



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ANKARA YENİMAHALLE
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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	EKLER.....	5

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yenimahalle Belediyesi Başkanlığı, 5018 sayılı Kanuna tabi olup, mahalli idare bütçesi içinde yer almaktadır.

Belediyenin, bütçe ve mali işlemlerinin hangi esaslara göre yapılacağı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilmektedir. Kurumun muhasebe ve kayıt düzeni ile üretilen raporlar, defter ve cetveller yukarıda adı geçen Yönetmeliğe göre oluşturulmuştur. Ayrıca kurumun ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin ilgili maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Yenimahalle Belediyesi Bütçesi Belediye Meclisi kararıyla yürürlüğe girer. Belediyede toplam 17 harcama birimi bulunmaktadır. Yenimahalle Belediyesinin muhasebesi Mali Hizmetler Müdürlüğü sorumluluğunda SAMPAS muhasebe programı kullanılarak tutulmaktadır. Muhasebe sisteminden çıkan ayrıntılı mizan her ay Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nce oluşturulan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine (KBS) yüklenmektedir.

Yenimahalle Belediyesi ile Keçiören Belediyesinin ortaklığı ile kurulmuş olan YE-PA Ltd. Şti.'nin toplam sermayesi **15.000.000,00 TL'dir**. Şirkete Yenimahalle Belediyesi % 99 oranında, Keçiören Belediyesi ise % 1 oranında ortaktır. Şirketin faaliyet alanları; gıda, yayıncılık, temizlik, çevre, inşaat, turizm ve hizmet işleridir.

Yenimahalle Belediyesi'nin 2014 yılı Gelir ve Gider dağılımı ile Gelir ve Gider Bütçesine ait bütçe tahmini ve gerçekleşme rakamları aşağıda gösterilmiştir.

2014 Mali Yılı Kesin Hesap Gider Bütçesi			
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	57.675.528,00	58.679.370,38	101,74
SGK Dev. Prim. Giderleri	9.629.797,00	9.056.824,47	94,05
Mal ve hizmet Alım Giderleri	127.796.675,00	165.889.690,68	129,81
Faiz Giderleri	10.000.000,00	991.638,83	9,92

Cari transferler (Paylar)	11.296.000,00	10.776.498,05	95,40
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	80.852.000,00	57.731.509,05	71,40
Sermaye Transferleri	2.500.000,00	25.000.000,00	1000,00
Borç Verme			
Yedek Ödenek	30.250.000,00	0	0,00
Toplam	330.000.000,00	328.125.531,46	99,43

2014 Mali Yılı Kesin Hesap Gelir Bütçesi			
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	154.240.940,00	152.695.557,75	99,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.696.700,00	10.078.192,02	86,16
Alınan Bağış Ve Yardımlar	1.905.000,00	2.450,00	0,13
Diğer Gelirler	113.476.260,00	124.473.616,46	109,69
Sermaye Gelirleri	50.451.100,00	46.716.053,82	92,60
Ret ve İadeler	-1.770.000,00	2.969.734,43	-167,78
Toplam	330.000.000,00	336.935.604,48	102,10

2014 Yılına Ait Gelir ve Gider Bütçe Gerçekleşmesi				
Yıl	Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı (%)
2014	Bütçe Gelirleri	330.000.000,00	336.935.604,48	102,10
	Bütçe Giderleri	330.000.000,00	328.125.531,46	99,43
	Bütçe Gelir Gider Farkı		8.810.073,02	

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 yürütölüp 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 veya gelir 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

Ankara Yenimahalle Belediyesi 2014 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

YENİMAHALLE BELEDİYESİ												
2012-2013-01/01/2014-31/12/2014 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU												
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014	
			TL	TL	TL				TL	TL	TL	
630	1	Personel Giderleri	51.622.931,76	56.291.006,70	58.679.370,38	600	1	Vergi Gelirleri	151.563.739,60	159.378.855,30	168.329.748,32	
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.040.608,71	8.505.168,99	9.056.824,47	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.560.966,36	11.085.354,62	9.932.249,68	
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	88.908.910,48	129.152.197,41	134.746.096,86	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	400.900,00	300.000,00	2.450,00	
630	4	Faiz Giderleri	10.831.267,68	10.293.299,45	5.461.463,11	600	5	Diğer Gelirler	115.836.433,56	174.210.838,52	124.701.135,50	
630	5	Cari Transferler	8.173.247,08	8.169.294,50	8.956.916,81	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	93.737.670,41	
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	26.462,08	0,00	0,00							
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	18.452,60	8.258,40	0,00							
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	41.542.133,30	2.778.038,19							
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	1.602.873,15	7.301.020,30							
GELİRLER TOPLAMI (B)									272.362.039,52	344.975.048,44	396.703.253,91	
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ												
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)												
NET GELİR (D=B-C)									272.362.039,52	344.975.048,44	396.703.253,91	
GİDERLER TOPLAMI (A)			167.621.880,39	255.564.231,90	226.979.730,12	FAALİYET SONUCU (D-A)			104.740.159,13	89.410.816,54	169.723.523,79	

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>