



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİVAS ŞARKIŞLA BELEDİYESİ

2024 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2025



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	12
7. DENETİM BULGULARI	12

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu Tablosu	2
Tablo 2: 2024 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	3
Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	4
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri Tablosu	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri Tablosu	5
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler Tablosu	6
Tablo 8: Rayiç Bedel Tespit Edilen Orta Mallar ve Genel Hizmet Alanları Tablosu	13
Tablo 9: Fazla Olarak Ayrılan Amortismanlar Tablosu	14

KISALTMALAR

GES : Güneş Enerjisi Santrali

KWE : Kilowatt Elektrik

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Belediyeye Ait Taşınmazlarla İlgili Form ve İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi ve İz Bedeliyle Kaydedilmesi Gereken Alanlar İçin Rayiç Bedel Tespit Edilmesi
2. Önceki Dönemlerden Hatalı Olarak Gelen Gider Tahakkukları Hesabının Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabıyla Kapatılması

B. Diğer Bulgular

1. Yüklenicilerle Yapılan Sözleşmelerde Cezai Müeyyidelerin Belirlenmemesi

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.

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

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanun'da kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. 5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya 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, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu'na uygun olarak Belediyenin organları Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanından oluşmaktadır.

Belediye meclisi, belediyenin karar organıdır. Belediye başkanı, belediye meclisinin başkanıdır. Şarkışla Belediye Meclisi, Belediye Başkanı ve 15 üyeden oluşmaktadır.

Belediye encümeni, belediye meclisinin her yıl kendi üyeleri arasından bir yıl için gizli oyla seçeceği iki üye, malî hizmetler birim amiri ve belediye başkanının birim amirleri arasından bir yıl için seçeceği bir üye olmak üzere beş kişiden oluşmaktadır.

Birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi Meclis kararı ile olur.

Belediye teşkilatı; Belediye Başkan Yardımcıları ile Özel Kalem Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, İtfaiye Müdürlüğü ve Zabıta Müdürlüğü ile ihtiyaca binaen oluşturulan diğer müdürlük ve birimlerden oluşmaktadır.

22.02.2007 tarih ve 26442 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik” hükümlerine göre Şarkışla Belediyesi’nde memur norm kadro sayısı 107 olup; 2024 yıl sonu itibarıyla bu kadroların 29’u doludur. Norm Kadro Yönetmeliği’ne göre kurumda sürekli işçi norm kadro sayısı 53 olup; 12 sürekli işçi kadrosu doludur. Ayrıca, 696 sayılı KHK kapsamında 127 belediye şirket personeli istihdam edilmektedir.

Tablo 1: Personel Durumu Tablosu

Personel İstihdam Türü	İhda Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	107	29
Sözleşmeli Personel	0	0
Kadrolu İşçi	53	12
Geçici İşçi	0	0
Toplam	160	41
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel		127

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

Şarkışla Belediyesinin 2024 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2024 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E. Kod	Giderin Türü	Geçen Yıldan 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)
1	Personel Giderleri	0,00	36.970.000,00	8.900.000,00	45.870.000,00	43.626.290,83	2.243.709,17	0,00
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	3.550.000,00	2.100.000,00	5.650.000,00	5.364.881,57	285.118,43	0,00
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	126.130.000,00	16.550.000,00	142.680.000,00	130.971.211,80	11.708.788,20	0,00
4	Faiz Giderleri	0,00	12.000.000,00	2.000.000,00	14.000.000,00	9.141.754,47	4.858.245,53	0,00
5	Cari Transferler	0,00	8.200.000,00	1.600.000,00	9.800.000,00	6.188.848,29	3.611.151,71	0,00
6	Sermaye Giderleri	0,00	107.550.000,00	12.450.000,00	95.100.000,00	37.587.882,76	57.512.117,24	0,00
7	Sermaye Transferleri	0,00	600.000,00	200.000,00	800.000,00	786.789,11	13.210,89	0,00
8	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Yedek Ödenek	0,00	20.000.000,00	18.900.000,00	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	0,00
Toplam		0,00	315.000.000,00	0,00	315.000.000,00	233.667.658,83	81.332.341,17	0,00

Şarkışla Belediyesinin 2024 yılı Bütçesi (A) Ödenek Cetvelinde 315.000.000,00 TL ödenek (B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması cetvelinde ise 315.000.000,00 TL gelir tahmini öngörülmüş olup bütçe denkliği sağlanmıştır.

Tablo 3: 2024 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	6.840.000,00	8.740.088,76	20.302,09	8.719.786,67	127,48
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.140.000,00	25.053.438,46	507.621,52	24.545.816,94	173,59
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	92.575.000,00	9.993.561,51	0,00	9.993.561,51	10,80
05- Diğer Gelirler	181.120.000,00	180.302.787,50	8.647,38	180.294.140,12	99,54
06- Sermaye Gelirleri	20.325.000,00	54.342.781,00	77.361,36	54.265.419,64	266,99
08-Alacaklardan Tahsilat					
09- Red ve İadeler					
TOPLAM	315.000.000,00	278.432.657,23	613.932,35	277.818.724,88	88,20

Bütçe Gelirleri incelendiğinde 2024 yılı için 315.000.000,00 TL gelir tahmininde bulunulduğu, 278.432.657,23 TL tahsilat gerçekleştirildiği ve 88,20 % oranında bir gerçekleşme sağlandığı görülmüştür. Sermaye gelirleri ile teşebbüs ve mülkiyet gelirleri kalemlerinde beklenenin üzerinde bir gerçekleşme, alınan bağış ve yardımlar kaleminde ise beklenenin altında bir gerçekleşme olduğu görülmüştür.

Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	45.870.000,00	43.626.290,83	95,11
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.650.000,00	5.364.881,57	94,95
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	142.680.000,00	130.971.211,80	91,79
04- Faiz Gideri	14.000.000,00	9.141.754,47	65,30
05- Cari Transferler	9.800.000,00	6.188.848,29	63,15
06- Sermaye Giderleri	95.100.000,00	37.587.882,76	39,52
07-Sermaye Transferleri	800.000,00	786.789,11	98,35
08- Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	1.100.000,00	0,00	0,00
Toplam	315.000.000,00	233.667.658,83	74,18

Bütçe giderleri incelendiğinde 315.000.000,00 TL tutarında bir gider bütçesi öngörülmesine karşılık 233.667.658,83 TL tutarında, 74,18 % oranına tekabül eden bir gerçekleşme olduğu görülmüştür. Tutar ve oran olarak en büyük sapmanın sermaye giderleri

kaleminde olduğu dikkat çekmektedir.

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri Tablosu

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2022 Yılı (TL) (A)	2023 Yılı (TL) (B)	2024 Yılı (TL) (C)	2023-2022 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2024-2023 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	4.620.632,36	7.143.208,66	8.740.088,76	54,59	22,36
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.723.532,08	12.691.705,89	25.053.438,46	18,35	97,40
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	6.504.915,66	4.401.410,00	9.993.561,51	-32,34	127,05
Diğer Gelirler	56.390.836,21	100.271.880,04	180.302.787,50	77,82	79,81
Sermaye Gelirleri	14.750.814,23	37.250.432,72	54.342.781,00	152,53	45,88
Toplam	92.990.730,54	161.758.637,31	278.432.657,23	73,95	72,12
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	0,00	0,00	613.932,35	0,00	0,00
Net Toplam	92.990.730,54	161.758.637,31	277.818.724,88	73,95	72,12

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2024 yılında gelirler bir önceki yıla göre 116.060.087,57 TL'lik (%72,12) artış göstermiştir. Bu çerçevede; vergi gelirlerinde 1.596.880,10 TL (%22,36), teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 12.361.732,57 TL (%97,40), alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerinde 5.592.151,51 TL (%127,05), diğer gelirlerinde 80.030.907,46 TL (%79,81) ve sermaye gelirlerinde 17.092.348,28 TL (%48,88) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Tutar olarak en büyük artışın ise diğer gelirler kaleminde olduğu görülmektedir.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri Tablosu

Bütçe Giderinin Çeşidi	2022 Yılı (TL) (A)	2023 Yılı (TL) (B)	2024 Yılı (TL) (C)	2023-2022 Değişim Oranı (%) [D=(B- A)/A]	2024-2023 Değişim Oranı (%) [E=(C- B)/B]
Personel Giderleri	13.928.680,43	27.953.237,28	43.626.290,83	100,69	56,07
SGK Devlet Prim Giderleri	2.156.401,28	2.978.089,84	5.364.881,57	38,10	80,15
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	29.693.166,62	57.709.686,52	130.971.211,80	94,35	126,95
Faiz Giderleri	7.800.000,00	8.710.941,38	9.141.754,47	11,68	4,95
Cari Transferler	2.163.561,25	6.973.515,35	6.188.848,29	222,32	-11,25
Sermaye Giderleri	28.424.391,21	66.902.297,79	37.587.882,76	135,37	-43,82
Sermaye Transferleri	216.797,64	431.515,82	786.789,11	99,04	82,33
Toplam	84.382.998,43	171.659.283,98	233.667.658,83	103,43	36,12

Bütçe giderlerinin 3 yıllık seyri incelendiğinde, 2023 yılında 2022 yılına göre 103 %

oranında artış yaşanırken, 2024 yılında bu artışın önceki yıla göre 36 % oranında olduğu görülmektedir. Tutar olarak en büyük artışların mal ve hizmet alım giderlerinde olduğu anlaşılmaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2024 yılı Faaliyet Gideri 356.187.615,93 TL, Faaliyet Geliri 234.915.324,00 TL, enflasyon düzeltmesi 1.384.748.735,09 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 1.263.476.443,16 TL olarak gerçekleşmiştir.

Şarkışla Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler Tablosu

	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Şarkışla Belediyesi Personel Ltd.Şti	50.000	50.000	100

Belediyenin dolaylı olarak sermaye ortağı olduğu şirket ise bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

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

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

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Mali tabloların hazırlanması" başlıklı 484 ve "Mizan cetveli ve düzenlenecek temel mali tablolar ile diğer mali tablolar" başlıklı 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 "Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri" başlıklı 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 idaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın "Diğer belgelerin verilme yeri, süresi ve usulleri" başlıklı 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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 yansıtmassından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrol Sistemi" başlıklı beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, 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, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "İç kontrol standartları" başlıklı 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Anılan hükme istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanmış ve kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

İdarenin iç kontrol sistemine ilişkin yürüttüğü faaliyetler iç kontrol bileşenleri bazında değerlendirildiğinde ise aşağıda yer verilen sonuçlara ulaşılmıştır:

Kontrol Ortamı Standartları

Kontrol ortamı, iç kontrolün en kapsamlı ve temel unsurudur. İç kontrol sisteminin etkinliği kontrol ortamının etkinliğine bağlıdır.

Söz konusu bileşene ait Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ile Yetki Devri standartlarının sağlanmasına yönelik olarak;

Kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlanmamıştır.

Kurumda Etik davranış ilkeleri ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmamaktadır.

İş akış süreçleri yazılı olarak belirlenmemiştir.

Yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirlenmemiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

Risk değerlendirmesi kurumun amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyebilecek iç ve dış nedenlerden kaynaklanan faktörlerin analiz edilerek risklerin belirlenmesi ve bu risklerin etki ve olasılık açısından öneminin değerlendirilmesi faaliyetidir.

Risk Değerlendirmesi bileşeni kapsamında Planlama ve Programlama, Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi standartlarının sağlanmasına yönelik olarak;

Stratejik plan; ilçe nüfusu 50.000 altında olduğu için stratejik plan ve performans programı hazırlama zorunluluğu bulunmamaktadır. İdare tarafından stratejik plan ve performans programı hazırlanmamıştır.

İdarede iç kontrol ve kurumsal riskler belirlenmemiştir.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

Kontrol faaliyetleri, kurumsal hedeflerin gerçekleştirilmesinde karşılaşılan risklerin yönetilmesi ve kabul edilebilir düzeye indirilmesi amacıyla kurum yönetimi tarafından tesis edilen politika, prosedür, teknik ve mekanizmalardır.

Kontrol Faaliyetleri bileşeni kapsamında, Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri, Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi, Görevler Ayrılığı, Hiyerarşik Kontroller, Faaliyetlerin Sürekliliği ve Bilgi Sistemleri Kontrolleri standartlarının sağlanmasına yönelik olarak;

İdarede ön mali kontrol sistemi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur.

İç kontrol izleme ve yönlendirme kurulu oluşturulmamıştır.

Kurumda organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmemiştir.

Bilgi ve İletişim Standartları

Kurum yönetiminin zamanında ve doğru karar alması, uygun, doğru, zamanlı, geçerli ve ulaşılabilir bilginin varlığına bağlıdır.

Bilgi ve iletişim bileşeni kapsamında, Bilgi ve İletişim, Raporlama, Kayıt ve Dosyalama Sistemi ile Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi standartlarının sağlanmasına yönelik olarak;

İlçe nüfusu 50.000 altında olduğu için stratejik plan ve performans programı hazırlama zorunluluğu bulunmamaktadır. İdare tarafından stratejik plan ve performans programı hazırlanmamıştır.

Kurumda veri kayıt sistemi mevcuttur. Gelen-giden evraklar ve kurum içi üretilen tüm dosyalar veri kayıt sisteminde tutulmaktadır.

İzleme Standartları

İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini artırmak ve sürdürmek üzere yürütülen gözetim ve değerlendirme faaliyetleridir.

İzleme Bileşeni kapsamında İç Kontrolün Değerlendirilmesi ve İç Denetim standartlarının sağlanmasına yönelik olarak;

İdare bünyesinde iç denetim birimi kurulmamış ve iç denetçi ataması yapılmamıştır.

Yapılan açıklamalar çerçevesinde; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde mevzuatın gerektirdiği hususların tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

İdarenin kurmuş olduğu iç kontrol sisteminin denetimi açısından eksiklikler bulunmakta olup söz konusu eksikliklerin giderilmesi halinde iç kontrol sisteminin amacına uygun bir yapıya ulaşacağı değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sivas Şarkışla Belediyesinin 2024 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: Belediyeye Ait Taşınmazlarla İlgili Form ve İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi ve İz Bedeliyle Kaydedilmesi Gereken Alanlar İçin Rayiç Bedel Tespit Edilmesi

Belediye tarafından, taşınmazların takibi için düzenlenmesi gereken formlar ile taşınmaz icmal cetvelinin düzenlenmediği, iz bedeliyle kaydedilmesi gereken alanlar için rayiç bedel tespit edildiği tespit edilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in, "Kayıt ve Kontrol İşlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde; kayıt işlemlerinin; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsadığı belirtilmektedir. Aynı maddede taşınmazların hangi değerlerle kaydedileceğine ilişkin bölümde Ek 1'deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazlar ile “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazlar ve

Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı ifade edilmektedir.

Kayıt şekli başlıklı 7'inci maddesinde; kamu idarelerinin tapu kütüğünde adlarına tescilli olan taşınmazların kaydını Ek 2'deki 'Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda; tapu kütüğünde kayıtlı olmayan taşınmazların kaydını Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda; Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda; Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda; tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutacakları, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerce hazırlanan formların mali hizmetler birimince konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı ifade edilmektedir.

Kayıt ve Kontrol İşlemleri Başlıklı 5'inci maddesinde; Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazlar ile Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazlar ve Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı ifade edilmektedir.

Yapılan incelemede, Belediyeye ait taşınmazlara ilişkin olarak rayiç değer tespitlerinin 2015 Yılında yapıldığı Ancak Yönetmeliğin iz bedeli üzerinden takip edileceği belirtilen "Orta Mallar" ve "Genel Hizmet Alanları" için de rayiç bedel tespit edildiği ayrıca ilgili formların düzenlenmediği görülmüştür. İz Bedeli ile takip edilmesi gereken ve aşağıda gösterilen taşınmazlar için rayiç bedel tespit edilmesi sonucunda Bilançoda 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 661.463.320,09 TL, 251-Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri hesabı 748.523.612,06 TL olmak üzere Taşınmazlar toplam 1.409.986.932,15 lira fazla olarak yer almaktadır. Ayrıca bu varlıklar için ayrılmış 163.772.204,33 TL 257 Birikmiş Amortismanlar da yer almaktadır.

Tablo 8: Rayiç Bedel Tespit Edilen Orta Mallar ve Genel Hizmet Alanları Tablosu

Hs. Kod					Alanlar	Değeri
250	01	01	03	00	Çayır ve Otlaklar	636.380.475,15
250	01	01	04	00	Tarım Dışı Alanlar (meralar)	23.991.857,25

250	01	04	05	00	Harman Yerleri	1.090.987,69
					250-Arazi ve arsalar	661.463.320,09
251	01	20	02	00	Parklar ve Yeşil Alanlar	553.411.573,97
251	01	20	03	00	Mesire Yerleri	29.892.704,18
251	01	20	05	00	Otoparklar	3.357.713,81
251	01	20	06	00	Pazar Yeri	65.709.309,02
251	01	20	07	00	Genel Mezarlıklar	96.152.311,08
					251-Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	748.523.612,06
GENEL TOPLAM						1.409.986.932,15

Tablo 9: Fazla Olarak Ayrılan Amortismanlar Tablosu

Hs. kod					Alanlar	Değeri
257	01	20	02	00	Parklar ve Yeşil Alanlar	154.481.740,74
257	01	20	03	00	Mesire Yerleri	2.994.471,62
257	01	20	05	00	Otoparklar	1.095.292,91
257	01	20	06	00	Pazar Yeri	5.200.699,06
TOPLAM						163.772.204,33

Mevzuat hükümleri gereği, Yönetmelik ekinde yer alan formların uygun olarak kayıt düzenlenmesi ve iz bedeliyle kayıtlara alınması gereken taşınmazların değerlerinin düzeltilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresi cevabında özetle değerlemesi yapılan ve kayıt altına alınan taşınmazların, Belediyede kullanılan yazılımın değiştirilmesi sürecinden 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ekindeki cetvellerle işlenemediği, şu anda ise belediyede İçişleri Bakanlığınca belediyelerin kullanımına sunulan ebelediye yazılımının kullanılmakta olduğu ve Belediyeye ait taşınmazların söz konusu Yönetmelik hükümlerine göre gözden geçirilerek gerekli düzeltmelerin yapılarak yönetmelik ekindeki cetvellerle göre 2025 yılı içinde kayıtların güncelleneceği belirtilmiştir.

BULGU 2: Önceki Dönemlerden Hatalı Olarak Gelen Gider Tahakkukları Hesabının Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabıyla Kapatılması

Belediyenin 2023 Yılı Bilançosunda yer alan ve geçmiş dönemlerde kullanılan banka kredilerine ait gelecek yıllarda ödenecek faizlerin tamamının hatalı olarak kaydedildiği 481 No'lu Gider Tahakkukları Hesabının kapatılması sırasında bu hesaba karşılık 251 Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri hesabının kullanıldığı görülmüştür.

27.05.2016 tarih ve Mükerrer 29724 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 481 Gider Tahakkukları Hesabının işleyişini açıklayan 340'ıncı maddesinde tahakkuk etmiş olmakla birlikte, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan faiz tutarları, 481 Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmelidir. Yıl sonlarında 481 Gider Tahakkukları Hesabı'nda kayıtlı olan tahakkuk etmiş faiz tutarlarından izleyen yılda ödenebilir duruma gelecek olanlar 481 Gider Tahakkukları Hesabına borç, 381 Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Anılan Yönetmelik'in 251 Yeraltı ve Yerüstü Hesabının niteliğini açıklayan 190'inci maddesinde, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir. Hesabın işleyişi açıklayan 191'inci maddesinde de yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcamaların hesabın borcuna; satılan, kurumca başka kurumlara bedelsiz devredilen veya tahsis edilenlerin bu hesaba alacak kaydedileceği ifade edilmektedir.

Belediyeler genellikle, kullandıkları kredilerin faizlerini ödendikçe gider kaydedip 481 No'lu hesaba herhangi bir kayıt yapmaması gerekirken, faizin tamamını kredinin kullanıldığı tarihte 630 Giderler Hesabının borcuna ve 481 No'lu Gider Tahakkukları Hesaplarının alacağına hatalı olarak kaydetmektedirler. Yapılan bu kayıtlar sonucunda muhasebenin dönemsellik ilkesine aykırı olarak gelecek dönemlerin faiz giderleri, kredinin kullanıldığı dönemim gideriymiş gibi kaydedilirken belediyelerin bilançolarında da oluşmamış borçlar 481 No'lu Gider Tahakkukları Hesabında yer almaktadır.

Şarkışla Belediyesi tarafından 2023 ve öncesinde kullanılan kredilerin faizleri de bu şekilde kaydedilmiştir. Bunun sonucunda geçmiş yıllarda Faaliyet Sonuçları Tablosunda faiz giderleri olduğundan daha fazla yer alırken, Bilançoda da 481 Gider Tahakkukları Hesabında oluşmamış faiz borçlarının yer almasına neden olunmuştur. Söz konusu kayıt neticesinde Belediyenin 2023 yılı Bilançosunda 481 Gider Tahakkukları Hesabında 37.424.021,54 TL yer almaktadır. 2024 yılının sonunda muhasebe sisteminde hatalı kayıtların düzeltilmesi sırasında 481 No'lu Hesapta yer alan bu tutar düzeltilirken karşılık hesap olarak 251 Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabından da 26.201.761,79 TL kullanılmıştır. Yukarıda belirtildiği üzere hesabının alacağına sadece Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabındaki varlıklardan satılan, kurumca başka kurumlara bedelsiz devredilen veya tahsis edilmiş olanlar kaydedilebilecekken, yapılan bu kayıt nedeniyle 251 No.lu hesap 26.201.761,79 TL fiktif olarak eksiltilmiş ve Bilançoda da anılan tutar eksik olarak yer almıştır.

Kamu idaresi tarafından gönderilen savunmada 2024 yılı sonunda yapılan hatalı kaydın 2025 yılı içerisinde Yönetmelik hükümleri doğrultusunda düzeltileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Belediye tarafından muhasebe sisteminde düzeltmeler yapılırken Anılan Yönetmelik hükümlerinde doğrudan doğruya yapılması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Yüklenicilerle Yapılan Sözleşmelerde Cezai Müeyyidelerin Belirlenmemesi

Şarkışla Belediyesi tarafından ihale edilen bazı yapım işlerinde, yüklenicilerle yapılan sözleşmelerde cezai müeyyidelerin belirlenmediği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre yapılan ihalelere ilişkin sözleşmelerin düzenlenmesi ve uygulanması ile ilgili esas ve usulleri belirleyen 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 5'inci maddesinde, idarelerce yapılacak sözleşmelerin Tip Sözleşme hükümleri esas alınarak düzenleneceği belirtilmiş, 7'nci maddesinde de sözleşmede yer alması zorunlu hususlara yer verilmiştir.

Yapım İşleri Tip Sözleşmesinin 23'üncü maddesinde teknik personel, makine ve teçhizat bulundurulması başlığı altında bu yükümlülüğe uyulmaması durumuna ilişkin olarak günlük cezai kesinti yapılması öngörülmüştür. İdarelerce Tip Sözleşmeye uygun olarak hazırlanacak sözleşmelerde teknik personel bulundurulmaması durumuna ilişkin olarak günlük kesilecek ceza tutarı somut olarak belirlenmelidir.

Bu kapsamda, İdare tarafından ihale edilen yapım işlerinin incelenmesinden; sözleşme bedeli 6.408.136,37 TL olan 250 Kwe Kapasiteli Güneş Enerjisi Sistemi (GES) Santrali Yapım İş ve sözleşme bedeli 10.358.000,00 TL olan Beton Parke Taşı ve Bordür Döşeme Yapım İş'i'ne ait sözleşmelerin 23'üncü maddesinde teknik personel bulundurma yükümlülüğüne yer verilmiş; bununla birlikte, yüklenicinin bu yükümlülüğe uymaması durumuna ilişkin olarak günlük kesilmesi gereken cezai tutarlar belirlenmemiştir.

Kamu İdaresi cevabında; teknik personelin iş başında bulundurulmaması durumunda günlük kesilmesi gereken ceza tutarının sehven belirlenmediği, bununla birlikte işin yürütülmesi sırasında cezai müeyyidenin uygulanmasını gerektirir bir durumla karşılaşılmadığını belirtmiştir.

Cezai müeyyideye ilişkin belirleme yapılmaması, sözleşmede yer alan bu düzenlemenin uygulanabilir olmamasına sebebiyet vermektedir.

Tip Sözleşmeye uygun olarak hazırlanacak sözleşmelerde, İdarelerin mağduriyet yaşamaması açısından cezai müeyyideler caydırıcı olacak şekilde somut olarak belirlenmeli ve sözleşmeye aykırı durumlarda bu müeyyideler uygulanmalıdır.

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>