



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

HAKKARİ BELEDİYESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
7.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Hakkari Belediyesi, 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı yasa hükümlerine göre kurulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 2'nci maddesi gereğince Genel Yönetim Kapsamında bir kamu idaresidir. Hakkari Belediyesinin genel faaliyet amacı, mahallî müşterek nitelikteki imar; su ve kanalizasyon; ulaşım; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor, sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma, okul öncesi eğitim kurumları gibi ihtiyaçları karşılamaktır. Belediyenin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Kanun ile düzenlenmiştir.

Hakkari Belediyesi'nin tabi olduğu ve faaliyetlerini yönlendirdiği birincil ve ikincil mevzuat aşağıdaki gibidir:

Belediye tüm hizmetlerini; 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

- 1) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun
- 2) 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun
- 3) 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu
- 4) Avrupa Yerel Yönetimler Özerklik Şartı

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Hakkari Belediyesinde 84 memur, 60 işçi, 7 sözleşmeli personel, ve 94 adet şirket çalışanı olmak üzere toplam 245 adet personel istihdam edildiği görülmektedir.

Kurumda iki başkan yardımcılığı bulunmakta olup, teşkilatlanma ise Fen İşleri, Yazı İşleri, Mali Hizmetler, İnsan Kaynakları ve Eğitim, Veteriner İşleri, Hukuk İşleri, Muhtarlık İşleri, Kadın ve Aile Hizmetleri, Destek Hizmetleri, İmar ve Şehircilik, Park ve Bahçeler, Su

ve Kanalizasyon, Çevre Koruma ve Kontrol, Zabıta ile Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlükleri şeklindedir.

Hakkari Belediyesi belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. Bütçesi Mahalli idareler bütçesi içerisinde yer aldığından; ödenek tahsisleri ve serbest bırakma işlemleri, faaliyet raporları gibi konularla ilgili işlemler belediye organları tarafından yapılmaktadır.

Maliye Bakanlığı ile Belediyenin mali tablolarını etkileyen bir ilişkisi bulunmamakla birlikte 5018 sayılı Kanun' un 53 üncü maddesi ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 441 nci maddesi uyarınca genel yönetimin tüm gelir ve giderleri ile borç ve malî imkânlarının tespitinin ve takibinin yapılabilmesi amacıyla, kurumlar gelir ve gider tahminlerini, malî tablolarını, birbirleriyle olan borç ve alacak durumlarını, personel giderlerine ilişkin her türlü bilgi ve belgeleri, istenilmesi halinde belirlenen sürede Maliye Bakanlığına vermek zorundadırlar.

Hakkari Belediyesi diğer belediyeler gibi İçişleri Bakanlığının vesayet denetimine tabidir. Diğer kurumlarla 5393 sayılı Belediye Kanununun 75 inci maddesi hükümleri çerçevesinde ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Hakkari Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır.

Kurumda mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmakta, Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun 2018 yılı bütçesi, 58.968.300 TL gelir ve 58.968.300 TL gider olarak hazırlanmıştır. Yıl içinde 24.314.000 TL ek bütçe yapılmıştır. 2018 yılı geliri 47.599.567,75 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı %80'dir. 2018 yılı gideri 73.054.733,88 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı %124'dür.

Kurumun 2018 yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

Tablo 1: 2018 Yılı Gelirleri	
Açıklama	Gelir Toplamı (TL)
Vergi Gelirleri	2.554.493,69
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.788.596,84
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	90,02
Diğer Gelirler	40.226.659,88
Sermaye Gelirleri	110.112,19
Red ve İadeler (-)	80.384,87
Net Bütçe Geliri	47.599.567,75

Tablo 2: 2018 Yılı Giderleri	
Açıklama	Gider Toplamı (TL)
Personel Giderleri	14.470.789,05
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.540.326,13
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	21.409.714,70
Faiz Giderleri	5.742.685,94
Cari Transferler	846.313,48
Sermaye Giderleri	28.044.904,58
Sermaye Transferleri	
Toplam	73.054.733,88

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan sistemi tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemidir.

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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi 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. KAMU İDARESİNİN 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Maliye Bakanlığınca 26 Aralık 2007 tarih 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” hükümleri ile kamu idarelerinden iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin yapılması istenmiştir. İç kontrol; kurumların hedeflerine ulaşması, misyonlarını gerçekleştirebilmesi ve bu yolda ilerlerken önlerine çıkabilecek belirsizliklerin

en aza indirilmesi amacıyla uygulanan bir süreçtir. 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile mahalli idarelerde iç denetim sisteminin kurulmasını, uygulanmasını, izlenmesini ve denetiminin yapılmasını sağlamak görevleri, üst yönetici olarak belediye başkanlarına verilmiştir.

Bu kanun çerçevesinde belediyede, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları 2011 yılı itibari ile hazırlandığı ifade edilmiştir.

2018 - 2019 yılları arasını kapsayacak olan Hakkari Belediyesi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı da, Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan; kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesini belirleyen genel nitelikte 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart hükümlerini kapsayan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygun olarak hazırlandığı beyan edilmiştir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nda yer alan genel şartlar ve standartlar ile belediyenin mevcut durumunun göz önüne alınması sureti ile bunlara ilave edilen eylemlerin kararlı bir şekilde uygulanacağı, bu eylem ve kontrollerin belediyede rutin işler haline geleceği, çalışmalarının insan odaklı, şeffaf ve dürüstlükten taviz verilmeden uygulanacağı belirtilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hakkari Belediyesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

T.C.
HAKKARİ BELEDİYESİ
BİLANÇO

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2018
Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2018

Aktif	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)		Pasif	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
1 DÖNEN VARLIKLAR					26,183,661.18		3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar					30,903,391.90	
Hazır Değerler					971,021.37	300	Banka Kredileri Hesabı					0.00	
102 Banka Hesabı					957,441.70		Faaliyet Borçları					6,396,090.64	
109 Banka Kredi Kartlarından					13,579.67	320	Bütçe Emanetleri Hesabı					6,396,090.64	
Faaliyet Alacakları					7,233,636.43		Emanet Yabancı Kaynaklar					3,477,586.18	
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı					1,054,401.86	330	ALINAN DEPOZİTO VE					712,674.73	
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar					6,156,402.72	333	Emanetler Hesabı					2,764,911.45	
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli					22,831.85		Ödenecek Diğer Yükümlülükler					21,029,715.08	
Diğer Alacaklar					281,215.34	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı					8,211,448.57	
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı					281,215.34	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesin					10,308,496.00	
Stoklar					566,469.75	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri					1,061,113.29	
150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı					566,469.75	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı					328,281.91	
Ön Ödemeler					0.00	368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya					1,120,375.31	
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler					0.00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi					0.00	
Diğer Dönen Varlıklar					17,131,318.29		4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar					22,965,971.17	
190 Devreden Katma Değer Vergisi					17,131,318.29		Uzun Vadeli İç Mali Borçlar					20,431,164.32	
191 İndirilecek Katma Değer Vergisi					0.00	400	Banka Kredileri Hesabı					20,431,164.32	
2 DURAN VARLIKLAR					55,182,715.94		Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar					2,534,806.85	
Faaliyet Alacakları					459,535.22	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı					2,534,806.85	
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı					438,607.39		5 Öz Kaynaklar					27,497,014.05	
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli					20,927.83		Net Değer					-20,259,342.17	
Mali Duran Varlıklar					2,264,384.66	500	Net Değer Hesabı					-20,259,342.17	
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan					2,092,384.66		Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet					44,802,773.23	
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara					172,000.00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet					44,802,773.23	
Maddi Duran Varlıklar					52,458,796.06		Dönem Faaliyet Sonuçları					2,953,582.99	
250 Arai ve Arsalar Hesabı					2,708,897.37	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları					2,953,582.99	
251 YerAltı ve YerÜstü Düzenleri					20,235,294.10								
252 Binalar Hesabı					2,304,678.47								
253 Tesis Makina ve Cihazlar Hesabı					3,362,504.08								
254 Taşıtlar Hesabı					4,869,104.22								
255 Demirbaşlar Hesabı					2,691,445.81								
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)					-7,524,578.20								
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar					23,811,450.21								
260 Haklar Hesabı					80,000.00								
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı					-80,000.00								

T.C.
HAKKARİ BELEDİYESİ
BİLANÇO

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2018
Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2018

Aktif		2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)		Pasif		2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve					317,003.00									
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı					-317,003.00									
Aktif Toplamı						81,366,377.12		Pasif Toplamı							81,366,377.12

Örnek-77

T.C.
HAKKARİ BELEDİYESİ
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2018

Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2018

Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Giderin Türü	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)		Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Gelirin Türü	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)			
	I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		
630							GİDERLER HESABI					46,321,829.11	600															49,275,412.10	
630	1						Personel Giderleri					14,359,016.43	600	1														2,760,644.75	
630	1	1					Memurlar					6,311,118.20	600	1	2													1,511,167.16	
630	1	1	1				Temel Maaşlar					2,167,468.97	600	1	2	9												1,511,167.16	
630	1	1	1	1			Temel Maaşlar					2,167,468.97	600	1	2	9	51											720,793.75	
630	1	1	2				Zamir ve Tazminatlar					2,301,359.39	600	1	2	9	52											115,637.44	
630	1	1	2	1			Zamir ve Tazminatlar					2,301,359.39	600	1	2	9	53											2,850.92	
630	1	1	4				Sosyal Haklar					1,690,017.32	600	1	2	9	54											671,885.05	
630	1	1	4	1			Sosyal Haklar					1,690,017.32	600	1	3													931,768.76	
630	1	1	5				Ek Çalışma Karşılıkları					152,272.52	600	1	3	2												647,220.18	
630	1	1	5	1			Ek Çalışma Karşılıkları					152,272.52	600	1	3	2	51											43,945.66	
630	1	2					Sözleşmeli Personel					868,119.98	600	1	3	2	52											603,274.52	
630	1	2	1				Ücretler					562,532.73	600	1	3	9												284,548.58	
630	1	2	1	1			657 S.K. 4/B Sözleşmeli					562,532.73	600	1	3	9	52											5,032.73	
630	1	2	2				Zamir ve Tazminatlar					20,648.36	600	1	3	9	53											279,515.85	
630	1	2	2	1			657 S.K. 4/B Sözleşmeli					20,648.36	600	1	6													317,708.83	
630	1	2	4				Sosyal Haklar					284,938.89	600	1	6	9												317,708.83	
630	1	2	4	1			657 S.K. 4/B Sözleşmeli					284,938.89	600	1	6	9	51											3,232.90	
630	1	3					İşçiler					6,863,986.77	600	1	6	9	52											58,189.13	
630	1	3	1				İşçilerin Ücretleri					3,852,300.05	600	1	6	9	54											106,830.97	
630	1	3	1	1			Süreklili İşçilerin Ücretleri					3,852,300.05	600	1	6	9	55											718.16	
630	1	3	3				İşçilerin Sosyal Hakları					1,385,743.02	600	1	6	9	60												26,666.38
630	1	3	3	1			Süreklili İşçilerin Sosyal Hakları					1,385,743.02	600	1	6	9	99												122,071.29
630	1	3	4				İşçilerin Fazla Mesalleri					580,533.09	600	3														5,093,073.51	
630	1	3	4	1			Süreklili İşçilerin Fazla Mesalleri					580,533.09	600	3	1													4,585,118.34	
630	1	3	5				İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri					1,045,410.61	600	3	1	1												183,045.16	
630	1	3	5	1			Süreklili İşçilerin Ödül ve					1,045,410.61	600	3	1	1	1											11,832.97	
630	1	4					Geçici Personel					71,047.30	600	3	1	1	99											171,212.19	
630	1	4	1				Ücretler					71,047.30	600	3	1	2												4,402,073.18	
630	1	4	1	2			Aday Çıkar, Çıkar ve Stajyer					71,047.30	600	3	1	2	11											12,816.00	
630	1	5					Diğer Personel					244,744.18	600	3	1	2	39											36.75	
630	1	5	1				Ücret ve Diğer Ödemeler					244,744.18	600	3	1	2	51											15,761.25	
630	1	5	1	51			Belediye Başkanına Yapılan					160,940.67	600	3	1	2	54											72,243.33	
630	1	5	1	52			Belediye Meclis Üyelerine					83,803.51	600	3	1	2	58											4,300,540.85	

Örnek-78

T.C.
HAKKARİ BELEDİYESİ
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2018

Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2018

Hesap Kodları	Yardımcı Hesap					Giderin Türü	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)		Hesap Kodları	Yardımcı Hesap					Gelirin Türü	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)	
	I	II	III	IV	V		VI	TL	Kr	TL	Kr	TL		Kr	I	II	III	IV		V	VI	TL	Kr	TL	Kr
630	2					Sosyal Güvenlik Kurumlarına					3,982,300.89		600	3	1	2	99		Diğer hizmet gelirleri					675.00	
630	2	1				Memurlar					1,000,172.21		600	3	6				Kira Gelirleri					507,955.17	
630	2	1	6			Sosyal Güvenlik Kurumuna					1,000,172.21		600	3	6	1			Taşınmaz Kiraları					355,019.17	
630	2	1	6	1		Sosyal Güvenlik Primi					654,675.65		600	3	6	1	99		Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri					355,019.17	
630	2	1	6	2		Sağlık Primi Ödemeleri					345,496.56		600	3	6	2			Taşınır Kiraları					152,936.00	
630	2	2				Sözleşmeli Personel					144,293.21		600	3	6	2	1		Taşınır Kira Gelirleri					152,936.00	
630	2	2	6			Sosyal Güvenlik Kurumuna					144,293.21		600	4					Alınan Bağış ve Yardımlar ile					90.02	
630	2	2	6	1		Sosyal Güvenlik Primi					144,293.21		600	4	4				Kurumlardan ve Kişilerden					90.02	
630	2	3				İşçiler					2,837,835.47		600	4	4	1			Cari					90.02	
630	2	3	4			İşsizlik Sigortası Fonuna					132,797.00		600	4	4	1	2		Kişilerden alınan Bağış ve					90.02	
630	2	3	4	1		İşsizlik Sigortası Fonuna					132,797.00		600	5					Diğer Gelirler					41,421,603.82	
630	2	3	6			Sosyal Güvenlik Kurumuna					2,705,038.47		600	5	1				Faiz Gelirleri					12,646.09	
630	2	3	6	1		Sosyal Güvenlik Primi					2,705,038.47		600	5	1	9			Diğer Faizler					12,646.09	
630	3					Mal ve Hizmet Alım Giderleri					12,827,338.45		600	5	1	9	3		Mevduat Faizleri					12,646.09	
630	3	2				Tüketime Yönelik Mal ve					1,362,026.11		600	5	2				Kişi ve Kurumlardan Alınan					40,266,831.17	
630	3	2	1			Kirtasiye ve Büro Malzemesi					1,080.00		600	5	2	2			Vergi ve Harç Gelirlerinden					38,234,194.19	
630	3	2	1	3		Periyodik Yayın Alımları					600.00		600	5	2	2	51		Merkezi idare Vergi					38,234,194.19	
630	3	2	1	5		Baskı ve Cilt Giderleri					480.00		600	5	2	4			Kamu Harcamalarına Katılma					2,025,389.05	
630	3	2	3			Enerji Alımları					1,279,236.66		600	5	2	4	52		Su Tesisleri Harcamalarına					2,025,389.05	
630	3	2	3	1		Yakacak Alımları					25,426.73		600	5	2	4	53		Yol Harcamalarına Katılma Payı					0.00	
630	3	2	3	2		Akaryakıt ve Yağ Alımları					679,277.73		600	5	2	9			Diğer Paylar					7,247.93	
630	3	2	3	3		Elektrik Alımları					574,532.20		600	5	2	9	99		Diğer Paylar					7,247.93	
630	3	2	4			Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları					35,069.45		600	5	3				Para Cezaları					758,326.43	
630	3	2	4	1		Yiyecek Alımları					21,025.00		600	5	3	2			İdari Para Cezaları					18,678.33	
630	3	2	4	2		İçecek Alımları					4,444.45		600	5	3	2	99		Diğer İdari Para Cezaları					18,678.33	
630	3	2	4	90		Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem					9,600.00		600	5	3	4			Vergi Cezaları					270,348.26	
630	3	2	6			Özel Malzeme Alımları					46,640.00		600	5	3	4	1		Vergi ve Diğer Amme Alacakları					267,444.46	
630	3	2	6	2		Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları					30,000.00		600	5	3	4	99		Diğer Vergi Cezaları					2,903.80	
630	3	2	6	3		Zirai Malzeme ve İlaç Alımları					16,640.00		600	5	3	9			Diğer Para Cezaları					469,299.84	
630	3	3				Yolluklar					43,155.02		600	5	3	9	2		Zamanında Ödenmeyen Ücret					466,544.84	
630	3	3	1			Yurtiçi Geçici Görev Yollukları					43,155.02		600	5	3	9	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer					2,755.00	
630	3	3	1	1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları					43,155.02		600	5	9				Diğer Çeşitli Gelirler					383,800.13	
630	3	4				Görev Giderleri					109,175.93		600	5	9	1			Diğer Çeşitli Gelirler					383,800.13	
630	3	4	2			Yasal Giderler					109,175.93		600	5	9	1	1		İrat Kaydedilecek Nakdi					70.00	

Örnek-78

T.C.
HAKKARİ BELEDİYESİ
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2018

Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2018

Hesap Kodları	Yardımcı Hesap					Giderin Türü	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)		Hesap Kodları	Yardımcı Hesap					Gelirin Türü	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)							
	I	II	III	IV	V		VI	TL	Kr	TL	Kr	TL		Kr	I	II	III	IV		V	VI	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr				
630	3	4	2	4								105,783.32	600	5	9	1	3									İrat Kaydedilecek Teminat					68,391.00
630	3	4	2	90								3,392.61	600	5	9	1	6									Kişilerden Alacaklar					157,101.91
630	3	5										10,226,503.13	600	5	9	1	99									Yukarıda Tanımlanmayan Diğer					158,237.22
630	3	5	1									7,797,326.60																			
630	3	5	1	1								69,086.64																			
630	3	5	1	3								85,346.75																			
630	3	5	1	4								7,642,893.21																			
630	3	5	2									99,764.15																			
630	3	5	2	1								17,000.00																			
630	3	5	2	2								77,575.07																			
630	3	5	2	4								5,189.08																			
630	3	5	4									136,562.44																			
630	3	5	4	1								92,529.00																			
630	3	5	4	3								44,033.44																			
630	3	5	5									2,184,834.18																			
630	3	5	5	2								465,136.83																			
630	3	5	5	3								1,719,697.35																			
630	3	5	9									8,015.76																			
630	3	5	9	3								8,015.76																			
630	3	6										759,820.03																			
630	3	6	1									759,820.03																			
630	3	6	1	1								759,820.03																			
630	3	7										190,658.23																			
630	3	7	2									3,000.00																			
630	3	7	2	1								3,000.00																			
630	3	7	3									187,658.23																			
630	3	7	3	2								800.00																			
630	3	7	3	3								29,185.51																			
630	3	7	3	4								157,672.72																			
630	3	8										136,000.00																			
630	3	8	6									136,000.00																			
630	3	8	6	1								136,000.00																			
630	4											5,742,685.94																			
630	4	2										5,742,685.94																			

Örnek-78

T.C.
HAKKARİ BELEDİYESİ
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2018

Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2018

Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Giderin Türü	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)		Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Gelirin Türü	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)	
	I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	4	2	9				Diğer İç Borç Faiz Giderleri					5,742,685.94															
630	4	2	9	1			TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz					5,742,685.94															
630	5						Cari Transferler					1,249,444.45															
630	5	3					Kar Amacı Gütmeyen					1,244,444.45															
630	5	3	1				Kar Amacı Gütmeyen					1,244,444.45															
630	5	3	1	1			Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş,					702,881.75															
630	5	3	1	5			Memurların Öğle Yemeğine					541,562.70															
630	5	4					Hane Halkına Yapılan					5,000.00															
630	5	4	7				Sosyal Amaçlı Transferler					5,000.00															
630	5	4	7	1			Muhtaç ve Korlere Yardım					5,000.00															
630	12						Gelirlerin Ret ve ladesinden					485,626.55															
630	12	1					Vergi Gelirleri					73,098.70															
630	12	1	3				Dahilde Alınan Mal ve Hizmet					71,980.10															
630	12	1	3	9			Dahilde Alınan Diğer Mal ve					71,980.10															
630	12	1	6				Harçlar					1,118.60															
630	12	1	6	9			Diğer Harçlar					1,118.60															
630	12	3					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					408,377.85															
630	12	3	1				Mal ve Hizmet Satış Gelirleri					390.13															
630	12	3	1	1			Mal Satış Gelirleri					45.00															
630	12	3	1	2			Hizmet Gelirleri					345.13															
630	12	3	6				Kira Gelirleri					407,987.72															
630	12	3	6	1			Taşınmaz Kiraları					407,987.72															
630	12	5					Diğer Gelirler					4,150.00															
630	12	5	3				Para Cezaları					4,150.00															
630	12	5	3	9			Diğer Para Cezaları					4,150.00															
630	13						Amortisman Giderleri					2,216,705.14															
630	13	1					Maddi Duran Varlıkların					2,216,705.14															
630	13	1	3				Tesis, Makine Ve Cihazların					486,464.78															
630	13	1	4				Taşıtların Amortisman Giderleri					656,779.05															
630	13	1	5				Demirbaşların Amortisman					1,073,461.31															
630	14						TÜKETİM MALZEMELERİ GİDERİ					5,089,579.90															
630	14	1					KIRTASIYE MALZEMELERİ GRUBU					346,672.85															
630	14	2					BESLENME,GIDA AMAÇLI VE					15,400.00															
630	14	3					TIBBİ VE LABORATUVAR SARF					328,214.25															

Örnek-78

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Geçici ve Kesin Teminat Mektuplarının Teminat Mektupları Hesaplarında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Güvence Bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Otopark Yönetmeliği Gereği Tahsil Edilmesi Gereken Otopark Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Oluşturulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Usulüne Uygun Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taahhüt Kartlarının Tutulmaması ve Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	