



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ŞANLIURFA HALİLİYE BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

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	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	12
8.	EKLER.....	14

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Haliliye Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na tabi olup mali iş ve işlemlerini bu Kanuna uygun olarak yürütmektedir. Kurum, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar, nakit akımlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Tahakkuk eden gelir ve giderler doğdukları mali yılın hesaplarına ve raporlarına dahil edilirler.

Kurumun 2015 yılı gelir bütçesi 160.000.000,00 TL olarak kabul edilmiş, 92.969.461,19 TL tahsilat yapılmıştır. Gelir bütçesinin gerçekleşme oranı %58 olmuştur.

2015 yılı gider bütçesi 160.000.000,00 TL olarak kabul edilmiş, yılsonunda 86.465.682,44 TL harcama yapılmıştır. Gider bütçesinin gerçekleşme oranı % 54 olmuştur.

Tablo 1: Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması					
Hesap Kodu	I. Düzey	Gelirin Türü	2015 Bütçe	Gerçekleşen	Gerçekleşen Oranı
800	1	Vergi Gelirleri	46.470.000,00	16.909.858,89	18,17%
800	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.880.000,00	2.064.036,84	2,22%
800	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.500.000,00	3.410.191,24	3,66%
800	5	Diğer Gelirler	104.650.000,00	69.312.645,35	74,47%
800	6	Sermaye Gelirleri	5.500.000,00	1.372.343,54	1,47%
TOPLAM			0,00	93.069.075,86	
BÜTÇEDEN RET VE İADELER			0,00		
810	1	Vergi Gelirleri	0,00	63.439,43	
810	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	13.791,24	
810	5	Diğer Gelirler	0,00	5.342,00	
810	6	Sermaye Gelirleri	0,00	17.042,00	
TOPLAM			160.000.000,00	92.969.461,19	100,00%

Tablo 2: Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırması

Hesap Kodu	I. Düzey	Gider Türleri	2015 Bütçe	Gerçekleşen	Gerçekleşen Oranı
830	1	Personel Giderleri	20.750.000,00	13.297.155,89	15,38%
830	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.490.000,00	2.308.771,51	2,67%
830	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	84.115.000,00	52.906.662,56	61,19%
830	5	Cari Transferler	8.765.000,00	1.452.681,48	1,68%
830	6	Sermaye Giderleri	26.380.000,00	2.550.411,00	2,95%
830	7	Sermaye Transferleri	0	13.950.000,00	16,13%
830	8	Borç verme	500.000,00		
830	9	Yedek Ödenek	16.000.000,00	0	
TOPLAM			160.000.000,00	86.465.682,44	100,00%

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 yürütülüp 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 kağıtlar 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.

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.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 241-Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Kullanılmaması

Belediyenin mal ve hizmet üreten kuruluşlara yaptığı sermaye aktarımlarının 241 nolu hesapta muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241-Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nın niteliğine ilişkin açıklamaları içeren 159 uncu maddesinde, 241 nolu hesabın, *mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar ile bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı* belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 161 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde ise, *"Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir."* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre, belediyelerin mal ve hizmet üreten kuruluşlara yapacakları sermaye aktarımlarının 241 nolu hesapta muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Belediyenin 2015 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, 4073, 3009, 2521 numaralı yevmiyeler ile belediye şirketi Göbeklitepe A.Ş.'ye yapılan 13.950.000,00 TL tutarlı sermaye transferinin 241-Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği, ilgili tutarın 630-Giderler Hesabı ile muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Hatalı uygulama sonucunda, 590-Dönem Faaliyet Sonuçları Hesabı ile 241-Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının mali rapor ve tablolarında en az 13.950.000,00-TL eksik değerle yer aldığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Madde hükmüne uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda yer verilen hususlara uyulacağı ifade edilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 2: 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması

Yıllara sari şekilde devam eden yapım işleri olmasına rağmen yıl sonu mali rapor ve tablolarında 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına yer verilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğine ilişkin 180 inci maddesinde; bu hesabın, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Açıklanan mevzuat hükmüne göre, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü giderlerin; kabul gerektiren durumlarda, geçici kabul tutanağının idarece onaylandığı, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihe kadar izlenmesi için 258 hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemede 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi gereken ödemelerin 630-Giderler Hesabına kaydedilmesi sonucu idarenin varlıklarının olduğundan daha düşük gösterilerek mali tabloların gerçeği yansıtmamasına neden olduğu görülmüştür.

Bu bağlamda, 2015 yılında yapımına başlanan ve yıllara sari olarak devam edip 2016 yılında tamamlanması öngörülen 2015/44824 kayıt numaralı yapım işi için 2015 yılı dahilinde 3000, 3471, 3977 ve 4359 numaralı yevmiyeler ile toplam 2.759.581,47 TL tutarında hakediş düzenlenmiş ve bedeli ödenmiştir. Bu ödenen tutarların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borç kısmına kaydedilmemiş olması nedeniyle 2015 yılı kapanış bilançosunda 258 nolu hesap yer almamıştır.

Maddi duran varlıklar hesabına aktarılacak olan giderlerin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında muhasebeleştirilmesinin mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumlu yönde etkileyeceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Madde hükmüne uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda yer verilen hususlara uyulacağı ifade edilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 3: Belediyenin İller Bankasındaki Sermaye Payının Mali Rapor Ve Tablolarda Gösterilmemesi

Belediyenin İller Bankasındaki sermaye payının tamamının mali rapor ve tablolarda gösterilmediği tespit edilmiştir.

08.02.2011 tarih ve 27840 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak aynı tarihte yürürlüğe giren 6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasına göre, il özel idareleri ve belediyeler bankanın ortaklarıdır. Yine aynı maddenin üçüncü fıkrasının (a) bendinde ise Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından her ay belediyelere dağıtılacak vergi gelirleri paylarının yüzde ikisi oranında kesilecek miktarın Bankanın sermayesine ekleneceği belirtilmektedir.

Buna göre, belediyelerin ortağı olduğu İller Bankası Anonim Şirketinin ödenmiş sermayesine eklenecek kaynaklar arasında, belediyelere genel bütçe vergi gelirlerinden verilen aylık payların yüzde ikisi oranında yapılacak kesintiler de yer almaktadır. Bu kesintiler belediyelerin İller Bankası Anonim Şirketindeki sermaye paylarını ifade etmektedir.

Bununla birlikte Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda, belediye bütçesine giren vergi paylarının tamamının (İller Bankası payı dahil) 600-Gelirler ve 800-Bütçe Gelirleri hesabına borç kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, söz konusu Yönetmeliğin 156, 157 ve 158 inci maddelerine göre, İller Bankasınca sermaye payı olarak kesilen tutarların 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 830-Bütçe Giderleri hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Belediyenin 2015 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, İller Bankası payı olarak aktarılacak tutarın belediye tarafından 600-Gelir ve 800-Bütçe Geliri olarak muhasebeleştirilmeksizin İller Bankasında bırakıldığı ve 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gereken İller Bankasına aktarılan payların bu hesapta izlenmediği tespit edilmiştir.

Hatalı uygulama sonucunda, 590-Dönem Faaliyet Sonuçları Hesabı, 800-Bütçe

Gelirleri Hesabı, 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 830-Bütçe Giderleri Hesabının mali rapor ve tablolarda en az 1.256.587,70-TL eksik değerle yer aldığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Madde hükmüne uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda yer verilen hususlara uyulacağı ifade edilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 4: Kurum Kayıtlarında Yer Alan Binalar İçin Amortisman Ayrılmaması

Kurumun, maddi duran varlıkları arasında önemli yer tutan binaları için amortisman ayırmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın niteliğini belirleyen 178 inci maddesinde, 257 nolu hesabın, *maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı* hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmeliğin hesabın işleyişini düzenleyen 179 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde ise, *maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarlarının yıl sonunda 257 hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği* hüküm altına alınmıştır.

04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin "Amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar" başlıklı 3 üncü maddesine göre 252-Binalar Hesabında yer alan varlıklar amortismanına tabidir.

Yapılan incelemede, Kurumun 8.874.600,00 TL değerinde binası olmasına rağmen bu binalar için 257.02-Binalar Amortismanı alt kodunda herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür. Kurum bilançosunun aktifinde yer alan binalara amortisman ayrılmaması, bu varlıkların gerçek değerlerini göstermemesi nedeniyle mali rapor ve tabloların doğruluğunu da etkileyebilecektir.

Belediyenin envanterinde bulunan binalara, Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde (Sıra No: 47) yer alan süre ve oranlarda amortisman ayrılması ve ayrılan amortismanların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin hesap planında belirtilen "257.02 Birikmiş Amortismanlar Hesabı"na kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Madde hükmüne uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda yer verilen hususlara uyulacağı ifade edilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 5: Tüketim Malzemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilen tüketim malzemelerinin, kullanılmak ve/veya tüketilmek üzere ilgili birimlere verilmesine rağmen bu hesaptan çıkarılmadığı, bunun sonucu olarak ilgili malzemelere ilişkin tutarların 630-Giderler Hesabı çalıştırılarak giderleştirilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabının niteliğine ilişkin 104 üncü maddesinde bu hesabın, kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Yine mezkur Yönetmeliğin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 105 inci maddesinde, bu hesabın borç ve alacak kayıtları ayrıntıları ile gösterilmiştir.

Buna göre 150 nolu hesap öncelikle, satın alınan veya üretilen ilk madde ve malzemelerin maliyet bedelleri ile kayıt altına alındığı, aktif karakterli yani borç çalışan bir hesaptır. 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında kayıtlı bulunan ve tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemeler bu hesaptan alacak kaydı yapılarak düşülür ve 630-Giderler hesabına borç kaydedilerek giderleştirilir.

Yapılan incelenmede, 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilen tüketim malzemelerinin, kullanılmak ve/veya tüketilmek üzere ilgili birimlere verilmesine rağmen bu hesaptan çıkarılmadığı, bunun sonucu olarak ilgili malzemelere ilişkin tutarların 630-Giderler Hesabı çalıştırılarak giderleştirilmediği görülmüştür. Örneğin; 2015 yılı içerisinde 150.05.01 alt koduna kaydedilen yaklaşık 70.000,00 TL değerinde temizlik malzemesinden veya 150.07.06 alt koduna kaydedilen yaklaşık 26.000,00 TL değerinde günlük tüketilmesi gereken ürünlerden hiç çıkış kaydı yapılmadığı görülmüştür.

Bu durumun, bilançoda yer alan 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı ile 590-Dönem Faaliyet Sonuçları Hesabının olduğundan yüksek görünmesine neden olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "150-İlk madde ve malzeme hesabı ile 630-Giderler hesabı kontrol edilmiş ve gerekli düzeltmeler yapılarak söz konusu sorunlar giderilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak "Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilmekle birlikte, düzeltmeler 2016 yılında yapıldığından, denetim konusu olan 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2016 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir."

BULGU 6: Sözleşmelere Dayanılarak Girişilen Taahhütler İçin 920-Gider Taahhütleri Ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "92 Taahhüt Hesapları" başlıklı 405 nci maddesinde, bu hesap grubunun, gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yine aynı yönetmeliğin "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 406 ncı maddesinde ise ihale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarlarının muhasebe birimi tarafından, taahhüt kartına yazılacağı ve gider taahhütleri hesabına kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, 2015 yılı içinde yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için Taahhüt Kartlarının düzenlenmediği ve bu işler için 920-Gider Taahhütleri Hesabı ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının hiç kullanılmadığı ve dolayısıyla da bu hesapların mizanlarda yer almadığı tespit edilmiştir.

920 ve 921 numaralı hesapların kullanılması ile taahhüt kartının düzenlenmesi, idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların kullanılmaması, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık

teşkil etmekte, hem de idare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Madde hükmüne uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda yer verilen hususlara uyulacağı ifade edilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Şanlıurfa İli Haliliye Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Mali Duran Varlıklar, Maddi Duran Varlıklar, Amortismanlar, Tüketim Malzemeleri ve Gider Taahhütleri hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yevmiye Numaralarının Müteselsil Sıralı Olmaması

Yevmiye defterinde yevmiye numaralarının müteselsil olarak sıralanmadığı, arada atlamaların olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” başlıklı 43üncü maddesinin dördüncü fıkrasında, “*Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)’den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.*” denilmektedir. Aynı yönetmeliğin “Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni” başlıklı 44 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, “*Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir.*” denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerinin birbirlerini takip eden yevmiye numaraları ile numaralandırılması gerektiğinden, arada numara atlanmaması ve numaraların ardışık olarak birbirini takip etmesi gerekmektedir. Müteselsil olmayan yevmiye numarası eksik ya da kayıp evrak durumuna yol açabilecektir. Bu nedenle yevmiye numaralarının atlamadan, ardışık olarak muhasebe belgelerine verilmesi gerekmektedir.

İdarenin 2015 yılı ödeme belgeleri ile muhasebe işlem fişleri incelendiğinde, yevmiye numaralarının ardışık olarak birbirini takip edecek şekilde verilmediği, örneğin 05.01.2015 Pazartesi günü sırası ile 1, 2, 3, 4, 8, 28, 29,30, 32, 41, 150 numaralı yevmiyelerin; 07.01.2015 Çarşamba günü ise sırası ile 25, 27, 31, 34, 38, 39, 40, 43, 152 numaralı yevmiyelerin muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Muhasebe kayıtlarının, günlük işlem sırasına göre, müteselsil sıralı olması gerekmektedir. Yevmiyelerin atlayarak verilmesinin söz konusu Yönetmelik hükümlerine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Madde hükmüne uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda yer verilen hususlara uyulacağı ifade edilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

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

2015 Yılsonu Bilançosu			
AKTİFLER		2014	2015
10	Hazır Değerler	30.861.871,32	39.190.117,71
12	Faaliyet Alacakları	12.693.266,96	20.926.630,97
14	Diğer Alacaklar	5.000,00	6,00
15	Stoklar	13.872,51	4.303.122,97
16	Ön Ödemeler	1.100,00	167.871,40
19	Diğer Dönen Varlıklar	146.824,20	146.824,20
22	Faaliyet Alacakları	389.083,13	25.988,13
25	Maddi Duran Varlıklar	10.279.826,40	11.855.453,47
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	141.600,00	0,00
Aktif Toplam		54.532.444,52	76.616.014,85
PASİFLER		2014	2015
32	Faaliyet Borçları	253.434,86	107.600,36
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	976.552,20	3.045.537,07
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.434.997,29	1.797.844,87
50	Net Değer/Sermaye	9.756.731,99	9.751.760,99
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	0,00	42.110.728,18
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	42.110.728,18	19.802.543,38
Pasif Toplam		54.532.444,52	76.616.014,85

2015 Yılı FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			2014 Yılı	2015 Cari Yıl
630	1	Personel Giderleri	9.168.269,44	13.295.420,51
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.757.168,01	2.308.771,51
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	16.697.171,17	47.863.346,30
630	5	Cari Transferler	26.120,02	1.196.572,68
630	7	Sermaye Transferleri	0	13.950.000,00
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	258.663,90
630	13	Amortisman Giderleri	119.955,57	458.384,05
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0	128.842,24

630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	1.877.592,79
GİDERLER TOPLAMI			27.768.684,21	81.337.593,98
600	1	Vergi Gelirleri	14.181.894,61	25.697.507,98
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	131.208,38	2.163.915,37
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	234.728,65	3.432.642,62
600	5	Diğer Gelirler	55.331.580,75	69.846.071,39
GELİRLER TOPLAMI			69.879.412,39	101.140.137,36
FAALİYET SONUCU			42.110.728,18	19.802.543,38

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>