



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ORDU ALTINORDU BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	EKLER.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Altınordu Belediyesi, mali işlemlerini, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği esasları çerçevesinde yürütmekte olup, tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Dönem sonunda ise bu mevzuatlarda belirtilen mali raporlar ve tablolar hazırlanmaktadır.

Belediyenin 2015 yılı Bütçesi 83.000.000.TL olup, kesinleşmiş olan 2015 Yılına ilişkin Gelir ve Gider büyüklükleri ise aşağıdaki tablolarda gösterildiği gibidir.

Tablo 1: Gelirler Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	33,162,393.34	43,38
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	801,301.91	1,05
4	Alınan Bağışlar ve Yardımlar İle Özel Gelirler	300,000.00	0,39
5	Diğer Gelirler	42,185,616.49	55,18
	GelirlerToplamı	76,449,311.74 TL	100

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı % 43,38'tir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise % 1,05 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise % 55,18 olmuştur.

Tablo 2: Giderler Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Personel Giderleri	8,394,073.72	18,54
2	SGK Prim Giderleri	1,543,581.95	3,41
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	28,278,875.23	62,44
4	Faiz Giderleri	383,085.85	0,85
5	Cari Transferler	271,840.29	0,60
12	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	12,706.09	0,03
13	Amortisman Giderleri	3,464,546.07	7,65
14	İlk Madde ve Malzeme	2,852,585.31	6,30
15	Diğer Giderler	85,665.22	0,18
	Giderler Toplamı	45,286,959.73	100

Tabloya göre Kurumun 2015 yılı bütçe giderlerinin % 62,44'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Faiz giderlerinin oranı ise % 0,85'dir. Personel giderleri ise % 18,54'lük bir orana ulaşmıştır.

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 bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

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 GÖRÜŞÜ

Ordu Altınordu Belediyesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	Cari Yıl (2015)
630 1	Personel Giderleri	-	10,925,935.62	8,394,073.72
630 2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	-	1,804,577.71	1,543,581.95
630 3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	-	15,085,194.73	28,278,875.23
630 4	Faiz Giderleri	-	1,719,458.12	383,085.85
630 5	Cari Transferler	-	1,236,250.27	271,840.29
630 7	Sermaye Transferleri	-	144,893.20	-
630 11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	-	-	-
630 12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	-	-	12,706.09
630 13	Amortisman Giderleri	-	1,870,943.60	3,464,546.07
630 14	İlk Madde Ve	-	1,361,865.33	2,852,585.31

		Malzeme Giderleri			
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	-	-	-
630	99	Diğer Giderler	-	162.05	85,665.22
TOPLAM			-	34,149,280.63	45,286,959.73
Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ		2013 Yılı	2014 Yılı	Cari Yıl (2015)
600	1	Vergi Gelirleri	-	19,023,179.05	33,162,393.34
600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	-	655,895.27	801,301.91
600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	-	16,161.30	300,000.00
600	5	Diğer Gelirler	-	30,380,568.28	42,185,616.49
600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	-	-	-
TOPLAM			-	50,075,803.90	76,449,311.74
FAALİYET SONUCU			-	15,926,523.27	31,162,352.01

ALTINORDU BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

AKTİF		2015	PASİF		2015
1	DÖNEN VARLIKLAR	41.511.963,64	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.719.229,77
10	Hazır Değerler	30.140.687,10	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	2.405.402,10
102	Banka Hesabı	30.140.687,10	300	Banka Kredileri hesabı	2.405.402,10
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
11	Menkul Kıymetler	0,00	32	Faaliyet Borçları	1.881.303,79
12	Faaliyet Alacakları	10.855.341,64	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.881.303,79
120	Gelirlerden Alacaklar hesabı	0,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.530.956,52
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	10.855.341,64	330	Alınan Depozito ve Teminatlar hesabı	133.026,08
13	Kurum Alacakları	0,00	333	Emanetler Hesabı	1.397.930,44
14	Diğer Alacaklar	0,00	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	806.831,85
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	0,00	360	Ödenecek vergi ve Fonlar hesabı	426.454,57
15	Stoklar	86.893,33	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	98.506,32
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	86.893,33	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan	281.870,96
16	Ön Ödemeler	155.468,70	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
160	Avans ve Krediler Hesabı	0,00	37	Kıdem Tazminatı Karşılığı	801.692,76
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	155.468,70	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	801.692,76

19	Diğer Dönen Varlıklar	273.572,87	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	291.642,75
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	273.572,87	381	Gider Tahakkukları Hesabı	291.642,75
2	DURAN VARLIKLAR	27.605.195,60	39	Diğer Kısa Vadeli yabancı Kaynaklar	1.400,00
21	Menkul Varlıklar	0,00	391	Hesaplanan Katma değer vergisi Hesabı	0,00
22	Faaliyet Alacakları	0,00	397	Sayım Fazlaları Hesabı	1.400,00
23	Kurum Alacakları	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.644.639,61
24	Mali Duran Varlıklar	1.060.196,75	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	17.762.777,57
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.060.196,75	400	Banka Kredileri Hesabı	17.762.777,57
25	Maddi Duran Varlıklar	26.544.998,85	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	9.467,79	43	Diğer Borçlar	0,00
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	745.478,05	47	Kıdem Tazminatı Karşılığı	881.862,04
252	Binalar Hesabı	5.664.410,64	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	881.862,04
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	3.024.015,43	48	Gelecek Yıllara Ait gelirler	0,00
254	Taşıtlar Hesabı	1.841.061,82	481	Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
255	Demirbaşlar Hesabı	1.823.676,21	5	ÖZ KAYNAKLAR	42.753.289,86
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-7.927.764,13	50	Net Değer-Sermaye	-4.335.585,42
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	21.364.653,04	500	Net Değer Hesabı	-4.335.585,42
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00
260	Haklar Hesabı	479.660,56	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	15.926.523,27
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-479.660,56	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	15.926.523,27

28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyetler Sonuçları	0,00
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	31.162.352,01
AKTİF TOPLAMI		69.117.159,24	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	31.162.352,01
			PASİF TOPLAMI		69.117.159,24
BÜTÇE NOTLARI		2015	BÜTÇE NOTLARI		2015
9	NAZIM HESAPLAR	93.856.581,74	9	NAZIM HESAPLAR	93.856.581,74
90	Ödenek Hesapları	67.187.570,42	90	Ödenek Hesapları	67.187.570,42
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	67.187.570,42
905	Ödenekli Giderler Hesabı	67.187.570,42	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet	7.668.432,30
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet	7.668.432,30	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	7.668.432,30
910	Teminat Mektupları Hesabı	7.668.432,30	92	Taahhüt Hesapları	18.991.579,02
92	Taahhüt Hesapları	18.991.579,02	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	18.991.579,02
920	Gider Taahhütleri Hesabı	18.991.579,02	99	Diğer Nazım Hesaplar	9.000,00
99	Diğer Nazım Hesaplar	9.000,00	999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	9.000,00
990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	9.000,00	NOTLAR TOPLAMI		93.856.581,74
NOTLAR TOPLAMI		93.856.581,74			

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>