



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇORUM SUNGURLU BELEDİYESİ

2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2023

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.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	4
Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	5
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	6
Tablo 5: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	7

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Mahalli idarelerle ilgili düzenlemeler, 1982 Anayasası'nın "Yürütme" başlıklı II. bölümünde yer alan 127'nci maddesinde:

"Mahalli idareler; il, belediye veya köy halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları, gene kanunda gösterilen, seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan kamu tüzelkişileridir.

Mahalli idarelerin kuruluş ve görevleri ile yetkileri, yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenlenir.

.....

Mahalli idarelerin belirli kamu hizmetlerinin görülmesi amacı ile, kendi aralarında Cumhurbaşkanının izni ile birlik kurmaları, görevleri, yetkileri, maliye ve kolluk işleri ve merkezi idare ile karşılıklı bağ ve ilgileri kanunla düzenlenir. Bu idarelere, görevleri ile orantılı gelir kaynakları sağlanır." hükümleriyle yer almıştır.

Anayasada atıf yapılan kanun, 5393 sayılı Belediye Kanunu olup; bu Kanun belediyenin kuruluşunu, organlarını, yönetimini, görev, yetki ve sorumlulukları ile çalışma usul ve esaslarını düzenlemektedir.

5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde belediyenin görev ve sorumlulukları, 15'inci maddesinde belediyenin yetki ve imtiyazları, 16'ncı maddesinde ise belediyeye tanınan muafiyetler belirtilmiştir.

Belediyelerin mali işlemleri 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir.

Belediyeler faaliyetlerini aşağıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapmaktadırlar.

-5393 sayılı Belediye Kanunu,

-5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu,

-2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu,

-1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu,

-5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun,

-3194 sayılı İmar Kanunu,

-2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu,

-2886 sayılı Devlet İhale Kanunu,

-4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,

-4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu,

-5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,

-6183 sayılı Amme Alacakları ve Tahsil Usulü Hakkında Kanun,

-3213 sayılı Maden Kanunu,

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu,

-5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu,

-5326 sayılı Kabahatler Kanunu,

-634 sayılı Kat Mülkiyeti Kanunu,

-3402 sayılı Kadastro Kanunu,

-2510 sayılı İskân Kanunu,

-5199 sayılı Hayvanları Koruma Kanunu,

-1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu,

-2872 sayılı Çevre Kanunu,

-775 sayılı Gecekondu Kanunu,

-6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun,

-4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu,

-3572 sayılı İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun,

-3998 sayılı Mezarlıkların Korunması Hakkında Kanun,

-4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu,

-4708 sayılı Yapı Denetimi Hakkında Kanun,

-Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi (1 No.lu Kararname).

Sungurlu Belediyesi, Çorum İli sınırları içinde kalan bir ilçe belediyesidir ve belediyenin sınırları, bulunduğu ilçenin mülki sınırlarıdır. Belediyelerin görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları diğer ilgili kanun ve yönetmeliklerde de düzenlenmiştir. 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.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır. Sungurlu Belediyesinin karar organı olan Sungurlu Belediye Meclisi, Belediye Başkanı ve 15 meclis üyesinden oluşmaktadır. 5393 sayılı Kanun'a istinaden belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, beldenin nüfus sayısına göre en çok iki adet belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Sungurlu Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı üç birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı memurlar arasından atanan iki Başkan Yardımcısı ve meclis üyeleri arasından görevlendirilen bir Başkan Yardımcısı görev yapmaktadır.

Başkan yardımcılara bağlı olan birimler; Ulaşım Hizmetleri, Fen İşleri, İşletme ve İştirakler, Zabıta , İnsan Kaynakları ve Eğitim, İtfaiye, Yazı İşleri, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler, Emlak ve İstimlak, Su ve Kanalizasyon, Temizlik İşleri, İklim Değişikliği ve Sıfır Atık, Muhtarlıklar, Destek Hizmetleri Müdürlükleridir.

Sungurlu Belediyesinin personel durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	160	34
Sözleşmeli Personel	22	22
Kadrolu İşçi	80	20
Geçici İşçi		
Toplam	262	76
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	232

Belediye, temel hizmet, faaliyet ve görevleri kadrolu memur, sözleşmeli memur ve işçilerle yürütülmektedir. Belediyede 2022 yılı sonu itibariyle toplam 76 personel mevcut olup bu personelin 34'ü kadrolu memur, 22'si sözleşmeli memur ve 20'si kadrolu daimi işçi olarak görev yapmaktadır. Ayrıca Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu toplam 2 adet şirkette hizmet alımı yoluyla işçi statüsünde çalıştırılan personel sayısı ise 232'dir.

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

Sungurlu Belediyesinin 2022 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Giderin Türü	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Ek Bütçe	Eklene n / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)
01- Personel Giderleri	11.100.676,06	4.850.000,00	774.000-795.000	15.929.676,06	15.852.829,39	76.846,67
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.612.440,14	519.000,00	44.000-28.000	3.147.440,14	3.075.565,80	71.874,34
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	49.017.890,66	50.276.000,00	20.258.500-14.560.500	104.991.890,66	103.204.509,83	1.787.380,83
04- Faiz Gideri	196.302,17	130.000,00	149.000	177.302,17	0,00	177.302,17
05- Cari Transferler	246.857,02	0,00	315.000-17.000	544.857,02	520.302,00	24.555,02
06- Sermaye Giderleri	5.395.581,33	1.100.000,00	109.000-5.951.000	653.581,33	394.508,21	259.073,12
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08- Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	1.683.715,00	0,00	0,00	1.683.715,00	0,00	1.683.715,00
Toplam	70.253.462,38	56.875.000	21.500.500-21.500.500	127.128.462,38	123.047.715,23	4.080.747,15

Sungurlu Belediyesinin 2022 mali yılı bütçesi ile 70.253.462,38 TL ödenek öngörülmüş, yıl içinde eklene n 56.875.000,00 TL ek bütçe ödene ğiyle birlikte 2022 yılı ödenek toplamı 127.128.462,38 TL olmuştur. Yıl içinde 123.047.715,23 TL bütçe gideri yapılmış, 4.080.747,15 TL ödenek iptal edilmiş olup, 2023 yılı bütçesine devreden ödene ği bulunmamaktadır.

Belediyenin 2022 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 127.128.462,38 TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 127.128.462,38 TL gelir tahmini öngörülmüştür.

Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödene ği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	15.929.676,06	15.852.829,39	99,52
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.147.440,14	3.075.565,85	97,72

03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	104.991.890,66	103.204.509,83	98,30
04- Faiz Gideri	177.302,17		
05- Cari Transferler	544.857,02	520.302,00	95,49
06- Sermaye Giderleri	653.581,33	394.508,21	60,36
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
08- Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	1.683.715,00	0,00	0,00
Toplam	127.128.462,38	123.047.715,23	96,79

2022 yılında Bütçe Giderleri %96,79 seviyesinde gerçekleşmiştir. Başlangıç bütçesinde öngörülen tutara göre: Personel Giderleri %99,52 , Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri %97,72 , Mal ve Hizmet Alım Giderleri %98,30 , Faiz Giderleri %0 , Cari Transferler %95,49 , Sermaye Giderleri %60,36 oranında gerçekleşmiştir.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2022 yılı Faaliyet Gideri 117.220.179,22TL, Faaliyet Net Geliri 109.153.972,72TL olup; Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise -8.066.206,50TL olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2022 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	8.325.055,00	8.366.881,52	0,00	5.653.252,10	67,57
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	38.959.668,48	45.424.711,80	0,00	38.872.527,70	85,58
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	90.864,10	5.922,30	0,00	5.922,30	100
05- Diğer Gelirler	79.107.120,36	69.553.166,39	0,00	68.276.957,50	98,17
06- Sermaye Gelirleri	645.754,44	218.245,36	0,00	201.241,24	92,21
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0
09- Red ve İadeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Toplam	127.128.462,38	123.568.927,37		113.009.900,84	88,89

2022 yılında net Bütçe Geliri %88,89 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Tablo 5: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Kurumun Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	SUNBETON TİC.LTD.ŞTİ.	10.000,00	10.000,00	%100
2	SUN-AR TİC.LTD.ŞTİ. (Vergi boyutu kapatılmış olup, faaliyeti yoktur.)	12.000,00	11.640,00	%97

Not: Sun-Ar Tic. Ltd. Şirketi faaliyette değildir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Sungurlu Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri, 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, 23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 46’ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibarıyla belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelikteki 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
 - Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
 - Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
 - Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 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

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir.

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, duyurulmamıştır. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, 5393 sayılı Kanununun 41'inci maddesine göre, nüfusu 50.000'in altında olan belediyelerde hazırlanması zorunlu olmadığı için ve Sungurlu Belediyesinin nüfusunun bu rakamın altında olması nedeniyle hazırlanmamıştır.

İdare performans programı, belediyenin nüfusu 50.000'in altında olduğundan hazırlanmamıştır. İdare, iç kontrol risklerini belirlememiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve

personale duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, görevler farklı kişiler arasında dağıtarak görevler ayrılığı ilkesine uyulmaktadır.

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi, mevcut değildir.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu, içerik olarak mevzuata uygun olarak hazırlanmış ve belediye meclisi tarafından onaylanmıştır.

İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine uygun olarak hazırlanmıştır.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmadığı için değerlendirilmemektedir.

Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır. İç denetim birimi kurulmadığı için iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çorum Sungurlu Belediyesi 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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