



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAMSUN BÜYÜKŞEHİR 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.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	3
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	4
7.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Samsun Büyükşehir Belediyesi 2014 yılında bütçesi ile 349.595.000,00 TL gider öngörmüş, 93.600.000,00 TL ek ödenek ile ödeneğini 443.195.000,00 TL olarak belirlemiştir. Bu ödeneğin 59.688.300,00 TL'si personel giderleri, 9.867.800,00 TL'si sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderleri, 162.197.700,00 TL'si mal ve hizmet alım giderleri, 17.420.000,00 TL'si faiz giderleri, 15.021.000,00 TL'si cari transferler, 165.134.500,00 TL'si sermaye transferleri, 6.100.000,00 TL'si borç verme, 7.765.700,00 TL'si de yedek ödenekten oluşmaktadır. 2014 yılı içerisinde ödeneğin 54.035.046,37 TL'si personel giderleri, 8.967.495,77 TL'si sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderleri, 133.742.710,93 TL'si mal ve hizmet alım giderleri, 16.405.951,51 TL'si faiz giderleri, 14.105.048,49 TL'si cari transferler, 153.827.485,49 TL'si sermaye transferleri, 6.037.603,61 TL'si borç verme olmak üzere toplam 387.121.342,17 TL'si kullanılmıştır.

Belediyenin 2014 yılı bütçesi ile öngördüğü gelir toplamı 418.600.000,00 TL'dir. Bunun 9.360.000,00 TL'si vergi gelirleri, 46.090.000,00 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 7.000.000,00 TL'si alınan bağış ve yardımlar ile özel gelir, 328.010.000,00 TL'si diğer gelirler, 28.210.000,00 TL'si sermaye gelirleri, 70.000,00 TL'si red ve iadelerden (-) oluşmaktadır. Gerçekleşen gelir toplamı ise 327.799.263,51 TL'dir. Bunun 3.685.655,34 TL'si vergi gelirleri, 30.378.496,37 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 475.747,17 TL'si alınan bağış ve yardımlar ile özel gelir, 289.705.774,01 TL'si diğer gelirler, 3.553.590,62 TL'si de sermaye gelirleri olarak gerçekleşmiştir.

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 yansıtmamasından 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

Samsun Büyükşehir 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 06.12.2012 tarihinden önce yapılan yol harcamalarına ilişkin katılım paylarının tahakkukların yapılmaması

Samsun Büyükşehir Belediyesinde, 06.12.2012 tarihinden önce yapılan yol harcamalarına ilişkin katılım paylarının tahakkukların yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun yol harcamalarına katılma paylarına ilişkin 06.12.2012 tarihindeki resmi gazetede yayınlanan 6360 sayılı kanun ile değiştirilmeden önceki 86 ncı maddesi ile 89, 90 ve 91inci maddelerinde;

“Yol harcamalarına katılma payı:

Madde 86 – Belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce aşağıdaki şekilde inşa, tamir ve genişletilmeye tabi tutulan yolların iki tarafında bulunan veya başka bir yola çıkışı olmaması dolayısıyla bu yoldan yararlanan gayrimenkullerin sahiplerinden Yol Harcamalarına Katılma Payı alınır;

a) Yeni yol açılması;

b) Mevcut yolların yüzde 40 nispetinde veya daha fazla genişletilmesi

c) Kaldırımsız ve bakımsız bulunan yolların, kaldırım veya parke kaldırım haline getirilmesi veya asfalt yapılması, kaldırım veya şose halindeki yolların da parke, beton veya asfalta çevrilmesi;

d) Mevcut kaldırım veya parkelerin sökülüp yeniden düzenlenmesi.

Yolların kaldırımlar da dahil olmak üzere (15) metreden fazla genişliklerine düşen giderler, belediyelere ait olup harç payına konu teşkil etmez.

İki ve daha fazla yol kenarında bulunan gayrimenkuller için asıl cepheyi teşkil eden yoldan düşen pay tam, diğer yollara ait pay ise yarım olarak hesaplanır.

Payların hesaplanması:

Madde 89 – (Değişik: 4/12/1985 - 3239/121 md.)

a) Harcamalara katılma payları, bir program dahilinde veya istek üzerine doğrudan doğruya yapılan işlerde, bu hizmetler dolayısıyla yapılan giderlerin tamamıdır. Şu kadar ki yapılacak giderler peşin ödendiği takdirde bu paylar ilgililerden yüzde yirmibeş noksanı ile alınır. Ancak, bu tür hizmet giderleri Bayındırlık ve İskan Bakanlığı ile İller Bankası tarafından tespit edilen ve yayınlanan rayiç ve birim fiyatlara göre hesaplanan tutarları aşamaz.

Özel Devlet yardımları, karşılıksız fon tahsisleri, bu işler için yapılacak bağış ve yardımlar ve istimlak bedelleri giderler tutarından indirilir.

Harcamalara katılma payları bina ve arsalarda vergi değerinin yüzde 2'sini geçemez.

(Son paragraf iptal: Ana. Mah. nin 28/3/2002 tarih ve E. 2001/5, K. 2002/42 sayılı kararı ile.)

b) Belediyelerin (3030 sayılı kanunun uygulandığı şehirlerde hizmeti veren belediyelerin) görüşü alınmak suretiyle, Harcamalara Katılma paylarını 1/2'ye (peşin ödemede 1/3'e) kadar indirmeye, pay çeşitlerine göre farklılaştırma yapmaya, payların ödenecek miktarını birlikte veya pay çeşitlerine göre ayrı ayrı olmak üzere İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarını da dikkate almak suretiyle ve belediyeler itibariyle tespit etmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir.

Payların tahakkuk şekli:

Madde 90 – Yol Harcamalarına Katılma Payı, bu hizmetin yapıldığı yollardan faydalanan, Su Tesisleri İle Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payları ise hizmetten faydalanma şekillerine göre ilgili gayrimenkul sahipleri arasında ve 89 uncu maddeye göre hesaplanan katılma payları toplamının ilgili gayrimenkullerin vergi değerleri toplamına oranlanarak dağıtılması suretiyle hesaplanıp tahakkuk ettirilir. Şu kadar ki, ibadet yerleri hakkında harcamalara katılma payı tahakkuku yapılmaz.

Tahakkuk zamanı:

Madde 91 – Harcamalara katılma paylarının tahakkuku, işler hangi ihale usulü ile yapılmış olursa olsun, hizmetin tamamlanarak halkın istifadesine sunulmuş olmasından sonra yapılır.

(Ek: 4/12/1985 - 3239/122 md.) Ancak, yapılacak yazılı tebliğ ile verilecek süre içinde ilgililerin harcamalara katılma paylarını peşin ödemeyi kabul etmeleri halinde, bu paylar, kabule ilişkin yazılı başvuru tarihinden itibaren bir ay içinde tahakkuk ettirilir.” hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, 6360 sayılı kanunun yürürlüğe girdiği 06.12.2012 tarihinden önce alınması zorunlu olan yol harcamalarına ilişkin katılım paylarının yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre tahakkukunun yapılması gerekmektedir.

Ancak, Samsun Büyükşehir Belediyesinde 06.12.2012 tarihinden önceki yol harcamalarına katılım payları ile ilgili olarak herhangi bir tahakkuk işleminin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 86. Maddesinde

Harcamalarına Katılım Payı'nın Meclis Kararı ile alınabileceği hükmüne yer verilmektedir. 6360 Sayılı Kanunun 28. maddesiyle getirilen bu değişiklik öncesindeki dönemlerde 2464 Sayılı Kanun kapsamında alınması gereken yol harcamalarına katılma payları, 3194 Sayılı İmar Kanunu'nun "Gelişme alanlarında yapı ruhsatı" başlıklı 23. maddesinde ifade edilen teknik alt yapı bedeli adı altında alınmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konumuz yol harcamalarına katılma payının tahakkuk ettirilmemesine ilişkin idare tarafından verilen cevapta, yol harcamalarına katılma paylarının, 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 23'üncü maddesinde yer alan teknik altyapı bedeli olarak tahsil edildiği belirtilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 86'ncı maddesi ile 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 23'üncü maddesinde yer alan düzenlemeler birbirlerinden farklıdır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 86'ncı maddesindeki;

"a) Yeni yol açılması;

b) Mevcut yolların yüzde 40 nispetinde veya daha fazla genişletilmesi

c) Kaldırılmaz ve bakımsız bulunan yolların, kaldırım veya parke kaldırım haline getirilmesi veya asfalt yapılması, kaldırım veya şose halindeki yolların da parke, beton veya asfalta çevrilmesi;

d) Mevcut kaldırım veya parkelerin sökülüp yeniden düzenlenmesi.' işlerinden 6360 sayılı kanunun yürürlüğe girdiği 06.12.2012 tarihinden önce yapılanlara ait katılım paylarının 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun ilgili hükümlerine göre tahakkukunun yapılması gerekmektedir.

Öneri:Söz konusu tarihten önceki yol harcamalarına katılma paylarına ilişkin gereken çalışmaların yapılarak tahakkuk işlemlerinin gerçekleştirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: İçişleri Bakanlığının onayının alınması gereken iç borçlanmanın onay alınmadan yapılması

Samsun Büyükşehir Belediyesinin 2014 yılı içerisinde yaptığı borçlanma işlemlerinde yasa hükümlerine göre İçişleri Bakanlığı onayını almadığı tespit edilmiştir.

03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesi 1'inci fıkrasının (e) bendinde; *'Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul*

Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanma için ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapabilir.' denilmektedir.

Samsun Büyükşehir Belediyesi;

1- 2014 Yılı Bütçe Kararnamesinin 11'inci maddesi ile 25.000.000-TL'ye kadar kredi kullanmaya,

2- 24.04.2014 tarih ve 114 no'lu Meclis kararı ile 11.440.000-TL kredi kullanmaya,

3- 13.06.2014 tarih ve 188 no'lu Meclis kararı ile İlbank A.Ş. 10.000.000-TL kredi kullanmaya,

Büyükşehir Belediye Başkanı yetkili kılınmıştır. Sonuç olarak, 2014 yılı toplamı olarak 46.440.000-TL borçlanma yapma yetkisi kullanılmıştır. Bunlardan 10.000.000-TL ve 11.440.000-TL için İlbank A.Ş. ile toplamda 21.440.000-TL kredi anlaşması yapılmıştır. 25.000.000-TL için ise; bir kamu bankasından 15.000.000-TL ve diğer bir kamu bankasından 4.500.000-TL olmak üzere toplam 19.500.000-TL kredi anlaşması yapılarak kullanılmıştır.

Samsun Büyükşehir Belediyesi 2013 yılı kesinleşmiş bütçe geliri 209.249.844,56-TL ve 2013 yılı yeniden değerlendirme oranı %3,93 olduğundan 2014 yılı belediye meclis kararı ile borçlanma limiti 21.747.336,35-TL'dir. 2014 yılı içerisinde bu miktar üzerinde olan 46.440.000-TL borçlanma için belediye meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayının alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Samsun Büyükşehir Belediyemizin, 5393 Sayılı Kanununun 68. Maddesinin (e) bendine göre, 2014 Mali yılında yatırım hizmetlerinde sarfedilmek üzere kullanmış olduğu 40.940.000 TL kredi, bir önceki mali yıl bütçe gelirlerinin 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yeniden değerlendirme oranı ile bulunan toplam gelirin % 10 oranını kısmen aşmış bulunmaktadır.

Ancak 5393 Sayılı Kanunun (d) bendinde; Belediyelerin, borçlanma rakamının, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının yeniden değerlendirme oranı ile çarpımı sonucu bulunacak toplam rakamı geçemeyeceği, (Bu oran Büyükşehir Belediyelerinde % 50 artırımlı uygulanır.)

Ayrıca (f) Bendinde de "*Belediyelerin ileri teknoloji ve büyük tutarda maddi kaynak gerektiren yatırımlarında DPT Müsteşarlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca kabul*

edilen projeleri için yapılacak borçlanmalar (d) bendindeki miktarın hesaplanmasında dikkate alınmayacağı" hüküm altına alınmıştır.

Dolayısıyla 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 68. Maddesinin (d), (e) ve (f) bentlerini birlikte değerlendirdiğimizde borçlanmalarda kanun hükümleri dışına çıkılmamıştır.

Ancak yine de bu konu üzerinde görüşünüze uyulacaktır." Denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgumuza verdiği cevabında 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinin (d) ve (f) bentlerini dayanak olarak göstermiştir. Söz konusu bentlerde belediyenin faiz dahil iç ve dış borç stok tutarlarının tespit edilmesine ilişkin düzenleme bulunmaktadır. Bulgumuz ise 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinin (e) bendine dayanmaktadır.

Ancak, idare bulgu konusu yasal düzenlemelere göre işlemlerde bulunacağını belirtmiştir.

BULGU 3: Bilişim sistemi güvenlik politikası bulunmaması, Bilişim sisteminin denetlenmemesi, Bilişim sistemlerine ilişkin politika ve strateji belgelerinin olmaması

A) Bilişim sistemi güvenlik politikası bulunmaması

Kurumun bilişim sistemi güvenlik politikası bulunmamaktadır.

Bu amaçla;

- Donanım, yazılım, veri ve programlara erişimin yetkili kullanıcılarla sınırlandırılmış güvence altına alan, bilişim sistemi güvenliğini kapsayan bir politika belgesi olmalıdır,
- Kurum personelinin güvenlik politikası konusunda bilgilendirilmesi gerekmektedir,
- Yönetim tarafından sorumlulukların tanımlanmış ve onaylanmış olmalıdır,
- Güvenlik ihlallerinin kaydedilmek suretiyle raporlanması gerekmektedir.

B) Bilişim sisteminin denetlenmemesi

Bilgi sistemlerinin denetlenmediği belirlenmiştir.

Kurumun, bilişim sistemlerinin istendiği gibi çalıştığından emin olmak için bilişim sistemlerinin denetlenmesini sağlamalıdır.

Bu amaçla;

- İç denetim birimlerinin bilişim sistemlerini denetlemesine ilişkin bir düzenleme getirilebilir,

- Temel bilişim sistemleri faaliyetlerinin işletimi konusunda üst yöneticilere güven sağlayan bağımsız inceleme çalışmaları yapılabilir,

C) Bilişim sistemlerine ilişkin politika ve strateji belgelerinin olmaması

Politika ve strateji belgesi olmadığından bunlarla desteklenmiş güvenli bir bilişim ortamının bulunduğunu söylemek mümkün değildir..

Kurumun bilişim sistemlerine ilişkin yazılı bir politika veya stratejisi olmalıdır. Bu amaçla;

- Kurumun, üst yönetim tarafından onaylanmış bilişim sistemlerini de kapsayan yazılı bir politika ya da strateji bildirimini olmalı,

- Politika ve strateji belgeleri düzenli aralıklarla gözden geçirilmeli,

- Söz konusu belgelerin uygulamaya geçirilmesi için stratejik bir planlama süreci olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; A) “Güvenlik politikamız çerçevesinde donanım ve yazılım kullanıcı erişimleri resmi yazı ile birimlerimize duyurulmuş, birimlerimizden yönetim bilgi sistemi yazılımının erişim yetkileri kullanıcı tanımlamaları yönetici onayları ile kabul edilmekte olup donanım erişimleri bu yetki kullanıcıları çerçevesinde yapılmaktadır. Kurumumuz dışından gelecek güvenlik ihlallerine karşı gelişmiş bir güvenlik duvarı donanımımızda mevcut olup ihlaller kaydedilip raporlanabilmektedir.

Kurumumuzun bilişim güvenlik politikası için; donanım, yazılım, veri ve programlara erişimin yetkili kullanıcılarla sınırlandırıldığı güvence altına alan, bilişim sistemi güvenliğini kapsayan, kurum personelinin güvenlik politikası konusunda bilgilendirilmesi hususunu içeren, yönetim tarafından sorumlulukların tanımlanacağı ve onaylanacağı bir yönerge de yapılacaktır.

B) Kurumumuzda bir adedi 6360 Sayılı Yasa ile kapanan İl Özel İdaresi'nden gelmek üzere 2 adet İç Denetçi bulunmaktadır. İç Denetçilerimizin Bilgi Teknolojilerini Denetleme Sertifikaları olmadığı için bahsi geçen denetleme yapılamamıştır. Bu belgeye haiz denetleme yetkisine sahip bağımsız denetim kurumları ile ilgili araştırmalar yapılacaktır.

C) Kurumumuzun 2015-2019 Stratejik Planı'nda; Amaçlar, Hedefler ve Stratejiler başlığı altında bilişim projelerinin strateji bildirimleri belirtilmiş olup, bu stratejik plan onaylanmıştır. Her yıl performans programları ile de stratejik planda belirtilen hedeflerin uygulamaya geçirilmesi hususu stratejik plan çerçevesinde değerlendirilmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgumuz doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bilişim sistemlerine ilişkin politika ve strateji belgeleri idarenin stratejik planı içerisinde değerlendirilmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

Aktif			Pasif		
102	BANKA HESABI	11.450.905,31	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	25.236.863,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HS.	-34.504,19	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	1.889.737,29
104	PROJE ÖZEL HESABI	116.922,44	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	17.712.223,66
105	DÖVİZ HESABI	0,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	79.815.434,16
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	92.121,87	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.969.740,35
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.256.052,90	333	EMANETLER HESABI	38.965.368,85
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	7.919.077,13	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.120.856,06
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	30.440,04	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.705.364,69
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.814,61	362	FON.VEYA DİĞER KAMU İDARE.ADINA YAP.TAHSİLAT HS.	98.078,49
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	745.194,40	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERT.VEYA TAKSİT VERGİ VE DİĞ.YÜK.HS	5.111.787,41
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	6.248.296,74	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.394,51	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	1.214.500,49
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	10.179.971,53	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	7.679.202,70
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	391	HESAPLANAN K.D.V. HESABI	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	49.927.279,11
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.206.014,10	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	1.465.202,55
190	DEVREDEN K.D.V. HESABI	0,00	410	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	311.442.103,58
191	İNDİRİLECEK K.D.V. HESABI	0,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.121.544,65

T.C. Sayıştay Başkanlığı

220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	100,00	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	168.818,95
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	470.434,04	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	7.538.392,89
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	30.063.336,27	500	NET DEĞER HESABI	115.419.850,60
241	MAL VE HİZ.ÜRETEN KURULUŞ. YATIRILAN SERMAYELER HS	21.538.153,61	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	26.820.868,85
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	7.268.126,26	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI (-)	-118.806.776,39
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	360.126.234,86	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-16.147.231,86
252	BİNALAR HESABI	100.720.319,68			571.469.210,08
253	TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	34.768.792,61	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	29.272.602,08
254	TAŞITLAR HESABI	25.728.683,78	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	33.153.751,55
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	14.705.857,77			633.895.563,71
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-137.098.091,10			
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	72.955.560,91			
260	HAKLAR HESABI	2.131.361,88			
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.131.361,88			
294	ELDEN ÇIK. STOK. VE MADDİ DURAN VAR.HESABI	27.756,02			
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-27.756,02			
		571.469.210,08			
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	29.272.602,08			
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	33.153.751,55			
		633.895.563,71			

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL				TL	TL	TL
630		GİDERLER HESABI	180.990.718,51	280.379.263,84	355.792.337,94	600		GELİRLER HESABI	192.533.201,31	191.238.885,80	339.645.106,08
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	23.751.666,96	24.451.581,67	55.533.111,28	600	01	Vergi Gelirleri	2.910.366,31	3.764.067,40	4.103.604,73
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.816.137,93	4.050.376,16	8.967.495,77	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.557.651,78	26.823.008,52	29.809.334,40
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	93.570.084,12	106.720.197,64	192.573.878,65	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	19.020.336,37	5.839.711,33	967.010,22
630	04	FAİZ GİDERLERİ	11.471.971,16	16.339.624,55	26.389.056,05	600	05	Diğer Gelirler	129.434.810,57	153.159.697,38	290.576.796,58
630	05	CARİ TRANSFERLER	4.616.181,03	5.181.981,23	8.690.153,19	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	17.610.036,28	1.652.401,17	14.188.360,15
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00	42.246,43						
630	08	Borç Verme	0,00	0,00	37.500,00						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	882.967,49	71.754.213,87	859.792,65						
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	105.443,60	212.179,10	91.673,20						
630	13	Amortisman Giderleri	23.304.153,45	23.863.176,65	30.149.667,50						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	19.472.112,77	27.805.932,97	32.450.003,21						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	7.760,01						
		GİDERLER TOPLAMI	180.990.718,51	280.379.263,84	355.792.337,94			GELİRLER TOPLAMI	192.533.201,31	191.238.885,80	339.645.106,08
								FAALİYET SONUCU (+/-)	11.542.482,80	-89.140.378,04	-16.147.231,86

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>