



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİNOP BELEDİYESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	14
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	15
8.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemi olup, aynı zamanda bu muhasebe sistemi Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensiplerine uygun bir muhasebe sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir.

Sinop Belediyesinin 2013 ve 2014 mali yılları gelir, gider ve finansman bütçe büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almakta olup 31.12.2014 tarihi itibariyle bütçe gerçekleşme rakamları da yine aynı tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2013 Yılı Gelir - Gider Bütçesi:

Eko.Sın.		Hesap Adı	Bütçe ile Tahmin Edilen	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
	E1				
800.1		Vergi Gelirleri	4.455.000,00	2.791.972,54	62.67
800.3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.700.000,00	8.415.156,40	66.26
800.4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.049.000,00	281.690,45	4.66
800.5		Diğer Gelirler	9.750.000,00	12.868.622,63	131.99
800.6		Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
800.9		Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00
GENEL TOPLAM			32.954.000,00	24.357.442,02	73.91
Eko.Sın.		Hesap Adı	Net Bütçe Ödeneği	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
	E1				
830.01		Personel Giderleri	14.525.300,00	13.613.826,15	93.72
830.02		SGK Devlet Primi Giderleri	3.890.300,00	2.576.482,44	66.23
830.03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.018.800,00	8.450.010,89	93.69

830.04	Faiz Giderleri	1.000.000,00	696.829,84	69,68
830.05	Cari Transferler	1.035.600,00	476.360,71	46,00
830.06	Sermaye Giderleri	2.334.000,00	692.370,45	29,66
830.08	BORÇ VERME			
830.09	YEDEK ÖDENEK	1.150.000,00	0,00	0,00
GENEL TOPLAM		32.954.000,00	26.505.880,48	80,43

Tablo 2: 2014 Yılı Gelir Bütçesi:

AÇIKLAMA		Bütçe İle Tahmin Edilen Gelir	31.12.2014 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Geliri	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ	35.652.022,00	28.734.650,42	84,23
800.1	Vergi Gelirleri	4.495.000,00	3.287.091,10	59,58
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.850.000,00	8.658.810,19	74,63
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.607.022,00	772.780,78	100
800.5	Diğer Gelirler	14.700.000,00	16.015.968,35	97,23
800.6	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
800.9	Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00

Tablo 3: 2014 Yılı Gider Bütçesi:

AÇIKLAMA		Bütçe İle Verilen Ödenek	31.12.2014 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ	35.652.022,00	29.622.433,90	83,08
830.1	Personel Giderleri	15.505.700,00	13.939.998,64	89,90
830.2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.361.300,00	3.302.626,49	75,72
830.3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.639.518,00	9.546.737,79	89,72
830.4	Faiz Giderleri	1.500.000,00	1.057.599,32	70,50
830.5	Cari Transferler	960.001,00	842.112,76	87,71
830.6	Sermaye Giderleri	1.685.503,00	933.368,90	55,37
830.8	Borç Verme	0,00	0,00	0,00
830.9	Yedek Ödenekler	1.000.000,00	0,00	0,00

Tablo 4: 2014 Yılı Finansman Durumu:

I	II	III	IV	Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması	31.12.2014 İtibariyle
1				İÇ BORÇLANMA	38.361.214,37
	9			DİĞER YÜKÜM.	
		52		DİĞER BANKALARDAN	
			1	BORÇLANMA	38.361.214,37
GENEL TOPLAM:					38.361.214,37 TL

Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması tablosuna bakıldığında ise, 2014 yılı sonu itibariyle toplam 38.361.214,37 TL iller bankasından alınan kredinin olduğu anlaşılmıştır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.

- 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,
- 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 göre 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 yansıttığından 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: 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Hatalı Çalıştırılması

2014 Sinop Belediyesi Hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, 31.12.2014 Tarih ve 6087 nolu muhasebe işlem fişi ile Maddi Duran Varlıklar hesap grubu içinde bulunan 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, mevzuata aykırı şekilde, kayıt yapıldığı görülmüştür

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)” na ilişkin 178 ve 179 ncu maddesi aşağıdaki gibidir;

“Hesabın niteliği

MADDE 178 - (1) Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 179

b) Borç

1 - Amortisman tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlık tutarlarının ayrılan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2 - Yıl sonunda maddi duran varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değerlendirme azalışı ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; amortisman tutarlarındaki azalış bu hesaba, maddi duran varlık değer azalışı ise 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç kaydedilir.”

Yukarıda ifade edilen 179 ncu maddenin “b” bendinin ilk fıkrasında, maddi duran varlıkların kayıtlardan çıkarılması yani “alacak” kaydı ile muhasebeleştirilmesine ilişkin gerekçeler, Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesapları ile ilgili 171, 173 ve 175 nci maddelerinde açıklanmıştır. Buna göre 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesaplarının “alacak” çalıştırılabilmesi için, bu hesaplarda kayıtlı tesis, makine, cihaz, taşıt veya demirbaşın satılması, Kazaya uğrama, eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle kullanım olanağını kaybetmiş

olması, görevliler tarafından kişisel kusurları nedeniyle tamamen hasara uğratılmış olması, yeniden değerlendirme sonucu varlık değerinde azalma olması, bağış veya yardım olarak kurum hesaplarına giren bir varlık ise bu varlığın bağışçı tarafından geri istenmesi ya da başka bir kamu idaresine devredilmiş olması sebeplerinden birinin gerçekleşmiş olması gerekmektedir.

Yapılan açıklamalar ve mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının “Borç” çalıştırılabilmesi için, ya ilgili olduğu maddi duran varlığın kayıtlardan, *Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 171, 173 ve 175 inci maddeleri gerekçeleri ile çıkarılması ya da yeniden değerlendirme sonucunda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında bir değer azalışı* olması gerekmektedir. Oysa yapılan inceleme sonucu 253 Tesis Makine ve Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar Hesaplarının mevzuatta sayılan gerekçelerin herhangi biri olmaksızın “alacak” çalıştırılması karşılığında, toplam 1.655.928,09 TL tutarın 257 Birikmiş Amortismanlar hesabına borç kaydedildiği görülmüştür.

Sonuç olarak 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının mevzuata aykırı bir şekilde çalıştırılmasına bağlı olarak kurum mali tablolarında 1.655.928,09 TL’lik bir hata oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Taşınır kesin hesap icmal cetvelleri ile muhasebe kayıtlarının konselide edilmesi esnasında sehven bir hatanın yapıldığı, taşınır kayıt kontrol yetkilileri ile yapılan çalışmalar sonucunda, bu tür yanlışlıkların yapılmaması konusunda dikkatli olunacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar bulgumuza konu hususla ilgili daha dikkatli olunacağını ifade etmiş olsa da, bulgumuzda eleştiri konusu edilen ve 2014 Yılı mali tablolarında 1.655.928,09 TL’lik bir hataya neden olan uygulamanın düzeltilmesine yönelik ispat edici nitelikte bir belge göndermemiştir. Dolayısıyla muhasebe sistemi açısından bulgu konusunun geçerliliği devam etmektedir.

BULGU 2: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Mevzuata Uygun Çalıştırılmaması

2014 Yılı Sinop Belediyesi hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydı gereken tutarların bu hesaba kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile ilgili olan “*Hesabın Niteliği*” başlıklı 180’inci maddesinde;

“(1) Bu hesap, 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 aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 181’inci maddesinde;

“Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Söz konusu tutar taahhütler hesabında izlenen yıllara sari bir taahhüde ilişkin bir ödeme ise, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan yapılmakta olan yatırımlardan envanteri yapılanların tespit edilen değerleri bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir. Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği yıldan önce başlayan ve hakediş ödemesi yapılan işlere ait tutarlar, ilk hakediş ödemesinde bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 - Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

2 - Henüz tamamlanmadan satış, devir ve benzeri yollarla elden çıkarılan iş tutarlarının elden çıkarma bedeli, 102-Banka Hesabına veya ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak; 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, (maliyet bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki aleyhte fark 630-Giderler Hesabına borç, lehte fark ise 600-Gelirler Hesabına alacak) kaydedilir.” hükümleri yer almaktadır.

Yönetmelikte açıkça belirtildiği üzere yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü giderin; kabul gerektiren durumlarda, geçici kabul tutanağın idarece onaylandığı, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihe kadar

izlenmesi için 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan inceleme sonucunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi gereken ve aşağıdaki tabloda adı ve sözleşme bedelleri yazılı toplam **2.112.031,91** TL tutarındaki yapım işine ilişkin ödemelerin bir kısmının 630 Giderler Hesabına bir kısmının ise konusuna göre 251 Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri ya da 252 Binalar Hesabına doğrudan kayıt edilmesi sonucu idarenin varlıklarının ve yatırımlarının olduğundan daha farklı gösterilerek mali tablolarda hataya neden olunduğu düşünülmektedir.

İşin Adı	Sözleşme Tarihi	Sözleşme Bedeli	Kabul Tarihi
Şehitlik Anıtı ve Yapımı ve Çevre Düzenleme İşİ	19.02.2014	309.842,50	23.03.2014
Bitümlü Sıcak Karışım Asfalt Aşınma Tabakası Yapılması	19.03.2014	174.660,00	03.04.2014
Yuvam Dinlenme Tesisi Çatı Yapım İşİ	15.07.2014	60.695,00	23.09.2014
Sinop İli Merkez Belediyesi Tarafından yaptırılan Kanalizasyon Hattı Yapımı (1.ve 2.Kısım Korucuk Köyü Devlet Hastanesi karşısı Kör Kuyu Mevkii	21.10.2013	1.172.738,41	17.01.2014
Bitümlü Sıcak Karışım Asfalt Aşınma Tabakası	08.08.2014	404.096,00	30.10.2014
TOPLAM:		2.112.031,91 TL	

Kamu idaresi cevabında; 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabı çalıştırılmadığı ve bundan sonra hesaplarla ilgili kayıtlar 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabına işlenerek takibinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar ilgili hesapların kullanılacağını ifade etmiş olsa da, bulgumuzda eleştiri konusu edilen ve 2014 Yılı mali tablolarında 2.112.031,91 TL bir hataya neden olan uygulamanın düzeltilmesine yönelik ispat edici

nitelikte bir belge göndermemiştir. Dolayısıyla muhasebe sistemi açısından bulgu konusunun geçerliliği devam etmektedir.

BULGU 3: 260 Haklar Hesabı ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Hatalı Çalıştırılması

2014 Yılı Sinop Belediyesi Hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, 31.12.2014 Tarih ve 6087 nolu muhasebe işlem fişi ile 260 Haklar hesabı ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının, mevzuata aykırı bir şekilde hatalı çalıştırıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 260 Haklar Hesabı ile ilgili, “Hesabın İşleyişi” başlıklı 187 nci maddesinde; söz konusu hesaba kayıtlı varlıkların kayıtlardan çıkarılması yani “alacak” kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekçeleri açıklanmıştır. Buna göre 260 Haklar Hesabının “alacak” çalıştırılabilmesi için, *hesapta kayıtlı hakların satılması, hakkın ortadan kalkması yada yeniden değerlendirme sonucu haklar hesabında kayıtlı varlıkların değerinde bir azalış olması* gerekmektedir. Bu gerekçelerden herhangi biri olmaksızın 260 Haklar Hesabının alacak çalıştırılması mümkün değildir.

Yine aynı yönetmeliğin “268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-) ” na ilişkin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 191 inci maddesinde, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının “Borç” çalıştırılabilmesi için, ya ilgili olduğu maddi olmayan duran varlığın kayıtlardan, *Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187 nci maddesi gerekçeleri ile (Satılma, ortadan kalkma, yeniden değerlendirme sonucu değer azalışı) çıkarılması yada yeniden değerlendirme sonucunda 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabında bir değer azalışı* olması gerekmektedir.

Ancak yapılan inceleme sonucu, 260 Haklar Hesabının, yukarıda sayılan gerekçeler olmaksızın “alacak” çalıştırılması karşılığında, toplam 329.450,16 TL tutarın 268 Birikmiş Amortismanlar hesabına, yine yukarıda sayılan gerekçeler gerçekleşmeden, borç kaydedildiği görülmüştür.

Sonuç olarak 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 260 Haklar Hesabının mevzuata aykırı bir şekilde çalıştırılmasına bağlı olarak kurum mali tablolarında 329.450,16 TL’lik bir hata oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; 260 haklar hesabı ile 268 birikmiş amortismanlar hesap kayıtlarının sehven yapılması sonucu kayıt hatasının olduğu ve düzeltme kayıtları ile hatanın giderileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar ilgili hesapların kullanılacağını ifade etmiş olsa da, bulgumuzda eleştiri konusu edilen ve 2014 Yılı mali tablolarında 329.450,16 TL’lik bir hataya neden olan uygulamanın düzeltildiğine yönelik ispat edici nitelikte bir belge göndermemiştir. Dolayısıyla muhasebe sistemi açısından bulgu konusunun geçerliliği devam etmektedir.

BULGU 4: 299 Birikmiş Amortismanlar ve 630 Giderler Hesabının Hatalı Çalıştırılması

2014 Yılı Sinop Belediyesi Hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, 31.12.2014 Tarih ve 6087 nolu muhasebe işlem fişi ile, 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı toplam 1.717.536,66 TL tutar karşılığında, mevzuata aykırı bir şekilde, doğrudan 630 Giderler hesabı çalıştırılarak ilgili tutarın giderleştirildiği anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)” na ilişkin “hesabın niteliği” başlıklı 201 inci maddesinde bu hesabın, diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabii duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı hesaba ilişkin “ Hesabın İşleyişi” başlıklı 202 nci maddesi ise aşağıdaki gibidir;

“Hesabın işleyişi

MADDE 202 - (1) Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Elden çıkarılacak maddi duran varlıklar ile diğer çeşitli duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarları bu hesaba alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

...”

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “29 Diğer duran varlıklar” başlıklı 196 ncı maddesinde Diğer Duran Varlıkların, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar ve 297 Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesaplarından oluşacağı belirtilmiştir. Yukarıdaki madde hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, 299 Birikmiş Amortismanlar hesabının “alacak” çalışabilmesi için, Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden öncelikle 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar veya 297 Diğer Çeşitli Duran Varlıklar hesabına kaydı ve daha sonra söz konusu maddi duran varlıkların varsa amortisman tutarlarının 299 Birikmiş Amortismanlar hesabına “alacak” kaydedilmesi gerekmektedir.

Oysaki yapılan incelemeler sonucunda 31.12.2014 Tarih ve 6087 nolu muhasebe işlem fişi ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı toplam 1.717.536,66 TL tutarın yukarıda bahsi geçen gerekçe olmaksızın “alacak” çalıştırıldığı, buna karşın ilgili tutarın yine mevzuata aykırı bir şekilde 630 Giderler hesabı çalıştırılarak giderleştirildiği görülmüştür.

Sonuç olarak ilgili hesaplara doğru kayıtların yapılmaması sonucu kurumun mali tablolarında 1.717.506,66 TL lik hataya sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; 299 birikmiş amortismanlar hesabında bulunan tutarın 630-13 hesabı ile, yanlış hesap koduyla çalıştırılarak işlem yapıldığı, hatalı bu işlemin düzeltme kayıtları ile düzeltileceği ve bu tür muhasebe kayıtlarını yaparken daha dikkatli olunacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar ilgili hesapların kullanılacağını ifade etmiş olsa da, bulgumuzda eleştiri konusu edilen ve 2014 Yılı mali tablolarında 1.717.506,66 TL lik bir hataya neden olan uygulamanın düzeltildiğine yönelik ispat edici nitelikte bir belge göndermemiştir. Dolayısıyla muhasebe sistemi açısından bulgu konusunun geçerliliği devam etmektedir.

BULGU 5: İdarenin Duran Varlıklarının Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Kayıtlardan Düşülmesi

31.12.2014 Tarih ve 6087 Nolu muhasebe işlem fişi ile, 253 Tesis Makine ve Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar Hesaplarının “alacak” çalıştırıldığı, ancak “taşınır çıkışı” anlamına gelen söz konusu kaydın, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesapları ile ilgili 171, 173 ve 175 nci maddelerinde, maddi duran varlıkların kayıtlardan çıkarılması yani “alacak” kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekçeleri açıklanmıştır. Buna göre 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesaplarının “alacak” çalıştırılabilmesi için, bu hesaplarda kayıtlı tesis, makine, cihaz, taşıt veya demirbaşın satılması, Kazaya uğrama, eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle kullanım olanağını kaybetmiş olması, görevliler tarafından kişisel kusurları nedeniyle tamamen hasara uğratılmış olması, yeniden değerlendirme sonucu varlık değerinde azalma olması, bağış veya yardım olarak kurum hesaplarına giren bir varlık ise bu varlığın bağışçı tarafından geri istenmesi yada başka bir kamu idaresine devredilmiş olması sebeplerinden birinin gerçekleşmiş olması; bununla

birlikte sayılan gerekçeleri ıspat edici nitelikteki “**Taşınır İşlem Fişi**” ve “**Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Belgesi**” gibi evrakların hazırlanması gerekmektedir.

Yukarıda bahsi geçen mevzuata ek olarak, Taşınır Mal yönetmeliğinin taşınırların çıkış işlemlerine ilişkin 22, 23, 24, 25, 26, 27 ve 28 nci maddelerinde , “taşınır çıkış” gerekçeleri, *Tüketim suretiyle çıkış, Kullanım suretiyle çıkış, Devir suretiyle çıkış, bağış ve yardım suretiyle çıkış, Satış suretiyle çıkış, Kullanılmaz hale gelme, yok olma veya sayım noksanı nedeniyle çıkış ve Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış* başlıkları ile ifade edilmiştir. **Görüleceği üzere hem Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hem de Taşınır Mal yönetmeliğinin ilgili hükümlerinde bir taşınırın kayıtlardan düşmesi yani “çıkış” kaydının yapılabilmesi benzer gerekçelere dayanmaktadır.**

Yapılan açıklamalar ve mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, kurum taşınırları olan Tesis Makine ve Cihazlar, Taşıtlar ve Demirbaşların “taşınır çıkışlarının” (alacak kaydı) yapılabilmesi için; tüketilmiş, kullanılmış, devredilmiş, başka ülke veya idarelere bağış veya yardım olarak verilmiş, satılmış, kullanılmaz hale gelme, yok olma veya sayım noksanı olmuş ve yahut hurdaya ayrılmış olması gerekmektedir. Bu sebeplerden herhangi biri olmadan ve ilgili evraklar muhasebe işlem fişine eklenmeden taşınır çıkışının yapılması mevzuata aykırıdır. Örneğin taşınır çıkışları “**Taşınır İşlem Fişleri**” ile yapılmalıdır. Bununla birlikte hurdaya ayırma, yok olma, kayıp v.b durumlarda “**Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Belgesi**”nin hazırlanmış olması gerekmektedir. Ancak yapılan inceleme sonucu, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabında kayıtlı 65.535,42 TL, 254 Taşıtlar Hesabında kayıtlı 947.648,05 TL ve 255 Demirbaşlar Hesabında kayıtlı 642.744,07 TL olmak üzere toplam 1.655.928,09 TL nin, yukarıda bahsi geçen “Taşınır çıkış gerekçeleri” nin hiç birisi olmaksızın ve “**Taşınır İşlem Fişi**” ve “**Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Belgesi**” gibi evraklara dayandırılmaksızın muhasebe kayıtları ile taşınır çıkışının gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak ilgili hesapların mevzuata aykırı kullanılması sebebiyle kurum mali tablolarında 1.655.928,09 TL tutarında bir hata oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin duran varlıklarının mevzuata aykırı bir şekilde sehven kayıtlardan düşülmesi, taşınır kesin hesap icmal cetvelleri ile muhasebe kayıtlarının konselide edilmesi esnasında hatalı kayıt yapılması sebebi ile oluştuğu ve bu hatalı kayıtlar düzeltme fişi ile düzeltileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar ilgili hesapların kullanılacağını ifade etmiş olsa da, bulgumuzda eleştiri konusu edilen ve 2014 Yılı mali tablolarında 1.655.928,09 TL'lik bir hataya neden olan uygulamanın düzeltildiğine yönelik ispat edici nitelikte bir belge göndermemiştir. Dolayısıyla muhasebe sistemi açısından bulgu konusunun geçerliliği devam etmektedir.

BULGU 6: Kredi Faizlerinin 381 Gider Tahakkukları Hesabı ve 481 Gider Tahakkukları Hesabında İzlenmemesi

2014 Yılı Sinop Belediyesi hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, belediyenin İlbank'a olan borçları dolayısıyla tahakkuk etmiş faiz giderlerinin 381 Gider Tahakkukları Hesabı ve 481 Gider Tahakkukları Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli idarler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "381 Gider Tahakkukları Hesabı" başlıklı 257 nci maddesinde, Yıl sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarlarının 381 Gider Tahakkukları Hesabına kaydedileceği ifade edilmiştir. Aynı yönetmeliğin 481 Gider Tahakkukları Hesabına ilişkin 298 nci maddesinde ise yıl sonlarında uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki hesaplarda yer alan iç ve dış mali borçlar için hesaplanan ve içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olan işlemiş faiz giderlerinin 481 Gider Tahakkukları Hesabına kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden açıkça anlaşılacağı üzere iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin, takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarları, vadesine göre "381 Gider Tahakkukları Hesabı"nda ya da "481 Gider Tahakkukları Hesabı"nda izlenmelidir.

Yapılan incelemeler sonucunda, Belediyenin İlbanktan toplam 44.847.133,15 TL kredi kullandığı, bu kredilere ilişkin 2014 Yılı için tahakkuk eden ve 381 Gider Tahakkukları Hesabında izlenmesi gereken kredi faiz tutarının 893.458,37 TL, 481 Gider Tahakkukları Hesabında izlenmesi gereken kredi faiz tutarının ise 9.544.706,70 TL olduğu ancak bu tutarların ilgili hesaplarda izlenmediği görülmüştür.

Oysaki yapılması gereken, tahakkuk etmiş faiz tutarlarından 2014 yılı içerisinde ödemesi gerçekleştirilecek olanların 381 Gider Tahakkukları Hesabında, kalan faiz tutarının da gelecek dönemlerde ödenecek olmasından dolayı 481 Gider Tahakkukları Hesabında

izlenmesidir. Aksi şekilde yapılacak muhasebeleştirme işlemi, mevzuata aykırılık teşkil etmekle birlikte mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini de olumsuz etkilemektedir.

Sonuç olarak ilgili hesaplara doğru kayıtların yapılmaması sonucu kurumun mali tablolarında 10.438.165,07 TL' lik hataya sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Kredi faizlerinin 381 gider tahakkukları hesabı ve 481 gider tahakkukları hesaplarında izlenmesi gerekirken bu hesapların kullanılmadığı ve izlenmediği ve bundan sonra Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği doğrultusunda işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar ilgili hesapların kullanılacağını ifade etmiş olsa da, bulgumuzda eleştiri konusu edilen ve 2014 Yılı mali tablolarında 10.438.165,07 TL' lik bir hataya neden olan uygulamanın düzeltildiğine yönelik ispat edici nitelikte bir belge göndermemiştir. Dolayısıyla muhasebe sistemi açısından bulgu konusunun geçerliliği devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sinop Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar, Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları ile Mal ve Hizmet Alım Giderleri hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yevmiye Numaralarının Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Verilmesi

2014 Yılı Sinop Belediyesi hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, Muhasebe kayıtlarının bir kısmının, günlük işlem sırasına göre yevmiye numarası verilerek yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları" başlıklı 43 üncü maddesinde;

“ ...

(4) 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. Buna göre, muhasebe işlemlerine konu olan işlemler yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde günlük olarak yevmiye defterine kaydedilmektedir. Muhasebe işlemlerinin kayda geçirildiği tarih ile birlikte hesap dönemi sonuna kadar devam eden birer numara verilmektedir.

2014 mali yılına ilişkin hesap ve işlemlerin incelenmesi sonucunda; muhasebeleştirme işlemlerine kayda geçirildiği tarih ile birlikte hesap dönemi sonuna kadar devam eden birer numara verilmediği ve yevmiye numaralama sisteminde yan numaralama sisteminin yer aldığı görülmüştür. Örneğin, 279 ve 407 numaralı yevmiye işlemlerinde görüleceği üzere... 279/1, 279/2, 279/3, 279/4...ve 407/1, 407/2, 407/3, 407/4... gibi yan numaralama sistemi yer almaktadır.

Muhasebe kayıtlarının günlük işlem sırasına göre yevmiye numarası verilerek yapılması gerekmektedir. Yevmiyelerin yatay numaralandırılmasının; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bahsi geçen muhasebe kayıtlarına verilen yevmiye numaralarının, bundan sonra tek numara olarak verildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, eksikliklerin giderildiği belirtilmiştir. 2015 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Hatalı Çalıştırılması

2014 Yılı Sinop Belediyesi Hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, 31.12.2014 Tarih ve 6087 nolu muhasebe işlem fişi ile 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, mevzuata aykırı bir şekilde, kayıt yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)” na ilişkin “hesabın niteliği” başlıklı 178 inci maddesinde bu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Yine aynı yönetmeliğin 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubuna ilişkin “Hesap Grubuna İlişkin İşlemler” başlıklı 163 üncü maddesinde yönetmelik kapsamına dahil kamu idarelerince muhasebe sistemine dahil edilen maddi duran varlıklardan; **arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden** hangilerinin amortismanına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen esas ve usullerin uygulanacağı belirtilmiştir. Madde hükmünden anlaşılacağı üzere Maddi Duran Varlıklar grubunda olan 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabı için amortisman ayrılmamaktadır. Dolayısıyla 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında kayıtlı tutarlar için 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının çalıştırılması mümkün değildir.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile ilgili, 181 nci maddesinde; söz konusu hesaba kayıtlı varlıkların kayıtlardan çıkarılması yani “alacak” kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekçeleri açıklanmıştır. Buna göre 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının “alacak” çalıştırılabilmesi için, ya ilgili olduğu yapım işinin tamamlanarak geçici kabulünün yapılmış olması yada ilgili olduğu yapım işinin tamamlanmadan satış, devir ve benzeri yollarla elden çıkarılması gerekmektedir.

Ancak yapılan inceleme sonucu 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının mevzuatta sayılan, ilgili olduğu yapım işinin “**tamamlanarak geçici kabulünün yapılmış olması**” yada ilgili olduğu yapım işinin “**tamamlanmadan satış, devir ve benzeri yollarla elden çıkarılması**” gerekçelerinden hiç birisi olmaksızın “alacak” çalıştırılması karşılığında, toplam 55.608,57 TL tutarın 257 Birikmiş Amortismanlar hesabına borç kaydedildiği görülmüştür.

Sonuç olarak 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının mevzuata aykırı bir şekilde çalıştırılmasına bağlı olarak kurum mali tablolarında 55.608,57 TL’lik bir hata oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı ile 257 birikmiş amortismanlar hesaplarının çalıştırılması esnasında kayıt hatasının yapıldığı ve bundan sonra böyle hatalı kayıt yapılmamasına dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, eksikliklerin giderileceği belirtilmiştir. 2015 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****SİNOP BELEDİYESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

Hesap No	AKTİF		Hesap No	PASİF	
		2014Cari Yıl			2014Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	9.810.457,00	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	35.255.432,77
10	Hazır Değerler	1.790.397,63	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	33.860,73
102	Banka Hesabi	1.636.057,50	300	Banka Kredileri Hesabi	33.860,73
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-929,79	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	155.269,92	32	Faaliyet Borçları	7.517.498,65
11	Menkul Kıymetler	,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	7.517.498,65
12	Faaliyet Alacakları	5.629.672,13	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.392.465,91
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	1.450.777,05	330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	895.956,93
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	4.178.895,08	333	Emanetler Hesabi	1.496.508,98
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	25.311.607,48
13	Kurum Alacakları	,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	2.065.042,74
14	Diğer Alacaklar	16.945,07	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	4.432.371,86
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	16.945,07	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	324.579,19
15	Stoklar	,00	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	558.007,88
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	,00	368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş	17.931.605,81

				V	
16	Ön Ödemeler	102.596,73	37	Borç ve Gider Karşılıkları	,00
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	,00	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	,00
161	Personel Avansları Hesabi	,00	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	102.596,73	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	2.270.845,44	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	2.270.845,44	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	40.174.120,39
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	38.361.214,37
2	DURAN VARLIKLAR	21.520.240,4	3 400	Banka Kredileri Hesabi	38.361.214,37
21	Menkul Varlıklar	,00	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	,00
22	Faaliyet Alacakları	,00	43	Diğer Borçlar	1.704.637,40
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	1.704.637,40
23	Kurum Alacakları	,00	47	Borç ve Gider Karşılıkları	108.268,62
24	Mali Duran Varlıklar	743.969,39	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	108.268,62
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	743.969,39	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	,00
25	Maddi Duran Varlıklar	22.476.437,7	0 5	ÖZ KAYNAKLAR	44.098.855,73
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	5.283.844,29	50	Net Değer-Sermaye	34.513.965,29
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	12.095.683,5	0 500	Net Değer Hesabi	34.513.965,29
252	Binalar Hesabi	662.000,00	52	Yeniden Değerleme Farkları	,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

253	Tesis Makine Ve Cihazlar Hesabi	608.933,65	57	Dönem Olumlu Olumsuz Sonuçlar	8.879.118,01
254	Taşıtlar Hesabi	1.819.751,53	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	8.879.118,01
255	Demirbaşlar Hesabi	700.925,66	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	13.923.431,17
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-974.760,33	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (13.923.431,17
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	2.280.059,40	59	Dönem Olumlu Olumsuz Sonuçlar	-4.540.577,28
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	,00
260	Haklar Hesabi	,00	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	-4.540.577,28
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	,00			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	,00			
29	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Var.	1.700.166,66			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	17.370,00			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	1.717.536,66			
9	NAZIM HESAPLAR	29.797.102,3	6	NAZIM HESAPLAR	29.797.102,36
90	Ödenek Hesapları	29.622.443,9	0	Ödenek Hesapları	29.622.443,90
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	29.622.443,90
905	Ödenekli Giderler Hesabi	29.622.443,9	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet	121.520,00

		0		H	
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	121.520,00	911	Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	121.520,00
910	Teminat Mektuplari Hesabi	121.520,00	92	Taahhüt Hesapları	53.138,46
92	Taahhüt Hesapları	53.138,46	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	53.138,46
920	Gider Taahhütleri Hesabi	53.138,46	99	Diğer Nazım Hesapları	
99	Diğer Nazım Hesapları		NOTLAR TOPLAMI :		29.797.102,36
NOTLAR TOPLAMI		29.797.102,3			
:		6			

SİNOP BELEDİYESİ 2014 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes. Kod.	Yardımcı Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2014 CARİ YILI	Hes. Kod.	Yardımcı Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2014 CARİ YILI
630	01	Personel Giderleri	14.640.550,98	600	01	Vergi gelirler	3.059.894,90
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.387.498,63	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	9.124.542,83
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.058.665,95	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar	772.780,78
630	04	Faiz Giderleri	1.027.172,40	600	05	Diğer Gelirler	16.017.365,82
630	05	Cari Transferler	562.379,74				
630	06	Giyecek Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.121.357,25				
630	13	Amortisman Giderleri	1.717.536,66				
GİDERLER TOPLAMI :			33.515.161,61	GELİRLER TOPLAMI :			28.974.584,33
				FAALİYET SONUCU :			-4.540.577,28

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>