



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GİRESUN 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.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	12
8.	EKLER.....	30



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

Giresun Belediyesi tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemine tabi olup, 2016 yılına ilişkin bütçe gelirleri ve bütçe giderleri gerçekleştirmelerine ilişkin tablolar aşağıdadır.

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod I	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı
			TL
800	01	Vergi Gelirleri	13.178.845,96
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	32.139.875,01
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	983.921,51
800	05	Diğer Gelirler	55.007.403,21
800	06	Sermaye Gelirleri	1.190.762,30
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>			<b>102.500.807,99</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod I	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı
			TL
830	01	Personel Giderleri	30.544.647,16
830	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.825.643,66
830	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	64.753.531,44
830	04	Faiz Giderleri	4.399.076,02
830	05	Cari Transferler	6.467.512,09
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>			<b>127.575.360,67</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 kâğıtlar 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: İlk Madde ve Malzeme Hesabının Yıl İçerisinde Çalışmasına Rağmen Bilançoda Yer Almaması**

Yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Giresun Belediyesi'nin ambarlarında, depolarında ve personel kullanımına tahsis edilen ilk madde ve malzeme bulanmasına rağmen 2016 yılı bilançosunda 150 İlk Madde ve Malzeme hesabının kullanılmadığı ve 2016 yılı Taşınır Kesin Hesap Cetvelinin bakiyesinin bulunmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı başlıklı 115'inci maddesinde *“Bu hesap, kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılır.”* ifadesi yer almaktadır.

Yönetmelik'in 116'ıncı maddesinde de satın alınan veya üretilen ilk madde ve malzemeler bir taraftan maliyet bedelleri ile bağış ve yardım şeklinde bedelsiz olarak edinilen stoklar tespit edilen değerleri üzerinden borç kaydının yapılması gerektiği, ilk madde ve malzemelerin sayımı sonucunda ortaya çıkan fazlalıkların bulunması durumunda ise bu hesaba borç kaydedilmesi, fazlalığın nedeninin araştırılıp sonuçlandırılmasına kadar da 397 Sayım Fazlaları Hesabına alacak kaydedilerek takip edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemeler, kişisel kusurlardan dolayı yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen stoklardan kayıtlardan çıkarılması gerekenler kayıtlı değerleri üzerinden, kişisel kusur olmaksızın yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen stoklardan, kayıtlardan çıkarılması gerekenler, kayıtlı değerleri, kurumlara bedelsiz olarak devredilenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak kaydedilmelidir. ilk madde ve malzemelerin sayımı sonucunda ortaya çıkan noksanlıklar bulunması durumunda ise bu hesaba alacak, noksanlığın nedeninin araştırılıp sonuçlandırılmasına kadar 197 Sayım Noksanları Hesabına borç kaydedilir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere ilk madde ve malzeme giriş ve çıkışlarının nasıl kayıt altına alınacağı ifade edilmiştir. İncelemelerimiz sonucunda 150

İlk Madde ve Malzeme hesabında kayıt altına alınan ilk madde ve malzemelerin fiilen stoklarda bulunmasına rağmen kurumun 2016 yılı bilançosunda ve dolayısıyla 2016 yılı Taşınır Kesin Hesap Cetvelinin bakiyesinin bulunmadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemizde taşınır mal yönetmeliği hükümlerine göre işlem yapılmakta olup düzenli depolama alanı olmadığından işlemler giriş ve çıkış olarak yapılmaktadır. Belediyemiz tarafından 2017 Yılında yapılması planlanan Yeni Makine İkmal Müdürlüğü Hizmet Tesisinde düzenli depolama alanı yapılması planlanmış olup Ambar Takip Sisteminin kurulması ile hem ambar takibinin hem de muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun şekilde hesaplarda izlenmesi sağlanacaktır.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Hatalı Kullanılması**

Satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınan mal veya hizmetler için yapılan ödemelerde 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanılması mevzuata aykırıdır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 153'üncü maddesinde; bu hesabın mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılacağı, mahalli idarelerin, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları katma değer vergisini indirim konusu yapabilecekleri, bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılamayacağı ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Aynı yönetmeliğin 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 151'inci maddesinde; bir dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer

vergisinin bu hesapta izleneceği ve katma değer vergisi indirilinceye kadar bu hesapta bekletileceği hüküm altına alınmıştır.

2016 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Giresun Belediye'si tarafından satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisinin ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeli olarak ilave edilmesi gerekirken indirim konusu yapılmak üzere 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Bu uygulama sonucunda da 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının bakiyesi 2014 yılı bilançosunda 23.283.832,86-TL, 2015 yılı bilançosunda 30.600.424,94-TL, 2016 yılı bilançosunda 37.398.545,10-TL olarak yer almaktadır.

Kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılamayacağından bu tutarların ilgili gider hesabı veya varlık hesabının maliyet bedeline ilave edilmesi gerekirken 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kayıt yapılması ve yılsonunda da indirim konusu yapılamayarak 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında bu tutarların yıllar itibarıyla birikerek yer alması mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Yapılan tüm alımlarda 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı yıllardan beri kullanıldığı, yapılan uygulamanın Sayıştay Denetim Raporunda hatalı olduğu bildirildiğinden uygulamaya derhal son verildiği, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 153 üncü maddesi ve KDV Kanununun 29-30-31-32 inci maddeleri ile 55 nolu KDV Genel Tebliği hükümleri dikkate alınarak indirim hakkı doğuran mal ve hizmet alımlarında kullanılmaya başlandığı, bundan sonra bu hesabın kullanımının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmaya devam edileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının geçmiş yıllardan süre gelen bir uygulamanın sonucu olarak yapılan her türlü alımda kullanıldığı belirtilmiş ve bundan sonra bahsedilen hesaba Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun kayıt yapılacağı belirtilmekle birlikte 2016 yılı bilançosunda 190 Devreden Katma Değer hesabında 37.398.545,10-TL bulunmaktadır ve bu tutar 2017 yılı bilançosunda da artarak yer alacaktır. Bu tutar geçmiş yıllarda alımı yapılan maddi duran varlıkların maliyet bedeline dâhil edilmesi gereken tutarlar ile doğrudan gider yazılması gereken tutarlardan oluşmaktadır. Dolayısıyla bu durum hem kurumun mevcut maddi duran varlıklarının bilançoda yer alan maliyet bedellerini etkilemekte hem de doğrudan gider yazılarak 630 Giderler Hesabında yer alması gereken tutarların ayrıştırılarak 191 İndirilecek Katma Değer Hesabında izlenmesi nedeniyle kurumun yılsonu faaliyet sonuçları hesabını etkilemektedir.

Bu nedenle 2017 hesap yılından itibaren 191 İndirilecek Katma Değer Hesabına mevzuata uygun kayıt yapılması 2016 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**Öneri:**

190 Devreden Katma Değer hesabında kayıtlı 37.398.545,10- TL geçmiş yıllarda alımı yapılan maddi duran varlıkların maliyet bedeline dâhil edilmesi gereken tutarlar ile doğrudan gider yazılması gereken tutarlardan oluştuğundan bu ayırımı yapılarak ilgili maddi duran varlıkların maliyet hesaplarına eklenmek ve ilgisine göre doğrudan giderleştirilmek suretiyle 190 Devreden Katma Değer hesabının düzeltilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**BULGU 3: Emanetler Hesabının Mevzuata Aykırı Kullanılması**

333 Emanetler Hesabına kurumun nakit sıkıntısını gidermek amacıyla piyasadan alınan borç paraların kaydedilmesi ve banka aracılığı ile yapılan ödemelerin karşılığı olarak bu hesap kodunun kullanılması mevzuat hükümlerine aykırıdır.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer resmi gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 333 Emanetler Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 260 ıncı maddesinde bu hesabın, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. 2016 yılı için yayımlanan mahalli idareler detaylı hesap

planında 333 Emanetler Hesabının 05 kodlu alt hesabında ise kurum hesabına intikal eden ancak mahiyeti belli olmayan paraların kaydı için kullanılmak amacıyla niteliği belli olmayan paralar hesabı yer almaktadır.

2016 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Giresun Belediyesi tarafından hak sahiplerine yapılan ödemelerde yaşanan nakit sıkıntısını gidermek amacıyla piyasadan alınan borç paraların 333 Emanetler Hesabı- niteliği belli olmayan paralar başlığı altında kaydedildiği ve bankalar aracılığı ile yapılan ödemelerde bu hesabın kullanıldığı görülmüştür. İnceleme yılında bu hesabın borç toplamı 25.283.695,30-TL ve alacak toplamı 25.289.368,59-TL olup alacak kalanı ise 5.673,29-TL'dir.

Yapılan açıklamalar dâhilinde kurum nakit sıkıntısını gidermek amacıyla piyasadan alınan borç paraların 333 Emanet Hesabına (niteliği belli olmayan paralar) kaydedilmesi ve banka aracılığı ile yapılan ödemelerin bu hesap çalıştırılarak yapılması, hesabın kuruma ait olmayan paraların izlenmesi amacıyla kullanılması gerektiğinden mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** 333 Emanetler Hesabının kurumun nakit sıkıntısını gidermek amacı ile alınan borç paraların kaydedilmesi için kullanıldığı ve alınan paraların 333.05 Niteliği Belli Olmayan Paralar hesap kodunda takip edildiği bu uygulamaya 2017 yılı içerisinde son verilerek mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında kurumun nakit ihtiyacı için alınan borçların 333.05 Niteliği Belli Olmayan Paralar hesap kodunda takip edildiği ve bu uygulamaya 2017 yılı itibari ile son verildiği belirtilmiştir.

Kurum bilançosu ve birleştirilmiş verilen defteri incelendiğinde kurumun nakit ihtiyacının karşılanması amacıyla alınan borçlara istinaden 333.05 Niteliği Belli Olmayan Paralar hesap koduna 2016 yılı içerisinde 25.283.695,30-TL borç kaydı ve 25.289.368,59-TL alacak kaydı yapıldığı ve alacak bakiyesi toplamının 5.673,29-TL olduğu görülmüştür. Diğer taraftan bu hesaba yatırılan paraların karşılığı olarak 102 Bankalar hesabı kullanılmış ve bu hesaptan yapılan ödemelerde ise 103 Verilen Çek ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Borçlanma başlıklı 68 inci maddesinde;

“Belediye, görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacıyla aşağıda belirtilen usûl ve esaslara göre borçlanma yapabilir ve tahvil ihraç edebilir:

a) Dış borçlanma, 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde sadece belediyenin yatırım programında yer alan projelerinin finansmanı amacıyla yapılabilir.

b) İller Bankasından yatırım kredisi ve nakit kredi kullanan belediye, ödeme plânını bu bankaya sunmak zorundadır. İller Bankası hazırlanan geri ödeme plânını yeterli görmediği belediyenin kredi isteklerini reddeder.

c) Tahvil ihracı, yatırım programında yer alan projelerin finansmanı için ilgili mevzuat hükümleri uyarınca yapılır.

d) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.

e) 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.

f) Belediyelerin ileri teknoloji ve büyük tutarda maddî kaynak gerektiren alt yapı yatırımlarında Devlet Plânlama Teşkilatı Müsteşarlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca kabul edilen projeleri için yapılacak borçlanmalar (d) bendindeki miktarın hesaplanmasında

dikkate alınmaz. Dış kaynak gerektiren projelerde Hazine Müsteşarlığının görüşü alınır.

Yukarıda belirtilen usul ve esaslara aykırı olarak borçlanan belediye yetkilileri hakkında, fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmeyen durumlarda 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun görevi kötüye kullanmaya ilişkin hükümleri uygulanır.

Belediye, varlık ve yükümlülüklerinin ayrıntılı bir şekilde yer aldığı malî tablolarını üçer aylık dönemler hâlinde İçişleri Bakanlığına, Maliye Bakanlığına, Devlet Plânlama Teşkilatı Müsteşarlığına ve Hazine Müsteşarlığına gönderir.” ifadeleri yer almaktadır.

Sorumlular tarafından uygulamaya 2017 yılında son verildiği ifade edilmiş olmakla birlikte; 2016 yılında kurum nakit ihtiyacı için piyasadan borç para alınarak 333.05 Niteliği Belli Olmayan Paralar hesap koduna kayıt yapılması hem hatalı bir muhasebe kaydı niteliği taşımakta hem de 5393 sayılı Belediye Kanununun Borçlanma başlıklı 68 inci maddesinde yer almayan mevzuata aykırı bir borçlanma şeklidir.

Söz konusu uygulama 5393 sayılı Belediye Kanununun borçlanma başlıklı 68 inci maddesinde yer alan borçlanma sınırının belirlenmesinde borç stokuna dâhil edilecek mahiyette olduğundan, borçlanma sınıra uyulmaması halinde 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun görevi kötüye kullanmaya ilişkin hükümlerinin uygulanmasına sebep olacak sonuçlar doğabileceğinden bulgunun izleyen yıllarda devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Giresun Belediyesi'nin 2016 yılına ilişkin 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Arsa Satışlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi**

Gerçekleştirilen arsa satışlarının muhasebeleştirilmesinde, arsaların kayıtlı değeri ile satış bedeli arasındaki değer farkının muhasebe kayıtlarında yer almaması ve kayıtlı arsa değerinden daha fazla olan satış değeri üzerinden 250 Arsa ve Araziler Hesabının alacaklandırılması mevzuat hükümlerine aykırıdır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 97 nci maddesinde bu hesabın, mahalli idarelere ait maddi duran varlıkların taksitli satılması durumunda ortaya çıkan alacaklar ile diğer alacaklar hesapları kapsamına girmeyen ve bir yıl içerisinde tahsil edilmesi gereken diğer çeşitli faaliyet alacaklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliği'nin Hesabın İşleyişi başlıklı 189 uncu maddesinde; satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz farkın 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği, ayrıca taksitle satılan arsa ve arazilerin, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz farkın 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede ise Giresun Belediyesi tarafından yapılan peşin arsa satışlarında kayıtlı değerleri daha düşük olan arsaların satış bedelleri üzerinden 250 Arsa ve Araziler Hesabına alacak yazıldığı, karşılığında ise arsa satışı peşin olarak yapılmasına rağmen 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Bu durumda arsaların satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın 600 Gelirler Hesabına ve 800 Bütçe Gelirleri hesabına yazılmamasına ve muhasebe kayıtlarında yer alan arsaların satış bedeli üzerinden kayıtlardan çıkılması nedeniyle satılan arsa değerinden daha fazla arsa bedelinin muhasebe kayıtlarından çıkılmasına sebep olmaktadır.



Yapılan açıklamalar dâhilinde toplamda kayıtlı değeri 570.155,68-TL olan arsalar 1.115.762,30-TL'ye satılmış olmakla birlikte, muhasebe kayıtlarında satış bedeli üzerinden 250 Arsa ve Araziler Hesabından çıkış yapılması, peşin satışların 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabında izlenmesi ve satış bedeli ile kayıtlı değer arasındaki olumlu fark olan 545.606,62-TL'nin 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmemesi mevzuat hükümlerine aykırıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** Arsa satışlarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili olarak 2017 yılından itibaren Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddesi gereği muhasebe kayıtlarının düzenlenmeye başlandığı ve bundan sonra bu hesabın kullanımının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmaya devam edileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında arsa satışlarının muhasebeleştirilmesinin hatalı yapıldığı ve bundan sonra mevzuata uygun şekilde yapılacağı belirtilmekle birlikte bu durum 2016 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir. Bu durumda satışı gerçekleştirilen ve kayıtlı değeri 570.155,68-TL olan arsalar 1.115.762,30-TL olan satış bedeli üzerinden kayıtlardan çıkarılmıştır. Mevzuat gereği satış bedeliyle kayıtlı değer arasındaki olumlu fark olan 545.606,62-TL'nin 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmesi gerekirken bu kayıtların yapılmaması neticesinde de Faaliyet Sonuçları Hesabı ve Bütçe Gelirleri Hesabı 545.606,62-TL eksik olarak mali tablolarda yer almaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Kuruma Yapılan Taşıt Bağışlarının Bütçeye Gelir Kaydedilmesi**

Kuruma hibe edilen taşıtların muhasebe kayıtlarına alınmasında 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kayıt yapılarak taşıt bedellerinin bütçeye gelir kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Bağış ve Yardımlar başlıklı 17'nci maddesinde yapılan her türlü bağış ve yardımların gelir olarak kaydedileceği, nakdi olmayan bağış ve yardımların da ilgili mevzuatına göre değerlendirmeye tabi tutularak kayıt altına alınacağı belirtilmiştir.

Yönetmelik'in 254 Taşıtlar Hesabı, Hesabın İşleyişi başlıklı 197'nci maddesinde bedelsiz olarak kurumlara intikal eden taşıtların tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği, 800 Bütçe Gelirleri Hesabı, Hesabın İşleyişi başlıklı 383'üncü maddesinde muhasebe birimlerince bağış ve yardım olarak tahsil olunan paraların bir taraftan 600 Gelirler Hesabına alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabına borç; diğer taraftan bu hesaba alacak 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilmesi gerektiği ifade edildikten sonra bedelsiz olarak kişilerden intikal eden aynı bağış ve yardımların, tespit edilen değerleri üzerinden 600 Gelirler Hesabına alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

2016 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Giresun Belediyesi'ne bağışlanan taşıtların kayıtlara alınmasında 254 Taşıtlar Hesabına borç ve karşılığında 600 Gelirler Hesabına alacak kaydı yapılırken mevzuata aykırı olarak 225.000,00 TL taşıt bedelinin 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak ve 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilerek bütçeye gelir kaydedildiği görülmüştür.

Yapılan açıklamalar dâhilinde aynı bağış mahiyetinde olan taşıt bağışlarının bütçeye gelir kaydedilmemesi, 254 Taşıtlar Hesabına borç 600 Gelirler Hesabına alacak kaydı ile muhasebeleştirilmesinin doğru olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kuruma hibe edilen taşıtların Muhasebe kayıtlarından yapılan hatanın incelendiği ve bundan sonra yapılacak muhasebe kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddelerine göre yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında yapılan hatalı muhasebe kaydı kabul edilmekte ve bundan sonra bu hususa ait muhasebe kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun yapılacağı ifade edilmekle birlikte bu durum 2016 yılında yapılan hatalı muhasebe işlemini değiştirmemektedir.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Taşınmazların Kiraya Verilmesinde Mevzuata Aykırı Hususlar Bulunması**

Kira sözleşmesi süresi biten taşınmazların ihale yapılmaksızın aynı kişiler tarafından

kullanılması, encümen kararı ile her yıl kira süresinin uzatılması ve on yılı aşan kiralamalar yapılması mevzuat hükümlerine aykırıdır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun Kiralarda sözleşme süresi başlıklı 64 üncü maddesinde kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresinin, on yıldan çok olamayacağı, turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesinin mümkün olduğu, üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, önceden Maliye Bakanlığından izin alınmasının şart olduğu, katma bütçeli idarelerde bu iznin, idarelerin bağlı buldukları bakanlıktan alınacağı, özel idare ve belediyeler için kendi özel kanunlarının uygulanacağı belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Meclisin görev ve yetkileri başlıklı 18 inci maddesinin (e) bendinde; taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar verilmesinin belediye meclisinin yetkisinde olduğu belirtilirken Encümenin görev ve yetkileri başlıklı Madde 34 üncü maddesinin (g) bendinde ise; taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermenin encümen yetkisinde olduğu ifade edilmiştir.

2016 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Giresun Belediyesine ait taşınmazların ihale yapılarak kiraya verilmekle birlikte bir kısım kiralamaların kira sözleşmesi sona ermesine rağmen ihale yapılmaksızın aynı kiracılar tarafından kullanıldığı, bir kısmının ise biten sözleşme süresinin encümen kararı ile her yıl uzatılarak devam ettiği, bir kısım sözleşmelerin süresinin ise on yıldan fazla olduğu görülmüştür. İşlem yapılmayan kiralamalar arasında da 1994, 1995 ve 1999 yıllarında sözleşme süresi biten ancak aynı kiracılar tarafından kullanılmaya devam edenler bulunmasının yanı sıra sözleşme süresi 20 ve 15 yıl olan sözleşmelerde bulunmaktadır.

Yapılan açıklamalar dâhilinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanuna aykırı olarak sözleşmesi süresi biten taşınmazların ihale yapılmaksızın aynı kişiler tarafından kullanılması veya encümen kararı ile her yıl kira sürelerinin uzatılması, on yılı aşan

kiralamalar yapılması mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Taşınmaz kiralarda sözleşme süresi biten taşınmazlar ile ilgili 2886 sayılı yasa hükümleri çerçevesinde ihale sürecine derhal başlanacağı ve taşınmazların mevzuata uygun olarak ihale yapılmak suretiyle kiraya verileceğini ifade etmişlerdir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında taşınmaz kiralamalarına ilişkin olarak çalışma başlatıldığı ve 2886 sayılı Kanun kapsamında ihale sürecinin en kısa zamanda başlatılacağı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı Alacak Bakiyesinin Bankalar Hesabı Borç Bakiyesinden Fazla Olması**

Giresun Belediyesi'nin 2016 yılı bilançosunda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı alacak bakiyesinin 102 Bankalar Hesabı borç bakiyesinden fazla olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 58'inci maddesinde bu hesabın, kurumun bankadan çekle veya gönderme emri ile yaptıracakları ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının bakiyesinin 102 Bankalar Hesabının borç bakiyesinden büyük olmaması gerekir. Büyük olması ise karşılıksız çek verildiği anlamına gelmektedir.

2016 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı alacak bakiyesinin 18.507.897,66-TL iken, 102 Bankalar Hesabı borç bakiyesinin 620.193,43-TL olduğu görülmüştür. Ayrıca 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı borç bakiyesi de 250.095,2-TL olarak bilançoda yer almaktadır.

Yapılan açıklamalar dâhilinde kurumun banka hesabında yer alan mevcut tutarlardan daha fazla çek ve gönderme emri düzenlemesinin mümkün olmadığı düşünülmekte ve

bilançoda yer alan söz konusu tutarsızlık mevzuat hükümlerine riayet edilerek giderilmelidir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında özetle; 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının alacak bakiyesinin 102 Bankalar Hesabı borç bakiyesinden fazla olmasının nedeninin, kurum tarafından çeklere vade konulmasından kaynaklandığı ve çeklere vade konulması uygulamasına en kısa zamanda son verilerek bilançodaki olumsuzluğun giderileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının alacak bakiyesinin 102 Bankalar Hesabı borç bakiyesinden fazla olmasının nedeninin düzenlenen çeklere vade konulması olduğu ve bu duruma en kısa zamanda son verileceği belirtilmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun Muacceliyet başlıklı 795 inci maddesi;

“Çek görüldüğünde ödenir. Buna aykırı herhangi bir kayıt yazılmamış hükmündedir. Düzenlenme günü olarak gösterilen günden önce ödenmek için ibraz olunan çek, ibraz günü ödenir.” şeklindedir.

5941 sayılı Çek Kanununun Geçici 1 inci maddesinin 5 inci fıkrasında; 31/12/2011 tarihine kadar üzerinde yazılı düzenleme tarihinden önce çekin ödenmek için muhatap bankaya ibrazı geçersizdir denilmekle birlikte bu tarih 6273 sayılı Kanun ile 31.12.2017 olarak değiştirilmiştir.

Bahsedilen mevzuat hükümleri çerçevesinde vadeli çek düzenlemek mümkün olmakla birlikte 2016 yılı bilançosunda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı alacak bakiyesi 18.507.897,66-TL iken, 102 Bankalar Hesabı borç bakiyesinin 620.193,43-TL olduğu görülmüştür. Ayrıca 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı borç bakiyesi de 250.095,20-TL olarak bilançoda yer almaktadır. Dolayısıyla banka kredi kartlarından yapılacak alacaklarda dahil edildiğinde farkın 17.637.609,03-TL olduğu görülmektedir. Kurum bütçesinin 127.575.360,67-TL olduğu ve bütçenin 25.176.744,80-TL açık verdiği göz önünde bulundurulursa mevzuat gereği 31.12.2017 tarihinden sonra uygulamaya son verileceğinden vadeli çek düzenlemenin kurum için ciddi bir risk oluşturduğu düşünülmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabının Hatalı Kullanılması**

160 İş Avans ve Kredileri Hesabında izlenmesi gereken iş avans ve kredileri ile 161 Personel Avansları Hesabında izlenmesi gereken personel avansları ödemelerinin 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 117'nci maddesinde bu hesabın, kurumlarca mal ve hizmet alımı karşılığı olmak üzere, maddi duran varlık hesaplarını ilgilendirmeksizin yüklenicilere verilen avanslar, ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere verilen personel avansları ile emanetler hesabına alınan tutarlardan ilgililerine avans olarak ödenen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in, 160 İş Avans Ve Kredileri Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 124'üncü maddesinde bu hesabın, kurumca mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için kullanılacağı, 161 Personel Avansları Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 127'nci maddesinde de bu hesabın, mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlenmesi için kullanılacağı ifadelerine yer verilmiştir.

2016 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; personel ödemelerine ilişkin avanslar ile bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin ilgili avans hesabı kodları yerine 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabında izlendiği görülmüştür.

Yapılan açıklamalar dâhilinde İş Avans ve Kredileri ile Personel Avanslarının 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler hesabında izlenilmesi yerine 160 İş Avans Ve Kredileri Hesabı ile 161 Personel Avansları Hesabında takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 162 Hesabın kullanma amacının kurumdan küçük meblağlı alacağı olanlar ile depozito iadeleri için olduğu, hesabın işleyişi ile ilgili hata giderilerek

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddelerine uygun olarak uygulanmaya başlandığı ve bundan sonra bu avans hesaplarının kullanımının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmaya devam edileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında 162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabının hatalı kullanılmasından vazgeçilerek mevzuat hükümlerine göre işlem yapıldığı ifade edilmekle birlikte bu durum 2016 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 6: Gecekondu Fonu Hesabı Açtırılmaması**

20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 inci maddesinde, Kanundaki hizmetlerin yürütülebilmesi için aynı Kanunda belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin ilgili belediyeler adına bankada açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceği,

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 5 inci maddesinin 5 inci fıkrasında; belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısımdan öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılacağı, kalan kısımdan ise ilgili belediyeye %30, varsa büyükşehir belediyesine %10 oranında pay verileceği, aynı maddenin 9 uncu fıkrasında belediyece satılan taşınmazların satış bedellerinin alıcıları tarafından Bakanlıkça belirlenecek saymanlık hesabına yatırılacağı, bu bedellerin hiçbir şekilde haczedilemeyeceği ve tahsil edilen bedellerden beşinci fıkraya göre pay ayrılacağı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 18 inci maddesinin ikinci fıkrasında; 775 Sayılı Gecekondu Kanununun 12 inci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paraların gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedileceği, diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulacağı, bu fondan yapılan harcamalarda 775 Sayılı Kanunda belirtilen usul ve esasların uygulanacağı,

Belirtilmiştir.

Giresun Belediyesinin hesap ve işlemleri ile mali tablolarının incelenmesinde, yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre açılması işlemesi gereken Gecekondu Fonu Hesabının açılmadığı görülmüştür. Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından Belediyeye verilen %30 paylar gelir hesaplarında takip edilmekle birlikte, yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla verilmesi gereken % 10 payların takibi yapılmamaktadır.

Anılan mevzuat hükümlerine uygun olarak, bir bankada Giresun Belediyesi adına bir fon hesabı açtırılarak belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından ve belediyece satılan taşınmazların satış bedelleri üzerinden ayrılması gereken payların bu hesapta takibinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresinin cevabında: "Belediyemiz tarafından Ziraat Bankasında Gecekondu Fonu hesabı açtırılmış ve takibine başlanılmıştır." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 7: Bazı Belediye Gelirlerinin Tahsilat Oranlarının Düşük Olması**

Belediye gelirlerinden tahakkuku yapılan bazı gelirlerin tahsilat oranlarının önemli oranda düşük olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri başlıklı 38'inci maddesinde Belediye Başkanına, belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek gibi görevler vermiş ve bu hususlarda belediye başkanına sorumluluk yüklemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun Muhasebe Hizmeti ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları başlıklı 61inci maddesinde gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler



ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini muhasebe yetkilisinin yürüteceği, muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu tutulacağı ifade edilmiştir.

Aynı kanunun 38 inci maddesinde de kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları, düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede ise ayrıntısı aşağıda yer alan tabloda da görüleceği üzere temel belediye gelirlerinden bazılarının tahsilat oranlarının %50 oranına ancak ulaşabildiği, bazılarının ise % 20–30 oranında gerçekleştiği görülmüştür.

Belediye gelirlerinin ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılması hem kurumun mali yapısı açısından büyük önem taşımakta hem de tahakkuku yapılan belediye gelirlerinin tahsilatının takip edilmediği anlamına gelmektedir.

<b>Gelir Çeşidi</b>	<b>Tahakkuk Toplamı</b>	<b>2016 Net Tahsilat</b>	<b>Tahsilat Oranı (%)</b>
Bina Vergisi	6.195.213,53	3.412.447,31	55,17
Arsa Vergisi	3.717.334,66	1.886.543,38	51,10
Arazi Vergisi	22.254,88	4.492,41	20,35
Çevre Temizlik Vergisi	2.588.240,03	1.048.393,61	40,58
İlan ve Reklam Vergisi	1.915.498,73	711.892,3	37,18
Eğlence Vergisi	29.440,00	6.940,00	23,57
Yol Harcamalarına Katılma Payı	102.044,84	28.500,96	27,93
Kamu Harcamalarına Katılma Payları	102.128,67	28.584,79	27,99

**Kamu idaresi cevabında;** Bazı belediye gelirlerinin tahsilat oranlarının düşük olmasının sebebinin çok sık yapılandırma ile ilgili yasaların yürürlüğe girmesi başta olmak üzere, ÇTV ve İlan Reklam Vergisi gibi alacakların beyan veren mükelleflerin işyerlerini kapattıklarında kuruma bildirimde bulunmamasından kaynaklandığı, kurum alacaklarının tahsilat oranını artırmak için mükelleflere çeşitli yayın yollarıyla borçlarını mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılandırmasının sağlandığı, işyerlerini kapatan mükellefler için ise vergi dairesi ile beraber yapılan çalışma neticesinde kapanış yazısına istinaden terkinleri yapılarak fazla tahakkukların düşürüldüğü, borçlarını yapılandırmayan ve süresi içerisinde ödemeyen mükellefler için ise gerekli yasal işlemlerin başlatıldığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bazı belediye gelirlerinin tahsilat oranlarının düşük olmasının sebebinin çok sık yapılandırma ile ilgili yasaların yürürlüğe girmesi başta olmak üzere, ÇTV ve ilan reklam vergisi gibi alacaklarda beyan veren mükelleflerin işyerlerini kapattıkları halde kuruma bildirimde bulunmaması olduğu belirtilerek kurum alacaklarının daha sağlıklı takip ve tahsil edilmesi amacıyla gerekli çalışmanın başlatıldığı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 8: Belediyenin Haczedilemeyen Gelirlerinin Ayrı Hesaplarda İzlenilmemesi**

Yapılan incelemeler neticesinde belediyenin haczedilebilir gelirleri ile haczedilemeyen gelirlerini ortak bir hesapta birleştirdiği görülmüştür.

2004 sayılı İcra İflas Kanununun Haczi Caiz Olmayan Mallar ve Haklar başlıklı 82'nci maddesinde hacze konu olabilecek mallar ve haklara yönelik sınırlama getirmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları başlıklı 15'inci maddesinde "*Belediyenin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar ve kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları ile belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirleri haczedilemez.*" demek suretiyle belediyenin haczi mümkün olmayan gelirleri sayılmıştır.

Yine aynı maddenin devamında "*İcra dairesince haciz kararı alınmadan önce belediyeden borca yeter miktarda haczedilebilecek mal gösterilmesi istenir. On gün içinde yeterli mal beyan edilmemesi durumunda yapılacak haciz işlemi, alacak miktarını aşacak*

*şekilde yapılamaz.*” denilmektedir. Belediyenin haczedilemeyen gelirlerini ayrı hesapta tutmayarak haczedilebilir gelirlerle ortak havuz hesabında birleştirmesi, bu hesaptaki paraların haczedilemeyen vergi, resim ve harç gelirlerinden mi yoksa haczedilebilir gelirlerden mi oluştuğunun belirlenmesini imkansız hale getirmektedir.

Yargıtay 12. Hukuk Dairesi 20.3.2012 tarih ve E.2011/22082 K.2012/8629 sayılı kararında da “...*borçlu belediyece haczi kabil olmayan paralar ile haczi mümkün olan paraların aynı hesapta toplanması ve birbirine karıştırılması, haczedilmezlik hakkından feragat olarak kabul edilmelidir.*” demektedir.

Kanunun ilgili maddesi dikkate alınarak haczedilebilir gelirleri ile haczedilemeyen gelirlerin ayrı hesaplarda tutulması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemiz tarafından hesap kullandığımız bankalara yazı yazılarak Haczedilemeyen Gelirlerin takibi için hesap açtırılmış ve takibine başlanılmıştır.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 9: Birikmiş Amortismanların Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerlerinden Fazla Olması**

Maddi duran varlıklar hesap gurubunda yer alan ve kayıt altına alınan taşınır ve taşınmazlar için ayrılan birikmiş amortismanların, amortismanına tabi maddi duran varlıkların kayıtlı bedellerinden fazla olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş amortismanlar hesabı başlıklı 202'nci maddesinde “*Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.*” ifadesi yer almaktadır.

29522 sayılı Resmi Gazete'de 47 sıra nosu ile yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Amortisman Ve Tükenme Payları Genel Tebliği'nin Amortisman ve tükenme payına tabi

tutulmuş varlıkların değeri başlıklı 4'üncü maddesinde "Duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi değerleri maliyet bedelidir. Maliyet bedeli ise, bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamıdır. Ancak, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş olan varlıklar için amortisman ve tükenme payı hesaplamasına esas alınacak değer, enflasyon düzeltmesi sonucu ortaya çıkan değerdir." ifadesi yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi değerleri maliyet bedelidir. Ayrılan birikmiş amortisman bedellerinin varlığın kayıtlı değerinden fazla olmaması gerekmektedir. Ancak aşağıdaki tabloda da belirtilen varlıkların birikmiş amortismanlarının kayıtlı bedellerinden fazla olduğu tespit edilmiştir.

Kayıtlı Değer			Ayrılan Amortisman			
Detay Hesap Kodu	Hesap Adı	Tutar	Detay Hesap Kodu	Hesap Adı	Tutar	Fark
255.02.99	Diğer Büro Malzemeleri ve Aletleri	186951,5	257.05.02.99	Diğer Büro Makinaları ve Aletleri	186951,9	-0,4
253.01.99	Diğer Tesis ve Sistemler	992564	257.03.01.99	Diğer Tesis ve Sistemler	1091820	-99.256,4
253.02.10	Matbacılıkta Kullanılan Makine ve Aletler	18912,52	257.03.02.10	Matbacılıkta Kullanılan Makine ve Aletler	18931,32	-18,8
254.01.04	Arazi Taşıtları	136000	257.04.01.04	Arazi Taşıtları	150900	-14.900

**Kamu idaresi cevabında;** "Bilanço kayıtları teker teker incelenerek hatalı işlenen amortisman tutarları tespit edilerek 2017 yıl sonu işlemleriyle gerekli hatalar düzeltilecektir.

Bundan sonraki yapılacak amortisman işlemleri ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak hesaplanarak hatalı kayıtların önlenmesi sağlanacaktır.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 10: Kamulaştırma Bedeli İle Vergi Değeri Arasındaki Fark Üzerinden, Cezalı Emlak Vergisi Tarh Edilmemesi**

Kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırma bedelleri, emlak vergisi tarhına esas olan vergi değerinden daha fazla olmasına rağmen cezalı emlak vergisi tarh edilmemesi mevzuat hükümlerine aykırıdır.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanununun Vergilendirme başlıklı 39 uncu maddesinde; kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunacağı belirtilmiştir.

2016 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Giresun Belediyesi tarafından yapılan bazı kamulaştırmalarda, kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırma bedellerinin, emlak vergisi tarhına esas olan vergi değerinden daha yüksek olmasına rağmen bu konuda herhangi bir vergilendirme işlemi yapılmadığı görülmüştür.

Yapılan açıklamalar dâhilinde kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırma bedelleri, vergi değerlerinden daha fazla olmasına rağmen cezalı emlak vergisi tarh edilmemesi mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** 2942 Sayılı Kamulaştırma Kanununun 39 uncu maddesine göre yapılması gereken cezalı emlak vergisi tarhının dikkatsizlik nedeniyle yapılmamış olduğu belirtilerek gerekli düzeltme işleminin yapıldığı, bundan sonra yapılacak olan kamulaştırmalarda emlak vergisi değeri ve kamulaştırma değeri arasında doğacak farka ilişkin tarh işlemlerinin mevzuata uygun olarak tarh ve tahsil edileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından kamulaştırılan arsa ve arazilerin emlak vergisi değeri ile kamulaştırma değeri arasındaki farka ilişkin gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 11: Kesinleşen Sayıştay İlamlarının Yerine Getirilmemesi**

Yapılan denetim ve incelemeler sonucunda 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı bulunan Sayıştay ilamlarının faiz tahakkuk kaydının yapılmadığı ve tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun Sayıştay İlamlarının İnfazı başlıklı 53'üncü maddesinde "*Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur. İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.*" hükmü yer almaktadır.

19.10.2006 tarih ve 26324 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in Kamu Zararından Doğan Alacaklarda Faiz başlıklı 18'inci maddesinde;

*“(1) Kamu zararından doğan alacaklarda ilgili mevzuatına göre hesaplanacak faizin başlangıç tarihi, kural olarak zararın oluştuğu tarihtir.*

*(2) Sayıştay, adli, idari ve askerî mahkeme ilâmları ile tespit olunan kamu zararından doğan alacaklarda faiz başlangıç tarihi, ilâmda faizin başlangıcı hakkında hüküm varsa belirtilen tarih, aksi takdirde karar tarihidir.*

*(3) Sorumlular ve/veya ilgililerce yapılan ödeme tutarının, alacak aslı ile faiz tutarının tamamını karşılamaması halinde ödenen tutar vadesi gelmiş alacak aslına ve faizine orantılı olarak mahsup edilir.*

*(4) Borç aslına faiz dahil edilerek, tekrar faiz yürütülemez.”* hükmü yer almaktadır.

Yönetmelik'in Kamu Zararının Tespiti ve Tahsilinde Zamanaşımı başlıklı 9'uncu maddesinde,

*“(1) Kamu zararından doğan alacaklarda zamanaşımı süresi, zamanaşımını kesen ve durduran genel hükümler saklı kalmak kaydıyla, on yıldır.*

*(2) Zamanaşımı süresi, 17 nci maddede kamu zararının oluştuğu kabul edilen tarihi takip eden malî yılın başında işlemeye başlar ve onuncu yılın sonunda biter.*

*(3) Borç aslı zamanaşımına uğramış olan kamu zararından doğan alacakların faizleri de zaman aşımına uğrar.*

*(4) Zamanaşımına uğramış olsa dahi sorumlular ve/veya ilgililer tarafından rızaen yapılan ödemeler kabul edilir.” hükmü yer almaktadır.*

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 140 Kişilerden alacaklar hesabı başlıklı 111'inci maddenin (f) bendinin 8'inci alt bendinde *“Sayıştay ve mahkeme ilamları ile tazmin hükmolunan alacaklar, ilamda faizin başlangıcı hakkında hüküm varsa belirtilen tarihten, aksi takdirde karar tarihinden, itibaren faize tabidir.”* ifadesi ile de kamu zararı ve faizlerinin tahakkuklarının bu hesapta takip edilmesi gerekliliği ifade edilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Sayıştay ilâmları kesinleştikten sonra Sayıştay Kanunu'nun 53'üncü maddesi gereğince yerine getirilir. İlamların yerine getirilmesini izlemekten, ilamların gönderildiği dairelerin en büyük amiri sorumludur. Aynı zamanda ilamlarda belirtilen kamu zararlarına faiz tahakkuk kaydı yapılmalıdır. İncelemeler sonucunda Sayıştay ilamlarının infazının sağlanmaması zaman aşımı riski taşırken, faiz tahakkuklarının yapılmaması ise alacağın miktarını belirlemede zorluğa ve eksik tahsiline sebep olacağı düşünülmekte olup, ilamların miktar ve detayları aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

<b>İlam Tarihi</b>	<b>İlam Numarası</b>	<b>Tutar</b>
03.05.2010	1077	23.272,50
04.05.2010	1078	74.000,00

02.07.2010	1160	45.722,38
03.07.2010	1161	10.181,41
30.09.2011	1449	10.360,00
06.11.2014	66	18.577,44

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemizin Sayıştay ilamları cetvelinde gösterilen tutarlar ile 140 Kişilerden Alacaklar Hesabındaki kayıtlı tutar incelenmiş ve denkleştirilmiştir. Sorumlularına gerekli uyarı ve talimatlar verilmiş tahsilatına başlanılmıştır. En kısa zamanda kesinleşen Sayıştay ilamlarının tamamı faiziyle birlikte tahsil edilecektir.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 12: Su Tesisleri Ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarının Tahakkuk Ve Tahsilatının Yapılmaması**

Su ve kanalizasyon tesisi yapılması ve ıslahına ilişkin harcama yapılmış olmasına rağmen bu harcamalara ait katılma paylarının tahakkuk ve tahsilinin yapılmaması mevzuat hükümlerine aykırıdır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Kanalizasyon harcamalarına katılma payı başlıklı 87 inci maddesinde yeni kanalizasyon tesisi yapılması, mevcut tesislerin sıhhi ve fenni şartlara göre ıslah edilmesi hallerinde bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden, kanalizasyon harcamalarına katılma payı alınacağı ifade edilirken aynı kanunun su tesisleri harcamalarına katılma payı başlıklı 88 inci maddesinde de yeni içmesuyu şebeke tesisleri



yapılması, mevcut şebeke tesislerinin tevsi ve ıslahı hallerinde dağıtımın yapıldığı saha dâhilindeki gayrimenkullerin sahiplerinden, su tesisleri harcamalarına katılma payı alınacağı hükme bağlanmıştır.

2016 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Giresun Belediyesi tarafından yeni kanalizasyon tesisi yapılması, mevcut tesislerin sıhhi ve fenni şartlara göre ıslah edilmesi çalışmaları ile yeni içmesuyu şebeke tesisleri yapılması, mevcut şebeke tesislerinin tevsi ve ıslahına yönelik faaliyetler gerçekleştirildiği halde bu durumdan faydalanan kişilerden su ve kanalizasyon harcamalarına katılım payı alınmadığı görülmüştür.

Yapılan açıklamalar dâhilinde su ve kanalizasyon harcamalarına katılım payı alınmasını gerektiren harcamalar yapılmış olmasına rağmen bu hizmetten faydalanan kişilerden tahsil edilmek üzere katılma payı tahakkuk ve tahsilinin yapılmaması mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Su ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payına konu olan harcamaların kanun ve yönetmelikte yazı ve şartları taşıyanların tutarlarının belirlenmesi amacı ile ilgili birim müdürlüklerine ( Fen, İmar, Su ve Kanal) yazı yazıldığı, çalışmaları neticesi alındıktan sonra Mali Hizmetler Müdürlüğü'nce son şeklini aldıktan sonra bu tutarların 1/3'ünün tahakkuku için encümen kararı alınacağı, bundan sonra bir program ve plan dâhilinde veya istek üzerine yapılan hizmetlerden şartları taşımak kanun ve yönetmeliklere uymak kaydı ile harcamalara katılma payı hesaplanarak tahsilinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında su ve kanalizasyon harcamalarına katılma payının tahsiline ilişkin gerekli çalışmaların başlatıldığı ve bundan sonra katılma paylarının tahsilinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

<b>BİLANÇO TABLOSU</b>					
<b>01.01.2016 – 31.12.2016</b>					
<b>Aktif</b>		<b>2016 Cari Yıl</b>	<b>Pasif</b>		<b>2016 Cari Yıl</b>
		<b>TL</b>			<b>TL</b>
<b>1</b>	Dönen Varlıklar	34.776.742,59	<b>3</b>	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	35.451.601,73
<b>10</b>	Hazır Değerler	-17.606.282,31	<b>30</b>	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	8.059.687,88
<b>10</b> <b>2</b>	Banka Hesabı	620.193,43	<b>300</b>	Banka Kredileri Hesabı	8.059.687,88
<b>10</b> <b>3</b>	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı ( - )	-18.507.897,66	<b>32</b>	Faaliyet Borçları	2.679.330,16
<b>10</b> <b>4</b>	Proje Özel Hesabı	0,00	<b>320</b>	Bütçe Emanetleri Hesabı	2.679.330,16
<b>10</b> <b>5</b>	Döviz Hesabı	31.326,71	<b>33</b>	Emanet Yabancı Kaynaklar	5.363.335,14
<b>10</b> <b>9</b>	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	250.095,21	<b>330</b>	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	4.090.997,92
<b>11</b>	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	621,00	<b>333</b>	Emanetler Hesabı	1.272.337,22

11 1	Özel Kesim Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabı	0,00	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	16.736.254,56
11 2	Kamu Kesimi Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabı	621,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	427.836,57
11 7	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	260.034,76
12	Faaliyet Alacakları	14.373.675,69	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	2.837.225,59
12 0	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	7.672.603,99	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	7.078.050,44
12 1	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	6.428.303,40	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	6.133.107,20
12 2	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	219.855,03	37	Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00
12 6	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	52.913,27	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
12 7	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	2.612.993,99
14	Diğer Alacaklar	197.706,35	381	Gider Tahakkukları Hesabı	2.612.993,99

<b>140</b>	Kişilerden Alacaklar Hesabı	197.706,35	<b>4</b>	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	57.729.703,98
<b>16</b>	Ön Ödemeler	391.676,76	<b>40</b>	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	18.102.735,46
<b>162</b>	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	366.676,76	<b>400</b>	Banka Kredileri Hesabı	18.102.735,46
<b>165</b>	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	25.000,00	<b>43</b>	Diğer Borçlar	23.405.631,66
<b>18</b>	Gelecek Aylara Ait Giderler	20.800,00	<b>438</b>	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	23.405.631,66
<b>180</b>	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	20.800,00	<b>47</b>	Borç Ve Gider Karşılıkları	13.248.298,43
<b>19</b>	Diğer Dönen Varlıklar	37.398.545,10	<b>472</b>	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	13.248.298,43
<b>190</b>	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	37.398.545,10	<b>48</b>	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	2.973.038,43
<b>2</b>	Duran Varlıklar	179.704.186,28	<b>481</b>	Gider Tahakkukları Hesabı	2.973.038,43
<b>22</b>	Faaliyet Alacakları	5.391.173,68	<b>5</b>	Öz Kaynaklar	121.299.623,16
<b>220</b>	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.468.623,56	<b>50</b>	Net Değer	135.131.158,87
<b>222</b>	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	3.922.550,12	<b>500</b>	Net Değer Hesabı	135.131.158,87

24	Mali Duran Varlıklar	16.827.686,39	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	944.585,22
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	8.481.487,77	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	944.585,22
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	8.346.198,62	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-7.561.199,41
25	Maddi Duran Varlıklar	157.485.326,21	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı ( - )	-7.561.199,41
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	70.369.285,49	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-7.214.921,52
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	74.827.040,87	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0,00
252	Binalar Hesabı	27.534.641,30	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ( - )	-7.214.921,52
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	8.655.202,16			
254	Taşıtlar Hesabı	5.714.407,94			
255	Demirbaşlar Hesabı	4.958.857,12			

257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-35.783.363,35			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	1.209.254,68			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00			
260	Haklar Hesabı	1.929.542,97			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-1.929.542,97			
<b>Aktif Toplamı</b>		214.480.928,87	<b>Pasif Toplamı</b>		214.480.928,87
9	Nazım Hesaplar	27.905.340,31	9	Nazım Hesaplar	27.905.340,31
90	Ödenek Hesapları	3.469.639,33	90	Ödenek Hesapları	3.469.639,33
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	3.444.639,33	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	131.020.000,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	25.000,00	905	Ödenekli Giderler Hesabı	-127.575.360,67
91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	7.470.851,74	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	25.000,00
910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	7.470.851,74	91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	7.470.851,74

<b>92</b>	Taahhüt Hesapları	16.964.849,24	<b>911</b>	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	7.470.851,74
<b>92</b>	Gider Taahhütleri Hesabı	16.964.849,24	<b>92</b>	Taahhüt Hesapları	16.964.849,24
			<b>921</b>	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	16.964.849,24
<b>Nazım Aktif Toplamı</b>		27.905.340,31	<b>Nazım Pasif Toplamı</b>		27.905.340,31
<b>Genel Toplam</b>		242.386.269,18	<b>Genel Toplam</b>		242.386.269,18

<b>FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU</b>							
<b>01.01.2016-31.12.2016</b>							
<b>Hesap Kodu</b>	<b>Yardımcı Hesap</b>	<b>GİDERİN TÜRÜ</b>	<b>2016 Cari Yılı</b>	<b>Hesap Kodu</b>	<b>Yardımcı Hesap</b>	<b>GELİRİN TÜRÜ</b>	<b>2016 Cari Yılı</b>
	Kod.1		TL		Kod.1		TL
630		<b>GİDERLER HESABI</b>	110.060.607,35	600		<b>GELİRLER HESABI</b>	102.845.685,83
630	01	<b>Personel Giderleri</b>	31.691.468,00	600	01	<b>Vergi Gelirleri</b>	13.719.671,97
630	02	<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	4.825.643,66	600	03	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	31.766.872,35
630	03	<b>Mal Ve Hizmet Alım Giderleri</b>	49.733.964,36	600	04	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	1.087.106,99
630	04	<b>Faiz Giderleri</b>	5.121.395,39	600	05	<b>Diğer Gelirler</b>	56.198.711,58
630	05	<b>Cari Transferler</b>	4.372.054,22	600	11	<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	73.322,94
630	12	<b>Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler</b>	92.319,26				
630	13	<b>Amortisman Giderleri</b>	5.453.764,30				



630	14	<b>İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b>	8.529.678,84				
630	20	<b>Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler</b>	240.319,32	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>			<b>102.845.685,83</b>
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>			<b>110.060.607,35</b>	<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>			<b>-7.214.921,52</b>

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>