



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BAYBURT BELEDİYESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 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 .....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	13



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tahakkuk esaslı muhasebe sistemini kullanan Bayburt Belediyesi'nde muhasebe işlemleri, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Ayrıca Belediyede Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı kullanılmaktadır.

2015 yılı Bütçesinde Belediye birimlerine giderler için toplam 69.000.000,00-TL ödenek verilmiştir. Bütçede kendisine ödenek tahsis edilen 17 harcama birimi bulunmaktadır. 2015 yılında gider ile gelir gerçekleşmesi arasındaki 27.843.395,89-TL fark İller Bankası kredileri ile gerçekleştirilen büyük altyapı proje harcamalarından kaynaklanmaktadır.

Giderin Türü	Bütçedeki Tutarı	Bütçedeki Oranı	2015 Gerçekleşmesi	Gerçekleşme Oranı
Personel Gid.	10.419.484,26	% 15,10	8.629.549,34	% 12,31
Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	1.669.120,49	% 2,42	1.544.734,75	% 2,20
Mal Ve Hizmet Alımı	12.662.683,43	% 18,35	15.942.296,75	% 22,74
Faiz Giderleri	7.000.000,00	% 10,14	2.975.168,85	% 4,24
Cari Transferler	1.117.965,67	% 1,62	3.802.996,68	% 5,42
Sermaye Giderleri	34.246.422,44	% 49,63	37.054.448,17	% 52,85
Sermaye Transferleri	-	-	-	-
Borç Verme	-	-	-	-
Yedek Ödenek	1.884.323,71	% 2,73	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>69.000.000,00</b>	<b>% 100,00</b>	<b>70.107.514,24</b>	<b>% 100,00</b>

Gelirin Türü	Bütçedeki Tutarı	Bütçedeki Oranı	2015 Gerçekleşmesi	Gerçekleşme Oranı
Vergi Gelirleri	15.726.405,44	% 22,79	2.177.131,96	% 5,15
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	11.470.649,20	% 16,62	4.768.518,70	% 11,28
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	7.270.523,08	% 10,54	11.752.040,14	% 27,79

Diğer Gelirler	29.332.726,14	%42,51	18.865.050,43	%44,62
Sermaye Gelirleri	5.199.696,14	%7,54	4.715.955,82	%11,15
Alacaklardan Tahsilat	-	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>69.000.000,00</b>	<b>%100,00</b>	<b>42.282.697,05</b>	<b>%100,00</b>
Ret ve İadeler	-	-	18.578,70	%0,04
<b>NET BÜTÇE GELİRİ</b>	<b>69.000.000,00</b>	<b>%100,00</b>	<b>42.264.118,35</b>	<b>%99,96</b>

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 veya gelir 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: Belediye Fen İşleri Müdürlüğüne Ait Taş Ocağı ve Atölyelerde Üretilen İlk Madde ve Malzemelerin Muhasebeleştirilmemesi**

Bayburt Belediyesi Fen İşleri Müdürlüğü bünyesinde işletilen taş ocağı ve atölyelerde üretimi gerçekleştirilen ilk madde ve malzemelerin (kilitli parke, bordür, andezit vs.) muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür. Fen İşleri Müdürlüğünce üretimi gerçekleştirilen, idareden tam ve doğru bilgi alınmaması sebebiyle maliyet bedelleri tespit edilemeyen ilk madde ve malzemelere ilişkin taşınır işlem fişlerinin düzenlenmediği, söz konusu işlemlerin hem belgelendirme hem de tam açıklama kavramlarına aykırı olarak muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür. Ancak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesindeki temel kavramlardan belgelendirme; muhasebe kayıtları, gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandırılır şeklinde; tam açıklama ise mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir şeklinde tanımlanmıştır. Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 104 ve 105' inci maddelerine göre 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, kurum faaliyetlerinde kullanılmak üzere satın alınan ya da üretilen ilk madde ve malzemelerin maliyet bedelleri ile izlenmesi için kullanılır.

Hatalı bu uygulama neticesinde mali rapor ve tablolarda 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı eksik değerle yer almıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulgu maddesinde belirtilen 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının kullanımı hakkında, kurum faaliyetlerinde kullanılmak üzere satın alınan yada üretilen ilk madde ve malzemelerin maliyet bedelleri ile izlenmesi hususlarının dikkate alınarak işlem yapılması sağlanacaktır.

**Sonuç olarak** Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

### **BULGU 2: İndirim Hakkı Bulunmayan Katma Değer Vergisi Tutarlarının 191 İndirilecek KDV Hesabına Kaydedilerek İndirim Konusu Yapılması**

Bayburt Belediyesinin KDV tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarının KDV'sinin 191 Hesabına kaydedilerek indirim konusu yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 137'nci maddesine göre bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır. Yönetmeliğin 138'inci maddesine göre kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarı 630 Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç, kesintiler 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar veya ilgili diğer hesaplara alacak, ödenecek tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan Katma değer vergisi dahil tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere, kurumun sadece katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle satıcılara ödenen veya borçlanılan giderin KDV'sinin indirim konusu yapılması, katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV'nin ise indirim konusu yapılmaksızın doğrudan malın veya hizmetin maliyetine eklenmesi gerekmektedir. Ayrıca ay sonlarında 190 ve 191 Hesaplarının borç kalanları toplamı ile 391 Hesabının alacak kalanı karşılaştırılarak ödenecek KDV hesaplandığından 191 Hesabına olması gereken tutardan daha fazla kayıt yapılması kurumun vergi dairesine verdiği KDV beyannamesinde ödenecek verginin azalmasına veya sonraki döneme devreden KDV tutarının artmasına neden olmaktadır. Yapılan bu hatalı uygulama nedeniyle hem edinilen varlıkların maliyet bedeli olması gerekenden düşük görünmekte, hem de bu varlıklar için ayrılacak amortisman tutarı da eksik hesaplanmaktadır.

Hatalı bu uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 191 İndirilecek KDV Hesabı 566.303,00-TL fazla değerle yer almıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulgu maddesinde belirtilen indirim hakkı bulunmayan katma değer vergisi tutarlarının 191 indirilecek KDV hesabına kaydedilerek indirim konusu yapılması hakkındaki uyarılarınız dikkate alınarak işlem yapılması sağlanacaktır.

**Sonuç olarak** Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

### **BULGU 3: Belediyeye Ait Şirket Hisselinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı İçerisinde Yer Almaması**

Bayburt Belediyesi'nin % 100 hissesine sahip olduğu Baybel Hizmet Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi'ne ait 150.000,00-TL'lik hisse payının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 159'uncu maddesine göre bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır. Yönetmeliğin 160'ıncı maddesine mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler rayiç değerleri ile 240 Hesabına kaydedilir.

Hatalı bu uygulama neticesinde mali rapor ve tablolarda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 150.000,00-TL eksik değerle yer almıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulgu maddesinde belirtilen Belediyemize ait Şirket hissesinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabı İçerisinde yer almamış olup söz konusu hesabın 05.05.2016 tarih ve 1743 nolu muhasebe fişinde 241 hesabının borç sayfasına 150.000,00.-TL 500 Diğer Denge Kayıtları hesabının alacak sayfasına 150.000,00.-TL olarak işlenerek hesabın 241 hesabında izlenmesi sağlanmıştır.

***Sonuç olarak*** Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir. Ayrıca düzeltmenin yapıldığı yevmiye ile ilgili kanıtlayıcı belgeler tarafımıza sunulmamıştır.

### **BULGU 4: Belediyenin Ortağı Olduğu Şirkete Borç Verilmesi ve Borç Verme İşleminde 320 Bütçe Emanetleri Hesabının Hatalı Kullanılması**

Bayburt Belediyesinin, ortak olduğu Bayburtlu Enerji Üretim A.Ş.'ye 2015 yılında toplam 2.642.802,20-TL (bütçeleştirilen tutar) borç verdiği, borç verilen tutardan nakit olarak ödenmeyen kısım için 320 Bütçe Emanetleri Hesabı kullanıldığı, ödeme gerçekleştirildikçe de bu hesaptan mahsup edilme yoluna gidildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 60'ıncı maddesi hükmü uyarınca; belediyeler kuruluşuna katıldığı şirket, kuruluş ve katıldığı birliklere, sadece ortaklık payı ve üyelik aidatı niteliğinde ödeme yapabilmekte olup söz konusu kurumlara borç adı altında herhangi bir ödemede bulunması mümkün görülmemektedir. Aynı Kanunun 15'inci maddesinde de

belediyenin borç alabileceği belirtilmesine karşın borç verebileceğine ilişkin herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır. Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 217'nci maddesine göre 320 Hesabı, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılır. Yönetmeliğin 218'inci maddesince herhangi bir tutarın bütçe emanetine alınabilmesi için; hizmetin yapılmış veya malın teslim edilmiş bulunması, 5018 sayılı Kanunun 33'üncü maddesinde belirtilen yönetmelik hükümlerine göre bütün tahakkuk belgelerinin harcama yetkilisine imzalatılmış ödeme emri belgesi ekinde ödeme yapılmak üzere muhasebe birimine gönderilmiş olması gerekir.

Yukardaki hükümlerden anlaşılacağı üzere Belediyenin şirkete borç vermesi mümkün olmadığı gibi 320 Bütçe Emanetleri Hesabı, mal teslimi veya hizmet ifası durumunda borçlanılan tutarlar için kullanılabilir olup belediye tarafından şirkete borç verilmesi durumunda kullanılması mevzuat hükümlerine uygun değildir.

Hatalı bu uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 320 Bütçe Emanetleri Hesabı 2.638.302,20-TL fazla değerle yer almıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulgu maddesinde, Belediyemizin ortağı bulunduğu Bayburt'lu Enerji Üretim A.Ş. ye borç verildiği tespit edilmiştir. Belediye Kanunu'nun 15. Maddesinde borç alınabileceğine ait hükümlerin bulunduğu, ancak Belediyelerin borç verebileceğine dair herhangi bir düzenleme bulunmadığı sebebiyle, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve kontrol Kanunu' nun 71. Maddesi gereğince 2.642.802,20-TL. lik kamu zararı oluşturulduğu belirtilmiştir.

Yapılan işlemler neticesinde 2.642.802,20-TL Muhasebe kayıtlarımıza 140 hesabına borç, Gelirlerin ilgili hesaplarına alacak kaydedilmiştir.

Emanet Hesaplarında olan 2.492.602,20-TL' si 140 hesabına alacak, 320 Bütçe emanetleri hesabına borç kaydedilmiştir.

Bayburt'lu Enerjiye ödenen 150.200,00-TL'si ise 03.15.2016 tarihinde Belediyemiz hesabına yatırılmış olup, 140 Kişilerden Alacaklar hesabına alacak olarak kaydedilmiştir.

Ayrıca 5393 Sayılı Belediye Kanununun 60. Maddesinin f bendi hükmü gereğince Belediyemizin Ortağı olduğu ve ortaklık payı miktarı kadar Belediye Meclisinin 02.03.2016 kararıyla 999.900,00-TL sermaye artırımı yapılmıştır.

**Sonuç olarak** Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

## **BULGU 5: Yeniden Değerleme Farkları Hesabının Kullanılması**

Bayburt Belediyesinde 2015 yılı içerisinde maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme yapıldığı ve yeniden değerlendirme sonucu oluşan farkların izlenmesi için 522 Yeniden Değerleme Farkları Hesabının kullanıldığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 30'uncu maddesinde kapsama dahil kurumlar için enflasyon düzeltmesi yapılması öngörülmüş olup uygulamanın ayrıntıları aynı maddede açıklanmıştır. Bu Yönetmeliğin yürürlüğe girmesi ile daha önceki 01.01.2006 tarihli Yönetmelik ve bu Yönetmelikte mevcut olan yeniden değerlendirme uygulaması da yürürlükten kaldırılmıştır. Dolayısıyla belediyeler için 01.01.2015 tarihinden itibaren yeniden değerlendirme uygulamasının geçerliliği kalmamıştır.

Hatalı bu uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 522 Yeniden Değerleme Farkları Hesabı 2.028.134,78-TL fazla değerle yer almıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulgu maddesinde belirtilen şekilde işlem yapılacaktır.

***Sonuç olarak*** Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Bayburt Belediyesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Stoklar, Diğer Dönen Varlıklar, Mali Duran Varlıklar, Faaliyet Borçları ve Yeniden Değerleme Farkları hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Yazılım Alımlarının 260 Haklar Hesabı Yerine 150 İlk Madde ve Malzeme ve 630 Giderler Hesapları İçerisinde Muhasebeleştirilmesi**

Bayburt Belediyesinde 2015 yılında 29.000,00 TL'lik bilgisayar yazılımı satın alınmış olup bu alımlara ilişkin olarak 260 Haklar Hesabı yerine 630 Giderler ve 150 İlk Madde ve Malzeme Hesaplarının kullanıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 186'ncı maddesine göre 260 Hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır. Bu yüzden herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve belediyenin belli bir şekilde yararlandığı bilgisayar yazılımı ve benzeri nitelikteki hak ve yetkilere ilişkin harcamaların 260 Haklar Hesabına borç kaydedilerek aktifleştirilmesi gerekmektedir.

Hatalı bu uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 260 Haklar Hesabı 29.000,00-TL eksik değerle yer almıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulgu maddesinde belirtilen 2015 yılında satın alınan 29.000,00.-TL. lik bilgisayar yazılımı, sehven 630 Giderler ve 150 İlk Madde ve Malzeme hesabında kullanılmış olup, bundan sonraki uygulamamızda alınacak olan bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar hesabına alınması sağlanacaktır.

**Sonuç olarak** Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

### **BULGU 2: Ön Mali Kontrol Sisteminin Kurulmaması ve Ön Mali Kontrolün Yapılmaması**

Bayburt Belediyesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrolü Kanunu ve İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a ilişkin yönetmelik hükümleri çerçevesinde etkili bir ön mali kontrol süreci kurulamamıştır. Belediyede süreç kontrolleri dışında, İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a ilişkin yönetmelikte belirtilen işlemler için bir ön mali kontrol sistemi oluşturulmamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrolü Kanunu'nun 58'inci maddesine göre ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan

kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar. Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur. Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür.

***Kamu idaresi cevabında;*** 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrolü Kanunu'nun 58. Maddesine göre işlem yapılarak ön mali kontrol sistemi oluşturulacaktır.

***Sonuç olarak*** Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı ve sonrasında gerçekleşeceğinden konunun bütçenin sahibi Belediye Meclisinin bilgisine sunulması gerektiği düşünülmektedir.

### **BULGU 3: İç Denetim Biriminin Bulunmaması**

5018 sayılı Kanun çerçevesinde kurulması zorunlu olan iç kontrol sisteminin bir unsuru olan İç Denetim birimi, Kanunun 63-65'inci maddelerine uygun olarak oluşturulmamış ve Norm Kadro cetvelinde iç denetçiler için bulunan 3 boş iç denetçi kadrosuna herhangi bir atama yapılmamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrolü Kanunu'nun 63'üncü maddesinde iç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrolü Kanunu'nun 63-65'inci maddeleri uygun olarak, belediyemizde norm kadro cetvelinde iç denetçiler için Belediyemiz personelleri içerisinde aranacak şartları taşımadığından atama yapılmamıştır. Gerekli şartların oluşması durumunda İç Denetim Birimi kurularak gerekli personellerin ataması yapılacaktır.

***Sonuç olarak*** Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı ve sonrasında gerçekleşeceğinden konunun bütçenin sahibi Belediye Meclisinin bilgisine sunulması gerektiği düşünülmektedir.

#### **BULGU 4: Bilişim Sistemlerinin Güvenliğine İlişkin Fiziki ve Yazılı Politika Yetersizliklerinin Bulunması**

Kurumda kullanılan ve hesap alanlarını etkileyen bilişim sistemleri şunlardır:

- EŞKOM (Belediye Otomasyonu), Tüm hesap alanları,
- Netcad-Autocad programları, Yatırım harcamaları.

Kurumda İSO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Standartları çerçevesinde yeterli bir bilişim sistemi denetimi mevcut değildir. Kullanılan programlara ilişkin ilgili firmalardan teknik destek alınmakta fakat kurum içerisinde etkili bir denetim yapılamamaktadır. Kurumun bilişim sistemleri teçhizatı, yazılım ve verilerin fiziksel güvenliği için yazılı politika ve prosedürleri bulunmamaktadır. Güvenlik önlemlerine ilişkin sorumluluklar açıkça belirlenmemiştir. Ayrıca bilişim sistemlerinin fiziksel güvenliği noktasında ve yetkisiz erişimin önlenmesi noktasında herhangi bir çalışma yapılmamış olup sistem odasının fiziksel şartlara uygunluğu (yalıtım, ısı, yükseklik vs.) da tam olarak sağlanamamıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulgu maddesinde belirtilen şekilde Bilişim sistemi ile ilgili gerekli çalışmalar yapılacaktır.

***Sonuç olarak*** Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı ve sonrasında gerçekleşeceğinden konunun bütçenin sahibi Belediye Meclisinin bilgisine sunulması gerektiği düşünülmektedir.



## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## BAYBURT BELEDİYESİ

## 01.01.2015-31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇO

AKTİF				PASİF					
	2015 CARİ YIL	2014 YILI	2013 YILI		2015 CARİ YIL	2014 YILI	2013 YILI		
	TL	TL	TL		TL	TL	TL		
1	DÖNEN VARLIKLAR	24124805,82	16744308,02	10251951,53	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10894566,55	7364268,23	5044091,27
10	HAZIR DEĞERLER	1232073,34	748153,23	522233,88	32	FAALİYET BORÇLARI	4810500,98	2277842	2758564,5
102	BANKA HESABI	1199744,46	680173,16	461419,79	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4810500,98	2277842	2758564,5
109	BANKA KREDİ KARTI KİMLİKLERİNİN ALACAKLARI HESABI	32328,88	67980,07	60814,09	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	353732,88	299407,41	205987,98
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	3750	0	0	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	157828,16	132178,16	125783,37
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	3750	0	0	333	EMANETLER HESABI	195904,72	167229,25	80204,61
12	FAALİYET ALACAKLARI	5061898,32	3840313,47	3089657,29	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4993423,85	4356814,02	1761283,5
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1298777,69	1203549,76	1206796,49	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2200057,91	1797570,96	771911,96
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	3444378,6	2617581,85	1854781,85	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2550219,41	2166477,66	723876,57
122	GELİRLERDEN TECLİM VE TEMİNO ALACAKLAR HESABI	1285,2	634,5	0	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN GELİMLER, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLİNDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER	235415,03	385033,86	210023,61
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	24756,83	18547,36	8408,35	368	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7731,5	7731,54	55471,36
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	292700	0	19670,6	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	736908,84	430204,8	294474,75
14	DİĞER ALACAKLAR	213334,8	233850,42	39064,46	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	601178,79	294474,75	294474,75
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	213334,8	233850,42	39064,46	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	135730,05	135730,05	0
16	ÖN ÖDEMELER	99197,35	865963,42	81960,84	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0	0	16062,31
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	99197,35	92854,38	81960,84	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	16062,31
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİLER HESABI	0	773109,04	0	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0	0	7718,23
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	826	0	0	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	0	7718,23
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	826	0	0	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	82184723,11	44839391,76	11376277,19
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	17513726,01	11056027,48	6519035,06	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	47565921,6	23227720,57	2624921,57
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	17513726,01	11056027,48	6519035,06	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	47565921,6	23227720,57	2624921,57
2	DURAN VARLIKLAR	219465610,7	188103110,1	42308924,79	43	DİĞER BORÇLAR	2599692,26	1171472,27	271669,85
22	FAALİYET ALACAKLARI	2763255,43	3126747,8	2552804,41	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	24873,31	21277,31	20121,85
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2762239,43	2805327,8	2552804,41	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLİNDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	2574818,95	1150194,96	251548
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	1016	321420	0	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7036467,43	7190737,25	7190737,25
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	3684973,96	3315300,3	3016301,37	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	7036467,43	7190737,25	7190737,25
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2836966,23	2467292,57	2168293,64	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	24982641,82	13249461,67	1288948,52

241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	848007,73	848007,73	848007,73	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	24982641,82	13249461,67	1288948,52
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	213000107,1	181643787,8	36734296,61	5	ÖZ KAYNAKLAR	150511126,8	152643758,1	147505190,9
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	126064287,9	125286459,3	112836880,5	50	NET DEĞER	164327726,8	165007494	152362289,9
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	9114503,7	7315325,81	6643652,54	500	NET DEĞER HESABI	164327726,8	165007494	152362289,9
252	BİNALAR HESABI	32585308,51	30144992,72	26915074,44	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	6140075,17	4111940,39	158633
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5524688,77	2934925,95	2173416	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	6140075,17	4111940,39	158633
254	TAŞITLAR HESABI	4519348,14	1981321,05	1105395,38	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	3430055,79	3430055,79	3737440,55
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1392888,9	972783,33	806314,75	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	3430055,79	3430055,79	3737440,55
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-7844913,96	-5183647,37	-3605993,31	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-19225964,82	-8753172,47	-860248,45
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	41643995,1	18191627,02	1224239,44	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-19225964,82	-8753172,47	-860248,45
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	17274,2	17274,2	5522,4	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-4160766,08	-11152559,56	-7892924,02
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	17274,2	17274,2	5522,4	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)	-4160766,08	-11152559,56	-7892924,02
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		243590416,5	204847418,1	163925559,4	<b>PASİF TOPLAMI</b>		243590416,5	204847418,1	163925559,4
9	NAZİM HESAPLAR	20627809,3	5627100,7	6458400,42	9	NAZİM HESAPLAR	20627809,3	5627100,7	6458400,42
90	ÖDENEK HESAPLARI	15542485,76	3371034,55	3692162,56	90	ÖDENEK HESAPLARI	15542485,76	3371034,55	3692162,56
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	15542485,76	3371034,55	3692162,56	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	85650000	49451559,11	29834931,32
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	2063058	1267333,3	1116416,3	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	-70107514,24	-46080524,56	-26142768,76
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2063058	1267333,3	1116416,3	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	2063058	1267333,3	1116416,3
92	TAAHHÜT HESAPLARI	3022265,54	988732,85	1649821,56	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2063058	1267333,3	1116416,3
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	3022265,54	988732,85	1649821,56	92	TAAHHÜT HESAPLARI	3022265,54	988732,85	1649821,56
					921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	3022265,54	988732,85	1649821,56
<b>NAZİM AKTİF TOPLAMI</b>		20627809,3	5627100,7	6458400,42	<b>NAZİM PASİF TOPLAMI</b>		20627809,3	5627100,7	6458400,42
<b>GENEL TOPLAM</b>		264218225,8	210474518,8	170383959,8	<b>GENEL TOPLAM</b>		264218225,8	210474518,8	170383959,8

Bilanço Dip Notları :

46.69.02-

ÖRNEK : 077

2 / 2

**01.01.2015-31.12.2015 TARİHLİ  
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL		Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
630	01				Personel Giderleri	13.927.603,22	7.551.504,05	8.780.938,77	600	01				Vergi Gelirleri	2.404.578,65	2.386.456,26	2.378.116,41
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.156.776,03	1.372.233,35	1.544.734,75	600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.468.040,63	5.300.547,61	5.295.801,40
630	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	8.395.171,98	8.216.986,37	14.229.120,35	600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	44.395,35	843.816,56	11.752.038,59
630	04				Faiz Giderleri	1.635.759,35	12.899.540,14	14.795.997,75	600	05				Diğer Gelirler	13.381.343,42	15.852.057,68	18.667.620,43
630	05				Cari Transferler	756.707,53	1.484.392,33	3.569.432,52	600	06				Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	3.390.684,49
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	2.066,30	0,00	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	127,84	11.375,00	0,00
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.203,96	192.499,65	48.224,67	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>				<b>24.298.485,89</b>	<b>24.394.253,11</b>	<b>41.484.261,32</b>		
630	13				Amortisman Giderleri	1.370.375,55	1.598.546,99	2.661.266,59	<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>				<b>-7.892.924,02</b>	<b>-11.255.847,51</b>	<b>-4.160.766,08</b>		
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.518.240,00	2.314.511,69	580,00									
	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	428.572,29	17.448,75	0,00									
	99				Diğer Giderler	0,00	371,00	14.732,00									
						<b>32.191.409,91</b>	<b>35.650.100,62</b>	<b>45.645.027,40</b>									

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>