



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ARDAHAN 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 GÖRÜŞÜ.....	6
6. EKLER.....	7

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.

Ardahan 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	4.735.166,33	1.566.260,40	33,08
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.174.273,56	5.879.650,69	57,78
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	575.770,64	575.770,64	100,00
800.5	Diğer Gelirler	6.195.550,25	5.863.180,34	94,64
800.6	Sermaye Gelirleri	1.854.532,17	942.946,12	50,85
800.9	Red ve İadeler (-)	-	-	-
GENEL TOPLAM		23.535.292,95	14.827.808,19	63,00

Tablo 2: 2014 Gider Bütçesi

Eko.Sm. E1	Hesap Adı	Bütçe Verilen Ödenek	İle Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01	Personel Giderleri	5.366.248,42	5.088.277,31	94,82
830.02	SGK Devlet Primi Giderleri	996.424,20	944.374,10	94,78
830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.482.160,89	8.052.256,73	94,94
830.04	Faiz Giderleri	357.778,78	357.248,39	99,86
830.05	Cari Transferler	384.374,97	283.250,70	73,70
830.06	Sermaye Giderleri	87.684,45	24.105,66	27,50
830.07	Sermaye Transferleri	37.000,00	109.888,79	297,00
830.08	Borç Verme	-	-	-
830.09	Yedek Ödenek	295.144,29	-	0,00
GENEL TOPLAM		16.006.816,00	14.859.401,68	92,84

Tablo 3: 2015 Yılı Gelir Bütçesi

AÇIKLAMA		Toplam Tahakkuk	31.12.2015 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Geliri	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ	27.152.252,07	17.077.271,20	%62,89
800.1	Vergi Gelirleri	5.418.878,67	1.650.672,18	%30,46
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.368.302,76	4.423.504,10	%47,22
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.113.153,44	1.113.153,44	%100,00
800.5	Diğer Gelirler	10.042.424,35	9.579.980,68	%95,39
800.6	Sermaye Gelirleri	1.209.492,85	309.960,80	%25,63
800.9	Red ve İadeler (-)	-	-	-

Tablo 4: 2015 Yılı Gider Bütçesi

AÇIKLAMA		Bütçe İle Verilen Ödenek	31.12.2015 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ	21.311.000,00	17.140.163,39	% 80,43
830.1	Personel Giderleri	7.385.230,30	5.755.839,32	% 77,94
830.2	Sosyal Güv.Kur.Devlet Primi Giderleri	1.273.126,00	1.041.290,74	% 81,79
830.3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	11.235.843,70	9.536.147,50	% 84,87
830.4	Faiz Giderleri	72.800,00	48.339,52	% 66,40
830.5	Cari Transferler	588.800,00	433.617,47	% 73,64
830.6	Sermaye Giderleri	372.200,00	304.928,84	% 81,93
830.7	Sermaye Transferleri	20.000,00	20.000,00	% 100
830.8	Borç Verme	-	-	-
830.9	Yedek Ödenekler	363.000,00	-	-

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 yansıtmamasından 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 GÖRÜŞÜ

Ardahan Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ARDAHAN BELEDİYESİ****01.01.2015-31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇO**

AKTİF		2015 CARİ YIL	PASİF	2015 CARİ YIL	
		TL		TL	
1	DÖNEN VARLIKLAR	12.987.643,46	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.131.205,76
10	HAZIR DEĞERLER	302.670,01	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	8.929.819,65
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	8.929.819,65
102	BANKA HESABI	272.539,27	31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	30.130,74	32	FAALİYET BORÇLARI	1.422.730,31
12	FAALİYET ALACAKLARI	10.044.677,85	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.422.730,31
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.761.024,77	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	928.131,24
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	6.170.610,05	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	662.354,43
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	213.510,98	333	EMANETLER HESABI	265.776,81
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	899.532,05	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	6.850.524,56
14	DİĞER ALACAKLAR	20.000,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	181.029,25
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	20.000,00	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.354.281,89
16	ÖN ÖDEMELER	110.071,76	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	2.102.701,21

			YAPILAN TAHSİLAT HESABI		
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	20.967,63	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	28.154,88
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	46.600,00	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.184.357,33
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	41.504,13	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.868.031,84
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	1.000,00	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2.867.517,74
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.510.223,84	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	2.867.517,74
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	2.510.223,84	43	DİĞER BORÇLAR	514,10
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	514,10
2	DURAN VARLIKLAR	14.496.014,10	5	ÖZ KAYNAKLAR	6.484.419,96
22	FAALİYET ALACAKLARI	122.959,35	50	NET DEĞER	0,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	500	NET DEĞER HESABI	0,00
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	122.959,35	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.493.225,67
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.493.225,67
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	423.970,17	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	2.647.002,68
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	423.970,17	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	2.647.002,68
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	13.949.084,58	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	2.344.191,61
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	310.077,53	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	2.344.191,61
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	3.386.227,81			
252	BİNALAR HESABI	6.659.120,94	PASİF TOPLAMI		27.483.657,56
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	51.957,60	9	NAZİM HESAPLAR	4.170.836,61

T.C. Sayıştay Başkanlığı

254	TAŞITLAR HESABI	572.839,76	90	ÖDENEK HESAPLARI	4.170.836,61
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	78.960,90	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	21.311.000,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	7.625,50	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	17.140.163,39
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	2.882.274,54	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KİYMET HESAPLARI	0,00
AKTİF TOPLAMI		27.483.657,56	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00
9	NAZİM HESAPLAR	4.170.836,61	NAZİM PASİF TOPLAMI		4.170.836,61
90	ÖDENEK HESAPLARI	4.170.836,61	GENEL TOPLAM		31.654.494,17
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	4.170.836,61			
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KİYMET HESAPLARI	0,00			
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00			
NAZİM AKTİF TOPLAMI		4.170.836,61			
GENEL TOPLAM		31.654.494,17			

**01.01.2015-31.12.2015 TARİHLİ
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap			GİDERİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap			GELİRİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı
	Kod.				TL	TL	TL		Kod.				TL	TL	TL
630				GİDERLER HESABI	9.545.684,39	13.628.817,67	15.592.012,83	600				GELİRLER HESABI	13.570.167,73	18.700.752,27	17.936.204,44
630	01			Personel Giderleri	3.983.008,84	5.088.277,31	5.755.408,89	600	01			Vergi Gelirleri	1.888.662,28	3.785.808,82	2.342.629,88
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	754.995,87	944.374,10	1.041.290,74	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.963.992,13	8.213.457,07	4.768.477,08
630	03			Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	4.540.576,47	6.932.299,97	8.263.550,90	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	132.300,00	575.770,64	1.113.153,44
630	04			Faiz Giderleri	59.317,73	357.248,39	48.339,52	600	05			Diğer Gelirler	6.585.013,32	6.125.715,74	9.711.137,92
630	05			Cari Transferler	162.567,41	178.649,28	433.617,47	600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	200,00	0,00	806,12
630	07			Sermaye Transferleri	43.613,32	107.166,96	20.000,00	GELİRLER TOPLAMI			13.570.167,73	18.700.752,27	17.936.204,44		
630	12			Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.329,75	0,00	0,00	FAALİYET SONUCU (+/-)			4.024.483,34	5.071.934,60	2.344.191,61		
630	20			Silinen Alacaklardan	0,00	0,00	27.855,31								

				Kaynaklanan Giderler			
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	20.801,66	1.950,00
630	99			Diğer Giderler	275,00	0,00	0,00
GİDERLER TOPLAMI					9.545.684,39	13.628.817,67	15.592.012,83

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>