



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ANKARA BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

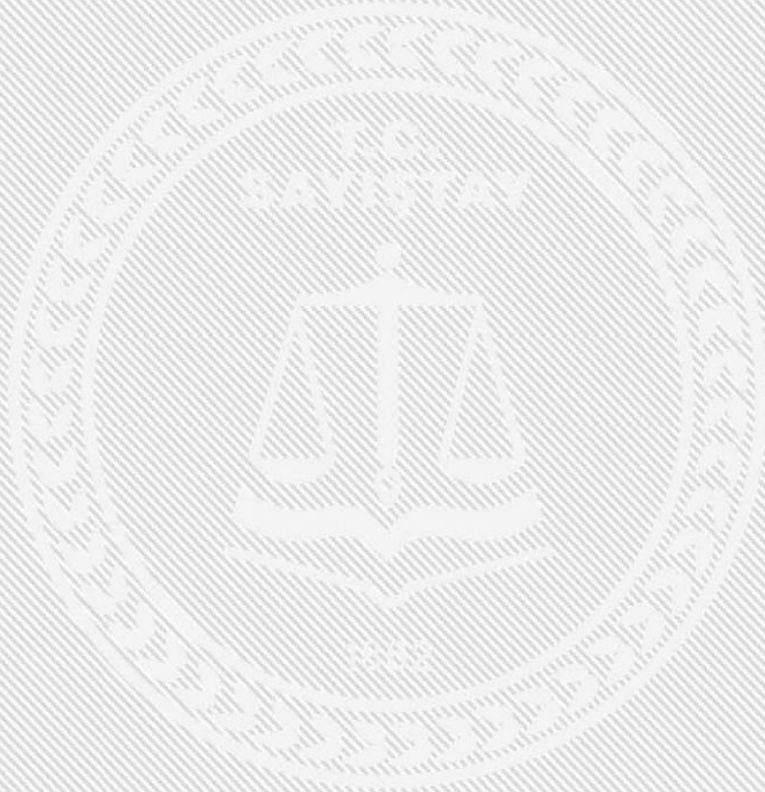
İÇERİK

ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	69

ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



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.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	14
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	15
8.	EKLER.....	42

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından kullanılır.

Ankara Büyükşehir Belediyesinin 2014 ve 2015 mali yılları gelir ve gider bütçe büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almakta olup 31.12.2015 tarihi itibariyle bütçe gerçekleşme rakamları da yine aynı tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Gider Bütçesi

	2014 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	2015 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)
Personel Gideri	269.030.423,14	261.913.535,16	351.058.664,82	292.739.437,04
SGK Dev. Prim Giderleri	34.064.540,00	33.143.219,71	43.389.776,00	39.972.409,54
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.724.318.192,00	1.718.160.631,79	1.838.763.621,20	1.810.554.218,79
Faiz Giderleri	184.535.738,86	184.534.873,68	198.600.000,00	198.510.682,28
Cari Transferler	228.808.882,00	228.564.971,55	254.113.641,00	249.477.052,38
Sermaye Giderler	1.802.542.706,00	1.790.772.917,60	1.453.886.636,50	1.433.042.565,68
Sermaye Transferleri	160.000,00	160.000,00	10.200.000,00	5.021.180,00
Borç Verme	255.000.000,00	255.000.000,00	110.793.127,18	110.000.000,00
Yedek Ödenek	639.518,00	0,00	39.194.533,30	0,00
Toplam	4.499.100.000,00	4.472.250.149,49	4.300.000.000,00	4.139.317.545,71

Tablo 2: Gelir Bütçesi

	2014 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	2015 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)
Vergi Gelirleri	98.050.014,00	58.571.238,19	109.148.701,00	63.114.308,19
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	96.909.041,00	108.810.464,07	107.384.165,00	105.202.624,51
Alınan Bağış ve Yardımlar	5.000.032,00	2.270.638,76	2.273.918,00	27.098.215,89
Diğer Gelirler	3.087.360.035,00	2.903.260.499,84	2.970.042.062,00	3.175.268.090,42
Sermaye Gelirleri	1.211.780.873,00	410.129.780,92	1.111.151.149,00	1.007.160.118,45
Alacaklardan Tahsilat				
Toplam(Net)	4.499.099.995,00	3.483.042.621,78	4.299.999.995,00	4.377.843.357,46
Tahsilattan Red ve İadeler	5,00	14.733.931,02	5,00	11.551.556,61
Toplam	4.499.100.000,00	3.497.776.552,80	4.300.000.000,00	4.389.394.914,07

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 esasların 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 veya envanter defteri.
- 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 yansıtmamasından 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: Bilgisayar Yazılım Alımlarının 260 Haklar Hesabında İzlenmemesi

Ankara Büyükşehir Belediyesince satın alınan bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerekirken, 630 Giderler Hesabına kayıt edilerek doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kurumun belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği yazılım ve benzeri nitelikteki hak ve yetkilere ilişkin harcamaların, 260 Haklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 260 Haklar Hesabını düzenleyen "Hesabın niteliği" başlıklı 186'ncı 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."* "Hesabın İşleyişi" başlıklı 187'nci maddesinde ise *"...Bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 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. ..."* hükümlerine yer verilmiştir. Mevzuat hükümlerine göre satın alınan bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemeler sonucu, 2015 yılı içinde satın alınan 1.635.305,00 TL tutarındaki bilgisayar yazılım alımlarının 260 Haklar Hesabı yerine 630 Giderler Hesabında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir. Bu durum, 260 Haklar Hesabının belirtilen tutar kadar eksik, 630 Giderler Hesabının fazla çalışmasına yol açmıştır.

Açıklandığı üzere herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kurumun belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği yazılım ve benzeri nitelikteki hak ve yetkilere ilişkin harcamaların 260 Haklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen; Bilgisayar Yazılım Alımlarının 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerektiği hususunda 04/05/2016 tarih ve 5089 sayılı genelge ile, ilgili harcama birimleri uyarılmış olup; ayrıca 2016 yılı itibariyle hatalı kayıtların düzeltilerek bilgisayar yazılım alımlarının 260 Haklar Hesabında izlenmesine başlanmıştır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmiştir. Ancak, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin yapılacak işlemler 2016 yılında gerçekleşeceği için bulguda bahsedilen hatalar 2015 yılı mali tablolarına yansımış ve 260 Haklar Hesabının 1.635.305,00 TL tutarında eksik, 630 Giderler Hesabının ise fazla çalışmasına yol açmıştır.

BULGU 2: Hurdaya Ayırma İşlemlerinde 257 ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

Ankara Büyükşehir Belediyesi mülkiyetinde bulunan ve kullanım olanağını yitiren maddi duran varlıkların hurdaya ayırma işlemlerinde, 257 ve 299 Birikmiş Amortismanlar hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabını düzenleyen 197'nci ve 198'inci maddeleri;

" Hesabın niteliği

Madde 197- Bu hesap, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

Madde 198- Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1-Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

..."

yine mezkur Yönetmeliğin, 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabını düzenleyen 201'inci ve 202'nci maddeleri;

" Hesabın niteliği

Madde 201- Bu hesap, diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabii duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılır.

Hesabın işleyişi

Madde 202- Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Elden çıkarılacak maddi duran varlıklar ile diğer çeşitli duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarları bu hesaba alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir...." hükümlerine yer vermiştir.

Mevzuat hükümleri ışığında, hurdaya ayrılan maddi duran varlıklar, ilgili maddi duran varlık hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına da borç kaydı yapılarak muhasebeleştirilmelidir.

Yapılan incelemeler neticesinde, kurumun hurda çıkış işlemlerinin sadece 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı / 254 Taşıtlar Hesabı / 255 Demirbaşlar Hesabına alacak, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir. 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının hiç çalıştırılmadığı görülmüş olup bu hesapların çalıştırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılı itibariyle bulgudaki öneriler dikkate alınarak 257 ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılmaya başlanmış olup, bulgu maddedeki öneriler doğrultusunda işlem yapılacaktır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda işlem yapılarak 257 ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmaya başlanacağını belirtmiştir.

BULGU 3: 260 Haklar Hesabında Kayıt Altına Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıkların Tamamı İçin Amortisman Ayrılmaması

Ankara Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılı Kesin Mizanının incelenmesi neticesinde, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ile 260 Haklar Hesabının borç bakiyesi arasında fark olduğu görülmektedir. Bu durum, 260 Haklar Hesabının tamamı için amortisman ayrılmadığını ortaya koymaktadır.

47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin 6'ncı maddesine göre, 260 Haklar Hesabında kayıtlı maddi olmayan duran varlıklar için uygulanacak amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. 260 Haklar Hesabında takip edilen maddi olmayan duran varlıkların tamamı için yıl sonunda %100 amortisman ayrılması gerekmektedir. Bu nedenle, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 260 Haklar Hesabı arasında bir uyumun olması gerekir. Diğer bir deyişle, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesinin, 260 Haklar Hesabının borç bakiyesine eşit olması ya da eksik olmaması gerekmektedir.

260 Haklar Hesabında takip edilen maddi olmayan duran varlıkların tamamı için, yıl sonunda %100 amortisman ayrılması ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 260 Haklar Hesabı arasında uyumun olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen; 260 Haklar Hesabında izlenen, Maddi Olmayan Duran Varlıkların tamamı için amortisman ayrılması yönünde IND Bilişim yazılım firmasına, dönem sonunda %100 amortisman ayrılması ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına kayıt yapılabilmesi için talimat verilmiş olup, çalışmalar başlatılmıştır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda gerekli talimatların verilerek çalışmaların başlatılmış olduğunu belirtmiştir. Ancak, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin yapılacak işlemler 2016 yılında gerçekleşeceği için bulguda bahsedilen hatalar, 2015 yılı mali tablolarına yansiyarak ilgili hesabın eksik çalışmasına yol açmıştır.

BULGU 4: Yılı İçerisinde veya Geçmiş Yıllarda Tahakkuk Edip Tahsil Edilemeyen Kira Gelirlerinin Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Kiralama işlemlerini gerçekleştiren Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı Kira İşleri Şube Müdürlüğünün kiracıların kira ödemelerine ilişkin gerçekleştirdiği tahakkuk ve tahsilat tutarları ile Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı tahakkuk ve tahsilat tutarlarının aynı olmadığı

metrekarelik alana sahip menkul mevra kurulması işinin kiracısının kira tahakkuklarının muhasebe kayıtlarında yer alıp almadığı araştırılmıştır.

AŞTİ kompleksi için 2015 yılı içerisinde tahakkuk eden 9.023.638,77 TL ve yıllar itibariyle biriken 74.368.617,81 TL (Gecikme faizi ve 2015 yılı kira bedeli dahil) toplam kira borcu; Osmanlı Stadı için 2015 yılı içerisinde tahakkuk eden 108.000,00 TL kira borcu ile 2900 adet menkul mevra kurulması işi için 2015 yılı içerisinde tahakkuk eden 8.179.632 TL ve yıllar itibariyle biriken 13.356.025 TL (2015 yılı kira bedeli dahil) toplam kira borcu olmak üzere 87.832.642,81 TL kira gelirinin yıl içerisinde tahakkuk eden kısmının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına, geçmiş yıllara ait kısmının 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kayıt edilmediği görülmüştür. Benzer durum kirasını ödemeyen diğer kiracıları da kapsamaktadır.

Sonuç olarak, birimler tarafından kullanılan yazılım programları arasında entegrasyonun sağlanması veya ortak yazılım programı kullanılması; yılı içerisinde tahakkuk eden kira gelirlerinin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Böylece mali tabloların doğruluğu, şeffaflığı ve güvenilirliği sağlanmış olacaktır.

Sıra No	Kullanan Birim	Yazılım Adı	Veri tabanı	Ara Yüz Bilgileri	Kullanım Amacı
1	Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığınca Geliştirilmiş	Oracle	Oracle Forms	Kira Takip Programı
2	Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	IND Bilişim	Oracle/SQL	Web	Muhasebe Kayıtlarının Gerçekleştirildiği Programdır. Kiraya Verilen Taşınmazların Tahakkuk ve Tahsilatları IND Bilişim Üzerinden Muhasebe Kayıtlarına Alınır.

Kamu idaresi cevabında; İlgili harcama birimleri ile Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığının koordineli çalışarak muhasebe kayıtlarında mutabakatın sağlanması, kira geliri alacaklarımızın tahakkuk ve tahsilat karşılaştırması yapılarak tahsil edilemeyen gelirlerin

takibinin yapılması hususunda 04/05/2016 tarih ve 5089 sayılı genelge ile ilgili harcama birimleri uyarılmış olup, bu konuda çalışmalar başlatılmıştır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak birimler arasında koordinasyonun ve muhasebe kayıtlarında mutabakatın sağlanması için çalışmaların başlatıldığını belirtilmiştir. Ancak bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, 2015 yılında tahakkuk eden kira gelirlerinin 120 Faaliyet Alacakları Hesabına alacak ve 600 Gelirler Hesabına borç kaydının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak kaydedilmemesi, böyle bir alacağın mali tablolarda görülmemesi, mali tablolarda 87.832.642,81 TL hataya neden olmaktadır.

BULGU 5: Kurum Tarafından Ödenen Katma Değer Vergilerinin Tamamının İndirim Konusu Yapılması

Ankara Büyükşehir Belediyesi, katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetlerini dikkate almadan mal ve hizmet alımlarına ilişkin tüm giderlerin katma değer vergisini indirim konusu yapmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 138'inci maddesinde; kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarının 630 Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarının 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, ödenecek tutarın ise 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına veya 320 Bütçe Emanetleri Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanının, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamından fazla ise, söz konusu farkın 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesinin 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak; hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi ise 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetleri ile sınırlı kalınmadan mal ve hizmet alımlarına ilişkin tüm giderlerde 191 İndirilecek KDV Hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Ankara Büyükşehir Belediyesinin katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri çeşit ve tutar olarak çok sınırlı olmasına rağmen, 31.12.2015 tarihi itibariyle; 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının alacak toplamının 42.037.014,36 TL ve 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının borç toplamının ise 442.554.513,82 TL olduğu görülmüştür.

Ayrıca, 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının borç kalanının 2011 yılında 1.004.883.778,49 TL, 2012 yılında 1.222.355.049,12 TL, 2013 yılında 1.600.662.095,00 TL, 2014 yılında 1.999.409.827,33 TL ve 2015 yılında ise 2.399.931.969 TL olduğu görülmüştür. Bu şekilde yıllar itibariyle hatalı uygulamanın devam ettirilmesi neticesinde 190 Devreden KDV Hesabı yersiz bir şekilde artmıştır.

Sonuç olarak Ankara Büyükşehir Belediyesinin bütün mal ve hizmet alımlarına ilişkin Katma Değer Vergisini 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydetmesi neticesinde,

-Ay sonlarında 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının mahsup edilmesi sonucu 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının bilançoda yüksek tutarlarda yer almasına,

-630 Giderler Hesabının olması gerekenden daha düşük çıkmasına,

-Aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesabın (251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 253 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı) mali tablolarda eksik kaydedilmesine,

Sebebiyet verildiği tespit edilmiştir. Yukarıda sıraladığımız aksıklıkların giderilmesi için katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetler dikkate alınarak mal ve hizmet alımlarına ilişkin giderlerin katma değer vergisinin indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Söz konusu husus daha önceki Sayıştay Denetim Raporlarına da konu edilmesine rağmen Ankara Büyükşehir Belediyesinin hatanın düzeltilmesi için herhangi bir çalışma gerçekleştirmediği, hatanın 2015 yılında da devam ettiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Ankara Büyükşehir Belediyesi, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Vergi İndirimi başlıklı 29. maddesinin 1. alt maddesi "Mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak aşağıdaki vergileri indirebilirler:

a) Kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,

b) İthal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi,

c) **(Ek : 3/6/1986 - 3297/9 md.)** Götürü veya telafi edici usulde vergiye tabi mükelleflerden gerçek usulde vergilendirmeye geçenlerin, çıkarılan envantere göre hesap dönemi başındaki mallara ait fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,” hükümlerini dayanak göstererek, almış oldukları mal ve hizmetler ile yapmış oldukları faaliyetlerinden kaynaklanan alımların 3065 sayılı Kanunun tanımış olduğu Vergi İndiriminden yararlanmakta olduğunu, aksi bir hüküm olmadığından uygulamalarının bu şekilde devam edeceğini belirtmektedir.

Ayrıca, Mali Hizmetler Daire Başkanlığının 07.01.2014 tarih ve 128663-163 sayılı yazısıyla bu konuda Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünden görüş sorulmuş olup, ekte yer alan 18.02.2014 tarih ve 90192509-210.05.02-1650 sayılı görüş yazısından da anlaşılacağı üzere uygulamalarında herhangi bir hatanın olmadığını ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak; İdare cevabında; almış oldukları mal ve hizmetler ile yapmış oldukları faaliyetlerinden kaynaklanan alımların, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümlerine göre vergiden indirilebileceğini, mevzuatta aksi bir hüküm olmadığından uygulamalarının bu şekilde devam edeceğini belirtmiştir. Cevaba ek olarak gönderilen Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünden görüş yazısında da; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 138' inci maddesine yer verildikten sonra, Belediye Başkanlığınca KDV tahsilatı yapılmasını gerektiren ve aktifleştirilecek bir mal alımında, toplam tutardan hesaplanacak KDV düşüldükten sonra kalan tutarın bu hesaplara, hesaplanan KDV tutarının ise 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç; 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına veya 320 Bütçe Emanetleri Hesabına alacak kaydedilerek muhasebeleştirme işleminin yapılacağı ifade edilmiştir. Görüş yazısından da anlaşılacağı üzere Belediye tarafından yalnızca KDV tahsilatı yapılmasını gerektiren ve aktifleştirilecek bir mal alımında söz konusu kaydın yapılacağı ifade edilmiş olup bahse konu görüş yazısında bulgumuzda açıkladıklarımız dışında bir hüküm bulunmamaktadır.

Gerek 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun ilgili hükümleri gerekse de 11 seri No'lu KDVK Genel Tebliğinin “E – Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar

Mesleki Kuruluşlar” başlıklı bölümünde belediyelerin vergilendirilmesine ilişkin olarak “...kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamına girmedikten sonra vergiye tabi olmayacaktır...” hükmü gereği, belediyelerin kuruluş amaçlarına uygun ticari niteliği bulunmayan faaliyetlerinin verginin konusuna dahil edilmemesi gerekmektedir.

Sonuç olarak; belediyelerin kuruluş amacına uygun teslim ve hizmetleri ile ilgili olan işlemler dolayısıyla yükledikleri KDV’yi indirim konusu yapmaması gerekmektedir. KDV’si indirim konusu yapılmayacak olan tüm mal ve hizmet alımları doğrudan giderleştirilmeli ya da ilgili malın maliyetine eklenmelidir.

Belediyenin kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetlerine ilişkin Katma Değer Vergisinin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilmesi neticesinde;

-Ay sonlarında 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının mahsup edilmesi sonucu 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının bilançoda yüksek tutarlarda yer almasına,

-630 Giderler Hesabı’nın olması gerekenden daha düşük çıkmasına,

-Aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesabın (251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 253 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı) mali tablolarda eksik kaydedilmesine,

Sebebiyet verilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Büyükşehir Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 120 Gelirlerden Alacaklar, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar, 190 Devreden Kdv , 191 İndirilecek Kdv, 257 Birikmiş Amortismanlar, 260 Haklar, 268 ve 299 Birikmiş Amortismanlar(-), hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Personel Çalıştırmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçiler İle Kadrolu İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

Ankara Büyükşehir Belediyesi muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemelerde, ilgili mevzuatı gereği ödenecek olan kıdem tazminatları için karşılık ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 248'inci maddesi, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının; 290'inci maddesi de 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izleneceğini düzenlemektedir. Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmelidir. 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında kayıtlı tutarlardan vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları ise 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına aktarılacaktır. Ödenen kıdem tazminatları 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilecektir.

2015 mali yılı içerisinde 112 işçi için 9.831.578,00 TL tutarında kıdem tazminatı ödenmiştir. Karşılık hesaplarının kullanılmaması ve kıdem tazminatı ödemelerinin tamamının 630 Giderler Hesabına kayıt edilmesi nedeniyle geçmiş dönemlere ait kıdem tazminatı giderleri de 2015 yılı faaliyet sonuçlarına yansımıştır.

11.09.2014 tarih ve 29116 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren 6552 sayılı "İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun" gereği kamuda çalışan taşeron işçilerin kıdem tazminatları kamu kurum ve kuruluşlarınca karşılanacaktır. 6552 sayılı Kanun ile 4857 sayılı Kanunun 112'nci maddesine eklenen fıkralara göre, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları; alt işverenlerinin değişip değişmediğine bakılmaksızın, son alt işverenleri ile yapılmış olan iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14'üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş

olanların kıdem tazminatları ilgili kamu kurum veya kuruluşları tarafından ödenecektir. Konuya ilişkin yönetmelik ise 08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanmıştır.

Ankara Büyükşehir Belediyesi bünyesinde görevli kadrolu işçiler ve personel çalıştırmasına dayalı hizmet alımı yöntemiyle çalıştırılan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması ve 372–472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 6552 sayılı Kanunun 8'inci maddesi ile 4734 sayılı Kanunun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında ödenecek olan işçilerin kıdem tazminatları karşılığı olarak encümenin 04.02.2016 tarih ve 254-606 sayılı kararı ile 2016 yılı bütçesinden ödenek kalemi ayrılmış olup, işlemlerimizde 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmasına başlanmıştır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda işlem yapılmaya başlandığını belirtmiştir. Bulguda tespit edilen hususlara ilişkin yapılacak işlemlerde hataya neden olunmaması için yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine uygun hareket edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Yerlerden Peşin Tahsil Edilen Yıllık Kiraların 380–480 Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesaplarına Kaydedilmemesi

Ankara Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılına ilişkin kayıt ve işlemleri üzerinde yapılan incelemeler sonucu, kiraya verilen yerlerden peşinen tahsil edilen yıllık kiraların 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı, içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak, takip eden aylara ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır. Aynı zamanda, peşinen tahsil edilerek bütçeleştirilmiş olan bu hesapta kayıtlı gelirler, ilgili oldukları dönemde düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile gelirler hesabına kaydedilerek gelir tahakkuku gerçekleştirilir. Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek yıllara ait gelirler hesabında yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler bu hesaba aktarılır.

Yıllık olarak tahsil edilen kira gelirleri, başka bir deyişle içinde bulunulan ayı takip eden aylara ait olarak tahsil edilen kira gelirleri bir taraftan 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç, 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alacak, diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı ise, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır. Dönem sonunda, bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılır. İçinde bulunulan yılı takip eden yıllara ait olarak tahsil edilen kira gelirleri bir taraftan 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç, 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

Ayrıca, yıllık tahsil edilen kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında takip edilmesi Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde yer alan temel kavramlardan Dönemsellik ilkesinin gereğidir. Yıllık peşin tahsil edilen kira gelirleri, ilgili oldukları dönemlerin faaliyet sonuçlarına yansıtılmalıdır.

Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı Kira İşleri Şube Müdürlüğüne yapılan kiralama işlemlerinde, kira gelirleri yıllık peşin tahsil edilen kiracıların listesi ilgili birimden alınmıştır. 2015 yılı içerisinde yıllık olarak tahsil edilen kira gelirlerinin toplamı 8.040.851,00 TL'dir. Yıllık peşin kira tahsilatı yapıldığı halde 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve 480 Gelecek Yıllara ait Gelirler Hesabının kullanılmaması Dönemsellik ilkesine, yukarıda yer verilen yasal hükümlere aykırı olduğu gibi kira gelirlerinin ilgili dönemlere aktarılmaması faaliyet sonuçlarının hatalı olmasına da neden olmaktadır.

S.No	Kiracı	Adresi	Tahsil Edilen (TL)	Açıklama
1	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Ankaranın Muhtelif Yerleri	1.177.412,00	100 Büfe Yeri Kiraya Verilmiş, Bunlardan 68 Adetinin Kurulumu Yapılmıştır.

2	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Ankaranın Muhtelif Yerleri	791.341,00	150 Büfe Yeri Kiraya Verilmiş, Bunlardan 49 Adetinin Kurulumu Yapılmıştır.
3	Sosyal Hiz.Eğt.Yard.Vakfi	Kocatepe Kültür Merkezi Çankaya Ankara	14.459,00	İşyeri + Umumi Wc
4	Sosyal Hiz.Eğt.Yard.Vakfi	İlk Adım Mah. Reşat Nuri Sokak No:102 A Blok Çankaya	5.164,00	Depo
5	Sosyal Hiz.Eğt.Yard.Vakfi	Kocatepe Kültür Merkezi Konferans, Çankaya Ankara	209.556,00	Kocatepe Kültür Merkezi Konferans, Seminer, Sergi Salonu Ve Proje Kapsamında Yapıtılan İşyerleri Çankaya Ankara
6	Sosyal Hiz.Eğt.Yard.Vakfi	Metro Kızılay Ortak İstasyonu Çankaya /Ankara	163.183,00	İşyeri
7	Doğu Ve Güneydoğu Kalkınma Vakfi	27.463 Ada 13 Parsel 658 M2 Taşınmaz (Taziye Evi)	10.500,00	AOÇ Müdürlüğünden Kiralanıp Aynı Amaca Yönelik Alt Kiraya Verildi.
8	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Gölbaşı İlçesi Eymir Mah. Örencik Mevkii Yalçın Dizdaroğlu Parkı İçerisi	52.810,00	Halı Saha Ve İdari Bina
9	YDA İnş. A.Ş	Çankaya İlçesi Kızılırmak Mah. Sınırlarında AOÇ Ait 2096 Ada 20 Parsel 33625.22 M ² Taşınmaz (Fidan Üretim Yeri)	55.000,00	AOÇ Müdürlüğünden Kiralanıp Aynı Amaca Yönelik Alt Kiraya Verildi. Fidan Üretim Yeri.
10	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Öveçler Vadisi, Kuzey Ankara, Eryaman Metro Altı, Eryaman Tbmm Cad. Bina, Harikalar Diyarı Otoparklar	635.384,00	Rekreasyon Alanı, İşyeri Ve Otopark
11	Ankara İl Emniyet Müdürlüğü	Gökçek Parkı İçi Tarihi Ankara Evi Polis Sofrası	2.618,00	İşyeri

12	Ankara İl Emniyet Müdürlüğü	Gökçek Parkı İçi Kamelyalar	2.767,00	İşyerleri
13	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Kurtboğazi, Kelebek Su Parkı, Kuzey Ankara 19 Ve 20 Nolu İşyerleri	64.152,00	Rekreasyon Alanı, Park Ve İşyerleri
14	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Esertepe Rekreasyon Alanı, Gökçek Parkı, Batıkent Parkı	100.000,00	Rekreasyon Alanları
15	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Eryaman Sultan Alparslan Parkı Ve Harikalar Diyarı Seralar	25.000,00	Park Ve Sera
16	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Göksu Parkı Rekreasyon Alanı	407.469,00	Rekreasyon Alanı
17	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Yunus Göleti Harikalar Diyarı Rekreasyon Alanı	302.691,00	Rekreasyon Alanı
18	Yenimahalle Gençlik Ve Spor Klübü Derneği	Demetevler Parkı İçi Tarihi Ankara Evi Halı Saha 2 Ad. Büfe Ve Wc	54.136,00	Halı Saha Ve İşyeri
19	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Dikmen Vadisi 2.Etap Rekreasyon Alanı	66.547,00	Rekreasyon Alanı
20	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Mogan Gölü Gölbaşı	490.000,00	Rekreasyon Alanı
21	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Mavi Göl Bayındır Barajı	132.598,00	Rekreasyon Alanı
22	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Samanyolu Rekreasyon Alanı Konya Yolu Ahlatlıbel Gölbaşı	107.731,00	Rekreasyon Alanı
23	Karapürçek Eğitim Kültür Ve Spor Derneği	Karapürçek Kapalı Spor Salonu Altındağ	4.789,00	Kapalı Spor Salonu
24	Birleşik Kafkas Dernekleri Federasyonu	Yeni Mah. Dev. Hast. Yanı 15137 Ada 1 Parsel Arsa	20.480,00	Arsa Ve Üzeri Prefabrik Yapı

25	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Gençlik Parkı, 50.Yıl Parkı, Dikmen 3. Etap	800.495,00	Rekreasyon Alanları
26	Yaşar Alkaya Spor Derneği	Kemal Sonunur Parkı Halı Saha Ve Müştemilatı Eryaman 4. Etap	6.215,00	Halı Saha Ve Müştemilatı
27	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	50.Yıl Parkı, Batıkent Huzur Parkı, Şafaktepe Şehitlik Parkı Ve Tebessüm Parkı İçi Halı Sahalar Ve Müştemilatı	44.881,00	Halı Sahalar Ve Müştemilatı
28	İlhan GERİM	Gençlik Parkı	830.382,00	Lunapark ALANI
29	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Batıkent Serhat Mahallesi Huzur Parkı İçi Basketbol Sahası	4.292,00	Basketbol Sahası
30	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Altınpark, Hisar Cad., Nevbahçe Parkı, 50.Yıl Parkı Kaykay Oyun Alanı, Dikmen Vadisi 1. Etap	1.126.087,00	Rekreasyon Alanları
31	Anfa Ank.Altınpark İşl.Ltd.Şti	Ankara Parkı Beypazarı	32.488,00	Park
32	Anfa Ltd.Şti.	Akköprü Metro İstasyonu Yanında 1.600 M ² Alan	12.200,00	Alan Ve İçinde Klima Sistemi Ticarethane
33	Vodafone A.Ş.	Belediyemiz Hiz.Binası -1 Katı	87.861,00	INDOOR Sistemi
34	Turkcell A.Ş.	Belediyemiz Hiz.Binası -1 Katı	87.861,00	INDOOR Sistemi
35	Bugsaş A.Ş.	AOÇ Mdr.Ait AŞTİ Tesisleri +0-000 Kotunda Bulunan D 2-8 No'lu İşyeri	31.483,00	İşyeri
36	Turkcell A.Ş.	Ulus 100. Yıl Çarşısı	39.259,00	Gsm Baz İstasyonu Anteni

37	Avea A.Ş.	Ulus 100. Yıl Çarşısı	41.560,00	Gsm Baz İstasyonu Anteni
Toplam:			8.040.851,00	

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen; 380 ve 480 Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesaplarının kullanılabilmesi hususunda 04.05.2016 tarih ve 5089 sayılı genelge ile, ilgili harcama birimleri uyarılmış olup, ilgili harcama birimlerinden yıllık peşin kiraya verilen taşınmazların listesi alınarak gerekli düzeltmeler yapılacak olup; 2016 yılı itibariyle söz konusu hesaplar kullanılacaktır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda gerekli düzeltmeleri ve işlemleri yapacağını belirtmiştir. Yıllık peşin tahsil edilen kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve 480 Gelecek Yıllara ait Gelirler Hesabına kayıt edilmesi ile tahsil edilen kira gelirlerinin ilgili dönemlere aktarılması sağlanmış olacaktır.

BULGU 3: İhale Edilen Bazı Yatırım Harcamalarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması

Ankara Büyükşehir Belediyesi yapım işi ihalelerinin incelenmesi sonucu, bazı ihalelerde yapım işlerine ait hakediş ödemelerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alınmadan doğrudan 630 Giderler Hesabına alınarak giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının "Hesabın niteliği" başlıklı 180'inci maddesinde aynen;

"(1) Bu hesap, 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 aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır."

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın İşleyişi" başlıklı 181'nci maddesinde ise;

"(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında

ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 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.

...

b) Alacak

1 - Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir. ..." denilmektedir.

Yukarıdaki hükümlerden anlaşılacağı üzere geçici kabule tabi olan işlerde tutanağın onaylandığı tarihe, diğer hallerde ise işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihe kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmesi gerektiği, geçici kabul tutanağı onaylandığı tarihten veya işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihten itibaren ise ilgili maddi duran varlık hesabına alınması gerektiği belirtilmiştir.

Ancak yapılan incelemede, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi gereken 7.139.000,40 TL tutarın doğrudan giderleştirildiği görülmüş olup bu tutarların ilgili hesapta izlenmesi gerekmektedir.

İhale Kayıt Numarası	İşin Adı	İhale Bedeli (TL)	Kayıtlı Olduğu Hesap	Kayıtlı Olması gereken Hesap
2015/11812	Oto Korkuluk Yapım İşİ	1.990.000,40	630	258
2015/56281	Ankara İlçelerine Ledli Bilgilendirme Ekranı Yapım İşİ	5.149.000,00	630	258

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen; 630 Giderler Hesabına hatalı yapılan kayıtlar hususunda 04/05/2016 tarih ve 5089 sayılı genelge ile, ilgili harcama birimleri uyarılmış olup, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına bulgudaki öneriler doğrultusunda kayıtlar yapılacaktır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmiştir. Bulguda tespit edilen hususlara ilişkin mevzuatı gereği yapılacak işlemlerle 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının eksik ve hatalı çalışması engellenmiş olacaktır.

BULGU 4: 255 Demirbaşlar Hesabına hatalı kayıt yapılması

Ankara Büyükşehir Belediyesi muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucu, satın alınan 6 adet toprak silindir, 6 adet 2,5 tonluk asfalt silindir ve 2 adet keçi ayaklı toprak silindir, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar hesabı yerine 255 Demirbaşlar hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Taşınır ve Taşınmaz İşlemleri" başlıklı 44'üncü maddesi; taşınırların muhafazası, kullanımı, mal yönetim hesabının verilmesi ve mal yönetim sorumlularıyla bunlar adına görev yapacak olanların belirlenmesine ilişkin usul ve esasların, Maliye Bakanlığınca hazırlanacak ve Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılacak yönetmeliklerle belirleneceğini hüküm altına almıştır. Bu kapsamda, 2006 tarih ve 11545 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile de Taşınır Mal Yönetmeliği çıkarılmış, tüm hükümleri itibariyle 01.01.2008 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların nasıl kayıt altına alınacağı Taşınır Mal Yönetmeliğinde ayrıntılı şekilde düzenlenmiştir. Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde, Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen makine ve cihazlar ile taşıtlar ve demirbaşlar "Dayanıklı Taşınırlar" olarak tarif edilmiştir. Dayanıklı Taşınırlar, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabında kayıt altına alınan maddi duran varlıkları kapsamaktadır.

Maddi duran varlıkların (taşınırların) hangi hesabın detay koduna kaydedileceği Yönetmelik ile düzenlenen Dayanıklı Taşınırlar Listesi ile Muhasebat Genel Müdürlüğünce yayımlanan Taşınır Kod Listesine göre belirlenmektedir. 2015 yılı Taşınır Kod Listesinde silindir alımlarının 253 hesabına kaydedilmesi gerektiği açıkça gösterilmiştir.

Bu bağlamda, Ankara Büyükşehir Belediyesi Fen İşleri Dairesi Başkanlığının hizmetlerinde kullanılmak üzere satın alınan 16 adet asfalt silindir 255 Demirbaşlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Bu şekilde yapılan kaydın toplam tutarı 1.983.332,00 TL'dir. Dayanıklı taşınırların ilgili muhasebe hesabına kayıt edilmesinde yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerine uyulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen; 255 Demirbaşlar Hesabına hatalı yapılan kayıtlar hususunda 04.05.2016 tarih ve 5089 sayılı genelge ile, ilgili harcama birimleri uyarılmış olup, ayrıca 2016 yılı itibariyle hatalı kayıtların düzeltilerek 253 Tesis, Makine ve Cihazlar hesabının kullanılmasına başlanmıştır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda işlem yapılarak hatalı kayıtların düzeltileceğini belirtmiştir.

BULGU 5: İşsizlik Sigortası Primlerinin 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilât Hesabında İzlenmemesi

Ankara Büyükşehir Belediyesinde 4857 sayılı İş Kanunu hükümlerine göre istihdam edilen işçilerin, aylık ücret bordrolarının ve bunlara ilişkin ödeme emirlerinin incelenmesi neticesinde; işçilerin prime esas aylık brüt kazançları üzerinden hesaplanan işsizlik sigortası işçi payı (%1) ile işsizlik sigortası işveren payının (%2), 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilât Hesabı yerine hatalı bir şekilde 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesabında takip edildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilât Hesabını düzenleyen "Hesabın niteliği ve işleyişi başlıklı" 241'inci ve 242'nci maddeleri;

" Madde 241- Bu hesap, bütçe ile ilişkilendirilmeksizin mevzuatları gereği, diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilâtın izlenmesi için kullanılır.

Madde 242- Fonlar veya diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilat hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Bütçe ile ilişkilendirilmeksizin fonlar veya diğer kamu idareleri adına tahsil edilen tutarlar 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına borç, bu hesaba alacak kaydedilir.

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili kurumlara yapılan ödemeler bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir." hükümlerine yer vermiştir.

Bütçe ile ilişkilendirilmeksizin kamu idareleri adına yapılan tahsilatların, 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilât Hesabına alacak, kayıtlı tutarların ilgili kurumlara ödenmesi durumunda da borç kaydı yapılarak muhasebeleştirme işlemleri yapılmaktadır.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa göre İşsizlik Sigortası, bir işyerinde çalışırken, çalışma istek, yetenek, sağlık ve yeterliliğinde olmasına rağmen, kendi istek ve kusuru dışında işini kaybedenlere, uğradıkları gelir kayıplarını kısmen de olsa karşılayarak kendilerinin ve aile fertlerinin zor duruma düşmelerini önleyen, sigortacılık tekniği ile faaliyet gösteren, Devlet tarafından kurulan zorunlu bir sigorta kolu olarak tarif edilmektedir ve Kanunun 46'ncı maddesinde, işsizlik sigortasının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi ile ikinci fıkrası kapsamında olanlardan bir hizmet akdine dayalı olarak çalışan sigortalıları kapsadığı açıkça belirtilmektedir. İşsizlik sigortası primi sigortalının, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 80'inci ve 82'nci maddelerinde belirtilen prime esas aylık brüt kazançlarından %1 sigortalı, %2 işveren ve %1 Devlet payı olarak alınır.

İşsizlik sigortası işçi ve işveren paylarının 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilât Hesabında izlenmesi ve muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bu durum muhasebenin Tam Açıklama İlkesine uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen; 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına hatalı yapılan kayıtlar hususunda 04/05/2016 tarih ve 5089 sayılı genelge ile ilgili harcama birimleri uyarılmış olup, ayrıca 2016 yılı itibariyle hatalı kayıtlar düzeltilerek 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesabının kullanılmasına başlanmıştır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi bulgumuz doğrultusunda işlem yaparak gerekli düzeltme işlemlerini 2016 yılında ilgili muhasebe işlem fişleri ile gerçekleştirmiştir.

BULGU 6: Vadelerinde Ödenemeyerek Yapılandırılan Vergi ve Diğer Yükümlülüklerinin Vadesine Göre İlgili Hesaplarda İzlenmemesi

Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından 6552 sayılı Kanun ile 6111 sayılı Kanun

kapsamından yapılandırılan borçlarının 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenilmediği, vergi ve sosyal güvenlik primi ile ilgili yapılandırılan borçların doğrudan 630 hesabı kullanılarak giderleştirildiği, Hazineye olan borçların ise hatalı şekilde 403 Kamu Kurumlarına Mali Borçlar Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı" başlıklı 245'inci ve 246'ncı maddelerinde aynen;

"Hesabın niteliği

Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılır.

Hesabın İşleyişi

Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler bu hesaba alacak, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili kurumlara yapılan ödemeler bu hesaba borç 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı" başlıklı 282'nci ve 283'üncü maddelerinde ise;

" Hesabın niteliği

Bu hesap, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitide bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi

için kullanılır.

Hesabın işleyişi

Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitlendirilmiş olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmı bu hesaba alacak, 36-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesap grubunda yer alan ilgili hesaplara borç kaydedilir."

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.

Yukarıdaki açıklamalardan anlaşılacağı üzere idarelerce vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve benzeri nitelikteki ödemelerden vadesi bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olanların 438 Kamuya olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar hesabında, vadesi bir yılın altına inen ödemelerin ise 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Ankara Büyükşehir Belediyesinin 2.934.780,32 TL tutarında vergi dairesine, 177.565,78 TL tutarında SGK'ya olan borçlarını yapılandırdığı ve 24.06.2013 tarihli ve 2013/5101 sayılı BKK ile Hazineye olan 979.305.892,48 TL borcunun uzlaşma yoluyla taksitlendirilerek toplam 982.418.238,85 TL borcu olduğu tespit edilmiş olup bu borçların vadelerine göre 368-438 hesaplarında izlenmesi gerekmektedir. Bu durum muhasebenin Dönemsellik İlkesine de uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen, 6552 sayılı Kanun ile 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan borçların 630 Giderler Hesabında değil, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenebilmesi için Vergi Dairesi ve

SGK'ya olan yapılandırılmış borçlarımızla ilgili kayıtlarımız incelenerek doğru hesaplara aktarılacaktır. Çalışmalarımız halen devam etmektedir.

Ayrıca Hazine Müsteşarlığına olan borçlarımız ise proje kapsamında metro yapımı için alınan bir borç olması sebebi ile 403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabında izlenmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında; 6552 sayılı Kanun ile 6111 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan Vergi Dairesi ve SGK'ya olan borçların bulgumuz doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmiştir.

Ancak; Hazine Müsteşarlığına olan 979.305.892,48 TL borcun proje kapsamında metro yapımı için alınan borç olduğu belirtilmiştir. Yapılandırma kapsamına alınan borcun 403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabında izlendiği şekilde verilen cevap yerinde bulunmuştur.

İdare cevabında yerinde bulduğumuz hususlar hariç 368 ve 438 nolu hesapların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kullanılması gerekmektedir.

BULGU 7: Tahakkuk Eden Vadeli Mevduat Faizinin Eksik Kayıt Edilmesi

Ankara Büyükşehir Belediyesine ait vadeli mevduat hesapları için tahakkuk eden faizin 600 Gelirler Hesabına net olarak kayıt edildiği, bankaca faiz geliri üzerinden yapılan stopajın muhasebe hesaplarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Gayri Safılık İlkesi” başlıklı 37’nci maddesine göre; gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kayıt edilmelidir.

Aynı Yönetmeliğin 6’ncı maddesinde Faaliyet Sonuçları Tablosunun ilkeleri düzenlenmiştir. İlgili maddenin birinci fıkrasında: “*Genel yönetim muhasebesinde faaliyet sonuçları tablosu ilkelerinin uygulaması aşağıda açıklanmıştır:*

a) Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir-gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur.

...’’ denilmektedir. Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “600 Gelirler Hesabı” başlıklı 331’inci maddesinde; bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin 600 Gelirler Hesabında izlenmesi gerektiği ve “800 Bütçe Gelirleri Hesabı” başlıklı 343’üncü maddesinde; mevzuatı gereğince bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilatların 800 Bütçe Gelirleri Hesabında izlenmesi gerektiği belirtilmiştir

Ancak Ankara Büyükşehir Belediyesi vadeli mevduat hesapları için tahakkuk eden faizlerin stopaj kesintisi sonrası oluşan net tutar hem 600 Gelirler Hesabına hem de 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kayıt edilmiştir. 2015 yılı sonu itibariyle 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabına 5.014.955,83 TL net faiz geliri kayıt edilmiştir. Bu tutarın içerisine stopaj kesintisi eklenince 5.899.948,04 TL’lik brüt tutara ulaşılmaktadır. Kısacası 2015 yılsonu itibariyle 600 Gelirler Hesabına 884.992,21 TL’lik eksik kayıt yapılmıştır. Gayri Safilik İlkesine aykırı işlem yapılması faaliyet sonuçlarının hatalı olmasına neden olmuştur.

Yukarıda yer verilen yönetmelik hükümlerinden açıkça anlaşıldığı üzere, tahakkuk eden faiz gelirleri 600 Gelirler Hesabına tahakkuk esasına göre gayrisafi tutar üzerinden; 800 Bütçe Gelirleri Hesabına ise nakit esasına göre stopaj yapıldıktan sonraki net tutar üzerinden ve stopaj kesintisininin 630 Giderler Hesabına kayıt edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Konu ile ilgili olarak görevli personeller bilgilendirilmiş ve uyarılmış olup, bulgu doğrultusunda kayıtlar yapılmaya başlanmıştır

Sonuç olarak; Kamu idaresi bulguda bahsedilen husuları kabul etmiş ve bu doğrultuda işlem yapmaya başlamıştır. Vadeli mevduat hesapları için tahakkuk eden faizlerin stopaj kesintisi sonrası oluşan net tutarı yerine gayrisafi tutarı üzerinden 600 Gelirler Hesabına kayıt edilmesi gerekmektedir.

BULGU 8: Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin idarenin sorumluluğunda olan yerlerden geçirilmesinden doğan geçiş hakkı bedellerine belediye gelir tarifesinde yer verilmediği, takip ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmeliği" bu faaliyetlerin ücretlendirilmesine ilişkin düzenlemeler getirmiştir.

Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde;

" ... d) *Geçiş hakkı: İşletmecilere; elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,*

e) *Geçiş hakkı ücreti: İşletmecinin, geçiş hakkı karşılığında geçiş hakkı sağlayıcısına ödeyeceği ücreti,*

f) *Geçiş hakkı ücret tarifesi: Ek-1'de yer alan Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi Üst Sınırları Tablosunda belirtilen yerlerde, geçiş hakkını kullanacak işletmecilerden talep edilen ücretlerin üst sınırlarını gösteren fiyat tarifesini,*

g) *Geçiş hakkı sağlayıcısı (GHS): Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere taşınmazın sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,*

ğ) *İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve altyapısını işleten şirketi,*

..." olarak tanımlanmıştır.

Yine aynı Yönetmelikte işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelikte belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı, Geçiş Hakkı Ücretinin Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı ve Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatların her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi oranında artırılacağı hüküm altına alınmıştır. 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmeliğe eklenmiş olup aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere İdarenin tasarrufunda ve/veya

sorumluluğunda olan yerlerden elektronik haberleşme hizmeti sunmak amacı ile alt yapı tesisi kuran işletmeler ile sözleşme yapılması ve yönetmeliğin ekinde yer alan ücret tarifelerini geçmemek üzere meclis kararıyla bir ücret tarifesi belirlenmesi mevzuat gereğidir.

Ankara Büyükşehir Belediyesinin sorumluluğunda olan yerlerden Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan kablo ve benzeri gereçlerin geçirilmesinden doğan geçiş hakkı bedellerine ilişkin meclis tarafından bir ücret tarifesi belirlenmesi gerekmektedir.

Sıra No	Geçiş Hakkına Konu Taşınmazların ve Yerlerin Niteliği	Ücret Üst Sınırı (Yıllık)
1	Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar	Metrekaresi, taşınmazın emlak vergisine esas asgari metrekare birim değerinin yüzde 2'si
2	Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve büyükşehir belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 1,00.-TL
3	Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 0,70.-TL
4	Büyükşehir belediyeleri dışında kalan il belediyelerinin belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde kalan ve il belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 0,70.-TL
5	İlçe belediyeleri (büyükşehir belediyesi kapsamında kalan belediyeler hariç) ile belde belediyelerinin belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde kalan ve ilçe veya belde belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 0,50.-TL
6	Devlet karayolları, Devlet demiryolları, doğalgaz boru hatları, elektrik iletim hatları, su isale hatları ve benzeri tesislerin geçtiği güzergahlarda kalan yerler	Metresi 0,50.-TL
7	Köy yolları, Devletçe yapılan sulama tesisleri ve benzeri güzergahlarda kalan yerler	Metresi 0,5.-TL
8	Orman sayılan yerler	Metresi 1,00.-TL
9	Deniz, tabii ve suni göller ile akarsular ve kıyı alanları	Metresi 3,00.-TL
10	Türk Boğazları	Metresi 20,00.-TL

11	Metro, tramvay, tünel ve benzeri tesislerin sınırlarındaki yerler	Metresi 10,00.-TL
12	Yukarıdaki alanların dışında kalan yerler	Metresi 0,10.-TL

Kamu idaresi cevabında; Raporda belirtilen hususlar ve söz konusu Geçiş Hakları Yönetmeliği incelenmiş, ilgili harcama birimi konu ile ilgili olarak bilgilendirilmiş olup, bulgu maddedeki önerileriniz doğrultusunda kayıtlar yapılmaya başlanmıştır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiş, konu ile ilgili tespitlerimiz doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir.

BULGU 9: Yabancı Menşeli ve Silindir Hacmi 1600 cc Üzerinde Taşıt Kiralanması

Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından, “26 Adet Şoför ve 46 Adet Araç Kiralama Hizmeti Alım İşİ” kapsamında kiralanacak taşıtlardan bazılarının yabancı menşeli ve silindir hacmi 1600 cc'nin üzerinde olduğu tespit edilmiştir.

Kamu Kurumları tarafından hizmet alım suretiyle kiralanacak taşıtlara ilişkin kriterler, 237 sayılı Taşıtlar Kanununun verdiği yetki ile Bakanlar Kurulunca çıkarılan 2006/10193 sayılı Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Kararda belirtilmektedir.

Kararın 2'nci maddesinde yer alan “*Bu Esas ve Usuller, 237 sayılı Kanuna tabi olan kurumları ve taşıtları kapsar.*” hüküm ile kararın belediyeler içinde geçerli olduğu vurgulanmaktadır. Kararın 6'ncı maddesi ile de;

“ ... b) Hizmet alımı suretiyle yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıtların edinilmesini Kanunun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler ile sınırlı olacaktır.

c) Kanuna ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alanlar ile güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında kullanılacak binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacmi 1600 cc'yi geçmeyecektir. ...”

Kiralanacak taşıtların temel kriterlerine yer verilmiştir.

Bu bağlamda, 237 sayılı Kanununun 10'uncu maddesinin 5'inci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler dışında yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıt kiralanamayacağı ve istisna tutulanlar hariç taşıtların motor hacminin 1600 cc'yi geçmeyeceği temel kriter olarak belirlenmiştir. Kiralanan taşıtların yabancı menşeli olmaması yani yerli muhteva oranının %50 den fazla olması gerekmektedir. Yerli muhteva oranlarına Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının internet sitesinden ulaşılmaktadır.

Yapılan denetimler esnasında, ihale kapsamında kiralanan aşağıdaki listede belirtilen taşıtların, gerek yabancı menşeli olması gerekse de silindir hacminin 1600 cc üzerinden olması nedeniyle bahsedilen mevzuat hükümlerine aykırı olduğu görülmüştür. Hizmet alım suretiyle taşıt kiralamalarında, Bakanlar Kurulu kararında belirtilen temel esaslara uygun hareket edilmesi gerekmektedir.

No	Birimi	Marka	Model	Silindir Hacmi
1	Genel Sekreterlik	Audi A8	2014	2967 cc
2	Genel Sekreterlik	Passat	2010	1968 cc
3	Genel Sekreterlik	Passat	2010	1968 cc
4	Genel Sekreterlik	Passat	2014	1968 cc
5	Özel Kalem Müdürlüğü	Audi A6	2012	2967 cc
6	Özel Kalem Müdürlüğü	Audi A6	2012	2967 cc
7	Özel Kalem Müdürlüğü	Audi A6	2014	1968 cc
8	Özel Kalem Müdürlüğü	Audi A6	2014	1968 cc
9	Özel Kalem Müdürlüğü	Passat	2010	1984 cc
10	Özel Kalem Müdürlüğü	Passat	2010	1984 cc
11	Özel Kalem Müdürlüğü	Passat	2013	1968 cc
12	Özel Kalem Müdürlüğü	Passat	2013	1968 cc
13	Özel Kalem Müdürlüğü	Passat	2010	1968 cc
14	Özel Kalem Müdürlüğü	Volkswagen/Transporter	2012	1968 cc
15	Özel Kalem Müdürlüğü	Audi A6	2008	2967 cc
16	Daire Başkanlığı	Passat	2013	1968 cc
17	Daire Başkanlığı	Passat	2010	1968 cc
18	Daire Başkanlığı	Passat	2010	1798 cc
19	Daire Başkanlığı	Skoda Octavia	2015	1998 cc
20	Daire Başkanlığı	Audi A6	2013	1968 cc
21	Daire Başkanlığı	Audi A6	2010	2967 cc

22	Daire Başkanlığı	Passat	2007	1968 cc
23	Daire Başkanlığı	Passat	2010	1968 cc
24	Daire Başkanlığı	Passat	2010	1968 cc
25	Daire Başkanlığı	Passat	2012	1968 cc
26	Daire Başkanlığı	Passat	2009	1798 cc
27	Daire Başkanlığı	Passat	2010	1968 cc
28	Daire Başkanlığı	Audi A6	2013	1968 cc
29	Daire Başkanlığı	Ford Mondeo	2010	1999 cc
30	Daire Başkanlığı	Passat	2010	1968 cc
31	Daire Başkanlığı	Passat	2010	1968 cc
32	Daire Başkanlığı	Passat	2010	1968 cc
33	Daire Başkanlığı	Passat	2008	1968 cc
34	Daire Başkanlığı	Passat	2013	1968 cc

Kamu idaresi cevabında; “26 Adet Şoför ve 46 Adet Araç Kiralama Hizmet Alımı İşi Teknik Şartnamesi’nde” araçların silindir hacminin Madde 8.3’de en az 1590 cc, Madde 8.4’de en az 1600 cc olacağı belirtilmiş, ancak üst sınır belirtilmemiştir.

Teknik Şartnamenin 8.1.F maddesinde, yüklenici istenilen özelliklerden daha üstün özelliklerde araç tahsis edebilir, ancak bundan dolayı herhangi bir ek ücret veya hak talebinde bulunamaz denilmiştir.

Araçların Teknik Şartnamenin 8.3 ve 8.4 maddelerinde istenilen özellikleri karşılması ile Teknik Şartnamenin 8.1.F maddesinde belirtildiği üzere ek bir ücret ödenmemesi nedeniyle araçlar hizmette görev yapmıştır.

Bundan sonraki hazırlanacak şartnamelerde Bulgu’da belirtildiği üzere hizmet alımı suretiyle taşıt kiralamaalarında, Bakanlar Kurulu kararında belirtilen temel esaslara uygun hareket edilecektir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, araç kiralama işi teknik şartnamesinde yer alan hükümler doğrultusunda kiralanacak araçların silindir hacimlerinin belirlendiği ancak üst sınırının belirtilmediğine, araçlara şartname hükümleri çerçevesinde ek ödeme yapılmadığına yer verilmiştir. Her ne kadar teknik şartname de yer alan düzenlemeler idare tarafından bağlayıcı olsa da esas olarak kiralanacak taşıtlarda Bakanlar Kurulunca çıkarılan 2006/10193 tarih ve sayılı Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Kararın esas alınması gerekmektedir. Bakanlar Kurulu Kararında da belirtildiği üzere

idarelerin yabancı menşeli ve silinidir hacmi 1600 cc yi geçen taşıt kiralamaları söz konusu değildir.

İdare, bundan sonraki araç kiralama hizmeti alımına ilişkin hazırlanacak şartnamelerde bulgu konusu husus doğrultusunda hareket edileceğini belirtmiştir.

BULGU 10: Belediyenin Alt Kiraya Verdiği Sit Alanında Sözleşmeye Aykırı Olarak Yapılaşmaya Gidilmesi

Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğünden 10 yıl süre ile fidan üretimi ve ağaçlandırma taahhüdü ile kiralanan sit alanının, Belediyenin alt kira sözleşmesi ile kiraya verdiği yüklenici tarafından sözleşme hükümlerine aykırı olarak, kiralanan alanın yanında firmaya ait olan ve yapımı devam eden inşaatın şantiye alanı olarak kullanıldığı görülmüştür. Bu kapsamda fidan üretimi ve ağaçlandırma amacıyla kiralanan sit alanına iki katlı prefabrik ofis binası, üç katlı prefabrik işçi yatakhane, tek katlı prefabrik yemekhane ve ayrıca depo yapılmıştır. Yine halen yapım aşamasında olduğu görülen çelik konstrüksiyon tanıtım ofisi ve örnek daire inşaatı sözleşme hükümlerine aykırı olarak yapılmıştır.

Ankara Büyükşehir Belediyesi ile Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğü arasında 01.04.2013 tarihinde 10 yıllık süre için Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğü ve Ankara Büyükşehir Belediye Başkanlığı İşbirliği ile Atatürk Orman Çiftliğinde Ağaçlandırılacak Alana Ait Protokol imzalanmıştır. Protokol, Ankara Büyükşehir Belediyesi ile Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğü işbirliği ile mülkiyeti Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğüne ait Ankara ili Çankaya ilçesi Kızılırmak Mahallesi sınırları içerisinde bulunan kadastro 2096 ada 20 parselin 33.625,22 metrekare alanın ağaçlandırma esaslarının belirlenmesi konusunda düzenlenmiştir. Protokolün 6.7'nci maddesinde, *“Ağaçlandırılacak alanın 1. Derece Doğal ve Tarihi Sit alanı olması sebebiyle ilke kararlarına uyulacak ayrıca 5524 sayılı Kanunun son fıkrası hükümlerine uygun davranılacaktır.”* denilmektedir. Söz konusu 5524 sayılı Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğü Kuruluş Kanununda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun Ek madde 1'in son fıkrasında ise *“Atatürk Orman Çiftliği arazileri üzerinde konut, ticaret ve sanayi amaçlı yapılaşma yapılamaz.”* hükmü yer almaktadır.

Daha sonra 12.06.2015 tarihinde Ankara Büyükşehir Belediyesi ile Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğü arasında 7 maddelik bir kira sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme ile

01.04.2013 tarihli ağaçlandırma protokolü tarafların iradesi ile sonlandırılarak söz konusu alanda fidan üretimi için yıllık 50.437,83.- TL+KDV olarak kira protokolü tanzim edilmiştir. Bu sözleşmenin 4.2'nci maddesinde kira akdinin süresi 01.04.2013 tarihinde imzalanan ağaçlandırma protokolü süresini kapsayacak, süre sonunda protokole uygun şekilde alan ağaçlandırılarak 31.03.2023 tarihinde Müdürlüğe teslim edilecektir denilmektedir. 6.1'inci maddesinde aynen *"5659 sayılı AOC Müdürlüğü Kuruluş Kanununun Ek 1. Maddesinin son fıkrası uyarınca kiralanan alan üzerinde sanayi, ticari, konut amaçlı yapılaşma yapılamaz. Bu hükme aykırı olmamak kaydıyla kiracı ihtiyaç duyması halinde alana sabit olmayacak şekilde konteyner koyabilir."* denilmektedir. 6.9'uncu maddesinde kiracının kira süresi bitiminde kiraladığı alanı tamamen ağaçlandıracağı ve Müdürlüğe teslim edeceği hüküm altına alınmıştır. 6.7'nci maddesinde ise kiracının kiralanan alanı alt kiracıya verebileceği belirtilmiştir.

Bu hükme istinaden Ankara Büyükşehir Belediyesi bu alanı 2886 sayılı Kanunun 36'ncı maddesi kapsamında alt kiracıya yıllık KDV hariç 55.000.-TL bedelle ihale etmiş ve 14.10.2015 tarihinde alt kiracı ile Belediye arasında alt kira sözleşmesi yapılmıştır. Sözleşmenin 1.1'inci maddesinde, mülkiyeti Atatürk Orman Çiftliğine ait olup fidan üretimi için Belediyemize kiralanan 2096 ada 20 parselde bulunan 33.625,22 metrekarelik taşınmaz alanın aynı amaca yönelik olarak 03.09.2015 tarihinde yapılan ihale sonucu alt yükleniciye kiraya verildiği belirtilmiştir. Kira süresi iş yeri teslim tarihi olan 15.10.2015 ile 31.03.2023 tarihleri arasındaki yaklaşık 8 yılı kapsamaktadır.

Sözleşmenin 5.2'nci maddesinde *"Süre sonundan en az bir yıl önce başlanmak kaydıyla 01.04.2013 tarihli protokole uygun şekilde yüklenici tarafından ağaçlandırılarak 31.03.2023 tarihinde Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğüne teslim edilmek üzere alan Belediyemize teslim edilecektir."* denilmektedir. 6.1'inci maddesinde ise *"5659 sayılı A.O.Ç. Müdürlüğü Kuruluş Kanununun Ek 1. maddesinin son fıkrası uyarınca kiralanan alan üzerinde sanayi, ticari, konut amaçlı yapılaşma yapılamaz. Bu hükme aykırı olmamak kaydıyla yüklenici ihtiyaç duyması halinde alana sabit olmayacak şekilde konteyner koyabilir."* hükmü yer almaktadır. Yine sözleşmenin 5.3'üncü maddesinde *"01.04.2013 tarihli protokol hükümlerine uygun biçimde sahanın ağaçlandırılmasına süre bitimine bir yıl kala başlanmaz ve süre sonu olan 31.12.2023 tarihinde teslim hazır hale getirilmez ise kesin teminat, güvence teminatı Belediyemiz lehine irad kaydedilecek ayrıca Çevre Koruma Daire Başkanlığınca hesaplanacak ağaçlandırma masrafları yükleniciden talep edilecektir."*

denilmektedir.

Ankara Büyükşehir Belediyesinin fidan üretimi ve ağaçlandırma amacıyla alt kira sözleşmesi ile 14.10.2015 tarihinde alt yükleniciye kiraya verdiği doğal ve tarihi sit alanında yerinde yapılan tespit sonucu;

Yüklenici alt kiracı olarak kiraladığı yerin yanında bulunan konut ve ofis binaları olarak devam eden inşaatın şantiyesi olarak kullanmak üzere 54 odalı 3 katlı prefabrik işçi yatakhane, 2 katlı alt yükleniciye ait prefabrik ofis binası, yaklaşık 1000 metrekarelik tek katlı prefabrik yemekhane, inşaat malzeme deposu olarak kullanılan 250 metrekarelik galvaniz sacdan depo ile yapımı devam eden inşaatın örnek dairesi ve tanıtım ofisi olarak kullanılmak üzere çelik konstrüksiyon inşaatın devam ettiği 27.01.2016 tarihinde yerinde tespit edilmiştir.

Sonuç olarak Ankara Büyükşehir Belediyesi Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğünden fidan üretimi ve ağaçlandırma amacıyla kiraladığı 1. derece doğal ve tarihi sit alanını aynı amaçla alt kiracı olarak kiraya verdiği yüklenici, alt kira sözleşmesine aykırı olarak kendi inşaatının şantiye, ofis, örnek daire ve tanıtım amacıyla ticari yapılaşmaya gitmesi ve kullanması sözleşme edimlerine aykırılık teşkil etmektedir. Söz konusu sözleşmeye aykırılığın giderilmesi için yasal sürecin ve fesih işlemlerinin başlatılması ayrıca Belediyece kiraya verilen 2048 kira mahallinin kiralama amacına ve sözleşmelerine uygun olarak kullanıldığının Belediye tarafından kontrolündeki yetersizlik ve aksaklıkların giderilmesi için zabıta kontrolü dışında kontrol faaliyetleri geliştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğüne ait Ankara ili Çankaya ilçesi 2096 Ada 20 parseldeki 33.625,22 m²'den ibaret alan Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğü ile Belediyemiz arasında düzenlenen 12.06.2015 tarihli protokol ile 31.03.2023 tarihine kadar Belediyemize kiralanmış olup Çevre Koruma ve Kontrol Daire Başkanlığı ile Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğü arasında imzalanan 01.04.2013 tarihli protokolün genel hükümler bölümünün 6.7 maddesine istinaden söz konusu yer aynı amaca yönelik olarak ihale yolu ile alt kiracıya kiralanmıştır.

Sayıştay Denetçilerinin 27.01.2016 tarihinde sahada yapmış olduğu kontrollerde; alana sadece konteynır konulması gerekirken 3 katlı yatakhane, 2 katlı inşaat ofisi, tanıtım ofisi ve örnek daire yapılr halde ve 250 m²'lik inşaat malzeme deposu yapıldığı tespitleriyle

sözleşmenin 6.1 maddesinin ihlal edildiği belirtilip 30 gün içinde söz konusu yapıların kaldırılması istenmiştir.

İlgili Daire Başkanlığınca söz konusu yapıların kaldırılması hususu 12.02.2016 tarihli ve 1619 sayılı yazımızla alt kiracıya bildirilmiştir.

Ancak; Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğünün 22.03.2016 tarihli yazısında; kiralanan alanda ağaçlandırma protokolü gereği fidan dikimi ve bakımının yoğun olarak yapılacağı 4 yıl ve talep edilmesi halinde en fazla 1 yıl uzatma ile toplamda 5 yıl ile sınırlı olmak üzere ve süre bitiminde sökülüp/ kaldırma ve bu suretle boşalacak alanın ağaçlandırılmasının yapılması kaydıyla geçici kullanım amaçlı çelik konstrüksiyonlu prefabrik yapılar ve / veya konteynır konulması uygun görüldüğü bildirildiğinden dolayı şirket aleyhine yasal işlem başlatılamamıştır.

Sonuç olarak; İdarenin savunmasında yer alan, Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğünün 22.03.2016 tarihli yazısında kiralanan alanda ağaçlandırma protokolü gereği fidan dikimi ve bakımı amacıyla yapılaşmaya izin verildiği belirtilmiştir. Kiracı ise bulguda belirttiğimiz gibi birinci derece doğal ve tarihi sit alanı olan ve yine bulguda belirtilen Kanun ve kira sözleşmesinde de yer alan ticari, sanayi ve konut amaçlı yapılaşma yasağına rağmen kiralanan alanın yanında yer alan inşaatın şantiyesi ve tanıtımı için ticari amaçla yapılaşmaya gittiği ve 54 prefabrik işçi yatakhane ile iki katlı prefabrik ofis binasında inşaatın şantiye sorumluları ile teknik elemanlarının çalıştığı yine inşaata ait tanıtım ofisi ve örnek bir dairenin çelik konstrüksiyon olarak yapılmakta olduğu, inşaatın şantiye sorumluları tarafından ifade edilmiş durum tutanakla yerinde tespit edilmiştir.

Sözleşme hükümlerine aykırı olarak ticari amaçla yapılaşmaya giden yüklenicinin idarenin yazılı ihtarına rağmen belirlenen sürede kiraladığı alanı sözleşme hükümlerine uygun hale getirmediği için sözleşmesinin fesih edilmesi ve idarenin uğradığı kayıp için yasal yollara başvurulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 11: İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi

Ankara Büyükşehir Belediyesinin, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükmü ve ilgili mevzuat gereğince, 2009 yılında başlattığı iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarını tamamlayamadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanununun 11'inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmeliğin 8'inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde belirtildiği gibi; üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

İç kontrol sisteminin yapılandırılması ve işleyişi konusunda sorumluluk üst yöneticiye yani Belediye Başkanına aittir.

Ankara Büyükşehir Belediyesi iç kontrol sisteminin yapılandırılması için 2009-2011 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında yer alan faaliyetlerden özellikle;

İş süreçlerinin belirlenmesi,

Her birimde odak gruplarında risklerin belirlenerek analiz edilmesi ve değerlendirilmesi,

Risklerin önceliklendirilmesi ve

Kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi

Eylemleri gibi iç kontrol sisteminin temel çalışmalarını henüz tamamlanmamıştır.

10.06.2015 tarihli Belediye Başkanlık makamının onayı ile 12.830.666-869-5540 sayılı genelge yayınlanarak Eylem Planının revize edilmesi amacıyla "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu" "İç Kontrol Standartları Koordinasyon Kurulu" ve "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu" teşkil edilmiştir.

Ankara Büyükşehir Belediyesinin iç kontrol sistemini yapılandırma çalışmalarını revize ettiği Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı çerçevesinde bulgumuzda belirtilen hususları göz önünde bulundurarak tamamlaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdaremizde 2009 yılında yürürlüğe konulan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmaları başlatılmıştır. 2009-2011 yıllarını kapsayan söz konusu Eylem Planı'nın yeniden ele alınarak revize edilmesine karar verilmiştir.

Bu amaçla, 10/06/2015 tarih ve 12.830.666-869-5540 sayılı Başkanlık Makamı onayı ile çalışmalar başlatılarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde belirtilen “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu”, “İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu” ve “İç Kontrol Standartları Koordinasyon Kurulu” oluşturulmuştur.

Bu süreçte Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı bünyesinde oluşturulan “İç Kontrol Standartları Koordinasyon Kurulu” danışmanlık, koordinasyon ve sekretarya görevini yürütmüş ve Belediyemiz birim temsilcilerinden oluşan İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu üyeleri ile toplantılar yapılarak Taslak Eylem Planı oluşturulmuştur. Oluşturulan Taslak Eylem Planı; Genel Sekreter, Genel Sekreter Yardımcıları ve Mali Hizmetler Dairesi Başkanından oluşan “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu” tarafından değerlendirilmiş olup, üst yöneticinin onayına sunulmuştur. Üst yönetici tarafından onaylanan 2016-2017 yıllarını kapsayan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı yürürlüğe girmiş ve Belediyemiz web sayfasına konulmuştur.

Sonuç olarak; İdare, iç kontrol sisteminin yapılandırılmasının tamamlanması amacıyla Üst Yönetici tarafından onaylanan 2016-2017 yıllarını kapsayan yeni bir “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” yürürlüğe girdiğini belirtmiştir. İdarenin iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmaları kapsamında, tamamlamadığı bulgumuzda belirtilen hususlar münhasıran yılı denetimlerinde incelenecektir.

BULGU 12: İdarenin, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Gereği Hazırlayıp Temmuz Ayı İçerisinde Kamuoyuna Açıklaması Gereken 2015 Yılına Ait Mali Durum ve Beklentiler Raporunu Hazırlamaması

Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından hazırlanarak kamuoyuna açıklanması gereken, bütçenin ilk altı aylık uygulama sonuçları ile ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini içeren Mali Durum ve Beklentiler Raporunun hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 30'uncu maddesi gereği, Genel Yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kapsayan Mali Durum ve Beklentiler Raporunu hazırlayarak kamuoyuna açıklaması gerekmektedir.

Bu bağlamda, Ankara Büyükşehir Belediyesi Mali Durum ve Beklentiler Raporunu

yasal süresi içinde hazırlayarak kamuoyuna açıklaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2016 Mali yılı için Belediyemiz Mali Durum ve Beklentiler Raporu yasal süre içerisinde hazırlanarak kamuoyuna açıklanacaktır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda işlem yapılarak 2016 yılı Mali Durum ve Beklentiler Raporunu yasal süresi içinde hazırlayarak kamuoyuna sunacağını belirtmiştir. Bu husus yılı denetiminde izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****Ankara Büyükşehir Belediyesi 31.12.2015 İtibariyle Bilançosu**

		2013 Yılı		2014 Yılı		2015 Yılı				2013 Yılı		2014 Yılı		2015 Yılı	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF								PASİF							
I	DÖNEN VARLIKLAR	2944680602	87	3928050487	80	5893941729	16	III	Kısa Vadeli Yabancı Kaynakl	2139287861	61	2024375643	69	2038495094	96
A	Hazır Degerler	209107525	01	233790803	64	224115802	14	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	1035958408	55	384584101	18	492738333	20
102	Banka Hesabi	207830184	83	237680909	50	196090777	20	300	Banka Kredileri Hesabi	116955141	91	384584101	18	492738333	20
103	Verilen Çekler ve Gönderme	-1715492	53	-15702490	47	-1430118	18	303	Kamu İdarelerine Mali Borçl	919003266	64	0	00	0	00
105	Döviz Hesabi	2382	42	2184	54	361707	72	C	Faaliyet Borçları	687908211	33	1243970068	41	1169758211	16
108	Diğer Hazır Degerler Hesabi	0	00	0	00	20299	52	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	687908211	33	1243970068	41	1169758211	16
109	Banka Kredi Kartlarından Al	2990450	29	11810200	07	29073135	88	D	Emanet Yabancı Kaynaklar	138356165	82	166451858	82	147854713	29
C	Faaliyet Alacakları	193662682	85	366941711	70	307178029	96	330	Alınan Depozito ve Teminat	119798639	15	108149988	42	76371214	97
120	Gelirlerden Alacaklar Hesab	13965	00	95692991	78	109147	24	333	Emanetler Hesabi	18557526	67	58301870	40	71483498	32
121	Gelirlerden Takipli Alacakl	193591151	45	271115138	74	306624208	11	G	Ödenecek Diğer Yükümlülük	26631074	72	26805406	25	38435970	36
126	Verilen Depozito ve Teminat	57566	40	133581	18	444674	61	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar He	13728863	52	7231175	57	11991668	72
D	Kurum Alacakları	0	00	402343661	54	1929709541	28	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Ke	1975493	62	2754144	85	3232629	39
132	Kurumca Verilen Borçlardan	0	00	402343661	54	1929709541	28	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdar	10926717	58	16513002	00	22874608	83
E	Diğer Alacakları	91254404	20	16273240	19	24683210	27	363	Kamu İdareleri Payları Hesa	0	00	307083	83	337063	42

T.C. Sayıştay Başkanlığı

140	Kisilerden Alacaklar Hesabi	91254404	20	16273240	19	24683210	27	J	Diger Kisa Vadeli Yabanci K	250434001	19	202564209	03	189707866	95
F	Stoklar	301457378	56	380998371	39	467587883	41	397	Sayim Fazlalari Hesabi	217589358	16	167189027	72	182936011	88
150	Ilk Madde ve Malzeme Hesabi	301450378	56	380991808	54	467525515	11	399	Diger Çesitli Kisa Vadeli	32844643	03	35375181	31	6771855	07
157	Diger Stoklar Hesabi	7000	00	6562	85	62368	30	IV	Uzun Vadeli Yabanci Kaynakl	952193281	67	2366860804	04	2162712513	36
G	Ön Ödemeler	88375487	13	11027039	10	7716503	07	A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	891185392	97	2330021338	09	2124376524	19
162	Bütçe Disi Avans ve Kredile	88375487	13	11027039	10	7716503	07	400	Banka Kredileri Hesabi	728229525	35	1167627035	51	924888702	17
J	Diger Dönen Varliklar	2060823125	12	2516675660	24	2932950759	03	403	Kamu Idarelerine Mali Borçl	146567568	10	1162394302	58	1199487822	02
190	Devreden Katma Deger Vergis	1600662095	00	1999409827	33	2399931969	16	409	Uzun Vadeli Diger İç Mali B	16388299	52	0	00	0	00
197	Sayim Noktaları Hesabi	460161030	12	517265832	91	533018789	87	J	Diger Uzun Vadeli Yabanci K	61007888	70	36839465	95	38335989	17
II	Duran Varliklar	19021077401	17	21978398829	17	23814198905	00	499	Diger Uzun Vadeli Yabanci K	61007888	70	36839465	95	38335989	17
C	Faaliyet Alacaklari	3603549	32	73723709	67	143067168	05	V	Öz Kaynaklar	18874276860	76	21515212869	24	25506933025	84
220	Gelirlerden Alacaklar Hesab	3603549	32	73723709	67	143067168	05	A	Net Deger	14489937108	02	16114028358	86	19577325187	11
232	Kurumca Verilen Borçlardan	1383251908	96	1368224048	36	0	00	500	Net Deger/Sermaye Hesabi	14489937108	02	16114028358	86	19577325187	11
E	Mali Duran Varliklar	712354074	06	748746791	24	797693344	59	C	Yeniden Degerleme Farklari	-17136	43	-17136	43	-17136	43
240	Mali Kuruluslara Yatirilan	431085965	71	467318682	89	511244056	24	522	Yeniden Degerleme Farklari	-17136	43	-17136	43	-17136	43
241	Mal ve Hizmet Üreten Kurulu	281268108	35	281428108	35	286449288	35	H	Geçmiş Yillar Olumlu Faaliy	3801343857	53	4384356889	17	4883578223	69
F	Maddi Duran Varliklar	16502894755	78	19361302788	11	22442492126	03	570	Geçmiş Yillar Olumlu Faaliy	3801343857	53	4384356889	17	4883578223	69

T.C. Sayıştay Başkanlığı

250	Arazi ve Arsalar Hesabi	11798612908	12	11827232094	10	13323474726	09	J	Dönem Faaliyet Sonuçları	583013031	64	1016844757	64	1046046751	47
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenler	1536284351	57	2174600457	76	3767531732	70	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuc	583013031	64	1016844757	64	1046046751	47
252	Binalar Hesabi	2009269532	60	3319214083	61	3352160000	00								
253	Tesis, Makine ve Cihazlar H	66232409	48	77894119	13	92347438	14								
254	Tasitlar Hesabi	183498541	00	208028013	96	208689070	51								
255	Demirbaslar Hesabi	124940866	56	177127523	84	185732532	42								
257	Birikmis Amortismanlar Hesa	-1030721757	92	-1111629489	99	-1119816253	41								
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	1814777904	37	2688835985	70	2632372879	58								
G	Maddi Olmayan Duran Varlıkl	197050	00	351929	00	559559	00								
260	Haklar Hesabi	878555	22	1033434	22	1241064	22								
268	Birikmis Amortismanlar Hesa	-681505	22	-681505	22	-681505	22								
J	Diğer Duran Varlıklar	418776063	05	426049562	79	430386707	33								
294	Elden Çıkarılacak Stoklar v	420190831	61	427545452	15	431882596	69								
299	Birikmis Amortismanlar Hesa	-1414768	56	-1495889	36	-1495889	36								
	Aktif Toplamı	21.965.758.004,04		25.906.449.316,97		29.708.140.634,16			Pasif Toplamı	21.965.758.004,04		25.906.449.316,97		29.708.140.634,16	
IX	Nazim Hesaplar	1493767288	29	2653535800	00	3080570323	22	IX	Nazim Hesaplar	1493767288	29	2653535800	00	3080570323	22
B	Nakit Disi Teminat ve Kisil	0	00	615993839	21	923645199	17	B	Nakit Disi Teminat ve Kisil	0	00	615993839	21	923645199	17
910	Teminat Mektupları Hesabi	648414736	38	615989930	11	923641290	07	911	Teminat Mektupları Emanetle	648414736	38	615989930	11	923641290	07
912	Kisilere Ait Menkul Kıymetl	3909	10	3909	10	3909	10	913	Kisilere Ait Menkul Kıymet	3909	10	3909	10	3909	10
C	Taahhüt Hesapları	0	00	2037541960	79	2156925124	05	C	Taahhüt Hesapları	0	00	2037541960	79	2156925124	05
920	Gider Taahhütleri Hesabi	845348642	81	2037541960	79	2156925124	05	921	Gider Taahhütleri Karsiligi	845348642	81	2037541960	79	2156925124	05
	Aktif Genel Toplam	23.459.525.292,33		28.559.985.116,97		32.788.710.957,38			Pasif Genel Toplam	23.459.525.292,33		28.559.985.116,97		32.788.710.957,38	

01/01/2015-31/12/2015 Tarihleri Arası Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Ekonomik				Bütçe Giderinin Türü	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Yılı	Hesap Kodu	Ekonomik				Bütçe Gelirinin Türü	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Yılı
	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4						Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4				
630					Giderler Hesabı	2.478.742.995,00	2.311.486.724,00	2.368.668.745,00	600					Gelirler Hesabı	3.061.756.027,00	3.328.331.481,00	3.414.715.496,00
630	1				Personel Giderleri	212.878.158,39	261.890.259,21	292.739.437,04	600	1				Vergi Gelirleri	76.624.787,09	72.657.715,58	77.944.127,59
630	1	1			Memurlar	100.307.471,67	146.413.716,03	154.538.402,71	600	1	2			Mülkiyet Üzerinden	0,00	127,76	0,00
630	1	1	1		Temel Maaşlar	42.428.838,93	57.787.726,63	60.646.113,16	600	1	2	9		Mülkiyet Üzerinden	0,00	127,76	0,00
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	42.428.838,93	57.787.726,63	60.646.113,16	600	1	2	9	51	Bina Vergisi	0,00	127,76	0,00
630	1	1	2		Zamlar ve Tazminatlar	46.914.545,75	58.751.791,30	62.285.773,79	600	1	3			Dahilde Alınan Mal ve	59.151.306,20	47.315.572,67	44.527.112,98
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	46.914.545,75	58.751.791,30	62.285.773,79	600	1	3	2		Özel Tüketim Vergisi	0,00	20.952,58	0,00
630	1	1	3		Ödenekler	14.536,47	0,00	0,00	600	1	3	2	52	Elektrik ve Havagazı	0,00	20.952,58	0,00
630	1	1	3	1	Ödenekler	14.536,47	0,00	0,00	600	1	3	9		Dahilde Alınan Diğer Mal	59.151.306,20	47.294.620,09	44.527.112,98
630	1	1	4		Sosyal Haklar	3.916.061,33	22.546.110,64	23.486.236,31	600	1	3	9	51	Eğlence Vergisi	17.663.770,34	10.894.285,22	11.611.544,91
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	3.916.061,33	22.546.110,64	23.486.236,31	600	1	3	9	52	Yangın Sigortası Vergisi	2.296.607,92	2.470.518,39	2.724.338,29

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	1	1	5		Ek Çalışma Karşılıkları	6.279.089,95	6.442.159,08	7.521.094,21	600	1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	39.190.927,94	33.929.816,48	30.191.229,78
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	6.279.089,95	6.442.159,08	7.521.094,21	600	1	6			Harçlar	17.473.480,89	25.342.015,15	33.417.014,61
630	1	1	6		Ödül ve İkramiyeler	237.195,31	469.298,33	238.784,65	600	1	6	9		Diğer Harçlar	17.473.480,89	25.342.015,15	33.417.014,61
630	1	1	6	1	Ödül ve İkramiyeler	237.195,31	469.298,33	238.784,65	600	1	6	9	53	İşgal Harcı	1.151.895,34	899.715,78	2.153.047,58
630	1	1	9		Diğer Personel Giderleri	517.203,93	416.630,05	360.400,59	600	1	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	486.529,34	4.236.732,61	5.279.652,70
630	1	1	9	1	Diğer Personel Giderleri	517.203,93	416.630,05	360.400,59	600	1	6	9	57	Tatil Günlerinde Çalışma	586.013,29	642.607,00	312.550,81
630	1	2			Sözleşmeli Personel	28.518.567,34	2.754.214,83	4.293.456,92	600	1	6	9	58	Tellallık Harcı	0,00	1.750,00	0,00
630	1	2	1		Ücretler	22.339.499,81	2.075.661,76	3.215.702,97	600	1	6	9	59	Toptancı Hali Resmi	5.752.300,54	7.164.496,84	5.617.065,91
630	1	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli	22.339.499,81	2.075.661,76	3.215.702,97	600	1	6	9	99	Diğer Harçlar	9.496.742,38	12.396.712,92	20.054.697,61
630	1	2	2		Zamlar ve Tazminatlar	5.681.796,47	515.925,75	716.947,40	600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet	99.311.760,50	102.235.225,15	119.073.453,55
630	1	2	2	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli	5.681.796,47	515.925,75	716.947,40	600	3	1			Mal ve Hizmet Satış	48.443.469,90	47.000.765,55	29.893.807,26
630	1	2	4		Sosyal Haklar	497.271,06	162.627,32	360.806,55	600	3	1	1		Mal Satış Gelirleri	3.428.044,18	519.988,05	1.202.865,96
630	1	2	4	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli	497.271,06	162.627,32	360.806,55	600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak,	394.963,60	338.227,30	384.973,06
630	1	3			İşçiler	48.505.252,71	67.382.142,10	87.659.831,46	600	3	1	1	4	Diğer Değerli Kağıt	519.024,74	181.760,75	163.292,90

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	1	3	1		İşçilerin Ücretleri	23.724.045,95	33.319.710,94	56.295.385,32	600	3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	2.514.055,84	0,00	654.600,00
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	23.724.045,95	33.319.710,94	56.295.385,32	600	3	1	2		Hizmet Gelirleri	45.015.425,72	46.480.777,50	28.690.941,30
630	1	3	2		İşçilerin İhbar ve Kıdem	7.784.450,00	13.706.513,45	10.003.745,11	600	3	1	2	4	Kurs, Toplantı, Seminer,	23.585,00	119.298,17	52.942,01
630	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve	7.784.450,00	13.706.513,45	10.003.745,11	600	3	1	2	39	İhale İlan Yayın Geliri	51.766,69	73.676,72	51.262,05
630	1	3	3		İşçilerin Sosyal Hakları	6.180.822,41	7.220.722,18	9.019.368,06	600	3	1	2	51	Çevre ve Esenlik	3.659.306,10	458.139,25	428.497,41
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal	6.180.822,41	7.220.722,18	9.019.368,06	600	3	1	2	53	Eğitim Hizmetlerine	69.943,00	0,00	7.990,00
630	1	3	4		İşçilerin Fazla Mesailer	5.110.317,93	4.213.508,05	3.143.471,57	600	3	1	2	55	Kültürel Hizmetlere	4.012,00	0,00	484.845,86
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla	5.110.317,93	4.213.508,05	3.143.471,57	600	3	1	2	56	Sağlık Hizmetlerine	5.139.409,63	2.052.695,42	1.162.926,55
630	1	3	5		İşçilerin Ödül ve	5.705.616,42	8.921.687,48	9.197.861,40	600	3	1	2	57	Sosyal Hizmetlere İlişkin	2.438.718,90	988.990,51	128.946,70
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve	5.705.616,42	8.921.687,48	9.197.861,40	600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	33.628.684,40	42.787.977,43	26.373.530,72
630	1	4			Geçici Personel	31.863.968,18	40.620.146,38	40.786.746,72	600	3	4			Kurumlar Hasılatı	150,00	0,00	17.252.294,84
630	1	4	1		Ücretler	31.863.968,18	40.620.146,38	40.786.746,72	600	3	4	5		Mahalli İdareler	150,00	0,00	731.398,50
630	1	4	1	3	Usta Öğreticilere	31.863.968,18	40.620.146,38	40.786.746,72	600	3	4	5	53	Eğitim Hizmetlerine	150,00	0,00	0,00
630	1	5			Diğer Personel	3.682.898,49	4.720.039,87	5.460.999,23	600	3	4	5	54	Ekonomik Hizmetlere	0,00	0,00	120,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	1	5	1		Ücret ve Diğer	3.682.898,49	4.720.039,87	5.460.999,23	600	3	4	5	57	Sosyal Hizmetlere İlişkin	0,00	0,00	731.278,50
630	1	5	1	51	Belediye Başkanına	207.220,69	214.498,85	225.561,40	600	3	4	9		Diğer Kurumlar Hasılatı	0,00	0,00	16.520.896,34
630	1	5	1	52	Belediye Meclis	3.475.677,80	4.505.541,02	5.235.437,83	600	3	4	9	99	Diğer Kurumlar Hasılatı	0,00	0,00	16.520.896,34
630	2				Sosyal Güvenlik	30.883.703,77	33.143.219,71	39.972.409,54	600	3	6			Kira Gelirleri	50.868.140,60	55.234.459,60	71.927.351,45
630	2	1			Memurlar	16.654.878,00	21.253.810,22	22.577.119,51	600	3	6	1		Taşınmaz Kiraları	50.859.659,10	55.234.459,60	68.548.297,18
630	2	1	6		Sosyal Güvenlik	16.654.878,00	21.253.810,22	22.577.119,51	600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	533.553,61	173.791,53	202.581,39
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi	16.654.878,00	21.253.810,22	22.577.119,51	600	3	6	1	2	Ecrimisil Gelirleri	2.516.130,49	1.947.677,78	4.116.343,44
630	2	2			Sözleşmeli Personel	6.120.340,49	509.211,04	728.701,78	600	3	6	1	3	Sosyal Tesis Kira	500,00	0,00	291.938,65
630	2	2	6		Sosyal Güvenlik	6.120.340,49	509.211,04	728.701,78	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira	47.809.475,00	53.112.990,29	63.937.433,70
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi	6.120.340,49	509.211,04	728.701,78	600	3	6	2		Taşınır Kiraları	8.481,50	0,00	3.379.054,27
630	2	3			İşçiler	8.108.485,28	11.380.198,45	16.666.588,25	600	3	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	8.481,50	0,00	3.379.054,27
630	2	3	6		Sosyal Güvenlik	8.108.485,28	11.380.198,45	16.666.588,25	600	4				Alınan Bağış ve	33.269.526,10	2.270.638,76	27.098.215,89
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi	8.108.485,28	11.380.198,45	16.666.588,25	600	4	1			Yurt Dışından Alınan	0,00	0,00	543.255,22

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3				Mal Ve Hizmet Alım	914.501.838,19	1.029.434.368,00	1.264.214.044,00	600	4	1	1		Cari	0,00	0,00	543.255,22
630	3	1			Üretime Yönelik Mal Ve	26.109.585,56	4.382.831,57	15.474.192,51	600	4	1	1	2	Dünya Bankasından	0,00	0,00	543.255,22
630	3	1	6		Kimyevi Ürün Alımları	0,00	10.183,97	12.079,00	600	4	4			Kurumlardan ve	33.269.526,10	2.270.638,76	26.554.960,67
630	3	1	6	1	Kimyevi Ürün Alımları	0,00	10.183,97	12.079,00	600	4	4	1		Cari	33.269.526,10	2.270.638,76	26.554.960,67
630	3	1	8		Metal Ürünü Alımları	22.677,50	0,00	66.300,00	600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan	10.209.720,00	0,00	25.863.761,77
630	3	1	8	1	Metal Ürünü Alımları	22.677,50	0,00	66.300,00	600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış	23.059.806,10	2.270.638,76	691.198,90
630	3	1	9		Diğer Mal ve Malzeme	26.086.908,06	4.372.647,60	15.395.813,51	600	5				Diğer Gelirler	2.852.548.784,00	3.151.167.902,00	3.190.576.189,00
630	3	1	9	1	Diğer Mal ve Malzeme	26.086.908,06	4.372.647,60	15.395.813,51	600	5	1			Faiz Gelirleri	17.574.255,34	8.359.495,75	6.158.460,91
630	3	2			Tüketime Yönelik Mal	46.639.378,92	61.219.990,15	165.206.139,79	600	5	1	4		Takipteki Kurum	88,50	0,00	0,00
630	3	2	1		Kırtasiye ve Büro	188.601,89	828.306,21	301.881,57	600	5	1	4	1	Takipteki Kurum	88,50	0,00	0,00
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	95.205,51	35.356,43	28.786,92	600	5	1	8		Vergi, Resim ve Harç	25,85	125,07	130.659,88
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi	0,00	426,00	288,14	600	5	1	8	1	Vergi, Resim ve Harç	25,85	125,07	130.659,88
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	0,00	27.888,93	108.207,32	600	5	1	9		Diğer Faizler	17.574.140,99	8.359.370,68	6.027.801,03
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	41.227,29	650.118,81	0,00	600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar	18.401,98	10.136,14	142.738,80
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	52.169,09	114.516,04	164.599,19	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	17.344.153,14	6.155.676,88	5.014.955,83

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	2	2		Su ve Temizlik	16.398.375,14	30.600.726,75	129.585.734,78	600	5	1	9	99	Diğer Faizler	211.585,87	2.193.557,66	870.106,40
630	3	2	2	1	Su Alımları	16.396.325,14	30.600.726,75	129.585.734,78	600	5	2			Kişi ve Kurumlardan	2.230.279.870,00	2.656.913.516,00	3.109.997.004,00
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi	2.050,00	0,00	0,00	600	5	2	2		Vergi ve Harç	1.982.247.867,00	2.190.705.553,00	2.651.813.168,00
630	3	2	3		Enerji Alımları	27.763.558,11	27.646.523,96	32.384.007,96	600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi	1.971.488.596,00	2.179.255.953,00	2.638.938.904,00
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	6.743.273,04	5.830.069,93	7.758.074,71	600	5	2	2	52	Çevre Temizlik	10.759.270,24	11.449.600,65	12.874.263,61
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ	723.440,64	1.533.246,35	433.465,49	600	5	2	4		Kamu Harcamalarına	247.893.086,09	458.351.845,11	455.247.067,47
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	20.296.844,43	20.283.207,68	24.192.467,76	600	5	2	4	53	Yol Harcamalarına	28.923.580,07	235.995.937,71	200.982.908,66
630	3	2	4		Yiyecek, İçecek ve Yem	1.938.518,20	1.723.681,30	2.422.572,73	600	5	2	4	99	Diğer Harcamalara	218.969.506,02	222.355.907,40	254.264.158,81
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları	1.935.483,50	1.723.681,30	2.422.572,73	600	5	2	8		Mahalli İdarelere Ait	138.917,45	7.856.117,57	2.935.743,50
630	3	2	4	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve	3.034,70	0,00	0,00	600	5	2	8	51	Maden İşletmelerinden	12.755,78	31.497,85	131.229,40
630	3	2	5		Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	2.220,51	11.111,11	600	5	2	8	52	Müze Giriş Ücretlerinden	125.980,97	123.179,33	67.181,58
630	3	2	5	90	Diğer Giyim ve Kuşam	0,00	2.220,51	11.111,11	600	5	2	8	99	Mahalli İdarelere Ait	180,70	7.701.440,39	2.737.332,52
630	3	2	6		Özel Malzeme Alımları	100.061,63	103.153,36	97.699,35	600	5	2	9		Diğer Paylar	0,00	0,00	1.025,00
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi	19.909,38	52.001,67	54.644,10	600	5	2	9	99	Diğer Paylar	0,00	0,00	1.025,00
630	3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç	17.410,65	12.153,93	19.519,00	600	5	3			Para Cezaları	10.319.428,22	15.121.372,10	13.709.581,10

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	2	6	4	Canlı Hayvan Alım,	57.762,38	0,00	5.012,50	600	5	3	2		İdari Para Cezaları	4.989.476,25	9.320.132,22	7.819.480,58
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme	4.979,22	38.997,76	18.523,75	600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	4.989.476,25	9.320.132,22	7.819.480,58
630	3	2	9		Diğer Tüketim Mal ve	250.263,95	315.378,06	403.132,29	600	5	3	4		Vergi Cezaları	2.128.362,96	3.584.707,59	2.575.957,96
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi	250.263,95	301.338,00	398.133,00	600	5	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme	1.567.744,55	3.046.324,69	2.424.640,98
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve	0,00	14.040,06	4.999,29	600	5	3	4	2	Vergi Barışı TEFE Tutarı	2.729,19	0,00	0,00
630	3	3			Yolluklar	1.278.630,72	1.187.200,21	1.432.275,81	600	5	3	4	3	Vergi Barışı Geç Ödeme	1.787,51	2,62	0,00
630	3	3	1		Yurtiçi Geçici Görev	408.709,57	547.366,48	910.765,25	600	5	3	4	99	Diğer Vergi Cezaları	556.101,71	538.380,28	151.316,98
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev	408.709,57	547.366,48	910.765,25	600	5	3	9		Diğer Para Cezaları	3.201.589,01	2.216.532,29	3.314.142,56
630	3	3	2		Yurtiçi Sürekli Görev	145.392,29	250.964,83	181.859,93	600	5	3	9	2	Zamanında Ödenmeyen	1.744.008,83	606.703,80	1.686.523,74
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev	145.392,29	250.964,83	181.859,93	600	5	3	9	99	Yukarıda	1.457.580,18	1.609.828,49	1.627.618,82
630	3	3	3		Yurtdışı Geçici Görev	724.528,86	388.868,90	339.650,63	600	5	9			Diğer Çeşitli Gelirler	594.375.230,55	470.773.518,19	60.711.142,82
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev	724.528,86	388.868,90	339.650,63	600	5	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler	594.375.230,55	470.773.518,19	60.711.142,82
630	3	4			Görev Giderleri	29.643.032,38	40.863.527,20	19.647.589,19	600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi	519.449,00	403.199,97	245.642,67
630	3	4	2		Yasal Giderler	21.802.836,90	12.704.493,61	18.305.596,37	600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek	90.122.765,64	7.297.133,50	823.056,54

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve	21.746.846,98	12.538.918,50	17.638.705,73	600	5	9	1	5	Para Farkları	108,49	0,00	0,00
630	3	4	2	5	Ödül, İkramiye ve	0,00	25.000,00	666.890,64	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	87.190.686,53	3.882.065,14	10.496.506,69
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	55.989,92	140.575,11	0,00	600	5	9	1	51	Otopark Yönetmeliği	1.660.243,82	3.354.249,88	2.917.745,77
630	3	4	3		Ödenecek Vergi, Resim,	2.750.023,60	1.178.548,90	1.277.412,94	600	5	9	1	99	Yukarıda	414.881.977,07	455.836.869,70	46.228.191,15
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve	4.501,50	0,00	0,00	600	11				Değer ve Miktar	1.168,95	0,00	23.510,61
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı	212.176,84	309.980,70	306.641,54	600	11	1			Döviz Mevcudunun	441,79	0,00	23.508,32
630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve	2.533.345,26	868.568,20	970.771,40	600	11	1	99		Diğer Döviz	441,79	0,00	23.508,32
630	3	4	4		Kültür Varlıkları Alımı ve	5.090.171,88	26.980.484,69	64.579,88	600	11	4			Kur Değişikliği Dışındaki	727,16	0,00	0,00
630	3	4	4	2	Restorasyon ve	5.090.171,88	26.980.484,69	64.579,88	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar	0,00	0,00	2,29
630	3	5			Hizmet Alımları	391.146.746,94	477.091.680,35	571.348.671,33	600	11	99	1		Para Farkları	0,00	0,00	0,05
630	3	5	1		Müşavir Firma ve	243.455.111,04	296.837.216,17	257.930.817,73	600	11	99	1	99	Diğer Para Farkları	0,00	0,00	0,05
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi	11.757.344,19	4.797.038,46	2.271.535,23	600	11	99	99		Diğerleri	0,00	0,00	2,24
630	3	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme	0,00	0,00	137.300,00						Faaliyet Gelirleri	3.061.756.027,00	3.328.331.481,00	3.414.715.496,00
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti	40.810,00	365.358,22	613.120,00						Faaliyet Sonucu	583.013.031,64	1.016.844.757,00	1.046.046.751,00

630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri	1.558.203,27	403.005,36	0,00
630	3	5	1	5	Harita Yapım ve Alım	586.803,57	463.377,98	421.679,14
630	3	5	1	6	Enformasyon ve	395,89	0,00	0,00
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım	23.175.557,28	29.778.589,82	17.553.068,53
630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti	71.565.049,10	83.214.055,19	110.345.306,76
630	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve	134.770.947,74	177.815.791,14	126.588.808,07
630	3	5	2		Haberleşme Giderleri	2.677.313,82	2.374.579,29	1.583.508,64
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf	160.949,75	218.220,34	165.254,26
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve	2.360.790,31	1.982.156,12	1.182.132,12
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik	117.808,28	133.302,83	229.222,26
630	3	5	2	90	Diğer Haberleşme	37.765,48	40.900,00	6.900,00
630	3	5	3		Taşıma Giderleri	1.000,00	24.885,00	6.100,00
630	3	5	3	4	Geçiş Ücretleri	0,00	24.885,00	6.100,00
630	3	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	1.000,00	0,00	0,00
630	3	5	4		Tarifeye Bağlı Ödemeler	5.003.659,72	6.009.654,28	4.044.734,14
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	1.207.127,72	3.167.162,12	1.647.597,80

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	2.639.981,19	1.666.333,40	2.374.107,30
630	3	5	4	3	Komisyon Giderleri	1.151.550,31	1.176.158,76	23.029,04
630	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı	5.000,50	0,00	0,00
630	3	5	5		Kiralar	138.909.580,49	171.273.430,30	307.565.653,36
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması	84.181.116,36	115.072.737,12	197.547.725,07
630	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama	5.584.181,43	5.694.121,83	18.214.946,05
630	3	5	5	6	Lojman Kiralama	25.335.941,48	21.013.405,38	22.196.300,94
630	3	5	5	7	Arsa ve Arazi Kiralaması	23.794.929,84	28.556.175,97	69.606.681,30
630	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	13.411,38	936.990,00	0,00
630	3	5	9		Diğer Hizmet Alımları	1.100.081,87	571.915,31	217.857,46
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve	1.100.081,87	571.915,31	217.857,46
630	3	6			Temsil Ve Tanıtma	641.515,63	947.292,70	343.399,04
630	3	6	1		Temsil Giderleri	609.926,11	886.603,43	336.874,04
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırlama, Tören,	609.926,11	886.603,43	336.874,04
630	3	6	2		Tanıtma Giderleri	31.589,52	60.689,27	6.525,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırlama,	31.589,52	60.689,27	6.525,00
630	3	7			Menkul Mal,Gayrimaddi	9.312.821,57	21.467.852,95	19.695.654,88
630	3	7	1		Menkul Mal Alım	1.552.299,95	11.430.588,40	3.901.702,75
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve	772.759,25	0,00	0,00
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine	47.189,91	148,00	57.185,00
630	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek	0,00	40.848,00	78.111,00
630	3	7	1	4	Yangından Korunma	4.738,00	8.120,00	4.237,00
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve	727.612,79	11.381.472,40	3.762.169,75
630	3	7	2		Gayri Maddi Hak	442.401,15	145.011,08	212.400,00
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım	442.401,15	145.011,08	212.400,00
630	3	7	3		Bakım ve Onarım	7.318.120,47	9.892.253,47	15.581.552,13
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım	4.209.338,69	5.818.780,43	9.613.671,38
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım	456.166,86	421.984,06	877.648,64
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım	2.095.858,31	2.611.241,09	3.839.925,74
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım	556.756,61	1.040.247,89	1.250.306,37

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	8			Gayrimenkul Mal Bakım	409.730.126,47	422.273.993,39	471.066.122,29
630	3	8	1		Hizmet Binası Bakım ve	505.239,64	233.818,99	346.174,11
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı	315,48	677,97	296,61
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası	504.924,16	233.141,02	345.877,50
630	3	8	2		Lojman Bakım ve	16.622,12	660,00	0,00
630	3	8	2	1	Lojman Bakım ve	16.622,12	660,00	0,00
630	3	8	3		Sosyal Tesis Bakım ve	370.709.687,27	358.544.050,87	434.828.809,84
630	3	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve	370.709.687,27	358.544.050,87	434.828.809,84
630	3	8	6		Yol Bakım ve Onarımı	21.601.442,14	46.209.811,21	16.848.572,50
630	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı	21.601.442,14	46.209.811,21	16.848.572,50
630	3	8	9		Diğer Taşınmaz Yapım,	16.897.135,30	17.285.652,32	19.042.565,84
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım,	16.897.135,30	17.285.652,32	19.042.565,84
630	4				Faiz Giderleri	102.808.555,67	184.534.873,68	198.510.682,28
630	4	2			Diğer İç Borç Faiz	102.808.555,67	184.534.873,68	198.510.682,28
630	4	2	9		Diğer İç Borç Faiz	102.808.555,67	184.534.873,68	198.510.682,28

630	4	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç	102.808.555,67	184.534.873,68	198.510.682,28
630	5				Cari Transferler	92.163.735,33	44.916.165,24	56.649.137,32
630	5	1			Görev Zararları	6.052.524,84	2.474.415,59	9.794.433,25
630	5	1	2		Sosyal Güvenlik	6.052.524,84	2.474.415,59	9.794.433,25
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik	6.052.524,84	2.474.415,59	9.794.433,25
630	5	2			Hazine Yardımları	4.431.034,03	4.055.419,22	400.000,00
630	5	2	5		Mahalli İdarelere	4.431.034,03	4.055.419,22	400.000,00
630	5	2	5	2	Belediyelere	717.842,30	500.000,00	400.000,00
630	5	2	5	4	Mahalli İdare Birliklerine	3.713.191,73	3.555.419,22	0,00
630	5	3			Kar Amacı Gütmeyen	68.758.035,04	19.050.405,03	24.964.862,46
630	5	3	1		Kar Amacı Gütmeyen	68.758.035,04	19.050.405,03	24.964.862,46
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum,	66.903.400,54	16.725.031,90	22.145.071,89
630	5	3	1	5	Memurların Öğle	1.854.634,50	2.325.373,13	2.701.386,00
630	5	3	1	90	Diğerlerine	0,00	0,00	118.404,57
630	5	4			Hane Halkına Yapılan	12.801.830,49	19.168.636,83	18.246.693,44
630	5	4	7		Sosyal Amaçlı	4.529.032,15	9.588.997,55	14.212.369,84

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	5	4	7	1	Muhtaç ve Körlere	78.028,15	63.907,41	950.689,02
630	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı	4.451.004,00	9.525.090,14	13.261.680,82
630	5	4	9		Hane Halkına Yapılan	8.272.798,34	9.579.639,28	4.034.323,60
630	5	4	9	1	Hane Halkına Yapılan	8.272.546,34	9.579.639,28	4.034.323,60
630	5	4	9	10	5947 Sayılı Kanun	252,00	0,00	0,00
630	5	6			Yurtdışına Yapılan	120.310,93	82.902,95	65.665,63
630	5	6	2		Uluslararası Kuruluşlara	120.310,93	82.902,95	65.665,63
630	5	6	2	1	Uluslararası Kuruluşlara	120.310,93	82.902,95	65.665,63
630	5	8			Gelirlerden Ayrılan	0,00	84.385,62	3.177.482,54
630	5	8	5		Mahalli İdarelere Verilen	0,00	84.385,62	3.177.482,54
630	5	8	5	3	Diğer Belediyelere	0,00	84.385,62	3.177.482,54
630	11				Değer Ve Miktar	959.199,22	22.577.999,01	43.941.871,71
630	11	1			Döviz Mevcudunun	831.030,57	8.021.598,99	16.523,45
630	11	4			Maddi Duran Varlıkların	128.168,65	96.885,18	0,00
630	11	6			Kur Değişikliği	0,00	14.368.864,03	43.925.347,59

630	11	7			Kur Değişikliği	0,00	90.650,81	0,00
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar	0,00	0,00	0,67
630	12				Gelirlerin Ret Ve	9.540.464,43	5.295.869,34	13.850.924,00
630	12	1			Vergi Gelirleri	531.937,38	387.175,46	1.007.845,50
630	12	1	3		Dahilde Alınan Mal ve	14.641,87	5.570,12	986.011,61
630	12	1	3	9	Dahilde Alınan Diğer	14.641,87	5.570,12	986.011,61
630	12	1	6		Harçlar	517.295,51	381.605,34	21.833,89
630	12	1	6	9	Diğer Harçlar	517.295,51	381.605,34	21.833,89
630	12	3			Teşebbüs ve Mülkiyet	283.956,29	97.576,72	818.159,83
630	12	3	1		Mal ve Hizmet Satış	66.766,35	97.411,85	8.259,72
630	12	3	1	1	Mal Satış Gelirleri	0,00	7.500,00	0,00
630	12	3	1	2	Hizmet Gelirleri	66.766,35	89.911,85	8.259,72
630	12	3	6		Kira Gelirleri	217.189,94	164,87	809.900,11
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	216.345,14	164,87	809.900,11
630	12	3	6	2	Taşınır Kiraları	844,80	0,00	0,00
630	12	4			Alınan Bağış ve	0,00	334,53	0,00
630	12	4	1		Yurt Dışından Alınan	0,00	334,53	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	12	4	1	1	Cari	0,00	334,53	0,00
630	12	5			Diğer Gelirler	8.724.570,76	4.810.782,63	12.024.918,67
630	12	5	1		Faiz Gelirleri	0,00	4.475,00	20.834,00
630	12	5	1	8	Vergi, Resim ve Harç	0,00	4.475,00	20.814,32
630	12	5	1	9	Diğer Faizler	0,00	0,00	19,68
630	12	5	2		Kişi ve Kurumlardan	2.127.466,40	4.021.071,26	10.566.786,72
630	12	5	2	4	Kamu Harcamalarına	2.127.466,40	4.021.071,26	10.566.786,72
630	12	5	3		Para Cezaları	22.696,28	136.903,46	803.570,00
630	12	5	3	2	İdari Para Cezaları	21.582,00	0,00	0,00
630	12	5	3	4	Vergi Cezaları	5,57	4.827,31	801.719,33
630	12	5	3	9	Diğer Para Cezaları	1.108,71	132.076,15	1.850,67
630	12	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	6.574.408,08	648.332,91	633.727,95
630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	6.574.408,08	648.332,91	633.727,95
630	13				Amortisman Giderleri	768.634.990,60	83.255.383,73	8.186.763,42
630	13	1			Maddi Duran Varlıkların	768.634.990,60	83.255.383,73	8.186.763,42
630	13	1	1		Yeraltı ve Yerüstü	46.376,99	0,00	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	13	1	3		Tesis, Makine Ve	12.967.047,78	16.224.849,67	3.587.789,36
630	13	1	4		Taşıtların Amortisman	24.494.019,94	22.301.430,90	404.575,32
630	13	1	5		Demirbaşların	731.127.545,89	43.695.668,94	4.194.398,74
630	13	1	6		Diğer Maddi Duran	0,00	1.033.434,22	0,00
630	14				İlk Madde ve Malzeme	343.376.290,81	544.232.093,24	439.989.820,86
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	2.058.622,33	3.432.657,72	4.844.916,83
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı	101.239,18	315.529,26	173.737,06
630	14	3			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf	121.748,34	419.484,31	2.361.642,46
630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları	61.337.294,68	98.784.320,54	64.677.751,64
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	939.904,70	1.492.496,10	2.005.431,78
630	14	6			Giyecek, Mefruşat ve	1.210.827,76	1.446.089,03	5.217.746,34
630	14	7			Yiyecek	1.804.750,47	642.377,42	6.819.469,74
630	14	8			İçecek	543.212,34	52.824,15	148.677,02
630	14	9			Canlı Hayvanlar	14.071,00	97.228,00	248.257,95
630	14	10			Zirai Maddeler	1.641.603,00	4.097.020,00	2.136.268,43
630	14	11			Yem	20.197,02	7.120,00	24.800,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	12			Bakım Onarım ve	144.431.392,87	223.558.912,75	153.187.545,17
630	14	13			Yedek Parçalar	3.229.566,41	2.558.681,81	16.611.724,73
630	14	14			Nakil Vasıtaları	754.091,96	0,00	212.372,53
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış	825.637,87	4.777.224,71	2.565.490,84
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	6.163.995,10	107.324,01	119.640,04
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	4.450,00	74.193,80	89.865,12
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı	118.173.685,78	202.368.609,63	178.544.483,18
630	20				Silinen Alacaklardan	632.153,75	94.836.235,41	0,00
630	20	1			Gelirlerden	632.153,75	18.089.143,58	0,00
630	20	1	1		Vergi Gelirleri	369.127,72	675.598,26	0,00
630	20	1	5		Diğer Gelirler	263.026,03	17.413.545,32	0,00
630	20	2			Kişilerden Alacaklardan	0,00	76.747.091,83	0,00
630	20	2	9		Diğer Mevzuat	0,00	76.747.091,83	0,00
630	20	2	9	90	Fazla veya Yersiz Olarak	0,00	2.803,49	0,00
630	20	2	9	99	Mahkeme Kararı	0,00	76.744.288,34	0,00
630	30				Proje Kapsamında	2.255.933,54	5.030.398,79	5.961.665,22

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	30	6			Proje Kapsamında	2.255.933,54	5.030.398,79	5.961.665,22
630	30	6	5		Gayrimenkul Sermaye	2.255.933,54	5.030.398,79	5.961.665,22
630	30	6	5	9	Diğer Giderler	2.255.933,54	5.030.398,79	5.961.665,22
630	99				Diğer Giderler	107.972,03	2.339.858,47	4.651.989,25
630	99	99			Yukarıda	107.972,03	2.339.858,47	4.651.989,25
					Faaliyet Giderleri	2.478.742.995,00	2.311.486.724,00	2.368.668.745,00

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>

ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	69
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	70
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	70
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	70
5. GENEL DEĞERLENDİRME	72
6. DENETİM BULGULARI.....	74

1. ÖZET

Bu rapor Ankara Büyükşehir Belediyesi performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Ankara Büyükşehir Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Ankara Büyükşehir Belediyesi'nin hazırladığı üç temel belge olan 2015-2019 Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda üç belgenin de anılan nitelikleri sağladığı görülmüştür.

Ayrıca yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bulgularda belirtilen nedenlerle bu kriterlere kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Ankara Büyükşehir Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Ankara Büyükşehir Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2015–2019 yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara ve sunum kriterine uyularak hazırlandığı görülmüştür.

Bunun yanında, Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bulgularda belirtilen hususlar dışında bu şartları kısmen sağladığı kanaatine varılmıştır.

Kurumun Stratejik Planı üzerinde yapılan incelemede, Planın ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı, bazı hedeflerin ilgililik kriterini sağlamadığı; Performans Programı üzerinde yapılan incelemede de, Programın ilgililik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı, ölçülebilirlik kriterini ise tam olarak sağlamadığı görülmüştür. Faaliyet Raporu üzerinde yapılan incelemede ise raporun doğrulanabilirlik kriterini sağladığı, Performans Programında yer almadığı halde Faaliyet Raporunda gerçekleştirilen hedef/faaliyetlerin olduğu, Performans Programında yer aldığı halde Faaliyet Raporunda yer verilmeyen performans hedef ve göstergelerinin olduğu ayrıca Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan bazı performans hedefleri için belirlenen performans göstergelerine ilişkin Faaliyet Raporunda bilgiye yer verilmeyerek tutarlılık kriterini sağlamadığı, geçerlilik/ikna edicilik kriterine ilişkin olarak da Performans Programındaki hedef ve göstergelerden Faaliyet Raporunda gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin sapmaların nedenlerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmeler çerçevesinde Kurum, Stratejik Planı, Performans Programını ve Faaliyet Raporunu mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlamalıdır. Belirlenen göstergelerin ölçülebilir olması, hedeflerin amaçlar ile bağlantısının

iyi kurulması ve ilgili olduğu amaçları gerçekleştirmeye yönelik belirlenmesi gerekmektedir. Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının Faaliyet Raporunda gösterilmesi, Raporda, gerçekleşen faaliyetlere ilişkin sapma nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir. Kurumun performans yönetim sistemini geliştirerek ileri bir seviyeye taşıyabilmesi için veri kayıt sisteminin, hedef ve faaliyetler için belirlenen performans göstergelerinin tümünü kapsayacak şekilde düzenlenmesi ve uygulanması uygun olacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Bir Önceki Dönem Stratejik Planına İlişkin Değerlendirmelere Yer Verilmemesi

Ankara Büyükşehir Belediyesinin 2015-2019 Stratejik Planında, 2010-2014 yıllarını kapsayan Stratejik Plana ilişkin gerçekleştirmeleri içeren özet değerlendirmeye yer verilmediği görülmüştür.

28 Temmuz 2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Bakanlığında Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'de (Sıra No: 1) *“İkinci ve daha sonraki stratejik planını hazırlayacak kamu idareleri için, yürürlükteki stratejik planın uygulanmış olan dönemine ilişkin hedef ve göstergeler bazında gerçekleşme düzeyi ile başarı ve başarısızlık nedenlerini içeren özet değerlendirme bölümüne yeni hazırlanacak plan içinde yer verilecektir. Bir önceki plandan temel farklılıklar ve bu farklılıkların nedenleri açıklanacaktır”* ifadesi yer almaktadır.

Tebliğ hükmüne göre, yürürlükteki Stratejik Planın uygulanmış olan dönemine ilişkin hedef ve göstergelere ilişkin başarı ve başarısızlık nedenlerini içeren özet değerlendirmenin yeni stratejik planda yer alması gerekmektedir. İdarenin, 2010-2014 Stratejik Plana ilişkin gerçekleştirmelerin özet değerlendirmesine, 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planda yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Başkanlık Makamının 06/05/2014 tarih ve 12830666-4105 sayılı genelgesi ile Belediyemizde 2015-2019 Stratejik Planı hazırlık çalışmaları başlatılmıştır. Çalışmaları yürütmek üzere “Stratejik Planlama Üst Kurulu” ve “Stratejik Planlama Ekibi” oluşturulmuştur.

Belediyemizde stratejik plan hazırlama süreci, harcama birimlerimizin katılımı ve Stratejik Planlama Ekibimiz öncülüğünde yürütülmüştür. Birimlerimiz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğe, Stratejik Planlama Kılavuzuna ve Ankara Büyükşehir Belediyesince Hazırlanan

Stratejik Plan Hazırlama Rehberine uygun olarak stratejik plan çalışmalarına katkı sağlamışlardır.

Çalışmalar kapsamında öncelikle mevcut durumu ortaya koymak için Ankara'nın ve Belediyemizin tarihçesine yönelik analiz yapılmış ve faaliyet alanları-ürün ve hizmetler belirlenmiştir.

Stratejik planlama çalışmalarına yön vermesi açısından kurumumuzun paydaşları tespit edilmiş, iç ve dış paydaşlara yönelik anketler hazırlanarak tüm paydaşlara gönderilmiştir. Kuruluş içi analiz çalışmaları kapsamında ise kuruluşumuzun yapısı, beşeri kaynakları, kurum kültürü, teknolojik kaynakları ve mali durumu ele alınmıştır. Bu kapsamda belediyemizin GZFT analizi yapılarak; güçlü, zayıf yönleri ile fırsat ve tehditleri belirlenerek stratejiler geliştirilmiştir. Durum analizi yapıldıktan sonra, misyonumuz ve vizyonumuz ele alınmış ve mevcut haliyle kullanılması uygun bulunmuştur. 2010-2014 Stratejik Planımızda yer alan stratejik amaç ve hedeflerimiz gözden geçirilmiştir. Söz konusu döneme ait stratejik amaç ve hedeflerimiz büyük oranda korunmuş ve 2015-2019 Stratejik Planımızda da yer verilmiş olup, zaman içerisinde değişen koşullara göre yeni stratejik amaç ve hedefler eklenmiştir. (2015-2019 Stratejik Plan sayfa 28)

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabından da anlaşılacağı üzere bulgumuzda bahsi geçen, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ gereği, 2010-2014 yıllarını kapsayan Stratejik Planına ilişkin gerçekleştirmelerin özet değerlendirilmesinin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planında yer alması gerektiği yönündeki tespitimize yönelik her hangi bir bilgi ya da açıklayıcı cevap vermemiştir. Sadece; Stratejik Planın hazırlanma sürecine, ilgili mevzuata uygun hareket edildiğine ve 2010-2014 yıllarını kapsayan Stratejik Planın, 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Plan hazırlanırken gözden geçirildiğine ilişkin cevaplar yer almaktadır. Bu bağlamda; İdare tarafından, bulgumuzda ele alınan husus doğrultusunda işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması

Ankara Büyükşehir Belediyesi 2015 yılı Performans Programında aşağıdaki tabloda belirlenen bazı performans hedeflerine ilişkin göstergelerde, göstergelyi ölçmek için belirlenen

sayı/rakam ifadelerine yer verildiği halde miktar belirlenmediğinden göstergelerin ölçülebilir olmadığı tespit edilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre Performans hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerekmektedir. Yine Rehber'e göre; performans göstergeleri performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır.

Buna göre performans hedeflerinin belirlenmesi ile ilgili olarak;

“İdarenin yürüttüğü faaliyetlerle gerçekleştirilebilir olmalıdır,

Kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir,

Belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır...”

Performans göstergelerinin belirlenmesi ilgili olarak;

“Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmelidir,

Ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır,

Hem geçmiş dönemlerin hem de diğer idarelerin benzer göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır...” denilmektedir.

Buna göre performans göstergeleri, performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek üzere belirlenen araçlardır. Bu kapsamda idarenin performans hedeflerine ne ölçüde yaklaştığını göstermede önemli bir araç olan performans göstergelerinin ölçülebilir ve güvenilir veri sunacak şekilde belirlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
11.1. Sanayi bölgelerinin ve okulların alt yapısını düzenlemek	11.1.1. Üretim ve eğitimi artırıcı faaliyetlere destek sağlamak.	Üniversitelere ve okullara tretuvar döşenmesi (m2)	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından değerlendirme yapılamamıştır.
11.1. Sanayi bölgelerinin ve okulların alt yapısını	11.1.1. Üretim ve eğitimi artırıcı faaliyetlere destek	Üniversitelere ve okullara bordür döşenmesi (m)	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından

düzenlemek	sağlamak.		değerlendirme yapılamamıştır.
11.1. Sanayi bölgelerinin ve okulların alt yapısını düzenlemek	11.1.1. Üretim ve eğitimi artırıcı faaliyetlere destek sağlamak.	Üniversitelere ve okullara spor alanında verilen malzeme sayısı	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından değerlendirme yapılamamıştır.
40.5. Ankara'ya Disneyland, hayvanat bahçesi gibi eğlence yerleri kazandırarak Türkiye'de eğlencenin merkezi olmak	40.5.1. Avrupa'nın en büyük hayvanat bahçesini yaparak turizmin gelişimine katkı sağlamak.	Yapılacak hayvanat bahçesi alanı (m2)	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından değerlendirme yapılamamıştır.
41.1. Alt ve üst geçitler yolu ile trafik akışını kesintisiz sağlamak	41.1.1. Trafikteki sorunları en alt düzeye indirmek.	Onarımı yapılacak oto alt-üst geçit sayısı	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından değerlendirme yapılamamıştır.
41.6. Kış aylarında trafikte oluşabilecek aksaklıklara karşı önlem almak	41.6.1. Karla mücadelede etkinliği artırmak.	Döşenen alttan ısıtmalı yol alanı	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından değerlendirme yapılamamıştır.
54.5. Üniversite öğrencilerini kent içi proje yapımına teşvik etmek, beğenilen projelerin uygulanmasını sağlamak	54.5.1. Her çeşit belediye hizmetleri için proje üretmek, bu projeleri belediyenin ekonomik imkânlarına göre gerçekleştirmek.	Proje bankasının aktif kullanımını ve sürekliliğini sağlamak.	Ölçüm yapabilecek bir gösterge belirlenmediğinden ölçülebilirlik kriteri değerlendirilememiştir.
55.1. Gecekonduları imarlı konuma getirirken,20 yıl sonrasının modern gecekonduları yerine çağdaş, örnek alınacak kentsel dönüşüm projeleri hazırlamak	55.1.1. Ankara ili sınırları içerisinde bulunan imar mevzuatına aykırı yapıların yıkılarak kentsel dönüşüm projeleri çerçevesinde modern şehir dokusunun oluşturulması	Yıkılan gecekondu sayısı	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından değerlendirme yapılamamıştır.
55.1. Gecekonduları imarlı konuma getirirken, 20	55.1.6.- 55.1.8. Ankara ili sınırları içerisinde bulunan imar	Anlaşma yapılan arsa miktarı	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından

Yıl sonrasının modern gecekonduları yerine çağdaş, örnek alınacak kentsel dönüşüm projeleri hazırlamak	mevzuatına aykırı yapıların yıkılarak kentsel dönüşüm projeleri çerçevesinde modern şehir dokusunun oluşturulması		değerlendirme yapılamamıştır.
56.1. Artan nüfus göz önünde bulundurularak planlı kentleşmenin daha sağlıklı bir biçimde gelişmesini sağlamak	56.1.1. Kamulaştırma İşlemlerinde göz önünde bulundurulacak hususlar ve kamulaştırmada karşılaşılan sorunların çözümlerinin tespiti, kamulaştırılacak taşınmaz malın, tapu siciline tescil ettirilerek mükerrer ödemeye sebebiyet verilmemesi noktasında tescillerin zamanında gerçekleştirilmesi.	Alınan gayrimenkul sayısı	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından değerlendirme yapılamamıştır.
56.1. Artan nüfus göz önünde bulundurularak planlı kentleşmenin daha sağlıklı bir biçimde gelişmesini sağlamak	56.1.1. Kamulaştırma İşlemlerinde göz önünde bulundurulacak hususlar ve kamulaştırmada karşılaşılan sorunların çözümlerinin tespiti, kamulaştırılacak taşınmaz malın, tapu siciline tescil ettirilerek mükerrer ödemeye sebebiyet verilmemesi noktasında tescillerin zamanında gerçekleştirilmesi.	Alınacak PC sayısı	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından değerlendirme yapılamamıştır.
57.1. Afetle ilgili, ilimizin risklerini ayrıntılı olarak	57.1.1. Hava şartlarına göre oluşabilecek her türlü	Kış aylarında trafik açısından risk oluşturabilecek yollara	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından

analiz ederek zararların önlenmesi ve azaltılmasına yönelik çalışmalar yapmak	doğal afete karşı önlemler almak	erken müdahale amaçlı yerleştirilecek uyarı sistemi sayısı	değerlendirme yapılamamıştır.
60.2. Son teknolojiye uygun araç sayısını etkin müdahale için yeterli sayıya çıkarmak	60.1.1. Yeni İtfaiye İstasyonları kurulacak, araç sayısı artırılabilecek, teknik donanımlı personel sayısı artırılabilecek, gönüllü İtfaiyecilik teşkilleri oluşturulacak	Çok maksatlı itfaiye araç sayısı	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından değerlendirme yapılamamıştır.
60.4. Gönüllü itfaiyecilik çalışmalarını başlatmak	60.1.1. Yeni İtfaiye İstasyonları kurulacak, araç sayısı artırılabilecek, teknik donanımlı personel sayısı artırılabilecek, gönüllü İtfaiyecilik teşkilleri oluşturulacak	Gönüllü itfaiyeci sayısı	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından değerlendirme yapılamamıştır.
68.3. Çok amaçlı salonların sayısını artırmak	68.3.1. Toplantı salonu, düğün salonu, kültür merkezi gibi çok amaçlı salonları çoğaltmak.	Yapılacak kongre merkezi sayısı	Söz konusu Göstergede rakam belirtilmediğinden ölçülebilirlik açısından değerlendirme yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu maddesindeki tabloda belirtilen Stratejik Hedef-Performans Hedefi-Gösterge değerlendirmelerinde belirtilen hususlarla ilgili olarak; ilgili amaç adına o yıl içinde performans hedefi konulmamasından dolayı ölçülebilirlik kavramının üzerinde çalışma gerçekleştirilemediğinden kaynaklanmıştır. Bulgu konusu hususla ilgili olarak, 2017 Mali Yılı Performans Programı ve Bütçe Çağrısı ile harcama birimleri uyarılmış olup, takip eden yıl performans programı hazırlık çalışmalarında ölçülebilir performans hedefleri belirlenecek ve yıl içerisinde faaliyeti öngörülmeleyen performans hedeflerine performans programında yer verilmeyecektir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında; bulguda tespit edilen husus çerçevesinde hareket edileceğini belirtmiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Performans programındaki hedef ve göstergelerden İdare Faaliyet Raporunda gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin sapmaların nedenlerine yer verilmemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41'nci maddesinde;

“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan mali bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.”

Hükmü yer almaktadır. Ayrıca Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde ise;

“1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.” denilmektedir.

Ankara Büyükşehir Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde bazı hedeflere ilişkin gerçekleştirmelerde sapmalar olduğu ancak herhangi bir açıklama yapılmadığı tespit edilmiş olup mevzuat gereği sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir. Faaliyet raporundaki performans göstergelerindeki sapmalara ilişkin bazı örnekler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Gösterge Düzeyi	Gerçekleşme Düzeyi	Sapma
55.8.1. Görev ve projelerin doğru ve eksiksiz biçimde hayata geçirilmesini sağlamak	Hizmet alımları	5	2	-%60
41.2.1. Ulaşım altyapı sorunlarını ortadan kaldırmak	Ledli bilgilendirme ekranı yapımı(adet)	30	17	-%43
73.1.1. Belediyemize ait şirketlerin ve iştiraklerin belediyemizle koordineli olarak çalışmalarını sağlamak	Şirket ve iştiraklerin olağan ve olağanüstü genel kurullarına katılım sayısı	18	13	-%27
10.2.1. Ankara Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde kalan kamu kurum kuruluş ve derneklere ihtiyacı olan malzemelerin verilmesi, tamiratlarının yapılması, daha estetik bir görünüme sahip olması için muhtelif bina ve köprülerin aydınlatılması ve kentin görseelliğinin uygun yapılarla donatılmasının sağlanması	Tarihi ve simgesel binaların aydınlatılması	20	4	-%80
70.1.3. Güçlü bir denetim kapasitesi içerisinde idari denetim sonuçlarını izlemek, inceleme, soruşturma, ön inceleme ve araştırma konuları ile ilgili yıl içerisinde gelen dosyaların yasal süresi içerisinde sonuçlandırılmasını sağlamak	İnceleme araştırma ve soruşturması yapılacak dosya sayısı	130	87	-% 33
44.3.1. Gelen şikayetleri değerlendirmek ve denetim sayısını artırmak	Benzin ve LPG istasyonları denetimi	500	243	-% 51
41.3.1. Ulaşım altyapı sorunlarını ortadan kaldırmak	Asfalt yapılacak köy sayısı (adet)	200	144	-% 28

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu hususla ilgili olarak, 2017 Mali Yılı Performans Programı ve Bütçe Çağrısı ile harcama birimleri uyarılmış olup, Stratejik Plan-Performans Programı-

Faaliyet Raporu ilişkisinin önemi vurgulanmıştır. Ayrıca 2016 Yılı İdare Faaliyet Raporunun Performans Sonuçları Tabloları bölümünde performans sonuçlarında meydana gelen sapmalara ilişkin açıklamalara yer verilecektir.

Bulgu maddesindeki örnek sapmalara ilişkin olarak, Faaliyet Raporunda sapmaların nedenlerine yer verilmemiş olsa da, örnek olarak bazı sapmaların nedenleri aşağıda açıklanmıştır.

Performans Hedefi 55.8.1: Hedef olarak belirlenen rakam, takip eden yıl içerisinde yapılması öngörülen tahmini hizmet alımını kapsamakta olup, bir önceki yıl gerçekleşen hizmet alımı rakamlarına göre belirlenmiştir. Ancak yıl içerisinde tahmin edilenden daha düşük düzeyde hizmet alımına ihtiyaç duyulduğundan gerçekleşme düzeyi hedefin altında kalmıştır.

Performans Hedefi 10.2.1: Tarihi ve simgesel binaların aydınlatılması Ankara 1 Nolu Kültür Varlıkları Koruma Kurulunca 2015 yılı içerisinde onaylanmaması sebebiyle yapılamamıştır.

Performans Hedefi 70.1.3: İnceleme, araştırma, soruşturma dosyaları ile ilgili 2015 yılı performans hedeflerimizde 130 adet dosyanın gelebileceği öngörülmüş ise de hedeflenen tahminlerin yıl içinde verilen iş emirleri doğrultusunda değişebileceği bir gerçektir. Bu nedenle, Kurul Başkanlığımızda 2015 yılı için işlemleri dosya bazında bakıldığında, 2014 yılından devreden 20 adet iş emri, 2015 yılında Başkanlık Makamından alınan 72 adet iş emri ve Ankara Valiliğinden gelen 13 adet Ön İnceleme görevlendirmesiyle birlikte toplam 105 adet iş emri dosyası üzerinde çalışma yapılmıştır. Söz konusu 105 işlemleri dosyadan %83'e tekabül eden 87 adet inceleme, soruşturma ve ön inceleme dosyalarına ait işlemler tamamlanarak sonuçlanmış olup, diğer %17'ye tekabül eden 18 adet iş emri ile ilgili inceleme ve soruşturma konulu dosyalarında 2016 yılına devrederek işlemlerinin devam ettiği görülmektedir.

Performans Hedefi 44.3.1: Benzin ve LPG istasyonları denetimi ile konu yıllara vabeste olduğundan dolayı ruhsatsız olarak faaliyet gösteren istasyonlarla ilgili yasal işlemler mahkemeye intikal ettiğinden ve süreç içerisinde defalarca yürütmeyi durdurma kararı alındığından ve müteakiben Belediyemizce yasal işlemlere devam edilerek çok sayıda istasyon kaldırılmış olduğundan tabiatıyla sapma meydana gelmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi, bulgumuza verilen cevapta gerekli açıklamalarda bulunmuş, tespit edilen hususlara ilişkin harcama birimlerinin uyarıldığını ve sonraki dönemlerde yapılan açıklamalar çerçevesinde hareket edileceğini belirtmiştir.

BULGU 4: Performans Programında Gerçekleştirilmesi Planlanan Bazı Performans Hedefleri İçin Belirlenen Performans Göstergelerine İlişkin Faaliyet Raporunda Bilgiye Yer Verilmemesi

Ankara Büyükşehir Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucu, Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan bazı performans hedeflerine yönelik göstergelere ilişkin bilginin yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde, performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği belirtilmektedir.

Bu itibarla, Faaliyet Raporunda yer almayan performans hedeflerine yönelik göstergeler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Performans Programı			Faaliyet Raporu	
Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Hedeflenen Gösterge Düzeyi	Performans Göstergesi	Gerçekleşme Düzeyi
25.4.1. Dar gelirli vatandaşlara gıda, temizlik malzemesi, ekmek, yakacak, giysi ve benzeri sosyal yardımlar yapmak	Çorba dağıtımı	1.200.000 Adet	-	-
27.7.1. Çocuklarımıza sosyal, kültürel,	Yaz okulu etkinlikleri	60.000 Çocuk/Genç	-	-

eđitime yönelik ve sportif tüm faaliyetleri sunacak en yeni teknolojiye sahip sosyal ve kültürel donatılar açmak				
27.11.1. Merkezlerin faaliyetlerini tanıtmak amacıyla gazete ve dergi çıkarmak, kitap almak ayrıca merkezlere üye çocukların hazırladığı kitap, gazete, dergi, broşür vb. süreli veya süresiz yayınları yayına hazırlamak ve dağıtmak	Üye çocukların hazırladığı süreli ve süresiz yayınları yayına hazırlamak ve dağıtmak	1 süreli yayın/ 100.000 Adet	-	-
27.17.1. Bilimsel gelişmeler ve deneyler konusunda öğrencileri bilim merkezine getirerek eğitimlerine katkıda bulunmak	Öğrencilerin Feza Gürsoy Bilim merkezinden yararlanmasını sağlamak	85.000 Öğrenci	-	-
27.3.1. Yeni kütüphaneler açmak, tarihi ve kültürel kitaplar bastırılarak Ankaralıları dağıtımını sağlamak	Güncel kitap temini sağlayarak kütüphanelere güncel yayın hizmeti sunmak	15.000	-	-
28.1.1. Engelli vatandaşlarımızı	Engeli mesleki danışmanlık merkezi	50 üye engelli	-	-

meslek sahibi yapmak				
32.8.1. Türk Halk Müziği ve Türk Sanat Müziği branşlarında açılan koro kurslarının devamlılığını sağlamak.	Düzenlenen THM ve TSM konser sayısı	4	-	-
44.1.1. Gelen şikayetleri değerlendirmek ve denetim sayısını artırmak	Korsan araç denetimi	1.000	-	
44.3.1. Gelen şikayetleri değerlendirmek ve denetim sayısını artırmak	Komisyoncu denetimi	600	-	-
60.1.1. Yeni İtfaiye İstasyonları kurulacak, araç sayısı artırılacak, teknik donanımlı personel sayısı artırılacak, gönüllü itfaiyecilik teşkilleri oluşturulacak	Çok maksatlı itfaiye araç sayısı	- (Belirlenmemiş)	-	-
54.1.1. Her çeşit belediye hizmetleri için proje üretmek, bu projeleri belediyenin ekonomik imkânlarına göre gerçekleştirmek	Ankara'yı turizm merkezi haline getirmek amacıyla projeler hazırlamak ve inşaa edilen proje sayısı	40	-	-

11.1.1. Üretim ve eğitimi artırıcı faaliyetlere destek sağlamak	Yapılacak okul sayısı	1	-	-
	Üniversite ve okullara spor alanında verilen malzeme sayısı	50	-	-
41.2.1. Ulaşımında altyapı sorunlarını ortadan kaldırmak	Cadde ve bulvarlara otokorkuluk yapımı(m)	1.000	-	-
10.2.1. Ankara Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde kalan kamu kurum kuruluş ve derneklere ihtiyacı olan malzemelerin verilmesi, tamiratlarının yapılması, daha estetik bir görünüme sahip olması için muhtelif bina ve köprülerin aydınlatılması ve kentin görseelliğinin uygun yapılarla donatılmasının sağlanması	İstinat alımı	4.000 mt	-	-
	Halı alımı	5.000 mt	-	-
10.5.1. Kentte kullanılacak simgesel öğelerin özenle seçilmesi	Döşenen park tanıtım tabelaları	220	-	-
48.1.1. Belediyemiz resmi web sitesinin e-devlet ve e-belediye kavramlarına uyum	Portal hizmetlerini kullanan ziyaretçi sayısı (yıllık)	924.000	-	-

sağlayacak şekilde belediye-halk ilişkisini etkileşimli bir zemine taşıyacak teknolojik gelişimini sağlayarak bakım ve güncellemesinin yapılması				
71.1.1. Hizmet içi eğitim yoluyla nitelikli işgücünü artırarak, bütçeden yatırımlara ayrılan payı her yıl en yüksek düzeyde tutacak tedbirleri almak	Hizmet- içi eğitim alan personel sayısı	1.600	-	-
38.1.2. Dar gelirli ailelerin yatılı bölge okullarında (YİBO) okuyan çocuklarına sosyal yardım yapmak	Yatılı bölge okullarında okuyan öğrencilere muhtelif yardımlar yapmak	1.000 Öğrenci	-	-

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu hususla ilgili olarak, 2017 Mali Yılı Performans Programı ve Bütçe Çağrısı ile harcama birimleri uyarılmış olup, Stratejik Plan-Performans Programı-Faaliyet Raporu ilişkisinin önemi vurgulanmıştır. Ayrıca 2016 Yılı İdare Faaliyet Raporunun Performans Sonuçları Tabloları bölümünde performans sonuçlarının gerçekleşme düzeylerine ilişkin bilgilere yer verilecektir.

Bulgu maddesinde belirtilen performans göstergelerine ait gerçekleşme düzeylerine ilişkin bilgiye Faaliyet Raporunda yer verilmemiş olsa da, örnek olarak bazı göstergelere ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Performans Hedefi 25.4.1: Öğrenciler başta olmak üzere ihtiyaç sahibi vatandaşlarımıza yönelik Ankara'nın 7 ayrı noktasında ücretsiz olarak yaptığımız çorba

dağıtım ihalesi bütçe imkanlarımız imkan vermediğinden dolayı 2015 yılında yapılamamıştır. Bu nedenle ücretsiz çorba dağıtımını da yapılamamıştır.

Performans Hedefi 27.7.1: Belediyemize bağlı 24 adet çocuk kulübümüzde bütün yıl boyunca etkinliklerimiz devam etmektedir. Bu merkezlerimizde özellikle yaz okulu etkinliklerimiz kapsamında; çocuklarımızı zararlı alışkanlıklardan korumak, sosyal ve kültürel gelişimine katkıda bulunabilmek amacı ile yüzme, resim, el sanatları, masa tenisi, tiyatro, güreş, tekvando gibi sosyal kültürel ve sportif faaliyetler kapsamında 2015 yılında 153.483 üye çocuğumuz bu faaliyetlerimizden faydalanmıştır. Performans göstergesi olarak gerçekleşme durumu %255 olmuştur.

Performans Hedefi 27.11.1: Sosyal ve kültürel faaliyetlerimiz kapsamında, Ankara Büyükşehir Belediyesi Çocuk Meclisi tarafından “ÇOCUKCA”, çocuk kulüplerimiz tarafından ise “ÇOCUKLARIN ANKARASI” dergileri, faaliyetlerimizi tanıtmak ve projeler geliştirmek amacıyla performans göstergesi kapsamında düzenli olarak çıkarılmaktadır. Ayrıca Büyükşehir Belediyemizce haftalık olarak Büyükşehir ve ilçe belediyeleri faaliyetleri hakkında bilgilendirme yayını çıkarılmaktadır. Bu yayınlar ortalama 177.000 adet olup, performans göstergesi olarak gerçekleşme durumu %177 olmuştur.

Performans Hedefi 27.17.1: Öğrencilerimizi bilime ve teknolojiye yönlendirmek ve bilimsel deney yapma tecrübelerini artırmak amacı ile ALTINPARK içerisinde bulunan Feza Gürsey Bilim Merkezine, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda okuyan ortalama 85.000 öğrencimizin ücretsiz olarak ulaşımını ve bilim merkezi gezileri sağlanmaktayken; 2015 yılından itibaren maliyetlerin artması nedeniyle ücretsiz bilim merkezi gezileri iptal edilmiştir. Fakat Feza Gürsey Bilim Merkezi ALTINPARK içerisinde ve ANFA Ltd. Şti. koordinesinde cüzi bir giriş ücreti karşılığında Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarımız ve vatandaşlarımız tarafından ziyaret edilmektedir. 2015 yılında da ortalama 65.000 kişi tarafından ziyaret edilmiştir. Performans göstergesi olarak gerçekleşme durumu %76 olmuştur.

Performans Hedefi 28.1.1: Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığımıza bağlı Gençlik Çocuk ve Aile Danışmanlık merkezimiz 2014 yılında faaliyete geçirilmiş olup bu kapsamda engelli bireylere ve ailelerine uzman eğitimlerimiz gözetiminde danışmanlık ve psikolojik destek eğitimleri verilmiştir. Sincan Engelliler Merkezimizde ve Görme Engelliler Teknoloji Merkezimizde bilgisayar ve telefon operatörlüğü kursları açılarak 143 engellimize eğitim verilmiştir. Yine Çankaya ilçesi Bahçelievler semtinde bulunan ve tüm giderleri

belediyemizce karşılanan engellilere tahsis edilmiş satış standlarımız bulunmaktadır. Performans göstergesi olarak gerçekleşme durumu %286 olmuştur.

Performans Hedefi 38.1.2: Sosyal yardım yönetmeliğimiz kapsamında Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarımızda okuyan ihtiyaç sahibi öğrencilerimize bot-kaban-çanta ve kırtasiye yardımlarımız yapılmaktadır. İhtiyaç sahibi öğrenciler, öğretmenler tarafından tespit edilmektedir. Okulların yazılı talepleri ile yardımlarımız yapılmaktadır. Bu kapsamda 2015 yılı Ankara il sınırları içinde bulunan Yatılı Bölge Okullarında (YİBO) okuyan 771 öğrenciye de bot-kaban-çanta ve kırtasiye yardımı yapılmıştır. Performans göstergesi olarak Gerçekleşme durumu %77 olmuştur.

Performans Hedefi 32.8.1: Türk Sanat Müziği ve Türk Halk Müziği Koroları 2015 yılı içerisinde herhangi bir konser organizasyonu düzenlemeyip kursiyerlerin eğitimine odaklanılmıştır. Bu sebeple 2015 Performans Programı'nda öngörülen 4 konser düzenlenmesi hedefi, Ankara'da yaşanan terör olayları nedeniyle gerçekleştirilememiş olup, bu yüzden 2015 yılı Faaliyet Raporunda hedefe ilişkin verilere yer verilmemiştir.

Performans Hedefi 44.1.1: Korsan araç denetimi ile ilgili hedeflenen gösterge düzeyi geçmiş yıllar baz alınarak verilmiş ise de; önceki yıllarda yasal boşluklardan dolayı standartları sağlanamamış olan servis araçları ve taksi denetimlerinden dolayı korsan faaliyet gösteren araçların sayısı fazla iken sonraki yıllarda konunun Emniyet Trafik ekipleri ile beraber denetlenmesi, Emniyet Trafik ekiplerince ağırlaştırılmış cezalar uygulandığından, Esnaf Odaları ile koordineli çalışılması, yasal düzenlemelerin yapılmış olması ve Ankara'nın tüm zabıtalı arasında Büyükşehir Zabıta Daire Başkanlığı'nın koordinatörlüğünde çalışma ve işbirliği bütünlüğü sağlandığından dolayı ve düzenli kentleşme oranının artması ve vatandaşın bilinçlenmesi vb. hususlardan dolayı ciddi ölçüde azalma olduğundan faaliyet raporlarımızda yer almamıştır.

Performans Hedefi 44.3.1: Komisyoncu denetimi ile ilgili hedeflenen gösterge düzeyi geçmiş yıllar baz alınarak verilmiş ise de; Belediyemiz birimlerinin görev, yetki ve sorumluluk alanlarındaki değişiklikler nedeniyle faaliyetlerimizde yer verilmemiştir.

Performans Hedefi 10.2.1: Ankara Büyükşehir Belediyesi Sınırları içerisinde kalan Kamu Kurum Kuruluş ve Derneklerin ihtiyaçları öncelik sırasına konmuş olup, asli ihtiyaçlar değerlendirilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi, bulgumuza verilen cevapta gerekli açıklamalarda bulunmuş, tespit edilen hususlara ilişkin harcama birimlerinin uyarıldığını ve sonraki dönemlerde yapılan açıklamalar çerçevesinde hareket edileceğini belirtmiştir.

BULGU 5: Performans Programında Yer Aldığı Halde Faaliyet Raporunda Yer Verilmeyen Performans Hedef ve Göstergelerinin Olması

Ankara Büyükşehir Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda, 2015 Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan bazı performans hedef ve göstergelerine Faaliyet Raporunda yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde, performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği belirtilmektedir.

Bu bağlamda, Performans Programında yer aldığı halde, Faaliyet Raporunda yer verilmeyen performans hedef ve göstergelerine dair örnekler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Performans Göstergeleri
49.1. Bilgi işlem personelinin gelişim ve daha üst seviyeye ilerleme eğitimlerine katılımının sağlanması	49.1.1. Bilişim eğitimlerinin artırılması	Katılım belgeleri
		Katılan yönetici
		Eğitimden yararlanan birim sayısı
19.2. Gıda denetimi, muayenesi ve kontrollerini yürütmek	19.2.1. Mezbahaların yapımını, ruhsatlandırılmasını ve denetimini sağlamak	Ruhsat verilen mezbaha sayısı
		Denetim yapılan mezbaha sayısı
		Yapımı tamamlanan mezbaha sayısı
		Denetim yapılan işyeri sayısı
21.1. İş Sağlığı ve Güvenliği için önlem	21.1.1. İş Sağlığı ve Güvenliği için önlem	İsg konusunda verilen eğitim sayısı

almak ve gerekli çalışmaları yapmak	almak ve gerekli çalışmaları yapmak	
21.2. Laboratuvar hizmetleri vermek	21.2.1. Laboratuvar hizmetleri vermek	Deney yapılan numune sayısı
18.1. Hayvanat bahçesi yapmak	18.1.1. Hayvanat bahçesinde verilecek hizmetleri en ekonomik ve verimli şekilde gerçekleştirmek ve Ankara'nın turizmine katkıda bulunmak	Bilgi verilen ziyaretçi sayısı
		Barınılacak ve korunacak hayvan sayısı
		Üretilen hayvan sayısı
		Rehabilite edilen hayvan sayısı
		Temin edilen hayvan sayısı
		Risk analizi yapmak
		Eğitim alan personel sayısı
10.1. Kentte estetiğe yönelik çalışmaları yaygınlaştırmak	10.1.1. İş yerleri ve konutların dış cephelerini kaplayarak şehrin estetik yapısını geliştirmek	Cephe kaplaması yapılan bina sayısı (adet)
		Cephe kaplaması yapılan bina alanı(m2)
32.19. Ankara'ya bağlı ilçe ve belde festivalleri düzenlemek	32.19.1. Her yıl Büyük Ankara Festivali düzenlemek	Festival süresi(gün)
		Festivale katılan kişi sayısı
32.23. Büyük Ankara Sirkisi gösterileri yapmak	32.23.1. Her yıl Büyük Ankara Sirkisi düzenlemek	Sirk program sayısı
		İzleyici sayısı
32.29. Basılı yayınlar yapmak	32.29.1 Basılı yayınlar ve tanıtıcı materyaller hazırlanarak kentimiz ve Belediyemiz sosyal ve kültürel faaliyetlerinin tanıtımına katkı sağlamak	Ankara rehberi sayısı
		Ankara kent haritası sayısı
		Tanıtıcı materyal sayısı
20.1. Evcil hayvanlar için veterinerlik hizmetleri vermek	20.1.1. Evcil hayvanlar için veterinerlik hizmetleri vermek	Kuduz aşısı ve diğer aşı yapılan hayvan sayısı
		Muayenesi yapılan hayvan sayısı
		Kayıt altına alınan hayvan sayısı
		Kısırlaştırılan hayvan sayısı
		Görüntüleme hizmeti verilen hayvan sayısı
		Paraziter ilaç uygulaması yapılan

		hayvan sayısı
		Diğer veterinerlik hizmeti verilen hayvan sayısı
4.3. Yeni eğlence merkezleri ile Türkiye'yi cazibe merkezi yapmak	4.3.1. Yeni eğlence merkezleri oluşturmak	Vatandaş memnuniyet oranı
54.3. Ankara'nın sahip olduğu tarihi ve kültürel mirası korumak ve yaşatmak için projeler üretmek	54.3.1. Her çeşit belediye hizmetleri için proje üretmek, bu projeleri belediyenin ekonomik imkânlarına göre gerçekleştirmek	Tarihi değerlerin yaşatılması amacıyla projeler hazırlamak

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu hususla ilgili olarak, 2017 Mali Yılı Performans Programı ve Bütçe Çağrısı ile harcama birimleri uyarılmış olup, Stratejik Plan-Performans Programı-Faaliyet Raporu ilişkisinin önemi vurgulanmıştır. Ayrıca 2016 Yılı İdare Faaliyet Raporunun Performans Sonuçları Tabloları bölümünde hem stratejik hedefler, hem de performans hedef ve göstergelerine yer verilecektir.

Bulgu maddesinde belirtilen stratejik hedeflere ait performans hedef ve göstergelerine ilişkin bilgiye Faaliyet Raporunda yer verilmemiş olsa da, örnek olarak bazı hedef ve göstergelere ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Performans Hedefi 49.1.1: Bilgi işlem personelinin gelişim ve daha üst seviyeye ilerleyebilmesi için gerekli olan eğitimler, çalıştaylar vb sertifika programlarına yönelik katılımlar, hizmet alımları suretiyle gerçekleştirildiğinden, yılı içerisinde Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı bütçesinde bu konuya yönelik ödenek ayrılmadığından amaç gerçekleştirilememiş olup, Faaliyet Raporuna da konulamamıştır.

Performans Hedefi 19.2.1: Sağlık İşleri Daire Başkanlığı bünyesinde bulunan Gıda Güvenliği Şefliği 2015 yılı Temmuz ayında Büyükşehir Belediyesi Meclisine sunularak ismi Hayvansal Ürünler Kontrol Şefliği olarak değiştirilmiş, ilgili birimin personel sayısının yeterli olmaması sebebiyle hedeflenen performans yakalanamamıştır. 6360 sayılı Kanun gereğince Büyükşehir Belediyesi sınırlarına dahil edilen İlçe Belediyeleri mülkiyetinde bulunan Mezbahalar Büyükşehir Belediyesine geçmiştir. Ancak hizmetin yerinde yürütülmesinin getireceği avantajlar dikkate alınarak Nallıhan, Şereflikoçhisar, Güdül, Kızılcahamam, Beypazarı, Elmadağ ve Akyurt ilçelerinde bulunan mezbahalarla ilgili 5216 sayılı

Kanunda belirtilen görev ve yetkilerin protokolle İlçe Belediyelerine devredilmesi yönünde Ankara Büyükşehir Belediye Meclisince 08.05.2015 tarih ve 842 sayılı karar alınmıştır. Bu bağlamda; Elmadağ ve Nallıhan mezbahaları düzenlenen protokol ile ilçe Belediyelerine devredilmiştir.

Sağlık İşleri Daire Başkanlığı bünyesinde bulunan Gıda Güvenliği Şefliği 2015 yılı Temmuz ayında Büyükşehir Belediyesi Meclisine sunularak ismi Hayvansal Ürünler Kontrol Şefliği olarak değiştirilmiş ve Belediyemizce ruhsatlandırması yapılan işyerleri (kasap, sakatatçı, su ürünleri komisyoncuları, balık satış yerleri, mezbahalar, yumurtacı ve broiler tavuk işletmeleri, süt işleme tesisleri) görevli personellerimizce program dahilinde kontrol edilmektedir. İlgili birimin görev alanı daraltıldığı için hedeflenen performans yakalanamamıştır.

Performans Hedefi 20.1.1: Söz konusu performans hedefi, stratejik hedef olarak öngörülmüş fakat 2014 yılı Ağustos ayı içerisinde Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığının Belediyelerin evcil hayvanlara yönelik olarak yürüttüğü veterinerlik hizmetlerinin haksız rekabet ortamı oluşturduğu gerekçesiyle durdurulması yönünde görüş bildirmesi üzerine Belediyemizce sahipli evcil hayvanlara verilen veterinerlik hizmetleri durdurulmuş olup, sadece sahipsiz sokak hayvanlarına yönelik olarak veterinerlik hizmetleri verilmektedir. Bu nedenle ilgili stratejik hedef faaliyet raporumuzdan çıkarılmıştır.

Performans Hedefi 32.19.1 ve 32.23.1: Büyük Ankara Festivali ve Büyük Ankara Sirki faaliyetleri, 2015 yılı içerisinde Ankara'da meydana gelen terör eylemleri, şehit cenazeleri gibi gerekçelerle yapılamadığından performans göstergelerine yer verilememiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında; Performans Programında yer aldığı halde, Faaliyet Raporunda yer verilmeyen performans hedef ve göstergelerine ilişkin açıklamalarda bulunmuş, tespit edilen hususlara yönelik harcama birimlerinin uyarıldığını ve sonraki dönemlerde yapılan açıklamalar çerçevesinde hareket edileceğini belirtmiştir.

BULGU 6: Performans Programında Yer Almadığı Halde Faaliyet Raporunda Gerçekleştirilen Hedef/Faaliyetlerin Olması

Ankara Büyükşehir Belediyesi, 2015 yılı Performans Programının ve Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucu, Programda yer almadığı halde Raporda gerçekleştirilen bazı hedeflerin olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesine göre, kamu idarelerinde hazırlanacak faaliyet raporlarında, performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmesi gerekmektedir. Performans programında yürütülecek faaliyet ve projeler belirlenir ve bunların gerçekleşme sonuçları da faaliyet raporlarında gösterilir. Programa alınmayan faaliyetlere ilişkin, faaliyet raporunda bu faaliyetlerin gerçekleştirilme nedenlerinin açıklanması gerekmektedir.

Performans Programında yer almadığı halde Faaliyet Raporunda gerçekleştirilen Hedef/Faaliyetler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Stratejik Hedef	Performans Hedefi
30.7. Kadın sığınma evleri açmak	30.7.1. Sığınma evinden faydalanan kadın ve çocukların barınma, sağlık, iş ve eğitim olanaklarını artırmak
46.3. Belediyemiz ağında bulunan donanım ve yazılımın sorunsuz, gizlilik ve güvenlik içinde çalışmasını sağlayacak güçlü bir ağ güvenlik sisteminin sürdürülebilir olması	46.3.1. Ağ sistemi güvenliğinin sorunsuzca çalışması ve tedbirlerinin alınması.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu hususla ilgili olarak, 2017 Mali Yılı Performans Programı ve Bütçe Çağrısı ile harcama birimleri uyarılmış olup, Stratejik Plan-Performans Programı-Faaliyet Raporu ilişkisinin önemi vurgulanmıştır. Ayrıca 2016 Yılı İdare Faaliyet Raporunun Performans Sonuçları Tabloları bölümünde ait olduğu yıla ilişkin performans programı ile faaliyet raporunun birbiriyle uyumu kontrol edilecektir.

Sonuç olarak; Kamu idare cevabında; bulgu konusu hususla ilgili olarak harcama birimlerinin uyarıldığını ve tespitimiz doğrultusunda işlem tesis edileceğini ifade etmiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>