



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA PURSAKLAR 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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	16
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
8.	EKLER.....	21

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Yılları Bütçe Giderlerinin Karşılaştırılması

Tablo 2: Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Yılları Bütçe Gelirlerinin Karşılaştırılması

Tablo 3: 2013 Yılı Kapanış ve 2014 Yılı Açılış Kayıtlarının Karşılaştırılması

Tablo 4: 250 Hesabının Alt Kodlarındaki Açılış Kapanış Farkları

Tablo 5: 252 Hesabının Alt Kodlarındaki Açılış Kapanış Farkları

Tablo 6: 258 Hesabının Alt Kodlarındaki Açılış Kapanış Farkları

KISALTMALAR

EPDK	Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
KDV	Katma Değer Vergisi
KMYKK	Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
KİK	Kamu İhale Kurumu
TİF	Taşınır İşlem Fişi
MİBMY	Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Pursaklar Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (KMYKK) kapsamında mahalli idareler arasında sayılan kuruluşlardan olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi bu Kanun'un 49 uncu maddesinin 5 inci ve 6 ncı fıkraları ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 65 inci maddesi gereği düzenlenmiş olan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne (MİBMY) göre yapılmaktadır. Mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde esas alınan bu muhasebe sistemi genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe sistemidir.

Kurumun 2014 yılı bütçe ödenekleri tahmin ve gerçekleşme rakamları aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1:Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Yılları Bütçe Giderlerinin Karşılaştırılması				
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	2013 GERÇEKLEŞME TOPLAMI (TL)	2014 BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (TL)	2014 GERÇEKLEŞME TOPLAMI (TL)	2013-2014 ARTIŞ-AZALIŞ ORANI (%)
TOPLAMI	46.278.412,72	46.000.000	44.343.765	-4,18
Personel Giderleri	7.525.612,54	7.746.085	8.950.480,96	18,93
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	1.683.401,27	781.300	1.332.832,71	-20,83
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	26.315.102,24	25.175.060	28.675.587,69	8,97
Cari Transferler	273.690	2.019.000	143.590	-47,54
Sermaye Giderleri	10.480.606,67	7.278.555	5.241.273,64	-49,99
Yedek Ödenek	0	3.000.000	0	-100

2014 yılında cari transferler için verilen ödeneğin %90'dan fazlası kullanılmamıştır. Personel giderleri 2013 yılına göre artarken sosyal güvenlik kurumuna devlet primleri giderlerinin azalması dikkat çekici bir husustur. Gerçekleşen sermaye giderleri hem verilen ödeneğe hem de 2013 yılında gerçekleşen sermaye giderlerine göre düşüktür. 2013 yılında

olduğu gibi 2014 yılında da ekonomik kod düzeyinde verilen ödenek ve gerçekleşen gider en fazla mal ve hizmet alımlarında görülmüştür.

Kurumun tahmin edilen ve gerçekleşen gelirleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 2: Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Yılları Bütçe Gelirlerinin Karşılaştırılması				
	2013 GERÇEKLEŞME TOPLAMI (TL)	2014 BAŞLANGI Ç ÖDENEĞİ (TL)	2014 GERÇEKLEŞ ME TOPLAMI (TL)	2013-2014 ARTIŞ- AZALIŞ ORANI (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	47.753.484,76	46.000.000	47.310.820,09	-0,93
01.Vergi Gelirleri	11.122.881,11	10.993.000	15.560.010,49	39,89
03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.052.472,50	790.000	1.379.688,23	31,09
04.Alınan Bağış ve Yardımlar	932.845	600.000	708.448,57	-24,06
05.Diğer Gelirler	21.903.063,98	23.265.000	25.268.364,57	15,36
06.Sermaye Gelirleri	12.742.222,17	10.467.000	4.461.346,17	-64,99
06.01.Taşınmaz Satış Gelirleri	12.742.222,17	10.305.000	4.457.037,19	-65,02
08. Alacaklardan Tahsilat	0	5.000	0	-
09. Red ve İadeler	0	-120.000	-67.037,94	-

2014 yılında sermaye gelirlerinde 2013 yılına nazaran büyük bir düşüş olmuştur. Bu düşüş çoğunlukla taşınmaz satış gelirlerinden kaynaklanmaktadır. 2013 yılına göre vergi gelirlerinde yaklaşık %40, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde %31 oranında artış, alınan bağış ve yardımlarda ise yaklaşık %24 oranında azalış meydana gelmiştir. 2013 ve 2014 yılındaki gelir toplamları birbirine yakın gerçekleşmiştir. Vergi ve teşebbüs-mülkiyet gelirleri gibi süreklilik arz eden gelirlerin artması kamu idaresi adına olumlu bir durumdur. 2014 yılında Kurumun en büyük gelir sağladığı kalem Tabloda da görüleceği üzere “Diğer Gelirler” içerisinde takibi yapılan, merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylardır.

Kurumun 2014 yılında gerçekleşen faaliyet gideri (630- Giderler) 43.162.420,71 TL, faaliyet geliri (600-Gelirler) 49.926.959,70 TL'dir.

“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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları 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.

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.

Mal ve hizmet alımları ile yapım işleri, personel giderleri, taşınırlar ve genel olarak muhasebe kayıtlarının doğruluğuna ilişkin yürütülen denetimler sonucunda, sayılan alanlar için denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kurumun mali tablolarının, paydaşların ihtiyaçlarını karşılayacak ve hesap verme sorumluluğunu yerine getirecek şekilde olmaması

5018 sayılı KMYKK'nın 49 uncu maddesinin 1 inci fıkrasında “*Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.*”

2 nci fıkrasında ise “*Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.*”

Hükümleri yer almaktadır.

Anılan Kanun'un hesap verme sorumluluğunun düzenlendiği 8 inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda oldukları ifade edilmiştir.

Ayrıca MİBMY'nin “Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri ile Genel Yönetim Muhasebe Standartları, Kuralları ve Uygulanması” başlıklı 42 nci maddesinde; “*Kurumların muhasebesi, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür.*”

Denilmektedir.

Bu itibarla, 5018 sayılı KMYKK'ya tabi bir mahalli idare olan Pursaklar Belediyesi, faaliyetlerini gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirmeyle yükümlü olup mali tablolarını; zamanında, doğru, muhasebenin temel

kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlamak ve yayımlamak zorundadır.

Yukarıda belirtilen hükümlere ve açıklamalara aykırılık teşkil eden hususlar aşağıda belirtilmiştir. Bu hususlar göz önüne alındığında Pursaklar Belediyesinin 2014 yılı mali tablolarının, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde; doğru, uluslararası standartlara uygun, paydaşların ihtiyaçlarını karşılayacak ve hesap verme sorumluluğunu yerine getirecek şekilde olmadığı sonucuna varılmıştır.

Tablo 3: 2013 yılı Kapanış ve 2014 Yılı Açılış Kayıtlarının Karşılaştırılması				
Kodu	Hesap Adı	2013 Kapanış (TL)	2014 Açılış (TL)	Fark (TL)
102	Bankalar	5.610.570,61	5.610.570,61	0
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar	9.063.164,19	9.063.164,19	0
122	Gelirlerden Tecilli Tehirli Alacaklar	193.500,49	193.500,49	0
150	İlk Madde Malzeme	453.501,79	453.501,79	0
190	Devreden KDV	1.368.635,32	0	-1.368.635,32
220	Gelirlerden Alacaklar	56.192,39	0	-56.192,39
250	Arazi Ve Arsalar	40.609.685,50	40.609.685,50	0
251	Yer Altı Yer Üstü Düzenlemeleri	1.003.640,46	1.003.640,46	0
252	Binalar	61.359.451,52	61.359.451,52	0
253	Tesis Makine Cihazlar	7.357.890,35	7.357.890,35	0
254	Taşıtlar	8.148.371,12	8.148.371,12	0
255	Demirbaşlar	334.956,66	0	-334.956,66
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.860.931,94	3.860.931,94	0
260	Haklar	18.859,86	18.859,86	0
267	Diğer M.O.Duran.Varlıklar	5.351,89	5.351,89	0
320	Bütçe Emanetleri	5.381.508,09	5.373.512,62	-7.995,47
330	Alınan Depozito ve Teminatlar	131.299	131.299	0
333	Emanetler	101.180,62	101.180,62	0
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	261.397,25	261.397,25	0
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	142.819,94	142.819,94	0
362	Fonlar ve Diğer Kamu İdareler Adına Yapılan Tahsilat	10.119,16	10.119,16	0
363	Kamu İdareleri Payları	106.517,82	106.517,82	0

400	Banka Kredileri	3.164.923,61	3.164.923,61	0
500	Net Değer	119.052.122,96	128.393.149,70	9.341.026,74
590	Dönem Olumlu Faaliyet Karı	10.992.250,49	0	-10.992.250,49

A) 2013 Yılı Kapanış Kayıtlarında Yer Almasına Rağmen 2014 Yılı Açılış Kayıtlarında Yer Almayan Hesaplar

1- 190 Devreden KDV Hesabı aktif karakterli hesap olması nedeniyle borç bakiyesi vermesi ya da hiç bakiye vermemesi gerekir. İlgili hesap 2013 yılı kapanış kayıtlarında 1.368.635,32 TL borç bakiye vermesine rağmen 2014 açılış kaydında yer almamıştır.

2- 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili gereken, gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılır. Aktif karakterli hesap olması nedeniyle borç bakiyesi ya da bakiye vermemesi gerekir. Hesabın 2013 bakiyesi 56.192,36 TL borçlu olmasına rağmen 2014 yılı açılış kaydında ilgili hesap yer almamıştır.

3- 255 Demirbaşlar Hesabı, kurum faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro, makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır. Aktif karakterli hesap olması nedeniyle borç bakiyesi vermesi ya da hiç bakiye vermemesi gerekir. İlgili hesap 2013 yılı borç bakiyesi 334.956,66 TL olmasına rağmen 2014 yılı açılış kaydında yer almamıştır.

4- 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, faaliyet döneminde ortaya çıkan olumlu faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır. Pasif karakterli hesap olması nedeniyle alacak bakiyesi vermesi ya da hiç bakiye vermemesi gerekir. İlgili hesap 10.992.250,49 TL bakiye vermesine rağmen 2014 yılı açılış kaydında yer almamıştır.

B) 2013 Yılı Kapanış, 2014 Yılı Açılış Kayıtlarında Tutarları Farklı Olan Hesaplar

1- 320 Bütçe Emanetleri Hesabı, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılır. Pasif karakterli hesap olması nedeniyle alacak bakiyesi vermesi ya da bakiye vermemesi gerekir. Hesabın 2013 yılı alacak bakiyesi 5.381.508,09 TL olmasına rağmen 2014 yılı açılış kaydında 5.373.512,62 TL olarak yer almıştır.

2- 500 Net Değer Hesabı, hesaplarda kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, değer hareketleri, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki fark; hesaplarda kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklardan kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile öz kaynaklar ana hesap

grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerin izlenmesi için kullanılır. Pasif karakterli hesap olması nedeniyle alacak bakiyesi vermesi ya da bakiye vermemesi gerekir. İlgili hesabın 2013 yılı alacak bakiyesi 119.052.122,96 TL olmasına rağmen 2014 yılı açılış kaydına 128.393.149,70 TL olarak yansıtılmıştır.

C) 2013 yılı kapanış ve 2014 yılı açılış kayıtlarının tutarlarının eşit olmasına rağmen yardımcı hesap kodu bazında tespit edilen hatalar

250 Arazi ve Arsalar Hesabının 2013 yılı açılış, 2014 yılı kapanış rakamları birbiriyle uyumlu olmasına rağmen alt hesaplar bazında bakıldığında aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde farklar tespit edilmiştir. Bu fark, Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer almayan 250.02.99.99 kodlu hesap kullanılarak sıfırlanmış, dolayısıyla açılış ve kapanış rakamları eşitlenmiştir.

Tablo 4: 250 Hesabının Alt Kodlarındaki Açılış Kapanış Farkları				
Hesap Kodu	Hesap Adı	2013 Kapanış (TL)	2014 Açılış (TL)	Fark (TL)
250.02.01	Araziler	-7.050.000,00	0,0	-7.050.000
250.02.02	Arsalar	-52.000	0,0	-52.000
250.02.03	Ormanlar	-795.000	0,0	-795.000
250.02.04	Orta Malları	-782.000	0,0	-782.000
250.02.99.99	-----	49.205.685,50	40.526.685,50	8.679.000
Toplam		40.526.685,50	40.526.685,50	0

252 Binalar Hesabının 2013 yılı açılış 2014 yılı kapanış rakamları birbiriyle uyumlu olmasına rağmen alt hesaplar bazında bakıldığında aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde 252.04.99 kodlu hesapta fark tespit edilmiştir. Bu fark, Mahalli İdareler Hesap Planında yer almayan 252.07.99 kodlu hesap kullanılarak sıfırlanmış, dolayısıyla açılış ve kapanış rakamları eşitlenmiştir.

Tablo 5: 252 Hesabının Alt Kodlarındaki Açılış Kapanış Farkları

Hesap Kodu	Hesap Adı	2013 Kapanış (TL)	2014 Açılış (TL)	Fark (TL)
252.04.99	-----	11.376.839,44	8.976.839,44	2.400.000
252.07.99	-----	-2.400.000	0,0	-2.400.000
Toplam		8.976.839,44	8.976.839,44	0

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 2013 yılı açılış 2014 yılı kapanış rakamları birbiriyle uyumlu olmasına rağmen alt hesaplar bazında bakıldığında aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde farklar tespit edilmiştir.

Tablo 6: 258 Hesabının Alt Kodlarındaki Açılış Kapanış Farkları

Hesap Kodu	Hesap Adı	2013 Kapanış (TL)	2014 Açılış (TL)	Fark (TL)
258.02.01.99		-2.463.553,46	0,0	-2.463.553,46
258.02.04.99		6.213.348,98	3.860.931,94	2.352.417,04
258.02.05.01		111.136,42	0,0	111.136,42
Toplam		3.860.931,94	3.860.931,94	0,0

Kamu idaresi cevabında; “a- 2013 yılı Kapanış Kayıtlarında yer almasına rağmen, 2014 yılı Açılış Kayıtlarında yer almayan hesaplar:

b- 2013 yılı Kapanış ve 2014 yılı Açılış Kayıtlarında tutarları farklı olan hesaplar:

Cevap a-b: 2013 yılı Kapanış Kayıtlarıyla 2014 Açılış Kayıtları arasındaki mutabakat sağlanamayan hesaplarla ilgili; Kurumumuzda hizmet veren müdürlüklerce yapılan Ödeme Emri Belgesi, Muhasebe İşlem Fişi ve Taşınır Kayıt İşlemlerinde doğru hesap kodlarının kullanılması konusunda gerekli çalışmalar ve bilgilendirmeler yapıp, kullanılan hesap

kodları uygun hale getirilmiştir.

c: 2013 yılı Kapanış ve 2014 yılı Açılış Kayıtlarının tutarlarının eşit olmasına rağmen, yardımcı hesap kodu bazında tespit edilen hatalar:

Cevap: 250 - 252 - 258 gibi hesaplar yönetmelik gereği 2. düzeye çekilerek, hatalar düzeltilmiştir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından, doğru hesap kodlarının kullanılması konusunda gerekli çalışmalar ve bilgilendirmelerin yapıldığı ve kullanılan hesap kodlarının uygun hale getirildiği belirtilmekle beraber, 2013 yılı kapanış ve 2014 yılı açılış kayıtlarına ilişkin bulguda ifade edilen tutarsızlıklar nedeniyle mali tabloların içerdiği hatalar, bu aşamada geçmişe dönük bir düzeltmenin yapılmasının mümkün olmaması sebebiyle mevcudiyetini korumaktadır.

İdarenin 2015 yılı mali tablolarını etkileyecek olan düzeltmeye ilişkin hususlar ilgili denetim ekibince takip edilecektir.

BULGU 2: Kamu idaresinin taşınır işlemlerinin Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı olması

-Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ile Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğüne bağlı olarak faaliyet gösteren “Tebessüm Çarşısı” adı altındaki birim fiilen ambar olarak kullanılmasına rağmen Taşınır Mal Yönetmeliği’ne uygun olarak ambar kodu verilmemesi, Sayıştay Başkanlığına bildirilmemesi ve bu ambardaki taşınırların kayıtlara alınmaması

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin 38 inci maddesinin (3) üncü fıkrası uyarınca; kamu idareleri, her malî yılbaşından önce, harcama birimlerini ve bunlara bağlı ambarların açık adreslerini gösteren listeleri yılın son günü itibarıyla Sayıştaya göndermekle yükümlüdür. Yıl içinde yapılan değişiklikler, değişiklik tarihinden itibaren en geç bir ay içinde aynı şekilde Sayıştaya bildirilir. Denetlenen Kurumun müdürlük bazında 13 ambarı mevcut olup bu ambarlar Sayıştaya bildirilmekle beraber, fiili olarak sadece Fen İşleri Müdürlüğünün ambarı işlem görmektedir. Ayrıca Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğüne bağlı faaliyet gösteren ancak kayıtlarda olmayan ve sosyal bir birim olan “Tebessüm Çarşısı” da fiilen ambar işlevini

görmekte olup bu birim Taşınır Mal Yönetmeliği usullerine göre Sayıştaya bildirilmemiştir. Diğer taraftan bu birime yapılan bağışlar da 5018 sayılı KMYKK'nın 40 ıncı maddesi ile Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 16 ncı maddesi hükümlerine uygun olarak kayıt altına alınmamıştır.

-Satın alma suretiyle edinilen taşınırlara ilişkin Taşınır İşlem Fişlerinin (TİF), Katma Değer Vergisi (KDV) hariç bedeller üzerinden düzenlenmesi

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin kayıt değerini düzenleyen 13 üncü maddesinin (2) nci fıkrasında; giriş ve çıkış kayıtlarının TİF'lere dayanılarak yapılacağı, taşınırların satın alma suretiyle edinilmesinde kayıt değeri olarak "maliyet bedeli" nin esas alınacağı ifade edilmektedir. Aynı maddenin 4 üncü fıkrasında maliyet bedelinin tespitinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerinin uygulanacağı da belirtilmiştir. Söz konusu Yönetmelik'in ilk madde ve malzeme ile maddi duran varlıkların hesaplara alınmasını düzenleyen 23 üncü ve 26 ncı maddelerinde maliyet bedelinin; alış fiyatına vergi, resim, harç ve diğer giderlerin ilave edilmesi suretiyle bulunacağı hüküm altına alınmıştır. 26 ncı maddede KDV mükellefi idarelerin, edindikleri varlıklar için ödedikleri KDV'nin maliyet bedeline ilave edilmeyeceği hükmü de yer almaktadır. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu uyarınca belediyeler ticari, sınai ve benzeri nitelikteki faaliyetlerin dışında kalan işlerde Kanun'un kapsamı dışındadır. Bu itibarla, belirtilen işler dışındaki faaliyetleri açısından Pursaklar Belediyesi KDV mükellefi değildir. Dolayısıyla Belediyenin bu kapsamda yapmış olduğu taşınır alımları için düzenleyeceği TİF'lerde maliyet bedeline dâhil olan KDV'nin de dikkate alınması gerekmektedir.

-5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'la ilçe belediyesi haline getirilen Pursaklar Belediyesine mezkûr Kanun uyarınca bağlanan Saray, Sirkeli ve Altınova Belediyelerinden devralınan hurda niteliğine haiz eski taşınırlar için envanter çalışmasının yapılmaması, buna bağlı olarak taşınır işlem fişleri düzenlenmek suretiyle giriş kayıtlarının yapılmamış olması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 11 inci maddesinde ve 5747 sayılı Kanun'un geçici (2) nci maddesinde tüzel kişiliği kaldırılan belediyelerin taşınır ve taşınmaz mal, hak, alacak ve borçlarının katıldıkları belediyeye intikal edeceği ifade edilmektedir. 5018 sayılı KMYKK'nın 48 inci maddesi ise taşınırların yönetimi, kaydı ve muhafazasından kamu idarelerini sorumlu tutmaktadır. Yukarıda isimleri sayılan ve tüzel kişilikleri kaldırılarak Pursaklar Belediyesine katılan belde belediyelerinin taşınırlarının kayıt altına alınması, 2009

yılından itibaren Pursaklar Belediyesinin sorumluluğunda bulunmaktadır. Belediyede yapılan fiili denetimler neticesinde, anılan Belediyelerden devralınan taşınırlardan bir kısım hurda niteliğindeki eski malzemelerin kayıt altına alma işlemlerinin yapılmadığı, buna bağlı olarak, Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış" başlıklı 28 inci maddesinde belirtilen usullere uygun şekilde, bu taşınırların kayıttan düşme işlemlerinin de gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

-Birimler arası taşınır devirlerinde TİF düzenlenmemesi ve buna bağlı olarak, muhasebe birimince yapılması gereken kayıtların yapılmaması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 19 uncu maddesinin (2) nci fıkrasına göre aynı kamu idaresinin muhtelif harcama birimlerinin ambarları arasında devredilen taşınırlar için TİF'in düzenlenmesi gerekmektedir.

Denetlenen Kurum ilgili madde hükümlerine uygun olarak harcama birimleri arası taşınır devirlerinde TİF düzenlenmemiştir. Fiili inceleme neticesinde Fen İşleri Müdürlüğü tarafından sosyal yardım amacıyla dağıtılmak üzere satın alınan bebek set çantaları ve gıda paketlerinin taşınır kaydına esas düzenlenen TİF'lerle birim adına girişinin yapıldığı, ancak söz konusu taşınırların çıkışa esas TİF'ler düzenlenmeden Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ile Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğüne teslim edildiği görülmüştür. Anılan mal ve malzemeler bu iki müdürlük adına TİF girişleri yapılmaksızın "Tebessüm Çarşısı" kanalıyla halka dağıtılmıştır.

-Belediyenin kendi kullanımı için iç imkânları ile üretilen dayanıklı taşınırlara ilişkin değer tespitinin yapılarak, rayiç bedel üzerinden TİF düzenlenmemesi ve buna bağlı olarak muhasebe kayıtlarının yapılmamış olması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 21 inci maddesinde, kamu idaresinin kendi kullanımları için iç imkanlarıyla ürettikleri taşınırların, değer tespit komisyonu tarafından belirlenecek rayiç bedel üzerinden TİF düzenlenerek giriş kaydedileceği ifade edilmiştir. Fen İşleri Müdürlüğü ambarının yanında bulunan atölyede park, bahçe ve muhtelif alanlarda kullanılmak üzere imal edilen taşınırların rayiç bedellerinin, değer tespit komisyonu aracılığı ile tespit edilmediği ve kayıt altına alınmadığı saptanmıştır. Dolayısıyla TİF ile kayıtlara alınmayan taşınırlar için muhasebe birimince herhangi bir kayıt yapılamamıştır.

-150, 253, 254 ve 255 hesap kodlarında izlenmesi gereken taşınırların harcama birimleri bazında fiili envanter çalışmalarının tamamlanmaması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin geçici 2 nci maddesinde harcama birimlerince; 150, 253, 254 ve 255 hesap kodlarında izlenmesi gereken taşınırların fiili envanterlerinin 30.06.2007

tarihi itibarıyla yapılması, kayıtlı değerleri yoksa değer tespit komisyonu tarafından belirlenen değer üzerinden TİF düzenlenerek ilgili defterlere kayıt edilmesi ve taşınır işlem fişlerinin muhasebe birimine gönderilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yönetmelik'in yukarıda yer verilen hükmüne rağmen ilgili hesaplara ilişkin fiili envanter çalışmalarının bitirilemediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "a- Kültür Sosyal İşler Müdürlüğü ile Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğüne bağlı olarak faaliyet gösteren "Tebessüm Çarşısı" adı altındaki birim fiilen ambar olarak kullanılmasına rağmen, Taşınır Mal Yönetmeliğine uygun olarak Ambar kodu verilmemiş ve Sayıştay Başkanlığı'na bildirilmemiştir.

Cevap: Tebessüm Çarşısı, dönem başında Başkanlığınıza verilen Ambar Listesinde Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ambarında tanımlanmıştır. Ayrıca sonraki dönemler için; halihazırda kullanılmakta olan farklı programın, mevcut otomasyon programına entegre edilmesi yönündeki çalışmalarımız devam etmektedir.

b- Satınalma suretiyle edinilen taşınırlara ilişkin Taşınır İşlem Fişleri (TİF) , Katma Değer Vergisi (KDV) hariç bedeller üzerinden düzenlenmiştir.

Cevap: Taşınır İşlem Fişleri seçenekli bir fiş olup, KDV 'siz seçeneği aktif olduğundan KDV' siz işlem fişi yapılmış, ikaz sonrası 2015 yılı itibarıyla KDV' li seçenek aktif hale getirilmiştir.

c- 5747 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla ilçe belediyesi haline getirilen Pursaklar Belediyesine meskûr Kanun uyarınca bağlanan, Saray, Sirkeli ve Altınova Belediyelerinden devralınan hurda niteliğine haiz eski taşınırlar için envanter çalışmasının yapılmadığı, buna bağlı olarak Taşınır İşlem Fişleri düzenlenmek suretiyle giriş kayıtlarının bulunmadığı tespit edilmiştir.

Cevap: İlçe oluşumunda devralınan taşınırların tespit çalışmaları Fen İşleri Müdürlüğüne yapılarak, taşınır kayıtlarına alınmıştır. Hurda niteliğinde bulunan taşınırların da tespiti yapılarak, MKE 'ye teslimi sağlanacaktır.

d- Birimler arası Taşınır devirlerinde Taşınır İşlem Fişlerinin düzenlenmemiş, dolayısıyla Muhasebe Birimince yapılması gereken kayıtlar gerçekleştirilememiştir.

Cevap: Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen, Bebek Doğum Seti ve Gıda Paketlerinin alımı, Bütçe  deneği yeterli olmadığından, Fen İşleri Müdürlüğü bütçesinden kullanılmıştır. Ancak alımı Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü yaptığı için Taşınır İşlemleri de bu müdürlükçe yapılmıştır. Müdürlüklerce yapılacak alımların ve bünyelerindeki ambar mevcutlarının sağlıklı yapılabilmesi adına 2015 Mali Yılı itibariyle bütçe çalışmalarında her müdürlük için kendi bünyesinde yapacağı alımlar için, gerekli ve yeterli  denekler ayrılmaya başlanmıştır.

e- Belediyenin kendi kullanımı için i imkânları ile üretilen dayanıklı taşınırlara ilişkin değer tespitinin yapılılarak, rayiç bedel üzerinden TİF düzenlenmediği, dolayısıyla muhasebe kayıtlarının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Cevap: Belediyemiz Fen İşleri Müdürlüğü atolyesinde üretilen; park, bahçe ve muhtelif alanlarda kullanılan Taşınırların değer tespitleri yapılılarak, kayıt altına alma süreci devam etmektedir.

f- 150, 253, 254 ve 255 hesap kodlarında izlenmesi gereken Taşınırların harcama birimleri bazında fiili envanter çalışmalarının tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Cevap: Müdürlüklerin bünyelerinde bulunan tüm Taşınırların sayımları yapılılarak, kayıt altına alma işlemleri devam etmektedir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak taşınırlara ilişkin bulguda belirtilen altı hususa kamu idaresi de katılmakta olup belirtilen bu konuların, 2015 yılı itibariyle “Taşınır Mal Yönetmeliği” hükümlerine uygun hale getirilmesi için gerekli tedbirlerin alındığı ve çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir. Kamu idaresince 2015 yılında yapılan – yapılacak düzeltmelerin 2014 yılı mali tabloları ile ilgili olarak taşınırlar hususunda tespit edilen hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Gelecek yıl uygulamaları ilgili denetim ekibince takip edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Pursaklar Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 15 Stoklar (150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı), 19 Diğer Dönen Varlıklar (190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı), 22 Faaliyet Alacakları (220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı), 25 Maddi Duran Varlıklar (253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı), 32 Faaliyet Borçları (320 Bütçe Emanetleri Hesabı), 50 Net Değer (500 Net Değer Hesabı ve 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı), hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Doğalgaz aboneliği için yatırılan güvence bedelinin bilanço hesaplarında takip edilmesi gerekirken, gider hesaplarına kaydedilmesi

MİBMY'nin 91 inci maddesine göre, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı, bir sözleşmenin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenilmesi için kullanılmaktadır.

Kamu idaresinin tesis ettirdiği doğalgaz aboneliği sonucu ödediği ve aboneliğin son bulması halinde geri alacağı 24.191 TL güvence (depozito) bedelini, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlemesi gerekirken, faaliyet hesaplarından olan 630 Giderler Hesabına kaydettiği görülmüştür.

Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı bilanço hesabı olup bu hesaba kaydedilen tutarlar dönemler itibariyle takip edilmekte ve söz konusu güvence bedelleri geri alındığında bu hesaptan çıkarılarak bütçe geliri hesabına kaydedilmektedir. Dolayısıyla kamu idaresinin tahsil edilmesi öngörülen varlıkları olarak bilançoda yer alması gereken söz konusu hesabın kullanılmaması suretiyle 2014 yılı Pursaklar Belediyesi Bilançosunun aktif tarafında eksiklik mevcuttur.

Kamu idaresi cevabında; "Yatırılan Güvence Bedeli 630-Giderler Hesabından 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına alınmıştır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususa kamu idaresi de katılmış olup muhasebe kayıtlarında gerekli düzeltmenin yapıldığı ifade edilmiştir.

BULGU 2: İhaleler sonucunda imzalanan sözleşmelere dayanılarak taahhüt kartlarının açılmaması ve taahhüt tutarlarının muhasebe kayıtlarında izlenmemesi

MİBMY'nin 406 ncı maddesine göre, ihale işlemleri tamamlanıp mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyası iki nüsha düzenlenmeli ve ilk hakediş ile birlikte muhasebe birimine verilmelidir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak yüklenilen taahhüt tutarlarının, taahhüt kartına yazılıp ilgili gider taahhütleri hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

İhaleler sonucunda imzalanan sözleşmeler ile ilgili olarak taahhüt kartlarının açılmadığı, sözleşme tutarlarının ilgili hesap grubu olan 920 ve 921 taahhüt hesaplarında izlenmediği görülmüştür. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun hesap verilebilirlik ve tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ilkesi gereğince açılan taahhüt kartlarının 920 ve 921 taahhüt hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “920 ve 921 Taahhütler Hesabı, Yardımcı Hesaplar grubunda olduğundan işlem görmemiştir. 2015 yılı itibariyle devam eden ve yeni imzalanan sözleşmeler ile ilgili Taahhüt Kartları açılarak, Muhasebe Kayıtlarına alınmıştır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi söz konusu hatalı uygulama konusundaki tespite katılmakla birlikte, bu hesapların bugüne değin hiç kullanılmamış ve bilançoda yer almamış olması kamu idaresinin taahhütlerinin açıklamada bulunmamasına yol açmış ve muhasebenin bilgi verme görevi ihlal edilmiştir.

BULGU 3: Kamu idaresinde mevzuatın öngördüğü şekilde bir iç kontrol sisteminin kurulamaması

Belediyenin iç kontrol sistemi, 5018 sayılı KMYKK'nın 55, 56 ve 57 nci maddeleri, Maliye Bakanlığınca yayımlanmış olan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol İlişkin Usûl ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Kamu İç Kontrol Standartları Rehberi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi çerçevesinde değerlendirilmiş olup aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

İdarede yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin kurulmasını sağlamak, işleyişi izlemek ve gerekli tedbirleri alarak geliştirmek üst yöneticinin sorumluluğundadır. İç kontrol sisteminin sahibi üst yöneticidir. Üst yönetici, genel olarak izleme görevini üstlenmekle birlikte kurumun hedefleri doğrultusunda faaliyetlerini yürütmesinden ve iç kontrol sisteminin düzgün biçimde işleyişinin sağlanmasından sorumludur.

Yapılan incelemede kamu idaresinde iç kontrol sürecinin, üst yönetici tarafından yeterince sahiplenilmediği, personelin temel yetki ve sorumluluk alanları ile uygun raporlama yollarını belirleyen bir kurumsal yapının sağlıklı bir şekilde oluşturulmadığı, dolayısıyla iç kontrolün kurumsallaşmasına dair etkin bir yapının kurulamadığı anlaşılmıştır. İç Kontrol Eylem Planının da odak grupları oluşturulmaksızın şeklen hazırlanarak yayınladığı ve hayata

geçirilemediği de görülmüştür.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu İç Kontrol Rehberinde belirtildiği üzere iç kontrolün bileşenleri; kontrol ortamı, risk yönetimi, kontrol faaliyetleri, bilgi iletişim ve izleme olarak beş ana başlıktan oluşmaktadır.

İç kontrol sisteminin en temel unsuru kontrol ortamıdır. İç kontrole ilişkin sürecin üst yönetici tarafından sahiplenilmesi kontrol ortamını etkileyen ve kontrol ortamının etkinliğini sağlayan birincil faktörler arasındadır. Ancak kamu idaresinde kontrol ortamına yönelik standartların oluşturulmadığı görülmüştür.

İç kontrol sisteminin bir diğer bileşeni kurumsal risk yönetimidir. Kamu idarelerinin amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirli aralıklarla belirlemeleri, etki ve olasılık analizlerini yapmaları ve risklere karşı alınacak önlemler için eylem planı oluşturmaları gerekmekte iken belediyede bu çalışmanın yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kurumsal risk yönetimi ile ilgili çalışmaların yapılmamış olması bir diğer iç kontrol bileşeni olan kontrol faaliyetleri ve bu bileşenle ilgili standartları da etkilemektedir. Zira idarenin faaliyet, karar ve işlemlerini gerçekleştirirken riskleri öngörmeye yönelik çalışma yapmamış olması, bu risklerin üstesinden gelmek üzere atılacak adımları tanımlamada da eksikliğe yol açmaktadır.

Kamu idaresinde iç kontrol ortamı, risk yönetimi, kontrol faaliyetleri, izleme bileşenleri arasındaki ilişkiyi sağlamaya yönelik bir diğer bileşen "Bilgi ve İletişim" olup diğer bileşenlerin ve bu bileşenlere ait standartların kurulamamış olması, Bilgi ve İletişim bileşenin de yokluğuna işaret etmektedir.

Kamu iç kontrol standartlarından izleme bileşeni, idarelerde iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsamakta olup bu bileşende idarelerin fonksiyonel olarak bağımsız bir iç denetim faaliyetini sağlamaları gerektiğine yönelik standart bulunmaktadır. Ancak Pursaklar Belediyesinde iç denetim birimi ve iç denetçi bulunmamakta, dolayısıyla izleme standartlarının ikisinden birisi olan mekanizma da kurulmamış olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mevzuat gereğince İç Kontrol Eylem Planında bulunması gereken bilgi ve belgelerle ilgili araştırma ve hazırlama süreci devam etmektedir. Hazırlanan bu planda olması gereken; İş Akış Şemaları ve Görev Tanımlamaları dört Müdürlüğümüzce

tamamlanmış olup, diğer Müdürlüklerin hazırlama süreçlerinin de yılsonuna kadar tamamlanması öngörülmektedir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak iç kontrol sisteminin kurulmasına ilişkin çalışmaların 2015 yılı sonuna kadar tamamlanacağı ifade edildiğinden bu aşamada tarafımızca yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

PURSAKLAR BELEDİYESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF hesaplar	2012	2013	2014	PASİF hesaplar	2012	2013	2014
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
I DÖNEN VA RLIKLAR	16.960.297,61	16.588.806,25	21.295.305,31	III İKİSA VADELİ YABANCI	7.061.308,91	6.134.841,88	6.225.871,44
A HAZİR DEĞERLER	1.392.299,23	5.610.570,61	5.753.788,69	A İKİSA VADELİ İÇ MALİ İ	0,00	0,00	223.887,07
1 KASA HESABI	0,00	0,00	0,00	1 İBANKA KREDİLERİ HES	0,00	0,00	223.887,07
2 ALINAN ÇEKLER HES	0,00	0,00	0,00	2 İKAMU İDARELERİNE M	0,00	0,00	0,00
3 BANKA HESABI	1.393.677,03	5.545.396,44	5.720.769,80	3 İCARI YILDA ÖDENECEİ	0,00	0,00	0,00
4 VERİLEN ÇEKLER VE	-1.377,80	65.174,17	0,00	4 İKİSA VADELİ DİĞER İÇ	0,00	0,00	0,00
5 PROJE ÖZEL HESABI	0,00	0,00	0,00	8 İKİSA VADELİ DİS MALİ	0,00	0,00	0,00
6 DÖVİZ HESABI	0,00	0,00	0,00	1 İCARI YILDA ÖDENECEİ	0,00	0,00	0,00
7 DÖVİZ GÖNDERME E	0,00	0,00	0,00	C İFAALİYET BORÇLARI	5.794.271,57	5.381.508,09	4.937.372,46
8 DİĞER HAZİR DEĞER	0,00	0,00	0,00	1 İBÜTÇE EMANETLERİ H	5.794.271,57	5.381.508,09	4.937.372,46
9 BANKA KREDİ KARTI	0,00	0,00	33.018,89	2 İBÜTÇE İSTİRİLECEK E	0,00	0,00	0,00
10 İmenkul Kıymet ve	0,00	0,00	0,00	D İEMANET YA BANCİ KA Y	901.756,92	232.479,62	625.938,07
11 İmenkul varlıklar	0,00	0,00	0,00	1 İALINAN DEPOZİTO VE	30.098,00	131.299,00	211.436,24
2 DİĞER MENKUL KİV	0,00	0,00	0,00	2 Emnetler Hesabı	866.658,92	101.180,62	414.501,83
İC İFAALİYET elezkle	7.100.775,02	9.156.098,53	13.948.732,98	E İALINAN AVANSLAR	0,00	0,00	0,00
1 GELİRLERDEN ALAC	3.131.1165,24	3.288.837,83	6.197.375,86	1 İALINAN SİPARİS AVAN	0,00	0,00	0,00
2 GELİRLERDEN TAKİP	4.004.742,39	5.774.326,36	7.451.610,88	2 İALINAN DİĞER AVANSI	0,00	0,00	0,00
3 GELİRLERDEN TECİL	-H5.083,61	92.934,34	218.656,75	F ÖDENECEK DİĞER YÖK	316.605,32	520.854,17	368.840,62
4 Verilen Depozito ve T	0,00	0,00	81.089,49	1 ÖDENECEK VERGİ VE 1	170.030,49	261.397,25	181.259,25
D İKURUM ALI CAKLARI	0,00	0,00	0,00	2 ÖDENECEK SOSYAL GÜ	159.517,29	142.819,94	181.050,16
1 BURUMCA VERİLEN İ	0,00	0,00	0,00	3 İFONLAR VEYA DİĞER İ	9.356,03	10.119,16	6.531,21
2 İTektteki kurum e	0,00	0,00	0,00	4 İKAMU İDARELERİ PAYL	-22.318,29	106.517,82	0,00
E DİĞER ALI CAKLAR	0,00	0,00	0,00	5 İVA DESİ GEÇMİS, ERTE	0,00	0,00	0,00
1 İİKİSİLERDEN elecek	0,00	0,00	0,00	G İBORÇ VE GİDER KARSI	0,00	0,00	0,00
F İİstaklar	0,00	453.501,79	449.576,96	1 İKİDEM TAZMİNATI KA İ	0,00	0,00	0,00
1 İİİLK madde ve malz	0,00	453.501,79	449.576,96	2 İDİĞER BORÇ VE GİDEF	0,00	0,00	0,00
2 İTİCARİ MALLAR HESA	0,00	0,00	0,00	h Gelecek aylara AİT	0,00	7,00	0,00
3 DİĞER STOKLAR HES	0,00	0,00	0,00	1 Gelecek aylara AİT	0,00	0,00	0,00
G İİÖN ÖDEMELER	0,00	0,00	216.128,64	2 GİDER TA HAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
1 İİS AVANS VE KREDİL	0,00	0,00	0,00	I İDİĞER KİSA VADELİ YA	48.595,97	0,00	69.833,22
2 PERSO NEL AVANSLAI	0,00	0,00	0,00	1 Hesaplanan Katma İ	48.595,70	0,00	69.833,22
3 BÜTÇE DİSİ AVANS V	0,00	0,00	216.128,64	2 İSA YİM FAZLA LARI HES	0,00	0,00	0,00
4 İAKREDİTİFLER HESA	0,00	0,00	0,00	3 İDİĞER ÇEŞİTLİ KİSA V	0,00	0,00	0,00
5 MAHSUP DÖNEMİNE	0,00	0,00	0,00	IV İUZUN VADELİ YABANC	10.860.412,07	3.164.923,61	20.994.059,92
6 PROJE ÖZEL HESABİİ	0,00	0,00	0,00	A İUZUN VADELİ İÇ MALİ	10.860.412,07	3.164.923,61	18.755.781,30
7 DOĞRUDAN DİS PRO	0,00	0,00	0,00	1 İBANKA KREDİLERİ HES	10.860.412,07	3.164.923,61	18.755.781,30
H İGELECEK AYLARA AİT	0,00	0,00	0,00	2 İKAMU İDARELERİNE M	0,00	0,00	0,00

AKTİF hesaplar	2012	2013	2014	PASİF hesaplar	2012	2013	2014
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 Gelecek aylara ait diğer dönen varlıklar	0,00	0,00	0,00	3 TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
1 DİĞER DÖNEN VARLI	8.467.223,36	1.368.635,32	927.078,04	4 UZUN VADELİ DİĞER İ	0,00	0,00	0,00
1 Devreden katma d	8.467.223,36	1.368.635,32	927.078,04	b Uzun vadeli DIS mal	0,00	0,00	0,00
2 indirilecek katma	0,00	0,00	0,00	1 dis mali borçlar he	0,00	0,00	0,00
3 İSAYIM NO KSA N LARI	0,00	0,00	0,00	C DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
II D U R A N V A R L I K L A R	125.409.400,69	122.755.331,69	155.262.865,63	1 İALINAN DEPOZİTO VE	0,00	0,00	0,00
A MENKUL KIYMET VE	0,00	0,00	0,00	2 İKAMUYA OLAN ERTELE	0,00	0,30	0,00
1 MENKUL V A R L I K L A R	0,00	0,00	0,00	D İALINAN AVANSLA R	0,00	0,00	0,00
2 DİĞER MENKUL KIYM	0,00	0,00	0,00	1 İALINAN SİPA A TIS AVAN	0,00	0,00	0,00
B faaliyet elecekleri	34.567,54	56.192,39	909.705,48	2 İALINAN DİĞER AVANSI	0,00	0,00	0,00
1 (gelirlerden önce	11.959,12	56.192,39	35.837,94	E İBORÇ VE GİDER KARSI	0,00	0,00	2.238.278,62
2 ((gelirlerden tecili	22.608,42	0,00	873.867,54	1 İKIDEM TAZMİNATI KA İ	0,00	0,00	2.238.278,62
C (KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00	2 İDİĞER BORÇ VE GİDEF	0,00	0,00	0,00
1 (kurumca verilen e	0,00	0,00	0,00	F İGELECEK YILLARA A İT	0,00	0,00	0,00
D (MALİ DURAN VARLIK	0,00	0,00	0,00	1 İGELECEK YILLARA A İT	0,00	0,00	0,00
1 (malî kuruluşlara	0,00	0,00	0,00	2 İGİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
2 (malî ve hizmet üre	0,00	0,00	2,00	G İDİĞER UZUN VADELİ Y	0,00	0,00	0,00
E (maddi D U R A N V A R L I	225.374.833,15	122.674.927,55	154.281.416,66	1 İDİĞER UZUN VADELİ Y	0,00	0,00	0,00
1 (arazi ve arseler h	49.288.685,50	40.609.685,50	93.997.805,10	V ÖZKAYNAKLAR	130.862.125,47	119.052.122,96	149.338.239,58
2 (YERALT I VE YERÜSTÜ	0,00	1.003.640,46	1.761.216,46	A İNET DEĞER HESABI	130.862.125,47	119.052.122,96	142.573.700,59
3 (bineler hesabi	57.541.668,18	61.359.451,52	45.812.438,80	1 İNET DEĞER HESABI	130.862.125,47	119.052.122,96	142.573.700,59
4 Tesis, makine ve ci	7.021.816,14	7.357.890,35	2.576.311,15	B İYENİDEN DEĞERLEME	0,00	0,00	0,00
5 İTasitler hesabi	8.145.871,12	8.148.371,12	5.968.251,27	1 İYENİDEN DEĞERLEME	0,00	0,00	0,00
6 (demirbaşlar hesaba	3.345,00	334.956,66	983.569,86	c Geçmiş yıllar faaliy	0,00	0,00	0,00
7 (DİĞER MA D D İ D U R A İ	0,00	0,00	0,00	1 Geçmiş yıllar olumi	0,00	0,00	0,00
8 (birkmiş amortisman	0,00	0,00	-1.679.476,40	d Geçmiş yıllar olum:	0,00	0,00	0,00
9 (YAPILMAKTA OLAN Y	3.373.447,21	3.860.931,94	4.861.300,42	1 Geçmiş yıllar olum:	0,00	0,00	0,00
10 (YATIRIM AVANSLARI	0,00	0,00	0,00	E İDÖNEM FAALİYET SON	0,00	0,00	6.764.538,99
F (maddi olmayan du	0,00	24.211,75	71.743,49	1 İDÖNEM OLUMLU FAAL	0,00	0,00	6.764.538,99
1 (haklar hesabi	0,00	18.859,86	51.130,50	2 İDÖNEM OLUMSUZ FAA	0,00	0,00	0,00
2 (ÖZEL maliyetler hi	0,00	0,00	0,00	1			
3 (DİĞER MA D D İ O L U M A '	0,00	5.351,89	20.612,99	1			
4 (birkmiş amortisman	0,00	0,00	0,00	1			
G (GELECEK YILLARA A İ	0,00	0,00	0,00	1			
1 (GELECEK YILLARA A	0,00	0,00	0,00	1			
H (DİĞER D U R A N V A R L I	0,00	0,00	0,00	1			
1 (E İDEN ÇIKARILACAK	0,00	0,00	0,00	1			
2 (DİĞER Ç ESİTLİ D U R A	0,00	0,00	0,00	1			
3 (birkmiş amortisman	0,00	0,00	0,00	1			
(Toplam)	142.369.698,30	139.344.137,94	176.558.170,94	Toplam	148.783.846,45	128.351.888,45	176.558.170,94

AKTİF hesaplar	2012	2013	2014	PASİF hesaplar	2012	2013	2014
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
9 (NAZIM HESAPLAR	50.060.305,78	50.937.804,15	57.332.033,75	9 İNAZIM HESAPLAR	50.060.305,78	50.937.803,15	57.332.033,75
90 ÖDENEK HESAPLARI	45.807.963,75	46.769.741,52	46.185.003,14	90 ÖDENEK HESAPLARI	45.807.963,75	46.769.740,52	46.185.003,14
900 Gönderilecek büt	R,00	0,00	17.498,22	900 Gönderilecek BÜTÇ[45.807.963,75	46.769.740,52	46.164.408,16
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ	0,00	0,00	0,00	901 Bütçe ödenekleri h	0,00	0,00	0,00
905 Ö denekli giderler	45.807.963,75	46.769.741,52	46.167.504,92	905 Ö denekli giderler h	0,00	0,00	20.594,98
906 mahsup dönemine	0,00	0,00	0,00	906 Mahsup dönemine a	0,01	0,00	0,00
907 Mahsup dönemine	0,00	0,00	0,00	907 mahsup dönemine a	0,00	0,00	0,00
91 nakit disi teminat	4.252.342,03	4.168.062,63	11. 147.030,61	91 İNAKİT DISİ TEMİNATL	4.252.342,03	4.068.0652,60	R1.147.030,61
910 [teminat mektupla	3.831.531,03	4.082.802,63	7.160.482,98	910 Teminat mektupları	420.811,00	85.260,00	3.986.547,63
911 [teminat mektupla	N20.811,00	85.260,00	3.986.547,63	911 Teminat mektupları	3.8T1.531,03	4.082.802,63	7.160.482,98
912 KİSİLERE AİT MENKU	0,00	0,00	0,00	912 KİSİLERE AİT MENKUL	0,00	0,00	0,00
913 KİSİLERE AİT MENKU	0,00	0,00	0,00	913 KİSİLERE AİT MENKUL	0,00	0,00	0,00
92 (TAAHHÜT hesaplar	0,00	0,00	0,00	92 Taahhüt hesapları	0,00	0,00	0,00
920 Gider taahhütler	0,00	0,00	0,00	920 Gider taahhütleri i	0,00	0,00	0,00
921 Gider taahhütler	0,00	0,00	0,00	921 Gider taahhütleri i	0,00	0,00	0,00
Genel toplam	192.430.004,08	190.281.942,09	233.890.204,69	Genel toplam	198.844.152,23	179.289.691,60	233.890.204,69

PURSAKLAR BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TURU	2012	2013	2014	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL				TL	TL	TL
630		GİDERLER HESABI	39.817.611,58	35.094.759,18	43.162.420,71	600		GELİRLER HESABI	33.403.463,43	46.087.009,67	49.926.959,70
630	01	Personel Giderleri	6.303.362,78	7.737.232,38	11.256.964,74	600	01	vergi gelirleri	10.635.871,01	12.968.038,43	17.696.769,80
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	751.268,43	1.513.497,52	1.343.540,32	600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GE	656.915,38	1.245.413,33	1.614.833,82
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderler	32.432.568,32	25.460.408,72	28.728.075,04	600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIML	246.269,52	932.845,00	708.448,57
630	04	Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	600	05	DİĞER GELİRLER	17.448.824,34	21.867.490,74	25.297.296,30
630	06	Amortisman Giderleri	0,00	41,30	0,00	600	06	SERMAYE GELİRLERİ	4.392.563,27	9.073.222,17	4.461.346,17
630	09	Yapılan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00	600	08	ALACAKLARDAN TAHSİLATL	19.813,57	0,00	0,00
630	10	Sosyal Risk Ödemeleri	2.088,80	0,00	2.360,60	600	09	RED VE İADELER (-)	3.206,34	0,00	148.265,04
630	11	Deger ve Miktar Degisimleri	0,00	0,00	0,00						
630	12	Gelirlerin Ret ve Iadesinden	16.424,73	10.036,55	0,00						
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	0,00	1.679.476,40						
630	20	Diger Giderler	311.898,52	373.542,71	152.003,61						
		GİDERLER TOPLAMI	39.817.611,58	35.094.759,18	43.162.420,71			GELİRLER TOPLAMI	33.403.463,43	46.087.009,67	49.926.959,70
								FAALİYET SONUCU (+/-)			6.764.538,99

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>