



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**DİYARBAKIR KAYAPINAR**

**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.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	8
8.	EKLER.....	12



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

Diyarbakır Kayapınar Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3 üncü maddesinde belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2014 yılı gelir ve gider bütçeleri ile gerçekleşme tutarları aşağıda gösterilmiştir.

<b>2014 YILI BÜTÇESİ GELİRLERİ</b>			
	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşme</b>	<b>Gerç.Yüzdesi</b>
01-Vergi Gelirleri	32.700.000,00	27.830.506,14	% 85
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	1.800.000,00	380.891,13	% 15,6
04-Alınan Bağ.ve Yrd.ile Özel Gl.	700.000,00	548.843,19	% 78,4
05-Diğer Gelirler	48.450.000,00	47.686.279,00	% 98,4
06-Sermaye Gelirleri	6.200.000,00	2.400.524,00	% 38,6
Bütçe Gelirlerinden red ve İadeler( -)	150.000,00	650.114,43-	% 333,41
<b>TOPLAM</b>	<b>90.000.000,00</b>	<b>78.196.929,03-</b>	<b>% 87</b>

<b>2014 YILI BÜTÇESİ GİDERLERİ</b>			
	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşme</b>	<b>Gerç.Yüzdesi</b>
01-Personel Gid.	10.435.000,00	10.081.320,41	97
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	1.500.000,00	1.571.560,04	104
03- Mal Ve Hizmet Alımı	34.555.000,00	34.468.438,60	98
04-Faiz Giderleri	80.000,00	-	% 0
05-Cari Transferler	2.860.000,00	2.630.108,24	92
06-Sermaye Giderleri	35.980.000,00	14.081.979,86	39
07-Sermaye Transferleri	30.000,00	-	% 0
08-Borç Verme	10.000,00	-	% 0
09-Yedek Ödenek	4.550.000,00	-	% 0
<b>TOPLAM</b>	<b>90.000.000,00</b>	<b>62.833.407,15</b>	<b>79</b>

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
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Nakit akım 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: 260 Haklar Hesabında İzlenmesi Gereken Tutarların 630 Giderler Hesabına Alınarak Giderleştirilmesi**

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar” başlıklı 184 üncü maddesinin birinci fıkrasında; bu hesap grubunun herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kurumun belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar varlıkların izlenmesi, 260 Haklar Hesabının niteliğinin konu edildiği 186 ncı maddesinde de; söz konusu hesabın, 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 kullanılacağı ifade edilmiştir. Devam eden 187 inci madde de ise hesabın işleyişinden bahsedilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 260 Haklar Hesabına alınmak suretiyle Kurumun maddi olmayan duran varlıkları içerisinde izlenmesi gereken (Bilgisayar programları, yazılımlar gibi) tutarların 630 Giderler Hesabına alınarak giderleştirildiği, bu nedenle kesin mizanda 260 nolu Hesabın kalan vermediği ve bilançoda söz konusu hesabın yer almadığı tespit edilmiştir. Söz konusu uygulama, mali tablolarda, Kurumun varlıklarının olması gerekenden daha az gözükmemesine neden olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 07.05.2015 tarih ve 1169 nolu yevmiye ile gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmektedir.

***Sonuç olarak*** Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

#### **Öneri:**

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

### **BULGU 2: 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında İzlenmesi Gereken Tutarların 630 Giderler Hesabına Alınarak Giderleştirilmesi**

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe



ve Muhasebe Yönetmeliğinin “25 Maddi Duran Varlıklar” başlıklı 162 nci maddesinin birinci fıkrasında; bu hesap grubunun kurumca faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıkların izlenmesi, 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının niteliğinin konu edildiği 166 ncı maddesinde de; söz konusu hesabın, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Devam eden 167 nci madde de ise hesabın işleyişinden bahsedilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına alınmak suretiyle Kurumun maddi duran varlıkları içerisinde izlenmesi gereken 236.475,00 TL’ lik tutarın 630 Giderler Hesabına alınarak giderleştirildiği tespit edilmiştir. Söz konusu uygulama, mali tablolarda, Kurumun varlıklarının olması gerekenden daha az gözükmeye neden olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 07.05.2015 tarih ve 1166 nolu yevmiye ile gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmektedir.

***Sonuç olarak*** Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

**Öneri:**

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

**BULGU 3: 255 Demirbaşlar Hesabında İzlenmesi Gereken Tutarların 630 Giderler Hesabına Alınarak Giderleştirilmesi**

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “25 Maddi Duran Varlıklar” başlıklı 162 nci maddesinin birinci fıkrasında; bu hesap grubunun kurumca faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıkların izlenmesi, 255 Demirbaşlar Hesabının niteliğinin konu edildiği 174 üncü maddesinde de; söz konusu hesabın, kurum faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Devam eden 175 inci madde de ise hesabın işleyişinden bahsedilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 255 Demirbaşlar Hesabına alınmak suretiyle Kurumun maddi duran varlıkları içerisinde izlenmesi gereken 382.230,50 TL' lik tutarın 630 Giderler Hesabına alınarak giderleştirildiği tespit edilmiştir. Söz konusu uygulama, mali tablolarda, Kurumun varlıklarının olması gerekenden daha az gözükmemesine neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 07.05.2015 tarih ve 1163 ile 1167 nolu yevmiyeler ile gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

**Öneri:**

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

**BULGU 4: 268 Birikmiş Amortismanlar (-) Hesabının, Kesin Mizanda Kalan Vermemesi ve Bilançoda Yer Almaması**

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar” başlıklı 184 üncü maddesinin birinci fıkrasında; bu hesap grubunun herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kurumun belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için, 268 Birikmiş Amortismanlar (-) Hesabının niteliğinin konu edildiği 190 ıncı maddesinde de; söz konusu hesabın, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılacakları süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılacağı ifade edilmiştir. Devam eden 191 inci madde de ise hesabın işleyişinden bahsedilmiştir.

Yapılan incelemelerde, halihazırda Kurum tarafından kullanılan bilgisayar programları ve yazılımlar gibi 260 Haklar Hesabında izlenmesi gereken maddi olmayan duran varlıklar olmasına ve de Kurumun bu varlık kalemleri için dönem sonlarında amortisman ayırması gerekmesine rağmen, kesin mizanda 268 nolu Hesabın kalan vermediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015 yılından itibaren gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

**Öneri:**

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

**6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Diyarbakır Kayapınar Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar ile Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında İzlenen Tutarların Mali Yılsonunda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına Devredilmemesi**

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin gerek 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının işleyişinin konu edildiği 84 üncü maddesinde gerekse “Dönem sonu işlemleri” başlıklı 412 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde; dönen varlıklar ana hesap grubu içerisinde yer alan gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan mali yılsonuna kadar tahsili gerekenlerden tahsil edilemeyen tutarların, mali yıl sonunda gelirlerden alacaklar hesabına alacak, gelirlerden takipli alacaklar hesabına borç kaydedilerek takibe alınacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere kurumun 2014 yılı Kesin Mizanında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının kalan vermemesi dolayısıyla bilançosunda söz konusu hesabın yer almaması gerekirken, yapılan incelemelerde bu hesapta izlenen tutarların mali yılsonunda takibe alınmadığı dolayısıyla 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir. 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmeye devam edilen diğer bir deyişle takibe alınmayan alacaklar toplamı ise 2014 yılı sonu itibarıyla 15.734.374,03 TL’ dir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 02.01.2015 tarih ve 1 nolu yevmiye ile gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

#### **Öneri:**

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

### **BULGU 2: 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne Uygun Kullanılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 ve 472 nolu Kıdem

Tazminatı Karşılığı Hesaplarının niteliğine ilişkin 248 ve 290 ıncı maddelerinde; bu hesapların, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları ile uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiş; 249 uncu maddesinde ise, hesabın işleyişine ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Diğer taraftan, temel muhasebe kavramlarından olan dönemsellik ilkesi gereği, kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanmakta ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmaktadır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 50 ve 51 nci maddelerine göre tahakkuk esası yasal bir zorunluluk halini almıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre, yılsonu dönem sonu işlemleri yapılırken çalışan işçiler için yıllık kıdem tazminatları hesaplanarak karşılık olarak ayrılmalı ve söz konusu ödemeler de bu hesaplardan yapılmalıdır.

Yapılan incelemelerde ise, yılsonlarında kıdem tazminatları için karşılık ayrılmadığı, emekli olan işçiye ödeme yapılacağı zaman söz konusu hesaplara aynı yevmiye kaydında giriş ve çıkış yapılmak suretiyle muhasebeleştirme yapıldığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015 yılından itibaren gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

#### **Öneri:**

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

### **BULGU 3: Geçici ve Kesin Teminat Mektuplarının 910- Teminat Mektupları Hesabı ile 911- Teminat Mektupları Emanetleri Hesabında İzlenmemesi**

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 910 Teminat Mektupları Hesabının niteliğine ilişkin 395 inci maddesinde; bu hesabın, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektupları ile şahsi ve garantiye ilişkin belgeler ve bunlardan ilgililerine geri verilenler veya paraya çevrilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiş; 396 ncı

maddesinde hesaba ilişkin işlemlere ve 397 nci maddesinde ise, hesabın işleyişine ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. 910 nolu Hesabın karşılık hesabı olarak kullanılan 911-Teminat Mektupları Emanetleri Hesabının niteliği ve işleyişi ise devam eden 398 ve 399 uncu maddelerde açıklanmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen gerek geçici gerekse kesin teminat mektuplarının 910 ve 911 nolu Hesaplar kullanılmak suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde ise Muhasebe kayıtlarına alınmayan teminat mektupları olduğu tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015 yılından itibaren gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

#### **Öneri:**

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

#### **BULGU 4: Kurum Tarafından Yapılan Sözleşmelerle Girişilen Taahhüt Tutarlarının İzlendiği 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarına Eksik Kayıt Yapılması**

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 92 Taahhüt hesapları başlıklı 405 inci maddesinde; bu hesap grubunun, gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı; bu grubun 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabından oluştuğu ifade edilmiş; 408 ile 410 uncu maddelerinde ise ilgili hesapların işleyişine ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Buna göre, taahhütlerde meydana gelen değişikliklerin 920 Taahhüt Giderleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarına kaydedilmesi ve Taahhüt Kartlarının düzenlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, hizmet alım ihaleleri nedeniyle girişilen taahhütlerin tamamının, yapım işlerinin de bir kısmının sözleşme bedelleri üzerinden 920 ve 921 nolu hesaplarda izlenmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2015 yılından itibaren gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir.

***Sonuç olarak*** Bulgudaki hususlar 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

**Öneri:**

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## DİYARBAKIR KAYAPINAR BELEDİYESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

Aktif	2012 Yılı		2013 Yılı		Cari Yıl (2014)		Pasif	2012 Yılı		2013 Yılı		Cari Yıl (2014)	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
1 DÖNEN VARLIKLAR	33.953.331,03		31.104.922,45		44.975.361,74		3 KISA VADELİ YABANCI	1.162.230,51		2.214.938,12		1.764.001,52	
Hazır Değerler	9.109.131,50		1.626.619,91		15.919.515,90		Faaliyet Borçları	42.866,08		752.080,41		445.265,31	
102 Banka Hesabı	9.064.495,99		1.606.680,21		15.720.787,28		320 Bütçe Emanetleri Hesabı	42.866,08		752.080,41		445.265,31	
109 Banka Kredi Kartlarından	44.635,51		19.939,70		198.728,62		Emanet Yabancı Kaynaklar	794.059,40		1.076.264,33		684.066,57	
Faaliyet Alacakları	22.478.500,45		27.112.737,46		29.055.711,84		330 Alman Depozito ve Teminatlar	69.264,98		108.234,98		97.389,98	
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	6.523.240,19		12.795.077,21		15.734.374,03		333 Emanetler Hesabı	724.794,42		968.029,35		586.676,59	
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar	15.955.260,26		14.219.940,25		12.120.822,84		Ödenecek Diğer	325.305,03		386.593,38		634.669,64	
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli	0,00		0,00		1.087.630,51		360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	274.390,00		239.117,07		256.072,20	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE	0,00		97.720,00		112.884,46		362 Fonlar veya Diğer Kamu	50.915,03		147.476,31		378.597,44	
Stoklar	134,00		0,00		134,00		5 ÖZ KAYNAKLAR	97.496.180,82		120.226.167,78		53.501.307,47	
150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı	134,00		0,00		134,00		Net Değer	14.074.295,64		17.794.906,64		14.903.211,49	
Diğer Dönen Varlıklar	2.365.565,08		2.365.565,08		0,00		500 Net Değer Hesabı	14.074.295,64		17.794.906,64		14.903.211,49	
190 Devreden Katma Değer Vergisi	2.365.565,08		2.365.565,08		0,00		Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	69.708.805,33		83.421.885,18		102.431.261,14	
2 DURAN VARLIKLAR	64.705.080,30		91.336.183,45		10.289.947,25		570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	69.708.805,33		83.421.885,18		102.431.261,14	
Faaliyet Alacakları	0,00		1.870.000,00		3.646.580,22		Dönem Faaliyet Sonuçları	13.713.079,85		19.009.375,96		-63.833.165,16	
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00		0,00		414.720,69		590 Dönem Olumlu Faaliyet	13.713.079,85		19.009.375,96		0,00	
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli	0,00		0,00		3.231.859,53		591 Dönem Olumsuz Faaliyet	0,00		0,00		-63.833.165,16	
227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00		1.870.000,00		0,00								
Mali Duran Varlıklar	585.991,06		1.253.970,34		2.048.122,21								
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan	585.991,06		1.253.970,34		2.048.122,21								
Mali Duran Varlıklar	63.900.742,04		87.637.694,71		4.595.244,82								
250 Arai ve Arsalar Hesabı	984.382,07		1.301.421,35		0,00								
251 YerAltı ve YerÜstü Düzenleri	33.377.829,65		61.326.227,36		72.599.800,38								
252 Binalar Hesabı	7.135.854,97		19.660.479,98		19.845.061,48								
253 Tesis Makina ve Cihazlar Hesabı	1.844.014,75		1.695.276,97		1.939.493,31								
254 Taahhüt Hesabı	4.750.001,96		5.303.126,96		5.303.126,96								
255 Demirbaşlar Hesabı	1.089.538,33		1.337.658,61		1.804.537,41								
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-4.219.599,40		-7.135.101,12		-103.695.909,77								
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar	18.938.719,71		4.148.604,60		6.799.135,05								
Maddi Olmayan Duran	218.347,20		574.518,40		0,00								
260 Haklar Hesabı	218.347,20		574.518,40		0,00								
<b>Aktif Toplamı</b>	<b>98.658.411,33</b>		<b>122.441.105,90</b>		<b>55.265.308,99</b>		<b>Pasif Toplamı</b>	<b>98.658.411,33</b>		<b>122.441.105,90</b>		<b>55.265.308,99</b>	
9 Nazım Hesaplar	6.517.507,28		5.076.941,50		13.673.021,14		9 Nazım Hesaplar	6.517.507,28		5.076.941,50		13.673.021,14	
NAkit Dışı Teminatlar ve	362.550,00		362.550,00		0,00		NAkit Dışı Teminatlar ve	362.550,00		362.550,00		0,00	
910 Teminar Mektupları Hesabı	362.550,00		362.550,00		0,00		911 Teminat Mektupları Emanetler	362.550,00		362.550,00		0,00	
Taahhüt Hesapları	6.154.957,28		4.714.391,50		13.673.021,14		Taahhüt Hesapları	6.154.957,28		4.714.391,50		13.673.021,14	
920 Gider Taahhütleri Hesabı	6.154.957,28		4.714.391,50		13.673.021,14		921 Gider Taahhütleri Karşılığı	6.154.957,28		4.714.391,50		13.673.021,14	
<b>Aktif Nazım Hesaplar Toplamı</b>	<b>6.517.507,28</b>		<b>5.076.941,50</b>		<b>13.673.021,14</b>		<b>Aktif Nazım Hesaplar Toplamı</b>	<b>6.517.507,28</b>		<b>5.076.941,50</b>		<b>13.673.021,14</b>	
<b>Genel Aktif Toplam</b>	<b>105.175.918,61</b>		<b>127.518.047,40</b>		<b>68.938.330,13</b>		<b>Genel Pasif Toplam</b>	<b>105.175.918,61</b>		<b>127.518.047,40</b>		<b>68.938.330,13</b>	



DİYARBAKIR KAYAPINAR BELEDİYESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU																	
Hesap Kodları	Y. H.	Giderin Türü	2012 Yılı		2013 Yılı		Cari Yıl (2014)		Hesap Kodları	Y.H.	Gelirin Türü	2012 Yılı		2013 Yılı		Cari Yıl (2014)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630		GİDERLER HESABI	39.342.607,02		39.747.319,87		144.304.651,80		600		GELİRLER HESABI	53.055.686,87		58.756.695,83		80.471.486,64	
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	8.898.051,35		8.898.051,35		10.081.320,41		600	1	VERGİ GELİRLERİ	20.064.211,65		19.815.351,60		31.502.937,08	
630	2	SOSYAL GÜVENLİK	1.159.480,38		1.159.480,38		1.571.560,04		600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET	663.043,84		652.704,18		394.662,19	
630	3	MAL VE HİZMET ALIM	25.508.168,69		25.508.168,69		33.529.753,58		600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	17.508,00		38.591,26		551.163,19	
630	4	FAİZ GİDERLERİ	0,00		0,00		0,00		600	5	DIĞER GELİRLER	32.310.923,38		38.250.048,79		48.022.724,18	
630	5	CARI TRANSFERLER	1.216.335,14		1.216.335,14		1.847.335,96										
630	12	GELİRLERİN RET VE	0,00		0,00		0,00										
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	2.915.501,72		2.915.501,72		97.135.327,05										
630	14	İlkmadde ve Malzeme	49.782,59		49.782,59		139.354,76										
GİDERLER TOPLAM			39.747.319,87		39.747.319,87		144.304.651,80		GELİRLER TOPLAM			53.055.686,87		58.756.695,83		80.471.486,64	
FAALİYET SONUCU (+/-)												13.308.367,00		19.009.375,96		-63.833.165,16	

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>