

T.C.  
YALOVA VALİLİĞİ  
Sayı: 2021/MDR-2

MALİ DENETİM  
RAPORU

DENETİMİ YAPANLAR:

H. Umur KENTBUĞA  
Defterdarlık Uzmanı

5393 sayılı Belediye Kanununun 25'inci maddesi kapsamında Armutlu Belediyesinin 2020 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetlenmesi raporun konusunu oluşturmaktadır.

DENETİM SÜRESİ:

08.03.2021 – 19.03.2021

RAPOR TARİHİ:

19.03.2021

## ARMUTLU BELEDİYESİ 2020 YILI MALİ DENETİM RAPORU

### I-GİRİŞ

Armutlu Belediyesinin 02.03.2021 tarih ve 507 sayılı yazısı ile Armutlu Belediye Meclisinin 08.01.2021 tarih ve 2 nolu Kararına istinaden bu mali denetim raporu düzenlenmiştir. (EK: 1, 2)

### II-KONU

5393 sayılı Belediye Kanununun 25'inci maddesi kapsamında Armutlu Belediyesinin 2020 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetlenmesi raporun konusunu oluşturmaktadır.

### III-İNCELEME ve DEĞERLENDİRME

#### 1. Armutlu Belediyesine Ait Banka Hesapları Üzerinde Yapılan İnceleme

Armutlu Belediyesinin 01.01.2020-31.12.2020 tarihlerine ait Mizan ve Banka Cetvelleri ile Banka Ekstreleri üzerinde yapılan incelemede muhasebe kayıtları ile dönem sonu hesap bakiyelerinin tutarlı olmadıkları tespit edilmiştir. 102-Banka Hesabı borç bakiyesi ile 31.12.2020 tarihi itibariyle banka mevcudu arasında 1.381,15 TL tutarında fark bulunduğu, söz konusu farkın aşağıdaki tabloda gösterilen tutarların muhasebe kayıtlarına alınmamasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

102-Banka Hesabının Dönem Sonu Mevcudu	
Borç toplamının	31.646.856,84
Alacak toplamının	30.611.620,26
<b>Hesap Bakiyesi</b>	<b>1.035.236,58</b>

TARİH	TUTAR (TL)	AÇIKLAMA
21/05/19	92,61	Ziraat Bankası 5016 nolu hesap
22/06/20	1.192,75	Ziraat Bankası 5016 nolu hesap
02/09/20	95,79	Ziraat Bankası 5016 nolu hesap
<b>TOPLAM</b>	<b>1.381,15</b>	

04/02/2021 tarih ve 658 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile söz konusu hatanın düzeltildiği görülmektedir.

Armutlu Belediyesinin 2020 yılı sonu itibariyle hesap bakiyelerini gösterir Banka Cetveli, Banka Hesap Ekstreleri ve 04/02/2021 tarih ve 658 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişine rapor ekinde yer verilmiştir. (EK: 3, 4, 5)

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "397 Sayım fazlaları hesabı" başlıklı 295 ve 296'ncı maddeleri;

**"Hesabın niteliği**

**MADDE 295 – (1)** Bu hesap, yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, banka, döviz, alınan çek, menkul kıymetlerin nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır.

**Hesabın işleyişi**

**MADDE 296 – (1)** Sayım fazlaları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

**a) Alacak**

1) Sayım sonucunda fazla çıkan değerler bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir.

**b) Borç**

1) Yapılan araştırma sonucu fazlalığın sebebi bulunamadığından gelir kaydedilmesi gereken tutarlar bu hesaba borç, 600- Gelirler Hesabına alacak, diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı tutarlarla ilgili olarak yapılan araştırma sonucu fazlalığın sebebi bulunduğu tutarı bu hesaba borç, ilgili hesap ya da hesaplara alacak kaydedilir.

3) Yanlışlıkla bu hesaba alınmış olan tutarlar bu hesaba borç, ilgili hesap veya hesaplara alacak kaydedilir." şeklinde düzenlenmiş olup,

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince dönem sonları itibariyle bankalardan temin edilecek ekstreler ile muhasebe kayıtları karşılaştırılarak tespit edilen fazla veya noksanlıkların sebebi bulunana kadar ilgili hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

**2. Armutlu Belediyesinin 2020 Yılı Gelirleri**

Genel yönetim mali istatistiklerinin süresinde kamuoyuna duyurulması ve mali saydamlığın tesisi bakımından 59 Seri Nolu Genel Yönetim Mali İstatistikleri Genel Tebliği hükümleri doğrultusunda; Kamu Bilgi Sistemi (KBS) üzerinden Armutlu Belediyesince Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilen Ocak-Aralık 2020 dönemi mali istatistiklerinin incelenmesi ile kurumun 31.12.2020 tarihi itibariyle gelirlerinin aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde olduğu görülmüştür. (EK: 6)

SIRA NO	GELİR TÜRÜ	TUTARI
1	VERGİ GELİRLERİ	5.271.281,14TL

2	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	5.352.052,60TL
3	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	2.074.689,69TL
4	DİĞER GELİRLER	7.562.127,28TL
5	SERMAYE GELİRLERİ	4.363.105,62TL
<b>TOPLAM</b>		<b>24.623.256,33TL</b>

### 3. Armutlu Belediyesinin 2020 Yılı Giderleri

Genel yönetim mali istatistiklerinin süresinde kamuoyuna duyurulması ve mali saydamlığın tesisi bakımından 59 Seri Nolu Genel Yönetim Mali İstatistikleri Genel Tebliği hükümleri doğrultusunda; Kamu Bilgi Sistemi (KBS) üzerinden Armutlu Belediyesince Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilen Ocak-Aralık 2020 dönemi mali istatistiklerinin incelenmesi ile kurumun 31.12.2020 tarihi itibarıyla giderlerinin aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde olduğu görülmüştür. (EK: 7)

SIRA NO	GİDER TÜRÜ	TUTARI
1	PERSONEL GİDERLERİ	4.086.158,77TL
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA	589.540,97TL
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	13.987.080,61TL
4	FAİZ GİDERLERİ	438.697,55TL
5	CARİ TRANSFERLER	271.582,07TL
6	SERMAYE GİDERLERİ	959.601,06TL
7	SERMAYE TRANSFERLERİ	187.498,82TL
8	YEDEK ÖDENEKLER	0,00TL
<b>TOPLAM</b>		<b>20.520.159,85TL</b>

### 4. Armutlu Belediyesi 2020 Yılı Aralık Ayı İtibarıyla Personel Durumu

2020 yılı Aralık ayı itibarıyla Armutlu Belediyesinde görevli personel ile norm kadro sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. (EK: 8)

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	62	16
Sözleşmeli Personel	-	8
Kadrolu İşçi	31	13
Geçici İşçi	-	1
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	53	89

Toplam	146	127
--------	-----	-----

## 5. Armutlu Belediyesi Gelir Ve Giderlerine İlişkin Harcama Belgeleri Üzerinde Yapılan İnceleme

5393 sayılı Belediye Kanununun 25'inci maddesi kapsamında Armutlu Belediyesinin 2020 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin harcama belgeleri üzerinden Basit Rastgele Örnekleme metodu kullanılmak suretiyle yapılan incelemesinde aşağıda bahsi geçen eksiklikler tespit edilmiştir.

### 5.1. Sözleşme Düzenlenmesi Zorunlu Olduğu Halde Sözleşme Düzenlenmeksizin Yapılan Ödemeler

Aşağıdaki tabloda ayrıntıları gösterilen ödemeler sözleşme düzenlenmesi zorunlu olmasına rağmen sözleşme yapılmadan gerçekleştirilmiştir.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Tutarı (TL)	İşin Mahiyeti	Evrakı Hazırlayan Tahakkuk Birimi
31.12.2020	5835	8.247,11	Taş duvar yapım bakım onarım işi	Destek Hizmetler Müd.
01.09.2020	3727	26.550,00	Traktör kiralaması	Destek Hizmetler Müd.
14.01.2020	180	25.000,00	İstinat ve sahil taş duvarlarının bakım ve onarımı	Destek Hizmetler Müd.
12.10.2020	4337	18.650,00	Dere tabanı ve perde duvar yapımı	Destek Hizmetler Müd.

Kamu İhale Genel Tebliğinin "Doğrudan Temine ilişkin Açıklamalar" başlıklı 22'nci maddesinde;

"...22.1.1. İdarelerin yapacakları bu alımlar için Kanunun uygulanmasına yönelik olmak üzere aşağıdaki hususların açıklanması gerekli görülmüştür.

22.1.1.1. Yukarıda belirtilen hükümler uyarınca 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinde belirtilen hallerde ihtiyaçların; Kanununun 18 inci maddesinde sayılan ihale usulleri için tespit edilen kurallara uyulmaksızın; ilan yapılmadan, teminat alınmadan, ihale komisyonu kurma ve anılan Kanununun 10 uncu maddesinde sayılan yeterlik kriterlerini arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak temin edilmesi mümkün bulunmaktadır.

22.1.1.2. Söz konusu hükümler uyarınca anılan maddede belirtilen nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasında kolaylık sağlanması amaçlanmış olmakla birlikte, ihtiyacın niteliğine göre, ilan yapılması, teminat alınması, ihale komisyonu kurulması, isteklilerde

belirli yeterlik kriterlerinin aranması ile şartname ve sözleşme düzenlenmesi gibi hususlar idarelerin takdirindedir.

22.1.1.3. Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. ... ” hükmü mevcuttur.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükmü gereği olarak doğrudan temin uygulamasında şartname ve sözleşme düzenlenmesi idarenin takdirinde bir husus olmakla birlikte özellikle süreli alımlarda, bir başka ifadeyle işin gerçekleştirilmesinin belli bir süreye bağlı olduğu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinde sözleşme düzenlenmesi zorunludur.

## 5.2. Alacaklının, Harcama Birimince Onaylanmış Yazılı Talebi Eklenmeden Yapılmış Ödemeler

Aşağıdaki tabloda ayrıntıları gösterilen ödemeler; alacaklıların hak sahiplerinin banka hesaplarına aktarılması suretiyle ödenmesinde, harcama birimince onaylanmış yazılı talebin ödeme belgelerine eklenmediği tespit edilmiştir.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Tutarı (TL)	İşin Mahiyeti	Evrakı Hazırlayan Tahakkuk Birimi
16.06.2020	2495	8.250,00	Hizmet araçları bakım onarımı	Destek Hizmetler Müd.
06.08.2020	3351	7.000,00	Hizmet araçları bakım onarımı	Destek Hizmetler Müd.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin “Ödemenin kimlere yapılacağı” başlıklı 7’nci maddesinin (2)’nci fıkrası 1 bendi hükmü;

“ı) Alacaklıların hak sahiplerinin banka hesaplarına aktarılması suretiyle ödenmesinde; alacaklının, harcama birimince onaylanmış yazılı talebi (Hak sahipleri tarafından düzenlenen fatura üzerinde alacaklının banka hesap numarasının yer alması halinde ayrıca yazılı talepleri aranmaz).” şeklinde düzenlenmiş olup,

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükmü gereği alacaklıların hak sahiplerinin banka hesaplarına aktarılması suretiyle ödenmesinde; alacaklının, harcama birimince onaylanmış yazılı talebinin (Haksahipleri tarafından düzenlenen fatura üzerinde alacaklının banka hesap numarasının yer alması halinde ayrıca yazılı talepleri aranmaz) ödeme belgelerine eklenmesi gerekmektedir.

## 5.3. Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı Eksik veya Hatalı Olarak Yapılan Ödemeler

4734 sayılı Kamu İhale Kanununa istinaden yapılan alımlarda Muayene ve Kabul Komisyon Tutanağı eksik veya hatalı olduğu tespit edilen ödemeler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Tutarı (TL)	Eksik Belge	Evrakı Hazırlayan Tahakkuk Birimi
30.11.2020	77	4001,20	Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağında imza eksikliği	Destek Hizmetleri Müd.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun "Denetim, muayene ve kabul işlemleri" başlıklı 11'inci maddesi hükmü;

"**Madde 11-** Teslim edilen mal, hizmet, yapım veya yapılan işin muayene ve kabul işlemleri, idarelerce kurulacak en az üç kişilik muayene ve kabul komisyonları tarafından yapılır. Mal veya yapılan iş yüklenici tarafından idareye teslim edilmedikçe muayene ve kabul işlemleri yapılamaz."

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin "4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre yapılacak alımlar" başlıklı 49'uncu maddesi hükmü;

"**MADDE 49 – (1)** 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre doğrudan temin usulüyle yaptırılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işi bedellerinin ödemelerinde;

a) Onay Belgesi,

b) Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı (Örnek: 3) veya ihale komisyonu kararı,

c) Düzenlenmesi gerekli görülmüş ise sözleşme,

ç) Fatura,

d) Muayene ve kabul komisyonu tutanağı, kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belge,

e) Mal ve malzeme alımlarında, taşınır işlem fişi ödeme belgesine eklenir."

Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliğinin "Muayene ve kabul komisyonlarının kuruluşu" başlıklı 3'üncü maddesi (1)'inci fıkrası hükmü ve "Muayene ve kabul komisyonlarının kararları" başlıklı 5'inci maddesi hükmü;

"**MADDE 3 – (1)** Geçici veya kesin kabul komisyonları, yetkili makam tarafından, biri başkan olmak üzere en az üç kişiden oluşturulur. İşin önemi ve özelliği dikkate alınarak komisyonun üye sayısı, toplam sayı tek olmak üzere yeteri kadar arttırılabilir."

"**MADDE 5 – (1)** Muayene ve kabul komisyonları eksiksiz olarak görev yapar ve kararlarını çoğunlukla alır. Kararlarda çekimser kalınamaz. Çoğunluk kararına karşı olanlar, karşı olma nedenlerini kararın altına yazarak imzalamak zorundadır." şeklinde düzenlenmiş olup,

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri gereğince 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işleri bedellerinin ödemelerinde Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Yönetmelikler kapsamında kurulan komisyonlarca düzenlenen (en az üç kişiden oluşan ve eksiksiz toplanan) Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağının ödeme belgesine eklenmesi gerekmektedir.

**5.4. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Kapsamında Gerçekleştirilen Alımlarda 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu Gereği Tespit Edilen Aykırılıklar**

Aşağıdaki tabloda ayrıntıları gösterilen ödemelerde 488 sayılı Damga Vergisi Kanuna aykırılıklar tespit edilmiştir.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Tutarı (TL)	Açıklama	Yüklenici
18.09.2020	4010	12.560,00	Sözleşmeden doğan damga vergisinin hatalı ve geç tahakkuk ettirildiği tespit edilmiştir.	AscendumMak. Volvo Tic. A.Ş.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun "Mükellef" başlıklı 3'üncü, "Resmi daire" başlıklı 8'inci ve "Makbuz karşılığı ödemelerde ödemenin zamanı" başlıklı 22'nci maddeleri hükümleri;

*"Madde 3 – Damga Vergisinin mükellefi kağıtları imza edenlerdir.*

*Resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların Damga Vergisini kişiler öder."*

*"Madde 8 – Bu kanunda yazılı resmi daireden maksat, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köylerdir."*

*"Madde 22 – (Değişik : 30/12/2004-5281/3 md.)*

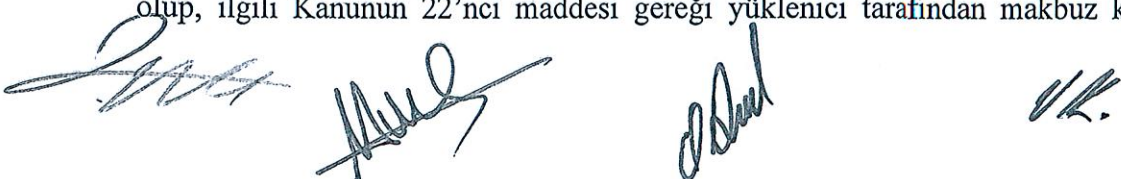
*Makbuz karşılığı ödemelerde Damga Vergisi;*

*a) Maliye Bakanlığınca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisi, ertesi ayın yirminci günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirilir ve yirmialtıncı günü akşamına kadar ödenir.*

*b) (a) bendi dışındaki hallerde, kâğıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirilir ve aynı süre içinde ödenir.*

*Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye, lüzum göreceği işlemlere ilişkin kâğıtlara ait verginin yukarıdaki sürelerle bağlı kalmaksızın ve beyanname aranmaksızın kâğıdın düzenlenmesinden önce veya noterlerce işleme tâbi tutulması sırasında ödenmesi zorunluluğunu getirmeye, vergiyi işlem anında ilgili kamu kurum veya kuruluşuna makbuz karşılığı ödettirmeye yetkilidir." şeklinde düzenlenmiş olup,*

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri gereğince söz konusu hizmet alımı gereği düzenlenen sözleşmeden doğan damga vergisinin çeşitli zamanlarda yapılan ödemelerde, yapılan ödeme tutarı oranında kesinti suretiyle tahakkukunun gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. Resmi dairelerle kişiler arasında düzenlenen sözleşmelerden doğan damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği 488 sayılı Kanunun 3'üncü maddesinde düzenlenmiş olup, ilgili Kanunun 22'nci maddesi gereği yüklenici tarafından makbuz karşılığı ödenen





sözleşmeden doğan damga vergisinin alındı belgesinin bir örneğinin ihale işlem dosyasında saklanması gerekmektedir.

Bundan böyle Belediyemiz ile yükleniciler arasında düzenlenen sözleşmelerde; 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa istinaden doğan damga vergisinin kişilerce tahsile yetkili saymanlıklara süresi içerisinde yatırılması sağlanarak alındı belgesinin bir örneğinin ihale işlem dosyasında saklanması gerekmektedir.

### 5.5. Yolluk Ödemeleri Üzerinde Yapılan İnceleme

Belediyemizce 2020 yılı içerisinde personele yapılan yolluk ödemeleri üzerinde yapılan inceleme neticesinde tespit edilen eksikliklerin ayrıntılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Tutarı (TL)	Fark (TL)	Açıklama	Personel
13.01.2020	143	280,00	216,78	Fazla ödenen konaklama bedeli	Ali KÜÇÜK
30.01.2020	463	14,05	1,14	2019 yılı için 2020 yılına ilişkin tutar ödenmiş	İbrahim SUCUKÇU

6245 sayılı Harcırah Kanununun "Yurtiçinde verilecek gündeliklerin miktarı" başlıklı 33'üncü maddesinin ilgili hükmü ve "Memuriyet mahalli dışına gönderilenlerin gündeliği" başlıklı 39'uncu maddesi hükmü;

**"Madde 33 – (Değişik: 11/12/1981 - 2562/12 md.)**

a. Bu Kanun gereğince verilecek yurtiçi gündeliklerinin miktarı her yıl bütçe kanunları ile tespit olunur.

b.

(...)

Bu şekilde gündelik ödenenlerden, yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere, belge bedelini aşmamak üzere, gündeliklerinin tamamına kadar olan kısmı ayrıca ödenir.

d. (Ek: 21/4/2005 – 5335/4 md.) Bu Kanun hükümlerine göre gündelik ödenenlerden (b) fıkrasına göre gündelik ödenenler hariç) yurt içinde yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere, belge bedelini aşmamak (...) (2) üzere gündeliklerinin tamamına kadar olan kısmı ayrıca ödenir."

**"Madde 39 – (Değişik: 11/12/1981 - 2562/16 md.)**

Resmi bir görevle memuriyet mahalli içinde bir yere gönderilenlere gündelik verilmez. Geçici bir görevle memuriyet mahalli dışındaki bir yere gönderilenlerden, buralarda ve yolda öğle (saat 13.00) ve akşam (saat 19.00) yemeği zamanlarından birini geçirenlere 1/3, ikisini geçirenlere 2/3 oranında ve geceyi de geçirenlere tam gündelik verilir."

2020 yılı Bütçe Kanununun H Cetvelinin ilgili hükmü;

“6245 sayılı Harcırah Kanununun 33 üncü maddesinin (b) fıkrasına göre yatacak yer temini için ödenecek ücretlerin hesabında gündeliklerinin %50 artırımlı miktarı, (d) fıkrasına göre yapılacak ödemelerde ise görevlendirmenin ilk 10 günü için gündeliklerinin %50 artırımlı miktarı, takip eden 80 günü için gündeliklerinin %50 si, müteakip 90 günü için ise müstehak oldukları gündeliklerinin %40'ı esas alınır.” şeklinde düzenlenmiş olup,

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri gereği personele yapılacak yolluk ödemelerinde yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere, müstahak oldukları gündeliklerinin ilk 10 günü için %50 artırımlı miktarını geçmemek üzere ödeme yapılması, yurtiçi gündelik ödemelerinde ilgili yıl Bütçe Kanununun H Cetvelinde belirtilen tutarlar üzerinden ödeme yapılması hususunda gerekli dikkat ve özen gösterilmelidir.

#### 5.6. Kişilerden Alacakların Takip ve Tahsiline İlişkin Eleştiriler

140 – Kişilerden Alacaklar hesabında takip edilen alacaklara ilişkin yapılan eleştirilerin ayrıntılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Tutarı (TL)	Açıklama	Personel
19.12.2020	5017	441,00	SGK geç bildirimden kaynaklı ceza / tahsiline ilişkin girişimde bulunulması gerekir	İlker EGEMEN
31.12.2020	5822	216,00	Faiz tahsil edilmemiş	Sabri BAYDAR
24.12.2020	5577	367,69	Faiz tahsil edilmemiş	İlkay AKSU
19.02.2020	792	1.918,00	Faiz tahsil edilmemiş	Osman GÜN

Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Kamu zararından doğan alacakların muhasebe kayıtlarına alınması” başlıklı 9’uncu maddesinin (1)’inci fıkrası, “Kamu zararından doğan alacağın tebliği ve takibi” başlıklı 10’uncu maddesinin (4)üncü fıkrası ve “Kamu zararından doğan alacaklarda faiz” başlıklı 18’inci maddesinin (1)’inci fıkrası hükmü;

“**MADDE 9- (1) (Değişik:RG-15/6/2019-30802-C.K.-1147/5 md.)** Sayıştay veya mahkeme ilâmları ile bildirilen kamu zararından doğan alacaklar, ilâmların idarelerine ulaştığı; kontrol, denetim veya inceleme sonucunda tespit edilen kamu zararından doğan alacaklar ise 7/A maddesine göre yapılacak değerlendirme sonucuna ilişkin değerlendirme formunun takibe yetkili birime ulaştığı tarihten itibaren beş iş günü içerisinde, takibe yetkili

birimce, sorumlular ve ilgililer adına muhasebe kayıtlarına aldırılır. Muhasebe birimine yazılan yazıda faiz başlangıç tarihi de belirtilir.(...)

**“MADDE 10- (Değişik:RG-15/6/2019-30802-C.K.-1147/6 md.)**

(...)

(4) Kamu zararı alacaklarının yapılan tebligata rağmen sorumlular ve/veya ilgililerce süresinde rızaen ödenmemesi, sulh teklifinde ya da itirazda bulunulmaması halinde sürenin bitiminden itibaren beş iş günü içerisinde, sulh teklifinin ya da itirazın idare tarafından reddedilmesi halinde ise bu ret tarihinden itibaren beş iş günü içerisinde ve her hâlükârda 30 günlük ödeme süresinden sonra ilgili alacak takip dosyası, alacağın tahsili için takibe yetkili birimce kamu idaresini temsile yetkili hukuk birimine gönderilir.“

**“MADDE 18- (1) Kamu zararından doğan alacaklarda ilgili mevzuatına göre hesaplanacak faizin başlangıç tarihi, kural olarak zararın oluştuğu tarihtir.”** şeklinde düzenlenmiş olup,

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri gereği 140-Kişilerden Alacaklar Hesabında ve kamu zararından doğan alacaklar adına açılan dosyalarda takip edilen alacakların sorumlular ve/veya ilgililerce süresinde rızaen ödenmemesi halinde alacak takip dosyasının tahsili için takibe yetkili birimce hukuk birimine gönderilmesi, alacağın tahsilinde zararın oluştuğu tarih itibariyle mevzuatına göre hesaplanacak faizin tahsilinin sağlanması gerekmektedir.

#### 5.7. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Kapsamında Yapılan İhalelere İlişkin Tespit Edilen Noksanlıklar ve Eleştiriler

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan ihalelere ilişkin tespit edilen noksanlıklar ve eleştirilerin ayrıntılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

İhale Tarihi	İhale Bedeli	İhale Türü	İşin Mahiyeti	Açıklama
20.10.2020	270.000,00	Pazarlık 21/f	Atıksı Ar. Tes. Der. Den. Deş. Reh. İşi	İş artışı yapılmış ancak ek kesin teminat alınmadığı tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun “*Ek kesin teminat*” başlıklı 12’nci maddesi hükmü;

**“Madde 12- (Değişik: 30/7/2003-4964/44 md.)**

*Fiyat farkı ödenmesi öngörülerek ihale edilen işlerde fiyat farkı olarak ödenecek bedelin, sözleşme bedelinde artış meydana gelmesi halinde bu artış tutarının % 6 'sı oranında teminat olarak kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınır. Fiyat farkı olarak ödenecek*

bedel üzerinden hesaplanan ek kesin teminat hakedişlerden kesinti yapılmak suretiyle de karşılanabilir.”

Kamu İhale Genel Tebliğinin “*Teminatlar*” başlıklı 18’inci maddesinin 18.6 ayrımı hükmü;

**“18.6. (Ek: 13/04/2013- 28617 R.G./ 3. md.) Ek kesin teminat**

**18.6.1.(Değişik: 07/06/2014-29023 R.G./5.md.)**Hukuki bir zorunluluk ya da gereklilik bulunmamasına rağmen, 4734 sayılı Kanununun 43 üncümaddesinde öngörülen oranlar dikkate alınarak hesaplanan tutarın üzerinde kesin teminat veren istekliye, 4735 sayılı Kanun kapsamında yüklenicisifatıyla fiyat farkı veya iş artışı şeklinde ödeme yapılacak olması halinde, ek kesin teminat tutarı verilen kesin teminat tutarı dikkate alınarak belirlenir.”

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri gereği 4734 sayılı Kanun kapsamında yapılan ihalelerde iş artışı yapılması durumunda artış tutarı üzerinden ek kesin teminat alınması hususunda gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.

#### **5.8. 320-Bütçe Emanetleri Hesabı Üzerinde Yapılan İnceleme ve Eleştiriler**

Armutlu Belediyesinin 2020 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetlenmesi neticesinde 320-Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen ödenemeyen borçlar ve bütçe giderlerinin bazılarının muhasebe kayıtlarına alınmış sırasına göre ödemelerinin gerçekleştirilmediği görülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “*Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar*” başlıklı 34’üncü maddesi hükmü;

**“Madde 34-(Değişik: 22/12/2005-5436/2 md.)**

*Ödeme emri belgesine bağlandığı halde ödenemeyen tutarlar, bütçeye gider yazılarak emanet hesaplarına alınır ve buradan ödenir. Ancak, malın alındığı veya hizmetin yapıldığı malî yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen emanet hesaplarındaki tutarlar bütçeye gelir kaydedilir. Gelir kaydedilen tutarlar, mahkeme kararı üzerine ödenir.*

Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir.”

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “*320 Bütçe emanetleri hesabı*” başlıklı 249’uncu maddesinin (1)/b ayrımı hükmü;

**“b) Bütçe emanetlerinden yapılacak ödemeler**

1) Bütçe emanetine alınan tutarlardan gerek mali yıl içinde, gerekse yılı geçtikten sonra yapılacak ödemeler için muhasebe işlem fişi düzenlenir. Bütçe emanetlerine alınan tutarlar muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödenir. Tutarın emanete alınması sırasında istihkak sahibine verilen veya istihkak sahibine verilemediği için muhasebe

biriminde saklanan muhasebeleştirme belgesinin bir nüshası muhasebe işlem fişine bağlanır. Emanete alınan tutar bir defada ödenemediği takdirde, daha sonra yapılacak ödemelere ilişkin fişe, ilk ödemeye ait fişin yevmiye tarih ve numarası yazılır." şeklinde düzenlenmiş olup,

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri gereği bütçe emanetlerine alınan tutarlardan yapılacak ödemelerin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine yapılması hususunda gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.

#### 5.9. Ön Ödeme Usulleri Yönünden Tespit Edilen Eksiklikler ve Eleştiriler

Aşağıdaki tabloda ayrıntıları gösterilen ödemelerin Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Hükümlerine aykırı olarak gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Tutarı (TL)	Açıklama
20.01.2020	313	980,22	Türk Telekom ödemelerinin avans hesapları çalıştırılmadan personel tarafından elden yapıldığı tespit edilmiştir.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin "Ön ödeme şekilleri ve uygulaması" başlıklı 5'inci maddesinin (2)'nci fıkraya hükmü;

"Avans, işi yapacak, mal veya hizmeti sağlayacak olan kişi veya kuruluşa ödenmek üzere, doğrudan mutemede verilir."

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "160 İş avans ve kredileri hesabı" başlıklı 124'üncü maddesi hükmü;

"**MADDE 124 – (1)** Bu hesap, kurumca mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için kullanılır." şeklinde düzenlenmiş olup,

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri ve muhasebenin temel kavramları gereği söz konusu ödemenin gerçekleştirilmesi sürecinde 160-İş avans ve kredileri hesabının çalıştırılması gerekmektedir.

#### 5.10. Ödeme Belgelerine Harcama Talimatı Eklenmeden Yapılan Ödemeler

Aşağıdaki tabloda ayrıntıları gösterilen ödemelerin gerçekleştirilmesinde harcama talimatının ödeme belgelerine eklenmesi gerektiği halde eklenmediği tespit edilmiştir.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Tutarı (TL)	Açıklama
02.06.2020	2255	8.987,38	02.06.2020 tarih 2255 nolu ÖEB ile muhasebe kayıtlarına alınıp, 01.07.2020 tarih 2752 nolu MİF ile ödemesi gerçekleştirilen sigorta hizmeti

			alımına ilişkin ödeme belgelerine harcama talimatı eklenmediği görülmektedir.
--	--	--	---

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin “Tarifeye bağlı ödemeler” başlıklı 27’nci maddesinin (1)/ç hükmü;

“**MADDE 27 – (1)** Komisyon ücretleri ve kovuşturma giderleri, kamu kurum ve kuruluşlarınca veya kamu kurum ve kuruluşlarının denetim ve gözetimi altında bir imtiyaz hakkı dahilinde özel hukuk tüzel kişilerince sunulan tekel niteliğindeki ilan, sigorta ile gazete, dergi, radyo, televizyon ve benzeri araçların abone giderlerinin ödenmesinde aşağıdaki ödeme belgeleri aranır.

(...)

ç) Sigorta giderlerinin ödenmesinde;

1) Harcama talimatı,

2) Sigorta poliçesi veya zeyilname.” şeklinde düzenlenmiş olup,

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri gereği sigorta giderlerinin ödenmesinde, ödeme belgelerine harcama talimatının eklenmesi gerekmektedir.

#### IV-SONUÇ ve ÖNERİLER

Armutlu Belediyesinin 2020 yılı gelir ve giderleri ile hesap işlemlerinin denetimi neticesinde tespit edilen hususlar ve mevzuat hükümleri doğrultusunda ayrıntılı açıklamaları raporun III-İnceleme ve Değerlendirme bölümünde yer almakta olup, özetle;

1. Raporun III-İnceleme ve Değerlendirme bölümünün 1.’inci maddesinde ayrıntıları verilen; 102-Banka Hesabı borç bakiyesi ile 31.12.2020 tarihi itibariyle banka mevcudu arasında tutarsızlık tespit edilmiş olup, bundan böyle her ay sonu ve yılsonlarında bankalardan alınacak ekstreler ile muhasebe kayıtları karşılaştırılarak, kayıtlar ile banka mevcutlarının tutarlı olması hususunda gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.
2. Raporun III-İnceleme ve Değerlendirme bölümünün 5.1.’inci maddesinde ayrıntıları verilen; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22’nci maddesi kapsamında doğrudan temin suretiyle gerçekleştirilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin Kamu İhale Genel Tebliğinin ilgili hükümleri gereği; belli bir süreyi gerektirmesi nedeniyle bir sözleşmeye bağlanması gerektiği halde sözleşme düzenlenmediği tespit edilmiştir. Bundan böyle 4734 sayılı Kanunun 22’nci maddesi kapsamında doğrudan temin suretiyle gerçekleştirilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin belli bir süreyi gerektirmesi halinde bir sözleşmeye bağlanması hususlarında gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.
3. Raporun III-İnceleme ve Değerlendirme bölümünün 5.2.’inci maddesinde ayrıntıları verilen; alacakların hak sahiplerinin banka hesaplarına aktarılması suretiyle ödenmesinde, harcama birimince onaylanmış yazılı talebin ödeme belgelerine eklenmediği tespit edilmiştir. Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 7’nci maddesinin (2)’nci fıkrası hükmü gereği alacakların hak sahiplerinin banka

hesaplarına aktarılması suretiyle ödenmesinde; alacaklının, harcama birimince onaylanmış yazılı talebinin (Haksahipleri tarafından düzenlenen fatura üzerinde alacaklının banka hesap numarasının yer alması halinde ayrıca yazılı talepleri aranmaz) ödeme belgelerine eklenmesi hususlarında gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.

4. Raporun III-İnceleme ve Değerlendirme bölümünün 5.3.'üncü maddesinde ayrıntıları verilen; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işleri bedellerinin ödemelerinde Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Yönetmelikler kapsamında kurulan komisyonlarca düzenlenen (en az üç kişiden oluşan ve eksiksiz toplanan) Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağının ödeme belgesine eklenmesihususlarında gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.
5. Raporun III-İnceleme ve Değerlendirme bölümünün 5.4.'üncü maddesinde ayrıntıları verilen; idareniz ile kişiler arasındadüzenlenen sözleşmeden doğan, damga vergisinin çeşitli zamanlarda yapılan ödemelerde, yapılan ödeme tutarı oranında kesinti suretiyle tahakkukunun gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. Resmi dairelerle kişiler arasında düzenlenen sözleşmelerden doğan damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği 488 sayılı Kanunun 3'üncü maddesinde düzenlenmiş olup, ilgili Kanunun 22'nci maddesi gereği yüklenici tarafından makbuz karşılığı ödenen sözleşmeden doğan damga vergisinin alındı belgesinin bir örneğinin ihale işlem dosyasında saklanması gerekmektedir.

Bundan böyle Belediyemiz ile yükleniciler arasında düzenlenen sözleşmelerde; 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa istinaden doğan damga vergisinin kişilerce tahsile yetkili saymanlıklara süresi içerisinde yatırılması sağlanarak alındı belgesinin bir örneğinin ihale işlem dosyasında saklanması hususlarında gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.

6. Raporun III-İnceleme ve Değerlendirme bölümünün 5.5.'inci maddesinde ayrıntıları verilen; personele yapılacak yolluk ödemelerinde yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere, müstahak oldukları gündeliklerinin ilk 10 günü için %50 artırımlı miktarını geçmemek üzere ödeme yapılması, yurtiçi gündelik ödemelerinde ilgili yıl Bütçe Kanununun H Cetvelinde belirtilen tutarlar üzerinden 6245 sayılı Harcırah Kanunun ilgili hükümleri gereği ödeme yapılması hususunda gerekli dikkat ve özen gösterilmelidir.
7. Raporun III-İnceleme ve Değerlendirme bölümünün 5.6.'ncı maddesinde ayrıntıları verilen; 140-Kişilerden Alacaklar Hesabında ve kamu zararından doğan alacaklar adına açılan dosyalarda takip edilen alacakların sorumlular ve/veya ilgililerce süresinde rızaen ödenmemesi halinde alacak takip dosyasının tahsili için takibe yetkili birimce hukuk birimine gönderilmesi, alacağın tahsilinde zararın oluştuğu tarih itibariyle mevzuatına göre hesaplanacak faizin tahsilinin Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin ilgili hükümleri gereği sağlanması hususunda gerekli dikkat ve özen gösterilmelidir.
8. Raporun III-İnceleme ve Değerlendirme bölümünün 5.7.'nci maddesinde ayrıntıları verilen;4734 sayılı Kanun kapsamında yapılan ihalelerde iş artışı yapılması durumunda artış tutarı üzerinden ek kesin teminat alınması hususunda gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.
9. Raporun III-İnceleme ve Değerlendirme bölümünün 5.8.'inci maddesinde ayrıntıları verilen; bütçe emanetlerine alınan tutarlardan yapılacak ödemelerin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümleri gereği, ilgililerine yapılması hususunda gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.

10. Raporun III-İnceleme ve Değerlendirme bölümünün 5.9.'uncu maddesinde ayrıntıları verilen ödemelerin Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ve muhasebenin temel kavramları gereği mutemetler marifetiyle elden yapılacak olması durumlarında 160-İş avans ve kredileri hesabında takip edilerek mahsup süreleri içerisinde avansların kapatılması hususunda gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.
11. Raporun III-İnceleme ve Değerlendirme bölümünün 5.10.'uncu maddesinde ayrıntıları verilen sigorta ödemelerinin gerçekleştirilmesinde harcama talimatının ödeme belgelerine eklenmesi gerektiği halde eklenmediği tespit edilmiştir. Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin ilgili hükümleri gereği sigorta giderlerinin ödenmesinde, ödeme belgelerine harcama talimatının eklenmesi hususunda gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 25'inci maddesi kapsamında Armutlu Belediyesinin 2020 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Denetim Komisyonuna sunulmak üzere "15" sayfa işbu mali denetim raporu düzenlenmiştir. **19.03.2021**

**H. Umur KENTBUĞA**  
Denetim Yetkili  
Defterdarlık Uzmanı

**Halit SEÇMEN**  
Meclis Üyesi

**Osman ASLAN**  
Meclis Üyesi

**Mehmet Ali MISIRLI**  
Meclis Üyesi





T.C.  
ARMUTLU BELEDİYE BAŞKANLIĞI

**GENEL 2020 YILI TAHSİLAT DENETİM RAPORU**

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesine göre, Armutlu Belediyesinin yapmış olduğu tüm tahsilatlar denetlenmiş olup, aşağıda detayları belirtilmiştir.

- 228823 nolu Posta Çeki hesabı ile 30.546,75.-TL tahsilat yapılmıştır.
- 5506032-5001 nolu Cari Hesap ile 3.500.749,38.-TL tahsilat yapılmıştır.
- 5506032-5006 nolu Otopark Hesabı ile 298.800,00.-TL tahsilat yapılmıştır.
- 5506032-5010 nolu Pazaryeri Hesabı ile 51.500,00.-TL tahsilat yapılmıştır.
- 5506032-5016 nolu Yapı Denetim Hesabı ile 2.965,95.-TL tahsilat yapılmıştır.
- 5506032-5028 nolu Hayvan Bakım ve Yapı İnşaatı Hesabı ile 150.000,00.-TL tahsilat yapılmıştır.
- 5506032-5031 nolu Şartlı Bağış Hesabı ile 20.025,00.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Tahsildar Ömer Faruk SARIYILDIZ ve Süleyman SEREZ toplam 5.965.011,44.-TL tahsilat yapmışlardır.
- Akıllı Vezne ile 449.244,65.-TL tahsilat yapılmıştır.
- E-Belediye ile 564.375,01.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Sosyal Tesis ve İktisadi İşletmesi hesabı ile 183.114,71.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Doğu Marmara Kalkınma Ajansı Proje Hesabı ile 84.064,52.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Halkbank Çınarcık Şubesi nezdinde bulunan ve İller Bankası paylarımızın yattığı TR330001200936300007000031 nolu hesap ile 4.932.601,31.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Halkbank Çınarcık Şubesi nezdinde bulunan ve İzmit Ticari Şube Ak002299 nolu hesap ile 2.244,96.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Halkbank Çınarcık Şubesi nezdinde bulunan ve İzmit Ticari Şube Aj001558 nolu hesap ile 62,77.-TL tahsilat yapılmıştır.

01.01.2020-31.12.2020 tarihleri arasında tüm tahsilat kanalları ile toplam 16.235.306,45.-TL tahsilat yapılmıştır.

İller Bankası 2020 yılı Tahakkuk tutarımız 5.860.611,07.-TL'dir. İller Bankası payımızdan 01.01.2020-31.12.2020 tarihleri arasında yapılan yasal kesintiler 3.133.704,76.-TL'dir. Ayrıca, İller Bankası 2020 yılı içerisinde Belediyemize 1.135.633,36.-TL Denkleştirme Ödeneği göndermiştir.

Yapılan denetimler sonucunda tüm tahsilat kanalları aracılığı ile yapılan tahsilatların kanun, tüzük ve yönetmeliklere uygun olarak yapıldığı görülmüştür.22.03.2021

Osman AŞLAN  
Denetim Komisyonu Üyesi

Halit SEÇMEN  
Denetim Komisyonu Üyesi

Mehmet Ali MISIRLI  
Denetim Komisyonu Üyesi