



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİNOP 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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	14

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından kullanılır.

Sinop Belediyesinin 2014 ve 2015 mali yılları gelir ve gider bütçe büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almakta olup 31.12.2015 tarihi itibarıyla bütçe gerçekleşme rakamları da yine aynı tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2014 Gelir Bütçesi

Eko.Sın. E1	Hesap Adı	Toplam Tahakkuk	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
800.1	Vergi Gelirleri	5.517.117,85	3.293.033,08	59,68
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.602.976,40	8.862.628,67	76,38
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	772.870,78	772.870,78	100,00
800.5	Diğer Gelirler	16.471.447,52	16.015.968,35	97,23
800.6	Sermaye Gelirleri	-	-	-
800.9	Red ve İadeler (-)	-	209.760,46	-
GENEL TOPLAM		34.364.412,55	28.734.650,42	83,61

Tablo 2: 2014 Gider Bütçesi

Eko.Sın. E1	Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01	Personel Giderleri	15.505.700,00	13.939.998,64	89,90
830.02	SGK Devlet Primi Giderleri	4.361.300,00	3.302.626,49	75,73
830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.639.518,00	9.546.737,79	89,73
830.04	Faiz Giderleri	1.500.000,00	1.057.599,32	70,51
830.05	Cari Transferler	960.001,00	842.112,76	87,72
830.06	Sermaye Giderleri	1.685.503,00	933.368,90	55,38
830.07	Sermaye Transferleri	-	-	-
830.08	Borç Verme	-	-	-
830.09	Yedek Ödenek	1.000.000,00	-	-
GENEL TOPLAM		35.652.022,00	29.622.443,90	83,09

Tablo 3: 2015 Yılı Gelir Bütçesi

AÇIKLAMA		Toplam Tahakkuk	31.12.2015 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Geliri	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ	40.517.608,86	34.771.609,01	85,82
800.1	Vergi Gelirleri	4.886.156,43	2.853.787,66	58,41
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.010.895,33	11.707.310,58	77,99
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.519.222,61	1.519.222,61	100,00
800.5	Diğer Gelirler	19.101.334,49	18.691.288,16	97,85
800.6	Sermaye Gelirleri	-	-	-
800.9	Red ve İadeler (-)	-	58.332,61	-

Tablo 4: 2015 Yılı Gider Bütçesi

AÇIKLAMA		Bütçe İle Verilen Ödenek	31.12.2015 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ	42.973.938,00	34.711.681,82	80,77
830.1	Personel Giderleri	19.844.014,00	15.929.751,17	80,27
830.2	Sosyal Güv.Kur.Devlet Primi Giderleri	5.217.808,00	3.297.978,74	63,21
830.3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.824.103,00	11.480.169,08	106,06
830.4	Faiz Giderleri	1.000.000,00	117.203,31	11,72
830.5	Cari Transferler	1.049.000,00	1.095.566,80	104,44
830.6	Sermaye Giderleri	2.939.013,00	2.791.012,72	94,96
830.7	Sermaye Transferleri	-	-	-
830.8	Borç Verme	-	-	-
830.9	Yedek Ödenekler	2.100.000,00	-	-

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.

- 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 göre 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 yürütölen 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: Devam Eden Yapım İşlerinin 258 Nolu Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına Kaydedilmemesi

2015 mali yılına ilişkin Sinop Belediyesi hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda, Sinop Belediyesi Mezbahane ve Çevre Yapıları İnşaatı İşine ilişkin hak ediş ödemelerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi yerine 630 Giderler Hesabı kullanılarak doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile ilgili olan “*Hesabın Niteliği*” başlıklı 180’inci maddesinde;

“(1) Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.”

Aynı yönetmeliğin “*Hesabın İşleyişi*” başlıklı 181’inci maddesinde;

“Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Söz konusu tutar taahhütler hesabında izlenen yıllara sari bir taahhüde ilişkin bir ödeme ise, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan yapılmakta olan yatırımlardan envanteri yapılanların tespit edilen değerleri bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye

Hesabına alacak kaydedilir. Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği yıldan önce başlayan ve hakediş ödemesi yapılan işlere ait tutarlar, ilk hakediş ödemesinde bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 - Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

2 - Henüz tamamlanmadan satış, devir ve benzeri yollarla elden çıkarılan iş tutarlarının elden çıkarma bedeli, 102-Banka Hesabına veya ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak; 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, (maliyet bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki aleyhte fark 630-Giderler Hesabına borç, lehte fark ise 600-Gelirler Hesabına alacak) kaydedilir.” denilmektedir.

Yönetmelikte açıkça belirtildiği üzere yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü giderlerin; kabul gerektiren durumlarda, geçici kabul tutanağın idarece onaylandığı, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihe kadar izlenmesi için 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan inceleme sonucunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi gereken, Sinop Belediyesi Mezbahane ve Çevre Yapıları İnşaatına ilişkin toplam 720.499,31 TL hak ediş ödemesinin, 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi sonucu idarenin varlıklarının ve yatırımlarının olduğundan daha az gösterilerek mali tablolarda hataya neden olduğu görülmüştür. Söz konusu yapım işinin devam ettiği göz önüne alındığında henüz kabulü yapılmamış bu işe ilişkin söz konusu tutarın 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi ve işin kabulü yapıldıktan sonra 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen tutarın duran varlıklar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2015 mali yılına ilişkin olarak Mezbahane ve çevre yapıları inşaatına ilişkin hak ediş ödemeleri 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabına kayıt edilmesi gerekirken sehven 630 giderler hesabına kayıt edilmiştir. 2016 cari yılında bu tür hatalar yapılmayacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabının kullanılması yerine sehven 630 giderler hesabına kayıt yapılmış olduğunu ve bu tür

hataların 2016 yılında yapılmayacağını ifade etmiş olsada, geçmişe dönük mali tablolarda düzeltme işlemi yapılamayacağından, 2015 yılı mali tablolarındaki 720.499,31 TL' lik hatanın varlığı devam etmektedir ve bu durum mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 2: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Mevzuata Aykırı Çalıştırılması

2015 Yılı Sinop Belediyesi hesaplarının incelenmesi sonucunda, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının hatalı çalıştırıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 180 inci maddesinde; yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için "258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı"nın kullanılacağı belirtilmiştir.

Yönetmelikte açıkça belirtildiği üzere yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü giderlerin; kabul gerektiren durumlarda, geçici kabul tutanağın idarece onaylandığı, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihe kadar izlenmesi için 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi gerekmektedir.

Kurumun 2015 yılı mal alımlarına ilişkin hakediş ödemeleri incelendiğinde, kanalizasyon işlerinde kullanılmak üzere alınan terfi pompası yada yol yapım çalışmalarında kullanılmak üzere alımı yapılan kum, çakıl, kilit parke, mantar duba gibi mal ve malzemelerin, ilgisine göre 150 ilk madde ve malzeme hesabına yada 630 giderler hesabına kaydedilmesi gerekirken, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Ancak yukarıda bahsi geçen yönetmelik hükmü gereği İlk madde ve malzeme niteliği taşıyan sarf malzemelerinin 258 nolu hesaba kaydı mümkün değildir.

Sonuç olarak, 2015 yılı içerisinde, kanalizasyon işlerinde kullanılmak üzere alınan terfi pompası ya da yol yapım çalışmalarında kullanılmak üzere alımı yapılan kum, çakıl, kilit parke, mantar duba gibi mal ve malzemelerin hatalı olarak "258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı" kullanılarak muhasebeleştirilmesi sonucu, kurum mali tablolarında toplam

352.672,60 TL tutarında hata oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "2015 Mali yılına ait hak ediş ödemeleri (terfi pompası ,yol yapım işinde kullanılmak üzere alımı yapılan kum,çakıl,kilit parke)gibi mal ve malzemelerin 150 ilk madde malzeme yada 630 giderler hesabına kayıt edilmesi gerekirken sehven 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabına kayıt yapılmıştır. 2016 cari yılında bu tür hataların yapılmamasına dikkat edileceğini ve 2016 yılında yapılan bu tür ödemeye ait verile emri ekte sunulmuştur." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar 630 giderler veya 150 ilk madde ve malzeme hesabının kullanılması yerine sehven 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabına kayıt yapılmış olduğunu ve bu tür hataların 2016 yılında yapılmayacağını ifade etmiş olsada, geçmişe dönük mali tablolarda düzeltme işlemi yapılamayacağından, 2015 yılı mali tablolarındaki 352.672,60 TL' lik hatanın varlığı devam etmektedir ve bu durum mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sinop Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mal Alımlarına İlişkin Muayene Ve Kabul Komisyon Tutanaklarının Düzenlenmemiş Olması,

2015 mali yılına ilişkin Sinop Belediyesi hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda, Yüklenicisi Şimal Petrol ve Ortakları olan “2015 yılı kurşunsuz benzin (95 Oktan), motorin ve kalorifer yakıtı alım işi”ne ilişkin hak ediş ödemelerine ilişkin sözleşmesinde ve mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde öngörülen muayene ve kabul tutanaklarının eklenmediği görülmüştür.

İdare ile yüklenici arasında 24.12.2104 tarihinde imzalanan sözleşmenin sırasıyla “Denetim, muayene ve kabul işlemleri” ve Ödeme belgelerinin düzenlenmesi başlıklı 30 ve 31 nci maddelerinde aşağıdaki hükümler yer almaktadır.

“30.2. Bu sözleşme ve eklerinde, muayene ve kabul işlemlerine ilişkin düzenlenmeyen hususlarda; Kamu İhale Kurumu tarafından yayımlanan Mal Alımları Denetim Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Yönetmelik’te hüküm bulunması halinde bu düzenlemeler esas alınacaktır.

Madde 31 -

31.1. Yüklenicinin teslim edeceği mal götürü olarak, partiler veya bölümler halinde ya da tek bir seferde teslim alınacaksa, Yüklenici veya vekilinin hazır bulunması ile Komisyon tarafından; her teslimatta;

a) Sözleşme başlangıcından itibaren teslim edilen malların miktarı,

b) Malların ya da yapılan işin sözleşme ve ekinde yer alan teknik şartnameye uygunluğu,

bir kabul tutanağı ile tespit edilir. Tutanak sonucunda komisyon malların kalitesini, teknik şartnamede belirtilen özelliklere uygunluğu ile varsa hatalı ve kusurlu olanları belirtir. Komisyon burada yazılanlarla sınırlı olmaksızın, kendi görev ve yetkileri dahilinde varsa ilave görüşlerine de sözleşme ve teknik şartname çerçevesinde komisyonun görev ve yetkileri dahilinde raporunda yer verir.

31.2. Komisyon tarafından, raporun sonuç bölümünde malların hatasız kabulü ile malların/işlerin gerekli özellikleri taşımaması ya da teknik şartnamesine uymaması halinde reddini içerir rapor düzenlenir ve İdareye sunulur.

31.3. İdare, kabule ilişkin belgeyi ödeme belgesinin eki yapmak suretiyle malın bedelinin ödenmesine ilişkin mevzuatına uygun bir ödeme belgesi düzenleyerek ödeme işlemlerini başlatır. Ancak akreditif ve avans ödemelerinde, ödeme yapılabilmesi muayene kabul işlemlerinden muaftır.”

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin “Tüketim mal ve malzemeleri, demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alım giderleri” başlıklı 38’inci maddesinde;

“Her türlü tüketim mal ve malzemeleri ile demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde;

a) Taahhüt dosyası,

b) Fatura,

c) Muayene ve kabul komisyonu tutanağı,

ç) Taşınır işlem fişi ödeme belgesine eklenir.” denilmektedir.

Yapılan inceleme sonucunda 2015 yılı kurşunsuz benzin (95 Oktan), motorin ve kalorifer yakıtı alım İşine ilişkin aşağıda numara ve tarihleri yazılı toplam 1.232.505,36 TL tutarındaki hak ediş ödemesinde kabul tutanaklarının olmadığı görülmüştür.

Tablo 5: Muayene ve Kabul Komisyon Tutanağı Düzenlenmeyen Mal Alımları

Ödeme Emri Tarih	Ödeme Emri No	Ödeme Tutarı	Ödeme Emri Tarih	Ödeme Emri No	Ödeme Tutarı
02.02.15	414	21.682,28	06.11.15	5660	69.340,69
20.02.15	856	42.135,29	17.11.15	5885	20.268,49
20.02.15	857	1.345,98	17.11.15	5887	2.408,15

20.02.15	858	584,78	17.11.15	5888	1.869,29
20.02.15	860	1.435,17	17.11.15	5889	8.234,53
20.02.15	861	9.586,30	17.11.15	5890	1.528,22
27.02.15	1000	13.299,69	17.11.15	5891	30.881,02
27.02.15	1004	34.913,31	17.11.15	5892	7.188,44
27.02.15	1005	32.095,79	17.11.15	5894	45.791,50
31.03.15	1510	14.922,91	18.12.15	6681	43.882,92
31.03.15	1514	1.649,95	28.12.15	6930	85.011,77
31.03.15	1519	1.815,54	28.12.15	6931	5.732,39
31.03.15	1522	964,91	30.12.15	7009	1.879,32
31.03.15	1526	8.118,35	30.12.15	7013	1.524,98
22.04.15	1971	54.697,77	30.12.15	7017	2.342,16
22.04.15	1974	25.401,62	30.12.15	7021	13.462,09
16.06.15	3056	102.641,41	30.12.15	7025	10.262,71
02.06.15	2752	3.631,20	30.12.15	7026	5.441,63
02.06.15	2751	2.811,79	30.12.15	7027	8.486,53
02.06.15	2750	1.970,18	31.12.15	7051	1.046,61
02.06.15	2757	46.522,81	31.12.15	7145	38.634,64
02.06.15	2755	15.256,87	24.07.15	3860	12.077,18
02.06.15	2754	11.784,91	24.07.15	3861	794,85
02.06.15	2753	1.661,52	24.08.15	4466	39.717,29
02.07.15	3366	13.067,36	24.08.15	4467	28.953,88
14.07.15	3603	50.792,86	17.09.15	4916	29.391,24
14.07.15	3601	19.780,69	17.09.15	4917	2.791,27
14.07.15	3598	6.024,14	17.09.15	4918	2.677,84
24.07.15	3850	2.656,43	17.09.15	4919	2.553,76
24.07.15	3856	2.081,75	17.09.15	4920	8.083,07
24.07.15	3858	2.772,80	17.09.15	4921	18.413,21
24.07.15	3863	62.854,71	08.10.15	5172	70.873,02

Kamu idaresi cevabında; günlük sarf edilen akaryakıt miktarının, alım sözleşmesi imzalanan firmadan peyder pey yapıldığını, bulguda yer alan hususun giderilmesi adına alım yapan ilgili birim harcama yetkilisinin uyarıldığını ve 2016 yılına ait sarf evraklarına mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliği uyarınca muayene kabul tutanağının eklendiğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar bulguda yer alan hususun giderilmesi adına alım yapan ilgili birim harcama yetkilisinin uyarıldığını ve 2016 yılına ait sarf evraklarına mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliği uyarınca muayene kabul tutanağının eklendiğini ifade etmiş olsada, 2015 yılı mal alımlarına ilişkin ihale uygulamaları açısından 1.232.505,36 TL' lik hatanın varlığı devam etmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****SİNOP BELEDİYESİ 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU**

	AKTİF			PASİF	
		2015Cari Yıl			2015Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	13.762.857,50	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	43.981.715,19
10	Hazır Değerler	5.387.511,69	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	1.571.176,39
102	Banka Hesabi	5.225.761,69	300	Banka Kredileri Hesabi	1.571.176,39
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-1.056,40	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	162.806,40	32	Faaliyet Borçları	5.678.054,45
11	Menkul Kıymetler	,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	5.678.054,45
12	Faaliyet Alacakları	5.804.332,46	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.794.769,80
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	1.356.788,14	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	997.068,17
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	4.447.544,32	333	Emanetler Hesabi	1.797.701,63
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	32.398.641,21
13	Kurum Alacakları	,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	4.017.247,94
14	Diğer Alacaklar	16.209,85	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	9.210.801,43
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	16.209,85	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	659.244,82

T.C. Sayıştay Başkanlığı

15	Stoklar	331.004,83	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	667.025,56
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	331.004,83	368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	17.844.321,46
16	Ön Ödemeler	,00	37	Borç ve Gider Karşılıkları	416.293,34
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	,00	372	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	416.293,34
161	Personel Avansları Hesabi	,00	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	1.122.780,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	,00	381	Gider Tahakkukları Hesabi	1.122.780,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	2.223.798,67	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	2.223.798,67	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	45.098.788,38
2	DURAN VARLIKLAR	26.189.950,65	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	34.430.249,00
21	Menkul Varlıklar	,00	400	Banka Kredileri Hesabi	34.430.249,00
22	Faaliyet Alacakları	,00	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	,00
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	43	Diğer Borçlar	1.704.637,40
23	Kurum Alacakları	,00	438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	1.704.637,40
24	Mali Duran Varlıklar	1.117.456,19	47	Kidem Tazminatı Hesabı	541.975,28
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	1.117.456,19	472	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	541.975,28
25	Maddi Duran Varlıklar	25.052.056,46	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	8.421.926,70
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	5.470.965,23	481	Gider Tahakkukları Hesabi	8.421.926,70
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	13.266.717,79	5	ÖZ KAYNAKLAR	49.127.695,42
252	Binalar Hesabi	2.649.042,97	50	Net Değer-Sermaye	34.513.965,29

253	Tesis Makine Ve Cihazlar Hesabi	714.451,93	500	Net Değer Hesabi	34.513.965,29
254	Taşıtlar Hesabi	3.462.061,32	52	Yeniden Değerleme Farkları	,00
255	Demirbaşlar Hesabi	1.478.750,02	57	Dönem Olumlu Olumsuz Sonuçlar	8.879.118,01
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2.683.680,04	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	8.879.118,01
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	693.747,24	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	18.463.520,28
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.068,00	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (18.463.520,28
260	Haklar Hesabi	332.518,16	59	Dönem Olumlu Olumsuz Sonuçlar	-5.029.327,86
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-329.450,16	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	,00
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	,00	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	-5.029.327,86
29	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Var.	17.370,00	PASİF TOPLAMI :		39.952.808,15
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	17.370,00			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	,00			
AKTİF TOPLAMI :		39.952.808,15			

9	NAZIM HESAPLAR	35.049.844,93	9	NAZIM HESAPLAR	35.049.844,93
90	Ödenek Hesapları	34.721.681,82	90	Ödenek Hesapları	34.721.681,82
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	10.000,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	34.721.681,82
905	Ödenekli Giderler Hesabi	34.711.681,82	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	164.520,00
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul	164.520,00	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	164.520,00

	Kıymet H				
910	Teminat Mektupları Hesabi	164.520,00	92	Taahhüt Hesapları	163.643,11
92	Taahhüt Hesapları	163.643,11	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	163.643,11
920	Gider Taahhütleri Hesabi	163.643,11	99	Diğer Nazım Hesapları	
99	Diğer Nazım Hesapları		NOTLAR TOPLAMI :		35.049.844,93
NOTLAR TOPLAMI :		35.049.844,93			

SİNOP BELEDİYESİ 01/01/2015-31/12/2015 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	KD 1	GİDERİN TÜRÜ	2015 CARİ YILI	HESAP KODU	KD 1	GELİRİN TÜRÜ	2015 CARİ YIL
630	01	Personel Gideri	16.787.927,82	600	01	Vergi Gelirleri	2.656.214,80
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gid	3.297.978,74	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.633.588,66
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.671.524,49	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.519.222,61
630	04	Faiz Giderleri	9.661.910,01	600	05	Diğer Gelirler	18.646.311,15
630	05	Cari Transferler	722.080,00				
630	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.194.13,88				
630	13	Amortisman Giderleri	,00				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	149.107,14				
GİDERLER TOPLAMI			41.484.665,08	GELİRLER TOPLAMI			36.455.337,22

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>