



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SIİRT 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

SİİRT BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR.....	6

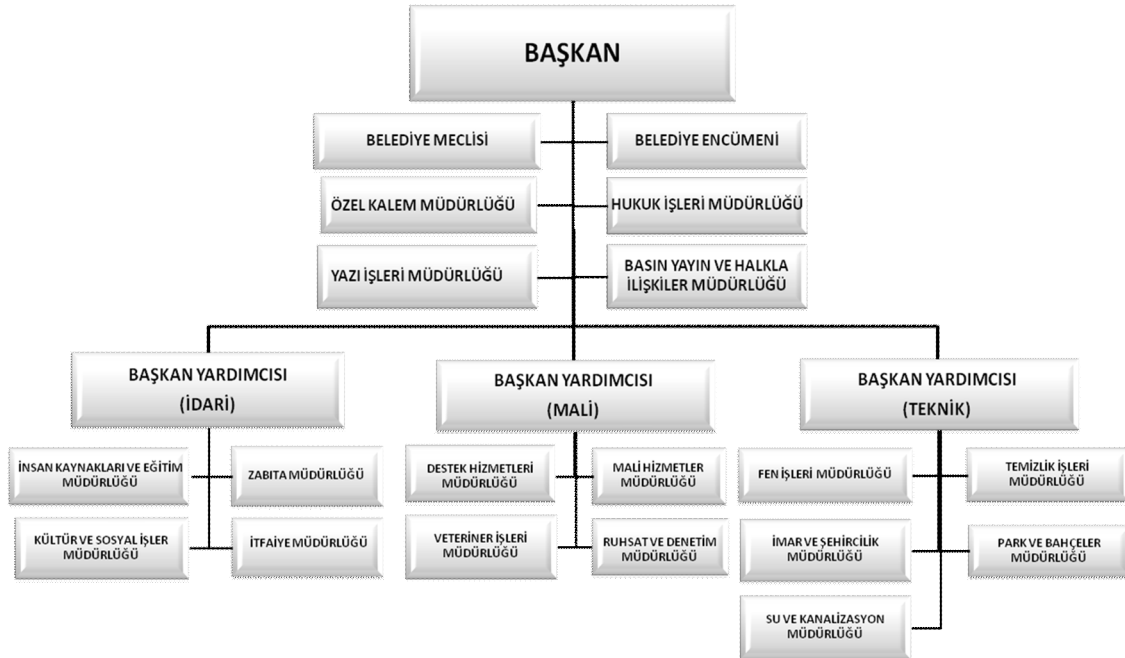
SIİRT BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

5393 Sayılı Belediye Kanunu'na tabi olan Siirt Belediyesinin mali yönetim ve kontrolü ile dış denetimi 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir.

1982 Anayasası'nın 127 nci maddesi uyarınca merkezi idarenin (İçişleri Bakanlığının) vesayet denetimine tabi olan kurum, belirlenen sınırlar içerisinde ve mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla başta 5393 sayılı Belediye Kanunu olmak üzere mevzuatta öngörülen kamu hizmetlerini yerine getirir.

Kurumun 253 personeli bulunmaktadır. Bu personelin 90'ı memur, 18'si sözleşmeli, 145'u işçi statüsündedir

Bütçe, kesin hesap ve muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülen belediyenin, ana hizmet birimleri ile teşkilat yapısı aşağıdaki şemada yer almaktadır.



Kurumun 2012 yılı bütçe ödenekleri ve gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

	Bütçe Ödenegi (TL)	Bütçe Gerçekleşmeleri (TL)	Gerçekleşme Oranı %
Gider Kalemleri			
Personel Giderleri	14.721.939,23	14.128.469,75	95,97
Sos. Güv. Kur. Ödemeleri	2.379.083,58	2.469.636,18	103,81
Mal ve Malzeme Alım Giderleri	21.207.575,86	16.385.601,96	77,26
Faiz Giderleri	1.045.631,17	498.079,99	47,63
Cari Transferler	2.454.784,66	1.601.754,24	65,25
Sermaye Giderleri	12.408.903,51	13.274.040,24	106,97
Sermaye Transferleri	8.191,06	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	6.025.123,23	0,00	0,00
Toplam	60.251.232,30	48.357.582,36	80,26
Gelir Kalemleri			
Vergi Gelirleri	2.816.306,25	2.709.073,66	96,19
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.128.074,75	7.748.315,91	95,33
Alınan Bağış ve Yardımlar	4.410.704,09	2.567.609,80	58,21
Diğer Gelirler	33.923.625,50	37.935.134,75	111,83
Sermaye Gelirleri	10.972.521,71	2.390.046,72	21,78
Toplam	60.251.232,30	53.350.180,84	88,55

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Denetim;

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesinde yazılı;

- 1) Birleştirilmiş veriler defteri,
- 2) Geçici ve kesin mizan,
- 3) Bilanço,
- 4) Kasa sayım tutanağı,

- 5) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 6) Alınan çekler sayım tutanağı,
- 7) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 8) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 9) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 10) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

ile Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 tüm 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

I-Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular

BULGU 1; Kurumun 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtların hatalı olduğu görülmüştür. Kurumun mali tabloları incelendiğinde bu hesapta 31.12.2012 tarihi itibarıyla 6.497.923,60-TL kayıtlı bulunmaktadır. Bu hesabın detayı incelendiğinde kurumun alacağının bu tutardan çok daha az olduğu, bu hesapta fiiliyatta olmayan alacakların önceki dönemlerde kaydedildiği ve bu durumun süregeldiği tespit edilmiştir.

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

BULGU 2; Kurumca tutulan taşınmaz kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk bulunduğu görülmüştür. Kurumun kayıtlarında 250 Arazi ve Arsalar hesabında kayıtlı taşınmazların değeri 31.12.2012 tarihi itibariyle 9.260.190,53-TL olarak gözükmektedir. Fakat bu kaydın detayları incelendiğinde bu rakamın gerçekleri yansıtmadığı tespit edilmiştir. 250 Arazi ve Arsalar hesabında herhangi bir taşınmaz kaydı bulunmamaktadır. Dolayısıyla bu hesaba kayıtlı tutarların doğru olmadığı düşünülmektedir.

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabında kayıtlı taşınmazları değeri 31.12.2012 tarihi itibariyle 77.544,05-TL olarak gözükmektedir. Bu hesabın detayında da herhangi kayıt bulunmadığından bu tutarın da gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

Aynı şekilde 252 Binalar hesabında kayıtlı taşınmazları değeri 31.12.2012 tarihi itibariyle 9.500.000,00-TL olarak gözükmektedir. Bu hesabın detayında da herhangi kayıt bulunmadığından bu tutarın da gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

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

BULGU 3; Taşınmazlar için amortisman işlemleri yapılmamıştır.

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

BULGU 4; Geçici kabulü yapılan işler ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmamıştır. 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı olan bazı işlerin geçici kabulü yapıldığı halde ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir. Bu işlem uygulamada kesin kabul işleminden sonra yapılmaktadır. Bu muhasebe kaydının zamanında yapılmaması, Yönetmeliğe aykırı işlem yapılmasına neden olmaktadır.

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

BULGU 5; 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı kullanılmamaktadır. Vadesi geçmiş olmakla birlikte yılı içinde ödenecek olan vergi ve benzeri yükümlülüklerin takibinin 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında yapılması gerekmektedir.

Kurumun 31.12.2012 tarihi itibariyle 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında 14.651.060,86-TL; 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında 12.587.997,06-TL kayıtlıdır. Vadesi geçen tutarların 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilmesi gerektiği halde bu işlemin yapılmadığı tespit edilmiştir.

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

BULGU 6; Kurumun DEDAŞ'a 31.12.2012 tarihi itibariyle 7.878.389,84-TL borcu olduğu halde bu borcun muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Siirt Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Alacaklar, Taşınmazlar, Taşınırlar, Sermaye Transferleri, Faaliyet Borçları, Ödenecek Yükümlülükler ve Faaliyet Hesapları 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

1- Nakit olarak yapılan tahsilat olduğu halde 100 kasa hesabı kullanılmamaktadır. Kurumun iki veznesi bulunmaktadır. 2012 yılı boyunca bu iki vezneden 12.682.229,04-TL tahsilat yapılmıştır.

100 Kasa hesabının kullanılmaması nedeniyle kurumun herhangi bir nakit tahsilatının yapılmadığı varsayılabilir. Fakat kurumda nakit tahsilatı yapan veznelere bulunduğundan bu hesabın çalıştırılması gerekmektedir.

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

2- Nakit tahsilatların bankaya gönderilmesinde 108 Diğer Hazır Değerler hesabı kullanılmamaktadır. Kurumda nakit tahsilatların bankaya yatırılması sırasında 108- Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılması gerekirken bu hesabın kullanılmadığı görülmüştür.

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

3- 472 Kıdem Tazminatı karşılığı hesabı kullanılmamaktadır. Kurumda 2012 yılında 45.620,64-TL kıdem tazminatı ödendiği halde 2012 yılı bütçesinde kıdem tazminatı için herhangi karşılık ayrılmadığı tespit edilmiştir.

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

4- 920 Gider Taahhütleri ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesapları kullanılmamıştır. Gerek yılı için geçerli, gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla, nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgilerin "Taahhüt Kartı"na kaydedilmesi gerekir.

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