



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADİYAMAN 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.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	16

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Adıyaman Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup mali iş ve işlemlerini bu kanuna göre yürütmektedir. Kurum mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usul Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

"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.

Adıyaman Belediyesi son 3 yıla ait gelir ve gider bütçe gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Son Üç Yıla Ait Bütçe Gerçekleşme Rakamları

AÇIKLAMA	YILLAR		
	2012	2013	2014
GELİR	87.915.821,29	104.010.840,01	138.717.630,88
GİDER	122.465.712,19	141.788.739,52	133.709.225,34

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: Mevzuata Aykırı Olarak Borç Verilmesi

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; kurum tarafından mevzuatta öngörülmemesine rağmen Adıyaman Belediyeler Birliğine borç verme işlemi gerçekleştirilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun “*Belediyenin yetkileri ve imtiyazları*” başlıklı 15’inci maddesinde borç verme yetkisi ve kanunun “*Meclisin görev ve yetkileri*” başlıklı 18’inci maddesinde meclisin borç verilmesine ilişkin ve *Belediyenin giderleri*” başlıklı 60’ıncı maddesinde belediye giderleri arasında belediyelerin borç verebileceğine ilişkin bir düzenleme bulunmamaktadır.

Kurum tarafından mevzuatta öngörülmemesine rağmen borç verme işlemi gerçekleştirilmesinden dolayı 232-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına yapılmış bulunan 150.000-TL kayıt, mali tablolarda bu hesabın 150.000-TL fazla görünmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "5393 Belediye Kanununun 15 inci maddesi ile 60 ıncı maddelerine aykırı olarak sehven Adıyaman Belediyeler Birliğine toplam 150.000,00.TL borç verilip, 232 nolu hesap çalıştırılmıştır. Raporda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Adıyaman Belediyeler Birliğine konu iletilmiş olup, hukuki süreç başlatılarak tahsili cihetine gidilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

5393 sayılı Belediye Kanununun ilgili hükümlerine uygun olarak işlem yapılması önerilmektedir.

BULGU 2: İller Bankası Payının Muhasebeye Yansımaması

2014 Yılı mali tablolarında yer alan 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nda, 6107 sayılı kanun gereğince kesilmesi zorunlu olan ortaklık paylarına ilişkin herhangi bir kayda rastlanılmamıştır.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanunun Ortaklık yapısı ve sermaye başlıklı 4.maddesinde;

“Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir” Denilmektedir.

Mezkûr kanunun 3-a fıkrasında;

” 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.” Denilmektedir.

Bu itibarla mevzuata uygun olarak bu payların hesapta görünmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "6107 sayılı İller Bankası A.Ş. Kanununun 4 üncü maddesi gereği tutulan % 2 Sermaye Kesintisi, denetim esnasında denetmenlerin uyarısı üzerine yapılan tetkikler sonucunda aylık tahakkuk ekstresine yansıtılmaması sonucu fark edilmediği ve ayrı olarak hesaplanıp tutulduğu tespit edilmiştir.

Bunun üzerine 2015 Mali Yılı kayıtlarına alınarak başlanılmıştır. 31.12.2014 tarihine kadar olan bakiye için ise mutabakatı sağlayıp, kayıt düzeltilmesi 2015 Mali Yılı içerisinde gerçekleştirilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik hükümlerine uygun olarak işlem yapılması önerilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adıyaman Belediyesi 2014 Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler” ve “232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar” hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 118 Nolu Diğer Menkul Kıymetler ve Varlıklar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; 118 Diğer Menkul Kıymetler ve Varlıklar Hesabında kayıtlı 651.557,48 TL tutarlı kamu kesimi tahvil alımı mevcut olduğu görülmüştür.

Bankalarla yapılan karşıt incelemede, tahvillerin kayıtlı olması gereken tutarın, kayıtlarda bulunan tutar olmadığı anlaşılmıştır. 118 Diğer Menkul Kıymetler ve Varlıklar Hesabında kayıtlı olması gereken tutarın 302.282,56 TL iken 651.557,48 TL olduğu anlaşılmıştır.

Bu itibarla 118 Diğer Menkul Kıymetler ve Varlıklar Hesabı gerçek durumu yansıtılmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "118 nolu Diğer Menkul Kıymetler ve Varlıklar Hesabında bulunan 651.557,48. TL bakiye ile denetim esnasında T.C. Ziraat Bankası Adıyaman Şubesi nezdinde bulunan 36236345 – 5020 nolu hesapta tespit edilen toplam 302.282,56.TL bakiye arasında, fark olan 349.274,92.TL bakiyenin yatırım hesabından normal mevduat hesabına aktarılması sonrasında 118 nolu Diğer Menkul Kıymetler ve Varlıklar Hesabından düşülmemesi sehven yapılmıştır.

T.C. Ziraat Bankası Adıyaman Şubesi nezdinde bulunan 36236345 – 5020 nolu hesaptaki bakiye 09.04.2015 tarihinde 304.380,37.TL'ye ulaşmıştır. 09.04.2015 tarih ve 1497 / 1 yevmiye nolu Muhasebe İşlem Fişi ile 36236345 – 5001 hesaba vadeli olarak aktararak, yatırım hesabı kapatılmıştır. Yine 09.04.2015 tarih ve 1497 / 2 yevmiye nolu Muhasebe İşlem Fişi ile 118 nolu Diğer Menkul Kıymetler ve Varlıklar Hesabın kayıt düzeltilmesi yapılmıştır." Demektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik hükümlerine uygun olarak işlem yapılması önerilmektedir.

BULGU 2: 300 Nolu Banka Kredileri Hesabının Kullanılmaması

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; kurum tarafından kullanılan banka kredilerinin, cari yılı ilgilendiren kısımlarının 300 Banka Kredileri Hesabına kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 300 Banka Hesabının işleyişi başlıklı 206 ıncı maddesinde;

" Banka kredileri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda belirtilmiştir.

a) Alacak

*1 – 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba alacak, 400-Banka Kredileri Hesabına borç kaydedilir. "*denilmektedir.

Bu itibarla işlemlerin mevzuata uygun yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Gerek İller bankasından, gerekse diğer bankalardan kullanılan kredilerin Cari Yıla ait olanın 300 Banka Kredileri Hesabında takip edilmesi gerekirken, sehven 400 Banka Kredileri Hesabında takibi yapılmıştır.

Ancak, teftiş esnasında denetmenlerin yapmış oldukları açıklamalar doğrultusunda, 2015 Mali Yılı açılışında sehven yapılan bu hatalı işlem;

1.) 09/01/2015 tarih ve 66 / 2,

2.) 17/02/2015 tarih ve 720,

3.) 23/02/2015 tarih ve 801,

4.) 25/02/2015 tarih ve 840,

5.) 27/02/2015 tarih ve 872 yevmiye nolu Muhasebe İşlem Fişleri ile 300 ve 400 nolu hesapların kayıtları düzeltilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: 363 Nolu Kamu İdareleri Payları Hesabında Kalkınma Ajansı Paylarının Bulunmaması

2014 Yılı mali tabloların incelenmesi neticesinde; kurum mali tablolarında 5449 sayılı

Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun gereğince hesaplanması gereken payların kayıtlara alınmadığı görülmüştür.

Mezkur Kanunda "...Ajansın gelirleri ve yöneteceği fonlar şunlardır:....d) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir, belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay...." Denilmektedir.

Mezkûr hüküm doğrultusunda Kalkınma Ajansı paylarının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun gereğince hesaplanması gereken payların kayıtlarının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabına kaydedilmemesi sehven yapılmıştır.

2015 Mali yılına ait İpekyolu Kalkınma Ajansına olan payın hesabı çalışması yapılmış olup, Ajans ile mutabakatın sağlanmasına müteakip, 363 Kamu İdareleri Payları Hesabına kaydedilmesi gerçekleştirilip, Mahalli İdareler ve Bütçe Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kaydının sürekliliği sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik hükümlerine uygun olarak işlem yapılması önerilmektedir.

BULGU 4: 372 ve 472 Nolu Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının Kullanılmaması

2014 Yılı mali tablolarında yapılan incelemelerde, 372 ve 472 no'lu Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı başlıklı 248'inci maddesinde;

"Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır." Denilmektedir.

Mezkûr Yönetmeliğin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 290 ıncı maddesinde;

"Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır." Denilmektedir.

Belediyelerde emekli olacak personel olduğuna göre bu hesabın mali tablolarında bulunması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Teftiş esnasında denetmenlerin yaptığı açıklamalar sonrasında öncelikle Belediyemizden emekli olacak personellerin isim listesi ve kıdem tazminatlarının tespiti yapıp, 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarına 09.03.2015 tarih ve 986 yevmiye nolu Muhasebe İşlem Fişi ile kaydı yapılmıştır.

Mahalli İdareler ve Bütçe Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kaydının sürekliliği sağlanacaktır." Demektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: 381 Nolu Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; 481 Gider Tahakkukları Hesabında kayıtlı bulunan tutarlardan cari yılı ilgilendiren kısımlarının, 381 Gider Tahakkukları Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 381 Gider Tahakkukları Hesabının niteliği başlıklı 256 ncı maddesinde;

" Bu hesap, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olan tutarların izlenmesi için kullanılır."

Hesaba ilişkin işlemler başlıklı 257 nci maddesinde;

"Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında yer alıp, ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan tutarlar bu hesaba

aktarılır." Denilmektedir.

Bu itibarla mevzuata uygun işlem yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Gerek İller bankasından diğer bankalardan kullanılan kredileri gerekse yapılandırılmış Vergi ve SGK Prim borçlarından dolayı Cari Yıla ait olanın, 381 Gider Tahakkukları Hesabında takip edilmesi gerekirken, bakiyenin tamamı sehven 481 Gider Tahakkukları Hesabında kaydı yapılmıştır.

Ancak, teftiş esnasında denetmenlerin yapmış oldukları açıklamalar doğrultusunda, 2015 Mali Yılı açılışında sehven yapılan bu hatalı işlem;

1.) 09/01/2015 tarih ve 66 / 2,

2.) 17/02/2015 tarih ve 720,

3.) 23/02/2015 tarih ve 801,

4.) 25/02/2015 tarih ve 840,

5.) 27/02/2015 tarih ve 872 yevmiye nolu Muhasebe İşlem Fişleri ile düzeltilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Depozito ve Teminat Niteliğindeki Ödemelerin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesinde; kurum tarafından elektrik ve doğalgaz için yapılan abonelikler karşılığında ödenen, depozito niteliğindeki güvence bedellerine ilişkin giderlerin, doğrudan gider hesaplarına alındığı görülmüştür.

Doğrudan gider hesaplarına alınan depozito niteliğindeki ödemelerin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde Verilen Depozito ve Teminatlar kısmının hesabın niteliği başlıklı 91 inci maddesinde;

*"Bu hesap, kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır."*Denilmektedir.

Bu itibarla mevzuata uygun işlem yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Elektrik ve Doğalgaz için yapılan abonelikler karşılığında ödenen depozito / güvence bedellerinin, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında kaydı sehven yapılmamıştır.

Raporda belirtilmesine müteakip konu Akedaş Perakende A.Ş. ve Ak Mercan Doğalgaz Adıyaman Bölge Müdürlüğüne bildirilmiş olup, teminine müteakip bu güne kadar olanların kayıt düzeltilmesi yapıp, bundan sonraki abonelikler karşılığında ödenen, depozito /güvence bedelleri, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında kaydı gerçekleştirilecektir." Demektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik hükümlerine uygun olarak işlem yapılması önerilmektedir.

BULGU 7: Peşin Ödenen Kira Bedellerinin 180 ve 280 Nolu Hesaplarda İzlenmemesi

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde, peşin ödenen kiralama giderlerinin doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı kısmının hesabın niteliği başlıklı 13 inci maddesinde;

"Bu hesap, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin ödenmiş giderler ile duran varlıklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait giderler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanların izlenmesi için kullanılır." Denilmekte olup mezkûr yönetmeliğin 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı kısmının hesabın niteliği başlıklı 193 üncü maddesinde;

"Bu hesap, dönem içinde ödenen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dahil edilecek olan giderlerin izlenmesi için kullanılır." Denilmektedir.

Bu uygulamanın yapılmaması sureti ile 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabının ve 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabının 25.000 TL eksik, 630 hesabının bu tutarda fazla

görünmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce kiralanın taşınmazların kira bedellerinin, 180 ve 280 Gelecek Yıllara ait Giderler Hesabına kaydı sehven yapılmamıştır.

Ancak, teftiş esnasında denetmenlerce uyarmaları ve yaptığı açıklamalar doğrultusunda, 2015 Mali Yılında kayıtları, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen esaslar çerçevesinde;

- 1.) 12/02/2015 tarih ve 589,
- 2.) 02/04/2015 tarih ve 1410,
- 3.) 02.04.2015 tarih ve 1417 nolu Ödeme Emirlerinin kayıtları yapılmıştır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Avans Verilme ve Kapatma İşlemlerinde Mevzuata Uyulmaması

2014 Yılı mali talolarının ve hesaplarının incelenmesi neticesinde, kurum tarafından verilen avansların; avansın verilmesi ve harcanması ve avansların mahsubu işlemlerinin mevzuata uygun yapılmadığı görülmüştür. Şöyle ki; herhangi bir ekonomik kodun 2 nci düzeyinden verilmiş olan avansın mahsubu yapılmadan, belirlenen limiti aşmasa bile aynı ekonomik kodun 2'nci düzeyinden avans verilmemesi gerekirken avans verildiği, avandan harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri avansın verildiği tarihten itibaren en çok bir ay içinde vermek ve artan parayı iade etmekle yükümlü olmasına rağmen bu hükümlere uyulmadığı görülmüştür.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği nin 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı kısmının hesabın işleyişi başlıklı 112 inci maddesinin 2 inci bendinde;

" Avansın verilmesi ve harcanması

Bütçe sınıflandırmasının herhangi bir ekonomik kodunun 2 nci düzeyinden verilmiş olan avansın mahsubu yapılmadan, belirlenen limiti aşmasa bile aynı ekonomik kodun 2'nci düzeyinden yeniden avans verilemez.

"....Her mutemet aldığı avandan harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri avansın verildiği tarihten itibaren en çok bir ay içinde vermek ve artan parayı iade etmekle

yükümlüdür. Mutemet işin tamamlanmasından sonra bir aylık sürenin bitimini beklemeksizin avans artığını iade etmek ve hesabını kapatmak zorundadır. Mutemet mali yılın sonunda bir aylık sürenin dolmasını beklemeksizin, henüz mahsubunu yaptırmadığı harcamalara ait belgeleri vermek ve artan parayı yatırmakla yükümlüdür....” Denilmektedir.

Bu itibarla mevzuata uygun işlem yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce Avans yoluyla yapılan Mal/Hizmet alımlarında, avansların verilme ve kapatma işlemlerinde sehven mevzuata uyulmamıştır.

Ancak, denetim esnasında denetmenler tarafından yapılan uyarı ve bilgilendirme sonrasında 2015 Mali yılında, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 112 nci maddesinde belirtilen esaslar çerçevesinde avansların verilme ve kapatma işlemlerinde dikkat edilerek uyulmaya başlandı." Demektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: İç Denetçi Atanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, yeni mali yönetim ve kontrol sisteminin gereği olarak kamu idareleri bünyesinde iç denetim faaliyetinin kurulmasını öngörmektedir.

İç denetim, Kanunda mali yönetim ve kontrol sisteminin bir unsuru olarak tanımlanmıştır.

Kanunun 1 inci maddesinde; "*kalkınma planları ve programlarında yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak*" şeklinde belirlenen amaca ulaşılması, etkin işleyen bir iç kontrol sisteminin varlığını gerektirmektedir.

Diğer yandan, iç kontrol sisteminin işletilmesi bu sistemin önemli bir unsuru olarak tanımlanan iç denetimin etkinliğine bağlıdır.

5018 sayılı Kanunda iç denetimin, iç denetçiler tarafından yapılacağı öngörülmüştür. İç denetçilerin, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun (İDKK) koordinatörlüğünde, Maliye Bakanlığınca iç denetim eğitimine tâbi tutulup bu eğitimi başarıyla tamamlayan sertifikalı adaylar arasından atanması gerekmektedir. Genel esas bu olmakla birlikte, geçiş sürecinde

Kanunun geçici 5 inci maddesinde belirtilen denetim elemanlarının 31/12/2007 tarihine kadar iç denetçi kadrolarına atanabilecekleri öngörülmüştür.

Bakanlar Kurulu'nca 28/8/2006 tarihinde 2006/10911 Bakanlar Kurulu Kararı ile 22/12/2005 tarihli ve 5436 sayılı Kanununun 16'ncı maddesine göre Adıyaman Belediyesine iç denetçi kadrosu tahsis edildiği halde Belediye bünyesinde iç denetim birimi ve iç denetçi bulunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumumuz bünyesinde daha önce İç Denetim Birimi 06/12/2007 tarihinde kurulup ataması gerçekleştirilmişti. 19/02/2009 tarihine kadar İç Denetim birimi faal olarak devam etmekteydi.

Ancak, İç Denetçinin 19/02/2009 tarihinde Malatya Büyükşehir Belediyesine nakil olarak gittiğinden birim faal olarak devam etmemiştir.

Raporda belirtilmesine müteakip, Başkanlık makamınca İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğüne gerekli talimatlar verilip, çalışmalar başlatılmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak, bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

İç kontrol sisteminin sağlıklı ve etkin işleyişini teminen iç denetçi ataması yapılması önerilmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Kurum: Adıyaman Belediyesi

2014 YILI BİLANÇOSU

Tarih : 21/05/2015

AKTİF	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
DONEN VARLIKLAR	44,299,102.35	58,785,084.61	91,369,917.55
10 Hazir Degerler	1,065,630.94	970,617.00	11,453,525.81
102 Banka Hesabi	926,104.86	904,217.47	9,994,430.67
103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-3,307.57	-56,436.65	-3,163.06
103 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	142,733.65	122,836.18	1,462,258.20
11 Menkul Kıymet ve Varlıklar	651,557.48	651,557.48	651,557.48
110 Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabi	651,557.48	651,557.48	651,557.48
12 Faaliyet Alacakları	14,259,871.68	17,011,319.10	27,291,876.04
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0.00	0.00	0.00
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	14,259,871.68	17,011,319.10	27,291,876.04
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	0.00	0.00	0.00
13 Kurum Alacakları	0.00	0.00	0.00
14 Diğer Alacaklar	1,191.12	92.70	1,949.62
140 Kişilerden Alacaklar Hesabi	1,191.12	92.70	1,949.62
15 Stoklar	0.00	0.00	-59.00
150 İlk Madde Ve Malzemeler	0.00	0.00	-59.00
16 Ön ödemeler	142,037.12	229,850.92	422,258.24
160 Şüpheli Avans Ve Kredileri Hesabi	0.00	20,000.00	0.00
161 Personel Avansları Hesabi	0.00	0.00	0.00
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	142,037.12	209,850.92	422,258.24
19 Diğer Donen Varlıklar	28,178,914.01	39,921,647.41	51,548,750.95
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	28,178,914.01	39,921,647.41	51,548,750.95
191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0.00	0.00	0.00
DURAN VARLIKLAR	139,291,112.32	171,943,668.91	188,211,978.55
21 Menkul Varlıklar	0.00	0.00	0.00
22 Faaliyet Alacakları	0.00	0.00	984,961.35
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0.00	0.00	984,961.35
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	0.00	0.00	0.00
23 Kurum Alacakları	150,000.00	150,000.00	150,000.00
230 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	150,000.00	150,000.00	150,000.00
24 Mali Duran Varlıklar	3,178,018.25	3,178,018.25	3,188,018.25
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	3,178,018.25	3,178,018.25	3,178,018.25
241 Mali Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	0.00	0.00	10,000.00
25 Maddi Duran Varlıklar	136,006,499.95	168,873,164.95	184,117,349.67
250 Arazi Ve Arsalar Hesabi	12,202,868.56	12,166,796.76	7,728,561.32
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	61,784,684.16	96,903,401.25	122,625,473.49
252 Binalar Hesabi	29,136,575.96	38,203,732.80	43,455,734.85
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	4,985,876.44	5,420,904.59	5,650,044.99
254 Taahhüt Hesabi	5,339,027.80	6,657,337.50	6,665,305.74
255 Demirbaşlar Hesabi	3,280,438.34	4,655,234.09	5,015,218.50
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-17,719,486.38	-25,898,019.57	-49,210,293.58
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	36,996,515.07	30,763,777.53	42,187,304.36
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-43,405.88	-257,514.29	-228,350.72
260 Haklar Hesabi	214,108.41	315,265.25	29,163.57
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-257,514.29	-572,779.54	-257,514.29
28 Gelecek Yıllara Ait Giderler	0.00	0.00	0.00
29 Diğer Duran Varlıklar	0.00	0.00	0.00
AKTİF TOPLAMI :	183,590,214.67	230,728,753.52	279,581,896.10

BÜTÇE NOTLARI	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
NAZIM HESAPLAR	139,173,260.40	204,072,486.46	154,316,709.98
90 Ödenecek Hesapları	123,847,974.19	141,788,739.52	135,467,291.77
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	1,382,262.00	0.00	1,758,066.43
905 Ödenekli Giderler Hesabi	122,465,712.19	141,788,739.52	133,709,225.34
91 Nakit Disi Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H	2,781,250.12	5,574,843.80	5,651,608.80
910 Teminat Mektupları Hesabi	2,781,250.12	5,574,843.80	5,651,608.80
92 Taahhüt Hesapları	12,544,036.09	56,708,903.14	13,197,809.41
920 Gider Taahhütleri Hesabi	12,544,036.09	56,708,903.14	13,197,809.41
İOTLAR TOPLAMI :	139,173,260.40	204,072,486.46	154,316,709.98

PASİF	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	46,837,416.75	60,490,030.21	52,073,734.64
30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0.00	0.00	0.00
31 Kısa Vadeli Dis Mali Borçlar	0.00	0.00	0.00
32 Faaliyet Borçları	16,450,108.19	22,754,498.34	16,920,373.48
320 Bütçe Emanetleri Hesabi	16,450,108.19	22,754,498.34	16,920,373.48
33 Emanet Yabancı Kaynaklar	2,205,037.56	1,857,259.24	3,489,080.58
330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	1,847,273.62	1,404,243.15	1,733,402.03
333 Emanetler Hesabi	357,763.94	453,016.09	1,755,678.55
34 Alınan Avanslar	0.00	0.00	0.00
36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yukumluluklar	28,182,271.00	35,809,833.73	31,466,071.17
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	11,445,286.03	6,817,832.99	9,990,705.20
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	14,509,622.96	27,310,305.52	19,141,071.79
362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	1,490,625.64	903,578.43	1,360,007.99
363 Kamu İdareleri Payları Hesabi	736,736.37	778,116.79	974,286.19
37 Borç ve Gider Karşılıkları	0.00	0.00	0.00
38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0.00	0.00	0.00
39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0.00	68,438.90	198,209.41
391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0.00	68,438.90	198,209.41
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	40,157,160.81	70,535,257.29	88,398,167.91
40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	40,157,160.81	64,781,394.29	74,618,155.76
400 Banka Kredileri Hesabi	36,207,364.89	61,248,635.20	71,635,364.77
403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	3,949,795.92	3,532,759.09	2,982,790.99
41 Uzun Vadeli Dis Mali Borçlar	0.00	0.00	0.00
43 Diğer Borçlar	0.00	5,753,863.00	13,780,012.15
438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	0.00	5,753,863.00	13,780,012.15
44 Alınan Avanslar	0.00	0.00	0.00
47 Borç ve Gider Karşılıkları	0.00	0.00	0.00
48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0.00	0.00	0.00
481 Gider Tahakkukları Hesabi	0.00	0.00	0.00
49 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0.00	0.00	0.00
5 ÖZ KAYNAKLAR	96,595,637.11	99,703,466.02	139,109,993.55
50 Net Değer/Sermaye	22,578,110.21	21,829,013.41	21,786,545.93
500 Net Değer Hesabi	22,578,110.21	21,829,013.41	21,786,545.93
51 Değer Hareketleri	0.00	0.00	0.00
52 Yeniden Değerleme Farkları	0.00	0.00	0.00
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	57,525,355.19	67,620,397.68	77,874,452.61
570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	57,525,355.19	67,620,397.68	77,874,452.61
58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0.00	0.00	0.00
59 Donem Faaliyet Sonuçları	16,492,171.71	10,254,054.93	39,448,995.01
590 Donem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	16,492,171.71	10,254,054.93	39,448,995.01
PASİF TOPLAMI :	183,590,214.67	230,728,753.52	279,581,896.10

BÜTÇE NOTLARI	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
9 NAZIM HESAPLAR	139,173,260.40	204,072,486.46	154,316,709.98
90 Ödenecek Hesapları	123,847,974.19	141,788,739.52	135,467,291.77
901 Bütçe Ödenekleri Hesabi	123,847,974.19	141,788,739.52	135,467,291.77
91 Nakit Disi Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H	2,781,250.12	5,574,843.80	5,651,608.80
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	2,781,250.12	5,574,843.80	5,651,608.80
92 Taahhüt Hesapları	12,544,036.09	56,708,903.14	13,197,809.41
921 Gider Taahhütleri Karşılıklı Hesabi	12,544,036.09	56,708,903.14	13,197,809.41
NOTLAR TOPLAMI :	139,173,260.40	204,072,486.46	154,316,709.98

Adıyaman Belediyesi

01/01/2014-31/12/2014 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes Kodu	Yardımcı Kodu	He Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl	Hes Kodu	Yardımcı Kodu	He Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
630	01		PERSONEL GİDERLERİ	28,636,549.63	29,546,266.66	33,861,711.55	600	01		VERGİ GELİRLERİ	10,785,694.48	11,598,555.84	20,606,364.07
630	02		SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET P	5,265,529.82	5,459,359.11	6,310,427.90	600	03		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	16,790,754.40	15,187,402.52	22,437,561.95
630	03		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	28,407,983.25	46,434,835.92	33,243,571.63	600	04		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİ	6,469,339.68	4,429,409.33	9,483,431.52
630	04		FAİZ GİDERLERİ	3,110,061.34	4,275,572.25	7,049,432.91	600	05		DİĞER GELİRLER	55,199,640.69	75,081,569.61	93,140,425.50
630	05		CARI TRANSFERLER	1,307,029.48	1,634,005.92	1,837,852.27							
630	12		GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLAN	239.99	.00	.00							
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	5,976,514.89	8,493,798.44	23,312,274.01							
630	20		SILINEN ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİD	49,349.14	199,044.07	603,517.76							
GİDERLER TOPLAMI :				72,753,257.54	96,042,882.37	106,218,788.03	GELİRLER TOPLAMI :				89,245,429.25	106,296,937.30	145,667,783.04
							FAALİYET SONUCU :				16,492,171.71	10,254,054.93	39,448,995.01

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>