



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**AĞRI 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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## İÇİNDEKİLER

<b>AĞRI BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>5</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....</b>	<b>6</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>9</b>

## AĞRI BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Kamu İdaresi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3. maddesinde de belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. 107 bin 839 nüfuslu bir şehre hizmet eden Belediyenin, birimler itibariyle kurumsal yapısı tabloda gösterilmektedir.

Niteliği	İşlevi	Sayısı
Belediye Meclisi	Karar organı	25 üye
Belediye Başkanı	Karar ve yürütme organı	1
Belediye Encümeni	Karar ve yürütme organı	7 üye
Belediye Başkan Yardımcıları	Yürütme organı	3
Müdürlükler	Yürütme organı	15

Belediyenin genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır. Belediyenin organları yukarıdaki tabloda gösterildiği üzere; 25 üyeli belediye meclisi, 7 üyeli belediye encümeni ve belediye başkanı olup Kurumda 3 adet belediye başkan yardımcısı ve toplam 15 müdürlük mevcuttur.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2012 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarlar izleyen tablolarda gösterilmiştir.

### 2012 Yılı Bütçe Giderleri

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Personel Giderleri	12.198.467,00	8.856.020,92
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm.Gid.	1.385.967,00	1.214.213,24
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.865.210,00	20.456.890,92
04-Faiz Giderleri		
05-Cari Transferler	405.800,00	554.003,44
06-Sermaye Giderleri	17.505.080,00	9.765.349,03
07- Sermaye Transferleri	190.000,00	240.000,00
08- Borç Verme		
09-Yedek Ödenek	2.340.600,00	
<b>BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI</b>	<b>44.890.524,00</b>	<b>41.086.477,55</b>

## 2012 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Vergi Gelirleri	2.236.259,00	1.682.056,91
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.812.345,00	3.835.765,92
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	1.950.000,00	2.168.610,43
05-Diğer Gelirler	28.951.000,00	23.427.562,22
06-Sermaye Gelirleri	250.000,00	
<b>BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI</b>	<b>44.890.524,00</b>	<b>31.113.995,48</b>
09-Red ve İadeler		
<b>NET BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI</b>	<b>44.890.524,00</b>	<b>31.113.995,48</b>

## Belediye 2012 Yılı Sonu Mizan Verileri

Bankalar	Hesaplar	Bakiye
<b>Ziraat Bankası</b>	25457958-5001	28.470,98
	25464237-5001	11.124,00
	25457958-5002	12,90
	31045805-5002	373,85
	25457958-5005	109,81
	TR 880001000115254579585007	372.883,85
	TR 070001000115254579585010	1.517.966,66
	25457958-5013	18.570,06
	<b>Toplam</b>	<b>1.949.512,11</b>
	<b>Halk Bankası</b>	173-07000001
173-07000008		43.540,37
173-07000005		1.167,95
HALK BANK HAL BİNASI PROJE HESABI		359.956,19
TR540001200917300007000021		206.005,55
TR390001200917300006000027		35.529,31
TR660001200917300006000026		90.169,00
<b>Toplam</b>		<b>760.024,12</b>
<b>İş Bankası</b>	763985	145.594,19
	396369	0,63
	TR13 0006 4000 0019 0000 7918 73	34.902,33
	<b>Toplam</b>	<b>180.497,15</b>
<b>Vakıflar Bankası</b>	TR190001500158007299853328	1.000,00
	<b>Toplam</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Toplam</b>		<b>2.891.033,38-TL.</b>

**Bankalardan Tarafımıza Verilen Bilgilendirme Yazılarına Göre Yıl Sonu Bakiyeleri**

Bankalar	Hesaplar	Bakiye	
<b>Ziraat Bankası</b>	25457958-5001	32.718,60	
	25457958-5002	12,92	
	25457958-5004	7.041,41 Euro	
	25457958-5005	109,81	
	25457958-5007	68.863,15	
	25457958-5010	27.164,78	
	25457958-5011	0,33	
	25457958-5013	18.750,06	
	25457958-5016	32.607,23	
	25457958-5017	164,94	
	25457958-5018	200,00	
	25457958-5019	26.895,86	
	25457958-5020	10.339,28	
	25457958-5021	75.861,00	
	25457958-5022	22,18	
	25457958-5023	355,22	
	<b>Toplam</b>	<b>294.065,36 + 7.041,41 Euro</b>	
	<b>Halk Bankası</b>	173-AK000652	372.830,14
		173-AK000631	213.301,38
173-AK000027		8.431,32	
173-AK000026		88.997,56	
173-07000005		1.167,95	
173-07000004		11.773,99	
173-07000001		23.655,75	
173-07000008		43.540,37	
173-07000029		2.976.375,00	
<b>Toplam</b>		<b>3.740.073,46</b>	
<b>İş Bankası</b>	763985	56.789,85	
	791873	667,33	
	<b>Toplam</b>	<b>57.457,18</b>	
<b>Vakıflar Bankası</b>	158007299558813	1.788,11	
	158007299561093	57,53	
	158007299853328	1.624,20	
	<b>Toplam</b>	<b>3.469,84</b>	
	<b>Toplam</b>	<b>4.094.065,84-TL. + 7.041,41-Euro</b>	

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi 2012 yılı hesabına ilişkin olarak yıl sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler 17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı resmi gazetede yayımlanan “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5 inci maddesi çerçevesinde verilmiştir. Söz konusu esasların 5 inci maddesinde;

*“(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali 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.*

*(4) 5018 sayılı Kanun kapsamında olmayan kamu idarelerinden birleştirilmiş veriler defterini gönderemeyenler, tutmakla yükümlü oldukları yevmiye defterini gönderirler. Şirketler üçüncü fıkranın (ç) bendinde sayılan belgeler yerine yalnızca envanter defterini gönderirler.*

*(5) Kamu idareleri, birinci fıkrada sayılan bilgilerdeki değişiklikleri, en geç bir ay içinde Başkanlığa bildirir.”*

denilmektedir.

Yukarıda belirtilen tablo ve belgelerden birleştirilmiş veriler defteri içinde bulunan yevmiye defteri elektronik ortamda alınmıştır.

Ayrıca yukarıda belirtilmeyen;

- Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu,
- Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu,
- Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu,
- Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Bütçe uygulama sonuçları tablosu,

- Sayıştay İlamları Cetveli,
- Yönetim döneminde görev yapan muhasebe yetkilileri tablosu,

incelemelerde yararlanılmak üzere alınmış ve denetimler bu tablolar üzerinden yürütülmüştür.

## **DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Kamu İdaresi yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmış ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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, yürütülen 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**

Kamu İdaresinde yapılan denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Kamu İdaresinin 2012 yılı mali rapor ve tablolarının doğruluğu ve güvenilirliği ile bu rapor ve tabloların dayanağını oluşturan hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu İdaresinin 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 İdaresinin 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**

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

#### **BULGU 1;**

Belediyenin gerekli bazı işlemlerinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 49 uncu maddesinde belirtilen "100 Kasa Hesabı"na gerekli kayıtların yapılmadığı ve söz konusu hesabın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresine 30.5.2013 tarihinde Sayıştay Denetim Raporu tebliğ edilmiştir. Ancak yasal süresi içerisinde Sayıştaya herhangi bir cevap gelmemiştir.

#### **BULGU 2;**

Bakanlar Kurulunca kabul edilen 13/9/2006 tarih ve 2006/10970 numaralı "Kamu İdarelerine Ait taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" çerçevesinde Belediye taşınmazlarının muhasebeleştirilmesi gerekirken, bu işlemlerin halen yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresine 30.5.2013 tarihinde Sayıştay Denetim Raporu tebliğ edilmiştir. Ancak yasal süresi içerisinde Sayıştaya herhangi bir cevap gelmemiştir.

#### **BULGU 3;**

Yapılan incelemede, kamulaştırma ve kamulaştırmasız el atmalarda yapılan mahkeme harç giderleri ve avukat vekâlet ücretleri ödemelerinin sadece giderler olarak muhasebeleştirildiği, oysa Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin maddi varlıklar hesabına ilişkin işlemleri düzenlediği 163 üncü maddesi gereğince bu tutarların taşınmazların maliyet bedeline ilave edilerek ilgili maddi duran varlık hesabına kaydedilip, taşınmazların bu şekilde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresine 30.5.2013 tarihinde Sayıştay Denetim Raporu tebliğ edilmiştir. Ancak yasal süresi içerisinde Sayıştaya herhangi bir cevap gelmemiştir.

**BULGU 4;**

Belediyenin elektrik borçları ile ilgili TEDAŞ'tan 03.01.2012 tarihi itibarıyla alınan ve aşağıda gösterilen onaylı borç dökümü icmalindeki toplam 17.091.321,40 TL elektrik tüketim borcunun Belediye muhasebe kayıtlarına hiç alınmadığı ve dolayısıyla mali tablolara yansımadağı tespit edilmiştir.

Kamu idaresine 30.5.2013 tarihinde Sayıştay Denetim Raporu tebliğ edilmiştir. Ancak yasal süresi içerisinde Sayıştaya herhangi bir cevap gelmemiştir.

	<b>Fatura Tutarı</b>	<b>Gecikme Bedeli</b>	<b>Toplam</b>
<b>İçme Suyu</b>	9.349.350,10	6.993.172,71	16.342.522,81
<b>Hizmet Binaları</b>	281.579,54	201.205,23	482.784,77
<b>Sokak Aydınlatması</b>	209.026,77	56.987,05	266.013,82
<b>Genel Toplam</b>	<b>9.839.956,41-TL.</b>	<b>7.251.364,99-TL.</b>	<b>17.091.321,40-TL.</b>

**BULGU 5;**

İller Bankası kayıtları üzerinde yapılan incelemelerde 30.12.2012 tarihi itibarıyla toplamda 14.404.080,33 TL açılmış kredi olduğu görülmüştür. Söz konusu krediler için Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "300 Banka Kredileri Hesabı" başlıklı 205 ve 206 ncı maddelerinde belirtildiği üzere gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekirken bunun yapılmadığı dolayısıyla bu tutarların mali tablolara yansımadağı tespit edilmiştir.

Kamu idaresine 30.5.2013 tarihinde Sayıştay Denetim Raporu tebliğ edilmiştir. Ancak yasal süresi içerisinde Sayıştaya herhangi bir cevap gelmemiştir.

**BULGU 6;**

İller Bankası kayıtları üzerinde yapılan incelemelerde 30.12.2012 tarihi itibarıyla toplamda 3.439.331,35 TL faiz borcu olduğu görülmüştür. Banka kredileri hesaplarında kayıtlı tutarlar için Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "381 Gider Tahakkukları Hesabı" başlıklı 256 ve 257 inci maddelerinde belirtildiği üzere dönem sonlarında faiz tahakkuku yapıp faaliyet gideri olarak kaydedilmesi gerekirken söz konusu gider tahakkukları yapılmamıştır.

Kamu idaresine 30.5.2013 tarihinde Sayıştay Denetim Raporu tebliğ edilmiştir. Ancak yasal süresi içerisinde Sayıştay'a herhangi bir cevap gelmemiştir.

**BULGU 7;**

İller Bankası kayıtları üzerinde yapılan incelemelerde 2012 mali yılında toplamda 271.920,78 TL faiz ödemesinde bulunduğu görülmüştür. Belediye tarafından faiz giderleri yapıldığı halde bu giderlerin kurum mali tablolarında faiz giderleri koduna kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu idaresine 30.5.2013 tarihinde Sayıştay Denetim Raporu tebliğ edilmiştir. Ancak yasal süresi içerisinde Sayıştay'a herhangi bir cevap gelmemiştir.

**BULGU 8;**

Belediye kayıtlarında yapılan incelemelerde '258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının' hiç kullanılmadığı, yol, köprü gibi yatırımların doğrudan '251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına' kaydedildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresine 30.5.2013 tarihinde Sayıştay Denetim Raporu tebliğ edilmiştir. Ancak yasal süresi içerisinde Sayıştaya herhangi bir cevap gelmemiştir.

**BULGU 9;**

Belediye hesaplarında yapılan incelemelerde belediye kayıtlarındaki maddi duran varlıklar için amortisman hesaplamasının yapılmadığı ve amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresine 30.5.2013 tarihinde Sayıştay Denetim Raporu tebliğ edilmiştir. Ancak yasal süresi içerisinde Sayıştaya herhangi bir cevap gelmemiştir.

**BULGU 10;**

Belediyede yapılan denetim ve incelemelerde yılsonu banka bakiyeleri muhasebe kayıt tutarları ile bankalardan alınan bakiye bilgileri arasında tutarsızlık tespit edilmiştir. Bankalardan alınan yazılardan Kamu İdaresinin çeşitli bankalardaki hesaplarında fiilen toplam 4.094.065,84 TL ve 7.041,41 Euro bakiyenin bulunduğu ancak Belediye muhasebe kayıtlarında bu tutarın 2.891.033,38 TL olarak görüldüğü, dolayısıyla 1.203.032,46 TL fark ile yine 7.041,41 Euro'nun Belediye 2012 yıl sonu kesin mizanı Banka Hesabı kayıtlarında görülmediği anlaşılmıştır.

Kamu idaresine 30.5.2013 tarihinde Sayıştay Denetim Raporu tebliğ edilmiştir. Ancak yasal süresi içerisinde Sayıştaya herhangi bir cevap gelmemiştir.

## DENETİM GÖRÜŞÜ

Kamu İdaresinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Kasa, Taşınmazlar, Giderler, Banka Kredileri, Faiz Giderleri, Yapılmakta Olan Yatırımlar, Amortisman, Banka 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.