



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇANAKKALE GÖKÇEADA BELEDİYESİ

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2022



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	13

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	2
Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	3
Tablo 3: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	4
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	7
Tablo 8- Taşınır Mal Değerleri Karşılaştırma Tablosu	14
Tablo 9: Taşınmaz Mal Değerleri Karşılaştırma Tablosu	15
Tablo 10- Amortisman Tabi Olmadığı Halde Amortisman Ayrılan Dur. Var. Tablosu	17
Tablo 11- Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar Tablosu	17
Tablo 12- Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Maddi Varlıklar Tablosu	17
Tablo 13- Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü İle Yapılan İşlerde Ödenek Sınırı Aşımı Tablosu	39
Tablo 14: Boş Yevmiye Numaraları Tablosu	42
Tablo 15: Mükerrer Yevmiye Numaraları Tablosu.....	43

KISALTMALAR

EKAP	Elektronik Kamu Alım Platformu
GÖKAŞ	Gökçeada Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
İLBANK	İller bankası Anonim Şirketi
KDV	Katma Değer Vergisi
ÜFE	Üretici Fiyatları Endeksi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Mali Tablolarda Taşınır Mal Hesaplarındaki Değerler ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması
2. Mali Tablolarda Taşınmaz Mal Hesaplarındaki Değerler ile Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması
3. Maddi Duran Varlıklarda Amortisman Hesaplamalarının Hatalı Yapılması
4. Bir Yıldan Uzun Süreli Alınan Depozito ve Teminatlar İçin İlgili Hesabın Kullanılmaması
5. Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçların Hatalı Hesapta İzlenmesi
6. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının İlgili Hesapta Muhasebeleştirilmemesi
7. Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması
8. Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Mali Tablolarda Gösterilmemesi

B. Diğer Bulgular

1. Taşınır Mal Cetvellerinde Taşınmaz Mal Olan Binaların Yer Alması
2. Taşınmazlar Form ve Cetvellerinin Mevzuata Uygun Olarak Tutulmaması
3. İş Avans ve Kredilerinin Mevzuata Aykırı Kullanılması
4. Gecekondu Fonu Hesabının Oluşturulmaması
5. İmar Kanunu Uyarınca Alınması Gereken Otopark Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması
6. İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması
7. Hakedişlerden Geçici Kabul Noksanlığı Kesintisinin Yapılmaması
8. Doğrudan Temin Suretiyle Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alım Platformuna Kaydedilmemesi

9. Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Alımlarda Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması
10. Yapım İşlerinde All Risk Sigorta Poliçelerine İlişkin Hatalı Uygulamalar Yapılması
11. İhalelerde Şirket Ortaklarının Yasaklılık Sorgulamasının Yapılmaması
12. Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinde, Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması
13. Vadesi Geçmiş Vergi Borcu Durumunu Gösterir Belge Aranılmadan Ödeme Yapılması
14. Muhasebe Kayıtlarında Geriye Dönük Kayıt Değiştirilmesi, Mükerrer ve Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 127'nci maddesinde, belediye halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzel kişileri olarak tanımlanmıştır. Belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği Anayasa'da hüküm altına alınmıştır.

Gökçeada Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer almakta olup faaliyetlerini 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir.

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanun'da kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. 5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracağı, bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

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

Merkezi idarenin, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla mahalli idareler üzerinde idari vesayet yetkisine sahip olduğu Anayasa'da hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi denetim ve soruşturma konularında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konularda ise Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Kanun'da Belediye organları; Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanı olarak öngörülmüştür. Karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere on üyeden oluşmaktadır.

Belediye teşkilâtı norm kadro esaslarına uygun olarak yazı işleri, mali hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşmaktadır. Beldenin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler kurulabilmektedir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin yetkisi dâhilindedir.

Belediyelerdeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanı tarafından yapılmakta, birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulmaktadır. 5393 sayılı Kanun'a istinaden belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, beldenin nüfus sayısına göre en çok dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Gökçeada Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı on birim belirlenmiştir. Bunlar yazı işleri müdürlüğü, mali hizmetler müdürlüğü, fen işleri müdürlüğü, imar ve şehircilik müdürlüğü, muhtar işleri müdürlüğü, insan kaynakları ve eğitim müdürlüğü çevre koruma ve kontrol müdürlüğü, basın yayın ve halkla ilişkiler müdürlüğü, zabıta amirliği ve itfaiye memurluğudur. Başkana bağlı memurlar arasından atanan bir başkan yardımcısı, meclis üyeleri arasından atanan bir başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin on hizmet biriminin tamamı, doğrudan başkana bağlı olup başkan yardımcılığına bağlanmamıştır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan belediye personeline ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Personel Durumu

Personel Türü	İstihdam	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur		67	9
Sözleşmeli Personel			9

Kadrolu İşçi	34	27
Geçici İşçi	0	
Toplam	101	45
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel		88

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu bir şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahalli idareler bütçeleri de sayılmış, mahalli idare bütçesi, mahalli idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak tanımlanmıştır. Bütçe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir.

Bütçe; belediyenin stratejik planına ve performans programına uygun olarak, analitik bütçe sistemine göre belediye başkanı tarafından hazırlanan, mali yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir karardır. Bu kapsamda Gökçeada Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Gökçeada Belediyesinin 2021 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklene / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
1	Personel Giderleri	0,00	8.913.500,00	984.500,00	9.898.000,00	9.643.071,90	254.928,10	
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	618.750,00	150.000,00	768.750,00	750.599,35	18.150,65	
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	8.467.250,00	4.745.000,00	13.212.250,00	11.847.707,59	1.364.542,41	
4	Faiz Giderleri	0,00	695.000,00	625.000,00	1.320.000,00	1.319.337,18	662,82	
5	Cari Transferler	0,00	68.500,00	-20.000,00	48.500,00	26.514,39	21.985,61	
6	Sermaye Giderleri	0,00	14.037.000,00	10.015.500,00	24.052.500,00	22.951.407,24	1.101.092,76	
7	Sermaye Transferleri	0,00	125.000,00	-25.000,00	100.000,00	75.000,00	25.000,00	

8	Borç Verme	0,00						
9	Yedek Ödenek	0,00	990.000,00	-955.000,00	35.000,00		35.000,00	
Toplam			33.915.000,00	15.520.000,00	49.435.000,00	46.613.637,65	2.821.362,35	

Gökçeada Belediyesinin 2021 mali yılı bütçesi ile 33.915.000 TL ödenek öngörülmuş olup 15.520.000 TL yıl içinde eklenen ödenekle birlikte 2021 yılı ödenek toplamı 49.435.000 TL olmuştur. Yıl içinde 46.613.637,65 TL bütçe gideri yapılmış,2.821.362,35 TL ödenek iptal edilmiş, kalan ödenek olmamıştır.

Tablo 3: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	2.757.500,00	4.855.845,19		4.855.845,19	176
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.235.750,00	28.700.046,07		28.700.046,07	142
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	575.000,00	31.100,00		31.100,00	5
05- Diğer Gelirler	8.846.750,00	10.659.147,77		10.659.147,77	120
06- Sermaye Gelirleri	1.500.000,00	4.338.392,90		4.338.392,90	289
08-Alacaklardan Tahsilat					
09- Red ve İadeler					
Toplam	33.915.000,00	48.584.531,93	0,00	48.584.531,93	143

Buna göre 2021 yılında net bütçe geliri %143 seviyesinde gerçekleşmiştir. Sermaye gelirleri (%289) vergi gelirleri (%176) ve teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%142) beklenenin üstünde, alınan bağış ve yardımlar ise (%5) beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	8.913.500,00	9.643.071,90	108

02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	618.750,00	750.599,35	121
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.467.250,00	11.847.707,59	140
04- Faiz Gideri	695.000,00	1.319.337,18	190
05- Cari Transferler	68.500,00	26.514,39	39
06- Sermaye Giderleri	14.037.000,00	22.951.407,24	164
07- Sermaye Transferleri	125.000,00	75.000,00	60
08- Borç Verme			
09- Yedek Ödenekler	990.000,00		
Toplam	33.915.000,00	46.613.637,65	137

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri %137 seviyesinde gerçekleşmiştir. Cari transfer giderleri hariç bütün gider kalemleri beklenenin üzerinde gerçekleşmiştir.

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

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	1.505.478,24	2.408.530,28	4.855.845,19	59,98	101,61
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.188.828,26	19.716.188,31	28.700.046,07	2,75	45,56
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	94.500,00	58.500,00	31.100,00	-38,00	-46,00
Diğer Gelirler	6.540.394,99	7.402.213,69	10.659.147,77	13,11	44,00
Sermaye Gelirleri	168.496,92	1.471.496,61	4.338.392,90	773,00	194,80
Toplam	27.497.698,41	31.056.928,89	48.584.531,93	12,94	56,43
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)					
Net Toplam	27.497.698,41	31.056.928,89	48.584.531,93	12,94	56,43

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2021 yılında gelirler bir önceki yıla göre 17.527.603,04 TL'lik (%56) artış göstermiştir. Bu çerçevede; alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde -27.400,00 TL (%46) azalış olmasına rağmen; vergi gelirlerinde 2.447.314,91 TL (%101), teşebbüs mülkiyet gelirlerinde 8.983.857,76 TL (%2) ve diğer gelirlerde 3.256.934,08 TL (%13) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	3.260.210,47	7.823.983,78	9.643.071,90	139,98	23,25
SGK Devlet Prim Giderleri	538.886,39	602.374,79	750.599,35	11,78	24,60
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.352.714,90	5.034.235,97	11.847.707,59	-39,75	135,34
Faiz Giderleri	795.423,88	958.845,27	1.319.337,18	20,54	37,59
Cari Transferler	29.778,73	24.678,92	26.514,39	-17,10	7,44
Sermaye Giderleri	14.812.008,26	13.743.892,36	22.951.407,24	-7,42	66,99
Sermaye Transferleri		75.000,00	75.000,00		
Toplam	27.789.022,63	28.263.011,09	46.613.637,65	1,71	64,93

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2021 yılında 2020 yılına göre 18.350.626,56 TL (%65) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2021 yılında sermaye giderlerinin 9.207.514,88 TL (%67), mal ve hizmet alım giderlerinin 6.813.471,62 TL (%135) arttığı görülmektedir.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2021 yılı Faaliyet Gideri 53.916.944,68 TL, Faaliyet Geliri 45.137.438,63 TL olup Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise -8.779.506,05 TL olarak gerçekleşmiştir.

Gökçeada Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	GÖK-A.Ş (Gökçeda Turizm San.Tic.A.Ş)	438.523,52	438.435,81	99,98

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Gökçeda Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

Ayrıca, mahalli idarelere ait detaylı hesap planları, bu Yönetmelik'te belirlenen hesap planı çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle ilgili Bakanlıklarca hazırlanmaktadır.

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

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

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar
 - 1) Bilanço

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

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

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

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

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

sonuçlandırılmıştır.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile ilgili görevlendirme yazıları elden tebliğ edilmektedir.

İş akış süreçleri belirlenmemiştir. Mevzuatın öngördüğü işler birim amirleri tarafından belirlenip takip edilmektedir.

Yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirlenmemiştir.

İdare yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesini dikkate almamaktadır.

2019-2020 Kamu iç kontrol standartları eylem planı hazırlanmıştır.

Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine uygundur.

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim çalışmaları yapılmamaktadır. Kamu Görevlileri etik davranış ilkeleri ile ilgili bilgilendirme, kişilere etik sözleşmesi imzalatılırken yapılmaktadır.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

Kurumda ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapılmamıştır.

Stratejik plan içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmamıştır.

İç kontrol eylem planında Kurumun bütçesi performans hedefleri ve faaliyetlerle ilişkilendirilmiştir.

İç kontrol eylem planında İdare kurumsal risklerini belirlemiştir.

İdare iç kontrol risklerini belirlemiştir.

Riskler kurum personelinin katılımıyla belirlenmemiştir. Risklerin değerlendirilmesi yapılmamıştır.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur. Harcama yetkilisi, Belediye Başkanı olup Gerçekleştirme görevleri birim amirlerince yapılmaktadır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi yoktur.

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmış, faaliyet sonuçları ile değerlendirmeleri idare faaliyet raporunda gösterilmektedir. Ancak İdare faaliyet raporu kurumun web sitesinde yayınlanmamaktadır.

Kurumda veri kayıt ve dosyalama sistemi mevcut olup, elektronik belge yönetim sistemine geçilerek tüm gelen ve giden evrak taratılıp kaydedilmektedir.

Mevcut bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde düzenlenmemiştir.. E-arşiv sistemine geçilmemiş olduğundan evraklar fiziki ortamda saklanmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile 03.05.2019 tarih ve 374 sayılı yazı ile görevlendirilmiştir.

İdarenin tüm birimleri iç kontrol sisteminin değerlendirmesi çalışması yapmamaktadır.

Kurumda iç denetim birimi yoktur.

Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamıştır.

Yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin hususlar yazılı olarak belirlenip personele duyurulmaktadır.

Muhasebe yetkilisi, ilgili mevzuatında belirtilen şartları taşımamaktadır, görevlendirme ile yapmaktadır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmamaktadır.

Kurumun sağladığı hizmetlerden yararlananların şikâyet ve önerilerinin alınıp değerlendirileceği bir sistem kurulmuştur. (Çözüm Merkezi)

Görevden ayrılan personelin, iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlanıp ilgililerine verilmemektedir.

Kurum stratejik amaç ve hedeflerine yönelik riskleri yıllık olarak belirlenmemektedir.

İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri, süresi içerisinde kamuoyuna duyurulmamaktadır.

Kurum personelinin olduğu hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildirebileceği mekanizmalar kurulmuştur.

Belediyede İç denetçi kadrosu bulunmamaktadır.

İdarenin iç kontrol sistemine ilişkin yürüttüğü faaliyetler ve ulaştığı sonuçların değerlendirilmesi neticesinde; İç Kontrol sisteminin kurulması ve geliştirilmesinin Üst Yönetim tarafından kısmen benimsendiği, İdarenin iç kontrol sisteminin gelişiminin zayıf seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının tam anlamıyla yerleşmediği, uygulamada geliştirilmesi gereken alanlar olduğu değerlendirilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çanakkale Gökçeada Belediyesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdieği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Mali Tablolarda Taşınır Mal Hesaplarındaki Değerler ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması

Kurumun mali tablolarında yer alan taşınır malların değerleri ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvellerinde yer alan değerlerin tutarsız olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmelik'inin 8'inci maddesinde, taşınır işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarının, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine dayanılarak çıkarılmış ilgili muhasebe düzenlemeleri ve bu Yönetmelik hükümleri çerçevesinde muhasebe yetkilileri tarafından yapılacağı, muhasebe yetkililerinin, harcama birimlerince hazırlanan Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetvelinde gösterilen tutarların muhasebe kayıtlarıyla uygunluğunu kontrol ederek onayladıktan sonra, harcama yetkilisine göndermekle görevli ve sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "Taşınır Mal Yönetim Hesabı" başlıklı 34'üncü maddesinde, Taşınır Mal Yönetim Hesabının, kanunun kaynakların kullanılması ve yönetilmesi konusunda harcama birimi ve harcama yetkililerine yüklediği sorumluluğun gereği olarak taşınır kayıt ve işlemlerinin usulüne uygun yapıp yapılmadığının harcama yetkilisi tarafından kontrol ve denetimine esas olmak üzere taşınır kayıt yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla hazırlanacağı ve taşınır kontrol yetkilisince kayıt ve belgeler ile mali tablolara uygunluğu kontrol edilerek imzalanacağı, Taşınır Mal Yönetim Hesabında; önceki yıldan devredilen, yılı içinde giren, çıkan ve ertesi yıla devredilen taşınırlar ile yılsonu sayımında bulunan fazla ve noksanların gösterileceği hüküm altına alınmıştır.

Adı geçen Yönetmelik'in 35'inci maddesinde, merkezdeki taşınır konsolide görevlilerince; merkez ve taşra harcama birimleri itibarıyla düzenlenen harcama birimi taşınır mal yönetim hesabı cetvellerinin öncelikle I inci düzey detay kodu itibarıyla ayrı ayrı

birleştirilmek suretiyle İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli, taşınır hesap grupları itibarıyla birleştirilmek suretiyle de İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelinin hazırlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Muhasebe kayıtları, mali tablolar ve İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvellerinin incelenmesi sonucunda aşağıdaki tabloda görüleceği üzere mali tablolarda yer alan taşınır mal değerleri ile icmal cetvellerindeki değerlerin tutarsız olduğu görülmektedir.

Tablo 8- Taşınır Mal Değerleri Karşılaştırma Tablosu

Hesap Adı	Bilanço Değeri (TL)	Taşınır İcmal Cetveli Değeri (TL)	Fark (TL)
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	130.444,02	122,96	130.321,06
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	519.640,54	730.301,40	-210.660,86
254 Taşıtlar Hesabı	2.831.344,91	1.029.469,29	1.801.875,62
255 Demirbaşlar Hesabı	907.719,24	917.983,08	-10.263,84

Kamu idaresi cevabında daha önceki yıllarda hesap planında yanlış işlenmiş olan hesaplar düzeltme fişleri ile düzeltilmiştir denilerek 03.03.2022 tarih ve 981 nolu muhasebe işlem fişi cevap ekinde gönderilmiştir. Ancak gönderilen muhasebe işlem fişi ile yapılan düzeltme, mali tablolarda yer alan taşınır mal değerleri ile icmal cetvellerindeki değerlerin arasındaki farkı kapatmadığı gibi yapılan düzeltme 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkilemekte olup 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri ve değerlendirmeler çerçevesinde, ilgili birimler tarafından taşınır kayıt ve işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılarak İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelleri değerleri ile muhasebe kayıtları ve mali tablolarda yer alan değerlerin uyumluluğunun sağlanması gerektiği, bu haliyle Bilançoda yer alan 150 İlk madde ve malzeme hesabı, 253 Tesis, makine ve cihazlar hesabı, 254 Taşıtlar hesabı ile 255 Demirbaşlar hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Mali Tablolarda Taşınmaz Mal Hesaplarındaki Değerler ile Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması

Kurumun mali tablolarında yer alan Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubundaki Taşınmaz Malların değerleri ile taşınmaz icmal cetvellerinde yer alan değerlerin tutarsız olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde, kamu idarelerinin yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlarını Yönetmelikte belirtilen cinslere göre ekte yer alan formlara kaydetmeleri ve mali

hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde yer alan taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu Yönetmelik'in "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesinde; taşınmazların fiili envanterinin emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30.09.2014 tarihine kadar tamamlanacağı ve ilgili formlara ve icmal cetvellerine kaydedileceği, fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgilerin muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verileceği ve muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 01.10.2014 tarihi itibarıyla çıkararak ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarının yapılacağı ve Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki Yönetmelik hükümlerinde açıkça ifade edildiği üzere en geç 30.09.2014 tarihi itibarı ile mevcut taşınmazların fiili envanterinin kurumların kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince tamamlanarak muhasebe birimlerine verilmesi, muhasebe birimlerinin de 01.10.2014 tarihi itibarıyla fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapmaları gerekmektedir. Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin ise 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir.

Ancak muhasebe kayıtları, mali tablolar ve taşınmaz icmal cetvellerinin incelenmesi sonucunda aşağıdaki tabloda görüleceği üzere mali tablolarda yer alan taşınmaz değerleri ile icmal cetvellerindeki değerlerin tutarsız olduğu görülmektedir.

Tablo 9: Taşınmaz Mal Değerleri Karşılaştırma Tablosu

Hesap Adı	Bilanço Değeri (TL)	Taşınmaz İcmal Cetveli Değeri (TL)	Fark (TL)
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	3.210.586,02	5.000.397,06	-1.789.811,04
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	10.547.168,76	64.442,77	10.482.725,99
252 Binalar Hesabı	2.083.560,25	6.890.737,68	-4.807.177,43

Kamu idaresi cevabında, önceki yıllarda emlak servisi tarafından girişleri yapılmış fakat mali hizmetler birimi tarafından girişi yapılmayan taşınmazların tespiti yapılarak muhasebe kayıtlarına eklenmiştir denilerek 07.03.2022 tarih ve 1023 numaralı muhasebe işlem fişi cevap ekinde gönderilmiştir. Ancak gönderilen muhasebe işlem fişi ile yapılan düzeltme 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkilemekte olup 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi

bulunmamaktadır.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri ve değerlendirmeler çerçevesinde, ilgili birimler tarafından taşınmaz kayıt ve işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılarak Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki değerler ile muhasebe kayıtları ve mali tablolarda yer alan değerlerin uyumluluğunun sağlanması gerektiği, bu haliyle Bilançoda Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunda yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Maddi Duran Varlıklarda Amortisman Hesaplamalarının Hatalı Yapılması

Muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi sonucunda, maddi duran varlıklardan amortisman tabi olmayanlar içinde amortisman ayrıldığı, amortisman tabi olduğu halde bir kısmı için amortisman ayrılmadığı, bir kısmı için ise kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "25-Maddi Duran Varlıklar" hesap grubuna ilişkin olan "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinin 2'nci fıkrasının (ç) bendinde; amortisman tabi varlıkların neler olduğu, bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranlarına ilişkin esas ve usullerin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirleneceği, ayrılan amortismanların nasıl muhasebeleştirileceği ve varlıkların amortisman hesaplanmasına esas alınacak değerinin nasıl tespit edileceği düzenlenmiştir

Maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılan 257 Birikmiş amortismanlar hesabında aynı Yönetmelik'in 202'nci ve 203'üncü maddelerinde açıklanmıştır. Amortisman ve tükenme payı ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar ile, uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının neler olacağı ise 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde açıklanmıştır.

Yukarıda açıklanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile bahsi geçen Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin söz konusu hükümlerine aykırı olarak, maddi duran varlıklardan bir kısmı için amortisman tabi olmadığı halde amortisman ayrıldığı, amortisman tabi olan bir kısım maddi duran varlık için ise hiç amortisman ayrılmadığı veya kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, yıl sonu işlemlerinde maddi duran varlıklarda amortisman

hesapları düzeltilecektir denilmişse de buna ilişkin 2022 yılı sonunda yapılacak olan düzeltme 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkileyecek olup 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmayacaktır.

Yukarıda ifade edilen hatalar, bilançoda yer alan 257 Birikmiş amortismanlar hesabını ve faaliyet sonuçları tablosunda yer alan 630 Giderler hesabını etkilemektedir. Bu nedenle mali tablolarda yer alan 257 Birikmiş amortismanlar hesabı ve 630 Giderler hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

Tablo 10- Amortisman Tabi Olmadığı Halde Amortisman Ayrılan Dur. Var. Tablosu

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortismanların Toplam Değeri (TL)
252.1.1.11.99	Diğer	6.071,17	6.071,17

Tablo 11- Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar Tablosu

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)
251.0.00.00	Tanımsız	3.093.806,11
251.1.03.00	Su İsale Hatları	487.845,47
251.1.07.00	Yollar	6.173.235,17
251.1.08.00	Sulama Kanalları	19.041,25
251.1.12.00	Liman ve Rıhtımlar	20.414,00
251.1.20.02	Parklar ve Yeşil Alanlar	64.231,69
251.1.20.07	Genel Mezarlıklar	16.650,70
251.1.99.00	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	217.899,26
252.1.01.00	Tanımsız	47.500,00
252.1.1.4.15	Hayvan Barınakları	17.700,00
252.1.1.6.99	Diğer	1.430,74
252.1.1.9.5	Dükkan ve İşyeri	218.589,59
252.1.1.9.99	Diğer	9.152,54
253.2.1.0.0	Tarım ve Ormancılık Makineleri	31.947,96
253.3.3.0.0	Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler	342,20
255.8.1.0.0	Eğitim Mobilyaları ve Donanımları	3.500,00
255.8.2.0.0	Öğrenmeyi Kolaylaştırıcı Ekipmanlar	5.287,99
255.8.4.0.0	Okul Bahçesi ve Oyun Demirbaşları	27.278,00
255.10.2.0.0	Kontrol ve Güvenlik Sistemleri	10.000,00
255.11.1.0.0	Vitrinde Sergilenen Süs Eşyaları	885,00
255.12.3.0.0	Tanımsız	43.804,00
	Toplam:	10.510.541,67

Tablo 12- Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Maddi Varlıklar Tablosu

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam	Amortisman Toplam Değeri (TL)	Fark (TL)
------------	-----------	--------------------	-------------------------------	-----------

		Değeri (TL)		
251.1.04.0.0	Kanalizasyon Hatları	4.045,11	22.404,31	-18.359,20
251.3.18.0.0	Şamandıra, Dolfen ve Platformlar	0,00	2.221,58	-2.221,58
251.xx.99.01	Tanımsız	0,00	16.650,70	-16.650,70
251.xx.99.99	Tanımsız	0,00	222.627,61	222.627,61
252.xx.xx.09.01	Alışveriş ve İş Merkezleri	0,00	5.035,80	-5.035,80
252.xx.xx.09.04	Restoranlar, Lokantalar	0,00	8.326,70	-8.326,70
252.xx.xx.10.01	Hangarlar, Antrepolar, Silolar ve Depolar	9.783,78	25.733,78	-15.950,00
253.01.99..	Diğer Tesis ve Sistemler	0,00	26.344,68	-26.344,68
253.02.01..	Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri	0,00	18.708,20	-18.708,20
253.02.09..	Ayırma, Sınıflandırma Makineleri	0,00	12.130,40	-12.130,40
254.01.07..	Motorsuz Kara Araçları	0,00	4.012,00	-4.012,00
255.01.04..	Seyahat, Muhafaza ve Taşıma Amaçlı Demirbaş Niteliğindeki Taşınırlar	1.416,00	1.888,00	-472,00
255.09.99..	Diğer Spor Amaçlı Kullanılan Demirbaşlar	0,00	34.710,23	-34.710,23
255.10.01..	Güvenlik ve Korunma Amaçlı Araçlar	0,00	3.463,30	-3.463,30
255.11.03..	Masa ve Sehpalarda Sergilenen Süs Eşyaları	0,00	885,00	-885,00
255.12.02..	Büro Malzemeleri	12.228,74	56.959,78	-44.731,04
255.99.01..	Seyyar Kulübe, Kabin, Büfe ve Kafesler	0,00	2.542,90	-2.542,90
			Toplam:	437.171,34

BULGU 4: Bir Yıldan Uzun Süreli Alınan Depozito ve Teminatlar İçin İlgili Hesabın Kullanılmaması

İdare tarafından nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatlar için 430 Alınan depozito ve teminatlar hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 330 Alınan depozito ve teminatlar hesabının niteliğini düzenleyen 257'nci maddesinde bu hesabın, mevzuatları gereği belirli olmayan bir vadeyle, vadesiz ve/veya bir yıldan kısa vade ile nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı,

Aynı Yönetmelik'in 430 Alınan depozito ve teminatlar hesabının niteliğini düzenleyen 320'nci maddesinde ise, bu hesabın mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı,

Hususları düzenlenmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, belirli olmayan bir vadeyle, vadesiz ve/veya bir yıldan kısa vade ile nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların 330 Alınan depozito ve teminatlar hesabında, bir yıldan uzun vadede iade edilmek üzere nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların ise 430 Alınan depozito ve teminatlar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; bir yıldan uzun vadede iade edilmek üzere nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlar bulunmasına rağmen 430 Alınan depozito ve teminatlar hesabının kullanılmadığı, söz konusu depozito ve teminatların tamamının 330 Alınan depozito ve teminatlar hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında 03.03.2022 tarih ve 995 nolu muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara aktarılmıştır denilmektedir. Bu kapsamda ilgili hesaplar arasında 1,133,677.05 TL turarında aktarma yapıldığı görülmektedir. Ancak yapılan düzeltme, 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkilemekte olup, 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, alınan depozito ve teminatların dönemsellik ilkesine uygun olarak mali tablolarda yer alması gerektiğinden, bu haliyle mali tablolarda yer alan 330 Alınan depozito ve teminatlar hesabı ile hiç işlem görmeyen 430 Alınan depozito ve teminatlar hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçların Hatalı Hesapta İzlenmesi

Muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi sonucunda, yapılandırılan vergi ve sigorta borçlarından bir yıldan uzun vadeli olanların 438 Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabı yerine 368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabının niteliğini düzenleyen 278'inci

maddesinde;

“(1) Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının izlenmesi için kullanılır.

(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabında kayıtlı vergi ve diğer yükümlülüklerden dönem sonunda erteleme veya taksitlendirme süresi bir yılın altına inenler bu hesaba kaydedilir.” denilmektedir.

Aynı Yönetmelik’in 438 Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının niteliğini düzenleyen 322’nci maddesinde;

“(1) Bu hesap, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitlendirilmiş olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümlerine göre bir yıldan uzun vadeli olan kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçların 438 Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabında izlenmesi gerekmektedir. 368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı bir yılı aşmayan yükümlülükler için kullanılması gereken bir hesaptır.

Kurum 11.11.2020 tarih ve 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 03.06.2021 tarih ve 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunlardan yararlanarak vergi ve sigorta borçlarını yapılandırmıştır. Ancak yapılandırılan vergi ve sigorta borcunun bir yıldan kısa veya uzun vadeli olmasına bakılmaksızın tamamının bir yıldan kısa borçlar için kullanılan 368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabında izlendiği, 438 Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda işlem görmediği tespit edilmiştir.

Bu kapsamda mali tablolarda 368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabında yer alan toplam 3.639.862,75 TL lik tutar hem bir yıldan kısa, hem de bir yıldan uzun vadeli yükümlülükleri içermektedir.

Kamu idaresi cevabında, taksitlendirilmiş bir yıldan uzun vadesi olan hesaplar 438 hesaplara aktarılmıştır denilerek 14.03.2022 tarih ve 1180 nolu muhasebe işlem fişi cevap ekinde gönderilmiştir. Ancak yapılan düzeltme, 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkilemekte olup, 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

Yukarıda ifade edildiği üzere vergi ve sigorta borçlarından bir yıldan uzun vadeli

olanların 438 Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabında, bir yıldan kısa vadeli olanların 368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabında izlenmesi gerektiği bu haliyle mali tablolarda yer alan söz konusu hesapların doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının İlgili Hesapta Muhasebeleştirilmemesi

İdarede sürekli işçi statüsünde çalıştırılan personel ile Belediye şirketinden doğrudan hizmet alımı yoluyla çalıştırılan işçiler için ayrılmış kıdem tazminatı karşılıklarının hatalı muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

İşçi statüsünde çalışan personele ödenecek kıdem tazminatına ilişkin düzenleme, 1475 sayılı İş Kanunu'nun 14'üncü maddesinde yer almaktadır. Anılan madde hükmü uyarınca; kamu idaresi, bünyesinde bir yıldan uzun süreli çalışan işçilerle iş ilişkisinin maddede sayılan hallerden herhangi biri nedeniyle sona ermesi durumunda kıdem tazminatını ödemekle yükümlüdür.

Mezkûr Kanun'un diğer maddelerinin mülga olması sonrasında yürürlüğe giren 4857 sayılı İş Kanunu'nun "Bazı kamu kurum ve kuruluşlarında çalışanların kıdem tazminatı" başlıklı 112'nci maddesinde ise; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının da ilgili kamu kurum ve kuruluşları tarafından ödeneceği belirtilerek kıdem tazminatı hükümleri, alt işveren aracılığıyla çalışan personeli de kapsayacak şekilde genişletilmiştir. Dolayısıyla İdare, anılan mevzuat hükümlerinde öngörülen şartların oluşması halinde kıdem tazminatı ödemekle yükümlü kılınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 500 Net değer/sermaye hesabına ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın işleyişi" başlıklı 347'nci maddesinde, daha önce kayıtlara alınmamış olan yabancı kaynak tutarlarının bu hesaba borç, ilgili yabancı kaynak hesabına ise alacak kaydedileceği,

Anılan Yönetmelik'in 472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 331'inci maddesinde; hesaplanan kıdem tazminatına ilişkin karşılık tutarlarının, 472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabına alacak, 630 Giderler hesabına borç kaydedileceği ve

vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının 472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabına borç, 372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabına alacak kaydedileceği,

Hususları düzenlenmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, idarenin gelecekte kendisi için yükümlülük doğuracak söz konusu kıdem tazminatı ödemeleri için karşılık ayırması gerekmektedir. Söz konusu kıdem tazminatı karşılıkları, bahsi geçen işçiler için daha önceden ayrılması gerektiği halde ayrılmamışsa ilk kaydın ilgisine göre 372 Kıdem tazminatı karşılığı veya 472 Kıdem tazminatı karşılığı hesapları ile birlikte 500 Net değer/sermaye hesabına yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, sürekli işçiler ile Belediye şirketinden doğrudan hizmet alımı yoluyla çalıştırılan işçiler için daha önceki yıllarda kıdem tazminatı karşılıklarının tam olarak ayrılmadığı, geçmiş dönemlerden gelen ve 2021 yılında söz konusu işçiler için kayıtlara alınan 10.677.338,00 TL tutarındaki kıdem tazminat karşılıklarının yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmüne göre 500 Net değer/sermaye hesabına borç kaydı, karşılığında ise 472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabına alacak kaydı yapılması gerekirken daha önce kayıtlara alınmamış olan söz konusu kıdem tazminatı karşılıklarının doğrudan 630 Giderler hesabına kaydedilerek muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında yıl sonu işlemlerinde 472 li hesaplar düzeltilecektir denilmektedir. Ancak herhangi bir düzeltme işlemi yapılmadığı gibi, yapılacak düzeltme de, 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkileyecek olup, 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmayacaktır.

Daha önceki yıllarda hesaplanmayan ve geçmiş dönemlerden gelen kıdem tazminatı karşılıklarının ilk defa kayıtlara alınmasında 500 Net değer/sermaye hesabının kullanılmaması nedeniyle, söz konusu hesapların doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

Belediyenin %99,98 ortağı olduğu mal ve hizmet üreten şirkete ait sermaye tutarı muhasebe kayıtlarında izlenmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının niteliğini düzenleyen 181'inci maddesinde, bu

hesabın mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararların, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, %99,98 ortağı olunan GÖKAŞ Gökçeada Turizm San. ve Tic. A.Ş.'deki sermaye tutarın olan 438.435,81 TL nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında eksik izlendiği görülmüştür

Kamu idaresi cevabında ilgili hesabın kullanılacağı ifade edilmektedir. Ancak yapılacak düzeltme, 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkileyecek olup, 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre İdarenin ortağı olduğu söz konusu Şirket'teki sermaye tutarının, 241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında izlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 8: Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Mali Tablolarda Gösterilmemesi

İdarenin İller Bankası Anonim Şirketinde (İLBANK) bulunan ortaklık payı 240 Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına kaydedilmemiştir.

6107 sayılı Kanun'un "Ortaklık yapısı ve sermaye" başlıklı 4'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında Bankanın ortaklarının il özel idareleri ve belediyeler olduğu, 3'üncü fıkrasında da 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'a göre her ay Hazine ve Maliye Bakanlığı ve İLBANK tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarın Bankanın ödenmiş sermayesine ekleneceği hükme bağlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 240 Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 178'inci maddesinde bu hesabın kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarların ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararların, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede İLBANK'ta bulunan sermaye payı 240 Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında izlenmediğinden, bu hesabın hatalı bilgi içerdiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında İller Bankasından gerekli bilgiler alınıp hatalı işlem 09.05.2022 tarih ve 2293 nolu muhasebe işlem fişi ile düzeltilmiştir denilmektedir. Bu kapsamda 1.145.711,89 TL tutarında 240 Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına giriş kaydı yapıldığı görülmektedir. Ancak yapılan düzeltme, 2022 yılı muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını etkilemekte olup, 2021 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre İdarenin, her ay Hazine ve Maliye Bakanlığı ile İLBANK tarafından dağıtılan vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilerek İLBANK'ın ödenmiş sermayesine eklenen miktarı ilgili muhasebe hesabında izlemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Taşınır Mal Cetvellerinde Taşınmaz Mal Olan Binaların Yer Alması

Kurumun İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli (Örnek: 16):ve İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelinde (Örnek: 17) taşınmaz mal olan binaların da yer aldığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmelik'inin 4'üncü maddesinin 1'inci fıkrasının (J) bendinde taşınır mal, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (A) ve (B) bölümlerinde gösterilen taşınırlar olarak tanımlanmıştır.

Söz konusu Yönetmelik ekinde yer alan Taşınır Kod Listesinin (A) ve (B) bölümlerinde gösterilen taşınırlar arasında binalar yer almamaktadır. Binalar, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'de taşınmaz mallar arasında sayılmıştır.

Ancak kurumun İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli (Örnek: 16) ve İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelinde (Örnek: 17) taşınmaz mal olan binaların da yer aldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; yıl sonu işlemlerinde maddi duran varlıklarda amortisman hesaplarının düzeltileceği ifade edilmektedir. Ancak konunun amortismanla bir ilgisi bulunmayıp sorun taşınır ve taşınmaz mal tanımlarının karıştırılmasından kaynaklanmaktadır.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri gereği binaların taşınır mal hesapları ve

cetvelleri içerisinde değil, taşınmaz mal hesapları ve cetvelleri içerisinde yer alması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Taşınmazlar Form ve Cetvellerinin Mevzuata Uygun Olarak Tutulmaması

Kurumun taşınmaz mal işlemlerinin incelenmesi sonucunda taşınmazlar form ve cetvellerinin mevzuata uygun olarak tutulmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde, kamu idarelerinin yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlarını Yönetmelikte belirtilen cinslere göre ekte yer alan formlara kaydetmeleri ve mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde yer alan taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak kurum tarafından gönderilen taşınmaz mallar icmalı isimli cetvelin Yönetmelik ekinde yer alan icmal cetvelleri formuna uygun olmadığı gibi, hangi mallara ait icmal cetveli olduğu da belli değildir. Yine gönderilen tapuda kayıtlı taşınmazlar isimli form ve diğer formlar Yönetmelik ekinde yer alan form örneklerine uygun değildir. Gönderilen taşınmazlar raporu isimli tablo da Yönetmelik ekinde yer alan hiçbir form ve cetvele uygun tanzim edilmemiştir. Ayrıca gönderilen form ve cetvellerdeki taşınmaz mal değerleri birbirleriyle tutarsızdır.

Kamu idaresi cevabında; taşınmazlar form ve cetvellerinin mevzuata uygun olarak düzenlenmesi sağlanmıştır denilmekle birlikte buna ilişkin herhangi bir bilgi belge gönderilmemiştir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri ve değerlendirmeler çerçevesinde ilgili birimler tarafından taşınmaz kayıt ve işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılarak form ve cetveller arasında tutarlılığın sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: İş Avans ve Kredilerinin Mevzuata Aykırı Kullanılması

A) 2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu İle Belirlenen Avans Üst Sınırının Aşılması

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun Ön ödeme başlıklı 35'inci maddesinde; "*Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir. Verilecek avansın üst sınırları merkezî yönetim bütçe kanununda gösterilir.*"

denilmektedir.

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na ekli İ- Cetvelinde yapım işleri ile mal ve hizmet alımları için diğer ilçelerde bu üst sınır 1.095 TL olarak belirlenmiştir.

Ancak muhasebe kayıtları incelendiğinde söz konusu üst sınırı aşan mutemet avans ödemelerinin yapıldığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında avans ve kredilerin mevzuata uygun şekilde takip edilmesi sağlanmıştır denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat uyarınca belirlenen avans üst sınırlarının aşılmaması gerektiği değerlendirilmektedir.

B) Avans ve Kredi Kullanımının Suistimale Açık Olması

Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla; ilgili kanunlarında öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans verilmek veya kredi açılmak suretiyle ön ödeme yapılabilmektedir.

Avans ve Kredi verilme amacına uygun olarak yasal süre içerisinde mal veya hizmet alımı gerçekleşip yapılan giderlere ilişkin kanıtlayıcı belgeler geldiğinde harcama tutarı, bir taraftan 160 İş avans ve kredileri hesabına alacak, 630 Giderler hesabına ya da varlığa dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 830 Bütçe giderleri hesabına borç 835 Gider yansıtma hesabına alacak kaydedilerek avans veya kredi kapatılır.

Ancak kurumun muhasebe kayıtları incelendiğinde avans veya krediler kapatılmayıp gider kaydı yapılarak 320 Bütçe emanetleri hesabına alınmaktadır. Bütçe emanetleri hesabının, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılması gerekmektedir. Bu yöntem avans veya kredinin bir müddet daha ilgilisi üzerinde kalmasına ve kurumun bu sürede nakitten ve onun getirisinden yoksun kalmasına sebep olmaktadır. Mevzuatta belli şartlara mahsus düzenlenmiş olan Bütçe emanetleri hesabının kullanımı avans ve kredilerin kapatılmasında esas usul haline gelmiştir.

Kamu idaresi cevabında personel çekmiş olduğu avansları süresinde kapatmadıkları zaman avans içerideki alacaklarından mahsup edilmek suretiyle kapatılmaktadır. Avans ve kredi verilme amacına uygun olarak kullanılması ve süresinde kapatılması sağlanıp usul haline getirilmiştir denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

Avans ve kredilerin kullanımının mevzuatta öngörülen usuller çerçevesinde yapılarak suistimale sebep olunmaması gerektiği değerlendirilmektedir.

C) Kredilerin 02 alt kodu yerine 01 alt kodunda muhasebeleştirilmesi

Mahalli idareler detaylı hesap planında hesapların kodları ve alt kodları belirlenmiştir. Buna göre 160 İş avans ve kredileri hesabının 01 alt kodunda mutemet avansları, 02 alt kodunda krediler yer almaktadır.

Ancak Birleştirilmiş Veriler Defterinde yer alan muhasebe kayıtları incelendiğinde hem mutemet avanslarının hem kredilerin 01 alt kodunda yer aldığı 02 alt kodunun ise hiç kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında 160 iş avansları 02 alt kodu kullanılmasına özen gösterilecektir denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

İlgili mevzuat uyarınca 160 İş avans ve kredileri hesabının 01 alt kodunda mutemet avanslarının, 02 alt kodunda kredilerin muhasebeleştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Gecekondu Fonu Hesabının Oluşturulmaması

775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabının oluşturulmadığı ve Kanunda belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlere aktarılması gereken payın takibinin yapılmadığı görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun "Fonların teşkili ve kullanılması" başlıklı 12'nci maddesinde;

“Bu Kanundaki hizmetlerin yürütülebilmesi için aşağıdaki kaynaklardan sağlanacak gelirler, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edilir:

a) 5218, 5223, 6188 ve 7367 sayılı kanunlarla veya bu kanun hükümlerine dayanılarak belediyelerin mülkiyetine geçen arazi ve arsaların veya izinsiz yapı yapılmak suretiyle işgal edilmiş bulunan belediyeye ait sahaların ve bu arazi ve arsalar üzerinde belediyelerce yaptırılan veya çeşitli şekillerde yapılarak belediyelere intikal eden yapıların, bu kanunun gerektirdiği hallerde, kiralarından, satışlarından veya sair şekillerde kıymetlendirilmelerinden elde edilecek gelirler,

b) 24 üncü madde gereğince alınacak katılma payları,

c) (Değişik: 6/5/1976 - 1990/1 md.) Belediye Meclislerince gerekli görülen hallerde belediye bütçelerine konacak ödenekler,

d) 1580 sayılı Kanunun 5116 sayılı Kanunla değiştirilen 110 uncu maddesinin 19 uncu fıkrasında yazılı gelir kaynağı hasılatından arta kalmış veya kalacak kısımlar,

e) Devlet bütçesinden veya 15 inci maddede sözü geçen fondan bu fona aktarılmak suretiyle yapılacak yardımlar,

f) Diğer kanunlarla bu fona katılması kabul edilen sair gelirler,

g) Fondan verilen kredilerin taksit ve faizleri,

h) Her türlü bağış ve yardımlar,

i) Fonda toplanacak paraların faiz ve sair gelirleri.” Denilmektedir.

Söz konusu hüküm uyarınca Kanunda sayılan kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı belirtildikten sonra fon gelirlerinin nelerden oluştuğu sayılmış ve 13’üncü maddesinde bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

Yapılan inceleme neticesinde Kurum tarafından yukarıda mevzuat hükümlerinde bahsedilen fon hesabının oluşturulmadığı ve fon gelirlerinin takibinin yapılarak ilgili hesapta toplanıp Kanun’da belirtilen amaçlar için kullanılmasının sağlanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında 29.08.2007 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Milli Emlak Genel Tebliği’nde belirtildiği üzere Gökçeada da hazine mallarının satışı yapılmamaktadır denilmektedir. 31.12.2017 tarih ve 30287 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 382 sıra nolu Milli Emlak Genel Tebliğinin 6’ncı maddesinde de hazineye ait tarım arazilerinden; Çanakkale İlinin Bozcaada ve Gökçeada ilçeleri sınırları içerisinde bulunanlar satışa konu edilmez denilmektedir. Ancak Fonun gelirleri sadece hazine mallarının satışından elde edilecek gelirlerle sınırlı olmayıp, yasada başka gelirlerde tanımlanmakta olduğundan, söz konusu yasa hükmü uyarınca fonun teşkil edilerek gelirlerinin takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

Yukarıda ifade edildiği üzere bahse konu mevzuat hükümlerine göre İdarenin gecekondü fonu hesabı oluşturması ve Kanunda belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerden aktarılması gereken payın takibinin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: İmar Kanunu Uyarınca Alınması Gereken Otopark Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

Otopark ihtiyacını kendi parselinden karşılamayan yapılara ilişkin olarak yapı ruhsat harcıyla birlikte tahsil edilmesi gereken otopark bedellerine ilişkin tahsilatın yapılmadığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun "Otoparklar" başlıklı 37'nci maddesinde otopark ihtiyacı bulunan bina ve tesislere lüzumlu otopark yeri tefrik edilmedikçe yapı izni, otopark tesis edilmedikçe de kullanma izni verilemeyeceği belirtilmiştir.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanmış olan Otopark Yönetmeliği'nin "Yapı ruhsatı ve kullanma izinlerinin verilmesi" başlıklı 10'uncu maddesinde yapılacak yapılara bu Yönetmelikte belirtilen esaslara göre otopark yerleri ayrılmadıkça yapı ruhsatı, bu otoparklar inşa edilip hazır hale getirilmedikçe de yapı kullanma izni verilemeyeceği belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in "Otopark bedelinin tespit, tahakkuk ve tahsili" başlıklı 12'nci maddesinde ise otopark bedellerinin tahakkuk ve tahsil esaslarının bu Yönetmelik hükümleri dikkate alınarak ilgili idareler tarafından belirleneceği, otopark bedellerinin de kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılacağı, otopark bedelinin % 25'i yapı ruhsatı verilmesi sırasında nakden, bakiyesi ise yapı kullanma izni verilmeden önce tamamlanmak kaydı ile en çok -onsekiz- ay içinde altı eşit taksitte ve kalan taksitlerin her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle tahsil edileceği, yapı ruhsatı düzenleme aşamasında %25'lik peşin ödenen kısım haricindeki ödemelere ilişkin taahhütname alınacağı hususları düzenlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre otopark ihtiyacını kendi parselinden karşılamayan yapılara ilişkin olarak otopark bedelinin yapı ruhsatı verilmesi sırasında nakden tahsil edilmesi ve tahsil edilen otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılması, bu hesapta toplanan meblağa da yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede ihtiyacını kendi parselinden karşılamayan yapılardan, yapı ruhsatı verilmesi sırasında nakden tahsil edilmesi gereken otopark bedellerinin tahsil edilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, imar yönünden Gökçeada çok katlı yapı olmaması sebebiyle yapılan inşaatlarda otopark ihtiyacı kendi parsellerinden karşılanabildiği için otopark hesabı açılmasına ihtiyaç duyulmamış olup; oluşabilecek bir aksaklığa sebebiyet vermemek için Ziraat Bankası Gökçeada şubesinde otopark hesabı açılmış ve takibe başlanmıştır denilmektedir. Ancak söz konusu hesabın açıldığına ilişkin herhangi bir belge gönderilmemiştir.

Yukarıda ifade edildiği üzere İdarenin, otopark ihtiyacını kendi parselden karşılamayan yapılardan, yapı ruhsatı verilmesi sırasında nakden tahsil etmesi gereken otopark bedellerini takip ve tahsil etmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

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

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

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği; 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu; 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği; 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ile işverence tutulması zorunlu kayıtların şekline ilişkin hususların ilgili Bakanlık tarafından hazırlanacak bir Yönetmelik ile gösterileceği belirtilmiştir.

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

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

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

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

Yapılan incelemede Belediyede görev alan kadrolu 26 işçiden 7'sinin 100 ile 175 gün arasında, 8'inin 50 ile 98 gün arasında kullanmadığı izinlerinin olduğu tespit edilmiştir. Bu işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları işçinin son ücreti dikkate alınarak izin ücreti ödeneceğinden idareler açısından öngörülemeyen giderlerin ortaya çıkmasına neden olacaktır.

Kamu idaresi cevabında, insan kaynakları ve eğitim müdürlüğü birimine gerekli uyarılar yapılmış olup işçilerin izinlerini ivedi olarak kullandırılmasına başlanılmıştır denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde Belediyede çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin, mevzuata uygunluk ve belediyeye ek mali külfet getirmemesi

amacıyla biriktirilmeden, zamanında ve düzenli olarak kullandırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Hakedişlerden Geçici Kabul Noksanlığı Kesintisinin Yapılmaması

İdare tarafından gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin hakediş ödemelerinde, geçici kabul noksanlıkları için hakedişlerden yapılması gereken kesintilerin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşme'nin 30'uncu maddesinde; geçici kabul noksanları için düzenlenen, her hakedişte anahtar teslimi götürü bedel sözleşmeler için yapılan iş tutarının %3'ü, birim fiyat sözleşmeler için ise %5'i kadar teminat mektubu alınacağı, Yüklenicilerin teminat mektubu vermemesi durumunda ise düzenlenen her hakedişten sözleşme türüne göre yapılan iş tutarının %3'ü veya %5'ine karşılık gelen tutarın geçici kabul noksanları için idarece tutulacağı ve bu tutarların işin yüklenici tarafından tam ve eksiksiz tamamlanmasını müteakip ödeneceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; idare tarafından gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin hakediş ödemelerinde, geçici kabul noksanlıkları için yukarıda belirtilen oranlarda teminat mektubu alınmaması nedeniyle hakedişlerden yapılması gereken kesintilerin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında ilgili birime (satın alma) konu ilgili uyarılar yapılmış olup 2022 mali yılında kontrollerin yapılması sağlanmıştır denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

İdare tarafından gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin hakediş ödemelerinde, geçici kabul noksanlıkları kesintileri için teminat mektubu alınmaması durumunda söz konusu kesintilerin hakedişlerden yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 8: Doğrudan Temin Suretiyle Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alım Platformuna Kaydedilmemesi

Doğrudan temin ile yapılan satın alma işlemlerinin EKAP'a kaydedilmediği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kanun'da ihale ve diğer satın alma süreçlerinin yürütülmesi için Kamu İhale Kurumu tarafından oluşturulan EKAP'a ilişkin hükümler düzenlenmiştir. İlgili maddede

EKAP'ın kurulması ve işletilmesi ile ihale sürecinde elektronik araçların kullanımına ilişkin esas ve usullerin Kurum tarafından belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki görev ve yetkilere istinaden Kamu İhale Kurumu, Kamu İhale Genel Tebliğini'nin "Doğrudan temin kayıt formu" başlıklı 30.9.2'nci maddesinde doğrudan temin yoluyla yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar "Doğrudan Temin Kayıt Formu" doldurularak EKAP üzerinden kayıt altına alınması gerektiğini düzenlemiştir.

Yapılan incelemede, doğrudan temin ile yapılan satın alma işlemlerinin EKAP'a kaydedilmediği görülmüştür.

Bu durum yukarıda yer verilen yasal düzenlemelere aykırılık teşkil etmekle birlikte, 4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinin (1) bendinde yer alan ve söz konusu Kanun'un 21'nci ve 22'nci maddeleri kapsamında parasal limitler dâhilinde yapılan harcamalarının, idarenin bütçesine bu amaçla koyduğu ödeneğin %10'unu aşamayacağı hükmüne ilişkin kontrollerin EKAP verileri ile de teyit edilememesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında Gökçeada da bulunan işletmelerin EKAP kayıtları olmadığından yapılamayan işlemler firmaların uyarılıp kayıtları yapıldıktan sonra girişlere başlanılacaktır denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

Doğrudan temin yöntemi ile yapılan alımların Tebliğ'de belirtilen usul ve esaslar dâhilinde EKAP'a kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 9: Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Alımlarda Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması

İdare tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında yapılan alımlarda yasaklılık kontrolünün yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Teyit işlemleri" başlıklı 30.5.4'üncü maddesinde 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığının teyit ettirilmeyeceği; ancak anılan Kanun'un 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kamu İhale Kurumu'nun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının

kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, idare tarafından parasal limit dâhilinde doğrudan temin usulüyle gerçekleştirilen alımlarda gerçek veya tüzel kişiler için yasaklılık teyidinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında ilgili birime (satın alma) konu ile ilgili uyarılar yapılmış olup 2022 mali yılında kontrolleri yapılmaya başlanmıştır denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre parasal limitler dâhilinde yapılan alımlarda yasaklılık teyidinin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 10: Yapım İşlerinde All Risk Sigorta Poliçelerine İlişkin Hatalı Uygulamalar Yapılması

İdare tarafından ihale edilen yapım işine ait all risk sigorta poliçelerine ilişkin bazı işlemlerin Sözleşmelere ve Yapım İşleri Genel Şartnamesine uygun olmadığı görülmüştür.

Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşmesi'nin 17'nci maddesinde işin, iş yerinin korunması ve sigortalanması hususu düzenlenmiştir. Söz konusu maddede yüklenicilerin; işyerlerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı all risk sigorta yaptırma zorunluluğu hüküm altına alınmıştır. All risk sigortaya ilişkin düzenlemelere ise Yapım İşleri Genel Şartnamesinde yer verilmiş olup bahsi geçen maddede yaptırılacak olan all risk sigortaların Yapım İşleri Genel Şartnamesi'ndeki hükümler çerçevesinde yaptırılması gerektiği düzenlenmiştir.

İdare tarafından ihale edilen ve sözleşmeye bağlanan yapım işine ilişkin sigorta poliçesinin incelenmesi neticesinde; aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

A) All Risk Sigorta Primlerinin Ödendiğine ve Sigorta Poliçesinin Yürürlükte Olduğuna Dair Belge Bulunmadan Hakediş Tahakkuku Yapılması

İdare tarafından ihale edilen 2021/364582 ihale kayıt numaralı yapım işine ilişkin hakediş tahakkuku yapılırken sigorta sözleşmesinin devam ettiği ve sigorta primlerinin ödendiğine dair sigortacıdan alınacak belgenin İdareye sunulmadığı halde İdarece hakediş tahakkuku yapıldığı tespit edilmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 9'uncu maddesinin 5'inci fıkrasında; sigorta primlerinin ödendiğine ve sigorta sözleşmesinin yürürlükte olduğuna dair sigortacıdan alınacak bir belgenin her hakedişin tahakkuka bağlanmasından önce idareye sunulmasının zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; yapım işlerinde yüklenici tarafından all risk sigorta yaptırılmakla beraber, hakedişlerin tahakkuka bağlanmasından önce sigorta sözleşmesinin devam ettiği ve sigorta primlerinin ödendiğine dair sigortacıdan alınacak belgenin İdareye sunulmadığı ve İdarenin de bu belgenin var olup olmadığına bakmaksızın hakedişleri tahakkuka bağladığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında ilgili birime gerekli uyarılar yapılarak bundan sonraki ihalelerde bu hususlara dikkat edilmesi sağlanıp usul haline getirilecektir denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükmü çerçevesinde işlem tesis edilmemesi; yüklenici tarafından sigorta primlerinin ödenmediği ve bu yüzden sigorta şirketince sigorta poliçesinin iptal edildiği durumda, poliçe kapsamındaki bir rizikonun gerçekleşmesi neticesinde İdarenin sigorta şirketinden tazminat alamayarak zarara uğramasına sebebiyet verebilecektir.

B) All Risk Sigorta Poliçelerinin İş Artışı ve Süre Uzatımlarına Göre Revize Edilmemesi

İdare tarafından ihale edilen 2021/364582 ihale kayıt numaralı yapım işinde all risk sigorta poliçelerinin sözleşme ve Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nde belirtildiği üzere iş artışı ve süre uzatımlarını kapsayacak şekilde revize edilmediği tespit edilmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 9'uncu maddesinin 2'nci fıkrasında; sigortaya esas alınacak bedellerin, işin kendisi için sözleşme bedeli, her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ve benzeri için ise piyasa rayiçlerine göre hesaplanan bedeller olduğu belirtilmiştir. Ayrıca ödenen toplam hakediş tahakkuk tutarının (fiyat farkları dahil) poliçedeki sigorta bedelini aşması ve/veya poliçede öngörülen sigorta bitiş tarihinin süre

uzatımı veya cezalı çalışma sebebiyle aşılması hallerinde, zeyilname ile sigorta bedelinin artırılması ve/veya sigorta süresinin uzatılmasının zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, İdarece ihale edilen 2021/364582 ihale kayıt numaralı yapım işinde süre uzatımı ve iş artışı yapıldığı, söz konusu yapım işinde süre uzatımı ve iş artışı yapılmasına rağmen sigorta poliçelerinin süre ve bedel açısından zeyilname ile revize edilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında ilgili birime gerekli uyarılar yapılarak bundan sonraki ihalelerde bu hususlara dikkat edilmesi sağlanıp usul haline getirilecektir denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

All risk sigorta poliçelerinin yukarıda yer verilen mevzuat hükmü çerçevesinde revize edilmemiş olması; poliçe kapsamındaki bir rizikonun gerçekleşmesi neticesinde İdarenin olması gereken miktardan daha az miktarda tazminat almasına neden olacak ve İdarenin zarara uğramasına sebebiyet verebilecektir.

C) All Risk Sigorta Poliçelerinde Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nde Belirtilen Oranların Üzerinde Muafiyet Oranlarına Yer Verilmesi

İdare tarafından ihale edilen 2021/364582 ihale kayıt numaralı yapım işinde ait all risk sigorta poliçesinde Yapım İşleri Genel Şartnamesinde belirtilen uygulanabilecek azami muafiyet oranlarının üzerinde oranlar belirlendiği tespit edilmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 9'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasında; kıymetlerin sigortalanmasında tüm riskler için uygulanabilecek muafiyet oranının azami % 2 olabileceği belirtilmiştir. Deprem, sel, su baskını, toprak kayması ve terör riskleri için uygulanabilecek koasürans oranının azami % 20 olabileceği, bunun dışında kalan riskler için koasürans uygulanmayacağı düzenlenmiştir. Ayrıca muafiyet ve koasürans oranlarına isabet eden hasarların karşılanmasının yüklenicinin sorumluluğunda olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğince, muafiyet açısından tüm riskler için uygulanabilecek azami oranın %2 olması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, İdarece ihale edilen 2021/364582 ihale kayıt numaralı yapım işine ilişkin all risk sigorta poliçesinde hırsızlık, üçüncü şahıs mali mesuliyet, diğer doğal afetler, diğer hasarlar, bakım devresi, yurtiçi taşımalar ve vinçle taşıma muafiyetlerinin % 10 oranında düzenlendiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında ilgili birime gerekli uyarılar yapılarak bundan sonraki ihalelerde bu hususlara dikkat edilmesi sağlanıp usul haline getirilecektir denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

All risk sigorta poliçelerinde, Yapım İşleri Genel Şartnamesinde belirtilen uygulanabilecek azami muafiyet oranlarının üzerinde oranlar belirlenmiş olması, yüklenicinin sorumluluğunu ortadan kaldırmamakla birlikte karşılaşılabileceği riski artırmaktadır. Dolayısıyla Yapım İşleri Genel Şartnamesinin ilgili hükmünde belirtildiği üzere tüm riskler için uygulanabilecek muafiyet oranının azami %2 olması gerekmektedir.

All risk sigorta poliçelerinin yukarıda yer verilen mevzuat hükmü çerçevesinde yapılması bahse konu riskin azaltılması bakımından önem arz etmektedir.

BULGU 11: İhalelerde Şirket Ortaklarının Yasaklılık Sorgulamasının Yapılmaması

İdare tarafından gerçekleştirilen ihalelerden teklif veren şirketin ve teklifi imzalayan yetkililerin yasaklılık sorgulaması yapılırken, söz konusu şirketin ortaklarına yönelik yasaklılık sorgulaması yapılmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İhaleye katılmayacak olanlar" başlıklı 11'inci maddesinde, doğrudan veya dolaylı veya alt yüklenici olarak, kendileri veya başkaları adına hiçbir şekilde ihalelere katılmayacak olanlara ilişkin düzenleme yapılmıştır. Anılan Kanun'un 17'nci maddesinde yasak fiil ve davranışlar; 59'uncu maddesinde ise isteklilerin ceza sorumluluğu düzenlenmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Teyit işlemleri" başlıklı 30.5.2'nci maddesinde yasaklılık teyidi yapılırken aday ve istekliler ile bunların şahıs şirketi olmaları halinde tüm ortaklarının, sermaye şirketi olmaları halinde sermayesinin yarısından fazlasına sahip ortakları ve hisseleri toplamı şirket sermayesinin yarısından fazlasını teşkil eden ortakları ile başvuru veya teklifi ya da sözleşmeyi imzalayanın, başka bir ifade ile ihaleye katılan vekil ve temsilcilerinin de ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığının sorgulanacağı ve Kamu İhale Kurumundan teyit ettirileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, İdare tarafından gerçekleştirilen ihalelerde sermaye şirketi niteliğinde olan isteklilerin sermayesinin yarısından fazlasına sahip ortakları ve hisseleri

toplamı şirket sermayesinin yarısından fazlasını teşkil eden ortaklar için yasaklılık teyidinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında ilgili birime (satın alma) konu ile ilgili uyarılar yapılmış olup 2022 mali yılında kontrolleri yapılmaya başlanmıştır denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

Gerekli yasaklılık sorgulamalarının yapılmaması durumunda firmaların ihaleye katılma yeterlilik ve koşullarına sahip olmadığı halde, İdarenin gerçekleştirdiği ihalelere katılımını mümkün hale getirmektedir. Belirtilen risklerin giderilmesi için, yasaklılık sorgulamasının mevzuatta uygun olarak yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 12: Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinde, Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limitler dâhilinde yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin harcamaların yıllık toplamının, 2021 yılı bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'unu, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aştığı görülmüştür.

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

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

Buna göre Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, gerek 21'inci maddenin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iâşeye ilişkin

alımlar hariç 22’nci maddenin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10’unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacaklardır.

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

3’üncü fıkrasında ise Kanun’un 21’inci maddesinin (f) bendi ve 22’nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde bütçe sahibi olan kamu idareleri tarafından, yıllık bütçelerine bu amaçla konulan toplam ödenek tutarının dikkate alınacağı; mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine bu amaçla konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranının hesaplanacağı,

İfade edilmiştir.

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

Tablo 13- Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü İle Yapılan İşlerde Ödenek Sınırı Aşımı Tablosu

Harcama Kalemleri	2021 Yılı Toplam Ödenek Tutarı (A)	Toplam Ödenegin % 10’u (Sınır) (B=A*%10)	22/d ve 21/f Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı (TL) (C)	Sınırı Aşan Tutar (TL) (D=C-B)	22/d ve 21/f Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı/Toplam Ödenek Tutarı
Mal Alımı	6.299.621,42	629.962,14	2.002.265,23	1.372.303,09	0,317
Hizmet Alımı	5.286.411,07	528.641,11	924.897,38	396.256,27	0,174
Yapım İşı	261.675,10	26.167,51	40.964,83	14.797,32	0,156

Kamu idaresi cevabında mal ve hizmet alımlarında %10 sınırın geçilmemesine özen gösterilecek ve aşan kısmı için kamu İhale Kurulundan uygun görüş istenecektir denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

Belediye tarafından 2021 yılı içerisinde 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında gerçekleştirilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde, her biri için ayrı ayrı bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'u tutarındaki sınırın, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşılması hususu, 4734 sayılı Kanun ve ilgili Tebliğ hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 13: Vadesi Geçmiş Vergi Borcu Durumunu Gösterir Belge Aranılmadan Ödeme Yapılması

Mevzuatında belirlenmiş olan bazı ödemelerde vadesi geçmiş vergi borcu sorgulaması yapılmamaktadır.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumlulukları" başlıklı 22/A maddesine göre, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle hak sahiplerine yapacakları ödemelerde Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması zorunluluğu getirmeye ve yapılacak ödemelerden istihkak sahiplerinin amme borçlarının kesilerek ilgili tahsil dairesine aktarılması zorunluluğu ile kesintilere asgari tutar ve oran getirmeye, kapsama girecek amme alacaklarını tür, tutar, ödeme ve işlemler itibarıyla topluca veya ayrı ayrı tespit etmeye, zorunluluk getirilen ödeme ve işlemlerde hangi hallerde bu zorunluluğun aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanı'nın yetkili olacağı; aynı maddenin devamında takibata yetkili tahsil dairesince, bu madde kapsamında getirilen zorunluluğa rağmen borcun olmadığına dair belgeyi aramaksızın ödeme yapanlara ve işlem tesis eden kurum ve kuruluşlara dört bin Türk lirası idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliği'nin "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların

Sorumlulukları” bölümünde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların, mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle 5.000 liranın üzerinde yapacakları ödemeler sırasında hak sahiplerinin, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılması zorunluluğu getirilmiştir.

Yapılan incelemede mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle 5.000 liranın üzerinde yapılan bazı ödemeler sırasında hak sahiplerinin, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılmadan ödeme yapıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, söz konusu ödemelerden borcu yoktur yazılarının düzenli olarak istenmeye başlandığı ifade edilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

Yukarıda ifade edildiği üzere ilgili mevzuat hükümleri gereği İdarenin mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle 5.000 liranın üzerinde yapacağı ödemeler sırasında hak sahiplerinin, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 14: Muhasebe Kayıtlarında Geriye Dönük Kayıt Değiştirilmesi, Mükerrer ve Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması

Birleştirilmiş Veriler Defterinde yer alan muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda geriye dönük kayıt değiştirildiği, mükerrer ve boş yevmiye numaralarının bulunduğu görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ‘Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi’ başlıklı 18’ inci maddesinde; *“Kamu idarelerinin muhasebe birimleri, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında “1” den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydederler. Muhasebe kayıtları ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilir. Muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verilir....”* denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları” başlıklı 43’üncü maddesinde;

“(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye

defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.

...

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır. ...” denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, muhasebe işlemlerinin gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında birden başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedileceği, muhasebe kayıtlarının ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltileceği ve muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verileceği hüküm altına alınmıştır.

Kurumun Birleştirilmiş Veriler Defterinde yer alan muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere toplam 506 adet yevmiye maddesinin boş bırakıldığı, 5 adet yevmiye numarasının farklı tarihlerde mükerrer olarak kullanıldığı ve geriye dönük kayıt değiştirildiği görülmüştür.

Tablo 14: Boş Yevmiye Numaraları Tablosu

Boş Yevmiye Numarası				
1196	2864 -2870	4343 -4344	567	6562 (silindi)
1348	3095	4374	5742	6690
1393	3140	4386	5775	6696
1507	3161	448	5853	670
1605	3431	4493	5855	6730
1768	3715	4514 -4613	5878	7080
1772	3722	471	5894	7204
1862	3733	4711	5973	7292
1909	3764	4794	5975	7335
2099	3974	4831	5977	7347
2125 -2127	3982	489	5990	7416 -7417
2129	3989	4903	6051	853
2268	4	5044	6120	947
2311 -2312	4020	5102	616	
2356	4038	5148	6205	
2362 -2363	4083	522	6253	
2556 -2557	411	5240 -5241	6264 -6363	
2777	4177 -4178	5298 -5497	6398	
2793	4192	5571	6458	
2861 -2862	4316	5575	646	
Toplam: 506				

Tablo 15: Mükerrer Yevmiye Numaraları Tablosu

Yevmiye No	Yevmiye Tarih
2341	07.05.2021
2341	08.05.2021
2341	09.05.2021
278	20.01.2021
278	01.03.2021
39	05.01.2021
39	21.01.2021
440	29.01.2021
440	31.01.2021
461	29.01.2021
461	01.02.2021

Kamu idaresi cevabında birimlere gerekli uyarılar yapılarak geriye dönük kayıt yapılmaması, değiştirilmemesi ve boş yevmiye kaydı bırakılmaması sağlanıp usul haline getirilmiştir denilmektedir. Ancak bunun doğruluğu, hesapların bundan sonraki dönemde incelenmesi sonucu teyit edilebilecektir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri ve değerlendirmeler çerçevesinde, mevcut durumun İdare açısından hem risk oluşturabileceği hem de mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini etkileyebileceği, bu türden işlemlerden kaçınmak için gerekli önlemlerin alınarak, yevmiye kayıtlarının muhasebe ilkelerine uygun olarak yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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