



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# İSTANBUL BEYKOZ BELEDİYESİ

## 2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Kasım 2021**



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



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto: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.....	10
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	13
7.	DENETİM BULGULARI .....	13
8.	EKLER.....	42



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1 : Personel Durumu .....	3
Tablo 2 : 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu.....	4
Tablo 3 : 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....	4
Tablo 4 : 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu .....	5
Tablo 5 : Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri .....	6
Tablo 6 : Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri .....	6
Tablo 7 : Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler .....	7
Tablo 8 : Belediye Şirketlerinin Hissedarı Olduğu Şirketler .....	7
Tablo 9 : Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife .....	36



## KISALTMALAR

<b>EBYS</b>	: Elektronik Belge Yönetim Sistemi
<b>İSBAK</b>	: İstanbul Bilişim ve Akıllı Kent Teknolojileri AŞ
<b>İSFALT</b>	: İstanbul Asfalt Fabrikaları San. ve Tic. AŞ
<b>İGDAŞ</b>	: İstanbul Gaz Dağıtım San. ve Tic. AŞ
<b>İSTON</b>	: İstanbul Beton Elemanları ve Hazır Beton Fabrikaları San. ve Tic. AŞ
<b>KHK</b>	: Kanun Hükmünde Kararname
<b>KVKK</b>	: Kişisel Verilerin Korunması Kanunu
<b>SGK</b>	: Sosyal Güvenlik Kurumu
<b>TAKBİS</b>	: Tapu Kadastro Bilgi Sistemi





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

1. Kiralama Taahhütlerinin Gider Taahhütleri Hesabında İzlenmemesi
2. Binalar Hesabı İçin Amortisman Ayrılmaması
3. Diğer Kamu İdarelerince Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazın Tahsis İşlemlerine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması
4. İdare Taşınmazlarının Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması
5. Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Gerçeği Yansıtması
6. Taşıtların Hurdaya Ayrılma İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi
7. Personel Çalıştırmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması
8. İdarenin Tapuda Kayıtlı Taşınmaz Bilgileri ile İdarenin İlgili Birimlerindeki Taşınmaz Bilgilerinin Uyuşmaması
9. Satışı Yapılan Taşınmazların Satış Bedeli Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması

### **B. Diğer Bulgular**

1. Gecekondu Fonunun Muhasebeleştirilmesi ve Bütçeleştirilmesinde Hatalı Uygulamaların Yapılması
2. Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Yapılan Kamulaştırmaların Tapu Müdürlüğü Nezdinde Takibinin Yapılmaması
3. Değer Tespiti Yapılmadan Taşınmazlar İçin Trampa Yapılması
4. Taşınmaz Kira Sözleşmelerinin Noter Tescillerinin Bulunmaması
5. Ecrimisilin Olağan Bir Taşınmaz Yönetim Şekline Dönüştürülmesi
6. Sayıştay İlamlarındaki Tutarların Bir Kısmının Süresinde Tahsil Edilmemesi
7. Takipli Alacakların Mükelleflerinin Tespit Edilememesi

8. İstanbul Büyükşehir Belediyesi Tarafından İdareye Aktarılması Gereken Kazı Bedellerinin Takip Edilmemesi

9. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi Nedeniyle Herhangi Bir Tahsilatın Yapılamaması

10. Yevmiye Defterinde Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması

11. Kiraya Verilen Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Kira Tutarlarının Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

## 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.

İstanbul Beykoz Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer almakta olup faaliyetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Belediye, büyükşehir belediyesi sınırları içinde kalan bir ilçe belediyesidir ve belediyenin sınırları, bulunduğu ilçenin mülki sınırlarıdır.

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanunlarda kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. Bununla birlikte görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları diğer ilgili kanun ve yönetmeliklerde de düzenlenmiştir.

5216 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde, büyükşehir belediyelerinin ve büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımından ibarettir. Büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasında hizmetlerin yerine getirilmesi bakımından uyum ve koordinasyonun büyükşehir belediyesi tarafından sağlanması da hüküm altına alınmıştır. Büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi bulunmaktadır. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkûr Kanun'da belirtilmiştir.

5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracığı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm

ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

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

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 ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

5393 sayılı Kanun'a göre ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

İstanbul Beykoz Belediyesinin karar organı olan İstanbul Beykoz Belediye Meclisi, Belediye Başkanı dahil 32 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 adet belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

İstanbul Beykoz Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 5 adet birim

belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, Gençlik ve Spor Hizmetleri Müdürlüğü, Tarımsal Hizmetler Müdürlüğüdür. Başkana bağlı 4 adet memur başkan yardımcısı, 1 adet meclis üyesi başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 17 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

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

**Tablo 1 : Personel Durumu**

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	518	235
Sözleşmeli Personel	-	30
Kadrolu İşçi	264	60
Geçici İşçi	-	1
<b>Toplam</b>	<b>782</b>	<b>326</b>
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel		<b>1239</b>

### 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 İstanbul Beykoz Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

İstanbul Beykoz Belediyesinin 2020 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 2 : 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0	44.445.000	4.176.775,38	48.621.775,38	39.141.840,15	9.479.935,23	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0	7.824.000	360.889,35	8.184.889,35	5.758.180,93	2.426.708,42	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0	368.652.000	21.666.316,69	390.318.316,69	285.934.494,88	101.731.594,81	2.652.227,00
04	Faiz Giderleri	0	4.000.000	0,00	4.000.000,00	3.902.918,16	97.081,84	0,00
05	Cari Transferler	0	24.669.000	-2.512.000,00	22.157.000,00	4.893.762,60	17.263.237,40	0,00
06	Sermaye Giderleri	0	193.365.000	21.260.000,00	214.625.000,00	164.214.883,16	45.807.746,62	4.602.370,22
07	Sermaye Transferleri	0	1.154.000	200.000,00	1.354.000,00	1.345.163,78	8.836,22	0,00
08	Borç Verme	0	0	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
09	Yedek Ödenek	0	52.716.000	-45.251.981,42	7.464.018,58	0,00	7.464.018,58	0,00
<b>Toplam</b>			<b>696.825.000</b>	<b>0,00</b>	<b>696.825.000,00</b>	<b>505.191.243,66</b>	<b>184.379.159,12</b>	<b>7.254.597,22</b>

İstanbul Beykoz Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 696.825.000,00 TL ödenek öngörülmüş, Yıl içinde 505.191.243,66 TL Bütçe Gideri yapılmış, 184.379.159,12 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 7.254.597,22 TL ödenek ise 2021 yılına devretmiştir.

**Tablo 3 : 2020 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	86.814.000	64.157.372,32	68.265,71	64.089.106,61	73,82
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.693.000	24.815.072,45	2.574,57	24.812.497,88	148,64
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	156.750.000	94.553.609,19	14.500,00	94.539.109,19	60,31
05- Diğer Gelirler	207.060.000	111.570.115,80	323.305,22	111.246.810,58	53,72
06- Sermaye Gelirleri	232.185.000	94.781.081,74	94.496.133,49	284.948,25	0,12
08-Alacaklardan Tahsilat	0	0	0	0	0,00
09- Red ve İadeler	-2.677.000	0	0	0	0,00
<b>Toplam</b>	<b>696.825.000</b>	<b>389.877.251,50</b>	<b>94.904.778,99</b>	<b>294.972.472,51</b>	<b>42,33</b>

İstanbul Beykoz Belediyesinin 2020 yılında net bütçe gelirleri, toplam bütçe tahminine göre %42,33 seviyesinde gerçekleşmiştir.

**Tablo 4 : 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	44.445.000	39.141.840,15	88,07
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.824.000	5.758.180,93	73,60
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	368.652.000	285.934.494,88	77,56
04- Faiz Gideri	4.000.000	3.902.918,16	97,57
05- Cari Transferler	24.669.000	4.893.762,60	19,84
06- Sermaye Giderleri	193.365.000	164.214.883,16	84,92
07- Sermaye Transferleri	1.154.000	1.345.163,78	116,57
08- Borç Verme	0	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	52.716.000	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>696.825.000,00</b>	<b>505.191.243,66</b>	<b>72,50</b>

İstanbul Beykoz Belediyesinin 2020 yılında bütçe giderleri, tahminin %72,50'si seviyesinde gerçekleşmiştir. Sermaye transferlerinde, başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %116,57 oranında aşılmıştır. Cari transferler ise bütçe beklentisinin altında kalmıştır. Faiz giderlerinin büyük kısmını, yıl sonu itibariyle biten yapılandırılmış kamu borçlarına ait faiz ödemeleri oluşturmaktadır. 2020 yılında faaliyete geçirilmesi planlanan Bütçe İçi İşletme için öngörülen ödenek, işletme faaliyete geçmediğinden kullanılamamış ve cari transferler ödeneklerindeki gerçekleşme oranını düşük olmuştur.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2019 yılının 2018 yılına, 2020 yılının 2019 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır:

**Tablo 5 : Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri**

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C- B)/B]
Vergi Gelirleri	48.136.699,95	48.533.671,70	64.157.372,32	0,82	32,19
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.748.034,67	6.548.775,29	24.815.072,45	-52,37	278,93
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	171.714.883,14	188.950.027,93	94.553.609,19	10,04	-49,96
Diğer Gelirler	53.007.911,21	141.757.354,38	111.570.115,80	167,43	-21,30
Sermaye Gelirleri	745.801,10	179.659.685,70	94.781.081,74	23989,49	-47,24
<b>Toplam</b>	<b>362.333.559,74</b>	<b>565.449.515,00</b>	<b>389.877.251,50</b>	<b>56,06</b>	<b>-31,05</b>
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	737.933,16	187.173.458,99	94.904.778,99	25264,55	-49,30
<b>Net Toplam</b>	<b>361.595.626,58</b>	<b>378.276.056,01</b>	<b>294.972.472,51</b>	<b>4,61</b>	<b>-22,02</b>

İstanbul Beykoz Belediyesinin 2020 yılında gelirleri bir önceki yıla göre 83.303.583,50 TL %22,02 oranında azalmıştır. Gelir artırıcı çalışmalar kapsamında açılan Yoklama, Tahsil ve Takip Şefliklerine rağmen tahsilatlarındaki dikkat çeken azalma pandemi koşullarına bağlanmıştır.

**Tablo 6 : Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri**

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	40.686.963,42	47.577.481,49	39.141.840,15	16,94	-17,73
SGK Devlet Prim Giderleri	5.877.843,51	5.954.220,03	5.758.180,93	1,30	-3,29
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	204.206.993,86	232.366.537,82	285.934.494,88	13,79	23,05
Faiz Giderleri	4.817.183,67	4.391.512,42	3.902.918,16	-8,84	-11,13
Cari Transferler	11.451.229,28	19.148.807,67	4.893.762,60	67,22	-74,44
Sermaye Giderleri	120.795.762,07	135.369.088,90	164.214.883,16	12,06	21,31
Sermaye Transferleri	1.793.720,00	833.825,47	1.345.163,78	-53,51	61,32
<b>Toplam</b>	<b>389.629.695,81</b>	<b>445.641.473,80</b>	<b>505.191.243,66</b>	<b>14,38</b>	<b>13,36</b>

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre %13,36 oranında artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında personel giderlerinin %17,73; sosyal güvenlik kurumlarına ödenen devlet prim giderlerinin %3,29; faiz giderlerinin %11,13; cari transferlerin ise %74,44 oranında azaldığı görülmektedir.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 359.538.988,71 TL, Faaliyet



Geliri 239.558.156,07 TL olup Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise 119.980.832,64 TL olarak gerçekleşmiştir.

İstanbul Beykoz Belediyesinin doğrudan ve/veya dolaylı 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	BEYTAŞ BEYKOZ BLD. HALK PAZ. AŞ	33.600.000,00	33.586.000,00	99,96
2	İSBAK AŞ	72.271.960,00	1.377,00	0,0019
3	İSTON AŞ	28.500.000,00	5.415,00	0,0009
4	İSFALT AŞ	75.000.000,00	23.703,00	0,0003

**Tablo 8 : Belediye Şirketlerinin Hissedarı Olduğu Şirketler**

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediye Şirketinin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	BEYYAP İNŞAAT TAAHHÜT YATIRIM SPOR TES. SAN.VE TİC. AŞ	7.000.000,00	6.991.240,00	99,87

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

### 1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

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

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

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

#### **5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

İç kontrol, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır.

Belediyede, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 60'ncı maddesinde belirtildiği üzere, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak görevi Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

İç kontrol sisteminin, kamu iç kontrol standartlarına uyumunun sağlanmasına yönelik süreç 30/03/2012 tarihinde 2012/4 sayılı iç genelge ile başlamış olup, bu süreçte görev alacak kurul ve gruplar üst yönetici onayı ile oluşturulmuştur.

Bu süreçte 5018 sayılı Kanun ve bağlı mevzuatın iç kontrole ilişkin hükümleri ile uygulama rehberleri dikkate alınmış; her müdürlüğün sorumluluk alanına giren konularda farkındalığı vurgulanmış ve uyum eylem planlarında kendileri için öngörülen faaliyetlere ilişkin bilgilendirilmeleri sağlanmıştır. Aynı şekilde, düzenlenen eğitimlerle birlikte, iç kontrol uyum eylem planlarında harcama birimleri için belirlenen faaliyetlerin tamamlanması için yazışma ve istişareler yürütülmüştür.

2012 yılından itibaren, üst yönetimin kontrolünde tüm personelin katılımıyla; toplam 18 standart ve her standart için gerekli 78 genel şartın yerine getirilmesine yönelik eylemlerin belirlenmesi için toplantılar, anket çalışmaları ve kurum içi analizler yapılmış, yapılan analiz sonuçları doğrultusunda Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı düzenli aralıklarla revize edilmiştir.

İdarenin iç kontrol sisteminin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum çalışmaları kapsamında;

- İdarenin organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. Her müdürlüğün yönetim şeması ve çalışma yönetmeliği hazırlanmıştır.

- İdarede, 2016 yılı itibarıyla elektronik belge yönetim sistemine (EBYS) geçilmiş olup, bu süreçte iş akış şemaları görevler ayrılığı ilkesi dikkate alınarak güncellenmiştir. Belediyede kontrol, onay ve imza yetkileri belirlenmiştir. Kullanılan otomasyon programları süreçlerin işlem öncesi ve işlem sonrası kontrollerini sağlayacak şekilde işlemektedir.

- Yetki devri ile oluşan iş ve işlemlerle ilgili bilgi paylaşımı yapılmaktadır. İzine ayrılan personelin izin belgesinde, görev alanı ve yetki çerçevelerine uygun vekâlet edecek personel belirlenmektedir.

- İdarede, yetki devirleri yasal mevzuat çerçevesinde yürütülmekte olup yetki devrine ilişkin onay yazısı ilgili birimlere bildirilmektedir.

- Hata, eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük ve yolsuzluk risklerini azaltmak için faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevleri farklı personel arasında paylaştırılmaktadır.

- İdarede “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri” ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmaktadır.

- İdarede, personelin yeterliliği ve performansının değerlendirilmesi hususuna yönelik, 06/02/2015 tarihli ve 2015/9 sayılı Meclis Kararı ile “Yetkinlik Bazlı Performans Değerlendirme Yönergesi” yürürlüğe girmiş olup halen uygulanmaktadır.

- İdarede ihtiyaç duyulduğunda, her bir görev için hizmet içi eğitim faaliyeti periyodik olarak yapılmaktadır. Eğitimler değişen mevzuat düzenlemelerine göre İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından koordine edilmektedir. Her yıl birimlere yazı gönderilerek gelen talepler doğrultusunda eğitimler planlanmaktadır.

- İdarenin Stratejik Planı, mer’i mevzuata uygun olarak üst yöneticinin onay ve gözetiminde kurum personeli ve tüm paydaşların katılımı ile hazırlanmıştır.

- İdarenin bütçesi performans esaslı hazırlanmaktadır.

- İdarede iş süreçleri analiz edilerek riskli alanlar belirlenmiş, risklerin yönetilmesine ilişkin eylem planları oluşturulmuştur.

- İdarede risk değerlendirmesi ve riskin olası etkisini belirlemeye yönelik çalışmalar yapılmış olup, yapılan çalışmalar ve elde edilen bulgular rapor haline getirilerek tüm birimlere duyurulmuştur.

- Yönetim bilgi sistemi, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkânı sunacak şekilde tasarlanmıştır.

- İdarenin Faaliyet Raporu hazırlanarak web sitesinde yayımlanmaktadır.

- İdarede, kayıt ve dosyalama sistemi standart dosya planı düzenlemelerine uygun olarak oluşturulmuştur. EBYS sistemine geçişle birlikte kayıt ve dosyalamalar elektronik ortamda yapılmaktadır.

- Kayıt ve dosyalama sisteminde, kişilerin gizlilik içeren bilgi ve belgelerinin güvenliğini sağlamak amacıyla İSO 27001 çalışmaları kapsamında veri güvenliği sağlanmaktadır. Ayrıca Kişisel Verilerin Korunması Kanunu (KVKK) ve bağlı mevzuatına uyum süreci tamamlanmak üzeredir.

- İç Kontrol sistemi yılda en az bir kez birimlere gönderilen sorgu formları ile değerlendirilerek İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bu raporları değerlendirerek üst yönetici onayına sunmaktadır.

- İdarenin iç denetim birimi 2019 yılında teşekkül etmiş olup 3 adet iç denetçi kadrosundan 1'i doludur. İç denetim birimi, 2021-2022 Dönemi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çalışmalarında danışmanlık desteği sağlamıştır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

İstanbul Beykoz Belediyesinin 2020 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 içerdiği 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: Kiralama Taahhütlerinin Gider Taahhütleri Hesabında İzlenmemesi**

Belediye tarafından bağtlanan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarları 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabında izlenmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 450'nci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 920-Gider Taahhütleri Hesabının kullanılacağı belirtilmekte, hesabın işleyişi ise 451'inci maddede açıklanmaktadır.

Diğer taraftan, adı geçen Yönetmelik'in 452'inci maddesinde de, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının da Gider Taahhütleri Hesabına borç ve alacak yazılan tutarların kaydedilmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, belediyeler tarafından gerçek veya tüzel kişilerden cari yıl, gelecek mali yıl ya da yıllara geçerli sözleşmeler ile yapılan kiralamarlar için girişilen taahhütlerin toplam tutarlarının sözleşme imzalandığında 920-Gider Taahhütleri Hesabına borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmesi, vadesi itibariyle yapılan her kira ödemesinin ise 921 no.lu hesaba borç 920 no.lu hesaba alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Belediyenin hizmetlerini gerçekleştirmek için kiraladığı binalara yönelik 2020 yılı için ödenen toplam 3.557.342,08 TL kira tutarının 920-Gider Taahhütleri Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, gerekli işlemlerin takip edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak; İdarenin hizmetlerini gerçekleştirmek için kiraladığı binalara yönelik ödenen kira tutarlarının 920-Gider Taahhütleri Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

### **BULGU 2: Binalar Hesabı İçin Amortisman Ayrılmaması**

İdarenin 25-Maddi Duran Varlıklar hesap grubu içerisinde yer alan 252-Binalar Hesabı için 2020 yılında amortisman ayrılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25-Maddi Duran Varlıklar hesap grubu ile ilgili "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesi (2) numaralı 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 ile ilgili hususlar hüküm altına alınmıştır.

Maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılan 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı da aynı Yönetmelik'in 202 ve 203'üncü maddelerinde açıklanmıştır.

Amortisman süre, yöntem ve oranlarına ilişkin esas ve usuller Hazine ve Maliye Bakanlığınca; 333, 339, 365, 389, 399 ve 418 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'ni çıkartılarak belirlenmiş ve Tebliğ eki listelerde amortisman uygulamasına ilişkin gerekli açıklamalara yer verilmiştir. 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 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde açıklanmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, bina hüviyetindeki maddi duran varlıklar için amortisman ayrılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, İdarenin 2020 yılında Binalar Hesabında kayıtlı varlıkları için amortisman ayırmadığı görülmüştür.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, duran varlık hesap grubu içerisinde yer alan binaların envanterinin tamamlanıp amortisman kayıtlarının oluşturulacağı belirtilmiştir.

252-Binalar Hesabında kayıtlı varlıklar için amortisman ayrılmaması nedeniyle; 2020 yılında 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 630-Giderler Hesabı ve Faaliyet Sonuçları Tablosunun hatalı bilgi vermesine neden olunmuştur.

---

---

**BULGU 3: Diğer Kamu İdarelerince Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazın Tahsis İşlemlerine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması**

Diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca İdareye tahsis edilen taşınmazın muhasebe kayıtları yapılmamıştır.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25-Maddi duran varlıklar hesap grubunda "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinde:

*"Tahsis edilen taşınmazlardan, Hazineye ait olanların milli emlak birimlerince, diğer kamu idarelerine ait olanların ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine bildirilerek gerekli kayıtların yapılacağı; kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazların, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenlerin ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği; taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtlarının kapatılacağı"*

İfade edilmiştir.

Diğer yandan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250-Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 189'uncu maddesine göre; tahsis edilen arazi ve arsalar, tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilecektir.

İdarenin taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde; diğer kamu kurum ve kuruluşlarından İdareye tahsis edilen arazi için yukarıda açıklanan muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve söz konusu kaydın yapılmaması nedeniyle tahsisli taşınmazların bilgisinin mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, diğer kamu idarelerince Belediyeye tahsis edilen taşınmaz bulunmadığı belirtilmiştir.

Ancak; bahsi geçen taşınmazın idareye İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından 18.03.2016 tarihli ve 520 no.lu Meclis Kararı ile, 10 yıl süre ile tahsis edildiği ve Kanlıca Mahallesi 21 pafta 530 adada yer aldığı anlaşılmıştır.

Sonuç olarak; Belediyeye yapılan arazi tahsisinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle; 2020 yılı mali tablolarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ve 500-Net Değer Hesabı hatalı tutarlarla yer almıştır.

#### **BULGU 4: İdare Taşınmazlarının Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması**

İdarece, diğer kamu kurum ve kuruluşlarına taşınmaz tahsis edilmiş, ancak bu tahsis işlemleri muhasebeleştirilmemiştir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25-Maddi duran varlıklar hesap grubunda "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinde:

*"Tahsis edilen taşınmazlardan, Hazineye ait olanların milli emlak birimlerince, diğer kamu idarelerine ait olanların ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine bildirilerek gerekli kayıtların yapılacağı; kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazların, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenlerin ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği; taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtlarının kapatılacağı"*

İfade edilmiştir.

Diğer yandan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 252-Binalar Hesabına ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 193'üncü maddesine göre; tahsis edilen binalar, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 252-Binalar Hesabına alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilecektir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı da 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmek suretiyle idarenin muhasebesine dahil edilecektir.

İdarenin taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde; diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen 6 adet bina vasıflı taşınmaz için yukarıda açıklanan muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve mali tablolarda bu taşınmazların halen İdarenin kullanımında görüldüğü tespit edilmiştir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, taşınmazların diğer kamu idarelerine tahsis edilmesine ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmasına yönelik işlemlerin hassasiyetle takip edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak; söz konusu muhasebeleştirme işlemlerinin yapılmaması nedeniyle, 2020 yılı mali tablolarında 252-Binalar Hesabı, 500-Net Değer Hesabı ve 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı hatalı tutarlarla yer almıştır.

#### **BULGU 5: Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Gerçeği Yansıtması**

İdarenin hizmet binaları ve çeşitli birimlerinin elektrik ve doğalgaz aboneliklerine ait güvence bedelleri ile bir yıldan fazla süreyle kiralanmış olan yerler için ödenmiş depozito ve teminat bedelleri 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmemiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının niteliğini düzenleyen 168'inci maddesinde; hesabın bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

İdare tarafından bir yıldan uzun vadeli olarak verilen depozito ve teminatların 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç olarak kaydedilmesi ve verilmiş olan tutarların vadesi bir yılın altına inmedikçe, geri alınmadıkça ya da mahsup edilmedikçe bu hesabın borç bakiyesinde izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede tespit edilen ve 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gereken elektrik ve doğalgaz aboneliklerine ait ödenmiş güvence bedeli tutarları ile bir yıldan fazla süreyle kiralanmış yerlere ilişkin ödenmiş depozito ve teminat tutarlarına aşağıda yer verilmiştir:

- Abonelik güvence bedeli olarak ...'a verilen toplam 209.339,21 TL,
- Abonelik güvence bedeli olarak ...'a verilen toplam 68.376,73 TL,
- Kira depozito teminatı olarak ...'a verilen toplam 548.690,84 TL,
- Kiralama güvence bedeli olarak ...'a verilen toplam 246.067,88 TL,
- Kesin teminat olarak ...'a verilen 71.790 TL,
- Kira depozito teminatı olarak ...'a verilen 23.299,00 TL,
- Kesin teminat olarak ...'a verilen 13.979,88 TL.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, kapanan veya başka nedenlerle iade edilen güvence bedellerinin sehven gelir kaydedildiği, düzeltme işlemlerinin yapılacağı belirtilmiş ve 2021 yılında gerçekleştirilen düzeltme kayıtlarıyla bilgi verilmiştir. Ancak; söz konusu düzeltme kayıtlarının ilgili yılında yapılmaması nedeniyle, 2020 yılı mali tablolarına etkisi bulunmamaktadır.

Sonuç olarak; yukarıda ayrıntısı belirtilen bir yıldan uzun vadeli nitelikteki depozito ve teminatların ilgili hesapta izlenmemesi nedeniyle, 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında toplam 1.181.543,54 TL tutarında hatalı kayıt oluşmuştur.

### **BULGU 6: Taşıtların Hurdaya Ayrılma İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi**

İdarenin 2020 yılı içinde kullanım ömrünü tamamlamış taşıtlarına ilişkin hurdaya ayırma işlemleri muhasebe kayıtlarına alınmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 224'üncü maddesinde; çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Hesabın işleyişini düzenleyen 225'inci maddenin (1) numaralı fıkrasının (a/1) bendinde;

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

Aynı fıkranın (b/2) bendinde ise;

*“Bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedeli 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, kayıtlı değeri bu hesaba alacak kaydedilir. Ayrıca, satış değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.”* hükmü yer almaktadır.

Anılan Yönetmelik'in 228'inci maddesinde, diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabii duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılacağı; 229'uncu maddesinde ise, elden çıkarılacak maddi duran varlıklar ile diğer çeşitli duran varlıklar için

ayrılmış olan amortisman tutarlarının 299 no.lu hesaba alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

İdare taşınır işlemlerinin incelenmesi neticesinde; 2020 yılında 20 adet aracın hurdaya ayrıldığı ve hurdaya ayrılan bu araçların Makine Kimya Endüstrisi Kurumuna satıldığı, ancak, söz konusu işlemlerin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, 2021 yılında düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Ancak; söz konusu düzeltme kayıtlarının ilgili yılda yapılmaması sebebiyle, 2020 yılı mali tablolarına etkisi bulunmamaktadır.

Sonuç olarak; hurdaya ayrılan ve satılan taşınırlara ilişkin muhasebe işlemlerinin yapılmaması nedeniyle, İdarenin 2020 yılı bilançosunda 254-Taşıtlar Hesabı, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile ilgili Amortisman hesapları, 600-Gelirler Hesabı hatalı tutarlarla yer almıştır.

#### **BULGU 7: Personel Çalıştırmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması**

İdare tarafından personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı kapsamında istihdam edilen personel için uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın niteliği" başlıklı 281'inci maddesinde;

*"Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır."*

Anılan Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 282'nci maddesinde;

*"Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir."*

a) Alacak

*1) Vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir..."*

472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın niteliği" başlıklı 330'uncu maddesinde;

*“Bu hesap, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”*

“Hesabın işleyişi” başlıklı 331’inci maddesinde ise;

*“(1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*1) Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılığı bu hesaba borç, 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.”* hükümleri yer almaktadır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “Temel kavramlar” başlıklı 5’inci maddesi ise;

*“(1) Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:*

...

*b) Dönemsellik: Kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır.*

*c) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz.”* hükmünü içermektedir.

İdarenin hesap ve işlemlerin incelenmesi neticesinde; 2020 mali yılı ve geçmiş dönemlerde, İdarede istihdam edilen belediye şirketi işçileri için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı tespit edilmiştir.

İdare bünyesinde çalışan belediye şirketi işçilerine kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılması ve vadesine göre 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ya da 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, 2021 yılında düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Ancak; düzeltme kayıtlarının ilgili yılda yapılmaması sebebiyle, 2020 yılı mali tablolarına etkisi bulunmamaktadır.

Sonuç olarak; söz konusu karşılıkların ayrılmaması nedeniyle, mali tabloların 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı açısından eksik bilgi içermesine neden olunmuştur.

### **BULGU 8: İdarenin Tapuda Kayıtlı Taşınmaz Bilgileri ile İdarenin İlgili Birimlerindeki Taşınmaz Bilgilerinin Uyuşmaması**

İdare mülkiyetinde bulunan taşınmazlar için mevzuatında öngörülen formlar ve icmal cetvelleri oluşturulmamış ve idarede kayıtlı taşınmaz sayısı ve mevcut kullanım şekli bilgisi ile tapu kayıtlarının uyumlaştırılmasına yönelik çalışmalar yapılmamıştır.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "*Taşınır ve Taşınmaz İşlemleri*" başlıklı 44'üncü maddesinde; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınır ve taşınmaz malların kaydı ile mal yönetim hesabının verilmesine ilişkin usul ve esasların Cumhurbaşkanı tarafından çıkarılacak yönetmelikte düzenleneceği belirtilmektedir.

Bu doğrultuda çıkartılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesine göre; kamu idaresi taşınmazlarının envanterinin yapılarak, Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Malları Formu ve Genel Hizmet Alanları Formunun düzenlenmesi gerekmektedir.

Diğer yandan, Yönetmelik hükümlerine göre; kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar, taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilecektir. Mali hizmetler birimince de bu formlar konsolide edilerek Yönetmelik ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulacaktır.

Aynı Yönetmelik'in "Cins Tashihlerinin Yapılması" başlıklı 10'uncu maddesine göre, kamu idarelerinin; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapmaları gerekmektedir.



Ayrıca, Yönetmelik'in "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde belirtildiği üzere; kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde, idarelerce kayıtlar kapatılacak ve yeni oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilecektir.

İdarenin taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde, İdare mülkiyetinde bulunan taşınmazlar için Yönetmelik'te öngörülen formlar ve icmal cetvellerinin oluşturulmadığı; idarede kayıtlı taşınmaz sayısı ve mevcut kullanım şekli bilgisi ile tapu kayıtlarının uyumlaştırılmasına yönelik çalışmaların yapılmadığı tespit edilmiştir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Ancak; söz konusu taşınmaz işlemlerinin yılında tamamlanmaması nedeniyle, 2020 yılı mali tablolarında 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubu açısından hatalı bilgi oluşmasına sebebiyet verilmiştir.

Sonuç olarak; tapuda kayıtlı olan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilmesi amacıyla cins tashihlerinin yapılması ve taşınmaz form ve icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

### **BULGU 9: Satışı Yapılan Taşınmazların Satış Bedeli Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması**

İdare tarafından 2020 yılında satışı yapılan taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarındaki çıkış kayıtları taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden değil satış bedeli üzerinden yapılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 250-Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişini düzenleyen 189'uncu maddesinde, satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması; arsa ve araziler için kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/olumsuz farkların 600/630 no.lu hesaplara, satış bedellerinin ise ilgisine göre 100-Kasa Hesabı veya 102-Bankalar Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara kaydedilmesi gerektiği belirtilmiştir.

6292 sayılı Orman Köylülerinin Kalkınmalarının Desteklenmesi ve Hazine Adına Orman Sınırları Dışına Çıkarılan Yerlerin Değerlendirilmesi ile Hazineye Ait Tarım Arazilerinin Satışı Hakkında Kanun'a göre Beykoz sınırları içerisinde bulunan 2/B arazileri

Belediye tarafından proje alanı olarak belirlenmiş ve söz konusu proje alanları Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından onaylanmıştır.

Yapılan incelemede; proje alanı olarak belirlenip Hazine ve Maliye Bakanlığında devralınan 2/B taşınmazlarının alış bedeli olan emlak vergisi değeri üzerinden 250 Arazi ve Arsalar Hesabına kaydedildiği, hak sahiplerine satışı yapılan aynı taşınmazların, satış bedeli olan rayiç bedel üzerinden ilgili hesaptan çıkış kayıtlarının yapıldığı, dolayısıyla emlak vergisi değeri üzerinden alınan, rayiç değer üzerinden satılan 2/B taşınmazlarından elde edilen olumlu farkların gelir hesaplarına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

2020 yılında bu şekilde satışı yapılan 202 adet taşınmaz; toplam 10.007.596,30 TL emlak vergi değeri üzerinden kayıtlara alınmış ve bu taşınmazlar toplam 20.883.699,70 TL'ye satılmıştır.

Satışı yapılacak taşınmazların öncelikle “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” hükümleri gereğince değer tespitinin yapılarak kayda alınması akabinde satışı gerçekleşince yukarıdaki hükümlere göre muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, satışı yapılan taşınmazların kayıt altına alınmasına yönelik işlemlerin yürütüleceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, taşınmazların kayıtlı bedeli üzerinden değil satış bedeli üzerinden kayıtlardan çıkarılması nedeniyle, 600-Gelirler Hesabı ile 250-Arazi ve Arsalar Hesabında 10.876.103,40 TL tutarında hatalı kayıt oluşmuştur.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: Gecekondu Fonunun Muhasebeleştirilmesi ve Bütçeleştirilmesinde Hatalı Uygulamaların Yapılması**

Gecekondu fonunun muhasebeleştirilmesi ve bütçeleştirilmesinde karşılaşılan hatalı uygulamalar şunlardır:

#### **a) Gecekondu Fonunda Toplanan Paraların Gelirler Hesabı Yerine Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında Muhasebeleştirilmesi**

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesinde gecekondu fonunun gelirleri sayılmıştır. Diğer yandan, gecekondu fonunun idaresi ile bu fona ait her türlü hak ve görevler ilgili Belediyeye aittir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Belirli Bir Amaca Tahsisli Gelirler ve Alınan Paylar" başlıklı 18'inci maddesinin (2) numaralı fıkrasında ise aynen;

*"20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır"* denilmektedir.

Yönetmelik'te belirtildiği üzere; gecekondu fonundaki paralar, İdarenin belirli amaca tahsisli gelirdir. Dolayısıyla bu gelirler, yardımcı hesap kodlarıyla takip edilmek üzere 600-Gelirler Hesabı ve 800-Bütçe Gelirleri Hesabında muhasebeleştirilmelidir.

İdarenin 2020 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; gecekondu fonu gelirlerinin 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından; 2021 yılında düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Ancak; düzeltme işleminin ilgili yılında yapılmaması sebebiyle, 2020 yılı mali tablolarına etkisi bulunmamaktadır.

Sonuç olarak; gecekondu fonu gelirlerinin, İdarenin belli amaca tahsisli geliri olması nedeniyle gelir hesaplarında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

**b) Gecekondu Fonunda Toplanan Paraların İdare Bütçesinin İlgili Bölümlerinde Fon Geliri Ayrıntı Koduyla Gösterilmemesi ve Fona Ait Ödenek Tertibinin Bulunmaması**

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun "Fonların Teşkili ve Kullanılması" başlıklı 12'nci maddesinde; bu maddede belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesapta (banka hesabı) toplanacağı ve aynı Kanun'un 13'üncü maddesinde ise, bu fonun hangi amaçlar için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Belirli Bir Amaca Tahsisli Gelirler ve Alınan Paylar" başlıklı 18'inci maddesinin (2) numaralı fıkrasında aynen;

*“20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır”* denilmektedir.

775 sayılı Kanun’da belirtilen gelirlerden oluşan ve belediyelerin yönetiminde olan gecekondu fonu için, sadece bu fona ilişkin mali işlemleri takip etmek amacıyla, özel bir banka hesabı açılmalı; fonda toplanan paralar bütçede ilgili bölüme gelir, diğer yandan gider bütçesine özel ödenek olarak kaydedilmelidir. Diğer bir ifade ile; gecekondu fonu gelirleri belli bir amaca tahsisli gelir olması nedeniyle, hem gelir bütçesinde hem de gider bütçesinde mevzuatın amacına uygun kodlanması gerekmektedir.

2020 yılı mali işlemleri kapsamında İdare bütçesinin incelenmesi neticesinde; gecekondu fonu gelirlerinin ilgili bölümde fon geliri ayrıntı koduyla kodlanmadığı ve belirtilen gelirlerin Kanun’da belirtilen işlerde kullanılması için gider bütçesine ödenek kaydedilmediği tespit edilmiştir. Halbuki, gecekondu fonu gelirlerinin mevzuatında belirtilen şekilde kullanılmasını sağlamak amacıyla; İdarenin gelir ve gider bütçesinde fonun amacına uygun kodlanmasıdır.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, 2021 yılında düzeltme işlemlerinin yapıldığı belirtilmiştir. Ancak; düzeltme işleminin ilgili yılında yapılmaması sebebiyle, 2020 yılı bütçe işlemlerine etkisi bulunmamaktadır.

Sonuç olarak; gecekondu fonu gelirleri 775 sayılı Kanun’da belirtilen amaca uygun bütçeleştirilmelidir.

## **BULGU 2: Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Yapılan Kamulaştırmaların Tapu Müdürlüğü Nezdinde Takibinin Yapılmaması**

Belediye sınırları içerisindeki kamulaştırmalar tapu idaresi tarafından Belediyeye bildirilmemekte ve bu kamulaştırmaların İdarece de takibi yapılmamaktadır.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ile 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu, belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini güvence altına almak amacıyla, tapu idarelerine; kamulaştırma işlemleri ve devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Bu zorunluluk bir vergi güvenlik önleimidir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10'uncu maddesinde; kamulaştırma kaynaklı tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmayacağı; ancak, tapu dairesinin durumu ilgili vergi dairesine bildireceği hükme bağlanmıştır.

2942 sayılı Kanun'un "Vergilendirme" başlıklı 39'uncu maddesi "*Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur.*" denilmektedir.

Diğer yandan, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "*Bildirim Verme ve Süresi*" başlıklı 23'üncü maddesinde,

*"Bu Kanun'un 33'üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirim vermesi zorunludur. Emlâkin bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir."* hükmü bulunmaktadır.

1319 sayılı Kanun'un 33'üncü maddesinde; bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi vergi değerini tadil eden sebepler arasında sayılmıştır. Ayrıca, Kanun'un 37'nci maddesine göre bu Kanun'da geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade etmektedir.

1319 sayılı Kanun'un "*Ödeme Süresi*" başlıklı 30'uncu maddesinde ise;

*"Devir ve ferağ yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemi, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir."* hükümleri yer almaktadır.

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde; Beykoz ilçesi içinde yapılan kamulaştırmalara ait bilgilerin düzenli olarak Belediyeye gönderilmediği tespit edilmiştir.

Kamulaştırma işlemlerinin, mevzuat gereği ilgili belediyeye bildirilmemiş olması durumunda: Gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilip verilmediği, emlak vergisi ödenip ödenmediği bilinmediğinden bu hatanın düzeltilmeden devam edeceği; gayrimenkule ilişkin daha önceden gelen emlak vergisi borçlarının bulunup bulunmadığı bilinmediğinden herhangi bir düzeltme işlemi yapılamayacağı; ek emlak vergisinin beyan edilmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam edeceği; eski malik adına vergi tahakkuku yapılmaya devam edeceği; bildirim yapılmamış olduğundan bu hatalar sonucu

ortaya çıkan emlak vergisi kaybindan kamulaştırmayı yapmış olan kamu kurumunun da müteselsil sorumluluğunun devam edeceği açıktır.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, 2020 yılında herhangi bir kamulaştırma işlemi yapılmadığı, ileriki yıllarda yapılacak kamulaştırmaların ilgili kurumlar nezdinde takibinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Ancak; bulguda idarenin gerçekleştirdiği kamulaştırmalar ile ilgili bir tespit bulunmamaktadır. Bulgunun konusu; diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılan kamulaştırmaların tapu idaresi tarafından İdareye bildirilmemesi ve İdarenin de bu kamulaştırmaları takip etmemesi sonucu, emlak vergisi gelirlerinin sağlıklı şekilde takibinin sağlanamamasıdır.

Sonuç olarak; yukarıda açıklanan gerekçelerden dolayı, tapu idaresinin özellikle Kamulaştırma Kanunu ve Emlak Vergisi Kanunu kapsamındaki işlemler konusunda ilgili belediyeleri bilgilendirmesi; ilgili mevzuatı çerçevesinde veri paylaşımı sağlaması; bu bilgilendirme ve paylaşımın TAKBİS sistemi kapsamında gerekli teknolojik altyapı kullanılarak sistemli ve zamanlı olması; Belediye tarafından bilgilendirme ve paylaşım takibinin yapılarak emlak vergisi gelirlerinin ve mali tablolarının güvenceye kavuşturulması gerekmektedir.

### **BULGU 3: Değer Tespiti Yapılmadan Taşınmazlar İçin Trampa Yapılması**

Belediyeye ait taşınmaz ihale yapılmadan takas (trampa) edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde; belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütülmesi gerektiği,

"Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde; Kanun'da geçen "Trampa" tanımının Borçlar Kanunu ile Türk Medeni Kanunu'nun, trampa ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile ilgili maddelerinde gösterilmiş işlemleri kapsadığı,

"İhalelerde kapalı teklif usulünün esas olduğu" başlıklı 36'ncı maddesinde; Kanun'un 1'inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, diğer usullerin ancak ilgili maddelerde belirtilen şartların oluşması halinde uygulanabileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen düzenlemelerden, taşınmaz takası diğer bir ifadeyle trampa işleminin, 2886 sayılı Kanun hükümleri doğrultusunda ilgisine göre Kanun'da yer alan ihale usulleriyle yapılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Belediye taşınmazları üzerinde yapılan incelemede ise; 793 ada 22 parselde yer alan ve şahsa ait 783 m<sup>2</sup> arsanın, 20 parselde yer alan 783 m<sup>2</sup> arsa (belediyenin payı) ile başa baş şekilde trampa edildiği tespit edilmiştir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından; 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin Görev ve Yetkileri" başlıklı 18/e maddesinde; "*Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynı hak tesisine karar vermek.*" denildiği belirtilmiştir.

Ancak; 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin Görev ve Yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinin (e) bendi, belediye taşınmazlarının ihalesiz şekilde takas edilmesine izin vermemektedir. Bahsi geçen hüküm madde başlığından da anlaşılacağı üzere Belediye Meclisinin görev ve yetkileri ile ilgili bulunmaktadır. Belediye Meclisi. belediye taşınmazı üzerinde yukarıda yer verilen tasarruf yetkilerine sahip olmakla birlikte, bu yetkilerin kullanılması ilgili mevzuat çerçevesinde olacaktır.

Nitekim, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde; genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri aynı hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, taşınmaz trampa işlemleri 2886 sayılı Kanun'da yer alan hükümlere tabi olup söz konusu işlemin Kanun'da yer alan ihale usullerine göre gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Taşınmaz Kira Sözleşmelerinin Noter Tescillerinin Bulunmaması**

İdarenin taşınmaz kiralalarında, kira sözleşmelerinin mevzuat gereği notere tescil ettirilmediği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Sözleşme yapılmasında müteahhit veya müşterinin görev ve sorumluluğu" başlıklı 57'nci maddesinde;

“Sözleşme yapılması gerekli olan hallerde müteahhit veya müşteri 31 inci maddeye göre onaylanan ihale kararının veya Maliye Bakanlığının vizesi gereken hallerde bu vizenin yapıldığının bildirilmesini izleyen günden itibaren 15 gün içinde geçici teminatı kesin teminata çevirerek noterlikçe tescil edilmiş sözleşmeyi, idareye vermek zorundadır...” denilmektedir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, taşınmaz kira sözleşmelerinin noter tarafından tasdik ettirilmesine yönelik işlemlerin takip edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak; anılan mevzuat hükmüne göre, onaylanan ihale kararından sonra müteahhit veya müşterinin 15 gün içinde geçici teminatı kesin teminata çevirerek noterlikçe tescil edilmiş sözleşmeyi İdareye vermesi gerekmektedir.

#### **BULGU 5: Ecrimisilin Olağan Bir Taşınmaz Yönetim Şekline Dönüştürülmesi**

İdarenin bazı taşınmazları, kira süresi bitmesine rağmen yeniden kiralama ihalesi yapılmadan ecrimisil alınarak kullanılmaktadır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun “Kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde; genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği ifade edilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un “Ecrimisil ve Tahliye” başlıklı 75'inci maddesinde ise;

“Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, füzuli şağilden, bu Kanununun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve füzuli şağilin kusuru aranmaz. ... Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.” denilmektedir.

Diğer yandan, 5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinde, 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtildiğinden İdare



taşınmazlarının işgal edilmesi, ecrimisil alınması ve taşınmazın tahliyesi hakkında da söz konusu 75'inci maddesi uygulanmalıdır.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeye göre, taşınmazların ihale yapılarak kiraya verilmesi mümkündür. Kira süresi biten taşınmazlar için yeniden kiralama ihalesine çıkılması gerekmektedir. Kira süresi sonunda işgal devam ederse, işgal süresi için bir tazminat olarak ecrimisil alınmalı; işgalin devam etmesi durumunda taşınmazın tahliyesi için ilgili mülki amire talepte bulunulmalıdır. Bu durumda, ecrimisilin bir kiralama yöntemine ve olağan bir taşınmaz yönetim şekline dönüştürülmesinin mevzuata aykırı olduğu açıktır.

İdarenin taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde; bazı taşınmazların kira süresinin bitmesine rağmen yeniden kiralama ihalesi yapılmadığı, ecrimisil alınarak kullandırıldığı tespit edilmiştir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, ecrimisilin olağan bir taşınmaz yönetim şekline dönüştürülmemesi için azami gayret gösterileceği ve kira süresi biten taşınmazlarla ilgili olarak mevzuat hükümlerinin uygulanmasının takip edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak; kira süresi biten taşınmazların mevzuatında belirtilen şekliyle yeniden ihale suretiyle kiraya verilmesi, kira sözleşmelerinin yapılması ve ecrimisilin olağan bir taşınmaz yönetim şekline dönüştürülmemesi gerekmektedir.

#### **BULGU 6: Sayıştay İlamlarındaki Tutarların Bir Kısımının Süresinde Tahsil Edilmemesi**

Kesinleşen Sayıştay İlamları, mevzuatında belirtilen süresi geçmesine rağmen henüz infaz edilmemiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 53'üncü maddesinde, Sayıştay ilamlarının kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirileceği; ilam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticilerinin sorumlu olduğu düzenlenmiştir.

6085 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesinin (3) numaralı fıkrasında;

*“Hesabı bu Kanun hükümlerine göre zamanında ve tam olarak vermeyen sorumlular veya diğer ilgililer ile Sayıştay denetimine giren kamu idareleri görevlilerinden, denetleme ve yargılama sırasında, istenilen her çeşit bilgi, belge ve defterleri vermeyen ve denetleme ve yargılamayı güçleştirenlerin aylıkları, Sayıştayın istemi üzerine ilgili kamu idarelerince, hesabı*

*veya istenen bilgi, belge ve defterleri eksiksiz verinceye kadar yarım olarak ödenir. Yarım aylık kesilmeye başlandığı tarihten itibaren muhasebe yetkilileri en çok üç ay, diğer görevliler ise Sayıştayca belli edilen süre içinde yine hesabı veya istenilen bilgi, belge ve defterleri vermez veya denetleme ve yargılamayı güçleştiren sebepleri ortadan kaldırmazlarsa, bu defa ilgili kamu idarelerince mevzuatındaki usule göre görevden uzaklaştırılarak haklarında gerekli soruşturma veya kovuşturma yapılır."*

Aynı Kanun'un 9'uncu maddesinin (4) numaralı fıkrasında ise;

*Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında da üçüncü fıkradaki hükümler uygulanır."* denilmektedir.

Yukarıda da görüleceği üzere, anılan mevzuat gereği ilamlar kesinleştiği tarihten itibaren 90 gün içerisinde infaz edilir.

İdarenin 2020 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; Belediyenin 2013 ve 2014 yıllarına ait hesap ve işlemlerine dair Sayıştay ilamları 15.11.2017 tarihinde Temyiz Kurulunca karara bağlanarak kesinleşmiş ve Belediye üst yönetime 08.03.2018 tarihinde tebliğ edilmiştir. 2015 yılı hesap ve işlemlerine ilişkin Sayıştay ilamı ise; Temyiz Kurulunca 12.09.2018 tarihinde karara bağlanarak kesinleşmiş ve Belediye üst yönetime 29.01.2019 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Yapılan incelemede, kesinleşen Sayıştay ilamları sonucunda sorumlulardan tazminine hükmedilen toplam 2.598.631,34 TL'lik tutarın; 357.713,41 TL'nin yasal süre içerisinde tahsil edildiği, 643.309,53 TL'nin doksan günlük yasal süre aşıldıktan sonra tahsil edildiği, 1.597.608,40 TL'nin ise doksan günlük süre geçmesine rağmen tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, kesinleşen Sayıştay ilamlarından henüz tahsil edilemeyen kısımlarının tahsili için azami gayret gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Sayıştay İlamlarının mevzuatında belirtilen süre içinde infaz edilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 7: Takipli Alacakların Mükelleflerinin Tespit Edilememesi**

İdare tarafından, tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarından takibe alınanların mükelleflerinin tespitine ilişkin mükellef bazlı takipli alacaklar raporlaması yapılmamaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 90'ıncı maddesinde; takibe alınmış alacak

tutarlarının bu hesabın borcuna kaydedileceği ve takibe alma işleminin Belediyenin muhasebe birimine gün sonuna kadar bildirileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına 2020 yılı içerisinde 147.035.785,53 TL borç kaydı yapıldığı ve bu hesabın 31.12.2020 tarihi itibarıyla 98.470.274,77 TL borç bakiyesi verdiği görülmüştür. Ancak söz konusu alacak tutarlarına ilişkin mükellef bazlı raporlamanın yapılamaması, bahsi geçen hesapta yer alan alacakların kişi bazlı doğrulamasına imkan vermemektedir.

121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı olan tutarların, gerçekten takibe alınmış alacakları içerip içermediğinin bilinemediği ve hesabın sağlıklı şekilde kontrol sonuçları üretmediği düşünülmektedir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, 2021 yılında düzeltme işlemlerinin yapıldığı belirtilmiştir.

Ancak; söz konusu düzeltme işlemlerinin ilgili yılında yapılmaması sebebiyle, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında yer alan alacakların kişi bazlı doğrulaması yapılamamıştır.

### **BULGU 8: İstanbul Büyükşehir Belediyesi Tarafından İdareye Aktarılması Gereken Kazı Bedellerinin Takip Edilmemesi**

Büyükşehir Belediyesi tarafından toplanan kazı bedellerinden ilçe belediyesi sokaklarında yapılan kazılardan alınan kazı bedelleri İdareye gönderilmemiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 79'uncu maddesinde;

*“... Altyapı kazı alanı ile kazı sırasında diğer altyapı tesislerine zarar verilmesi halinde bu tesisler kazıyı yapan tarafından eski haline getirilir. Altyapı kazı alanı, alan tahrip tutarının peşin yatırılması veya alan tahrip tutarı kadar teminat verilmesi halinde belediyece de kapatılabilir. İzinsiz altyapı kazısı yapanlara veya altyapı kazı alanını usulüne uygun kapatmayanlara belediye encümenince alan tahrip tutarının beş katına kadar idari para cezası verilir. İdari para cezası, ilgisine tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Bu yerlerin alan tahrip tutarı, varsa teminatı düşülerek ayrıca tahsil edilir.”* hükmü yer almaktadır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun “Altyapı hizmetleri” başlıklı 8'inci maddesi ve “Ulaşım hizmetleri” başlıklı 9'uncu maddesine dayanılarak hazırlanan Büyükşehir

Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği'nin "Alt yapı yatırım hesabının oluşumu ve geliri" başlıklı 14'üncü maddesinde ise;

*"(1) Alt yapı yatırım hesabı, ortak programa alınan altyapı hizmetlerinin amaca uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi için belediye ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerine konulan ödeneklerden bu hesaba yapılacak aktarım ile kazılardan elde edilen gelirlere oluşur.*

*(2) Alt yapı koordinasyon merkezinin bütçesi büyükşehir belediye bütçesi içinde yer alır. Ayrıca, belediye ve diğer bütün kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerine konulan ödeneklerden, alt yapı koordinasyon merkezi bünyesinde oluşturularak alt yapı yatırım hesabına aktarılacak tutarlar da gelir bütçesinin ilgili bölümünde gösterilir ve bu gelirler amacının dışında harcanamaz.*

*(3) Büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri cadde, bulvar, meydan ve sokaklarında yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirler büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak alt yapı yatırım hesabında toplanır. Sokakların kazısından elde edilen gelirler ilgili belediyeye aktarılır. Bu paralar büyükşehir ilçe ve ilk kademe belediyeleri tarafından sadece cadde, bulvar, meydan ve sokakların asfalt ve kaldırımların yapımında kullanılır. Bu gelirler amacı dışında kullanılamaz." denilmektedir.*

Yukarıda yer verilen düzenlemelerden; Altyapı kazı alanı ile kazı sırasında diğer altyapı tesislerine zarar verilmesi halinde bu tesislerin kazıyı yapan tarafından eski haline getirilmesi, altyapı kazı alanı, alan tahrip tutarının peşin yatırılması veya alan tahrip tutarı kadar teminat verilmesi halinde belediyece de kapatılabileceği, alt yapı yatırım hesabında kazılardan elde edilen gelirlerin takip edileceği, Büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri cadde, bulvar, meydan ve sokaklarında yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirlerin büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak alt yapı yatırım hesabında toplanacağı, sokakların kazısından elde edilen gelirlerin ilgili belediyeye aktarılacağı ve bu tutarların büyükşehir ilçe ve ilk kademe belediyeleri tarafından sadece cadde, bulvar, meydan ve sokakların asfalt ve kaldırımların yapımında kullanılabileceği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede; Beykoz ilçesi sınırları dahilindeki sokak kazılarından elde edilen kazı bedellerinin, 2020 yılına kadar Büyükşehir Belediyesi tarafından İdareye aktarılmadığı ve bu tutarların da İdarece takip edilmediği tespit edilmiştir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, Belediyeye aktarılması gereken kazı bedellerinin takibi için ilgili kuruma yazı yazıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; kazı bedellerinin Büyükşehir Belediyesinden takip ve tahsiline yönelik işlemlerin yapılması gerekmektedir.

### **BULGU 9: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi Nedeniyle Herhangi Bir Tahsilatın Yapılamaması**

İdarenin yetki ve sorumluluk alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verilmemiş, dolayısıyla da söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsili yapılamamıştır.

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve Kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesine göre;

Geçiş hakkı: İşletmecilere, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,

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

İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve altyapısını işleten şirket," ifade etmektedir.

Mezkûr Kanun'un "Anlaşma serbestisi" başlıklı 25'inci maddesindeki düzenleme gereği de, işletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunun düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilmektedirler.

Öte yandan, Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı tarafından, geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla, Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

Bu Yönetmelik'in "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesine göre işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı; geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilmektedirler. Ayrıca "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde; "*Geçiş hakkı*

kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.” düzenlemesi yer almaktadır.

Ayrıca Yönetmelik’in “Geçiş hakkı ücretleri” başlıklı 9’uncu maddesinde;

“(1) Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.

(2) Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar için belirtilen ücret üst sınırı hariç olmak üzere, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatlar, her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırılarak tespit edilir.

(3) İlk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretleri; bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edilir.” düzenlemesi yer almaktadır.

Söz konusu düzenlemeye istinaden Yönetmelik ekinde yer alan tabloda aşağıda belirtilen şekilde tarife belirlenmiştir:

**Tablo 9 : Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife**

Geçiş Hakkına Konu Taşınmazların ve Yerlerin Niteliği	Ücret Üst Sınırı (Yıllık)
Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar	Metrekaresi, taşınmazın emlak vergisine esas asgari metrekare birim değerinin yüzde 2’si
Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve büyükşehir belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 1,00.-TL
Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 0,70.-TL

Yukarıda belirtilen mevzuat gereği belediyeler tarafından, tarifede tavan olarak belirtilen miktarlara da riayet edilmek suretiyle belediye mülkiyetinde, tasarrufunda veyahut sorumluluğunda olan taşınmazlardan geçiş hakkı talep eden telekomünikasyon firmalarından

tahsil edilmek üzere geçiş hakkı ücreti belirlenmesi gerekmektedir.

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde; Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içinde sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edildiği, geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verilmediği ve dolayısıyla da söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsilinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, telekomünikasyon altyapı şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin İdareye aktarılması için Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu ve ilgili kurumlar ile gerekli yazışmalar yapıldığı ve söz konusu bedellerin hesaplanması adına gerekli olan plan ve projelerin talep edildiği ve ilgili kurumların cevap yazılarının beklendiği, gelen yazılar doğrultusunda gerekli işlemlerin tesis edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak; İdarenin gelir kaybının önlenmesi için altyapı geçiş hakkı bedellerinin belirlenmesi, takip ve tahsil edilmesine yönelik düzenlemenin yapılması gerekmektedir.

#### **BULGU 10: Yevmiye Defterinde Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması**

İdarenin 2020 yılı yevmiye defterinde toplam 171 adet yevmiye numarası boş bırakılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasında;

*"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."* denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni" başlıklı 44'üncü maddesinde ise;

*"Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir."* hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere yevmiye defterine kayıtların müteselsil

olarak yapılması ve her bir işleme ayrı bir yevmiye numarası verilmesi gerekmektedir.

İdarenin 2020 yılı yevmiye defterinde mevzuat hükümlerine aykırı olarak toplam 171 adet yevmiye numarasının boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

Yevmiye numaralarının düzenli ve müteselsil olmaması ortaya iki ihtimalli bir durum çıkarmaktadır. Birinci ihtimal; sistemin hiçbir müdahale yapılmaksızın kendiliğinden söz konusu boşlukları bırakması durumudur ki, bu durum bilişim sisteminin hatalı kurgulandığını gösterir. İkinci ihtimal ise; bilişim sistemin elle müdahaleye açık hale getirilerek yevmiye numaralarında boşlukların bilinçli bir şekilde bırakılması durumudur ki, bu durum bilişim sisteminin elle müdahaleye müsaade ederek muhasebe sisteminde risk oluşturduğunu gösterir.

Bu nedenle, kurulan sistemin yevmiye numaralarının boş kalmasına izin vermesi, muhasebe sisteminin sağlıklı bir şekilde çalışmadığını göstermektedir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, yevmiye defterinde boş yevmiye kayıtlarının oluşmaması için özen gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak; muhasebe sisteminin sağlıklı bir şekilde çalışmasını teminen, yevmiye defterine kayıtların müteselsil olarak yapılması, boş yevmiye bırakılmaması ve her bir işleme ayrı bir yevmiye numarası verilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 11: Kiraya Verilen Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Kira Tutarlarının Nazım Hesaplarda İzlenmemesi**

İdare tarafından kiraya verilen taşınmazlar, kayıtlı değerleriyle 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında, tahsil edilecek toplam kira bedelleriyle 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında izlenmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475'inci maddesinde, 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının, kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiş, hesabın işleyişine ilişkin 476'ncı maddesinde ise; kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği, kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin ise kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.



Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planına, kiraya verilen taşınmazların kira bedellerinin takibine yönelik olarak 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı eklenmiştir.

990 ve 993 no.lu hesapların işleyişine ilişkin olarak Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 26.11.2014 tarihli ve 13278 sayılı genel yazısında;

*“1-Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.*

*2- Dönem sonlarında, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar sürenin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilecektir.*

*3- Kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri tahsil edildiğinde 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesisi süresi sona erdiğinde 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir. ...”* denilmektedir.

Yukarıda yer verilen düzenlemelere göre idare tarafından kiraya verilen taşınmazların; kayıtlı tutarlarının 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında; diğer taraftan toplam kira gelirlerinin (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, idarenin kiraladığı taşınmazlardan yıllara göre elde edilecek kira gelirlerinin 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri hesabında, kayıtlı değerlerinin ise 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Denetim tespiti sonrasında İdare tarafından, gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; İdarenin kiraya verdiği taşınmazlardan yıllara göre elde edilecek kira gelirlerinin 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri hesabında, kayıtlı değerlerinin ise 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

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>

**8. EKLER****EK 1: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında İzlenmesi Gereken Taşınırların Hatalı Hesaplarda İzlenmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu konusu bulunmamaktadır.
Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Gerçeği Yansıtması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında "Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Gerçeği Yansıtması" başlığıyla 5 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Kesinleşen Sayıştay İlamlarının Gereğinin Hiç Yapılmaması ya da Mevzuatta Ön Görülen Süre Aşıldıktan Sonra Yapılması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında

			"Sayıştay İlamlarındaki Tutarların Bir Kısmının Süresinde Tahsil Edilmemesi" başlığıyla 6 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Araç Kiralama İhalesine Katılım İçin Belirlenen Yeterlik Kriterlerinin Rekabeti Engelleyici Hususlar İçermesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu konusu bulunmamaktadır.
Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Uygulamak Suretiyle Belediye Şirketine Kullanılması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında "Ecrimisilin Olağan Bir Taşınmaz Yönetim Şekline Dönüştürülmesi" başlığıyla 5 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Mahallin En Büyük Mülki İdare Amirinden İzin Alınmaksızın Bir Vakıfla Ortak Hizmet Projesi Gerçekleştirilmesi ve Ayni Yardımda Bulunulması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu

			konusu bulunmamaktadır.
Taşınmaz Kayıtlarının Mevzuata Uygun Şekilde Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında "İdarenin Tapuda Kayıtlı Taşınmaz Bilgileri ile İdarenin İlgili Birimlerindeki Taşınmaz Bilgilerinin Uyuşmaması" başlığıyla 8 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Taşınır Mal Yönetiminde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu konusu bulunmamaktadır.
Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu konusu bulunmamaktadır.

Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilat Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında "Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi Nedeniyle Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması" başlığıyla 9 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Hatalı Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu konusu bulunmamaktadır.
Mevduat Faiz Gelirleri İçin Gelir Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu konusu bulunmamaktadır.

Sosyal Güvenlik Kurumuna Ödenecek Ek Karşılık Primlerinin Hatalı Hesapta İzlenmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu konusu bulunmamaktadır. Ek karşılık primleri 2020 yılında peşin ödenmiştir.
Sürekli İşçilere Yapılan Kıdem ve İhbar Tazminatı Ödemelerinde Bütçe Giderleri Hesabının Eksik Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu konusu bulunmamaktadır.
Transfer Niteliğinde Olan Bazı Giderlerin Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri Ödeneğinden Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu konusu bulunmamaktadır.
Yevmiye Defterinde Bazı Yevmiye Numaralarının Boş Bırakılması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında "Yevmiye Defterinde Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması" başlığıyla 10



			numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Takipli Alacakların Mükelleflerinin Tespit Edilememesi	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında "Takipli Alacakların Mükelleflerinin Tespit Edilememesi" başlığıyla 7 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
İndirimli Bina Vergisi Uygulanan Kişilerin Mevzuatta Aranılan Şartları Taşıyıp Taşımadığının Takip Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu konusu bulunmamaktadır. Gerekli kontroller yapılmaya başlanmıştır.
Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlardan Elde Edilen Kira Gelirlerinin Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında İzlenmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında "Kiraya Verilen Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile

			Kira Tutarlarının Nazım Hesaplarda İzlenmemesi" başlığıyla 11 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında İzlenmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında "Kiraya Verilen Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Kira Tutarlarının Nazım Hesaplarda İzlenmemesi" başlığıyla 11 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazın Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında "Diğer Kamu İdarelerince Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazın Tahsis İşlemlerine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının

			Yapılmaması" başlığıyla 3 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında "İdare Taşınmazlarının Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması" başlığıyla 4 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Sayıştay İlamlarının İnfazı Hususunda Yapılan Hatalar Sonucunda Kişilerden Alacaklar ve Gelirler Hesaplarının Gerçeği Yansıtılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu konusu bulunmamaktadır.
Kuruma Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün

			Dayanağı Bulgular kısmında "İdarenin Tapuda Kayıtlı Taşınmaz Bilgileri ile İdarenin İlgili Birimlerindeki Taşınmaz Bilgilerinin Uyuşmaması" başlığıyla 8 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Verilen Hizmet Karşılığı Elde Edilen Gelirlerde Katma Değer Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu konusu bulunmamaktadır.
Arazi ve Arsalar Hesabındaki Kayıtlı Tutarın Gerçek Durumu Yansıtması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında "İdarenin Tapuda Kayıtlı Taşınmaz Bilgileri ile İdarenin İlgili Birimlerindeki Taşınmaz Bilgilerinin Uyuşmaması"

			başlığıyla 8 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçeği Yansıtması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu karşılığı işlemler yerine getirilmiştir. 2020 yılında bulgu konusu bulunmamaktadır. Hesaba gerekli kayıtlar yapılmıştır.
Personel Çalıştırmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçiler İçin Dönemsellik İlkesine Aykırı Bir Şekilde Karşılık Ayrılması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında "Personel Çalıştırmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması" başlığıyla 7 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.