



İSTANBUL ŞİŞLİ BELEDİYESİ

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	8
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	9
EKLER	14

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Şişli Belediyesi'nde tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2013 yılına ilişkin mali verileri tablo ve grafiklerde gösterilmiştir. Buna göre Kurumun bütçe gelirleri aşağıdaki gibidir.

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	192.476.875,62 TL	58,91
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	53.669.122,88 TL	16,43
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	53.720,00 TL	0,02
5	Diğer Gelirler	72.457.120,25 TL	22,18
6	Sermaye Gelirleri	8.058.687,53 TL	2,47
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00 TL	0,00
	800 Bütçe Gelirleri	326.715.526,28 TL	100,00

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %58,91'dir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %16,43 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %22,18 olmuştur.

810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına ait veriler de tabloda yer almaktadır:

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	1.515.472,39 TL	99,31
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	5.000,00 TL	0,33
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00 TL	0,00
5	Diğer Gelirler	5.461,82 TL	0,36
6	Sermaye Gelirleri	0,00 TL	0,00
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00 TL	0,00
	810 Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı	1.525.934,21 TL	100,00

Kurumun 2013 yılı bütçe giderlerine ilişkin veriler de aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Personel Giderleri	44.613.229,81 TL	10,86
2	SGK Prim Giderleri	7.131.838,49 TL	1,74
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	248.442.151,70 TL	60,50
4	Faiz Giderleri	19.220.011,19 TL	4,68
5	Cari Transferler	10.697.447,44 TL	2,61
6	Sermaye Giderleri	80.539.865,09 TL	19,61
7	Sermaye Transferleri	0,00 TL	0,00
8	Borç Verme	0,00 TL	0,00
	830 Bütçe Giderleri	410.644.543,72 TL	100,00

Tabloya göre Kurumun 2013 yılı bütçe giderlerinin %60,50'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %19,61'dir. Personel giderleri ise %10,86'lık bir orana ulaşmıştır.

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

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

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Yapım işlerine ait giderlerin Gayrimenkul Bakım-Onarım Giderleri kodunda takip edilmesi

830.06 Sermaye Giderleri kodundan gerçekleştirilen ve yapım işlerine ait olan bütçe giderlerinin, ilgisine göre 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 252-Binalar Hesabı veya 251-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında takip edilmesi gerekirken, inşaat-bakım onarım giderleri kapsamında değerlendirilip 630-Giderler Hesabının 3.8.1.Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri koduna kaydedildiği görülmüştür.

Belirtilen hatalı uygulama nedeniyle, 630-Giderler Hesabının 3.8.1. Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri koduna Bütçe Kanunu ile belirlenen sınır üzeri 60.981.438,72-TL tutarında hatalı kayıt yapılmıştır.

Kamu idaresi cevabında: "Yapım işlerine ait giderlerin 'Gayrimenkul Bakım-Onarım Giderleri' kodunda takip edilmesi" ile ilgili 830.06 'Sermaye Giderleri' kodundan gerçekleştirilen ve yapım işlerine ait olan giderlerin ilgisine göre 258, 252 veya 251 hesaplarında takip edilmesi gerekirken 630 'Giderler Hesabı'nın 3.8.1. 'Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri' koduna kaydedilmesi nedeniyle 3.8.1. Hizmet Binası Bakım ve Onarım giderleri koduna Bütçe Kanunu ile belirlenen sınır aşılma suretiyle 60.981.438,72 TL tutarında hatalı kayıt yapılmış olduğu tespiti üzerine Mali Hizmetler Birimi Başkanlık Makamı tarafından yazılı olarak uyarılarak, bundan böyle benzeri hataların yapılmaması istenilmiştir.

Belediyemiz tarafından diğer kurum ve kuruluşlar adına yaptırılan gayrimenkuller için yapılan harcamalar (okul vb.) ile yol bakım ve onarım çalışmaları kapsamında yapılan asfalt alım-serim ve diğer harcamaların Belediyemiz varlıklarına kayıt yapılamaması ile miktarın yüksekliğinden dolayı "03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" yerine "06- Sermaye Giderleri" koduna kayıt yapılmakta olup, "630- Giderler Hesabı"nda "06-Sermaye Giderleri" kodu bulunmadığından "03.08- Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri" koduna kayıt yapılmıştır. Sayıştay denetimi sonrasında sermaye edinimi amacıyla yapılacak harcamaların

“830.06-Sermaye Giderleri” koduna kaydını takiben “258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı” ile “252- Binalar” ve “253-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı”nda takibi için gerekli hazırlıklar başlatılmış olup 2014 yılı ve sonrasında uygulanması sağlanacaktır.” demiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuzda belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli düzeltmelerin yapılarak 2014 yılı ve sonrasında uygulanmasının sağlanacağı belirtilmekle beraber bulgu konusu hususun açıklığa kavuşturulması bakımından aşağıdaki açıklamaların yapılması ihtiyacı hâsıl olmuştur.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 180 inci maddesinde yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının kullanılacağı ifade edilmiştir. Yapımı süren gayrimenkulün başka kurum ve kuruluşlar adına yaptırılması muhasebe kayıtlarının farklı bir hesapta izlenmesi sonucunu doğurmayacaktır. Sadece bahse konu maddi duran varlık bir başka kurum veya kuruluş adına yaptırılıyor ise, işin bitimini müteakip ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak yerine 630.07 Sermaye Transferleri hesabının ilgili detay kodu kullanılmak suretiyle giderleştirilmelidir.

Bir başka husus yol bakım ve onarım çalışmaları kapsamında yapılan asfalt alım-serim giderleridir ki bunlar zaten Kurum bütçesinden yapılan giderlerdir ve ilgili hesaplara aktarılacak suretiyle aktifleştirilebilir. Zira Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 166 ncı maddesine göre 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılır. Bu hesapta kayıtlı yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. İlave olarak, 2013 yılı Bütçe Kanunu E Cetvelinin 35 inci maddesinde, “d) Gayrimenkullerin bakım ve

onarımalarında 45.000 Türk Lirasına kadar olan tutarlar (03) Mal ve Hizmet Alım Giderleri tertiplerinden ödenir. Ancak, (06) Sermaye Giderlerine ilişkin olarak yukarıdaki limitlerin uygulanmasında toplam proje ödeneği esas alınır.” hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla yapılacak mal ve hizmet alım giderlerinde yılı Bütçe Kanununda yer alan limitlere de riayet edilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak, Kurumun 2013 yılına ait mali tablolarında bulgu konusu edilen hususlar hakkında herhangi bir düzeltme yapılmadığından Maddi Duran Varlıklar hesap alanı (251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı) ile 630.03.08.01-Hizmet Binası Bakım Onarım Giderleri ve 830.06-Sermaye Giderleri hesaplarının mali durumu doğru ve gerçek olarak yansıtmadığı düşünülmektedir.

Söz konusu hususlarda izleme faaliyetinin önümüzdeki denetimlerde gerçekleştirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2:

241-Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kullanılmaması

Kurum mali tablolarında yapılan incelemede 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kurumun Kent-Yol A.Ş’de ortaklık payı olduğu bilinmesine rağmen, bu ortaklık payının değeri mali tablolardan takip edilememektedir. Ortaklık payında meydana gelen veya gelmesi muhtemel değişikliklerin takibi imkânı bu suretle ortadan kalkmış olmaktadır. Kurumun KENT-YOL A.Ş’nin sermayesinde %99,59 oranında ve 14.072.072,65-TL tutarında ortaklık payı bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı başlıklı 159 uncu maddesine göre, bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.

Yönetmelik hükümlerine uygun olarak iştirak paylarının ilgili hesapta takibi gerekmektedir.14.072.072,65-TL tutarındaki ortaklık payının 241-Mal ve Hizmet Üreten

Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmemesi, Kurum mali tablolarında aynı tutarda hataya yol açmıştır.

Kamu idaresi cevabında: "Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabının Kullanılmaması sonucu Kurumun Kent-Yol A.Ş.'de bulunan ortaklık payının değerinin mali tablolarda takip edilmemesinin mali tabloda hataya yol açtığı tespitine yer verilmiştir.

Tespitin gereği yerine getirilerek, Belediyemizin Kent-Yol A.Ş.'inde bulunan ortaklık payının değerinin "241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı"nda izlenmesi sağlanacaktır." demiştir.

Sonuç olarak: Kurumdan gönderilen cevapta bulgu konusu hususta gerekli tedbirlerin alınacağı ifade edilmiştir. Ancak Kurumun 2013 yılına ait mali tablolarında bulgu konusu edilen hususlar hakkında herhangi bir düzeltme yapılmadığından Mali Duran Varlıklar hesap alanının (241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı) mali durumu doğru ve gerçek olarak yansıtmadığı düşünülmektedir.

Bahse konu hususlar hakkında gerekli izlemenin önümüzdeki denetimlerde gerçekleştirilmesinin faydalı olacağı düşünülmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Şişli Belediyesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Yatırım ve Sermaye Giderleri (251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 630.03.08.01-Hizmet Binası Bakım Onarım Giderleri ve 830.06-Sermaye Giderleri), Diğer Duran Varlıklar (241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Doğrudan temin ve pazarlık usulü ile alımlarda belirlenen limitlere uyulmaması

Kurumun 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre doğrudan temin ve pazarlık usulü ile gerçekleştirdiği alımlarında, Kanunun 62 nci maddesinin 1) bendinde belirlenen sınırlara uyulmasını temin etmek amacıyla bir takip sisteminin oluşturulmadığı görülmüştür. Kurumun yevmiye kayıtlarından alınan veriler doğrultusunda yapılan incelemede, bahsi geçen %10'luk limitin aşılarak %22'ye yaklaşan oranlara ulaşıldığı tespit edilmiştir. Yıl içinde gerçekleştirilen 339.542.182,23-TL tutarındaki alımların 76.325.642,00-TL'sinde doğrudan temin yöntemi uygulanmıştır.

Kamu İhale Kanununun 62 inci maddesinde,

“1) (Ek: 30/7/2003-4964/38 md.) 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. Dolayısıyla yasal düzenlemeye aykırı işlem tesis edildiği görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Sayıştay denetimi üzerine 4734 Sayı Kamu İhale Kanunu'na göre doğrudan temin ve pazarlık usulü ile gerçekleştirilecek alımlarda Kanunun 62. Maddesinin (1) bendinde belirlenen sınırlara uyulmasını teminen muhasebe sistemimizin geliştirilerek ihale türü olan doğrudan temin ve pazarlık usulü alımlar toplamının % 10'u aşmaması için gerekli hazırlıklar başlatılmış olup 2014 yılı ve sonrası dönemde uygulanması sağlanacaktır." demiştir.

Sonuç olarak: Kurumdan gönderilen cevapta bulguya konu edilen hususta gereken tedbirlerin alınacağı ifade edilmiştir. Bahsi geçen geliştirmelerin gerçekleştirilmesini teminen,

bulgu konusuna ilişkin izleme faaliyetinin önümüzdeki denetimler sırasında yapılmasının önemli olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 2:

Kesinleşmiş Sayıştay ilamlarının süresinde tahsil edilmemesi

Kurumun 2013 yılı Yönetim Dönemi Hesabı Cetvelleri içerisinde yer alan Sayıştay İlamları Cetvelinin incelenmesi neticesinde muhtelif ilamların infazının sorumlularca yerine getirilmediği görülmüştür. 6085 sayılı Sayıştay Kanununun İlamların infazı başlıklı 53 üncü maddesinde göre,

“(1) Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

(2) İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.”

Yapılan incelemede ise 2003 ila 2009 yıllarında arasındaki muhtelif tarihlerde kesinleştiği halde tahsilatı yapılmayan ilamlar olduğu görülmüştür. Bahsi geçen tarihlerde kesinleşen ilamların toplam tutarı 5.533.535,78-TL, bu ilamlardan geçen dönemde tahsil edilen tutar ise 304.306,44-TL'dir. Dolayısıyla tahsili gerçekleştirilmeyen kesinleşmiş Sayıştay ilamları tutarı 5.229.229,34-TL'dir.

Kamu idaresi cevabında: "2003 ila 2009 yılları arasındaki muhtelif tarihlerde kesinleşmiş olan Sayıştay İlamları ile ilgili olarak tahsilat işlemleri başlatılmış; kısmen de tahsilat sağlanmıştır. Tahsilatı sağlanamayan ilamlar tutarının ilgililerinden tahsili için gerekli işlemler yerine getirilecektir." demiştir.

Sonuç olarak: Kurumdan gönderilen cevapta bulgu konusu edilen ilamların tahsili hakkında gerekli çalışmaların yapıldığı ifade edilmiştir. Konunun ilerleyen denetim dönemlerinde de izlenmesinin önemli ve yararlı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 3:

Hakedişe bağlanmış ödemelerde 1. hakedişe taahhüt dosyasının eklenmemesi

Yapılan incelemelerde ihale yoluyla alınan hakedişe bağlanmış işlerin ödemeleri yapılırken, alımlara ait 1. hakedişlere ihale dosyasının eklenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak Ödeme Emri Belgesine eklenmesi gereken tüm ispatlayıcı belgelerin 1. hakediş dosyasına ilavesi gerekmektedir.

BULGU 4:

Müze giriş ücretlerinden alınan payların mali tablolara yansıtılmaması

Gelir hesaplarının ilgili kodlarında yapılan incelemede müze gelirleri kalemine hiç bir kaydın yapılmadığı görülmüştür. 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden alınan pay" başlıklı mükerrer 97 nci maddesinde;

"a) Türkiye Büyük Millet Meclisine bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin % 5'i belediye payı olarak ayrılır.

Belediye payı olarak ayrılan miktarın, tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer (27.6.1984 gün ve 3030 sayılı Kanunun uygulandığı şehirde Büyük Şehir Belediyelerine) belediyesine ödenmesi mecburidir.

Büyük Şehir Belediyelerince tahsil edilen payın yüzde 75'i İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır." denilmektedir.

Büyükşehir Belediyesince tahsil edilen müze giriş ücretlerinin ilçe belediyelerine dağıtımında Şişli Belediyesi'nin bir payının olmaması mümkün değildir. Dolayısıyla bu payların Kurum bütçesine aktarılmasının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Büyükşehir statüsünde olan illerde müze giriş ücretlerinden

alınan Belediye payları Büyükşehir Belediyelerince tahsil edilmektedir. Ancak, İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından sağlanan tahsilat, Büyükşehir Belediyesine olan borçlarımızdan mahsup edilmekte olduğundan Belediyemize herhangi bir pay aktarımı olmamaktadır. Raporunuz üzerine 2014 yılı ve sonrası dönemde mahsuben gelir kaydı yapılması sağlanacaktır." demiştir.

Sonuç olarak: Kurumdan gönderilen cevapta bulgu konusu edilen husustaki gelirlerin mali tablolara yansıtılacağı ifade edilmiştir.

Bulguda da belirtildiği gibi, Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden alınan pay" başlıklı mükerrer 97 nci maddesi ile müze giriş ücretlerinden büyükşehir belediyelerine aktarılan payın yüzde 75'inin İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılacağı hüküm altına alınmıştır. Bu gelir kalemi Kurum açısından bütçe geliri olarak sınıflandırılmaktadır. Gayrisafi Bütçe Usulüne göre kamunun bütün gelir ve giderlerinin birbirlerine mahsup edilmeden ayrı ayrı ve tam olarak bütçede yer alması gerekmektedir. Dolayısıyla, kamu gelirleri ve giderleri kendi aralarında, kendi usul ve esasları içinde ayrı ayrı bütçe içinde yer alırken bir yandan da bu gelir ve giderler toplam değerleri ile gösterilmelidir. Buna göre Kurumun büyükşehir belediyesinden olan alacağı ile büyükşehir belediyesine olan borçlarının ayrı ayrı mali tablolara yansıtılması ve mahsuplaşma işleminin de yevmiye kayıtları yoluyla Kurum mali tablolarına aktarılması gerekmektedir.

Sonuç olarak önümüzdeki denetimlerde söz konusu husustaki düzeltmelerin yapılıp yapılmadığının izlenmesinin yararlı olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5:

Gider tahakkukları hesaplarının kullanılmaması

Kurum mali tabloları üzerinde yapılan incelemede mali borçlara ait faiz tahakkukları için vadesine göre ilgili Gider Tahakkukları hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Yıl sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarları bu

hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

Bahsi geçen hatalı uygulama sebebiyle Kurum mali tablolarında 381-Gider Tahakkukları Hesabının 64.925.561,39-TL eksik görünmesine neden olunmuştur.

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

AKTİF HESAPLAR		2013 YILI	PASİF HESAPLAR		2013 YILI
I	DÖNEN VARLIKLAR	465.989.687,09	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	240.621.899,42
A	Hazır Değerler	32.769.324,93	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	20.535.976,07
1	KASA HESABI	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	20.535.976,07
2	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
3	BANKA HESABI	31.051.944,45	3	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	-63.737,56	4	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
5	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	B	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
6	DÖVİZ HESABI	0,00	1	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
7	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	C	Faaliyet Borçları	93.521.863,57
8	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	93.521.863,57
9	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.781.118,04	2	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
B	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	D	Emanet Yabancı Ka...	26.370.843,57
1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	15.358.631,36
2	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	2	EMANETLER HESABI	11.012.212,21
C	Faaliyet Alacakları	176.623.535,82	E	Alınan Avanslar	0,00
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.199.954,92	1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	163.760.390,59	2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
3	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	2.596.063,17	F	Ödenecek Diğer Yü	100.193.216,21
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hs.	0,00	1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.565.286,46
5	Diğer Faaliyet Alacakları	4.067.127,14	2	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	12.651.181,39
D	Kurum Alacakları	0,00	3	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	83.153.676,68
1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00	4	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	2.523.071,68
2	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	5	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA	300.000,00
E	Diğer Alacaklar	14.917.713,07	G	Borç ve Gider Karş...	0,00
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.917.713,07	1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
F	Stoklar	5.806.521,69	2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
1	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.806.521,69	H	Gelecek Aylara Ait	0,00
2	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	1	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00

3	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
G	Ön Ödemeler	0,00	I	Diğer Kısa Vadeli Y	0,00
1	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	1	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
2	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	2	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
3	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	3	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
4	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	222.992.937,07
5	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE	0,00	A	Uzun Vadeli İç Mali	117.442.930,04
6	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	117.442.930,04
7	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI	0,00	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
H	Gelecek Aylara Ait Varlıklar	0,00	3	TAHVİLLER HESABI	0,00
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	4	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
I	Diğer Dönen Varlıklar	235.872.591,58	B	Uzun Vadeli Dış Mali	0,00
1	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	235.872.591,58	1	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
2	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	C	Diğer Borçlar	105.550.007,03
3	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	284.732.554,62	2	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA	105.550.007,03
A	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	D	Alınan Avanslar	0,00
1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
2	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
B	Faaliyet Varlıkları	1.531.692,00	E	Borç ve Gider Karş	0,00
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
2	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	0,00	2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
3	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	1.531.692,00	F	Gelecek Yıllara Ait	0,00
C	Kurum Alacakları	0,00	1	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
D	Mali Duran Varlıklar	23.365.902,42	G	Diğer Uzun Vadeli	0,00
1	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	23.365.902,42	1	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
2	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN	0,00	V	ÖZKAYNAKLAR	287.107.405,22
E	Maddi Duran Varlıklar	259.834.960,20	A	Net Değer Hesabı	157.443.173,63
1	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	133.271.479,48	1	NET DEĞER HESABI	157.443.173,63
2	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.848.237,86	B	Yeniden Değerleme	0,00
3	BİNALAR HESABI	103.961.694,95	1	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
4	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.460.876,02	C	Geçmiş Yıllar Faaliyet	180.025.597,26
5	TAŞITLAR HESABI	7.945.332,95	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	180.025.597,26
6	DEMİRBAŞLAR HESABI	10.449.749,21	D	Geçmiş Yıllar Olum	-12.452.855,35
7	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-12.452.855,35

8	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-29.267.765,67
9	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	28.165.355,40
10	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00
F	Maddi Olmayan Duran	0,00
1	HAKLAR HESABI	1.057.615,32
2	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00
3	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.057.615,32
G	Gelecek Yıllara ait	0,00
1	GELECEK YILLARA AIT GİDERLER HESABI	0,00
H	Diğer Çeşitli Duran Varlıkları	0,00
1	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN	57.057,90
2	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00
3	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-57.057,90
	AKTİF TOPLAM	750.722.241,71
9	NAZIM HESAPLAR	83.238.386,76
90	Ödenek Hesapları	0,00
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK	0,00
907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER	0,00
91	Nakit Dışı Teminatlar	20.939.476,75
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	20.939.476,75
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00
913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00
92	Taahhüt Hesapları	38.123.401,01
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	38.123.401,01
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00
99	DİĞER NAZIM HESAPLAR	24.175.509,00
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0,00
990	KİRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR	24.175.509,00
	TOPLAM	83.238.386,76
	AKTİF GENEL TOPLAM	833.960.628,47

E	Dönem Faaliyet S	-37.908.510,32
1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI	-37.908.510,32

	PASİF TOPLAM	750.722.241,71
9	NAZIM HESAPLAR	83.238.386,76
90	Ödenek Hesapları	0,00
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK	0,00
907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER	0,00
91	Nakit Dışı Teminatlar	20.939.476,75
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	20.939.476,75
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00
913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00
92	Taahhüt Hesapları	38.123.401,01
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	38.123.401,01
99	DİĞER NAZIM HESAPLAR	24.175.509,00
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	24.175.509,00
990	KİRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR	0,00
	TOPLAM	83.238.386,76
	PASİF GENEL TOPLAM	833.960.628,47

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KOD	Yrd. Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013 CARİ YIL	KOD	Yrd. Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013 CARİ YIL
630		GİDERLER HESABI	404.004.287,67	600		GELİRLER HESABI	366.095.777,35
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	44.608.729,81	600	01	VERGİ GELİRLERİ	219.972.899,68
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	7.131.838,49	600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GEL.	57.074.937,65
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	258.368.762,41	600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.236.929,67
630	04	FAİZ GİDERLERİ	19.220.011,19	600	05	DİĞER GELİRLER	86.710.210,35
630	05	CARİ TRANSFERLER	5.783.008,85	600	06	SERMAYE GELİRLERİNDEN ALACAKLAR	0,00
630	06	SERMAYE GİDERLERİ	0,00	600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	100.800,00
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00				
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	0,00				
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	96.495,87				
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	3.695.132,04				
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİD.	15.684.578,19				
630	20	SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	47.894.329,65				
630	99	DİĞER GİDERLER	1.521.401,17				
		GİDER TOPLAMI:	404.004.287,67			GELİRLER TOPLAMI:	366.095.777,35
						FAALİYET SONUCU(+/-) Olumsuz Faaliyet Dönemi:	-37.908.510,32

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIđI

06100 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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