



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ORDU BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
7.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ordu Büyükşehir Belediyesinde muhasebe kayıt sistemi 08/06/2005 tarihli ve 25839 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 10/03/2006 tarihli 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar, nakit akımlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Tahakkuk eden gelir ve giderler doğdukları mali yılın hesaplarına ve raporlarına dahil edilirler.

2014 yılı gider bütçesi 220.000.000,00 TL olarak kabul edilmiş, yılsonunda 137.967.755,46 TL harcama yapılmıştır. Gider bütçesinin gerçekleşme oranı % 62,71 olmuştur.

2014 yılı gelir bütçesi 220.000.000,00 TL olarak kabul edilmiş, 136.618.319,00 TL tahsilat yapılmıştır. Gelir bütçesinin gerçekleşme oranı % 62,09 olmuştur.

136.618.319,00 TL tahsilat karşılığında yapılan 137.967.755,46 TL gider arasındaki 1.349.436,46 TL'lik fark borçlanma yoluyla karşılanmıştır.

Gider ve gelir bütçelerinin % 62 civarında kalmasının sebebi, 31 Mart 2014 Mahalli İdareler Seçimlerinden sonra Ordu'nun Büyükşehir Belediyesi statüsüne geçmesinden dolayı yeniden yapılanmaya gidilmesi ile su ve kanalizasyon hizmetlerinin Ordu Su ve Kanalizasyon İdaresi (OSKİ) görev alanına girmesinden kaynaklanmış olabileceği düşünülmektedir.

BÜTÇE GİDERLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRMA TABLOSU

EKON. KOD		BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2013 YILI GERÇEKLEŞEN	2014 BÜTÇEDE ÖNGÖRÜLEN	2014 GERÇEKLEŞEN
I	II				
1	1	Memurlar	7.295.274,00	12.750.000,00	9.646.828,62
1	2	Sözleşmeli Personel	863.928,00	-	-
1	3	İşçiler	20.365.600,00	40.662.730,00	23.850.820,48

1	4	Geçici Personel	93.893,00	116.070,00	45.134,77
1	5	Diğer Personel	162.000,00	725.000,00	245.850,84
2	1	Memurlar	1.016.000,00	2.500.000,00	1.540.956,14
2	2	Sözleşmeli Personel	100.000,00	750.000,00	-
2	3	İşçiler	4.470.000,00	8.000.000,00	4.362.101,67
3	1	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	2.739.151,00	1.266.890,00	2.252.888,29
3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	11.260.082,00	23.675.375,00	14.689.109,49
3	3	Yolluklar	268.791,00	168.198,00	223.946,07
3	4	Görev Giderleri	665.161,00	711.400,00	350.320,47
3	5	Hizmet Alımları	24.515.110,00	31.762.466,00	30.238.647,05
3	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	1.376.006,00	5.470.600,00	2.405.289,06
3	7	Menkul Mal G.Maddi Hak Alım Bakım Ve Onarım Giderleri	3.823.364,00	6.311.791,00	5.088.288,67
3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	2.838.502,00	1.747.250,00	1.888.705,63
3	9	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	5.000,00		
4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	1.500.000,00	1.600.000,00	6.868.434,07
5	1	Görev Zararları	300.400,00	423.530,00	
5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	500.000,00	600.000,00	8.426.914,64
5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	200.463,00	195.800,00	-
5	8	Gelirlerden Ayrılan Paylar	350.000,00	900.000,00	2.168.567,78
6	1	Mamul Mal Alımları	361.061,00	375.000,00	952.983,11
6	2	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	197.501,00	20.000,00	-
6	3	Gayri Maddi Hak Alımları	20.500,00	-	-
6	4	Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırması	660.005,00	2.250.000,00	37.405,76
6	5	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	20.794.207,00	53.954.522,00	21.533.409,24

6	7	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.300.001,00	700.000,00	271.153,61
7	1	Yurtiçi Sermaye Transferleri		363.378,00	880.000,00
TOPLAM:			103.727.455,22	220.000.000,00	137.967.755,46
YEDEK ÖDENEKLER			7.358.000,00	22.000.000,00	16.008.151,66
GENEL TOPLAM:			115.400.000,00	220.000.000,00	137.967.755,46

BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK SINIFLANDIRMA TABLOSU

EKON. KOD		BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2013 YILI GERÇEKLEŞEN	2014 BÜTÇEDE ÖNGÖRÜLEN	2014 GERÇEKLEŞEN
I	II				
1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	7.947.029,27	-	36.325,98
1	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	4.220.412,07	3.400.000,00	195.127,37
1	6	Harçlar	5.695.363,19	16.419.000,00	849.290,80
1	9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	-	-	300,00
3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	20.695.124,78	7.680.000,00	2.989.589,35
3	2	Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni gelirleri	-	-	-
3	4	Kurumlar Hasılatı	-	-	-
3	6	Kira Gelirleri	3.180.287,73	5.220.000,00	3.986.548,23
3	9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	284.477,20	-	-
4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	-	-	-
4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	273.404,60	2.000.000,00	-

4	5	Proje Yardımları	-	-	-
5	1	Faiz Gelirleri	46.093,15	-	844.244,60
5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	47.596.132,92	173.750.000,00	122.190.563,26
5	3	Para Cezaları	1.577.545,26	3.200.000,00	200.792,26
5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	6.477.464,61	8.531.000,00	5.411.849,83
6	1	Taşınmaz Satış Gelirleri	-	-	-
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI (A):			97.993.334,78	220.200.000,00	136.704.631,68
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI (B):			-30.419,73	-200.000,00	-86.312,68
NET BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI (A-B)			97.962.915,05	220.000.000,00	136.618.319,00

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar 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 tablosuna 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 GÖRÜŞÜ

Ordu Büyükşehir Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yevmiye Numaralarının Atlayarak Verilmiş Olması

Yevmiye numaralarının müteselsil olarak sıralanmadığı arada atlamaların olduğu görülmüştür.

Ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişleri birbirlerini takip eden yevmiye numaraları ile numaralandırıldığından atlamaması ve ardışık olarak birbirini takip etmesi gerekmektedir. Müteselsil olmayan yevmiye numarası eksik ya da kayıp evrak durumuna yol açabilecektir. Bu nedenle yevmiye numaralarının atlamadan, ardışık olarak muhasebe belgelerine verilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, bilgisayar sistemi hatası ve göreve yeni başlayan personel hatasından dolayı yevmiye numaralarının birbirini takip etmeyerek atladığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Yevmiye numaralarının; atlama yapılmadan ardışık olarak muhasebe belgelerine verilmesi konusunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak; Yevmiye numaralarının müteselsil olarak sıralanmayıp arada atlamaların olması hususunun sonraki yıl denetim çalışmaları sırasında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Kurum bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak vadelerine göre ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının işleyişi ile ilgili 248 inci maddesinde; “(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.” denilmekte,

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının niteliğine ilişkin 290 ıncı maddesinde ise, “(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları

karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, kurum bünyesinde çalışan 4857 sayılı Kanuna tabi işçilere ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, mevzuatta belirlenen esaslar çerçevesinde uzun vadeli kıdem tazminatları hesaplanmadığından, 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 2015 Mali Yılı Bütçesinde söz konusu düzenleme yapılmıştır. Bundan böyle Rapor doğrultusunda işlem tesis edilecektir.

Sonuç olarak; Kurum bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak vadelerine göre ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmesi hususunun sonraki yıl denetim çalışmaları sırasında takip edilmesi uygun olacaktır.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Y.Hesap Kodu 1	GİDERİN TÜRÜ	GELİRİN TÜRÜ	TUTAR (2014)
630		GİDERLER HESABI		124.006.317,40
630	1	Personel Giderleri		34.928.634,71
630	2	Sosyal Guvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		5.903.057,81
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri		34.665.984,55
630	4	Faiz Giderleri		6.868.434,07
630	5	Cari Transferler		6.606.421,34
630	7	Sermaye Transferleri		880.000,00
630	11	Deger Ve Miktar Degisimleri Giderleri		
630	12	Gelirlerin Ret Ve Iadesinden Kaynaklanan Giderler		85.366,08
630	13	Amortisman Giderleri		9.035.344,47
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri		24.268.602,96
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		
630	99	Diğer Giderler		764.471,41
600			GELİRLER HESABI	137.368.099,16
600	1		Vergi Gelirleri	1.077.464,69
600	3		Tesebbus ve Mulkiyet Gelirleri	7.516.929,56
600	4		Alınan Bağis ve Yardımlar ile Özel Gelirler	
600	5		DİĞER GELİRLER	128.773.704,91
600	11		Deger ve Miktar Degisimleri Gelirleri	
GİDERLER TOPLAMI:				124.006.317,40
GELİRLER TOPLAMI:				137.368.099,16
FAALİYET SONUCU:				13.361.781,76

2014 YILI BİLANÇO

AKTİF			PASİF			
1	DÖNEN VARLIKLAR		44.527.969,34	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	112.553.925,81
	102	Banka Hesabı	21.012.127,92	300	Banka Kredileri Hesabı	5.137.363,27
	121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	18.817.707,85	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	27.733.421,22
	150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	4.016.769,50	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	3.445.972,30
	162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	681.364,07	333	Emanetler Hesabı	5.014.653,13
2	DURAN VARLIKLAR		126.392.527,18	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	21.637.781,05
	240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	8.240.629,29	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	40.428.131,99
	241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	220,57	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	6.155.314,93
	250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	22.285.374,96	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	813.913,94
	251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	38.949.645,12	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş	516.097,11
	252	Binalar Hesabı	5.401.655,10	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	475.000,00
	253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	19.036.580,97	381	Gider Tahakkukları Hesabı	1.192.699,66
	254	Taşıtlar Hesabı	14.772.011,27	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	3.577,21
	255	Demirbaşlar Hesabı	6.989.389,68	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	20.819.833,83

	257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-21.494.742,37	400	Banka Kredileri Hesabı	20.154.833,83
	258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	24.711.762,59	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	665.000,00
	259	Yatırım Avansları Hesabı	7.500.000,00	5	Öz Kaynaklar	37.546.736,88
	260	Haklar Hesabı	1.331.819,61	500	Net Değer Hesabı	24.184.955,12
	268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.331.819,61	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	13.361.781,76
	294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	326.194,38			
	299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-326.194,38			
		AKTİF TOPLAMI	170.920.496,52		PASİF TOPLAMI	170.920.496,52
	910	Teminat Mektupları Hesabı	39.826.522,98	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	39.826.522,98
	990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar	585.000,00	999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	585.000,00
9		NAZIM HESAPLAR	40.411.522,98	9	NAZIM HESAPLAR	40.411.522,98

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>