



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ARDAHAN 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	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	3
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	4
7.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ardahan Belediyesinde 2014 yılı içinde 14.896.801,36 TL bütçe gideri gerçekleştirilmiştir. Bu tutarın 5.088.277,31 TL'si personel gideri, 944.374,10 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumuna devlet primi giderleri, 8.077.374,91 TL'si mal ve hizmet alım giderleri, 357.248,39 TL'si faiz giderleri, 389.684,14 TL'si cari transferler, 3.304,00 TL'si sermaye giderleri ve 36.538,51 TL'si sermaye transferinden oluşmaktadır.

Aynı dönem içinde belediye bütçe gelirleri 17.364.324,04 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 1.566.260,40 TL'si vergi gelirlerinden, 5.879.650,69 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinden, 575.770,64 TL'si alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirlerden, 8.399.696,19 TL'si diğer gelirlerden ve 942.946,12 TL'si sermaye gelirlerinden oluşmuştur.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu 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 yürütölen 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 GÖRÜŞÜ

Ardahan Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediyece edinilen bazı arazi ve arsalar ile demirbaşların, maddi duran varlık hesap grubunda yer alan “250-Arazi ve arsalar hesabı” ve “255-Demirbaşlar hesabı” hesaplarına kaydedilmesi gerekirken, “630- Giderler hesabı”na kaydedilmesi

Belediyece edinilen bazı arazi ve arsalar ile demirbaşların, maddi duran varlık hesap grubunda yer alan “250-Arazi ve arsalar hesabı” ve “255-Demirbaşlar hesabı” hesaplarına kaydedilmesi gerekirken, “630- Giderler hesabı”na kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 164, 165, 174 ve 175 inci maddelerinde;

“250 Arazi ve Arsalar Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 164 - (1) Bu hesap, kurumun her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 165 - (1) Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve araziler, maliyet bedeli üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken 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.

...”

“255 Demirbaşlar Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 174 - (1) Bu hesap, kurum faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 175 - (1) Demirbaşlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Bütçeye gider kaydıyla edinilen demirbaş tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 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.

...” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre bütçeye gider kaydıyla edinilen arazi ve arsaların “250-Arazi ve arsalar hesabı”na, demirbaşların ise “255-Demirbaşlar hesabı”na borç kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ancak uygulamada, edinilen bazı arazi ve arsalar ile demirbaşların “630-Gider hesabı”na borç kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Söz konusu işlemlerle ilgili olarak sehven veya bilgi eksikliğinden kaynaklanan nedenlerle 630’lu hesapların kullanıldığı, belediyece edinilecek arazi, arsa ve demirbaşların ilgili hesaplara işlenmesi ve muhasebeleştirilmesi hususuna dikkat ve özenin gösterileceği” ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Mevzuat bilgisi eksikliğinden, sehven yapılan hatanın düzeltilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Öneri: Bütçeye gider kaydıyla edinilen arazi ve arsaların “250-Arazi ve arsalar hesabı”na, demirbaşların ise “255-Demirbaşlar hesabı”na borç kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: 191-İndirilecek KDV hesabının usulüne uygun kullanılmaması

Kurumun mali tabloları ve ödeme emri belgeleri üzerinde yapılan incelemelerde 191 İndirilecek KDV hesabının ticari, sinai ve zirai nitelikteki alımlar için yapılması gerekirken, genel kamu hizmetleri dolayısıyla yapılan teslim ve hizmetler için de kullanıldığı görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun (KDVK) 1/1-3-g maddesinde, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri

birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Ancak, yapılan incelemede, Belediyenin vergi indirim konusu yapılabilecek işlemlerinin yanında diğer tüm alımlarına ilişkin KDV'nin, doğrudan giderleştirmek ya da ilgili malın maliyetine eklemek yerine, 191-indirilecek KDV hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Yeterli bilgi ve mevzuat eksikliğinden kaynaklanan ve bulgu 1'de belirtilen indirilecek KDV hesabı dönem içerisinde gerekli bilgilendirme yapılarak mevzuatta belirtildiği şekilde ödeme emri belgelerine yansıtılarak işlemlerin bu doğrultuda yapılmaya devam edileceği" ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında da yer aldığı gibi mevzuat bilgisi eksikliğinden kaynaklanan hatanın düzeltilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

AKTİF		2014 CARİ YIL	PASİF		2014 CARİ YIL
		TL			TL
1	DÖNEN VARLIKLAR	9.471.335,14	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	19.641.209,08
10	HAZIR DEĞERLER	(61.501,33)	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÖLAR	11.703.195,73
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	25.800,00	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	11.703.195,73
102	BANKA HESABI	(122.157,39)	31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	(429,77)	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	35.285,83	32	FAALİYET BORÇLARI	1.295.152,29
12	FAALİYET ALACAKLARI	7.958.934,52	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.295.152,29
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.325.855,21	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	685.437,89
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	4.520.036,28	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	419.375,99
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	213.510,98	333	EMANETLER HESABI	266.061,90
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	899.532,05	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.957.423,17
14	DİĞER ALACAKLAR	0,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	68.822,34
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.207.433,08
15	STOKLAR	0,00	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLATLAR	1.387.799,06
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	363	KAMU İDARELER PAYLARI HESABI	28.154,88
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİLER	1.265.213,81

T.C. Sayıştay Başkanlığı

16	ÖN ÖDEMELER	157.639,93	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.868.031,84
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	118.489,93	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2.867.517,74
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	27.000,00	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	2.867.517,74
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	12.150,00	43	DİĞER BORÇLAR	514,10
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	438	KAMUYA ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇ	514,10
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.416.262,02	5	ÖZ KAYNAKLAR	3.999.455,49
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.409.474,39	50	NET DEĞER	4.493.374,45
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	6.787,63	500	NET DEĞER HESABI	4.493.374,45
2	DURAN VARLIKLAR	14.678.777,34	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	4.023.726,34
22	FAALİYET ALACAKLARI	748.550,24	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	4.023.726,34
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	613.536,89	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	3.099.225,34
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	122.959,35	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI (-)	3.099.225,34
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	12.054,00	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	7.568.328,94
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	298.158,30	590	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI HESABI	7.568.328,94
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	298.158,30	591	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	13.632.068,80			0,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	166.548,75			0,00
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	3.386.227,81			0,00
252	BİNALAR HESABI	6.604.120,94			0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	51.957,60			0,00
254	TAŞITLAR HESABI	505.215,26			0,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	35.723,90			0,00
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	2.882.274,54			0,00
AKTİF TOPLAMI		24.150.112,48		PASİF TOPLAMI	24.150.112,48

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Kod1	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Yılı	Hesap Kodu	Kod1	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Yılı
			TL	TL	TL				TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	3.499.182,93	3.983.008,84	5.088.277,31	600	01	Vergi Gelirleri	545.251,01	1.888.662,28	3.785.808,82
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	490.540,99	754.995,87	944.374,10	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.719.888,62	4.963.992,13	8.213.457,07
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	4.196.848,09	4.540.576,47	6.932.299,97	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	132.300,00	575.770,64
630	04	Faiz Giderleri	23.250,80	59.317,73	357.248,39	600	05	Diğer Gelirler	5.903.482,22	6.585.013,32	6.125.715,74
630	05	Cari Transferler	1.880.062,27	162.567,41	178.649,28	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	200,00	0,00
630	07	Sermaye Transferleri	0,00	43.613,32	107.166,96	GELİR TOPLAMI			10.168.621,85	13.570.167,73	18.700.752,27
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	45,00	1.329,75	0,00						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	20.801,66						
630	99	Diğer Giderler	0,00	275,00	0,00						
GİDER TOPLAMI			10.089.930,08	9.545.684,39	13.628.817,67						
						2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Yılı			
						GELİR TOPLAMI	10.168.621,85	13.570.167,73	18.700.752,27		
						GİDER TOPLAMI	10.089.930,08	9.545.684,39	13.628.817,67		
						FAALİYET SONUCU (+/-)	78.691,77	4.024.483,34	5.071.934,60		

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>