



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRABZON AKÇAABAT BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Akçaabat Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi 08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar, nakit akımlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Gelirler hesabı, nakit olarak tahsil edilip edilmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre gelir olarak kaydedilmesi gereken gelir işlemlerini, giderler hesabı da, yine, nakit olarak ödenip ödenmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden giderlerin toplamını gösterir. Tahakkuk eden gelir ve giderler doğdukları mali yılın hesaplarına ve raporlarına dâhil edilirler.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan faaliyet sonuçları tablosu ve bilançoya verilmiştir.

2014 Yılı Bütçe Verileri

2014 yılı Gider Bütçesinde 58.000.000,00 TL ödenek verildiği, gelir bütçesinin 58.000.000,00 TL olarak tahmin edildiği görülmüştür.

2014 yılı Personel Giderlerinin 6.905.740,00 TL ile bütçenin %11,91'ini, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinin 1.047.666.00 TL ile bütçenin %1,80'ini, Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 26.011.700,00 TL ile bütçenin %44,85'ini, Faiz Giderlerinin 235.379.000 TL ile bütçenin %0,40'mı, Cari Transferlerin 2.926.515,00 TL ile bütçenin %5,05'ini, Sermaye Giderlerinin 17.835.500,00 TL ile bütçenin %30,75'ini, Yedek Ödeneklerin 3.037.500,00 TL ile bütçenin %5,24'ünü oluşturduğu görülmüştür.

2014 yılı Gelir Bütçesinin Vergi Gelirlerinin 5.537.500,00 TL ile bütçenin %9,55'ini, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin 6.904.500,00 TL ile bütçenin %11,90'mı, Alınan Bağış ve Yardımların 8.953.000,00 TL ile bütçenin % 15,44'ini, Diğer Gelirlerin 30.225.000,00 TL ile bütçenin %52,11'ini, Sermaye Gelirlerinin 6.380.000,00.-TL ile bütçenin %11,00'ini, oluşturduğu görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nın Kullanılmaması

Akçaabat Belediyesi 2014 yılı mizanında yapılan inceleme neticesinde 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nın kullanılmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nın niteliğinin belirtildiği 150'nci maddesinde; gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilen tutarların 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nda izleneceği hüküm altına alınmıştır.

Ancak; 2014 yılında 6552 Sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun hükümleri uyarınca toplam 643 adet mükellefin başvurusu üzerine Akçaabat Belediyesi'nce yeniden yapılandırılıp taksitlendirilerek tahsili faaliyet döneminden sonraya ertelenen, toplam tutarı 267.810,52 TL olan, kamu alacağının 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nda izlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2015 yılında 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı izlenmeye başlanmıştır.

Belediyemizde 27.04.2015 tarihi itibarıyla ödenmeyen yapılandırma borcu 207.217,26 TL kalmış olup; 27.04.2015 tarih ve 1348 nolu yevmiye kaydı ile işlem yapılarak 207.217,26 TL nin 83.909,18 TL'si Bina Vergisine, 33.785,43 TL'si Arsa Vergisine, 316,72 TL'si Arazi Vergisine, 10.856,84 TL'si Çevre Temizlik Vergisine, 66.134,60 TL'si Diğer Vergi Cezalarına ve 317,18 TL'si yukarıda tanımlanmayan diğer çeşitli gelirler olarak 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'na aktarılmıştır. Kültür payları tutarı olan 11.897,31 TL bu hesaba işlenmemiştir

Ayrıca 27.04.2015 tarih ve 1349 nolu yevmiye ile faaliyet döneminde tahsil edilmesi gereken tutarlar 222 nolu hesaptan alınarak 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nda izlenmeye başlanmış olup, 27.04.2015 tarih ve 1348 ve 1349 sayılı muhasebe fişleri örnektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapıldığını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 2: Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda İzlenmeye Devam Edilmesi

Akçaabat Belediyesi 2014 yılı yevmiye defterinde yapılan inceleme neticesinde geçici kabulü gerçekleştirilen yapım işlerine ait tutarların, ilgili duran varlık hesaplarına aktarılmayarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın işleyişinin belirtildiği 181 inci maddesinin "alacak" başlıklı "b" bendinin 1 inci fıkrasındaki; "Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." ifadesiyle, tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili maddi duran varlık hesabında izleneceği hüküm altına alınmıştır.

Ancak, yapılan inceleme neticesinde;

a)14.11.2008 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen "Sıcak Asfalt Yapımı" yapım işine ilişkin 186.912,00 TL'lik tutarın,

b)19.11.2008 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen "Beton Duvar Yapımı" yapım işine ilişkin 116.967,50 TL'lik tutarın,

c)22.12.2008 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen "Sathi Kaplama Yapımı" yapım işine ilişkin 128.915,00 TL'lik tutarın,

ç)23.12.2008 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen "Tretuvar Yapımı" yapım işine ilişkin 111.805,00 TL'lik tutarın,

d)30.12.2008 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen "Sıcak Asfalt Yapımı" yapım işine ilişkin 162.250,00 TL'lik tutarın,

e)24.06.2009 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen "Tesisat Yaptırılması" yapım işine ilişkin 132.160,00 TL'lik tutarın,

f)13.10.2009 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen "Sathi Kaplama Yapımı" yapım işine ilişkin 144.998,40 TL'lik tutarın,

g)22.12.2009 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen "Parke ve Bordür Yapılması" yapım işine ilişkin 190.393,00 TL'lik tutarın,

ğ)18.10.2012 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Beton Parke Taşı ve Bordür Döşenmesi” yapım işine ilişkin 334.117,00 TL’lik tutarın,

h)12.11.2012 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Sathi Kaplama Yapılması” yapım işine ilişkin 500.054,50 TL’lik tutarın,

ı)22.11.2012 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Yaylacık Mahallesi Kanalizasyon Terfi Hattı İnşaatı” yapım işine ilişkin 191.247,32 TL’lik tutarın,

i)13.12.2012 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Duvar ve Menfez İnşaatı” yapım işine ilişkin 284.901,71 TL’lik tutarın,

j)02.07.2013 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Sahil Parkı Köprü Taş Kaplama Yapımı” yapım işine ilişkin 153.825,00 TL’lik tutarın,

k)25.07.2013 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Atatürk Parkı Düzenleme İnşaatı” yapım işine ilişkin 296.083,00 TL’lik tutarın,

l)11.09.2013 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Sathi Kaplama Yapılması” yapım işine ilişkin 1.227.672,00 TL’lik tutarın,

m)29.11.2013 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Duvar İnşaatı Yapılması” yapım işine ilişkin 363.726,75 TL’lik tutarın,

n)10.12.2013 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Sivriburun ve Yayla Yolu Oto Korkuluk Yapılması” yapım işine ilişkin 422.832,94 TL’lik tutarın,

o)20.12.2013 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Parke Taşı ve Bordür Döşenmesi” yapım işine ilişkin 697.087,92 TL’lik tutarın,

ö)20.12.2013 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Tretuvar Kaplama Yapılması” yapım işine ilişkin 137.219,25 TL’lik tutarın,

p)10.10.2014 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Duvar İnşaatı Yapılması” yapım işine ilişkin 332.018,91 TL’lik tutarın,

ilgili işlerin geçici kabulleri yapıldığı halde, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı’na borç kaydedilmek suretiyle 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı’nda izlenmesi gerektiği halde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı’nın borcunda izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

a)18.09.2008 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Sivriburun Tepesi Kır Kahvesi ve Lokanta Yaptırılması” yapım işine ilişkin 478.936,10 TL’lik tutarın,

b)31.12.2009 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Kır Kahvesi ve Lokanta Ek İnşaatı” yapım işine ilişkin 151.630,00 TL’lik tutarın,

c)11.11.2010 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Şadırvan ve WC İnşaatı” yapım işine ilişkin 117.410,00 TL’lik tutarın,

ç)14.12.2010 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Gençlik Merkezi İkmal İnşaatı” yapım işine ilişkin 214.170,00 TL’lik tutarın,

d)15.07.2011 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Akçaabat Belediyesi Kültür ve Sosyal Tesisi” yapım işine ilişkin 423.129,34 TL’lik tutarın,

e)02.05.2013 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Akçaabat Kültür ve Sosyal Tesisi Konukevi 2 Yapılması” yapım işine ilişkin 573.716,00 TL’lik tutarın,

f)15.05.2013 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Belediye Hizmet Binası İlave Kat İnşaatı” yapım işine ilişkin 430.021,39 TL’lik tutarın,

g)04.10.2013 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Sivriburun Dağ Evleri İnşaatı” yapım işine ilişkin 1.893.950,94 TL’lik tutarın,

ğ)07.05.2014 tarihinde geçici kabulü gerçekleştirilen “Orta Mahalle Kültür ve Sosyal Tesisi Konuk-3 İnşaatı” yapım işine ilişkin 1.346.910,59 TL’lik tutarın ise,

ilgili işlerin geçici kabulleri yapıldığı halde, 252 Binalar Hesabı’na borç kaydedilmek suretiyle 252 Binalar Hesabı’nda izlenmesi gerektiği halde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı’nın borcunda izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar ışığında 2014 yılı ve öncesinde geçici kabulü gerçekleştirilmiş yapım işlerine ilişkin toplam 6.115.187,20 TL’lik tutarın, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı’na alacak 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı’na borç kaydedilmek suretiyle 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı’nda; toplam 5.629.874,36 TL’lik tutarın ise, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı’na alacak 252 Binalar Hesabı’na borç kaydedilmek suretiyle 252 Binalar Hesabı’nda izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Geçici kabulü yapılan işlerin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 2014 yılı sonunda ve 2015 yılında kabulleri yapılanların 252 Binalar Hesabı’na kaydedilerek muhasebeleştirilmiştir. Buna ait 31.12.2014 tarih ve 3866, 14.04.2015 tarih ve 1216 sayılı muhasebe fişleri örnektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapıldığını bildirmekte ise de 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabı’nda izlenmesi gereken toplam 4.847.418,43 TL’lik tutara ilişkin 2014 yılı mali tablolarındaki hatalı kayıtlar devam etmektedir. Gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 3: Tahsil Edilen Vekâlet Ücretlerinin Emanetler Hesabında Takip Edilmemesi

02.11.2011 tarih ve 28103 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 659 sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname’nin 14 üncü maddesi ve 08.07.2012 tarih ve sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 4 üncü maddesi gereği; Belediyelerin taraf olduğu çeşitli yargı ve icra mercilerinde sonuçlanan dava ve işlemler neticesinde kazanılan vekalet ücretlerinin, 333 Emanetler Hesabı’na kaydedilmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemede; 2014 yılı içerisinde, Akçaabat Belediyesi’nin taraf olduğu çeşitli yargı ve icra mercilerinde sonuçlanan dava ve işlemler neticesinde kazanılan 75 kalem vekâlet ücreti toplamı olan 22.097,00 TL’nin emanet hesabına alınmadığı görülmüştür.

Bu durum; tahsil edilen vekâlet ücretlerinin takibini engellemekte ve 333 Emanetler Hesabı’nın eksik çalışması nedeniyle mali tablolarda hataya yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz Avukatının kısmi zamanlı sözleşmeli personel olması nedeniyle; tahsil ettiği vekâlet ücretlerini belediye hesabına yatırması, kendilerine 04.05.2015 tarih ve 759 sayılı yazı ile tebliğ edildi." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece Bulguya iştirak edilmiş ve ilgisine tebligat yapıldığı bildirilmiştir. Ancak; 333 Emanetler Hesabı’na alınması gereken Bulgu’da yer verilen tutara ilişkin tebligat harici düzeltici işlem tesis edilmediğinden, 2014 yılı mali tablolarındaki hatalı kayıtlar devam etmektedir. Bununla birlikte; söz konusu husus tarafımızca düzenlenecek Yargılama Raporuna alınmak üzere sorgu konusu edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trabzon Akçaabat Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Alacaklar, Hazır Değerler ve Emanetler hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 101 Alınan Çekler Hesabı'nın Kullanılmaması

Akçaabat Belediyesi 2014 yılı mizanında yapılan inceleme neticesinde 101 Alınan Çekler Hesabı'nın kullanılmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 101 Alınan Çekler Hesabı'nın niteliğinin belirtildiği 52 nci maddesinde; muhasebe birimlerinin yapacakları her türlü tahsilat karşılığında muhasebe birimine hitaben düzenlenerek teslim edilen banka çekleri ve özel finans kurumlarının çekleri ile muhasebe yetkilisi mutemetleri tarafından muhasebe birimine teslim edilen aynı nitelikteki çeklerin 101 Alınan Çekler Hesabı'nda izleneceği hüküm altına alınmıştır.

Ancak; 2014 yılında çeşitli tarihlerde Akçaabat Belediyesi'nce teslim alınan 151 adet ve toplam tutarı 868.211,00 TL olan çeklerin tahakkuk ve tahsil işlemlerinin 101 Alınan Çekler Hesabı'nda izlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2015 yılında Alınan Çekler Hesabı izlenmeye başlanmış olup buna ait 20.04.2015 tarih ve 1287, 1288 nolu muhasebe fişleri örnektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapıldığını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 2: Taşınmazlara İlişkin Amortisman Hesaplarının ve İlgili Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Akçaabat Belediyesi'nce, maddi duran varlıklara ilişkin amortisman hesaplamasının aşağıda belirtilen sebeplerden dolayı hatalı olduğu, dolayısıyla 2014 yılı kesin mizanında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın alacak kalanı olan 3.301.435,52 TL'nin doğru birikmiş amortisman tutarı olmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın niteliğini belirleyen 178 inci maddesinde bu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için

kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmeliğin hesabın işleyişini düzenleyen 179 uncu maddesinde ise hesaba ilişkin muhasebe kayıtları ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Ayrıca, 30.12.2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 2006-1 sayılı Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Uygulanacak Amortisman ve Tükenme Payı Süre, Yöntem ve Oranlarına İlişkin Genel Tebliğ’ in “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6 ncı maddesinde amortisman ve tükenme payı süresinin, duran varlıkların aktife girdiği yıldan başlayacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Tebliğ’ in 9 uncu maddesinde ise amortisman tabi duran varlıkların, tebliğ ekinde şekli gösterilen “Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterine” kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Akçaabat Belediyesi’nce edinilen taşınmazların amortisman hesaplamalarında edinim tarihlerinin göz ardı edilmesi sebebiyle taşınmazlara ilişkin amortisman kayıtları gerçeği yansıtmamaktadır. Söz konusu hatanın temelinde taşınmazlar için “Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin” kullanılmaması yatmaktadır. Belediye’nin aktifinde bulunan duran varlık sayısının ve çeşidinin çokluğu, her birinin aktife giriş tarihlerinin ve amortisman oranlarının farklı olması ve “Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin” taşınmazlar için kullanılmıyor olması sebebiyle hatalı muhasebe kayıtlarının toplam tutarı tespit edilememiştir.

Bu nedenle; Akçaabat Belediyesi’nce 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı’na yapılan hatalı kayıtların düzeltilmesi, 2015 yılında ve sonrasında aktife girecek duran varlıkların amortisman hesaplamalarında yukarıdaki açıklama ve mevzuat hükümlerine uyulması, “Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin” taşınırlar ve taşınmazlar için kullanılmaya başlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmazlarla ilişkin Amortismanla ilgili muhasebe kayıtları düzenli yapılması için çalışmalar başlatılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****AKÇAABAT BELEDİYESİ****01.01.2014-31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇO**

AKTİF		2014 CARİ YIL	2013 YILI	2012 YILI	PASİF		2014 CARİ YIL	2013 YILI	2012 YILI
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
1	DÖNEN VARLIKLAR	7.016.089,50	5.944.007,60	14.653.072,93	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.171.969,91	2.375.612,08	2.353.148,93
10	HAZIR DEĞERLER	231.955,20	3.412.650,33	12.366.686,40	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	15.630,50
102	BANKA HESABI	176.047,92	3.361.321,56	12.323.678,76	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	15.630,50
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.103,11	-518,00	-249,00	32	FAALİYET BORÇLARI	4.079.654,68	403.299,80	489.738,88
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	57.010,39	51.846,77	43.256,64	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.079.654,68	403.299,80	489.738,88
12	FAALİYET ALACAKLARI	3.964.781,11	2.531.357,27	2.281.291,21	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.777.779,56	1.105.835,42	991.534,93
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.886.688,26	1.374.692,44	1.265.957,78	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.580.228,66	990.119,65	766.252,56
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	2.060.603,57	1.156.321,53	1.014.997,43	333	EMANETLER HESABI	197.550,90	115.715,77	225.282,37
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	17.489,28	343,30	336,00	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.561.008,25	269.608,01	184.833,91
14	DİĞER ALACAKLAR	95.285,59	0,00	5.095,32	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.108.425,17	233.422,33	177.652,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	95.285,59	0,00	5.095,32	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.389.959,21	27.438,44	0,00
16	ÖN ÖDEMELER	3.318,80	0,00	0,00	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	260.001,43	8.747,24	7.181,91
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.318,80	0,00	0,00	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	4.817,65	0,00	0,00

19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.720.748,80	0,00	0,00	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	797.804,79	0,00	0,00
190	DEVREDEDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	2.720.748,80	0,00	0,00	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	753.527,42	596.868,85	671.410,71
2	DURAN VARLIKLAR	101.840.959,04	64.921.631,83	43.899.661,21	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	753.527,42	496.868,85	571.410,71
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	2.324.559,25	1.594.999,41	1.208.291,61	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	100.000,00	100.000,00
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.324.559,25	1.594.999,41	1.208.291,61	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10.087.396,82	6.168.951,76	1.576.501,04
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	99.509.019,82	63.326.632,42	42.691.369,60	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	8.035.619,96	6.168.951,76	1.576.501,04
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	18.844.023,95	9.385.363,65	8.517.832,69	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	8.035.619,96	6.168.951,76	1.576.501,04
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	26.610.138,05	19.470.423,40	8.761.711,84	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	2.051.776,86	0,00	0,00
252	BİNALAR HESABI	37.133.495,64	22.111.954,89	21.778.329,89	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	2.051.776,86	0,00	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.307.264,26	728.505,39	1.052.781,07	5	ÖZ KAYNAKLAR	87.597.681,81	62.321.075,59	54.623.084,17
254	TAŞITLAR HESABI	4.964.562,43	2.043.575,21	2.643.500,67	50	NET DEĞER	59.304.604,00	35.018.343,90	33.228.355,46
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.448.759,80	632.996,62	660.471,34	500	NET DEĞER HESABI	59.304.604,00	35.018.343,90	33.228.355,46
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.301.435,52	-2.803.371,95	-3.302.255,69	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	972.642,86	0,00	0,00
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	10.502.211,21	11.757.185,21	2.578.997,79	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	972.642,86	0,00	0,00
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	7.379,97	0,00	0,00	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	28.807.191,96	19.721.734,63	13.516.379,12
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	8.199,97	0,00	0,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	28.807.191,96	19.721.734,63	13.516.379,12
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-820,00	0,00	0,00	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-95.852,98	-95.852,98
					580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00	-95.852,98	-95.852,98

				59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-1.486.757,01	7.676.850,04	7.974.202,57	
				590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	7.676.850,04	7.974.202,57	
				591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-1.486.757,01	0,00	0,00	
AKTİF TOPLAMI		108.857.048,54	70.865.639,43	58.552.734,14	PASİF TOPLAMI	108.857.048,54	70.865.639,43	58.552.734,14	
9	NAZIM HESAPLAR	18.172.008,29	19.297.697,26	24.596.326,34	9	NAZIM HESAPLAR	18.172.008,29	19.297.697,26	24.596.326,34
90	ÖDENEK HESAPLARI	15.926.848,93	14.274.725,79	20.771.583,63	90	ÖDENEK HESAPLARI	15.926.848,93	14.274.725,79	20.771.583,63
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	15.926.848,93	14.274.725,79	20.771.583,63	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	63.000.000,00	56.170.000,00	41.100.000,00
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1.944.987,40	1.657.056,76	702.848,26	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	-47.073.151,07	-41.895.274,21	-20.328.416,37
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.944.829,50	1.656.898,86	702.690,36	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1.944.987,40	1.657.056,76	702.848,26
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	157,90	157,90	157,90	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.944.829,50	1.656.898,86	702.690,36
92	TAAHHÜT HESAPLARI	300.171,96	3.365.914,71	3.121.894,45	913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	157,90	157,90	157,90
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	300.171,96	3.365.914,71	3.121.894,45	92	TAAHHÜT HESAPLARI	300.171,96	3.365.914,71	3.121.894,45
				921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	300.171,96	3.365.914,71	3.121.894,45	
NAZIM AKTİF TOPLAMI		18.172.008,29	19.297.697,26	24.596.326,34	NAZIM PASİF TOPLAMI		18.172.008,29	19.297.697,26	24.596.326,34
GENEL TOPLAM		127.029.056,83	90.163.336,69	83.149.060,48	GENEL TOPLAM		127.029.056,83	90.163.336,69	83.149.060,48

01.01.2014-31.12.2014 TARİHLİ

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yılı	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL		Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL	
630					GİDERLER HESABI	16.205.146,27	20.488.628,91	38.958.371,24	600					GELİRLER HESABI	24.179.348,84	28.165.478,95	37.471.614,23	
630	01				Personel Giderleri	5.183.292,75	6.030.412,14	10.564.725,41	600	01				Vergi Gelirleri	2.731.630,06	3.299.142,44	4.632.385,82	
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	926.576,33	1.049.329,70	1.908.857,93	600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.345.125,76	7.220.940,80	3.752.193,95	
630	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	8.612.063,03	11.684.012,44	14.713.619,17	600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	409.545,04	608.528,07	571.551,58	
630	04				Faiz Giderleri	79.920,18	207.419,07	2.473.719,23	600	05				Diğer Gelirler	13.693.047,98	17.007.220,79	28.515.482,88	
630	05				Cari Transferler	822.035,24	898.743,81	8.607.564,12										
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	82.375,00	0,00	191.001,81										
630	13				Amortisman Giderleri	498.883,74	618.711,75	498.883,57										
GİDERLER TOPLAMI						16.205.146,27	20.488.628,91	38.958.371,24	GELİRLER TOPLAMI						24.179.348,84	28.165.478,95	37.471.614,23	
													FAALİYET SONUCU (+/-)			7.974.202,57	7.676.850,04	-1.486.757,01

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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