



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ŞANLIURFA 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

ŞANLIURFA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	4
VURGULANACAK HUSUSLAR .....	4

## ŞANLIURFA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

1869 yılında Halep Vilayetine bağlı olarak Belediye kurulmuş, 1908 yılında ise bağımsız bir sancak olmuştur. Kurum, 5393 sayılı Belediye Kanunu, diğer kanun ve yönetmeliklerle verilen görevleri yürütmektedir. 30.08.2012 tarihi itibarıyla 7 Başkan Yardımcısı, 26 Müdürlük ve 1277 personeliyle, 5700 hektar alanda kurulu; 68 mahalle, 2212 cadde ve sokak ile yaklaşık 600 bin vatandaşa hizmet vermektedir. Belediye, bir merkez bina ve buna bağlı 20'den fazla dış biriminde ISO 9001:2000 Kalite Yönetim Sistemi ve EFQM Mükemmellik Modeli kriterleri çerçevesinde hizmet sunmaktadır. Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) verilerine göre Şanlıurfa İlinin'nin 2011 nüfusu 1.716.254 kişi. Şanlıurfa kent merkezinin nüfusu 763.090 kişidir.

Şanlıurfa Belediyesi, 5393 sayılı Belediye Kanunu, diğer kanun ve yönetmeliklerle verilen görevleri; 7 Başkan Yardımcısı, 26 Müdürlük ve 1277 personeliyle yerine getirmektedir. 2012 yıl sonu itibarıyla bu personelin 228'i memur, 923'i kadrolu işçi, 36'si geçici işçi ve 12'i sözleşmeli personel statüsünde görev yapmaktadır. Şanlıurfa Belediye Meclisi 38 üyeden, belediye encümeni ise toplam 7 üyeden oluşmaktadır.

2011 yılında gider bütçesi 201.404.905,47 TL, gelir bütçesi de 197.163.871,45 TL olarak gerçekleşmiştir. 2012 yılı gelir ve gider bütçesi tahmini ise 275.591.121 TL olarak belirtilmiş olmasına rağmen, gerçekleşen net bütçe geliri 242.754.764,15 TL; gerçekleşen bütçe gideri de 246.409.036,08 TL olmuştur.

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Şanlıurfa Belediyesinde yürüttüğümüz mali denetim, 'Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 nci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda denetimimize sunulan ve aşağıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile 8 nci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 'Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin

Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5. maddesi gereğince 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 kağıtlar sayım tutanağı,
  - 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- d) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;
  - 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
  - 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

## **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 Sayıştay'a 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.

## 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 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 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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

### **MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR**

**BULGU 1:** 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ve 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında kayıtlı olup vadesinde ödenmeyen tutarların “368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına” aktarılmadığı görülmüştür.

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

### **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Şanlıurfa Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tabloların, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler 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**

Gelecek dönemlerde ödenecek faiz giderleri için vadesi 1 yıldan az olanlarda 381 Gider Tahakkukları Hesabı ile vadesi 1 yıldan fazla olanlarda 481 Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

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