



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KIRIKKALE 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 GÖRÜŞÜ.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	5
7.	EKLER.....	7



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

Kurum, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olup, kurumun bütçe ve muhasebe işlemlerine ilişkin usul ve esaslar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile düzenlenmiştir. Kırıkkale Belediyesi'nin 2014 Yılı mali yapısına ilişkin bilgilere aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.

### 2014 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşmesi

	Giderin Türü	Bütçe		Gerçekleşme		
		Tutarı	Payı(%)	Tutarı	Payı(%)	Gerçek. Oranı %
1	Personel Giderleri	24.066.161.00	18	27.640.889.80	29	114
2	Sos. Güv. Kur. Ödemeleri	4.589.086.00	4	5.308.336.01	6	116
3	Mal ve Hizmet Alımları	55.860.000.00	43	42.752.666.82	45	77
4	Faiz Giderleri	5.305.000.00	4	5.207.999.23	6	98
5	Cari Transferler	3.209.753.00	2	4.215.089.03	4	131
6	Sermaye Giderleri	31.970.000.00	25	9.694.769.59	10	30
7	Sermaye Transferleri					
9	Yedek Ödenekler	5.000.000.00	4	0.00		
	<b>Toplam</b>	<b>130.000.000.00</b>	<b>100</b>	<b>94.819.750.48</b>	<b>100</b>	<b>73</b>

### 2014 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşmesi

	Gelirin Türü	Bütçe		Gerçekleşme		
		Tutarı	Payı %	Tutarı	Payı (%)	Gerç. Oranı %
1	Vergi Gelirleri	28.300.000.00	22	17.136.250.55	14	60
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.650.000.00	27	27.240.217.08	22	79
4	Alınan Bağış ve Yardımlar	4.500.000.00	3	2.476.578.37	2	55
5	Diğer Gelirler	60.050.000.00	46	74.701.188.84	61	124
6	Sermaye Gelirleri	2.500.000.00	2	468.292.46	1	19
9	Red ve İadeler (-)					
	<b>Toplam</b>	<b>130.000.000.00</b>	<b>100</b>	<b>122.022.527.30</b>	<b>100</b>	<b>94</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,

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 GÖRÜŞÜ**

Kırıkkale Belediyesi'nin 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: Kalkınma Ajansı Payının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi**

Kurumun 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19 uncu maddesinin (d) bendi gereği ödenmesi gerekli olan katılım payının 363 Kamu idareleri Payları Hesabı yerine 333 Emanetler Hesabı'nda izlendiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı ile ilgili 243 üncü maddesinde ise; "*Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır.*" denilmektedir.

4015 no'lu ödeme emri belgesinde yapılan incelemede Kalkınma Ajansı'na ödenen payın 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı yerine doğrudan 333 Emanetler Hesabına kaydedildiği görülmüş olup, 463.034,00 TL hataya sebebiyet verilmiştir. Bu husus Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda belirtilen maddesine aykırılık teşkil etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** kalkınma ajansı payının 363 Kamu İdareleri Payları hesabına alındığını belirtmiştir.

***Sonuç olarak,*** bulgumuzda belirtilen hususun kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilmiştir. Ancak, uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

### **BULGU 2: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması**

Kurumun mali tablolarında 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 ve 290 ıncı maddelerinde; 372/472 Kıdem Tazminat Karşılığı Hesaplarının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Ancak, yapılan incelemede söz konusu hesapların kullanılmadığı

görülmüştür. Bu husus Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda belirtilen maddelerine aykırılık teşkil etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının teftiş döneminden itibaren kullanılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak,*** bulgumuzda belirtilen hususun kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilmiştir. Ancak, uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

### **BULGU 3: Fiyat Farkı Ödemelerinde Ek Kesin Teminatın Alınmaması**

Hizmet alımlarında fiyat farkı ödemeleri üzerinden ek kesin teminatların alınmadığı görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 12'inci maddesinde, fiyat farkı ödenmesi öngörülerek ihale edilen işlerde fiyat farkı olarak ödenecek bedelin % 6 'sı oranında teminat olarak kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınacağı, ek kesin teminatın hakedişlerden kesinti yapılmak suretiyle de karşılanabileceği hüküm altına alınmıştır. Ancak, yapılan incelemede hizmet alım ihalelerinde fiyat farkı ödemelerinde ek kesin teminatın alınmadığı tespit edilmiştir. Bu itibarla, bu husus Kanunun yukarıda belirtilen maddesine aykırılık teşkil etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bundan böyle fiyat farkı ödemelerinde ek kesin teminatın alınacağını belirtmiştir.

***Sonuç olarak,*** bulgumuzda belirtilen hususun kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilmiştir. Ancak, uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF		2014 CARİ YILI	PASİF		2014 CARİ YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	66.276.889,29	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	102.078.667,53
10	Hazır Değerler	3.902.472,09	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	9.640.596,08
100	Kasa Hesabi	0	300	Banka Kredileri Hesabi	9.640.596,08
102	Banka Hesabi	3.524.226,93	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi ( - )	0	32	Faaliyet Borçları	16.190.545,13
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	378.245,16	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	16.190.545,13
11	Menkul Kıymetler	0	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	19.082.354,45
12	Faaliyet Alacakları	24.928.316,89	330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	1.821.486,20
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0	333	Emanetler Hesabi	17.260.868,25
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	24.881.896,96	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	57.065.435,66
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	46.419,93	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	0
13	Kurum Alacakları	0	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	0
14	Diğer Alacaklar	29.331,06	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	0
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	29.331,06	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	57.065.435,66
15	Stoklar	2.361.960,24	381	Gider Tahakkukları	99.736,21
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	2.361.960,24	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0

16	Ön Ödemeler	753.604,54	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	139.657.570,77
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	101.250.171,61
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	753.604,54	400	Banka Kredileri Hesabi	101.250.171,61
19	Diğer Dönen Varlıklar	34.301.204,47	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	34.301.204,47	43	Diğer Borçlar	14.246.598,02
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0	438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	14.246.598,02
2	DURAN VARLIKLAR	141.629.284,33	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	24.160.801,14
21	Menkul Varlıklar	0	481	Gider Tahakkuklari Hesabi	24.160.801,14
22	Faaliyet Alacakları	0	5	ÖZ KAYNAKLAR	-33.830.064,68
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0	50	Net Değer-Sermaye	-82.819.767,34
23	Kurum Alacakları	0	500	Net Değer Hesabi	-82.819.767,34
24	Mali Duran Varlıklar	4.376.247,90	52	Yeniden Değerleme Farkları	0
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	4.376.247,90	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	51.198.452,76
25	Maddi Duran Varlıklar	137.253.036,43	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	51.198.452,76
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	579.033,06	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	114.944.235,14	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (	0
252	Binalar Hesabi	73.611.033,50	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-2.208.750,10
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	1.622.932,85	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu	-2.208.750,10
254	Taşıtlar Hesabi	2.144.834,37			
255	Demirbaşlar Hesabi	2.749.338,02			

257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi ( - )	-81.656.730,66		
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	23.258.360,15		
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0		
260	Haklar Hesabi	3.360,00		
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi ( - )	-3.360,00		
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0		
AKTİF TOPLAM		207.906.173,62	PASİF TOPLAM	207.906.173,62

## 01/01/2014-31/12/2014 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TAPLOSU

HESAP KODU	YARDIMCI HESAPLAR				GİDERİN TÜRÜ	2012 YILI	2013 YILI	2014 CARİ YIL	HESAP KODU	YARDIMCI HESAPLAR				GELİRİN TÜRÜ	2012 YILI	2013 YILI	2014 CARİ YIL
	KD1	KD2	KD3	KD4						KD1	KD2	KD3	KD4				
630	1				Personel Giderleri	22.876.748,96	23.522.492,93	27.698.931,50	600	1				Vergi Gelirleri	19.842.037,90	17.710.950,79	20.188.896,19
630	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.310.906,61	4.462.434,04	5.320.951,73	600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.470.416,04	30.522.764,31	26.963.431,13
630	3				Mali Ve Hizmet Alım Giderleri	32.743.198,39	65.471.574,79	55.213.723,60	600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.916.355,83	2.079.987,07	2.476.578,37
630	4				Faiz Giderleri	5.791.938,22	4.648.113,98	34.440.232,69	600	5				Diğer Gelirler	49.903.844,76	64.527.358,31	73.586.787,82
630	5				Cari Transferler	2.967.988,36	2.500.788,97	2.747.244,09									
630	13				Amortisman Giderleri	0	137.512,43	3.360,00									
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	7.884.286,55	0,00									

FAALİYET SONUCU

(125.424.443,61-123.215.693,51=) -2.208.750,10

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>