



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRŞEHİR 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	15
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	16
8.	EKLER.....	22

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumun mali işlerinin muhasebeleştirilmesinde; 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uygulanmaktadır. Analitik Bütçe ve Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Mali tablolar ve muhasebe kayıtları bu sistemle izlenmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 20. Maddesinde belirtilen mali tabloların tamamının düzenlendiği,

Detaylı hesap planının incelenmesi sonucunda çerçeve hesap planı ve alt kodların kullanıldığı,

Muhasebe yönetmeliği hükümlerine göre tutulması gereken defter, cetvel, belgeler ve yardımcı defterlerin elektronik ortamda tutulduğu

Hesaba ilişkin işlemlerin başlangıcından muhasebeleştirilmesine kadar muhasebe işlemleri açısından görevlilerin tespit edildiği,

Anlaşılmıştır.

Kurumun 2014 Mali yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

GELİRLER	
Vergi gelirleri	15.120.614,35
Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	19.782.656,05
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.923.657,32
Diğer gelirler	51.573.696,23
Sermaye gelirleri	8.302.022,57
Toplam	96.702.646,52
Ret ve iadeler	812.824,13
Net bütçe geliri	95.889.822,39
GİDERLER	
Personel giderleri	10.460.038,60
Sos.güv.pirim giderleri	1.566.675,81
Mal ve hiz.alım giderleri	53.912.079,73
Faiz giderleri	8.255.072,77
Cari transferler	2.012.700,92

Sermaye giderleri	55.513.221,66
Sermaye transferleri	986.148,38
Toplam	132.705.937,87

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,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar 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 veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu ile gelir 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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 109 Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Mevzuata Uygun Çalıştırılmaması

109 Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak çalıştırılmadığı görülmüştür.

109 Kredi Kartlarından Alacaklar hesabının işleyişi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 73-76'ncı maddelerinde hüküm altına alınmıştır. Özetle kurumların veznelerinden gün içinde banka pos makineleri aracılığıyla vatandaşların kredi kartlarından tahsil edilen gelirlerin toplam tutarı hesabın borcuna kaydedilmelidir. Gün sonunda toplam kayıt yapılmakla birlikte takip açısından hangi banka pos cihazı kullanılarak ne kadar satış yapıldığı hesabın alt kodlarında takip edilmelidir. Bankalarla yapılan protokollere göre kredi kartlarından yapılan tahsilatlar kurum banka hesaplarına belirli bir süre –en geç 20 gün- sonunda aktarılmalıdır. Banka ekstreleri incelenerek söz konusu aktarımın olduğu görüldüğünde ise hesabın alacağına kayıt yapılmalıdır. Örnek vermek gerekirse gün içinde A bankası pos cihazıyla 200,00-TL, B bankası pos cihazıyla 300,00-TL ve C Bankası pos cihazıyla 500,00-TL olmak üzere toplamda 1.000,00-TL gelir tahsilatı yapılmışsa hesabın borcuna 1.000,00-TL kayıt yapılmalı ve alt kodlarda banka detayı yer almalıdır. 20 gün sonunda söz konusu bankalar bu tutarları kurum banka hesaplarına aktardığında ise hesabın alacak kalanı çalıştırılmalıdır. Eğer banka detayları kaydedilmezse 20 gün sonunda hangi bankanın ne kadar aktarması gerektiği bilinemeyecektir. Yada günlük kayıtlar yapılmazsa yine aktarılması gereken tutarlar bilinemeyecektir.

109 Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak çalışmadığı tespit edilen yönleri şunlardır:

- 1- Hesabın borcuna günlük olarak kredi kartları ile yapılan tahsilatların tutarı kaydedilmesi gerekirken belirli dönemler itibarıyla toplu kayıt yapılmaktadır.
- 2- Pos makinelerinin ait olduğu banka bazında ayrı ayrı kayıt yapılması gerekirken herhangi bir ayırım yapılmadan toplam tutar kaydedilmektedir.
- 3- İşletme hesabına ait kredi kartı tahsilatları hesabın borcuna tahsilatın yapıldığı gün değil de 20 gün sonra tahsilatlar banka hesabına aktarıldığında banka hesabına aktarıldığı tutar üzerinden yapılmaktadır. Dolayısıyla o gün banka

hesabına aktarılması gereken tutarın o tutar olup olmadığı bilinmemektedir. Çünkü 20 gün önce o gün yapılan tahsilatlar hesabın borcuna kaydedilmemiştir.

- 4- Yukarıda da izah edildiği üzere hesabın borcuna kayıt yapıldıktan 20 gün sonra alacağına kayıt yapılmaktadır. Dolayısıyla 109 Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının borcu sürekli alacağından fazla olmalıdır. (20 gün boyunca tahsilat yapılmaması ve 20'nci gün sonunda eşit olması durumu hariç) Ancak Kurumun mizanı ve muhasebe kayıtları incelendiğinde bazı ay sonlarında ve yıl sonunda hesabın alacak ve borç kalanlarının eşit olduğu görülmektedir. Bu durumun sebebi hesabın alacak ve borç tutarları arasındaki farkın 600 Gelirler Hesabı ve 109 Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı çalıştırılarak kapatılmasıdır. Bu durum yapılan tahsilatların yani 20 gün sonra banka hesaplarımıza aktarılacak tutarların Gelirler Hesabından düşürülerek çıkarılması anlamına gelmektedir ve çok riskli bir durum oluşturmaktadır. Bu şekilde yapılan kayıtlar aşağıdaki tabloda görülmektedir ve toplam kayıt tutarı 2.653.367,83-TL'dir.

Tarih	No	Hesap Adı	Kod	Borç	Alacak
28.02.2014	2432	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	600	16.831,19	0,00
28.02.2014	2432	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109	0,00	15.836,17
28.02.2014	2432	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109	0,00	995,02
31.03.2014	3492	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109	85.693,53	0,00
31.03.2014	3492	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	600	0,00	85.693,53
30.04.2014	4450	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	600	60.560,77	0,00
30.04.2014	4450	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109	0,00	193,34
30.04.2014	4450	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109	0,00	60.367,43
30.05.2014	5556	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	600	1.129.630,70	0,00
30.05.2014	5556	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109	0,00	1.129.630,70
31.08.2014	9438	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	600	472.249,65	0,00
31.08.2014	9438	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109	0,00	116,61
31.08.2014	9438	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109	0,00	396.449,33
31.08.2014	9438	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109	0,00	75.683,71
30.11.2014	12938	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	600	344.510,30	0,00
30.11.2014	12938	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	109	0,00	53.123,71

		Hesabı			
30.11.2014	12938	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109	0,00	251.835,19
30.11.2014	12938	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109	0,00	39.551,40
31.12.2014	14527	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109	0,00	15.952,31
31.12.2014	14527	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109	0,00	527.939,38
31.12.2014	14527	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	600	543.891,69	0,00
				2.653.367,83	2.653.367,83

Tüm bu nedenlerle yılı içinde banka pos makineleri aracılığıyla yapılan kredi kartı tahsilat tutarları ile bankalarca bu tahsilatlardan Kurum hesaplarına aktarılanların detaylı olarak incelenmesi ters kayıt yapılarak hesaptan çıkarılan 2.653.367,83-TL'nin Kurum banka hesaplarına gelip gelmediğinin izah edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 109 Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına ait alt kodların 2015 yılında açıldığı; bulguda belirtilen hatanın ay sonu alacak bakiyesi veren 109 numaralı hesabın kapatılması amacıyla kayıtlar girilmesi nedeniyle ve tamamen kullanıcı ve personel hatasından kaynaklandığı; ilgili personellerin hesabın kullanım şeklini bilmedikleri; dolayısıyla bulgu konusu kayıtların fazla yersiz kaydedilen alacaklarla ilgili olduğu; ilgili hataların 2015 mali yılı içerisinde düzeltilmiş olduğu belirtilmektedir.

Sonuç olarak 109 Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının hatalı çalıştırılması sonucu mali tablolarda ilgili hesaplar 2.653.367,83-TL fazla yer almıştır. Ayrıca 109 Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının işleyişi 2015 yılı denetimlerinde ayrıntılı olarak incelenmeli ve mevzuata uygun kayıtlar yapıp yapılmadığı izlenmelidir.

BULGU 2: Elektrik Ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun "Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi" bölümünde yer alan "Beyan ve ödeme" başlıklı 39'uncu maddesinde aynen:

"Elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşlar tahsil ettikleri

vergiyi, tahsil tarihini takibeden ayın 20 nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecburdurlar. Elektrik ve havagazı işleri bütçesi içinde yer alan belediyeler bu hükümden müstesnadır.”

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “12 Faaliyet alacakları” başlıklı 81’inci maddesinde aynen:

“Bu hesap grubu, gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıl içinde tahsili öngörülen faaliyet alacaklarının izlenmesi için kullanılır.” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi tahakkuku tahsiline bağlı olmayan bir gelir türü olup mükelleflerce beyanname verildiğinde gelir tahakkuku yapılması beyanname verilmediğinde ise Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre işlem yapılması gerekmektedir. Ancak Kırşehir Belediyesi muhasebe kayıtları incelendiğinde 1.670.733,66-TL Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi tahsil edildiği halde 12 Gelirden Alacaklar hesap grubuna hiç kayıt yapılmadığı görülmüştür. Ayrıca beyannamelerin bulunduğu dosya incelendiğinde beyannamelerin tam olmadığı görülmüştür. Bu durum mevzuata aykırı olduğu gibi gelirlerin takibi açısından da riskler içermektedir. Çünkü hangi şirketin ne kadar Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyanı verdiği veya vermediği kayıtlara alınmadığı için gelir olarak tahsil edilen tutarında olması gereken kadar olup olmadığı bilinmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Elektrik havagazı tüketim vergisi tahakkuku yapılarak tahsilinin sağlanması uygulamasının 2015 yılı içerisinde yapılmaya başlandığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak 1.670.733,66-TL Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi tahsil edildiği halde 12 Gelirden Alacaklar hesap grubuna hiç kayıt yapılmaması sonucu 2014 yılı mali tablolarında 120 Gelirden Alacaklar Hesabı eksik yer almıştır. Ayrıca 2015 yılı içerisinde söz konusu vergi tahakkuklarının yapıp yapılmadığı izlenmelidir.

BULGU 3: Gelir Servisi Alacak Kayıtları İle 12 Ve 22 Gelirlerden Alacaklar Hesap Kayıtları Arasında 4.046.960,50-TL Fark Olması

Gelir servisi alacak kayıtları ile 12 ve 22 Gelirlerden Alacaklar Hesap kayıtları arasında 4.046.960,50-TL fark olduğu görülmüştür.

Kurumun gelir işlemleri gelir servisinde yapılmaktadır. Gelir servisi tarafından gelirlerin tarh, tahakkuk ve tahsilat işlemleri yapılmaktadır. Bazı tarh ve tahakkuk işlemleri ise gelirin ilgili olduğu birim müdürlüklerince yapılmaktadır. Muhasebe kayıtları ile söz konusu gelir işlemleri anlık olarak çalışmamakta belli dönem sonu entegrasyonlarla yapılan işlemler muhasebe kayıtlarına aktarılmaktadır. Kurum banka hesaplarına yatırılan gelirler ise muhasebe tarafından ertesi gün banka ekstreleri incelenerek kaydedilmektedir. Tüm bu işlemlerin koordineli ve kontrollü bir şekilde yapılmaması sonucu muhasebe kayıtları gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kurumun 2014 yılı bilançosu ve geçici mizanına göre 2015 yılına devreden alacak tutarı 18.096.875,35-TL olarak görülmektedir. 2014 yılı gelir kesin hesap cetveline göre ise 2015 yılına devreden alacak tutarı 18.072.261,19-TL olarak görülmektedir. Bilgi İşlem Müdürlüğü vasıtası ile Kurumun kullandığı program veri tabanından alınan verilere göre ise 2015 yılına devreden alacak tutarı 14.049.914,85-TL olarak görülmektedir. Gelir servisi kayıtlarına göre elde edilen bu veriler Kurumun gerçek alacak miktarını yansıtmaktadır. Dolayısıyla muhasebe kayıtlarına göre Kurumun alacağı gözüken 4.046.960,50-TL'lik bir alacağı aslında yoktur.

Kamu idaresi cevabında; Gelir servisi tahakkuk miktarı ile gelir kesin hesap arasında 4.046.960,50 TL'lik fazla gelir bakiyesinin incelenerek fazla olan bu bakiyenin fazla yersiz olarak kaydedilen alacaklar Muhasebe modülünde hesabına atıldığı; kayıtların gerçek alacak miktarını yansıtmaması açısından gelir servisi bakiyesi olan 14.049.914,85 TL'ye göre düzenleneceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun kullandığı program veri tabanından alınan verilere göre 2015 yılına devreden alacak tutarı 14.049.914,85-TL olmasına rağmen 2014 yılı mali tablolarında 2015 yılına devreden alacak tutarı olarak 18.096.875,35-TL görülmesi sonucu 2014 yılı mali tablolarında 12 Gelirden Alacaklar hesap grubu 4.046.960,50-TL eksik yer almıştır.

BULGU 4: Kurumun Sahip Olduğu Taşınmazların Değeri İle 250 Arsa Ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı Ve 252 Binalar Hesabında Kayıtlı Taşınmazların Değerlerinin Uyuşmaması

Kurumun sahip olduğu taşınmazların değeri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazların

değerlerinin uyuşmadığı görülmüştür.

Kurumun sahip olduğu taşınmazların gerçek değerinin muhasebe hesaplarında kayıtlı olup olmadığını kontrol etmek için taşınmaz hesapları ayrıntılı olarak incelenmiştir. İmar Müdürlüğünden alınan taşınmaz formlarına göre Kurumun sahip olduğu taşınmazların değeri 320.119.374,48-TL'dir. 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabına göre 2014 sonu itibarıyla Kurumun sahip olduğu taşınmazların değeri ise 339.991.425,99-TL'dir. Aradaki farkın nedenleri araştırıldığında "Taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesi" başlıklı bulguda da açıklandığı gibi İmar Müdürlüğünce düzenlenen formların 2013 yılında düzenlendiği, sürekli olarak her taşınmaz giriş ve çıkışıyla güncellenmediği, muhasebe birimi ile yıl sonlarında mutabakat sağlanmadığı sonuçlarına ulaşılmıştır. Ayrıca İmar Müdürlüğünce düzenlenen formlarda yer alan taşınmazların tamamının muhasebe kayıtlarına alınıp alınmadığının kontrolü amacıyla örnek olarak 32 adet taşınmaz seçilmiş 16 adedinin muhasebe kaydının olmadığı görülmüştür. Özetle Kurumun gerçekte sahip olduğu taşınmazların gerçek değeri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı değerleri arasında 19.872.051,51 TL'lik fark olmakla birlikte hem İmar Müdürlüğü hem de Mali Hizmetler Müdürlüğü kayıtları gerçek durumu yansıtmadığı için gerçek fark bilinmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; 250 Arsa ve Araziler, 251 Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar hesabında kayıtlı taşınmazların değerlerin uyuşturulması için çalışılacağı ve belirtilen tespitlerin giderileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun gerçekte sahip olduğu taşınmazların gerçek değeri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı değerleri arasında 19.872.051,51-TL'lik fark olması sonucu 2014 mali tablolarında 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı 19.872.051,51-TL eksik yer almıştır. Ayrıca taşınmazların muhasebe hesaplarında eksiksiz olarak ve gerçek değeri ile yer alması için yapılan çalışmaların izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Muhasebe Kayıtlarında Tüm Banka Hesaplarının Yer Almaması Dolayısıyla 102 Banka Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

Kurumu 13 adet banka hesabının muhasebe kayıtlarında yer almadığı, muhasebe ve

banka kayıtları arasında 524.842,34-TL fark olduğu görülmüştür.

Kurumun hesabı olduğu bankalarda var olan nakit parasının muhasebe hesaplarında tam olarak görünmesinin koşulu Kurum tarafından açılan tüm banka hesaplarındaki nakit giriş ve çıkışların muhasebe kayıtlarının yapılmasıdır.

Banka hesaplarının tümünün muhasebe kayıtlarında yer alıp almadığının kontrol edilmesi amacıyla bankalara yazı yazılmış ve yevmiye defterinde yer alan hesaplarla Bankalar tarafından bildirilen hesapların aynı olup olmadığı kontrol edilmiştir.

Vakıflar Bankasından gelen ekstrelerle yevmiye defterinde kayıtlı bankalar karşılaştırıldığında –ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere- Kurumun Vakıflar Bankasında toplam yıl sonu bakiyesi 161.547,10-TL olan 17 adet hesabı olduğu halde yevmiye defterinde toplam yılsonu bakiyesi 120.850,24-TL olan 11 adet banka kaydının olduğu görülmüştür. Dolayısıyla muhasebe ve banka kayıtları arasında 40.696,94-TL fark bulunmaktadır.

Yevmiye Defteri Kayıtları		Banka Ekstre Kayıtları	
Hesap No	Bakiye	Hesap Adı	Bakiye
		Tr 150001500158007286234600	55.350,00
Vakıflar Bankası (Toptancı	43.459,55	Tr 190001500158007299552919	43.459,55
Vakıflar Bankası (Kredi Kartı	21.491,49	Tr 080001500158007297654730	21.491,49
Vakıflar Bankası (Cari Bloke	11.001,02	Tr 700001500158007289907679	11.001,02
		Tr 810001500158007298083417	8.926,75
Vakıflar Bankası (Cari Bloke	8.510,08	Tr 260001500158007284933535	8.510,08
Vakıflar Bankası (Cari 3)	5.822,64	Tr 230001500158007298221619	5.822,64
Vakıflar Bankası (Hayirevi	5.049,70	Tr 310001500158007298322937	5.049,70
Vakıflar Bankası (Cari 1)	907,23	Tr 600001500158007299011988	907,23
		Tr 930001500158007300207501	603,35
		Tr 7700 0150 0158 0072 9718 9343	224,5
		Tr 3900 0150 0158 0072 9956 1871	141,05
Vakıflar Bankası (Cari 2)	37,97	Tr 290001500158007297189334	37,97
		Tr 720001500158048000439819	21,30
Vakıflar Bankası Yapı	0,55	Tr 950001500158007298558659	0,55
Vakıflar Bankası (Maaş	0,01	Tr 660001500158007293619359	0,00
		Tr 960001500158007300235577	0,00
Vakıflar Bankası (Otopark	24.570,00		
Toplam	120.850,24		161.547,10

Halk Bankasından gelen ekstrelerle yevmiye defterinde kayıtlı bankalar karşılaştırıldığında –ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere- Kurumun Halk Bankasında toplam yıl sonu bakiyesi 386.703,11-TL olan 9 adet hesabı olduğu halde yevmiye defterinde toplam yılsonu bakiyesi 371.729,31-TL olan 7 adet banka kaydının olduğu görülmüştür. Dolayısıyla muhasebe ve banka kayıtları arasında 14.973,80-TL fark bulunmaktadır.

Yevmiye Defteri Kayıtları		Banka Ekstre Kayıtları	
Hesap No	Bakiye	Hesap Adı	Bakiye
		7000017	14.927,00
Halk Bankası Yapı Denetim Hesabı	273.195,42	45000012	273.195,42
Halk Bankası (Damga Vergisi Hesabı)	44.415,20	45000006	44.415,20
Halk Bankası (İcra Hesabı)	18.739,81	45000013	18.739,81
Halk Bankası (Bosna Hersek Olowo Ahi Camii Bağışı Hesabı)	14.332,65	7000029	14.332,65
Halk Bankası (İşletme İştirakler Müdürlüğü)	13.369,48	7000028	13.369,48
Halk Bankası (Kredi Kartı Hesabı)	5.016,50	7000012	5.016,50
Halk Bankası (Su Geliri Hesabı)	2.660,25	7000018	2.660,25
		7000051	46,80
Toplam	371.729,31		386.703,11

Ziraat Bankasından gelen ekstrelerle yevmiye defterinde kayıtlı bankalar karşılaştırıldığında –ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere- Kurumun Ziraat Bankasında toplam yıl sonu bakiyesi 2.012.534,77-TL olan 8 adet hesabı olduğu halde yevmiye defterinde toplam yılsonu bakiyesi 2.481.706,37-TL olan 3 adet banka kaydının olduğu görülmüştür. Dolayısıyla muhasebe ve banka kayıtları arasında 469.171,60-TL fark bulunmaktadır.

Yevmiye Defteri Kayıtları		Banka Ekstre Kayıtları	
Hesap No	Bakiye	Hesap Adı	Bakiye
Ziraat Bankası (BLOKELİ)	18.674,34	5001	18.674,34
		5003	36.963,86
		5005	130,75
		5006	46,77
		5007	0,00
Ziraat Bankası (Dünya Bankası Hes.)	2.449.906,11	5023	1.948.467,00
		5024	20,55

		5025	8.231,50
Ziraat Bankası (Otopark Geliri)	13.125,92		
Toplam	2.481.706,37		2.012.534,77

Sonuç olarak Kurumun 2014 yevmiye defteri kapanış kayıtlarına göre 3 banka adına kayıtlı toplam bakiyesi 2.974.285,92-TL olan 21 adet hesabı bulunmasına rağmen ilgili bankalardan gelen ekstrelere göre Kurumun 3 bankada toplam tutarı 2.560.784,98-TL olan 34 hesabı bulunduğu; aradaki farkın ise toplamda 524.842,34-TL olduğu görülmüştür. Kurumun sahip olduğu banka hesaplarının muhasebe kayıtlarının tutulmaması ciddi bir risk oluşturmakta ve mali tabloların gerçek durumu yansıtmamasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Tüm banka hesaplarının Fiili Banka Defterinde takibinin yapılamamasından bu zamana kadar her hesap numarası için banka kaydı oluşturulmadığı ancak bankada aktif kullanılan hesaplarda banka bakiyeleri toplanarak denklik sağlanmaya çalışıldığı; tüm banka hesaplarının 01.01.2015 cari yıl başından itibaren kayıtlara alınmış olduğu; her bir bankaya ait hesap kodları oluşturulduğu; mali tablolarda yer almayan hesapların 102 hesap kodu altında tanımlandığı ve her bir hesabın ayrı ayrı izlenmesi suretiyle kayıtların tutarlı ve sağlıklı bir şekilde yapılması ve raporlanmasının 01.01.2015 tarihinden itibaren banka hesapları ile uyumlu olarak yapılmakta olduğu belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun 2014 yevmiye defteri kapanış kayıtlarına göre 3 banka adına kayıtlı toplam bakiyesi 2.974.285,92-TL olan 21 adet hesabı bulunmasına rağmen ilgili bankalardan gelen ekstrelere göre Kurumun 3 bankada toplam tutarı 2.560.784,98-TL olan 34 hesabı vardır. Aradaki fark ise toplamda 524.842,34-TL'dir. Kurumun sahip olduğu banka hesaplarından bazılarının muhasebe kayıtlarında yer almaması sonucu 2014 mali tablolarında 102 Banka Hesabı 524.842,34-TL hatalı yer almıştır.

BULGU 6: Tüketim Malzemeleri İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle 150 İlk Madde Ve Malzemeler Hesabına Yapılan Kayıtların Tutarının Eşit Olmaması

Tüketim malzemeleri için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin toplam tutarı ile 150 ilk madde ve malzemeler hesabına yapılan kayıtların tutarının eşit olmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen:

"(1)Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir.

...

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." hükümleri yer almaktadır. mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenen taşınır işlem fişleri muhasebe birimince ilgili hesaplara kaydedilmelidir.

Yapılan incelemeler neticesinde Kurum taşınır kayıt kontrol yetkililerince 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydı gereken 9.771.084,38-TL'lik giriş ve çıkış taşınır işlem fişi düzenlendiği ancak 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabının borç ve alacağına 8.930.860,24-TL'lik kayıt yapıldığı görülmüştür. Dolayısıyla alımı yapıp giriş ve sonra çıkış taşınır işlem fişleri düzenlenen 840.224,14-TL'lik tüketim malzemesinin 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedilmediği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Yapılan tespitte belirtilen Taşınır kesin Hesap cetvelinde yer alan 9.771.084,38 TL’lik giriş ve çıkış fişi düzenlendiği, 150 ilk Madde ve Malzeme Hesabında ise 8.930.860,24 TL’lik kayıt olduğu arada ki farkın; Muhasebe kayıtlarına intikal etmeyen faturalar veya Taşınır işlem fişlerinin muhasebe birimine teslim edilmemesinden dolayı aradaki 840.224,14 TL’lik fark oluştuğu düşünülmektedir. Bu gibi hususları önlemek için 2015 yılında Taşınır kayıtları manüel olarak yapılmasının iptal edilerek, online entegrasyon ile bilgisayar ortamında çekimi yapılarak envanter sistemi yapılmaya başlanmıştır. Böylelikle sene sonunda bu tip hataların önüne geçilmiş olacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından alımı yapıp giriş ve sonra çıkış taşınır işlem fişleri düzenlenen 840.224,14-TL'lik tüketim malzemesinin 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedilmemesi sonucu 2014 yılı mali tablolarında 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı eksik yer almıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırşehir Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 102 Banka Hesabı, 109 Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı, 12 Gelirlerden Alacaklar Hesap Grubu, 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı, 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Muhasebe Kayıtlarında 920 Gider Taahhütleri Hesabının Ve 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması

Kurumun, imzaladığı gider sözleşmeleri olmasına rağmen 920 Gider Taahhütleri Hesabının ve kiraya verilen gayrimenkuller olmasına rağmen 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “920 Gider Taahhütleri Hesabı” başlıklı 407’nci maddesinde aynen:

“Bu hesap, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.”

“990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı” başlıklı 410’uncu maddesinde aynen:

“Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.” hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Kurumun, gider sözleşmesi imzaladığında 920 Gider Taahhütleri Hesabının ve taşınmazını kiraya verdiğinde 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesaplarının kullanılması gerekmektedir. Ancak kurumun 2014 yılı içinde, imzaladığı gider sözleşmeleri olmasına rağmen 920 Gider Taahhütleri Hesabının ve kiraya verdiği mülkleri olmasına rağmen 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 920 Gider Taahhütleri karşılığı hesabının kullanılması için gerekli çalışmaların başlatılacağı; 990 kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin Muhasebat Genel Müdürlüğü’nün 26-11-2014 tarih 05-02-13278 sayılı Taşınmazlara ilişkin yazısı uyarınca ilgili kaydın yapıldığı ancak KBS sisteminde ilgili hesaplar tanıtılmadığı için hata vermiş olduğundan belirtilen kayıtların iptal edilmek zorunda kalındığı KBS veri sisteminde ilgili hesapların tanınması halinde belirtilen muhasebe kayıtlarının yapılacağı

belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında gerekli işlemlerin yapılmakta olduğu bildirildiğinden gereken işlemlerin yapılıp yapılmadığının izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı İle 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydı gereken konular bulunmasına rağmen söz konusu hesaplar hiç kullanılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 248. Maddesinde aynen:

“(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 290. Maddesinde aynen:

“(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.” hükmü yer almaktadır.

Bu bağlamda yapılan incelemede, gider karşılıklarının izlenmesi amacıyla kullanılması gereken 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kıdem tazminatı hesaplarına Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliğine göre 15.05.2015 tarihinden itibaren kayıtların yapılmaya başlanacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında gerekli işlemlerin yapılmakta olduğu bildirildiğinden gereken işlemlerin yapılıp yapılmadığının izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Açık İhale İle Yapılan Personel Alımına Yönelik Hizmet Hakedişlerinde Ücret Bordroları İle Ssk Bildirgelerinin Fiyat Farkı Hesabında Dikkate Alınmaması

4734 sayılı kamu ihale kanununa göre ihale edilen hizmet alımlarında uygulanacak fiyat

farkına ilişkin esasların İşçilik maliyetlerindeki değişiklik başlıklı 6. maddesi 21.08.2013 tarihinde deliştirilerek yeniden düzenlenmiştir. Değiştirilen hükümde aynen

(1) İhale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca çalıştırılan işçinin idari şartnameye göre ihale tarihi itibarıyla hesaplanan brüt maliyeti ile uygulama ayındaki brüt maliyeti arasındaki fark, 5 inci madde uygulanmaksızın ödenir veya kesilir.

(2) İhale dokümanında sözleşme kapsamında çalıştırılacak personele brüt asgari ücretin belli bir yüzde fazlası oranında ücret ödenmesi öngörülmüş ise, **uygulama ayında fiilen ödenen ücret üzerinden fiyat farkına esas olacak brüt maliyet bulunur** ve fiyat farkı, bu maliyete asgari ücretteki brüt artış oranı uygulanarak hesaplanır. Ulusal bayram ve genel tatil günleri ile fazla çalışma ücretiyle ilgili olarak bu fıkraya göre belirlenen ücret esas alınarak fiyat farkı hesaplanır.

(3) Uygulama ayına ilişkin aylık ücret bordrosunda belirtilen kısa vadeli sigorta kolları prim oranı ile idari şartnamede idarece öngörülen kısa vadeli sigorta kolları prim oranı arasında farklılık olması halinde, bu değişiklik fiyat farkı hesabında dikkate alınır. Hükümü bulunmaktadır.

Bu mevzuat hükmü ile getirilen en önemli değişiklik uygulama ayında fiilen ödenen ücret üzerinden fiyat farkına esas olacak brüt maliyet bulunur şeklinde yapılan değişikliktir.

Buna göre fiyat farkı hesaplamalarında hizmet hak edişinin bürüt işçilik toplamı bulunmalı bu tutar işçi bordrosu ile ssk bildiregelerindeki fiili ödenen ücretlerle karşılaştırılmalı buna göre göre fiyat farkı hesap edilmelidir. işçi bordrosu ile ssk bildiregelerindeki ödenmeyen her bir bürüt ücret tutarı fiyat farkı olarak kesilmelidir. Oysa yapılan incelemelerde bu mevzuata uyulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen önerilerin dikkate alındığı; fiyat farkı hesaplarının bulguda belirtildiği şekliyle yeniden yapıldığı; hesaplamalar sonucu kesilmesi gereken tutarların fiyat farkı olarak kesilerek tahsil edildiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguya uygun işlem yapıldığını belirtmektedir. Hizmet alım işleri hakedişleri ve fiyat farklarının ödenmesinde bulguda

belirtildiği şekilde mevzuata uygun hareket edilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Gereğince Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereğince düzenlenmesi gereken icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde aynen:

“(1) Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2’deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda,

b) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3’teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda,

c) Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4’teki ‘Orta Malları Formu’nda,

ç) Ek 1’deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5’teki ‘Genel Hizmet Alanları Formu’nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6’daki “Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu’nda”, yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.” hükmü yer

almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere ilgili birim tarafından Kurum taşınmazlarının mevzuata uygun olarak kaydedilmesi, giriş ve çıkış işlemlerinin yılı içinde yapılması ve yıl sonunda taşınmaz icmal cetvellerinin muhasebe birimi tarafından çıkarılarak muhasebe kayıtlarının mutabakatının sağlanması için icmal cetvellerinin düzenlenmesi gerekmektedir. Ancak İmar Müdürlüğü tarafından taşınmaz formlarının 2013 yılında düzenlendiği fakat o zamandan bugüne meydana gelen değişikliklerin ilgili formalara işlenmediği ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesi için 2014 yılı sonunda muhasebe birimine güncel formların gönderilmediği muhasebe birimince de ilgili formların düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin yönetmelik gereğince İmar ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından Yönetmeliğin 7’inci maddesine göre hazırlanması gereken tablolar 2015 yılı içerisinde tamamlanacak olup bunun sonucunda da 7’inci maddenin 2’nci fıkrası uyarınca 2012 yılında ilgili muhasebe kayıtları oluşturulmuş, 2013 ve 2014 yılında mizan kayıtlarında yer alan kayıtlarımızın güncellenmesi sağlanacaktır. Ayrıca 2015 Mali yılı içerisinde BEL-SİS yazılım programı içerisinde ‘ Taşınmaz Mal Yönetim Modülü’ temini yapılarak tabuda kayıtlı tüm taşınmazlar ilgili yönetmelikte yer alan Usul ve esaslar kapsamında TATBİS (Tapu Kayıt Bilgi Sistemi) kaydı oluşturularak Muhasebe Modülü ile entegrasyonu sağlanarak sorun tamamen çözülmüş olacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmediğini kabul etmiş ve 2015 yılından itibaren düzenleneceğini belirtmiştir. Taşınmazların kayıt, muhafaza ve yönetilmesi açısından ilgili Yönetmelik hükümlerine göre hareket edilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Şehir Su Şebekesine Verilen Suyun Yüzde 71,17’sinin Su Abonelerinin Kullanımından oluşmaması, "Kayıpve Kaçak" Olarak Nitelendirilen Bu Miktarın Faturalandırılmayarak Su Geliri Olarak Tahakkuk Ettirilmemesi

Şehir su şebekesine 2014 yılında ortalama 18.164.034 metreküp su verildiği ancak 2014 yılında 5.237.221,00 metreküp suyun faturalandırılarak tahakkuk ettirildiği yani şebekeye verilen suyun yüzde 71,17’sinin su abonelerinin kullanımından oluşmadığı, kayıp

ve kaçak olarak nitelendirilen bu miktarın nereye gittiğinin veya kimin kullandığının bilinmediği, söz konusu kayıp ve kaçak suyun faturalandırılmaması sonucu kurumun büyük oranda gelir kaybına uğradığı görülmüştür.

Su ve Kanalizasyon İşleri Müdürlüğünden alınan verilere göre şehir şebekesine çeşitli kaynaklardan verilen toplam su miktarı 18.164.034 metreküptür.

Gelir Servisinden alınan bilgilere göre ise faturalandırılarak tahakkuk ettirilen su miktarı 5.237.221,00 metreküptür. Şebekeye verilen su miktarının ancak yüzde 28,83'ü faturalandırılabilmiştir. Şebekeye verilen suyun yüzde 71,17'si borulardaki sızıntılar vb nedenlerle kaybolmakta veya abone olmayan kişilerce kaçak olarak kullanılmaktadır. Bu durum nedeniyle kurum büyük oranda gelir kaybına uğramaktadır.

Diğer taraftan söz konusu suyu sadece temin etmek yapılan elektrik harcamaların tutarı ise 2.809.398,50 TL'dir. Bu harcamalar dışında şebekedeki boruların eski olması vb. nedenlerle meydana gelen arıza ve onarım gibi masraflar ise bilinmemektedir. Kayıp ve kaçak oranının düşürülmesi durumunda su temin ve arıtma için yapılacak masraflarda düşecektir. Özetle temin edilen suyun yüzde 71,17'ye yakın oranda değerlendirilememesi ve kayıp kaçak olması nedeniyle hem gelir kaybı yaşanmakta hem de gereksiz masraf yapılmış olmaktadır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

Kırşehir Belediyesi 2014 YILI BİLANÇOSU					
		Cari Yıl			Cari Yıl
		TL			TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	35.231.688,33	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	32.017.981,98
A	HAZIR DEĞERLER	3.183.296,23	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	540.298,69
1	Kasa Hesabı	0	1	Banka Kredileri Hesabı	540.298,69
2	Alınan Çekler Hesabı	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
3	Banka Hesabı	3.183.296,23	3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	0	4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
5	Proje Özel Hesabı	0	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
6	Döviz Hesabı	0	1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	C	FAALİYET BORÇLARI	23.885.122,55
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	23.885.122,55
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	0	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.333.817,60
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	5.061.031,36
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	2	Emanetler Hesabı	272.786,24
C	FAALİYET ALACAKLARI	17.413.649,45	E	ALINAN AVANSLAR	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	187.143,27	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	11.940.382,84	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	2.243.728,82	F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	0
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.559.383,23	1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	0
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	1.483.011,29	G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.258.743,14
D	KURUM ALACAKLARI	0	1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	332.274,48
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	1.567.917,12
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	0
E	DİĞER ALACAKLAR	1.534.769,07	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	358.551,54
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.534.769,07	5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend	0
F	STOKLAR	0	H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	0
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0
2	Ticari Mallar Hesabı	0	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	0	I	GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAH	0
G	ÖN ÖDEMELER	546.872,71	1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	433.084,32	1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0
4	Akreditifler Hesabı	0	2	Sayım Fazlaları Hesabı	0
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	113.788,39	3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	162.597.841,95

7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	117.774.832,71
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	0	1	Banka Kredileri Hesabı	117.774.832,71
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	12.553.100,87	3	Tahviller Hesabı	0
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	12.553.100,87	4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
2	Sayım Noksanları Hesabı	0	1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0
II	DURAN VARLIKLAR	423.625.028,48	C	DİĞER BORÇLAR	21.507.009,66
A	Menkul Varlıklar	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	2	Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksitlendir	21.507.009,66
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	D	ALINAN AVANSLAR	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	683.225,90	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	21.256,70	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	557.422,09	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	104.547,11	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0
C	KURUM ALACAKLARI	0	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	23.315.999,58
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	4.342.193,66	1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	3.943.181,16	2	Gider Tahakkukları Hesabı	23.315.999,58
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	399.012,50	G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	418.599.608,86	1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	0

1	Arazi ve Arsalar Hesabı	96.945.623,70	V	ÖZ KAYNAKLAR	264.240.892,88
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	178.121.513,91	A	NET DEĞER	274.239.390,03
3	Binalar Hesabı	64.924.288,38	1	Net Değer / Sermaye Hesabı	274.239.390,03
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	6.053.898,13	B	DEĞER HAREKETLERİ	0
5	Taşıtlar Hesabı	4.896.131,06	1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0
6	Demirbaşlar Hesabı	5.588.474,47	2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	11.434.856,38	1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	73.504.535,59	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	4.734.470,79
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	4.734.470,79
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-11.749.352,05
1	Haklar Hesabı	4.245.945,71	1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	11.749.352,05
2	Özel Maliyetler Hesabı	0	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-2.983.615,89
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	4.245.945,71	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA	0	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	2.983.615,89
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0			
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,06			
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	544.404,32			
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0			
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	544.404,26			

AKTİF TOPLAMI		458.856.716,81	PASİF TOPLAMI		458.856.716,81
1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	1	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0	2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	21.246.761,97	B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	21.246.761,97
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	21.246.761,97	1	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	21.246.761,97
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0	2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0
C	TAAHHÜT HESAPLARI	205.246,68	C	TAAHHÜT HESAPLARI	205.246,68
1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	205.246,68	1	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	205.246,68
D	Diğer Nazım Hesaplar	0	D	Diğer Nazım Hesaplar	0
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	0	1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0
GENEL TOPLAM		480.308.725,46	GENEL TOPLAM		480.308.725,46

2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2014)		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2014)	
			TL	Kr				TL	Kr
630	1	Zamlar ve Tazminatlar	10.423.685	91	600	1	Vergi Gelirleri	17.262.413	95
630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.566.675	81	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.846.171	86
630	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	55.408.650	24	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel G	1.978.671	11
630	4	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Gi	28.181.933	65	600	5	Diğer Gelirler	52.347.038	44
630	5	Kamu İşveren Sendikalarına	1.268.345	4	600	6	Sermaye Gelirleri	0	0
630	7	Kamu Ortaklıklarına	749.769	32			GELİRLER TOPLAMI	105.194.548	64
630	11	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesi	9.778	4			FAALİYET SONUCU	-2.983.615	89
630	12	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizl	5.149.298	24					
630	13	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortis	592.344	51					
630	14	Yedek Parçalar	201.993	14					
630	20	Vergi Gelirleri	4.625.690	63					
		GİDERLER TOPLAMI	108.178.164	53					

BÜTÇE GELİR KESİN HESAP CETVELİ

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2014 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2014 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2014 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı %
0 Genel Toplam	145.000.000,00	12.790.368,75	101.984.538,96	114.774.907,71	96.702.646,52	812.824,13	95.889.822,39	18.072.261,19	83,54
1 Vergi Gelirleri	26.865.000,00	3.995.106,74	16.105.625,68	20.100.732,42	15.120.614,35	15.778,19	15.104.836,16	4.980.118,07	75,22
3 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	39.832.360,00	5.949.735,39	22.371.881,54	28.321.616,93	19.782.656,05	440.246,32	19.342.409,73	8.538.960,88	69,85
4 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	8.200.000,00		1.923.657,32	1.923.657,32	1.923.657,32	15.725,00	1.907.932,32		100
5 Diğer Gelirler	44.580.000,00	2.754.360,68	51.784.959,39	54.539.320,07	51.573.696,23	332.343,00	51.241.353,23	2.965.623,84	94,56
6 Sermaye Gelirleri	25.522.640,00	91.165,94	9.798.415,03	9.889.580,97	8.302.022,57	8.731,62	8.293.290,95	1.587.558,40	83,94

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>