



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ANTALYA ALANYA 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.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	8
8.	EKLER.....	20



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tahakkuk esaslı muhasebe sistemini kullanan Alanya Belediyesi'nde muhasebe işlemleri, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Ayrıca Belediyede Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı kullanılmaktadır.

2014 yılı Bütçesinde Belediye birimlerine giderler için toplam 220.725.000,00-TL ödenek verilmiştir. Bütçede kendisine ödenek tahsis edilen 18 müdürlük bulunmaktadır. Bunlardan Hal, İtfaiye, Su ve Kanalizasyon Müdürlükleri 6360 sayılı Yasa gereğince Büyükşehir devredilmiştir. Devredilen birimler için ayrılan ödenek tutarı 16.592.000-TL'dir.

Giderin Türü	Bütçe Tutarı	Bütçe İçindeki Oranı	2014 Gerçekleşmesi	Gerçekleşme Oranı
PERSONEL GİDERLERİ	40.375.750,00	% 18,29	27.813.715,92	% 21,76
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	6.603.000,00	% 2,99	5.094.183,80	% 3,99
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	120.264.750,00	% 54,49	80.090.158,66	% 62,67
FAİZ GİDERLERİ	50.000,00	% 0,02	683.844,64	% 0,54
CARİ TRANSFERLER	2.810.000,00	% 1,27	1.768.521,91	% 1,38
SERMAYE GİDERLERİ	31.061.500,00	% 14,07	11.859.851,65	% 9,28
SERMAYE TRANSFERLERİ	960.000,00	% 0,43	488.249,58	% 0,38
YEDEK ÖDENEKLER	18.600.000,00	% 8,43	0,00	% 0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>220.725.000,00</b>	<b>% 100</b>	<b>127.798.526,16</b>	<b>% 100,00</b>

Gelirin Türü	Bütçe Tutarı	Bütçe İçindeki Oranı	2014 Gerçekleşmesi	Gerçekleşme Oranı
VERGİ GELİRLERİ	67.939.500,00	% 30,78	46.132.419,76	% 36,06
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	34.250.500,00	% 15,52	25.890.457,36	% 20,24
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	5.582.000,00	% 2,53	1.299.308,85	% 1,02
DİĞER GELİRLER	110.083.000,00	% 49,87	53.907.530,73	% 42,13
SERMAYE GELİRLERİ	2.870.000,00	% 1,30	717.030,46	% 0,56
<b>TOPLAM</b>	<b>220.725.000,00</b>	<b>% 100</b>	<b>127.946.747,16</b>	<b>% 100,00</b>

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,
- Kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 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 tablosun 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına Kaydedilmemesi Gereken Tutarlar Kaydedilmektedir**

Belediyenin katma değer vergisi tahsil etmediği faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderlerin katma değer vergisi dâhil tutarının, 630 giderler hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç kaydedilmesi gerekirken bu işlem yapılmamakta; katma değer vergisi tahsil etmediği faaliyetleri ile ilgili harcamalarda katma değer vergisi 191 Hesabına kaydedilmektedir. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 138'inci maddesine göre kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, katma değer vergisi hariç tutarı 630 Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç, diğer taraftan katma değer vergisi dahil tutar 830 Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, ödenen katma değer vergisinin 191 Hesabına yazılıp yazılmaması konusunda satın alınan mal veya hizmet ile ilgili olarak ödenen katma değer vergisinin belediye tarafından yansıtılıp yansıtılmayacağına bakılmalıdır. Ödenen katma değer vergisinin yansıtılması mümkün ise (su, toplu taşıma v.s.) katma değer vergisinin 191 Hesabına alınması, eğer yansıtılmayıp tamamen belediyenin üzerinde kalıyorsa ödenen katma değer vergisinin maliyet unsuru olarak stok, varlık veya gider hesabına yazılması gerekmektedir.

Hatalı uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 191 İndirilecek KDV Hesabı 1.449.938,21-TL fazla değerle yer almıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabına kaydedilmesi gereken tutarların kaydedilmemesi; 2014 yılının ocak, şubat, mart aylarında su, toplu taşıma vb. hizmetleri belediyemiz yürütmekteydi. 2014 yılı mahalli idare seçimlerinden sonra Büyükşehir ilçe belediyesi olmasından dolayı sadece 391 hesaplanan KDV aldığımız hizmetlerin sağlanmasında oluşan giderlere ait 191 indirilecek KDV hesabının kullanıldığı,

**Sonuç olarak** Kurum her ne kadar cevabında bulguyu teyit eder şekilde mahalli idare seçimleri sonrasında sadece 391 Hesaplanan KDV aldığı hizmetlerin sağlanmasında oluşan giderlere ait 191 İndirilecek KDV Hesabını kullandığını ifade etse de yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde; Kurumun birimlerin hizmet alımı yoluyla personel çalıştırdığı



ödemeleri başta olmak üzere katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili olmayan ödemelerinde 191 Hesabını çalıştırdığı görülmüştür.

## **BULGU 2: Belediyenin İller Bankası Sermaye Payı Muhasebe Kayıtlarında Hatalı Yer Almaktadır**

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanununun 4'üncü maddesinin 1'inci fıkrasına göre il özel idareleri ve belediyeler bankanın ortaklarıdır. 3'üncü fıkranın (a) bendinde de Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından her ay dağıtılacak vergi gelirleri paylarının yüzde iki oranında kesilecek miktarının Bankanın sermayesine ekleneceği belirtilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 156, 157, 158'inci maddelerine göre sermaye payı olarak kesilen bu payların 240 Hesabına kaydedilmesi ve sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımların bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekmektedir.

İller Bankasının bilançosu ile belediyenin muhasebe kayıtları karşılaştırıldığında:

- 6107 Sayılı İller Bankası A. Ş. Kanununun 4. maddesi gereği tutulan ve 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilen %2 Sermaye payı tutarı 2014 yılı nisan ayında hatalı kaydedilmiştir. İller Bankasının bilançosunda Nisan ayı için ayrılan %2 lik pay 315.472,03 TL olarak gösterilirken belediye kayıtlarında sadece 67.684,41 TL olarak yer almıştır. Hatalı kayıt nedeniyle 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı mali rapor ve tablolarında 2014 yılı için 247.787,62-TL eksik değerle yer almıştır.
- 2005 – 2013 yılları arasında 6107 Sayılı İller Bankası A. Ş. Kanununun 4. maddesi gereği tutulan ve 240 Hesabına kaydedilen %2 Sermaye payının 2014 yılına eksik aktarılmıştır.

### **Tablo 1: İller Bankasından alınan verilere göre 2005 – 2013 tarihleri arasında Belediyenin 9 yıllık sermaye payı kesintileri**

2005	759.046,61-TL
2006	957.001,30-TL
2007	1.336.097,95-TL
2008	1.660.100,95-TL
2009	1.779.458,49-TL

2010	1.911.440,89-TL
2011	580.300,81-TL
2012	500.517,38-TL
2013	646.142,33-TL
<b>TOPLAM</b>	<b>10.130.106,71-TL</b>

**Tablo 2: Belediyeden alınan verilere göre 2005 – 2013 tarihleri arasında Belediyenin 9 yıllık sermaye payı kesintileri**

2005	759.046,61-TL
2006	959.459,06-TL
2007	1.256.066,40-TL
2008	1.263.546,30-TL
2009	416.663,98-TL
2010	95.047,29-TL
2011	2.586.286,84-TL
2012	500.517,38-TL
2013	646.142,33-TL
<b>TOPLAM</b>	<b>8.482.776,19-TL</b>

240 Hesabında Sermaye Payı Oranı %01 – 09 Arası Olanlar 02.01.2014 tarih ve 1 numaralı yevmiyeyle (devir fişi) 9.036.469,24-TL olarak yer almıştır. Bu tutar İller Bankası verileriyle de belediyenin muhasebe biriminden alınan verilerle de uyuşmamaktadır ve 1.093.637,47-TL 2014 yılı açılış kayıtlarına yansımamıştır.

Sonuç olarak hatalı kayıt nedeniyle 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Sermaye Payı Oranı %01 – 09 Arası Olanlar mali rapor ve tablolarda 1.341.425,09-TL eksik yer almıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Belediyenin iller bankası sermaye payının muhasebe kayıtlarında hatalı yer aldığı; bu tarihten itibaren iller bankası sermaye payının muhasebe kayıtlarına alınmasının sağlanacağı hususunu,

*Sonuç olarak* Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

**BULGU 3: 6360 sayılı Kanun Sonrasında Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu Kararıyla Alanya Belediyesi Mülkiyetine Geçen Toplam 1737 adet Taşınmaz, Muhasebe Kayıtlarında Yer Almamaktadır**

6360 sayılı Kanununun Geçici 1'inci maddesi kapsamında oluşturulan Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu kararıyla Alanya Belediyesi'ne İl Özel İdaresinden geçen 2 adet taşınmaz, kapanan belde belediyelerinden geçen 765 adet taşınmaz ve mahalle olan köylerden geçen 970 adet taşınmaz ki toplam 1737 adet taşınmaz Alanya Belediyesi taşınmaz kayıtlarında yer almamaktadır. Ancak tüm bu taşınmazların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163'üncü maddesi gereğince hesaplara alınması gerekmektedir.

Hatalı uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı eksik değerle yer almıştır.

*Kamu idaresi cevabında;* 6360 Sayılı Kanun sonrasında devir, tasfiye ve paylaştırma komisyonu kararıyla Alanya Belediyesine geçen toplam 1737 adet taşınmaz Alanya Tapu Müdürlüğü tarafından müracaatlarımıza rağmen Belediyemiz adına tescilin gecikmesinden dolayı Muhasebe kayıtlarına alınamamıştır. Alanya Tapu Müdürlüğü tarafından Belediyemiz adına tescillerin yapılmasının ardından ivedilikle Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163'ncü maddesi gereğince hesaplara alınacağı hususunu,

*Sonuç olarak* Kurum her ne kadar 6360 Sayılı Kanun sonrasında devir, tasfiye ve paylaştırma komisyonu kararıyla Alanya Belediyesine geçen toplam 1737 adet taşınmazın, Alanya Tapu Müdürlüğüne tescilinin gecikmesinden dolayı muhasebe kayıtlarına alınamadığını ifade etse de hatanın etkisi 2014 yılı mali rapor ve tabloları için devam etmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Antalya Alanya Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Diğer Dönen Varlıklar, Mali Duran Varlıklar ile Maddi Duran Varlıklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

### **BULGU 1: KDV ile İlgili Olarak Ay Sonu Kayıtları Mevzuatına Uygun Bir Şekilde Yapılmamaktadır**

Alanya Belediyesinin ay sonu kayıtlarında 191 İndirilecek KDV ve 391 Hesaplanan KDV hesapları bakiye vermektedir. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 138 ve 261'inci maddeleri gereğince bu hesapların ay sonlarında bakiye vermemesi gerekmektedir. 391 ve 191 Hesaplarında yapılan yanlış kayıtlar 190 Devreden KDV Hesabının ve 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar hesaplarının da ay sonunda yanlış kapatılması sonucunu doğurmaktadır.

*Kamu idaresi cevabında;* KDV ile ilgili olarak ay sonu kayıtlarının mevzuata uygun bir şekilde yapılmaması; 6360 Sayılı Kanunla 16 belde belediyesinin, belediyemize bağlanması, kapanan beldelerin muhasebe kayıtlarının doğru olmaması, vergi dairesinin bütün belde kayıtlarını birleştirmesinden dolayı hatalar oluşmuş, 6552 Sayılı Kanunla yapılandırılarak, 391 ve 191 hesapları kapatılarak 190 ve 360 nolu hesapların doğruluğunun sağlandığı,

*Sonuç olarak* Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2014 mali yılı sonrasında gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

### **BULGU 2: Taşınır Mal Yönetmeliğine Uygun Olarak Demirbaşların Kaydedilip Numaralandırılmasında, Dayanıklı Taşınır Listelerinin Düzenlenmesinde ve Kişilerin Kullanımına Verilen Demirbaşlarla İlgili Zimmet Fişlerinin Düzenlenmesinde Eksikler Bulunmaktadır**

30.01.2015 tarihinde Alanya Belediyesi hizmet binasında gerçekleştirilen Ayniyat Denetiminde birleşme sonrasında belde belediyelerinden gelen demirbaşların kayıtlara alınmasında, demirbaş kayıtlarında ve numaralandırılmalarında, odalara ait Dayanıklı Taşınır Listelerinin hazırlanmasında ve kullanıcılara ilişkin zimmet fişi düzenlemelerinde Taşınır Mal Yönetmeliği'ne uygun olmayan eksikler yer almaktadır.

Hatalı uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 255 Demirbaşlar Hesabı eksik değerle yer almıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Taşınır Mal Yönetmeliğine uygun olarak demirbaşların kaydedilip numaralandırılmasında, dayanıklı taşınır listelerinin düzenlenmesinde ve kişilerin kullanımına verilen demirbaşlarla ilgili zimmet fişlerinin düzenlenmesinde eksikler bulunması; Taşınır mal yönetmeliğine uygun olarak demirbaşların kaydedilip numaralandırılması, dayanıklı taşınır listelerinin düzenlenmesi ve kişilerin kullanımına verilen demirbaşlarla ilgili zimmet fişlerinin düzenlenmesi çalışmalarına başlanmış olup eksikliklerin giderileceği hususunu,

***Sonuç olarak*** Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

### **BULGU 3: 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı Kıdem Tazminatı Ödemelerinde Kullanılmamaktadır**

5840 numaralı yevmiyede 57.831,88-TL ve 5838 numaralı yevmiyede 5.730,38-TL kıdem tazminatı ödemesi yapılırken 372 Hesabına borç kaydı yapılmamıştır. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 249'uncu maddesine göre ödenen kıdem tazminatları 372 Hesabına borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak, diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Hatalı uygulama sonucunda 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı mali rapor ve tablolarda 63.562,26-TL eksik değerle yer almıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** 372 kıdem tazminatı karşılığı hesabının kıdem tazminatı ödemelerinde kullanılmaması; bu tarihten itibaren kıdem tazminatı hesabının kullanıldığı hususunu,

***Sonuç olarak*** Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

### **BULGU 4: Maliye Bakanlığına Ödenmesi Gereken KDV Ödenmemektedir**

391 Hesabı bakiye vermektedir. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 261'inci maddesi gereğince 391 Hesabının her ayın sonunda bakiye vermemesi gerekmektedir. Hesabın bu şekilde kullanılması Maliye Bakanlığına ödenmesi gereken KDV'nin hiçbir zaman ödenmemesi veya zamanında ödenmemesi sonucunu doğurmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Maliye bakanlığına ödenmesi gereken KDV'nin ödenmediği; 6360 sayılı kanunla 16 belde belediyesinin bağlanması dolaylı beldelerin muhasebe kayıtlarının doğru olmaması, vergi dairesinin bütün belde kayıtlarını birleştirilmesinden dolayı 391 nolu hesapta hatalar oluşmuş, 6552 sayılı kanunla yapılandırılarak, 391 nolu hesap kapatılarak 360 nolu hesapların doğruluğu sağlandığı,

**Sonuç olarak** Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2014 mali yılı sonrasında gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

**BULGU 5: Belde Belediyelerinin Mülkiyetinde Olan ve 6360 sayılı Kanun Sonrasında Alanya Belediyesine Devredilen Turistik Yoğunluğu İtibariyle Değerli Olan Taşınmazların Kira Bedelleri Rayiç Bedellerin Çok Altında Bulunmaktadır**

6360 sayılı Kanun gereğince Alanya Belediyesine devredilen belde belediyeleri, mülkiyetindeki toplam 114 taşınmazı 3-10 yıllık değişen zaman aralığında kiralama yoluna gitmişlerdir. Turistik yoğunluğu itibariyle değerli olan bu gayrimenkuller, rayiç bedellerin çok altında arada 5-6 kata varan farklarla kiraya verilmiştir (Örnek olarak Türkler Beldesindeki bir işyerinin yıllık kira bedeli 1.158,00-TL olarak belirlenmiştir). 6360 sayılı Kanun sonrasında yapılan devirler nedeniyle gelirlerinde %40'lara varan azalmalar yaşayarak kira sözleşmelerini yenilemek için haklı bir nedene sahip olan Alanya Belediyesi'nde, 5018 sayılı Kanunun 8'inci maddesine göre kamu kaynağının elde edilmesinde görevli ve yetkili olanların; kaynakların etkili olarak elde edilmesinde ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasındaki sorumluluklarının yerine getirilmesi için kira miktarlarında gerekli değişikliklerin yapılması gerekmektedir. Zira 5393 sayılı Belediye Kanununun 38'inci maddesine göre Belediye Başkanı, belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, belediyenin taşınır ve taşınmaz mallarını idare etmek ve belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevlidir. Ayrıca 5018 sayılı Kanunun 11'inci maddesine göre de Belediye Başkanının üst yönetici olarak sorumluluğu altındaki kaynakların etkili şekilde elde edilmesinden ve kaynaklardaki kaybın önlenmesinden sorumluluğu bulunmaktadır.

Hatalı uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 800 Bütçe Gelirleri Hesabı eksik değerle yer almıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Belde belediyelerinin mülkiyetinde olan ve 6360 sayılı kanun sonrasında Alanya Belediyesine katılan turistik yoğunluğu itibari ile değerli olan

taşınmazların kira bedellerinin rayiç bedellerin çok altında bulunduğu; 6360 Sayılı Kanun sonrasında Alanya Belediyesine katılan Belde Belediyeleri tarafından ihaleleri yapılan turistik yoğunluğu itibariyle değerli olan taşınmazların kira bedelleri rayiç bedellerin çok altında olması sebebiyle; İlgili Belediyelerce 2886 Sayılı Kanun kapsamında yapılan ihale iş ve işlemleri ile yaklaşık maliyetler Müdürlüğümüzce incelenecek sonrasında Kamu menfaatleri doğrultusunda kaynaklardaki kaybın önlenmesi için ilgililer davet edilerek kira bedellerinin güncel hale getirilmesi sağlanacağı hususunu,

*Sonuç olarak* Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

#### **BULGU 6: Belediyeye Ait Otoparkların İşletim Hakkı Rayiç Değerinin Altında Devredilmektedir**

05.12.2013 tarih ve 21.500,00-TL bedeli ile 3 yıllığına profesyonel bir kulüp olan Alanya Spor Kulübü Derneği Başkanlığına kiraya verilen otopark alanı ile 14.02.2014 tarih ve 28.000,00-TL ihale bedeli ile 5 yıllığına Çavuşoğlu Turizm İşl. San. ve Tic. A.Ş'ye kiraya verilen otopark alanları rayiç değerinin altında kiraya verilmiştir. Şehrin turizm tesislerinin, en iyi eğlence yerlerinin ve restoranlarının bulunduğu, iskelenin kıyısında ve en yoğun merkezi konumlarda olan bu otoparklardan Alanya Spor Kulübü Derneği Başkanlığına verilen 200 araçlık otopark alanından elde edilen gelir yıllık 350.000,00-TL'yi, Çavuşoğlu Turizm İşl. San. ve Tic. A.Ş'ye verilen 125 araç kapasiteli otopark alanından elde edilen gelir yıllık 150.000-TL'yi bulmaktadır. Belediye önemli bir gelir kaybına uğramaktadır. Ancak 5393 sayılı Belediye Kanununda belediyelerin profesyonel spor kulüplerine anılan şekilde yardım yapacağına ilişkin herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Ayrıca 5018 sayılı Kanunun 8'inci maddesinde 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 olduğu ifade edilmektedir.

Hatalı uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 800 Bütçe Gelirleri Hesabı eksik değerle yer almıştır.

*Kamu idaresi cevabında;* Belediyeye ait oto parkların işletim hakkının rayiç değerinin altında devredilmesi; Belediyemiz tarafından kiraya verilen otoparkların kira bedelleri kamu

menfaatleri doğrultusunda kaynaklardaki kaybın önlenmesi için ilgililer davet edilerek kira bedellerinin güncel hale getirilmesi sağlanacağı hususunu,

*Sonuç olarak* Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

### **BULGU 7: Mülkiyeti Alanya Belediyesine Ait Üç Otopark Belediye Spor Kulübüne Tahsis Edilmiştir**

Mülkiyeti Alanya Belediyesine ait Belediye binası çevresindeki otopark (yaklaşık 100 araçlık), İç kale otoparkı (yaklaşık 70 araçlık) ve Cuma pazarı otoparkı bedelsiz ve süresiz olarak amatör Belediye Spor Kulübüne tahsis edilmiştir. Ancak 5018 sayılı Kanununun 13. maddesine göre belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilmemesi gerekmektedir. Yine aynı Kanununun 47. maddesine göre ise kamu idareleri, mülkiyetlerindeki taşınmazları ancak birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Ayrıca 5393 sayılı Belediye Kanununun 75. maddesi gereğince Alanya Belediyesi kendisine ait taşınmazları, aslı görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir.

Hatalı uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 800 Bütçe Gelirleri Hesabı eksik değerle yer almıştır.

*Kamu idaresi cevabında;* Mülkiyeti Alanya Belediyesine ait 3 otoparkın belediye spor kulübüne tahsis edilmesi; Belediyemiz tarafından Alanya Belediye Spor Kulübü'ne tahsis edilen otoparkların tahsislerinin iptali Belediye Meclisince ivedilikle sağlanacağı hususunu,

*Sonuç olarak* Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

### **BULGU 8: Mülkiyeti Alanya Belediyesine Ait Taşınmazlar, Alanya Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odasına ve İçişleri Bakanlığından İzin Alınmadan Çağdaş Yaşamı Destekleme Derneğı Alanya Şubesine Tahsis Edilmiştir**

Mülkiyeti Alanya Belediyesine ait Bektaş Mah. 100 ada, 33 parselde bulunan 1377 m2 taşınmazın Alanya Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odasına, Şekerhane Mah. 551 ada



9 parseldeki 727 m2 taşınmaz kız öğrenci yurdu yapılarak işletilmek üzere İçişleri Bakanlığından izin alınmadan 25 yıllığına Çağdaş Yaşamı Destekleme Derneği Alanya Şubesine tahsis edilmiştir. Ancak 5018 sayılı Kanununun 47. maddesine göre kamu idareleri, mülkiyetlerindeki taşınmazları ancak birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Ayrıca 5393 sayılı Belediye Kanununun 15. maddesi gereğince meclis kararı ile sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere İçişleri Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla sadece arsa tahsis edebilir. Yine aynı Kanununun 75. maddesine göre Alanya Belediyesi kendisine ait taşınmazları, aslı görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir.

Hatalı uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarında 800 Bütçe Gelirleri Hesabı eksik değerle yer almıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Mülkiyeti Alanya belediyesine ait bazı taşınmazların mevzuata aykırı şekilde tahsis edilmesi; Belediyemiz tarafından mevzuata aykırı şekilde yapılan tahsislerin tamamının iptali Belediye Meclisince ivedilikle sağlanacağı hususunu,

***Sonuç olarak*** Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

#### **BULGU 9: Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Vekalet Müessesesi İşletilmektedir**

Dolu kadroya zincirleme vekalet uygulamasıyla vekalet müessesesi mevzuata aykırı bir şekilde amacı dışında kullanılmaktadır. Alanya Belediyesinde müdürler kendi kadroları yerine diğer dolu müdür kadrolarına vekâlet ettirilerek vekâlet ücreti almaktadırlar. 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 86'ncı maddesine aykırı olarak yapılan bu işlemle zincirleme vekâlet uygulamasına gidilmekte, her bir müdür diğer müdürün yerine geçici olarak ayrılma gerçekleşmediği halde bakmakta ve vekâlet müessesesi amacı dışında kullanılmaktadır. Ancak anılan maddeye göre dolu kadroya vekâlet edilebilmesi için kadroyu işgal eden memurun kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işinden geçici olarak ayrılması halinde yerine kurum içinden vekil atanabilmektedir. Ayrıca boş kadroya vekaletlerde ise göreve atandığı tarihten itibaren ilgiliye vekalet ücreti ödenmektedir. Ancak 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 86'ncı maddesine göre boş kadroya vekâlet eden vekil memurlara vekâlet görevinin 3 aydan fazla

devam eden süresi için vekâlet aylığı ödenmektedir. Aynı Kanunun 175'inci maddesine göre kurum içinden vekâlet edenlere vekâlet aylığı ödenebilmesi için vekilin asilde aranan şartları taşıması zorunludur.

**Kamu idaresi cevabında;** Mevzuta aykırı bir şekilde vekalet müessesinin işletilmesi; bu tarihen itibaren 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu gereğince dolu kadroya vekaletlerde hiçbir şekilde vekalet ücreti ödenmediği, boş kadroya vekalette ise ilk üç aydan sonra vekalet ücreti ödendiği hususunu,

**Sonuç olarak** Kurum ile mutabık kalınan bu hususun, bütçe yapma hakkını elinde bulunduran Alanya Belediye Meclisi'nin de bilgisine sunulması gerekli görülmüştür.

### **BULGU 10: Devir İşlemlerinde Hesaplar Arasında Tutarsızlıklar Bulunmaktadır**

3130 numaralı yevmiyede 591 numaralı hesabın 76.034,90-TL tutmadığı, 3133 numaralı yevmiyede 141.043,33-TL İller Bankası faiz giderinin eksik bildirildiği tespit edilmiştir. Ancak yapılan bu kayıtların kontrolü gerçekleştirilememiştir. Zira 6360 sayılı Kanun gereğince Alanya Belediyesine katılan belde belediyelerine ilişkin yapılan devirlerde; işlemler Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 41'inci maddesi gereğince kesin hesabı oluşturan cetveller ve kesin mizan dikkate alınarak yapılmamıştır. Belediyeler arasında yapılan katılma protokolleri ve 6360 sayılı Kanunun Geçici 1'inci maddesi gereğince devir, tasfiye ve paylaşımlara ilişkin komisyon kararlarının anılan kesin hesap ve mizanlara etkisi anlaşılamamıştır. Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 449'uncu maddesi gereğince kapanan belde belediyelerindeki muhasebe yetkilileri, Alanya Belediyesindeki muhasebe yetkilisine Devir Cetveli düzenleyerek ayrıntılı devir vermek zorundadır. Ancak bu cetvelin de düzenlenmediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Devir işlemlerinde hesaplar arasında tutarsızlıklar bulunması; 30 Mart 2014 Mahalli İdareler seçimleri sonucu Alanya Belediye başkanı oldum. Aynı tarihte belediyemize 6360 Sayılı Kanunla 16 belediyenin bağlanmasından dolayı iş yoğunluğu olduğu olduğu 30 Mart 2014 öncesi Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün devir işlemlerini mevzuata uygun yapamadığı, 06 Haziran 2014 tarihinde yeni Mali Hizmetler Müdürünün görevlendirildiği hususunu;

**Sonuç olarak** Kurum ile mutabık kalınan bu hususun, bütçe yapma hakkını elinde bulunduran Alanya Belediye Meclisi'nin de bilgisine sunulması gerekli görülmüştür.

**BULGU 11: Yevmiye Numaraları Teselsül Ettirilmemekte, Taksimli Yevmiye Numaraları Verilmekte ve Geriye Dönük Muhasebe İşlem Fişi Düzenlenmektedir**

Alanya Belediyesi muhasebe sisteminde, yevmiye numaraları teselsül ettirilmeyerek Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 43 ve 44'üncü maddelerine aykırı bir şekilde yevmiye defteri tutulmaktadır.

2014 yılı içerisinde muhasebe sisteminde boş bırakılan 30 adet yevmiye numarasına geriye dönük muhasebe işlem fişi düzenlenerek mevzuata aykırı işlem yapılmaktadır. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 43'üncü maddesine göre işlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir. Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Aynı Yönetmeliğin 44'üncü maddesine göre yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir.

**Kamu idaresi cevabında;** Geriye dönük muhasebe işlem fişi düzenlendiği; bu tarihten itibaren düzenlenmediği hususunu,

**Sonuç olarak** Kurum ile mutabık kalınan bu hususun izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

**BULGU 12: Muhasebe İşlem Fişlerinde Muhasebe Birimi Haricindeki Sorumluların İmzası Yer almaktadır**

Muhasebe işlem fişlerinde muhasebe birimi haricinde çevre koruma ve kontrol müdürü vb. sorumluların imzası yer almaktadır. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 4'üncü maddesine göre Muhasebe İşlem Fişini düzenlemekle görevli birim, Muhasebe Birimidir. Çünkü gelir ve alacakların tahsili, gider ve borçların hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanmasına ilişkin muhasebe hizmetlerinin yapıldığı birim, Muhasebe Birimidir.

**Kamu idaresi cevabında;** Muhasebe işlem fişlerinde muhasebe birimi haricindeki sorumluların imzasının yer aldığı; bu tarihten itibaren yer almadığı hususunu,

*Sonuç olarak* Kurum ile mutabık kalınan bu hususun izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

**BULGU 13: Banka Hesabına Yapılan Günlük Girişlerde Banka Hesap Özet Cetveli ve Vergi Tahsil Alındıları Günlük İcmal Cetveli Mutabakatı Mevzuatına Uygun Yapılmamakta ve Banka Hesap Özet Cetvelleri Muhasebe İşlem Fişlerine Eklenmemektedir**

Alanya Belediyesi'nde Vergi Tahsil Alındıları Günlük İcmal Cetveli ve Banka Hesap Özet Cetveli ile 102 Bankalar Hesabının mutabakatı mevzuata uygun yapılmamaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 56'ncı maddesine göre bankaca, Belediye adına vergi tahsil alındısı ile yapılan vergi ve benzeri tahsilat, gün sonlarında düzenlenecek vergi tahsil alındıları günlük icmal cetveli ile kuruma bildirilir. Ayrıca Belediyenin hesabının bulunduğu bankalarca, bir gün içerisinde kurum adına tahsil edilen paraların miktarları ile karşılığında onaylanan veya düzenlenen alındıların tarih ve numaralarını; kurum adına ödenen veya gönderilen paraların miktarları ile bunlara ait çek ve gönderme emirlerinin tarih ve numaralarını gösteren iki nüsha banka hesap özet cetveli düzenlenerek ertesi gün kuruma gönderilir. Banka hesap özet cetvelinin bir nüshası muhasebe işlem fişine bağlanır, diğer nüshası ise açılacak bir dosyada muhafaza edilir.

Tahsilat ve ödemeleri ayrıntılı olarak gösteren cetvelin bankaca, ertesi gün doldurularak onaylandıktan sonra teslimat müzekkeresi ve gönderme emirlerinin ikinci nüshalarıyla birlikte kuruma gönderilmesi ve kurumun da bu cetveli araması gerekir. Belediyenin 102 Bankalar Hesabına kayıtları yaparken anılan Yönetmeliğin 57'inci maddesine göre bu belgeleri esas alması gerekmektedir.

*Kamu idaresi cevabında;* Banka hesabına yapılan günlük girişlerde banka hesap özet cetveli ve vergi tahsil alındıları günlük icmal cetveli mutabakatının mevzuata uygun yapılmaması ve banka hesap özet cetvellerinin muhasebe işlem fişlerine eklenmediği; bu tarihten itibaren banka hesap özeti cetvelinin muhasebe işlem fişine ekleneceği hususunu,

*Sonuç olarak* Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

**BULGU 14: 102 ve 103 Hesaplarının Karşılıklı Çalıştırılması Aylık Yapılmaktadır**

102 Banka ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesaplarının karşılıklı çalıştırılarak kapatılması işlemleri mevzuatına aykırı bir şekilde ay sonlarında yapılmaktadır. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 56'ncı maddesine göre bankaca, kurum adına ödenen veya gönderilen paraların miktarları ile bunlara ait çek ve gönderme emirlerinin tarih ve numaralarını gösteren iki nüsha banka hesap özet cetveli düzenlenerek ertesi gün kuruma gönderilir. Belediyenin de bu belgeyi esas alarak Yönetmeliğin 57 ve 60'ncü maddelerine uygun olarak 102 ve 103 hesaplarının kayıtlarını aysonunu beklemeden yapması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 102 ve 103 hesaplarının karşılıklı çalıştırılmasının aylık yapıldığı, bu tarihten itibaren günlük yapıldığı hususu,

**Sonuç olarak** Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

**BULGU 15: Bütçe Emanetleri Hesabından Yapılan Ödemelerde Muhasebe İşlem Fişine Eklenmesi Gereken Kanıtlayıcı Belgeler Eklenmemektedir**

320 Hesabından yapılan ödemelerde muhasebe işlem fişine, tutarın emanete alınması sırasındaki muhasebeleştirme belgeleri eklenmemektedir. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 218'inci maddesine göre bütçe emanetine alınan tutarlardan gerek mali yıl içinde, gerekse yılı geçtikten sonra yapılacak ödemeler için muhasebe işlem fişi düzenlenir. Tutarın emanete alınması sırasında istihkak sahibine verilen veya istihkak sahibine verilemediği için muhasebe biriminde saklanan muhasebeleştirme belgesinin bir nüshası muhasebe işlem fişine bağlanır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bütçe emanetleri hesabından yapılan ödemelerde muhasebe işlem fişine eklenmesi gereken kanıtlayıcı belgelerin eklenmediği; bu tarihten itibaren gereken kanıtlayıcı belgelerin ekleneceği hususunu,

**Sonuç olarak** Kurum ile mutabık kalınan bu hususun izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

**BULGU 16: Doğrudan Teminlerde Mal veya Hizmet Tesliminden Çok Sonra Düzenlenen Faturalar, Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Kabul Edilmektedir**

Doğrudan temin ile yapılan 3566/1, 3844/1 ve 4180/1 numaralı yevmiyelerdeki alımlarda piyasa fiyat araştırması, doğrudan temin onayı ve malın teslim edilmesi ile fatura tarihi ve ayniyat girişleri arasında 2-7 aylık bir zaman farkı olduğu tespit edilmiştir. Halbuki Vergi Usul Kanununun 231'inci maddesine göre fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.

*Kamu idaresi cevabında;* Doğrudan teminlerde mal veya hizmet tesliminden çok sonra düzenlenen faturaların mevzuata aykırı bir şekilde kabul edilmesi; Doğrudan temin ile yapılan alımların mevzuata uygun yapılacağı hususunu,

*Sonuç olarak* Kurum ile mutabık kalınan bu hususun, bütçe yapma hakkını elinde bulunduran Alanya Belediye Meclisi'nin de bilgisine sunulması gerekli görülmüştür.

**BULGU 17: İç Denetim Birimi Bulunmamaktadır**

5018 sayılı Kanun çerçevesinde kurulması zorunlu olan iç kontrol sisteminin bir unsuru olan İç Denetim birimi, Kanununun 63-65'inci maddelerine uygun olarak oluşturulmamış ve Norm Kadro cetvelinde iç denetçiler için bulunan 3 boş iç denetçi kadrosuna herhangi bir atama yapılmamıştır.

*Kamu idaresi cevabında;* İç denetim biriminin bulunmaması; iç denetçi kadrosu için önümüzdeki süreçte talepte bulunabileceği hususunu,

*Sonuç olarak* Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

**BULGU 18: Birim Faaliyet Raporları Hazırlanmamaktadır**

17.03.2006 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak Alanya Belediyesi birimleri tarafından birim faaliyet raporları düzenlenmemekte ve harcama yetkilileri tarafından güvence beyanı verilmemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Birim faaliyet raporlarının hazırlanmaması; 17.03.2006 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümleri doğrultusunda hazırlanacağı hususunu,

***Sonuç olarak*** Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

BOL KOD	GRU P KOD	HES KOD	HESAP ADI	N-2 YILI TL	N-1 YILI TL	CARI YIL(N) TL
1	1	1	DÖNEN VARLIKLAR	51.787.281,12	54.925.005,36	144.786.461,39
1	10	10	HAZIR DEĞERLER	3.507.442,11	2.646.378,08	5.823.902,80
1	10	101	ALINAN ÇEKLER HESABI	1.381.060,93	1.500.555,84	0
1	10	102	BANKA HESABI	909.393,84	220.437,37	2.639.939,02
1	10	104	PROJE ÖZEL HESABI	28.698,86	35.431,97	5.357,38
1	10	106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	-33.344,31	0	0
1	10	109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.221.632,79	889.952,90	3.178.606,40
1	12	12	FAALİYET ALACAKLARI	22.475.864,79	20.660.221,90	55.478.556,42
1	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.544.042,62	0	0
1	12	121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	19.922.726,59	20.651.126,32	55.442.826,69
1	12	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.095,58	9.095,58	35.729,73
1	14	14	DİĞER ALACAKLAR	1.340,00	1.340,00	8.778,40
1	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.340,00	1.340,00	8.778,40
1	15	15	STOKLAR	1.280.178,20	1.438.188,15	1.243.851,74
1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.280.178,20	1.438.188,15	1.243.851,74
1	16	16	ÖN ÖDEMELER	-290.593,56	-243.072,47	608.378,93
1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	-290.593,56	-243.072,47	595.753,50
1	16	165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0	0	12.625,43
1	19	19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	24.813.049,58	30.421.949,70	81.622.993,10
1	19	190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	24.813.049,58	30.421.949,70	81.622.993,10
2	2	2	DURAN VARLIKLAR	206.306.545,73	197.702.190,25	472.027.707,99
2	24	24	MALİ DURAN VARLIKLAR	8.390.326,91	9.036.469,24	12.506.422,69
2	24	240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	8.390.326,91	9.036.469,24	12.484.540,36
2	24	241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN	0	0	21.882,33



BOL KOD	GRU P KOD	HES KOD	HESAP ADI	N-2 YILI TL	N-1 YILI TL	CARI YIL(N) TL
			SERMAYELER HESABI			
2	25	25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	197.916.218,82	188.568.481,01	458.563.640,35
2	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	205.059.691,06	47.929.458,68	72.179.485,20
2	25	251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	50.112.451,65	106.434.880,26	328.829.228,76
2	25	252	BİNALAR HESABI	113.057.464,19	60.562.720,69	101.182.907,95
2	25	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.357.182,15	2.612.816,41	9.882.669,00
2	25	254	TAŞITLAR HESABI	4.851.708,50	5.335.429,94	9.116.254,32
2	25	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	4.419.993,85	4.572.140,02	6.667.520,68
2	25	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-209.515.311,61	-39.217.989,99	-69.294.425,56
2	25	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	27.573.039,03	339.025,00	0
2	26	26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	97.240,00	957.644,95
2	26	260	HAKLAR HESABI	0	97.240,00	1.789.063,96
2	26	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	0	-831.419,01
			<b>AKTİF TOPLAMI</b>			<b>1.850.442.508,14</b>
3	3	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	31.634.999,11	31.020.994,14	35.169.139,90
3	30	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	6.780.757,40	5.170.923,60	475.108,80
3	30	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	6.220.063,29	3.140.343,04	475.108,80
3	30	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	560.694,11	2.030.580,56	0
3	32	32	FAALİYET BORÇLARI	15.235.822,54	17.920.802,14	12.924.649,30
3	32	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	15.235.822,54	17.920.802,14	12.924.649,30
3	33	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	4.673.299,12	5.026.987,74	9.438.076,01
3	33	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.302.026,95	4.600.018,42	7.411.301,02
3	33	333	EMANETLER HESABI	371.272,17	426.969,32	2.026.774,99
3	36	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.167.615,61	1.340.941,03	11.659.658,66
3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.842.925,10	465.621,95	592.159,88
3	36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	299.016,60	256.310,42	5.188.603,31
3	36	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	111.131,65	122.308,46	3.212.944,44
3	36	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI	0	0	158.346,74

BOL KOD	GRU P KOD	HES KOD	HESAP ADI	N-2 YILI TL	N-1 YILI TL	CARI YIL(N) TL
			HESABI			
3	36	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	914.542,26	496.700,20	2.507.604,29
3	37	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	777.504,44	1.561.339,63	671.647,13
3	37	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	777.504,44	1.561.339,63	671.647,13
4	4	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	27.627.551,36	26.924.224,55	9.964.710,74
4	40	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	25.847.391,09	19.876.043,90	0
4	40	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	0	525.689,34	0
4	40	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	25.847.391,09	19.350.354,56	0
4	43	43	DİĞER BORÇLAR	615.102,42	1.352.380,04	8.642.621,59
4	43	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	615.102,42	1.352.380,04	8.642.621,59
4	47	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	699.186,18	699.186,18	1.322.089,15
4	47	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	699.186,18	699.186,18	1.322.089,15
4	48	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	465.871,67	4.996.614,43	0
4	48	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	465.871,67	4.996.614,43	0
5	5	5	ÖZ KAYNAKLAR	198.831.276,38	194.681.976,92	571.680.318,74
5	50	50	NET DEĞER	188.429.728,37	178.997.124,00	582.681.679,04
5	50	500	NET DEĞER HESABI	188.429.728,37	178.997.124,00	582.681.679,04
5	57	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	76.644.674,54	55.891.652,38	71.589.095,00
5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	76.644.674,54	55.891.652,38	71.589.095,00
5	58	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0	-66.243.126,53	-66.243.126,53
5	58	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0	-66.243.126,53	-66.243.126,53
5	59	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-66.243.126,53	26.036.327,07	-16.347.328,77

BOL KOD	GRU P KOD	HES KOD	HESAP ADI	N-2 YILI TL	N-1 YILI TL	CARI YIL(N) TL
5	59	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0	26.036.327,07	0
5	59	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-66.243.126,53	0	-16.347.328,77
			<b>Pasif toplamı</b>			<b>1.850.442.508,14</b>

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HES KOD	YAR HES KOD 1	INDIRIM, İADE VE İSKONTO TURU	N-2 YILI TL	N-1 YILI TL	CARI YIL(N) TL
630	1		15.216.902,15	16.731.787,98	26.922.953,63
630	2		2.408.523,57	2.519.561,43	5.094.183,80
630	3	8.312,57	49.212.451,16	47.443.628,64	65.161.034,13
630	4		0	0	683.844,64
630	5		2.338.665,54	1.957.875,26	971.930,09
630	6		542.946,650	0	385.784,75
630	7		0	0	448.249,58
630	11		3.643.772,01	20.614,47	0
630	12		0	118.593,39	26.041.622,19
630	13		78.874.830,18	1.699.372,15	16.655.715,31
630	14		0	3.980.317,63	11.526.915,06
630	20		0	1.269.639,79	3.688.585,19
630	99		0	0	55.696,01
600	1	4.105.889,66	22.207.255,51	26.416.074,46	49.318.882,39
600	3	2.510.206,64	30.009.689,07	32.763.153,02	30.517.181,36
600	4	1.555.475,75	2247221,24	3214536,82	3.112.300,45

HES KOD	YAR HES KOD 1	INDIRIM, İADE VE İSKONTO TURU	N-2 YILI TL	N-1 YILI TL	CARI YIL(N) TL
600	5	2.006.389,58	31528745,71	39.383.953,51	68.069.435,97
600	6		0	0	441.034,50

GİDERLER TOPLAMI	157.628.201,81
GELİRLER TOPLAMI :	141.280.873,04
FAALİYET SONUCU :	-16.347.328,77

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>