TL
DÖNEN VARLIKLAR	16.855.501,30	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	41.594.329,67
HAZİR DEĞERLER	1.431.990,50	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	346.404,93
BANKA HESABI	1.431.990,50	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	346.404,93
DİĞER HAZİR DEĞERİ ER HESABI	0,00	32	FAALİYET BORÇLARI	6.580.021,99
FAALİYET ALACAKLARI	2.666.547,16	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6.580.021,99
GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.896.614,23
GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	2.665.590,79	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.127.888,76
VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	956,37	333	EMANETLER HESABI	768.725,47
DİĞER ALACAKLAR	2.361.579,75	36	ÖÖENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	31.555.702,06
KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.381.579,75	360	ÖÖENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.993.830,76
STOKLAR	0,00	361	ÖÖENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	19.603.973,97
İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN	5.957.897,33
ON ÖDEMELER	121.983,28	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA	0,00
İS AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	215.586,46
BÜTÇE DİŞİ AVANS VE KREDİLER HESABI	121.983,28	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	215.586,46
MAHSUP DONLMINE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	905.270,92
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	183.279,4	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	845.599,33
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	183.279,4	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	845.599,33

DİĞER DONEN VARLIKLAR	10.070.121,21	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	59.671,59
DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	10.070.121,21	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	59.671,59
DURAN VARLIKLAR	71.695.810,69	5	ÖZ KAYNAKLAR	46.051.711,4
MADDİ DURAN VARLIKLAR	71.695.810,69	50	NET DEĞER	25.794.308,19
ARAZI VE ARSALAR HESABI	159.747,16	500	NET DEĞER HESABI	25.794.308,19
YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	22.875.833,14	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	24.161.558,54
BİNALAR HESABI	30.000.000,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	24.161.558,54
TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.267.136,34	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-9.187.668,8
TAŞITLAR HESABI	6.767.586,17	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-9.187.668,8
DEMİRBAŞLAR HESABI	1.336.113,89	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	5.283.513,47
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.226.670,4	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	5.283.513,47
YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	15.516.064,39			
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00			
HAKLAR HESABI	218.887,66			
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-218.887,66			
AKTİF TOPLAMI	88.551.311,99		PASİF TOPLAMI	88.551.311,99

IĞDIR BELEDİYESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Gider Türü	Tutarı (TL)
630	01	Personel Giderleri	24.305.247,38
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.524.705,04
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	9.326.231,73
630	04	Faiz Giderleri	57.607,23
630	05	Cari Transferler	921.928,29

630	07	Sermaye Transferleri	377.730,33
630	13	Amortisman Giderleri	2.816.457,73
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.313.010,11
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00
GİDERLER TOPLAMI	47.642.917,84		
600	01	Vergi Gelirleri	2.679.700,58
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.305.745,43
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	20,00
600	05	Diğer Gelirler	44.940.965,30
600	11	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
GELİRLER TOPLAMI	52.926.431,31		
FAALİYET SONUCU (+)	5.283.513,47		

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