



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİNCAN BELEDİYESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
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>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

<i>İÇİNDEKİLER</i>	<i>I</i>
SİNCAN BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

SİNCAN BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Sincan, 1956 yılında bucak merkezi haline getirilmiş, aynı yıl merkezde belediye teşkilatı kurulmuştur. Nüfusu hızla artan Sincan bucağı 30 Kasım 1983 tarihinde çıkartılan 2963 sayılı kanunla ilçe haline getirilmiş, daha sonra da 8 Mart 1988 tarih ve 88/12721 sayılı bakanlar kurulu kararıyla Büyükşehir Belediye sınırları içerisine alınmıştır. Sincan Belediyesinin Yüzölçümü 85.000 ha, nüfusu 2012 yılı itibarıyla 479.454 kişi olup, nüfus yoğunluğu 564 kişi/km²'dir. Sincan Belediyesi sınırları içerisindeki mahalle sayısı 57'dir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde mahalli idareler genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri arasında sayılmıştır.

Kurumun genel faaliyet amacı, diğer belediyelerde olduğu gibi beldenin ve belde halkının mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır. Belediyelerin organizasyon yapısı, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda düzenlenmiştir.

Sincan Belediyesinde bulunan birimler şunlardır: Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü, Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, İşletme ve İştirakler Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Özel Kalem Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Sağlık İşleri Müdürlüğü, Sivil Savunma Uzmanlığı, Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, Yapı Kontrol Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü.

Sincan Belediyesi, mahalli bir kamu idaresi olup, çalışma binası Sincan'da bulunmaktadır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14 üncü maddesinde belediyelerin görev, yetki ve sorumlulukları belirtilmiştir.

Sincan Belediyesine bağlı bir adet şirket bulunmakta olup bu şirketin adı Sincan Yenikent Beld. Düz. Sat. Gıd. Ve İth Mad.Eğt. Turz. Bas. Yay. İnş. San. Tic.Ltd. Şti.'dir.

2012 Yılı Tamamı Bütçe Gerçekleşme Büyüklükleri:

AÇIKLAMA		Bütçe ile Verilen Ödenek	Bütçe ile Tahmin Edilen Gelir	Gerçekleşen Bütçe Geliri / Gideri	Oran (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ		125.000.000,00	111.611.443,87	89,28
800.1	Vergi Gelirleri		43.384.050,00	40.150.294,78	92,54
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		4.500.493,00	2.812.503,43	62,49
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		-	-	-
800.5	Diğer Gelirler		66.672.995,00	61.170.608,09	91,75
800.6	Sermaye Gelirleri		10.542.462,00	7.478.037,57	70,93
800.9	Red ve İadeler (-)		100.000,00	26.398,89	26,39
830	BÜTÇE GİDERLERİ	125.000.000,00		115.180.513,74	92,14
830.1	Personel Giderleri	24.046.242,48		22.651.568,36	94,20
830.2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.904.822,73		3.627.561,79	92,90
830.3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	43.446.395,00		56.322.195,79	129,63
830.4	Faiz Giderleri	175.000,00		61.258,03	35,00
830.5	Cari Transferler	5.302.539,79		2.849.589,42	53,74
830.6	Sermaye Giderleri	36.125.000,00		29.668.340,35	82,12
830.8	Borç Verme	-		-	-
830.9	Yedek Ödenekler	12.000.000,00		-	-

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince Sincan Belediyesi tarafından hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler şunlardır:

- a) Birleştirilmiş veriler defteri,
- b) Geçici ve kesin mizan,
- c) Bilanço,
- ç) Belgeler;
- 1) Kasa sayım tutanağı,

- 2) *Banka mevcudu tespit tutanağı,*
 - 3) *Alınan çekler sayım tutanağı,*
 - 4) *Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,*
 - 5) *Teminat mektupları sayım tutanağı,*
 - 6) *Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,*
 - 7) *Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.*
- d) *Bütçe uygulama sonuçlarına ait tablolar:*
- 1) *Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,*
 - 2) *Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,*
- e) *Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.*

Denetlenen kamu idaresi, yukarıda sayılan belgelerden Birleştirilmiş Veriler Defteri hariç diğerlerini denetime sunmuştur. Adı geçen kamu idaresi, birleştirilmiş veriler defteri yerine yevmiye defterini göndermiştir.

2012 yılında yapılan denetim, yukarıda gösterilen defter, belge, tutanak ve tablolar ile “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların” 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Hesap Verme Sorumluluğu” başlıklı 8’inci maddesi ile her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun “Üst Yöneticiler” başlıklı 11’inci maddesinde ise üst yöneticilerin, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu

Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahalli idarelerde ise meclislerine karşı sorumlu oldukları ifade edilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte düzenlendiği üzere, kurum üst yöneticileri verecekleri “İç Kontrol Güvence Beyanı” ile bütçe ile kurumlarına tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve iyi yönetim ilkelerine uygun olarak kullanılmasından ve iç kontrol sisteminin işlemlerin yasallık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvenceyi sağlamasından sorumlu olduklarını taahhüt etmektedirler.

Sincan Belediyesi yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından, bu mali 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, yürütülen 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle 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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek 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.

Yapılan denetim sonucu aşağıda belirtilen denetim bulgularına ulaşılmıştır:

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Mali Tablolara İlişkin Bulgular

BULGU: 1-Sincan Belediyesi Mali İşler Müdürlüğü hesap ve kayıt işlemlerinin incelenmesinde ve yapılan denetimlerde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının kullanılmasına rağmen yapımı tamamlanan yatırımın ilgili hesaplara alınmadığı görülmüştür,

Kurum tarafından verilen cevapta belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU: 2-372/472- Sincan Belediyesi 2012 yılı hesap ve kayıt işlemlerinin incelenmesinde, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 372-Kıdem Tazminatı

Karşılığı Hesabının konu edildiği 248'inci maddesinde, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesinde bu hesabın kullanılacağı öngörülmesine rağmen, 372/472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum, kıdem tazminatları hesaplanarak geldiğinden hemen ödeme yapıldığını dolayısıyla bu hesapların kullanılmadığı gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

BULGU: 3- Sincan Belediyesine ait 2012 yılı ayrıntılı mizanın incelenmesi neticesinde 102 Bankalar Hesabının alacak tutarı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri hesabının borç tutarı arasında 124.830.273,59 TL tutarsızlık tespit edilmiştir.

Kurum, 102- Bankalar hesabı alacak tutarları ile 103 verilen çekler ve gönderme emirleri hesabının borç tutarı arasındaki tutarsızlıkların banka hesapları arasındaki virman (hesaptan hesaba aktarma) aktarmalarından kaynaklandığı gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

BULGU: 4- Sincan Belediyesinin 2012 yılı işlemlerinin içerisinde bulunan kira dosyaları ile muhasebe programının incelenmesi neticesinde muhasebe kayıtlarında 990 nolu Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından verilen cevapta belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Sincan Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları, Bankalar Hesabı, Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı” hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

BULGU: 1- Sincan Belediyesinde yapılan incelemelerde idarece girişilen taahhütler olduğu halde 920-Gider Taahhütleri hesabının kullanılmadığı, bu hesaba yapılan kayıtların eksik olduğu, kullanılan muhasebe programında, taahhütlerin ayrı ayrı izlenmesi için taahhüt kartının bulunmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından verilen cevapta belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir.