



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA

ALTINDAĞ 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

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

ALTINDAĞ BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Altındağ Belediyesi, daha önce Ankara Belediyesine bağlı Şube Müdürlüğü olarak hizmet vermekte iken 23 Mart 1984 gün ve 18350 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 195 sayılı Kanun Hükmündeki Kararname ile Belediye Başkanlığı hüviyetini kazanmıştır.

23 Temmuz 2004 tarih ve 25531 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu ile 13 Temmuz 2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5393 sayılı Belediye Kanununda belediyenin yetki, sorumluluk ve görev alanları ayrı ayrı belirlenmiştir.

Altındağ Belediyesi 2011 yılı sonu itibariyle 38 mahalleden oluşmakta olup, 2011 yılı adrese dayalı nüfus kayıt sistemine göre nüfusu 365.915’tir. Belediye hizmetleri 4 Başkan Yardımcısı, 15 Müdürlük ve 423 personeliyle yerine getirilmektedir. 2012 yılı temmuz ayı itibariyle bu personelin 230’u memur, 142’i kadrolu işçi ve 51’si sözleşmeli personel statüsündedir. Altındağ Belediye Meclisi 37 üyeden, belediye encümeni ise toplam 7 üyeden oluşmaktadır.

2011 yılında gelir bütçesi 170.799.719,46TL, gider bütçesi de 124.830.418,54TL olarak gerçekleşmiştir. 2012 yılı gider bütçesi tahmini 159.000.000 TL, gelir tahmini ise 151.000.000 TL olarak belirlenmiş; aradaki farkın devreden nakit ile karşılanacağı belirtilmiştir. 2012 yılı gerçekleşen net bütçe geliri 175.345.820,13 TL; gerçekleşen bütçe gideri de 160.304.952,66 TL olmuştur.

Altındağ Belediyesi, Altın-Bel Ltd. Şti’nin %99’una sahiptir. Ayrıca, Metropol İmar AŞ’de % 0,12, Çankaya Belde Tic A.Ş’de % 0,16 ve Çankaya İmar Belde İnş.Ltd Şti ‘de %0,06 hissesi bulunmaktadır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Altındağ Belediyesinde yürüttüğümüz denetim, ‘Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5 nci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda denetimimize sunulan ve aşağıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile 8 nci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Sözü edilen kanun gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, 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.

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 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

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU 1: Gelecek dönemlerde ödenecek faiz giderleri için vadesi 1 yıldan az olanlarda 381 Gider Tahakkukları Hesabı ile vadesi 1 yıldan fazla olanlarda 481 Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

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

BULGU 2: Trampa yapılan taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınmaması

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

UYGUNLUĞA İLİŞKİN BULGULAR

BULGU 3: Çeşitli kanunlarla Büyükşehir Belediyesinden Altındağ Belediyesine aktarılması öngörülen payların kurum hesaplarına aktarılamaması

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Altındağ Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tabloların, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı gider tahakkukları, taşınmazlar, kurumlardan alınan paylar 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- Kıdem tazminatı karşılıkları için 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

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

2- Mülkiyeti Belediyeye ait taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa aykırı olarak önce 1 yıl kiralanması, sonrasında ise encümen kararıyla kira sürelerinin uzatılması

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