



HAKKÂRİ BELEDİYESİ

2013YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	6
EKLER	9

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği” uygulanmakta olup; Analitik Bütçe ve Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi uygulanmaktadır.

Belediyenin 2013 yılı bütçesi geliri 34.200.000,00 TL olarak öngörülmüştür. Bütçe gideri ödeneği ise 34.200.000,00 TL(2012 yılından devreden ödenek) ile birlikte olarak belirlenmiştir. Yıl içinde meclis kararı ile alınan ek ödenek yoktur.

2013 yılı bütçe gideri 21.928.038,85- TL olarak kesinleşmiş ve bütçeye oranı %64 olarak gerçekleşmiştir.

2013 yılı bütçe geliri ise 26.534.027,00 TL olarak kesinleşmiş bütçe oranı ise % 77,58 olarak gerçekleşmiştir. 2013 yılı içinde toplam 26.534.027,00 TL tahsilat gerçekleşmiştir.

2013 yılı hesabı gelir ve gider ağırlıklı olarak çalışmış ve tutarları yaklaşık olarak birbirine yakın gerçekleşmiştir

Hakkâri Belediyesi 01.01.2013 31.12.2013 tarihlerini kapsayan Mizan Cetvelinde 830 Bütçe Gideri Hesabı tutarı 17.574.946,55- TL, 800 Bütçe Gelirleri Hesabı tutarı ise 26.534.027,00TL dir.

Belediyenin 2013 yılı bütçe uygulama sonuçları aşağıda gösterildiği gibidir.

2013 Yılı Gider Kesin Hesap Cetveli

Açıklama	Bütçe		Aktarmayla (b)	ÖdenenBütçe Gideri (b)	Oran
	Ödeneği (b)	Eklenen (+)	Düşülen (-)		
Personel Giderleri	9.773.000,00	235.000,00	25.000,00	9.386.833,51	% 96,04
Sosyal Güvenlik Giderleri	1.645.000,00	15.000,00	235.000,00	1.405.402,73	%85,43
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.079.000,00	880.000,00	395.000,00	4.349.530,85	%47,90
Faiz Giderleri	250.000,00	350.000,00	-	598.214,15	%100,00
Cari Transferler	775.000,00	950.000,00	120.000,00	1.167.535,76	%100,00
Sermaye Giderleri	11.178.000,00	2.370.000,00	2.535.000,00	5.020.521,85	%44,91
Yedek Ödenekler	1.500.000,00	-	1.500.000,00	-	-
Toplam	34.200.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00	21.928.038,85	%64,11

2013 Yılı Gelir Kesin Hesap Cetveli

Gelir Açıklaması	Bütçe Tahmini (b)	Toplam Tahakkuk(b)	Net Tahsilât	Tahsilât Oranı
Vergi Gelirleri	6.090.000,00	1.333.800,96	1.818.746,34	%100,00
Teşebbüs ve Mülkiyet	4.150.000,00	3.388.772,45	5.104.770,25	%100,00
Alınan Bağış ve Yardım	2.435.000,00	269.050,00	269.050,00	%100,00
Diğer Gelirler	20.725.000,00	19.396.281,47	19.341.460,41	%100
Sermaye Gelirleri	800.000,00	-----	22.000,00	%100,00
Red ve İadeler		-----	52,75	-
Toplam Gelirler	34.200.000,00	24.387.904,88	26.556.027,00	%100,00
Finansman(Borçlanma)	-----	-----	-----	-
Kaynak Toplamı	34.200.000,00	24.387.904,88	26.556.270,00	%100,00

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 kâğıtlar 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.

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 yansıtmamasından 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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Hakkâri Belediyesi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

İç denetim faaliyetinin yerine getirilmemesi

İç denetim faaliyetinin yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı kanununun 63. Maddesinde,

İç denetim

“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız ve nesnel güvence sağlayan danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır,” denilmektedir.

Hakkâri Belediyesi için bir adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olmasına rağmen bu kadrolara atama yapılmamıştır. Mevcut kadrolara atama yapılmaması nedeniyle Hakkâri Belediyesinin ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesini sağlayacak ve danışmanlık hizmeti sunacak iç denetim faaliyeti yürütülmemektedir.

Kamu idaresi cevabında: Hakkâri Belediyesinin ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesini sağlayacak ve danışmanlık hizmeti sunacak bir adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. Hakkâri Belediyesi olarak ihdas edilen iç denetçi kadrosuna en kısa sürede atama yapılarak Başkanlığınıza sunulacaktır.

Sonuç olarak: Bulguda bahsedilen husus idare tarafından kabul edilmiş olup; uygulaması 2014 yılı hesabı denetlenirken kontrol edilip izlenecektir.

Öneri:

İç denetim biriminin kurulması ve etkin olarak çalışması için gerekli tedbirlerin alınması gerektiği görüşüne varılmıştır.

BULGU 2:

Tüm ödemelerde harcama yetkilisinin Belediye Başkanı olması:

Tüm ödemelerde harcama yetkilisinin Belediye Başkanı olduğu tespit edilmiştir.

5018 Sayılı Kanununun 31. Maddesinde;

Harcama yetkisi ve yetkilisi

“Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.

Ancak, teşkilât yapısı ve personel durumu gibi nedenlerle harcama yetkililerinin belirlenmesinde güçlük bulunan idareler ile bütçelerinde harcama birimleri sınıflandırılmayan idarelerde harcama yetkisi, üst yönetici veya üst yöneticinin belirleyeceği kişiler tarafından; mahallî idarelerde İçişleri Bakanlığının, diğer idarelerde ise Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine yürütülebilir,” hükmü yer almaktadır.

HARCAMA YETKİLİLERİ HAKKINDA GENEL TEBLİĞ 'in 2.1.4.maddesinde de;(Seri no:1)

"5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 46 ncı maddesinde, il özel idaresi bütçesiyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisi olarak tanımlanmış, ilçelerde bu yetkinin kaymakam tarafından kullanılacağı belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 63 üncü maddesinde, belediye bütçesiyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi, 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu uyarınca da mahalli idare birliklerinde birlik başkanı harcama yetkilisi olarak tanımlanmıştır.

Mahalli idarelerde kurumsal sınıflandırmanın üçüncü ve dördüncü düzeyinde ödenek tahsis edilen ana hizmet birimleri ve yardımcı hizmet birimleri ile danışma ve denetim birimlerinin en üst yöneticilerinin harcama yetkilisi olarak belirlenmesi ve yetki-sorumluluk tesisinin buna göre yapılması gerekmektedir.

Ancak teşkilat yapısı ve personel durumu gibi nedenlerle harcama yetkililerinin belirlenmesinde güçlük bulunan ve bütçelerinde harcama birimleri sınıflandırılmayan

mahalli idarelerde harcama yetkisi, üst yönetici veya üst yöneticinin belirleyeceği kişiler tarafından; İçişleri Bakanlığının uygun görüşü üzerine yürütülebilir," denilmektedir.

Yukarıya alınan mevzuat hükümleri çerçevesinde, belediye bütçesiyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi, harcama yetkilisi olarak ödeme emirlerini imzalaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Hakkâri Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü Belediye bütçesiyle ödenek tahsis edilen her harcama biriminin en üst yöneticisi olarak, Hakkâri Belediyesi ödeme emirleri Belediye Başkanı tarafından kontrol edilerek imzalanmaktadır.

Sonuç olarak: Bulguda bahsedilen husus idare tarafından kabul edilmiş olup; ancak düzeltileceğine dair bir cevap verilmemiştir. Uygulaması 2014 yılı hesabı denetlenirken tekrar kontrol edilip izlenecektir.

Öneri:

Ödeme emirlerinin, Belediye Başkanı yerine kendisine ödenek tahsis edilen birimin müdürü tarafından imzalanması gerektiği görüşüne varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

T.C BELEDİYESİ		HAKKARİ 2013 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF		2013 YILI		PASİF		2013 YILI	
		TL	Kr			TL	Kr
I	DÖNEN VARLIKLAR	10845162	76	III	Kısa Vadeli Yabancı Kaynakl	24797267	39
A	Hazır Değerler	14569	55	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	2006086	75
102	Banka Hesabı	14569	55	300	Banka Kredileri Hesabı	2006086	75
C	Faaliyet Alacakları	6859479	61	C	Faaliyet Borçları	6068788	62
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	2142329	12	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	6068788	62
12	Gelirlerden Takipli	4717150	49	D	Emanet Yabancı	1567081	65

1	Alacakl				Kaynaklar		
E	Diğer Alacakları	0	00	330	Alınan Depozito ve Teminatl	345341	05
14	Kişilerden Alacaklar Hesabı	0	00	333	Emanetler Hesabı	1221740	60
F	Stoklar	4455	50	G	Ödenecek Diğer Yükümlülük	1515531	37
15	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	4455	50	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar He	4760947	19
J	Diğer Dönen Varlıklar	3966658	10	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Ke	8953470	51
19	Devreden Katma Değer Vergis	3966658	10	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdar	1297358	84
19	İndirilecek Katma Değer Ver	0	00	363	Kamu İdareleri PaylarıHesa	18207	77
II	DURAN VARLIKLAR	9826907	54	368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Ve	125326	06
C	Faaliyet Alacakları	40700	27	J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı K	0	00
22	Gelirlerden Alacaklar	40700	27	391	Hesaplanan Katma	0	00

0	Hesab				Değer Verg		
F	Maddi Duran Varlıklar	9786207	27	IV	Uzun Vadeli Yabancı Kaynakl	2776927	77
25	Arazi ve Arsalar Hesabı	743255	12	A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	2776927	77
0							
25	Yeraltı ve Yerüstü Düzenler	7187283	68	400	Banka Kredileri Hesabı	2776927	77
25	Binalar Hesabı	64900	00	V	Öz Kaynaklar	-6902124	86
25	Tesis, Makine ve Cihazlar H	1393783	28	A	Net Değer	-	53
						2373351	
						2	
25	Taşıtlar Hesabı	2535829	03	500	Net Değer/Sermaye Hesabı	-	53
4						2373351	
						2	
25	Demirbaşlar Hesabı	701904	59	H	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliy	1986114	14
5						7	
25	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-2840748	43	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliy	1986114	14
7						7	
				I	Geçmiş Yıllar	-	92

					Olumsuz Faali	1198883 9	
				580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faali	- 1198883 9	92
				J	Dönem Faaliyet Sonuçları	8959080	45
				590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuc	8959080	45
	AKTİF TOPLAMI	20,672,07 0	30		PASİF TOPLAMI	20,672,0 70	30
IX	NAZİM HESAPLAR	0	00	IX	NAZİM HESAPLAR	0	00
A	Ödenek Hesapları	0	00	A	Ödenek Hesapları	0	00
90 5	Ödenekli Giderler Hesabı	0	00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0	00
	AKTİF GENEL TOPLAM	20,672,070.30			PASİF GENEL TOPLAM	20,672,070.3 0	

HAKKARİ BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
<i>Hesap Kodu</i>	<i>Ekonomik</i>	<i>BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ</i>	<i>CARİ YIL(2013)</i>	<i>Hesap Kodu</i>	<i>Ekonomik</i>	<i>BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ</i>	<i>CARİ YIL(2013)</i>
<i>Kod 1</i>			<i>TL</i>		<i>Kod 1</i>		<i>TL</i>
630		GİDERLER HESABI	17,574,946.55	600		GELİRLER HESABI	26,534,027.00
630	1	Personel Giderleri	9,386,833.51	600	1	Vergi Gelirleri	1,818,746.34
630	2	Sosyal Güvenlik	1,405,402.73	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet	5,104,770.25
630	3	Mal ve Hizmet Alım	4,349,530.85	600	4	Alınan Bağış ve	269,050.00
630	4	Faiz Giderleri	598,214.15	600	5	Diğer Gelirler	19,341,460.41
630	5	Cari Transferler	1,167,535.76			Faaliyet Gelirleri	26,534,027.00
						Toplamı	
630	6	Sermaye Giderleri	0.00			Faaliyet Sonuçları	8,959,080.45
630	13	Amortisman Giderleri	667,429.55				
		Faaliyet Giderleri	17,574,946.55				

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIęI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>