



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARS BELEDİYESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

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	15
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	16
8.	EKLER.....	28

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kars Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Kars Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi 10/03/2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Kars Belediyesinde 2016 yılı bütçe giderleri 56.587.242,48 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

2016 YILI BÜTÇESİ GİDERLERİ (TL)	
01-Personel Giderleri	14.393.879,83
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	2.236.371,49
03- Mal Ve Hizmet Alımı	27.899.302,75
04-Faiz Giderleri	0,00
05-Cari Transferler	10.191.221,85
06-Sermaye Giderleri	1.506.061,94
07-Sermaye Transferleri	360.404,62
09-Yedek Ödenek	0,00
TOPLAM	56.587.242,48

2016 YILI BÜTÇESİ GELİRLERİ (TL)	
01-Vergi Gelirleri	5.258.059,78
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	10.987.447,43
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	253.392,88
05-Diğer Gelirler	43.144.320,23
06-Sermaye Gelirleri	326.894,12
07-Red ve İadeler	0,00
TOPLAM	59.970.114,44

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.

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 bildirmekle 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 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: Yapılandırılan Faaliyet Alacaklarının Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarında İzlenmemesi

Kars Belediyesi 2016 yılı mizanının incelenmesi neticesinde, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 88 ve 150'nci maddeleri uyarınca; 120-Gelirlerden Alacaklar veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yıl sonuna kadar tecil veya tehir edilenlerin 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına, faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilenlerin 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Söz konusu Yönetmeliğin 151'inci maddesi uyarınca ise 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil veya tehir süresi bir yılın altına inenlerin ise bu hesaptan 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına aktarılması gerekmektedir.

Kars Belediyesi tarafından 6552 sayılı ve 6736 sayılı Kanun hükümleri uyarınca bazı mükelleflerin borcu ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere yapılandırılmıştır.

Tablo: Yapılandırılan Alacaklar

Kanun Numarası	2016 yılı taksit tutarı (TL)	2017 yılı taksit tutarı (TL)
6552	184.801,65	64.671,45
6736	148.566,10	390.677,37
Toplam	333.367,75	455.348,82

Söz konusu yapılandırmadan kaynaklı 2016 yılı taksitleri için 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında takip edilmesi gereken tutar 333.367,75 TL, 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına kayıtlı olması gereken tutar 455.348,82 TL'dir.

Yapılan incelemelerde, yeniden yapılandırılan alacaklardan kaynaklı toplam 788.716,57 TL'nin 120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmeye devam edildiği, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının hiç kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılı içerisinde yeniden yapılandırılan alacaklardan kaynaklı alacaklar 120 Gelirlerden Alacaklar hesabında izlenmiş 2017 yılı içerisinde 120 ve 121 hesabında bulunan yapılandırma tutarlarından 2017 yılı içerisinde yapılan tahsilatlar düşülerek 2017 yılı içinde ödenecekler 122 hesabına 2017 yılından sonra ödenecek olanlar 222 hesaba atılarak 122 ve 222 hesapta kullanılmaya başlamıştır.

Sonuç olarak İdarece, 2016 yılı içerisinde yeniden yapılandırılan alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar hesabında izlendiği, 2017 yılı içerisinde 120 ve 121 nolu hesaplarda bulunan yapılandırma tutarlarından 2017 yılı içerisinde yapılan tahsilatların düşülerek 2017 yılı içinde tahsilatı gerçekleştirilecek olanların 122 nolu hesaba, 2017 yılından sonra tahsilatı gerçekleştirilecek olanların ise 222 nolu hesaba kaydedilmesinin sağlandığı, 122 ve 222 nolu hesapların kullanılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

Ancak Kurumun 2016 yılına ilişkin mali tablolarında, 6552 sayılı ve 6736 sayılı Kanun hükümleri uyarınca yapılandırılan alacaklardan 2016 yılına ilişkin taksitlerin 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına kayıt edilmemesi nedeniyle 122 nolu hesap 333.367,75 TL az; 2017 yılına ilişkin taksitlerin 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına kayıt edilmemesi nedeniyle 222 nolu hesap 455.348,82 TL az; söz konusu alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar hesabında muhasebeleştirilmesi ve yıl sonu itibariyle 120 nolu hesap bakiyesinin 121 nolu hesaba aktarılması nedeniyle 121 nolu hesap 788.716,57 TL fazla görünmektedir.

BULGU 2: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması

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 aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.”

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.” denilmektedir.

Yönetmelikte açıkça belirtildiği üzere yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü giderlerin; 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 incelemede 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi gereken 3.583.233,87 TL tutarındaki ödemelerin 630 Giderler Hesabına kayıt edilmesi sonucu idarenin varlıklarının olduğundan daha düşük gösterilerek mali tablolarda bozulmaya neden olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 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 tutanaklar ve diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgelerin birimler tarafından muhasebeye bildirilmemesi sonucu bu hesabın kullanılması ile ilgili problem ortaya çıkmıştır. Aynı durumun tekrarlamaması için 2017 yılı içerisinde tüm birimlerden geçici ve kesin kabulü yapılan işlerin listesi istenmiş ve muhasebe kayıtları bu doğrultuda düzeltilmiştir.

Sonuç olarak İdarece, 2017 yılı içerisinde tüm birimlerden geçici ve kesin kabulü yapılan işlerin listesinin istendiği ve muhasebe kayıtlarının bu doğrultuda düzeltildiği ifade edilmiş olsa da Belediyenin 2016 yılı mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesap kodunun kullanılmayarak giderleştirilmesi nedeniyle mezkur hesap 3.583.233,87 TL eksik, 630 Giderler hesabı ise aynı meblağda fazla görünmektedir.

BULGU 3: İlgili Vergi Dairesine Vadesinde Yatırılmayan Vergilerin Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına Alınmaması

Kurumda, nakden veya mahsuben tahsil edilen ve ilgili vergi dairesine vadesinde yatırılmayan gelir, damga ve katma değer vergilerinin 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının niteliğine ilişkin 236 ncı maddesinde:

“(1) Bu hesap, muhasebe birimlerince, mevzuatı gereği nakden veya mahsuben tahsil

edilip ilgili vergi dairesine ödenmesi gereken tutarların izlenmesi için kullanılır.” hükmü,

Hesabın işleyişine ilişkin 237 nci maddesinde:

“(1) Ödenecek vergi ve fonlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Mevzuatı gereğince nakden veya mahsuben tahsil edilip ilgili vergi dairelerine yatırılması gereken tutarlar bu hesaba alacak, ilgili hesaba borç kaydedilir.

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan yapılan göndermeler bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına veya ilgili diğer bir hesaba alacak kaydedilir.” hükmü,

368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının niteliğine ilişkin 245 inci maddesinde:

“(1) Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılır.” hükmü,

Hesabın işleyişine ilişkin 246 ncı maddesinde:

“(1) Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler bu hesaba alacak, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili kurumlara yapılan ödemeler bu hesaba borç 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü

438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının niteliğine ilişkin 282 nci maddesinde:

“(1) Bu hesap, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılır.” hükmü,

Hesabın işleyişine ilişkin 283 üncü maddesinde:

“(1) Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmı bu hesaba alacak, 36-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesap grubunda yer alan ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, nakden veya mahsuben tahsil edilen gelir, damga ve katma değer vergilerinin kanunen belirlenmiş süre içinde ilgili vergi dairesine ödenmesi gerekir. Bu süre içinde ödenmeyen tutarlar kurum açısından vadesi geçmiş vergi haline gelir. Vadesi geçmiş vergilerin, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabından 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alınması gerekir.

Kurumda, önceki yıllardan devredenler de dahil olmak üzere yıl içinde tahsil edilip vadesinde ödenmeyen toplam 11.714.747,67 TL gelir, damga ve katma değer vergileri, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında izlenmeye devam edildiği anlaşılmıştır.

Kurum mizanında 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı söz konusu tutar kadar fazla, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı da söz konusu tutar kadar eksikle mali rapor ve tablolarında yer almıştır.

Nakden veya mahsuben tahsil edilen ve mizanında 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına kaydedilen vergilerden süresinde ilgili vergi dairesine ödenmeyen tutarların bu hesaptan 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alınması önerilir.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılı içerisinde ödenen vergiler düşüldükten sonra kalan yapılandırma tutarları 360 Ödenecek Vergi Fonlar hesabından alınarak 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesabına alınmıştır.

Sonuç olarak İdarece, 2017 yılı içerisinde ödenen vergiler düşüldükten sonra kalan yapılandırma tutarlarının 360 Ödenecek Vergi Fonlar hesabından alınarak 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesabına alındığı ifade edilmiş olsa da Belediyenin 2016 yılına ilişkin mali tablolarında 360 Ödenecek Vergi Fonlar hesabı 11.714.747,67 TL fazla, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesabı 11.714.747,67 TL az görünmektedir.

BULGU 4: SGK'ya Vadesinde Yatırılmayan Sigorta Primlerinin Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına Kaydedilmemesi

Kurumda, SGK adına nakden veya mahsuben tahsil edilen ve SGK' na vadesinde yatırılmayan sigorta primlerinin, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabının niteliğine ilişkin 238 inci maddesinde:

“(1) Bu hesap, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre sosyal güvenlik kurumları adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.” hükmü,

Hesabın işleyişine ilişkin 240 ıncı maddesinde:

“(1) Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1 - İlgili sosyal güvenlik kurumu geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlar bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1 - Nakden veya mahsuben tahsil edilen gelirlerinden gönderilenler bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü,

Yönetmeliğin 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının niteliğine ilişkin 245 inci maddesinde:

“(1) Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılır.” hükmü,

Hesabın işleyişine ilişkin 246 ncı maddesinde:

“(1) Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler bu hesaba alacak, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili kurumlara yapılan ödemeler bu hesaba borç 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü

Yönetmeliğin 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının niteliğine ilişkin 282 nci maddesinde de:

“(1) Bu hesap, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılır.” hükmü,

Hesabın işleyişine ilişkin 283 üncü maddesinde:

“(1) Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmı bu hesaba alacak, 36-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesap grubunda yer alan ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, SGK adına nakden veya mahsuben tahsil edilen sigorta primlerinin kanunen belirlenmiş süre içinde SGK’ na ödenmesi gerekir. Bu süre içinde ödenmeyen tutarlar kurum açısından vadesi geçmiş sigorta primi haline gelir. Vadesi geçmiş sigorta primleri, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabından 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alınması gerekir.

Kurumda, önceki yıllardan devredenler de dahil olmak üzere yıl içinde tahsil edilip vadesinde ödenmeyen toplam 41.327.529,97 TL sigorta primlerinin 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında izlenmeye devam edildiği anlaşılmıştır.

Kurum mizanında 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı söz konusu tutar kadar fazla, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı da söz konusu tutar kadar eksikle mali rapor ve tablolarda yer almıştır.

Nakden veya mahsuben tahsil edilen ve mizanında 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabına kaydedilen sigorta primlerinden süresinde SGK' na ödenmeyen tutarların bu hesaptan 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alınması önerilir.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılı içerisinde ödenen sigorta primleri düşüldükten sonra yapılandırma tutarları 360 Ödenecek Vergi Fonlar hesabından alınarak 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesabına alınmıştır.

Sonuç olarak İdarece, 2017 yılı içerisinde ödenen sigorta primleri düşüldükten sonra yapılandırma tutarlarının 360 Ödenecek Vergi Fonlar hesabından alınarak 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesabına alındığı ifade edilmiş olsa da Belediyenin 2016 yılına ilişkin mali tablolarında 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı 41.327.529,97 TL fazla, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesabı 41.327.529,97 TL eksik görünmektedir.

BULGU 5: Vadesi Bir Yılın Altına İnen Alacakların Gelirlerden Alacaklar Hesabına Aktarılmaması

Kurumda vadesi bir yılın altına inen alacakların, dönem sonunda 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabından 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı" başlıklı 82' nci maddesinde aynen;

"(1) Bu hesap, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabının işleyişini düzenleyen 149'uncu maddesinde aynen:

" b) Alacak

1 - Bu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba alacak 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

Mevzuat uyarınca, 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenlerin, bu hesaba alacak ve 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Ancak kurumda, vadesi bir yılın altına düşen 771.573,40 TL alacağın dönem sonunda, 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabından, 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına aktarılmadığı anlaşılmıştır.

Vadesi bir yılın altına düşen alacakların dönem sonunda 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabından, 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına aktarılması önerilir.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılı içerisinde vadesi bir yılın altına inen alacaklar 220 Gelirlerden Alacaklar hesabından 120 Gelirlerden Alacaklar hesabına aktarılmıştır.

Sonuç olarak İdarece, 2017 yılı içerisinde vadesi bir yılın altına inen alacakların 220 Gelirlerden Alacaklar hesabından 120 Gelirlerden Alacaklar hesabına aktarıldığı ifade edilmiş olsa da Belediyenin 2016 yılına ilişkin mali tablolarında 220 Gelirlerden Alacaklar hesabı 771.573,40 TL fazla 120 Gelirlerden Alacaklar hesabı 771.573,40 TL eksik görünmektedir.

BULGU 6: Taahhüt Kartlarının Tutulmaması ve İlgili Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

Yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllarda geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen toplam 18.669.434,02 TL tutarındaki taahhütler için 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı ve hiçbir taahhüt için Taahhüt Kartının düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde, 920-Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî 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 belirtilmiştir.

Aynı zamanda gerek yılı için geçerli, gerekse ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgiler için “Taahhüt Kartı” düzenleneceği ve yapılan işlemlerin buraya kaydedileceği belirtilmiştir.

Görüleceği üzere, 920 ve 921 nolu hesapların kullanılması ile taahhüt kartının düzenlenmesi, idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların kullanılmaması, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte, hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen gider taahhütleri, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin ve kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler, fiyat güncellemeleri ile bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 920 ve 921 nolu hesaplar 2017 yılı için kullanılmaya başlanmıştır.

Sonuç olarak İdarece, 920 ve 921 nolu hesaplar 2017 yılı için kullanılmaya başlandığı ifade edilmiş olup yapılan çalışmalar bir sonraki denetim yılında izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kars Belediyesinin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bütçe Emanetleri Hesabının Usulüne Uygun Kullanılmaması

Kurumda nakit yetersizliği nedeniyle ödenemeyip 320-Bütçe Emanetleri Hesabına alacak kaydedilen işlemlerin muhasebe kaydı tarih sırasına göre alacaklılara ödenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 217, 218 ve 219 uncu maddelerinde 320-320-Bütçe Emanetleri Hesabının niteliği, hesaba ilişkin işlemler ve hesabın işleyişi düzenlenmiştir.

“Hesabın niteliği;

Bu hesap, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi;

Bütçe emanetleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1- Bütçe gideri olarak tahakkuk ettirilen tutarlardan herhangi bir nedenle hak sahiplerine ödenemeyenler bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına ya da söz konusu tutar varlığa dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2- Bir istihkak karşılığı olarak daire mutemetlerine verilen paralardan, mutemetler tarafından, herhangi bir nedenle alacaklısına ödenemeyerek muhasebe birimine iade edilen miktarlar, ilgisine ödenmek üzere bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına borç kaydedilir.” şeklinde düzenlenmiştir.

Kurumda, nakit yetersizliği nedeniyle ödenemeyip bu hesaba alacak kaydedilen işlemlerin Bütçe Emanet Defterinin ilgili sayfalarında da görüleceği üzere, muhasebe kaydı tarih sırasına göre değil, tamamen rastlantısal biçimde alacaklılara ödenmesi yoluna gidildiği anlaşılmıştır.

Bütçe Emanetleri hesap alanına alacak kaydedilen işlemlerin muhasebe kaydı tarih sırasına göre alacaklılara ödenmesi yoluna gidilmesi önerilir.

Kamu idaresi cevabında; Bütçe emanetleri hesap alanına alacak kaydedilen işlemlerin muhasebe kaydı tarih sırasına göre alacaklılara ödenmemesi üst yöneticiler onayı ile yapılan ödemeler kimi zaman işin önemine ve aciliyetine göre yapılmıştır. Bundan böyle yapılacak ödemelerde muhasebe kayıt tarihi dikkate alınarak işlem yapılacaktır.

Sonuç olarak İdarece, yapılacak ödemelerde 320-Bütçe Emanetleri Hesabına alacak kaydedilen işlemlerin muhasebe kaydı tarih sırasına göre alacaklılara ödeneceği ifade edilmiş olup yapılan çalışmalar bir sonraki denetim yılında izlenecektir.

BULGU 2: Geçici Kabul Noksanları Kesintilerinin Emanetler Hesabında İzlenmemesi

Kurumda yapım işleri kapsamında Geçici kabul noksanları kesintilerini 333-Emanetler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin; 333-Emanetler Hesabının niteliğine ilişkin 227 nci maddesinde:

“(1) Bu hesap, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.”

Hesabını işleyişine ilişkin 229 uncu maddesinde:

“(1) Emanetler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak.

2 - Aylık, ücret veya diğer istihkaklardan mahsuben tahsil edilen tutarlar bu hesaba alacak, ilgili hesap veya hesaplara borç kaydedilir.” denilmektedir.

Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşmenin 30 uncu maddesinde; “Anahtar teslimi götürü

bedel sözleşmelerde; geçici kabul noksanları için düzenlenen her hak edişte, yapılan iş tutarının % 3 üne karşılık gelen kısmının tutulacağı ve bu tutarın, geçici kabul noksanı bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasını müteakip, geçici kabul onay tarihinden sonra yükleniciye ödeneceği,

Birim Fiyat Sözleşmelerde ise; düzenlenen hak edişlerde, tamamlanmış ancak kesin hesabı İdareye verilmemiş imalatlara ait tutarların % 5 inin tutulacağı ve kesin hesaplar İdare tarafından onaylanmadıkça bu tutarların ödenemeyeceği, belirtilmiştir

Buna göre, anahtar teslim götürü bedel yapım işlerinin hak edişlerinde % 3, birim fiyat yapım işlerinin hak edişlerinde ise % 5 oranında geçici kabul noksanları kesintisinin yapılması ve Emanetler Hesabına kaydedilmesi gerekir.

Kurumda yapım işlerine ait gerek birim fiyat gerekse anahtar teslim götürü bedel işlerde kesilen toplam 337.422,56 TL tutarındaki geçici kabul noksanları kesintilerinin 333-Emanetler Hesabına kaydedilmediği anlaşılmıştır.

Hakedişlerden yapılan geçici kabul noksanları kesintilerinin 333 Emanetler Hesabında izlenmesi önerilir.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılı içerisinde Geçici Kabul Noksanlıkları 333 Emanetler hesabında izlenmeye başlanmıştır.

Sonuç olarak İdarece, 2017 yılı içerisinde geçici kabul noksanları kesintilerinin 333 Emanetler hesabında izlenmeye başlandığı ifade edilmiş olsa da Belediyenin 2016 mali tablolarında 333 Emanetler Hesabı 337.422,56 TL eksik görünmektedir.

BULGU 3: Atık Su Tarifesinin Belirlenmemesi

Atıksu Altyapı Ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Atıksu Hizmetleri İçin Ücretlendirme" başlıklı 17 nci maddesinde atık su tarifesinin nasıl belirleneceği belirtilmiştir.

2872 Sayılı Çevre Kanununun 11'inci maddesinin 5'inci fıkrasına göre atıksu altyapı sistemlerini kullanan ve/veya kullanacaklar, bağlantı sistemlerinin olup olmadığına bakılmaksızın, arıtma sistemlerinden sorumlu yönetimlerin yapacağı her türlü yatırım,

işletme, bakım, onarım, ıslah ve temizleme harcamalarının tamamına kirlilik yükü ve atıksu miktarı oranında katılmak zorundadırlar. Bu hizmetlerden yararlananlardan, belediye meclisince ve bu maddede sorumluluk verilen diğer idarelerce belirlenecek tarifeye göre atıksu toplama, arıtma ve bertaraf ücreti alınır.

Atıksu Altyapı Ve Eysel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin “*Atıksu Hizmetleri İçin Ücretlendirme*” başlıklı 17’nci maddesine göre atıksu hizmetleri için ücretlendirme yapılırken tam maliyet ve kirleten öder esasları kullanılır.

Ancak yapılan incelemede atıksu ücretinin belirlenmediği tespit edilmiştir.

Yönetmeliğin “*Uyum Süreci*” başlıklı geçici 1’inci maddesinde 30/12/2015 tarihinde yapılan değişiklikle uyum süreci bir yıl daha uzatılmıştır. Buna göre; tarife belirleme, abonelik, sözleşme, teknik alt yapı eksiklikleri de dahil olmak üzere, uyum sağlayamamış olan atıksu altyapı yönetimleri ve evsel katı atık idareleri, 31/12/2016 tarihine kadar Yönetmeliğe uyum sağlamakla yükümlüdürler.

Atıksu ücretine ilişkin olarak Yönetmelik esasları çerçevesinde gerekli belirlemelerin en kısa sürede yapılarak gelir kaybına yol açılmasına engel olunması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılı içerisinde atık su ücretine ilişkin olarak Yönetmelik esasları çerçevesinde gerekli belirlemeler yapılarak atık su ücret tarifesi belirlenecektir.

Sonuç olarak İdarece, 2017 yılı içerisinde atık su ücretine ilişkin olarak Yönetmelik esasları çerçevesinde atık su ücret tarifesinin belirleneceği ifade edilmiş olup yapılan çalışmalar bir sonraki denetim yılında izlenecektir.

BULGU 4: Eysel Katı Atık Ve Bertaraf Hizmetleri Ücretinin Belirlenmemesi

Kars Belediyesi tarafından evsel katı atık ve bertaraf hizmetleri karşılığında alınacak ücrete ilişkin tarifenin belirlenmediği tespit edilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanununun 11’inci maddesine göre Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettirmekle

yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve ıslah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır.

Evsel katı atıklar için toplama, taşıma, aktarma, geri kazanım (kompost, yakma) ve bertaraf tesisleri kurulması, işletilmesi, kapatılması ve kapatma sonrası izlenmesi ve bakımına ait tam maliyet esaslı tarifelerin belirlenmesinde uyulacak usul ve esaslar “*Atıksu Altyapı Ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik*”te belirlenmiştir.

Yönetmeliğin 8’inci maddesine göre Evsel Katı Atık İdareleri evsel katı atık hizmetlerine ilişkin tarifeleri belirlemek ve evsel katı atık ücretini toplamakla yükümlüdür.

Yönetmeliğin “*Evsel katı atık hizmetleri için ücretlendirme*” başlıklı 18’inci maddesine göre evsel katı atık ve bertaraf hizmetleri için ücretlendirme yapılırken yönetmelikte açıklanan tam maliyet ve kirleten öder esasları kullanılır. Yönetmeliğin 20’nci maddesinde ise evsel katı atık ve bertaraf tarifelerinin nasıl belirleneceği düzenlenmiştir. “*Faturalandırma*” başlıklı 22 nci maddesinde evsel katı atık hizmetlerine ait ücretlendirme yapılan hizmetin karşılığı olarak müstakilen, düzenli aralıklarla su faturaları üzerinden yapılacağı belirtilmiştir.

Yönetmeliğin “*Uyum Süreci*” başlıklı geçici 1’inci maddesinde 23/12/2014 tarihinde yapılan değişiklikle uyum süreci bir yıl daha uzatılmıştır. Buna göre; tarife belirleme, abonelik, sözleşme, teknik alt yapı eksiklikleri de dahil olmak üzere, uyum sağlayamamış olan atıksu altyapı yönetimleri ve evsel katı atık idareleri, 31/12/2016 tarihine kadar Yönetmeliğe uyum sağlamakla yükümlüdürler.

Mevzuat hükümlerinde açıkça belirtildiği üzere evsel katı tarifeleri belirlenirken tam maliyet ve kirleten öder ilkelerini kullanmalarını zorunludur. Dolayısıyla evsel katı atık tarifesinin, evsel katı atık ile ilgili verilen tüm hizmetler karşılığında ortaya çıkacak olan maliyetlerin bu hizmetlerden yararlananlara yansıtılacak şekilde belirlenmesi gerekmektedir. Aksi takdirde kamu zararı oluşmasına neden olunacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Atık su altyapı tesisleri ile evsel katı atık bertaraf tesislerinin kurulması, bakımı, onarımı, işletilmesi, kapatılması ve izlenilmesi bu tesislerle

ilgili verilen tüm hizmetleri karşılayabilecek tam maliyet esaslı ücret tarifesi 2017 yılı içerisinde yapılacaktır.

Sonuç olarak İdarece, atık su altyapı tesisleri ile evsel katı atık bertaraf tesislerinin kurulması, bakımı, onarımı, işletilmesi, kapatılması ve izlenilmesi bu tesislerle ilgili verilen tüm hizmetleri karşılayabilecek tam maliyet esaslı ücret tarifesinin 2017 yılı içerisinde yapılacağı ifade edilmiş olup yapılan çalışmalar bir sonraki denetim yılında izlenecektir.

BULGU 5: Su Tesisi Harcamalarına Katılım Payı Tahakkukunun Yapılmaması

Kurumun gelirleri incelendiğinde; su tesisi harcamalarına katılım payının tahakkuk ve tahsilinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun “Su tesisi harcamalarına katılma payı” başlıklı 88 inci maddesinde;

“Belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce beldede aşağıdaki şekillerde su tesisleri yapılması halinde, dağıtımın yapıldığı saha dahilindeki gayrimenkullerin sahiplerinden, Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı alınır:

a) Yeni içmesuyu şebeke tesisleri yapılması,

b) Mevcut şebeke tesislerinin tevsii ve ıslahı.

Birden fazla yol kenarında bulunan gayrimenkullere ait payın hesabında, bunların yalnız suya bağlandıkları yol üzerindeki uzunlukları esas alınır.” Denilmektedir.

Mevzuatta belirtildiği üzere yeni içme suyu şebekesi yapılması, mevcut olanın ıslah edilmesi veya genişletilmesi durumunda su tesisi harcamalarına katılma payının tahakkuk ve tahsilinin yapılması zorunludur. Su tesisi harcamalarına katılım payının nasıl hesaplanacağı “2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik”te açıklanmıştır.

Ancak belediyenin 1.476.100,00 TL gelirleri incelendiğinde su tesisi harcamalarına katılma payına ilişkin tahakkuka rastlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılı içerisinde su harcamalarına katılma payının tahakkuk ve tahsilatının yapılması için Gelir Servisine gerekli bilgiler verilerek işlemin yapılması hızlandırılacaktır.

Sonuç olarak İdarece, bulguda yer alan tespit doğrultusunda Gelir Servisine gerekli bilgilerin verildiği ifade edilmiş olup yapılan çalışmalar bir sonraki denetim yılında izlenecektir.

BULGU 6: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Belediye tarafından 2016 yılı içerisinde altyapı geçiş hakkı bedeli olarak hiçbir tahsilat yapılmaması sonucu kurumun ciddi bir gelirden mahrum bırakıldığı, dolayısıyla mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılı içerisinde Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin takip tahsil edilmesi için gerekli çalışmalar başlatılmıştır.

Sonuç olarak İdarece, 2017 yılı içerisinde Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin takip tahsil edilmesi için gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiş olup yapılan çalışmalar bir sonraki denetim yılında izlenecektir.

BULGU 7: Bazı Taşınmazların Kira Sözleşme Sürelerinin Mevzuata Aykırı Uzatılması

Kurumun mülkiyetinde bulunan ve ihale ile kiraya verdiği 79 taşınmazın, kira süresi sonunda yeniden ihale düzenlenmeden. encümen kararıyla sözleşme süresi uzatılmak suretiyle aynı kişilere kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun ‘Kapsam’ başlıklı 1’inci maddesinde yer alan *“Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.”* hükmü ile Belediye taşınmazlarının bu kanuna göre kiraya verilebileceği belirlenmiştir.

Aynı Kanunun ‘Kiralarda sözleşme süresi’ başlıklı 64’üncü maddesinde *“Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür.”* hükmü ile kiralama süresinin 10 yıldan fazla olamayacağı ve bu durumun istisnaları belirlenmiştir.

Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundaki ihale usullerine göre yapılacak; yapılan ihale sonucu düzenlenen kira sözleşmeleri en fazla on yıl olabilecek; sözleşme süresi bitiminde ise aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki usullerden biriyle ihaleye çıkılacaktır. Kira süresi dolan belediyeye ait gayrimenkullerin 2886 sayılı Devlet İhale

Kanunu hükümlerine uygun olarak ihale yapılmaksızın tekrar kira sözleşmelerinin yenilenmemesi veya uzatılmaması gerekmektedir.

Diğer yandan, 5393 sayılı Belediye Kanununun 15 inci maddesinde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmiştir.

2886 sayılı Kanunun ‘Ecrimisil ve tahliye’ başlıklı 75 inci maddesinde;

“Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz(1) malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, füzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve füzuli şagilin kusuru aranmaz.

...

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.” hükümleri yer almaktadır.

Buna göre kurum taşınmazları hakkında da 2886 sayılı Kanunun 75 inci maddesi uygulanacak; kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınacak; ecrimisil, rızaen ödenmez ise, işgal edilen mal, bulunduğu yer mülki amirince 15 gün içinde tahliye ettirilecektir.

Kurumun 2886 sayılı Kanuna göre ihale ederek kiraya verdiği gayrimenkullerin kiracıları, kira süresi sonunda füzuli şagil durumuna düşmüşlerdir. Belediyenin 2886 sayılı Kanunun 75 inci maddesine göre; bu kişilerden ecrimisil alması ve tahliye için mülki amirliğe başvurması gerekir.

Kurumun, Devlet İhale Kanununa aykırı söz konusu uygulamaları sonlandırması ve

taşınmazlarını mevzuatta öngörülen sürelerle riayet edilerek ihale yapılmak suretiyle kiraya vermesi yasal bir zorunluluktur.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılından itibaren Taşınmazların kiralınması ve kira sözleşmelerinin uzatılması 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapılacaktır. Encümen kararı ile kiralama ve sözleşme yapılmaması için ilgili birim uyarılmıştır.

Sonuç olarak İdarece, 2017 yılından itibaren taşınmazların kiralınması ve kira sözleşmelerinin uzatılması işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapılacağı; encümen kararı ile kiralama ve sözleşme yapılmaması için ilgili birimin uyarıldığı ifade edilmiş olup yapılan çalışmalar bir sonraki denetim yılında izlenecektir.

BULGU 8: İç Denetçi Kadrosuna Atama Yapılmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 63'üncü maddesinde; iç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız ve nesnel güvence sağlayan bir danışmanlık faaliyeti olarak tanımlanmıştır. Aynı maddede; bu faaliyetlerin, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirileceği ve iç denetimin, iç denetçiler tarafından yapılacağı vurgulanmıştır.

Kars Belediyesi için 05.10.2006 tarih ve 2006/10911 karar sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile üç adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olmasına rağmen bu kadrolara atama yapılmamıştır. Mevcut kadrolara atama yapılmaması nedeniyle Kars Belediyesi'nin ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesini sağlayacak ve danışmanlık hizmeti sunacak iç denetim faaliyeti yürütülmemektedir.

Bu durum Belediye bünyesinde kontrol risklerini arttıran bir husus olarak mütalaa edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından ihdas

edilen iç denetçi kadrolarına atama yapılabilmesi için gerekli çalışmalar başlatılmıştır.

Sonuç olarak İdarece, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından ihdas edilen iç denetçi kadrolarına atama yapılabilmesi için gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiş olup yapılan çalışmalar bir sonraki denetim yılında izlenecektir.

BULGU 9: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması

Kurumda kiraya verilen gayrimenkullerin 990 ve 999 no'lu nazım hesaplarda izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı” başlıklı 410/A maddesinde;

“Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.” hükmü,

“Hesabın işleyişi” başlıklı 410/B maddesinde;

“Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1-Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1-Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.”,

“999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı” başlıklı 410/C maddesinde;

“Bu hesaba diğer nazım hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara yazılan tutarlar kaydedilir.” hükmü,

“Hesabın işleyişi” başlıklı 410/D maddesinde;

“Diğer nazım hesaplar karşılığı hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1-Diğer Nazım Hesaplar Hesap grubunda yer alan hesaplara borç kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak kaydedilir.

b) Borç

1-Diğer Nazım Hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara alacak kaydedilen tutarlar bu hesaba borç kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere kurum tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen gayrimenkullerin kayıtlı değerleri üzerinden 990 ve 999 no’lu hesaplarda izlenmesi gerekmektedir.

Gelirler detay hesap kodlarından 600.03.06 kira gelirleri hesabına kayıt yapılmışsa 990 nolu hesabında mutlaka çalışması gerekmektedir. 990 kiraya verilen duran varlıklar hesabı ve 600.03.06 kira gelirleri birlikte kullanılması gereken hesaplardır.

Ancak kurumun mali tablolarında 600.03.06 kira gelirleri hesabında 2.087.949,30 TL kayıtlı tutarın olmasına rağmen 990 nolu hesapta yer almadığı, bir başka deyişle kiraya verilen gayrimenkullerin ilgili nazım hesaplarda izlenmediği tespit edilmiştir.

Kiraya verilen gayrimenkuller kayıtlı değerleri üzerinden 990 ve 999 no’lu hesaplarda izlenmesi önerilir.

Kamu idaresi cevabında; Bilançomuzda kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için 2017 yılı içerisinde nazım hesaplarda kullanılmaya başlanacaktır.

Sonuç olarak İdarece, bilançoda kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için 2017 yılı içerisinde nazım hesapların kullanılmaya başlanacağı ifade edilmiş olup yapılan çalışmalar bir sonraki denetim yılında izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

A K T İ F		P A S İ F	
1-DÖNEN VARLIKLAR	36.779.557,75	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	115.078.508,27
10-HAZIR DEĞERLER	453.972,75	32-FAALİYET BORÇLARI	54.532.211,10
102-BANKA HESABI	453.972,75	320-BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	54.532.211,10
12-FAALİYET ALACAKLARI	12.030.360,56	33-EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.818.507,05
121-GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	11.750.873,38	330-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.956.633,86
126-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.793,06	333-EMANETLER HESABI	861.873,19
127-DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	276.694,12	36-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	57.541.226,05
14-DİĞER ALACAKLAR	99.483,83	360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	11.687.040,81
140-KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	99.483,83	361-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ H	41.031.731,55
16-ÖN ÖDEMELER	257.644,33	362-FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADIN	2.551.539,57
162-BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	257.644,33	363-KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	2.270.914,12
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	23.938.096,28	38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAK	186.564,07
190-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	23.938.096,28	381-GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	186.564,07
2-DURAN VARLIKLAR	214.331.178,50	4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	238.681,01
22-FAALİYET ALACAKLARI	3.884.533,59	40-UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	238.681,01
220-GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.884.533,59	400-BANKA KREDİLERİ HESABI	238.681,01
24-MALİ DURAN VARLIKLAR	28.572.719,76	5-ÖZ KAYNAKLAR	135.793.546,97
240-MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	7.741.273,14	50-NET DEĞER	221.343.050,63
241-MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIR	20.831.446,62	500-NET DEĞER HESABI	221.343.050,63
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR	181.873.925,15	57-GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	8.889.845,25
250-ARAZİ VE ARSALAR HESABI	79.795.563,92	570-GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLAR	8.889.845,25

251-YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	95.442.543,46	58-GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
252-BİNALAR HESABI	42.554.206,68	580-GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLA	-107.743.399,06
253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.462.263,26	59-DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	13.304.050,15
254-TAŞITLAR HESABI	5.615.449,67	590-DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	13.304.050,15
255-DEMİRBAŞLAR HESABI	59.574.066,63	-	0,00
257-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-102.570.168,47	-	0,00
-	0,00	-	0,00
AKTİF TOPLAMI	251.110.736,25	PASİF TOPLAMI	251.110.736,25
-	0,00	-	0,00
9- NAZİM HESAPLAR	0,00	9- NAZİM HESAPLAR	0,00
90-ÖDENEK HESAPLARI	0,00	90-ÖDENEK HESAPLARI	0,00
900-GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	901-BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
906-MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK	0,00	907-MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HE	0,00
91-NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL	0,00	91-NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL	0,00
910-TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	911-TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00
912-KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00	913-KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ	0,00
92-TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	92-TAAHHÜT HESAPLARI	0,00
920-GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00	921-GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00
BORÇ TOPLAMI	251.110.736,30	ALACAK TOPLAMI	251.110.736,30

KARS BELEDİYESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

A-Giderler Hesabı			TL	B- Gelirler Hesabı			TL
630	1	Personel Giderleri	14.393.879,83	600	1	Vergi Gelirleri	5.258.059,78
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.236.371,49	600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	10.987.447,43
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	27.899.302,75	600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	253.392,88
630	4	Faiz Giderleri	0,00	600	5	Diğer Gelirler	43.144.320,23
630	5	Cari Transferler	10.191.221,85	600	6	Menkul Kıymet Ve Varlık Gelirleri	326894,12
630	6	Sermaye Giderleri	1.506.061,94				
630	7	Sermaye Transferleri	360.404,62	600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	476.565,60				
630	13	Amortisman Giderleri	5.897.623,26				
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	4.143.324,31				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00				
Giderlerin Toplamı			67.104.755,65	Gelirlerin Toplamı			59.970.114,44
C-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu							7.134.641,21

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>