

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI



ARDAHAN BELEDİYESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI
06100 Balgat / ANKARA
Tel : 0 312 295 30 00 ; Faks : 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ARDAHAN BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
VURGULANACAK HUSUSLAR	4

ARDAHAN BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Ardahan ili Türkiye'nin Doğu Anadolu Bölgesi ile Karadeniz sınırında Kafkaslar üzerinde kurulmuştur. 27 Mayıs 1992 tarihinde Kars ilinden ayrılarak Türkiye'nin 75. ili olmuştur. 2012 yılı itibariyle 19.075 olan nüfusuyla Türkiye'deki en küçük il merkezidir.

7 Temmuz 1921 tarihinde mutasarrıflık yapılan Ardahan 1926 yılında 877 sayılı kanunla ilçe yapılarak Kars iline bağlanmıştır. Halkın talebi ve SSCB'nin dağılmasıyla bölgede meydana gelen gelişmeler göz önüne alınarak 27.05.1992 tarih ve 3806 sayılı kanunla yeniden İl statüsüne kavuşmuştur.

Ardahan Belediyesinde 2012 yılı içinde 12.755.833,14 TL. bütçe gideri gerçekleştirilmiştir. Bu tutarın 3.508.882,93 TL.'si personel gideri, 490.199,93 TL.'si sosyal güvenlik prim gideri, 5.540.051,98 TL.'si mal ve hizmet alımı, 27.435,95 TL.'si faiz gideri, 1.882.646,29 TL.'si cari transferler, 1.306.616,06 TL.'si sermaye giderleri olarak kullanılmıştır.

Aynı dönem içinde belediye bütçe gelirleri 10.212.011,72 TL. olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 854.188,83 TL.'si vergi gelirlerinden, 3.433.008,30 TL.'si teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinden, 5.924.814,59 TL.'si (5.777.222,88 TL.'si merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar olmak üzere) diğer gelirlerden oluşmuştur.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

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 belgeler ile yine bu usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak denetim yürütülmüş ve sonuçlandırılmıştır.

Defter ve mali tablolar şunlardır:

- a) Birleştirilmiş veriler defteri.
- b) Geçici ve kesin mizan.
- c) Bilanço.
- ç) Belgeler;

- 1) Kasa sayım tutanağı,
- 2) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 3) Alınan çekler sayım tutanağı,
- 4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 5) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 6) Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter

defteri.

d) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

- 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, yürütülen 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek 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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular;

BULGU 1;

a) Ardahan Belediyesi'ne ait arsa ve arazilerin tamamının kayıtlara aktarılmadığı tespit edilmiştir. Belediyenin tapu idaresiyle yaptığı yazışmalar ile belediyeye ait taşınmazlar tespit edilmişse de bu taşınmazların belediye muhasebe kayıtlarına aktarılmadığı görülmüştür.

İdare tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

b) Arsa satışı işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde, taşınmazın muhasebe kayıtlarından çıkışının yapılmadığı, çıkış işlemi yapılmamasının, satılan taşınmazın idare muhasebe kayıtlarında gözükmemesine neden olmasının yanı sıra satış işleminden elde edilen hâsılatın tamamının bütçe geliri olarak kaydedilmesine neden olduğu tespit edilmiştir.

İdare tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 2; Taşıtların bakım onarım giderlerinin 254 - Taşıtlar Hesabının borç kısmına kaydedilmesi suretiyle ilgili mevzuatına aykırı muhasebe kaydı yapıldığı tespit edilmiştir. Bu hata, belediyenin varlıklarının olduğundan fazla, giderlerinin ise olduğundan daha az gösterilmesi şeklinde mali tabloları etkilenmiştir.

İdare tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 3; Yıl içinde satışı yapılan taşıtların muhasebe hesaplarından çıkışlarının yapılmadığı ve buna bağlı olarak, satışı yapılan taşıtların muhasebe kayıtlarında gözükmemesinin yanı sıra, tahsil edilen satış tutarının tamamının bütçe geliri olarak kaydedildiği tespit edilmiştir.

İdare tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ardahan Belediyesi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Arazi ve Arsalar, Binalar, Taşıtlar, Bütçe Gelirleri hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1) Ardahan Belediyesi bünyesinde, eğlence vergisi tahakkuk ve tahsiline rastlanmadığı gibi bu amaçla bir altyapı da oluşturulmaması suretiyle mevzuatta öngörülen gelirlerin toplanmaması sonucu belediyenin gelir kaynaklarından birinden mahrum bırakıldığı tespit edilmiştir.

İdare tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2) Otopark ihtiyacını Otopark Yönetmeliği'ne uygun olarak karşılamayan parsellerle ilgili olarak, söz konusu yönetmelik hükmü gereği tahsil edilmesi gereken otopark bedelinin tahakkuk ve tahsil edilmemesi suretiyle mevzuatta öngörülen gelirlerin toplanmaması sonucu belediyenin gelir kaynaklarından birinden mahrum bırakıldığı tespit edilmiştir.

İdare tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.