



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KONYA KARATAY BELEDİYESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018



## 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.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	11
8.	EKLER.....	36



## TABLÖLAR LİSTESİ

<b>Tablo 1:</b> Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	1
<b>Tablo 2:</b> Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	1
<b>Tablo 3:</b> Eş Anlı Çalışan Hesap Kodları Listesi	33



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

Karatay Belediyesi, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 27.05.2016 tarih 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Ayrıca günlük muhasebe kayıtlarının, Kurumun kendi ihtiyaçları çerçevesinde oluşturulan ve özel bir firmaya ait paket muhasebe programı ile yapıldığı tespit edilmiştir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

**Tablo 1: Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar**

GİDER TÜRÜ	2017 BÜTÇE	2017 GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI%
Personel Giderleri	29.449.095,00	19.109.604,62	64,89
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	4.992.405,00	3.203.034,72	64,16
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	124.285.500,00	79.751.593,98	64,17
Faiz Giderleri	1.000,00	0	0
Cari Transferler	8.205.500,00	4.795.343,51	58,44
Sermaye Giderleri	66.886.500,00	48.058.110,49	71,85
Sermaye Transferleri	880.000,00	765.574,34	87
Borç Verme	0	0	0
Yedek ödenekler	25.300.000,00	0	0
<b>TOPLAM</b>	<b>260.000.000,00</b>	<b>155.683.261,66</b>	<b>59,88</b>

**Tablo 2: Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar**

GELİR TÜRÜ	2017 BÜTÇE	2017 GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI%
Vergi Gelirleri	67.463.000,00	40.170.429,33	59,54
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.219.000,00	12.057.429,46	54,27
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	10.575.000,00	5.079.191,05	48,03
Diğer Gelirler	100.263.000,00	89.433.658,05	89,2
Sermaye Gelirleri	59.980.000,00	38.442.189,81	64,09
Red ve İadeler (-)	500.000,00	0	0
<b>TOPLAM</b>	<b>260.000.000,00</b>	<b>185.182.897,70</b>	<b>71,22</b>

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar

denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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: Satışı Yapılan Arsaların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması**

Belediye tarafından ilgili yılında yapılan taşınmaz satış ihalelerinde, satışı yapılan taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarındaki çıkış kayıtlarının taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden değil satış bedeli üzerinde yapıldığı ve bu şekilde muhasebe kayıtları ile taşınmaz envanteri arasında uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 187'nci maddesinde aşağıdaki hüküm yer almaktadır.

“ ...

*1) Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmündedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortisman tabii olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan olumlu veya olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir.”*

Yine aynı Yönetmeliğin, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı'nın işleyişini düzenleyen 189'uncu maddesinde, satılan arsaların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması; arsa ve araziler için kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/olumsuz farkların 600/630 hesaplarına kaydedilmesi gerektiği belirtilmektedir. Satış bedelleri ise 100-Kasa veya 102-Bankalar Hesabı'na ya da ilgili diğer hesaplara kaydedilecektir.

Taşınmaz satışlarına ve kayıtlara ilişkin yapılan inceleme sonucunda, ihale ile satışı yapılan taşınmazların ihale bedelleri üzerinden kayıtlardan çıkışının yapıldığı tespit edilmiştir. Satışı yapılan taşınmazların, satış bedeli ile ilgili maddi duran varlık hesabının alacağına, satış tutarı da 100/102 veya ilgili hesaplara kayıt yapılarak kayıt altına alınmasının sebebi, idare tarafından kullanılan taşınmaz bilgilerini içeren programa, taşınmazın tahakkuk bilgisi olarak satış bedellerinin kaydedilmesidir. Yani, taşınmaz kayıtlarının envanter çalışması yapılmayarak her bir taşınmaz için ilgili maddi duran varlık hesabına alt kod açılmadığı için taşınmazların kayıtlı değerlerinin tam olarak tespit edilememesidir.

Sonuç olarak, idare tarafından taşınmaz envanterinin sağlıklı bir şekilde çıkarılması,

muhasabe ile taşınmaz bilgi sisteminin entegrasyonunun sağlanması, taşınmaz programı üzerinden taşınmazların kayıtlı değerlerinin açık bir şekilde yer almasını sağlayacak bilgilere yer verilmesi, satışı yapılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede 2017 yılı içinde Kurum arsalarının satışından 31.839.950,00 TL gelir elde etmiş ve bu tutar üzerinden 250-Arsa ve Araziler Hesabı'ndan çıkış kaydı yapılmıştır. Söz konusu arsaların Kurumun muhasabe kayıtlarındaki değeri ise 4.139.563,00 TL'dir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine uyulmaması sonucu Kurum mali tablolarında yer alan 250-Arazi ve Arsalar Hesabı'nda 27.700.387,00 TL hataya neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulgu 5'de belirtilen taşınmaz envanteri tamamlanamadığından satışı yapılan arsaların kayıtlı değeri tam olarak bilinmemektedir. Taşınmaz envanteri tamamlandığında kayıtlar buna göre yapılacaktır." denmiştir.

**Sonuç olarak** arsa satışlarına ilişkin 250-Arazi ve Arsalar Hesabı'na kayıt yapılması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı açısından 2017 yılı mali tablolarındaki hata geçerliliğini korumaktadır.

**BULGU 2: Kurumun Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre 31.12. 2017 Tarihine Kadar Tamamlanması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması**

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslarla ilgili olarak 13.9.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmış, 02.10.2006 tarih ve 26307 numaralı Resmi Gazetede yayınlanan yönetmelik 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Ancak 2006 yılından 2014 yılına kadar geçen sürede yönetmelikte öngörülen kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların miktar ve cins olarak kayıt altına alınması ile ilgili işlemler tamamlanamamıştır. Ayrıca kayıt altına alınan taşınmazların sadece bir kısmı ilgili varlık hesaplarında kayıt altına alındığından kamu idareleri mali tablolarının taşınmazlar hakkında tam ve doğru bilgi sunması da sağlanamamıştır.

Bu durum nedeniyle Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin bazı maddeleri 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı BKK ile değiştirilmiştir.

Buna göre Yönetmeliğin değişik 5'inci maddesinin birinci fıkrasında;

*“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.”* hükmü getirilmiştir.

Yine söz konusu 5'inci maddeye getirilen ek ikinci fıkrada da kayıt işlemlerinde esas alınacak değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Buna göre tapuda kayıtlı taşınmazlardan maliyeti belirli olanların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değeri, bu iki değeri belli olmayanlar ile fıkrada sayılan diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Taşınmaz kayıtları bu şekilde yapıldıktan sonra bu kayıtlar muhasebe birimlerine gönderilerek ilgili varlık hesaplarına kaydedilmesi sağlanacaktır. Nitekim Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187'nci maddesinde maddi duran varlıkların hesaba alınması ile ilgili işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Kamu idarelerince taşınmazların envanterinin yapılmasındaki ilk aşama olan bütün taşınmazların tespitinde, cins tashihi sorunu ortaya çıkabilmektedir.

Bu konudaki sorunun çözülebilmesi için yönetmeliğin *“Cins Tashiherinin Yapılması”* başlıklı 10'uncu maddesinin 1'inci fıkrasında aynen:

*“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.”* hükmü getirilmiştir.

Bu hükümle cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiş ve taşınmazların kamu idarelerince mevcut kullanım şekliyle kaydının yapılarak mali tablolarda gösterilmesine öncelik verilmiştir. Böylece kamu idarelerinin tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemleri daha sonra yapmalarına olanak sağlanmıştır.

Kamu taşınmazlarının kayda alınmasıyla ilgili kriterleri bu şekilde olmakla birlikte yönetmelik değişikliğinin yürürlüğe girdiği 19.06.2014 ile tüm işlemlerin yerine getirilmesi için

tanınan süre olan 31.12.2016 tarihine kadar olan geçiş sürecinde de idarelere yapılması gereken bazı görevler verilmiştir. Bu süre 06.02.2017 tarih ve 2017/9854 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 31.12.2017 tarihine kadar uzatılmıştır. Buna göre söz konusu Yönetmeliğin “*Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler*” başlıklı Geçici 1’inci maddesi ile mevcut taşınmazların kaydında esas alınacak değerlerle ilgili geçici düzenlemeler yapılmıştır. Düzenlemeye göre;

*“(1) Yönetmeliğin 5’inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:*

*a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.*

*b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.*

*(2)Yönetmeliğin 5’inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.”* denilmektedir.

Düzenleme ile ilgili ayrıntılı açıklamaya Muhasebat Genel Müdürlüğü’nün 25.07.2014 ve 16.09.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazılarında yer verilse de birçok kamu idaresi tarafından 01.10.2014 tarihi itibarıyla yapılması gereken işlemler yapılamamıştır.

Sonuçta kamu idarelerince 31.12.2017 tarihine kadar tüm taşınmazların tespiti, mevcut kullanım şekliyle kayda alınması, maliyet, rayiç ya da iz bedellerinin tespiti ile muhasebe birimlerince ilgili varlık hesaplarına kayıt ve güncelleme işlemlerinin tamamlanması gerekmektedir.

Yukarıda açıklanan Yönetmelik hükümleri uyarınca İdare hakkında şu hususlar tespit edilmiştir.

a) Emlak ve İstimlak Müdürlüğü'nce düzenlenmesi gereken formların ve yine Mali Hizmetler Müdürlüğünce hazırlanması gereken Örnek 7/A-B icmal cetvellerinin düzenlenmediği,

b) Yönetmelik hükümleri doğrultusunda cins tahsisine ilişkin çalışmaların tamamlanmadığı,

c) Yönetmeliğin "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesi uyarınca tamamlanması gereken çalışmalara tamamlanmadığı,

Tespit edilmiştir.

Bu tespitler ışığında İdareye ait taşınmazların envanterinin tamamlanmadığı, mevcut kullanım şekli ile ilgili cetvellere kaydının ve ilgili varlık ilgili varlık hesaplarında gösterilmesinin sağlanmadığı anlaşılmaktadır. Bu durumda kamu idaresinin 2017 yılı kesin mizan ve bilançosunda yer alan 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500-Net Değer Hesabı'nda yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "İlçemiz sınırlarında yaklaşık 12.850.000 m<sup>2</sup>' lik alanda Revizyon İmar Planı hazırlanmış ve bu alanlarda yoğun bir şekilde 3194 sayılı İmar Kanununun 18 inci madde uygulamaları devam etmektedir. Uygulama alanına isabet eden belediyemize ait çoğu taşınmazın alan ve konumlarında değişiklikler olacağından taşınmazların envanter ve değerlendirme işlemleri tamamlanamamıştır. Söz konusu çalışmaların en kısa sürede tamamlanması planlanmaktadır." denmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak işlem tesis edilmesi konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500- Net Değer Hesabı açısından 2017 yılı mali tablolarındaki hata geçerliliğini korumaktadır.

### **BULGU 3: Kurumca Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Veya Diğer Kamu İdarelerince Tahsisli Kullanılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi**

Kurumun mülkiyetinde olmakla birlikte diğer kamu idarelerine veya diğer kamu idarelerinin mülkiyetinde olmakla birlikte Belediyeye tahsis işlemine konu olan taşınmazlara

ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve mali tabloların söz konusu varlıklara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanununun 75'inci maddesinin d bendi uyarınca Belediyeler kendilerine ait taşınmaz malları asli görev ve hizmetlerinde kullanmak ve süresi 25 yılı geçmemek üzere diğer kamu kurum ve kuruluşlara tahsis edebilir. Diğer taraftan kamu kurum ve kuruluşları tarafından görev alanına giren işlerde kullanılmak üzere Belediyelere de taşınmaz tahsisi yapılabilir. Bu meyanda tahsis edilen veya tahsisli kullanılan taşınmazların mali tablolarda görünmesini teminen gerekli muhasebe kayıtların yapılması gerekmektedir.

Nitekim Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 130 ve 132'nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 188-189-190-191-192 ve 193'üncü maddelerinde tahsis edilen taşınmazların niteliklerine göre, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabı'nda izleneceği belirtilmiştir. Bu amaçla Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yardımcı hesaplar belirlenmiş ve tesis edilen 02-Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar, 03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar yardımcı hesaplarında kamu idaresince takip edileceği hükmüne yer verilmiştir.

Kurumca tahsisi yapılan 27'si arazi ve arsa 13'ü bina olmak üzere 40 adet taşınmaz bulunmaktadır. Kuruma ise tahsisi yapılan 16'sı arazi ve arsa 7'si bina olmak üzere 23 adet taşınmaz bulunmaktadır.

2017 Yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı gereği tahsis edilen veya tahsis alınan arazi ve arsa ya da bina var ise bunların ilgisine göre;

250 02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar

250 03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar

252 02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar

252 03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar

detay kodlarının kullanılması gerekmektedir.

İdarenin muhasebe kayıtlarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252-Binalar Hesabı'nda 02 ve 03 kodlu yardımcı hesaplar kullanılmamış olduğundan Tahsisli Taşınmazlar hakkında doğru ve güvenilir bilgi alınmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Emlak İstimlak Müdürlüğünden tahsis yapılan taşınmazlarla ilgili alınacak bilgi ve belgelere göre Mali Hizmetler Müdürlüğünce tahsis işlemlerinin muhasebesi yapılacaktır." denmiştir.

***Sonuç olarak*** diğer kamu idarelerine tahsis edilen veya diğer kamu idarelerince tahsisli kullanılan taşınmazlara ilişkin tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmesi konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, tahsisli taşınmazlar açısından 250- Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252- Binalar Hesabı ile ilgili olarak 2017 yılı mali tablolarındaki hata geçerliliğini korumaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Konya Karatay Belediyesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde yer alan hesaplar hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Aykırı Uygulamalar Yapılması**

775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabının teşkil ettirilmediği, belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazlarının satış bedellerinden aktarılması gereken payın, fon hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun “*Fonların teşkili ve kullanılması*” başlıklı 12’nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankası'nda, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13’üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

775 sayılı kanunun 13’üncü maddesinde aynen;

*“Buna göre 12’nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:*

*a) Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,*

*b) Islah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,*

*c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır.”*

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere ilgili fonda biriken paralar 775 sayılı Kanunu'nun 13’üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilir, bunun dışındaki yerlerde kullanılamayacaktır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un “*Taksitle ödeme, satış bedelinden pay*

verilmesi, belediyelere devir” başlıklı 5’inci maddesinde;

“... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10’u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ...”

Denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin Fonun teşkili ve muhasebeleştirilmesine ilişkin “Belirli Bir Amaca Tahsisli Gelirler ve Alınan Paylar” başlıklı 18’inci maddesinin ikinci fıkrasında aynen;

“20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır.”

Denilmektedir.

Hazine tarafından gönderilen tutarların tamamı 800.05.02.09.99 numaralı “Diğer Paylar Hesabı”na kaydedilmektedir. İlgili yılında, ilgili madde kapsamında yapılan satışlardan Belediyeye gönderilen %10’luk fon payı tutarı ile %30’luk pay tutarı toplamı 1.169.728,77 TL’dir. Fon hesabına aktarılması gereken %10’luk orana isabet eden 292.432,19 TL’lik tutarın 362.01.99 numaralı “Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabı”na alınmayarak tamamının 600.05.02.09.99 Mahalli İdarelere Ait Paylar Hesabına kaydedildiği ve idare tarafından Banka nezdinde ayrı bir Gecekondu Fon Hesabı’nın açılmadığı ve bu banka hesabında izlenmesi gereken tutarın belediyenin cari hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki hazineye ait taşınmazların satış bedellerinden belediyemize aktarılan tutarlardan 775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre Gecekondu Fon Hesabında izlenmesi gereken tutar 362.01.99 numaralı emanet hesabına kaydedilerek Vakıfbank Konya Şubesinde açılan fon hesabında takip edilecektir." denmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi ile bulgu konusunda mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Yevmiye Sisteminin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlerine Aykırı Olması**

Yevmiye defterinde bazı yevmiye numaralarının atlanarak boş yevmiye bırakıldığı ve bazı yevmiye numaralarının alt koda sahip olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları*” başlıklı 43'üncü maddesinde;

*“(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.*

...

*(3) Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar “Ödeme Emri Belgesi” (Örnek-32), diğer işlemler ise “Muhasebe İşlem Fişi” (Örnek-33) ile muhasebeleştirilir.*

*(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.*

*(5) Mali yılın başında bir önceki hesap döneminden devreden hesaplar için açılış bilançosu düzenlenir. Açılış bilançosuna dayanılarak, açılış yevmiyesinin kayıtlarını sağlamak üzere bilançodaki tutarlar düzenlenecek (1) yevmiye numaralı “muhasebe işlem fişiyle” ilgili hesaplara borç ve alacak kaydedilir. Açılış kaydına ilişkin muhasebe işlem fişine, açılış bilançosunun bir nüshası eklenir. Açılış kaydına esas tutarlar, ilgili hesap için açılacak büyük defter ve yardımcı defterlere aktarıldıktan sonra işlemlerin kaydına başlanır.” hükmü yer almaktadır.*

Yukarıdaki mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere, Ödeme Emri Belgesi'ne veya Muhasebe İşlem Fişi'ne bağlanan her bir işlem için tek bir yevmiye numarası verilmesi gerekmektedir. Ancak; yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde 1832, 2891, 3742, 4784 yevmiye numaralarının atlanarak boş bırakıldığı görülmüştür. Ayrıca 4672, 5061, 5299, 5314,

5871, 6136, 9013 numaralı yevmiyelerin de alt kodlara sahip olduğu tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Boş olduğu belirtilen 1832-2891-3742-4784 numaralı yevmiyeler, ilgili aylarda "Eksilten Tahakkuk İptal Kaydı" olup, hareketi olmadığından fişler boş olarak görünmektedir. Alt kodlara sahip yevmiye numaraları sehven verilmiş olup yevmiye numarası verilmesi aşamasında alt kod verilmemesi hususuna özen gösterilecektir." denmiştir.

**Sonuç olarak** yevmiye sisteminin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak yürütülmesi hususunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Sosyal Yardımlarda İzlenecek Usul ve Esasları İçeren Yönetmelik Düzenlenmemesi**

Belediye encümen kararı ile ayni ve nakdi sosyal yardım alan ihtiyaç sahiplerinin Sosyal Destek Hizmetleri Müdürlüğü'nce tespit edildiği ancak bu tahkikatın dayanağı olacak sosyal yardım usul ve esasları içeren bir yönetmeliğin bulunmadığı tespit edilmiştir.

T.C. Anayasası'nın "Yönetmelikler" başlıklı 124'üncü maddesinde; "*Başbakanlık, bakanlıklar ve kamu tüzelkişileri, kendi görev alanlarını ilgilendiren kanunların ve tüzüklerin uygulanmasını sağlamak üzere ve bunlara aykırı olmamak şartıyla, yönetmelikler çıkarabilirler.*" denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun üçüncü bölümünde düzenlenen "*Belediyenin Görev ve Sorumlulukları*" başlıklı 14'üncü maddesinde; "*... sosyal hizmet ve yardım, ... hizmetlerini yapar veya yaptırır. ... Hizmet sunumunda engelli, yaşlı, düşkün ve dar gelirlilerin durumuna uygun yöntemler uygulanır...*" denilmek suretiyle, belediyenin tespit edeceği ihtiyaç sahibi kişilere ayni ve nakdi yardım yapabileceği, "*Belediyenin yetkileri ve imtiyazları*" başlıklı 15'inci maddesinin "b" bendinde ise; "*Kanunların belediyeye verdiği yetki çerçevesinde yönetmelik çıkarmak, belediye yasakları koymak ve uygulamak, kanunlarda belirtilen cezaları vermek.*" hükmü ile yasa koyucu belediyenin yetkili olduğu konularda belediyeye yönetmelik çıkarma yetkisi vermiştir.

Karatay Belediyesi'nin Sosyal Yardımlara ilişkin encümen kararları ve bu kararlara dayanak oluşturan Sosyal Destek Hizmetleri Müdürlüğü'nün başvuru sahiplerine yönelik yaptığı tahkikat çalışması dikkate alındığında; başvuru sahiplerinden kişisel ve ailevi bilgilerini içeren bir dilekçe ile talep alındığı, bunun üzerine ilgili müdürlüğün görevlendirdiği memur

personel aracılığıyla tahkikat yapıp yerinde tespit yoluna gidildiği ve bunun tahkikat bilgileri başlığı altında bir form ile encümene karar için sunulduğu görülmektedir. Eğer ilgili memur uygun görürse başvuru sahibini kıyafet yardımı yapılacak kişiler arasına da eklendiği bilgisini bu formda işlemektedir. Sunulan bu form neticesinde encümen ya 250 TL ya da 400 TL nakdi yardım yapılmasına ya da başvurularının reddine karar vermektedir. Yardım yapılacak kişiler ismine çek kesilerek bankadan tahsil etmeleri sağlanmaktadır.

İhtiyaç sahibi olarak belirlenen kişilere yapılacak kıyafet yardımı ise tahkikat raporunu düzenleyen ilgili memurun sunduğu liste doğrultusunda encümen tarafından kıyafet yardımı maksadıyla nakdi yardım yapılmasına karar verilmekte ve belirlenen ihtiyaç sahiplerinin kıyafet ihtiyacının sağlanması süreci; ilgili memur adına çek düzenlenip bu memur nezaretinde encümen kararında belirtilen kişilere kıyafet temini karşılığında kendilerinden imza alınarak süreç tamamlanmaktadır.

Yukarıda yer verilen bu uygulamalar belediye işleyişinde teamülen uygulanan usul ve esaslar olup, ihtiyaç sahiplerinin belirlenmesinde sorumludan sorumluya değişen nitelikte subjektif kriterlerin hakim olmasının önüne geçecek yazılı kurallar mevcut değildir. Encümen kararlarından görüleceği üzere dönem içerisinde başvuru sahiplerinin bir kısmının talebi karşılandığı gibi bir kısmının ise talepleri reddedilmiştir. Ancak bu karara dayanak oluşturacak başvuruları ve karar vereni bağlayıcı bir yazılı norm söz konusu değildir.

Yukarıda yer verilen Anayasa'nın ilgili maddesi hükmü gereği kanunların uygulanmasını sağlamak üzere Başbakanlık, bakanlıklar ve kamu tüzelkişilerince yönetmelik çıkarılabileceği belirtilmiştir. Buradan anlaşılacağı üzere genel normları belirten kanunların ilgili konularda uygulanabilirliğini daha işlevsel kılmak ve sorumlu ve yetkili merciler açısından kuralları daha somuta indirgemek adına kanuna aykırı olmamak şartıyla yönetmelik çıkarılabileceği hüküm altına alınmıştır. Belediyeler kamu tüzel kişiliğine sahip olduğu için hem anayasanın bu hükmüne istinaden hem de yukarıda yer verilen 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda yer verilen yetkileri dâhilinde olan konularda yönetmelik çıkarabileceği hükmüne istinaden yönetmelik çıkarma yetkisini haizdirler.

5393 sayılı Belediye Kanununda belediyenin görevleri arasında sayılan “sosyal hizmet ve yardım” hususunun sayıldığı ancak, bu hizmete ilişkin uygulama usul ve esaslarının kanun çerçevesinde işlemediği görülmektedir. Bu çerçevede uygulama usul ve esaslarına ilgili kanunda yer verilmeyen sosyal hizmet ve yardım hizmetinin belediyeler açısından daha işlevsel

ve sorumlularca yardımdan faydalanacak kişilerin daha somut ve objektif kriterlere göre belirlenmesini sağlamak amacıyla;

- Aynı ve nakdi yardımın kapsamını ve bu yardımların ilgililere ulaştırılmasında izlenecek usul ve esasları düzenleyen,

- Bu hizmet kapsamında yetkili ve sorumlu olacak kişi ve/veya komisyonların görevlendirilme usulü, yetki ve sorumluluklarını belirleyen,

- İhtiyaç sahiplerinin belirlenmesinde yetkililerce hangi belge ve objektif kriterlerin aranacağını kapsayan kanunun ilgili hükmünün uygulanmasını sağlamak üzere belediye meclisince yönetmelik çıkarılması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Söz konusu yönetmelik 06.12.2017 tarih ve 136 sayılı Belediye Meclis Kararı ile kabul edilmiş olup 07.12.2017 tarihinden itibaren uygulanmaya başlanmıştır." denmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresince sosyal yardımlarda izlenecek usul ve esasları içeren yönetmelik düzenlenmesinin yapıldığı belirtilmiş olup, ilgili Yönetmelik hükümlerine uyulup uyulmadığı hususu takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak Araç Satın Alınması**

Kurumun 237 sayılı Taşıt Kanunu ve 2017 yılı Bütçe Kanunu hükümlerine aykırı olarak hizmet aracı alımı yaptığı tespit edilmiştir.

237 sayılı Taşıt Kanunu'nun '*Taşıt verilecekler*' başlıklı 4'üncü maddesinde aynen;

*"Madde 4 – Emirlerine ve zatlarına binek otomobili verilenler (1) sayılı cetvelde, makam hizmetlerine tahsis edilen taşıtlar (2) sayılı cetvelde gösterilmiştir."* denilmekte,

Söz konusu Kanunun 5 ve 6'ncı maddelerinde ise;

*"Madde 5 – Birinci maddede yazılı kurumlar daimi hizmetleri için Bakanlar Kurulundan karar almak şartıyla yalnız birer hizmet arabası bulundurabilirler. Bu hizmet arabaları ihtiyaca göre Station Wagon binek, kaptıkaçtı tiplerinden biri olabilir."*

*"Madde 6 – Kurumlar (1) ve (2) sayılı cetvellerde yazılı makam ve hizmetler için hizalarında gösterilen arabalardan fazla taşıt bulunduramayacakları gibi daimi hizmetler için beşinci maddede yazılı tipte bir arabadan fazla araç kullanamazlar."* denilmek suretiyle hangi

emir ve makamlara ne tür ve ne kadar araç tahsis edilebileceği hüküm altına alınmıştır.

237 sayılı Taşıt Kanunu'nun 'Kurumların Edinebilecekleri Taşıtlar' başlıklı 7'nci maddesinin birinci ve ikinci fıkralarında;

*“Madde 7- Kurumların taşıt ihtiyaçlarını hizmet alımı suretiyle karşılamaları esastır. Bu şekilde temini mümkün olmayan, ekonomik bulunmayan veya sağlık, savunma ve güvenlik gibi nedenlerle hizmet alımı suretiyle karşılanması uygun görülmeyen taşıtlar diğer yollarla edinilebilir.*

*Kullanılacak bu taşıtların, muayyen ve standart tipte, lüks ve gösterişten uzak, memleket yollarına elverişli ucuz ve ekonomik olanlarından temin olunması şarttır.”* denilmekte,

Mezkur Kanunun 'Kurumların Satın Alacakları Taşıtların Bedeli' başlıklı 9'uncu maddesinde ise;

*“Madde 9 – Kurumların satın alacakları taşıtların azami satınalma bedelleri, her yıl bütçe kanunlarına bağlı cetvellerde gösterilir.*

*Bu bedeller, orta sıklet ve vasati fiyatlar nazarı itibara alınmak suretiyle tesbit edilir.”* hükümleri yer almaktadır. 2017 yılı Bütçe Kanunu Kurumların Satın Alacakları Taşıtların Azami Satın Alma Bedellerini Gösterir T-Cetvelinde bu bedel 50.400 TL olarak belirlenmiştir.

237 sayılı Taşıt Kanunu'nun 10'uncu maddesi beşinci fıkrasında yer alan *“Bu Kanun kapsamında edinilecek taşıtların menşei, silindir hacimleri ve diğer niteliklerini belirlemeye ve sınırlamalar getirmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir.”* hükmüne istinaden çıkarılan, 10.06.2014 tarih ve 29026 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2014/6425 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 'Taşıtların nitelikleri' başlıklı 1'inci maddesinde;

*“MADDE 1- (1) 5/1/1961 tarihli ve 237 sayılı Taşıt Kanununa ekli (1) sayılı Cetvelde ve son iki sırasında belirtilenler hariç olmak üzere (2) sayılı Cetvelde yer alan makamlar ile güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar, koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunanlar ve idarelerin yurt dışı teşkilatları için yabancı menşeli binek veya station-wagon cinsi taşıt edinilebilir. Bunların dışında hibe dâhil her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek veya station-wagon cinsi taşıt edinilemez.*

*(2) Birinci fıkra kapsamındaki makam ve hizmetler hariç olmak üzere, edinilecek binek veya station-wagon cinsi taşıtların silindir hacimleri 1.600 cc'yi geçemez.*

(3) Yerli muhteva oranı % 50'nin altında kalan taşıtlar yabancı menşeli sayılır.

(4) Binek ve station-wagon dışındaki taşıtlar hakkında yukarıdaki sınırlamalar uygulanmaz." denilmek suretiyle Taşıt Kanunu kapsamında edinilecek taşıtların menşei, silindir hacimleri ve diğer nitelikleri belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; Karatay Belediyesi tarafından 12.10.2017 tarihli ihale kapsamında yabancı menşeli, 3000 cc silindir hacmine sahip 2017 model Audi A6 marka otomobilin 433.643,00 TL bedelle satın alındığı ve söz konusu aracın Belediye Başkanı tarafından makam aracı olarak kullanıldığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar bir arada değerlendirildiğinde, Taşıt Kanununa ekli (1) sayılı cetvelde belirtilenler ile son iki sırası hariç olmak üzere (2) sayılı cetvelde yer alan makamların yabancı menşeli taşıt edinebileceği belirtilmiş ve söz konusu cetvellerde belediye başkanına yer verilmemiştir. Ayrıca Bütçe Kanunu ile öngörülen Azami Satın Alma Bedeli (50.400 TL) aşılmıştır. Dolayısı ile yabancı menşeli otomobil alamayacağı mevzuatta belirtilmiş olmasına rağmen söz konusu yasağa uyulmadığı, edinilecek taşıtın silindir hacminin 1600 cc'yi geçmemesi gerekirken 3000 cc silindir hacimli araç tercih edildiği ve azami bedel aşılarak katma değer vergisi hariç 433.643,00 TL bedelle otomobil satın alındığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bundan sonra makam hizmetine tahsis edilecek taşıt alımlarında 237 sayılı Taşıt Kanunu'nun ilgili maddelerine uygun işlem yapılması hususuna dikkat edilecektir." denmiştir.

**Sonuç olarak** mevzuat hükümlerine aykırı olarak araç satın alınmaması hususunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmış olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: İş Avanslarında Mevzuatta Öngörülen Limitin Aşılması**

Belediye encümen kararı gereği kıyafet yardımına istinaden Sosyal Destek Hizmetleri Müdürlüğü mutemedi olarak görevlendirilen personele verilen avans tutarında, yasal sınırın aşıldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Ön Ödeme" başlıklı 35'inci maddesinde yer alan; "Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin



*tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir. Verilecek avansın üst sınırları merkezî yönetim bütçe kanununda gösterilir.” hükmü ile belirli durum ve şartlarda avans verilebileceği belirtilmiş olup bu avansın sınırı 2017 yılı Bütçe Kanunu eki “Çeşitli Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelere Göre Bütçe Kanununda Gösterilmesi Gereken Parasal Ve Diğer Sınırlara Ait Cetvel (İ Cetveli)”de;*

“Ç)

*a) Yapım işleri ile mal ve hizmet alımları için;*

*1 - İllerde, kuruluş merkezlerinde, büyükşehir belediye sınırları içindeki ilçeler ve nüfusu 50 bini geçen ilçelerde 1.300,00 TL” olarak belirlenmiştir.*

Yapılacak bu ödemenin bütçe kanununda belirtilen limiti aşan kısmı için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde şu düzenlenmeye yer verilmiştir;

*“160 İş avans ve kredileri hesabı*

*Hesaba ilişkin işlemler*

*MADDE 125 – (1) İş avans ve kredileri hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.*

*a) İş avans ve kredi çeşitleri: Bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilecek iş avansı ve açılacak kredilerin çeşitleri aşağıda gösterilmiştir.*

*1) Mutemetlere verilen avanslar,*

...

*c) Kredi işlemleri*

*1) Mutemetler için tespit olunan avans sınırlarını aşan giderler için, yeterli ödeneği bulunmak koşulu ile dairesinin göstereceği lüzum üzerine mutemetler adına herhangi bir banka veya muhasebe birimi nezdinde kredi açtırılabilir. Açılacak krediler için dairesince düzenlenecek “muhasebe işlem fişi” ne; yapılacak hizmetin niteliği, açılması istenilen kredinin tutarı, bütçe tertibi, hangi banka nezdinde ve kimin adına açılacağına ilişkin açıklamalar ile mutemedin tatbik imzasını gösterir dairesince onaylı iki adet sirküler bağlanarak muhasebe yetkilisine verilir. İşin niteliğine, toplu veya ayrıntılı oluşuna göre mutemede imza karşılığında yeteri kadar kredi ödeme emri (Örnek-54) verilir. Verilen kredi ödeme emrinin yaprak sayısı*

*ile numaraları, nezdinde kredi açılan bankaya bildirilir ve mutemedin imza sirkülerinden biri gönderilir. Kredi ödeme emirleri, mal alındıkça veya hizmet gördürüldükçe mutemetlerce düzenlenir. Birinci parçası parasını almak üzere alacaklıya verilir; ikinci parçası tahakkuk belgelerine bağlanır. Dipkoçanı olan üçüncü parça ise sonradan mahsup belgeleriyle birlikte muhasebe yetkilisine verilir. Adına kredi açılan mutemet, krediden kendi adına kredi ödeme emri düzenleyip para alamaz. Bu husus muhasebe yetkilisince, nezdinde kredi açılan bankaya bir yazı ile bildirilir. Devlet Malzeme Ofisinden veya diğer kamu kuruluşlarından yapılacak satın almalar için açılacak kredilerde para, gönderme emri ile doğrudan ilgili kuruluşun hesabına aktarılacağından kredi ödeme emri kullanılmaz. Açılan kredi tutarının harcanmayan kısmının, kurum hesabına aktarılması mal veya hizmet satın alınan ilgili kuruluşa bildirilir.*

...”

Yapılan incelemede Kurum tarafından kıyafet yardımına istinaden Sosyal Destek Hizmetleri Müdürlüğü’nce 21.12.2016 tarih 67719903 sayılı yazı ile 1(bir) asil 1(bir) yedek olmak üzere 2 (iki) personel mutemet olarak görevlendirilmiş ve 01.02.2017 tarih ve 109 sayılı ile 07.06.2017 tarih ve 553 sayılı encümen kararına istinaden atanan mutemede 85.650,00 TL, diğer mutemede ise 34.500,00 TL avans ödemesi yapılmış olup, bu işlemde yukarıda yer verilen 2017 Bütçe Kanunu’nun İ cetveli hükmü ile belirlenen 1.300,00 TL’lik avans limitinin aşıldığı ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin yukarıda yer verilen hükmü gereği bu limiti aşan kısım için yeterli ödenek bulunduğu takdirde mutemet adına kredi açılması gerekirken açılmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "İş avanslarında, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre işlem yapılmasına özen gösterilecektir." denmiştir.

***Sonuç olarak*** iş avanslarında mevzuatta öngörülen limitin aşılmaması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 6: İç Kontrol Sisteminin Eksiklikler İçermesi**

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040–3. mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların “İç Kontrol Standartları” başlıklı 5 nci maddesinde; “İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve

*gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.” hükmü yer almaktadır.*

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve “*Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği*” adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlamıştır.

Konya Karatay Belediyesi tarafından tüm birimler iç kontrol ile ilgili olarak bilgilendirilmiş; fakat birimlerce iç kontrol sistemine uyum ve sahiplenmenin yeterli düzeyde gerçekleşmediği ve kuruma ait iç kontrol eylem planının hazırlanmasında tüm birimlerin katılımının sağlanmadığı görülmüştür.

Kurumca yıllık olarak üst yönetime sunulması gereken iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ve raporlanması faaliyetinin yapılmadığı görülmüş ve iç kontrol standartlarının gerçekleşmesinde hangi aşamada olduğu tespit edilememiştir.

Yapılan inceleme ve mülakatlarımızda iç kontrole ilişkin olarak, İç Kontrol Eylem Planı genel olarak incelendiğinde aşağıdaki eksiklikler tespit edilmiştir.

a) İdareler, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamalı, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler almalıdır. Bu hususa ilişkin standartın kısmen yerine getirildiği görülmüştür.

b) İdareler, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeli ve alınacak önlemleri belirlemelidir. Bunun için de İdareler, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemeli, risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri yılda en az bir kez analiz edilmeli ve risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları oluşturulmalıdır. İdarece bu konuda yeterli çalışma yapılmadığı ve rapor haline getirilmediği görülmüştür.

c) İdareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır. Bunun için de; her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme v.b.) belirlenmeli ve uygulanmalıdır, kontroller, gerekli hallerde

işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsmalı ve kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını kapsamalıdır. Bu standarta ilişkin çalışmaların yapılmadığı görülmüştür.

d) İdareler, faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik gerekli önlemleri almalıdır. Bu minvalde görevinden ayrılan personelin, iş veya işlemlerinin durumunu ve gerekli belgeleri de içeren bir rapor hazırlaması ve bu raporu görevlendirilen personele verilmesi yönetici tarafından sağlanmalıdır. Bu standarta ilişkin çalışmaların yapılmadığı görülmüştür.

e) İdareler, gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sisteme sahip olmalıdır. Bu hususa ilişkin idarece bir çalışma yürütülüyor olmakla beraber henüz istenilen sonuca ulaşamamış ve tamamlanamamıştır.

f) Yöneticilerin beklentilerini idarenin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesinde görev ve sorumlulukları kapsamında personele yazılı olarak bildirmesi hususunda sistem geliştirilmemiştir.

g) Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri detaylı ve yazılı olarak belirlenmeli ve personele duyurulmalıdır. Bu prosedüre ilişkin bir çalışmanın yürütülmediği tespit edilmiştir.

h) İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir. Buna ilişkin bir değerlendirme yapılmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Etkin bir İç Kontrol sisteminin kurulmasına dikkat edilecektir." denmiştir.

***Sonuç olarak*** İç Kontrol Sistemi'ndeki eksikliklerin giderilmesi konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 7: İç Denetçi İstihdam Edilmemesi**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55-66'ncı maddelerini kapsayan beşinci kısmında iç kontrol sistemi ile ilgili hususlar düzenlenmiştir.

55'inci maddede İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından

oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır. Tanımdan da anlaşıldığı üzere iç denetim iç kontrol sisteminin bir parçası olarak öngörülmüştür.

56'ncı maddede iç kontrolün amacı;

a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,

b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,

c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

e) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamak şeklinde sayılmıştır.

57'nci maddede kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluştuğu,

63'üncü maddede iç denetimin kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ve rehberlik yapılması amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olduğu ve iç denetçiler tarafından yapılması gerektiği,

64'üncü maddede iç denetçilerin görevlerinden birinin malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak olduğu, belirtilmiştir.

Bu düzenlemelere göre, iç denetçiler kurumlarda mali disiplin ve etkin bir iç kontrolün önemli parçasıdır. Kurumlarda iç denetçi olmasının mali disiplin ve etkin bir iç kontrol için çok önemli olduğu tartışmasızdır.

10.12.2003 tarihli 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na dayanılarak çıkartılan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci

maddesinde; “*Kamu idarelerinin iç denetçi sayıları; idarelerin yerine getirmek zorunda oldukları görevler, kullandığı kaynaklar, merkez, taşra ve yurt dışı teşkilatının özelliği, toplam personel sayısı ve denetim ihtiyacı dikkate alınmak suretiyle ve denetimin maliyeti de göz önünde bulundurularak ekli listede belirlenmiştir. Kamu idareleri ilave iç denetçi ihtiyaçlarını Kurula bildirir.*” denilmektedir.

Yapılan incelemede Konya Karatay Belediyesi'nde İç Denetim Biriminin oluşturulmadığı ve iç denetçi atamasının yapılmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "İlerleyen zamanda Belediyemiz bünyesinde iç denetim biriminin oluşturulması ve iç denetçi atanması planlanmaktadır." denmiştir.

***Sonuç olarak*** kamu idaresi tarafından İç Denetçi istihdam edilmesi için gereken çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Etkin bir iç kontrol ortamının oluşturulabilmesi ve kanunen verilen görevlerin yerine getirilebilmesi için; İç Denetim Biriminin kurularak, iç denetçi atanması uygun olacaktır.

#### **BULGU 8: Güvenli Bir Bilişim Sistemi Altyapısının Bulunmaması**

Kurumun bilişim sistemi ile ilgili yapılan çalışmalar sonucunda;

1. Kurumun bilişim sistemlerine ilişkin yazılı bir politika veya stratejisinin olmadığı,
2. Yönetim bilişim sistemleri güvenlik politikasının tanımlanmadığı,
3. Sistem kontrollerinin standartlara uygunluğunun düzenli olarak incelenmesini sağlayacak bir yapının oluşturulmadığı,
4. Sistemin düzenli olarak incelendiği, ihtiyaç ve kontrol gereksiniminde test uygulamaları yapıldığı, herhangi bir sistem mühendisi sertifikası olan tecrübeli bir test ekibinin olmadığı,
5. Kurumun bilişim sistemi personeli eğitimi ve istihdamına ilişkin politikalarının olmadığı,
6. Hizmet içi eğitimin yetersiz olduğu,
7. Bilişim sistemlerine ilişkin oluşturulan politika ve prosedürlerin yasalara ve düzenlemelere uygun olması gerektiği kapsamında idarenin bilgisinin olduğu ancak, lisanslı yazılım kullanmak konusunda yetersiz olduğu,

8. Kurumun yazılım geliştirme ve değişim yönetimine ilişkin yazılı politika ve prosedürlere sahip olmadığı,

9. Kurumun bilişim sistemleri güvenliğinin sağlanması için çevresel kontrollerin de bulunması gerektiğini bildiğı ancak, gerekli önlemlerin alınmadığı, server odalarının zemin kaplamalarının yanmaz olmadığı,

10. Verilerin transferinde ağ yapıları, disketler veya diğer taşıma araçları kullanıldığında yönetimin transferin elektronik imza ve veri şifreleme yöntemleri kullanılarak hem tam hem de doğru biçimde yapıldığından emin olmadığı.

11. Verinin ağ yapısı ile iletiminde, iletilen verinin formatının belirlenmesi ve otomatik hata belirleme ve doğrulama olanaklarını içeren bir iletişim protokolünün bulunmadığı,

15. İşletim sistemine, veri dosyalarına ve uygulamalara erişimin kısıtlanması için mantıksal erişim kontrolleri kullanılmadığı,

Tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bilişim sistemi altyapısı hakkında tespit edilen ve maddeler halinde sıralanan eksiklerin tamamı giderilmiş olup daha güvenli bir bilişim sistemi altyapısı oluşturulması için çalışmalarımız devam etmektedir." denmiştir.

***Sonuç olarak*** güvenli bir bilişim sistemi altyapısının kurulması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediğı takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 9: Belediye Bütçesinin Gerçekçi Hazırlanmaması**

2016 ve 2017 Yılı bütçe gerçekleşme rakamlarına bakıldığında, ilgili bütçelerde öngörülen gelir ve gider rakamlarındaki gerçekleşme oranlarının düşük olduğu görülmüştür.

2016 Yılı bütçesi ile tahmin edilen gelir 260.000.000,00 TL, gerçekleşen gelir ise 144.074.433,66 TL'dir. Gelir bütçe gerçekleşme oranı % 55,41 olmuştur. 2016 Yılı bütçesi ile tahmin edilen gider 260.000.000,00 TL, gerçekleşen gider ise 159.901.826,06 TL'dir. Gider bütçesi gerçekleşme oranı % 61,50 olmuştur.

2017 yılı bütçesi ile tahmin edilen gider 260.000.000,00 TL, gerçekleşen gider ise 155.683.261,66 TL'dir. Gider bütçe gerçekleşme oranı % 59,88 olmuştur. 2017 yılı bütçesi ile

tahmin edilen gelir 260.000.000,00 TL, gerçekleşen gelir ise 185.182.897,70 TL'dir. Gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 71,22 olmuştur.

Yukarıdaki veriler incelendiğinde Belediye bütçe rakamlarının gerçekçi olarak hazırlanmaması sebebiyle gerçekleşme oranlarının düşük olduğu tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bütçe hazırlık aşamasında önceki yıllar bütçe gerçekleştirmeleri göz önünde bulundurularak, Belediyenin Performans Programı ve Stratejik Planındaki hedeflerini gerçekleştirebilecek şekilde daha gerçekçi bir bütçe hazırlanmasına özen gösterilecektir." denmiştir.

**Sonuç olarak** kurum bütçesinin gerçekçi hazırlanması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 10: Taşınır Mallara İlişkin Dönem Sonu İşlemlerinin Mevzuat Hükümlerine Göre Yürütülmemesi**

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "*Sayım ve Devir İşlemleri*" başlıklı 6'ncı bölümünün, "*Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler*" başlıklı 32'nci maddesinde aynen;

*“(1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır.*

*(2) Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır.*

...

*(9) Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur.”* denmektedir.

Aynı yönetmeliğin "*Taşınır mal yönetim hesabı*" başlıklı 34'üncü maddesinde ise;



“(1) Taşınır mal yönetim hesabı, Kanunun kaynakların kullanılması ve yönetilmesi konusunda harcama birimi ve harcama yetkililerine yüklediği sorumluluğun gereği olarak taşınır kayıt ve işlemlerinin usulüne uygun yapılıp yapılmadığının harcama yetkilisi tarafından kontrol ve denetimine esas olmak üzere taşınır kayıt yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla hazırlanır ve taşınır kontrol yetkilisince kayıt ve belgeler ile mali tablolara uygunluğu kontrol edilerek imzalanır. Taşınır mal yönetim hesabında; önceki yıldan devredilen, yılı içinde giren, çıkan ve ertesi yıla devredilen taşınırlar ile yılsonu sayımında bulunan fazla ve noksanlar gösterilir.

(2) Taşınır mal yönetim hesabı aşağıdaki cetvellerden oluşur:

a) Yılsonu sayımına ilişkin Sayım Tutanağı.

b) Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli.

c) Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli; müze ve kütüphane olarak faaliyet gösteren harcama birimlerinde

Müze/Kütüphane Yönetim Hesabı Cetveli.

ç) Yılsonu itibarıyla en son düzenlenen Taşınır İşlem Fişinin sıra numarasını gösterir tutanak.

(3) Taşınır mal yönetim hesabı, taşınır kayıt yetkililerince aşağıdaki şekilde hazırlanır:

a) Sayım Kurulu tarafından onaylanan Taşınır Sayım ve Döküm Cetveline dayanılarak ilgisine göre Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli, Müze Yönetim Hesabı Cetveli veya Kütüphane Yönetim Hesabı Cetveli düzenlenir. Bünyesinde tarihi veya sanat değeri olan taşınırlar ile kütüphane materyalleri bulunan kamu idareleri, gerekli görülmesi halinde söz konusu cetvellerden ilgili olanını ayrıca düzenleyebilirler.

b) (a) bendine göre düzenlenen ve taşınır kontrol yetkilisi tarafından da imzalanan cetveller muhasebe kayıtlarına uygunluğu yönünden kontrol edilerek onaylanmak üzere muhasebe yetkilisine gönderilir. Taşınır işlemleri ile muhasebe işlemleri elektronik ortamda ilişkilendirilerek yürütülen sistemlerde onaylama işlemi, sistem üzerinden elektronik ortamda da yapılabilir.

c) Muhasebe yetkilisince muhasebe kayıtlarına uygunluğu onaylanan cetvellerin ekine Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli ile varsa sayımda noksan ve/veya fazla bulunanların çıkış

ve/veya girişine ilişkin Taşınır İşlem Fişleri eklenir ve bir dosya halinde harcama yetkilisine sunulur.

ç) Taşınır mal yönetim hesabı; harcama yetkilisince, taşınır kayıt ve işlemlerinin usulüne uygun yapıldığı anlaşıldıktan, Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetvelinin Taşınır Sayım ve Döküm Cetveline uygunluğu görüldükten sonra onaylanır.

Yetkili mercilerce istenildiğinde ibraz edilmek veya gönderilmek üzere harcama biriminde, yurt dışı teşkilatının taşınır mal yönetim hesabı ise merkez teşkilatında muhafaza edilir.” denmektedir.

Kurumda yapılan incelemede yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerince yapılması gereken işlemlerin yapılmadığı ve İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli'nin mevcut kayıtlar üzerinden düzenlendiği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuz sayım ve devir işlemlerinde barkot sistemine geçilmiş olup alınan malzemeler titizlikle barkot sistemine uygun bir şekilde kayıt edilmeye başlanmıştır. Sayım ve devir teslim yapan personelin yetersiz olmasından dolayı dönem sonu işlemlerinde gecikmeler olmuştur. Sistemin yenilenmesi tamamlandığı zaman dönem sonu işlemlerindeki gecikmeler de ortadan kalkacaktır." denmiştir.

**Sonuç olarak** taşınır mallara ilişkin dönem sonu işlemlerinin mevzuat hükümlerine göre yürütülmesi hususunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmış olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 11: Otopark Bedellerine İlişkin Gelirlerin Vadeli Hesapta Takip Edilmemesi**

Muhasebe kayıtları ve mali tablolarının incelenmesinde, 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark bedellerinin vadeli hesapta izlenmediği görülmüştür.

Otopark Yönetmeliği'nin 10'uncu ve 11'inci maddelerinde; otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılacağı, bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı ve otopark bedellerinin belediye sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak otoparklar için kullanılması gerektiği belirtilerek, bu meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılmayacağı hüküm

altına alınmıştır.

18.11.2015 tarihli 29536 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin "Kaynakların Değerlendirilmesi ve Nemalandırılması" başlıklı 6'ncı maddesinde;

*"(1) Kurumlar kısa vadeli kaynaklarını, vadesiz ve/veya vadeli mevduat, özel cari hesap ve/veya katılma hesabı ile repo/ters repo araçlarını kullanarak değerlendirir. Kısa vadeli kaynaklar için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı ve katılma hesabı getiri oranı, TCMB tarafından haftalık olarak en son açıklanan, bankalarca TL üzerinden 1 aya kadar vadeli olarak açılan mevduatlara uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranının;*

*a) Gecelik vade açılması halinde % 70'inden,*

*b) 7 güne kadar vade açılması halinde % 80'inden,*

*c) 8 günden 30 güne kadar vade açılması halinde % 90'ından düşük olamaz"* denmektedir.

Ancak; Konya Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edillip İdareye 2017 yılında gönderilen ve önceki yıldan devreden 21.013,60 TL tutarındaki otopark bedelinin idare tarafından herhangi bir kamu bankası nezdinde ayrı bir otopark hesabının açılmadığı ve açılması gereken bu banka hesabında izlenmesi gereken tutarın belediyenin vadesiz cari hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "3194 sayılı İmar Kanununun 37 ve 44'üncü maddelerine dayanılarak çıkarılan 22.02.2018 tarih ve 30340 sayılı resmi gazetede yayımlanan Otopark Yönetmeliğinin 12 nci maddesine istinaden belediyemizce tahsil edilen tutar 362.02.05.01 numaralı emanet hesabına alınıp aynı maddenin (5) nolu bendinde bahsedilen Büyükşehir Belediyesince belediyemiz adına açtırılan otopark hesabına aktarılmaktadır ve yine aynı maddenin (6) nolu bendi gereğince Büyükşehir Belediyesince kullanılır.

Bulguda bahsi geçen 21.013,60 TL ise 2017 yılında 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 23-f maddesine göre Büyükşehir Belediyesince park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirden ilçe ve ilk kademe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılacak %50 lik kısmından belediyemize ait olan tutardır." denmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin ilgili hükümleri uyarınca söz konusu tutarında vadeli mevduat hesabında takip edilmesi gerekmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 12: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'na Aykırı Alım Yapılması**

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Kapsam” başlıklı 2'nci maddesi gereği; belediyenin, mal ve hizmet alımları ile yapım işleri ilgili kanun hükümlerine tabi olmasına rağmen yıl içerisinde bitki ve fidan alımlarının, istisna kapsamında varsayılarak ihalesiz yapıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Kapsam” başlıklı 2'nci maddesinde “*Aşağıda belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihaleleri bu Kanun hükümlerine göre yürütülür*” denilmiş ve aynı maddenin ‘a’ bendinde belediyelere yer verilmiştir.

Aynı kanununun “*Temel İlkeler*” başlıklı 5'inci maddesinin 1'inci fıkrasında; “*İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.*” hükmüne, “*Yasak Fiil ve Davranışlar*” başlıklı 17'nci maddesinin (b) bendinde ise “*İsteklileri tereddüde düşürmek, katılımı engellemek, isteklilere anlaşma teklifinde bulunmak veya teşvik etmek, rekabeti veya ihale kararını etkileyecek davranışlarda bulunmak.*” hükmüne yer verilmek suretiyle eşit muamele ve rekabetin temel ilke olduğu ve bu ilkeyi zedeleyecek fiil ve davranışların yasak olduğu vurgulanmıştır. Dolayısıyla kanun kapsamına dâhil edilen kuruluşlar ve bu kuruluşların mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin bu kanun kapsamında ihale edilmek suretiyle gerçekleştirilmesi esastır.

Ancak, mezkûr kanunun “*İstisna*” başlıklı 3'üncü maddesinde bir takım kuruluş ve alımlarının, kendine mahsus nitelikleri gereği, kanun kapsamına tabi olmadığı hüküm altına alınmıştır. Bu maddenin ‘a’ bendinde; “*Kanun kapsamına giren kuruluşlarca, kuruluş amacı veya mevzuatı gereği işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satmak üzere doğrudan üreticilerden veya ortaklarından yapılan tarım veya hayvancılıkla ilgili ürün alımları ile 6831 sayılı Orman Kanunu gereğince orman köyleri kalkındırma kooperatiflerinden ve köylülerden yapılacak hizmet alımları...*” hükmüne yer verilmek suretiyle tarım ve hayvancılıkla ilgili ürünlerin doğrudan üreticilerden veya ortaklarından ihalesiz olarak satın alınabilmesi mümkün

kılınmıştır.

Kanunun 3/a hükmü ile istisna kapsamına alınan kuruluşlar için, amacı veya mevzuatı gereği söz konusu ürünleri işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satma işlemlerini yapmakla görevlendirilmiş olması şartı aranmıştır. Bu hükümde açıkça belirtildiği üzere; kuruluşun amaç veya görevlerini düzenleyen mevzuatında, tarım veya hayvancılıkla ilgili ürünleri işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satma işlemlerini yapmakla görevlendirilmiş olması gerekmektedir. Ancak; 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde belediyenin görevleri düzenlenmiştir. Madde hükmü incelendiğinde, belediyeye doğrudan tarım ve hayvancılık ürünlerinin işlenmesi, değerlendirilmesi, iyileştirilmesi veya satımı hususuna ilişkin bir görev verilmediği bu sebeple yapılan bitki ve fidan alımlarını 4734 sayılı kanunun 3/a madde hükmü çerçevesinde değerlendirilemeyeceği açıktır.

Karatay Belediyesi Park ve Bahçeler Müdürlüğü'nce, 2017 yılı içerisinde yeşil alanlarda ve piknik alanlarında kullanılmak üzere 793.803,50 TL'lik bitki ve fidanın yukarıda yer verilen hüküm kapsamında değerlendirmek suretiyle ihale yapmaksızın alındığı ve bu alımlarda piyasa fiyat araştırmasının yapılmadığı, dolayısıyla idarenin seçtiği bir üreticiden, satıcının takdir ettiği değerden, alım yapıldığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalardan anlaşılacağı üzere; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun '*Kapsam*' başlıklı 2'nci maddesi gereği; belediyenin, mal ve hizmet alımları ile yapım işleri ilgili kanun hükümlerine tabi olmasına rağmen yıl içerisinde yapılan bitki, fidan ve canlı çiçek alımları, kanun hükmü yanlış yorumlanarak istisna kapsamında değerlendirilmiş ve bu alımlar ihalesiz gerçekleştirilmiştir. Tüm bu sebeplerle toplam 793.803,50 TL'lik bitki, fidan ve canlı çiçek alımının mevzuata aykırı şekilde yapıldığı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle; "İhtiyaç olan ağaç ve süs bitkilerin alımı konusunda, Park Bahçeler Müdürlüğünce resmi görevlendirme yazıları alınarak 21.11.2016 - 27.11.2016 ve 16.10.2017 - 21.10.2017 tarihleri arasında birçok yerli üretici gezilmiş ve istenen boy çap ve formda bitkiler, teknik ekibimiz tarafından yerinde görülmüş ve değerlendirilmiştir. Bu araştırmalar ve değerlendirmeler sonucunda ihtiyaç olan bitkiler fiyat soruşturmaları yerinde yapılarak, nakliyesi ile birlikte en uygun fiyatlar tespit edilmiş buna ek olarak pazarlık yapılarak, İzmir/Ödemiş ile Bursa/Kestel, 'deki 4 farklı üreticiden 4734 Sayılı Kanunun 3-a maddesi kapsamında temin edilmiştir. Bu alımlar sırasında üreticilerin belgeleri hassasiyetle değerlendirilmiştir. Bizzat üreticiden, ithal olmayan, yerli bitki almak piyasa fiyatlarından çok

daha hesaplı olup, toplamda belediyemizin ve dolayısı ile kamunun bundan kazancı bulunmaktadır. Alınan bitkiler fidanlıklarımıza indirilmeden önce müdürlüğümüzce görevlendirilmiş teknik personel tarafından onay belgesine ve istenen forma uygunluğu kontrol edildikten sonra teslim alınmıştır. Tüm işlemler 3-a maddesine uygun olarak tamamlanmıştır. Bundan sonra ihtiyaç duyulacak bitki materyalinin alınmasında, anılan ilkeler ve kanunlar çerçevesinde uygun alım yöntemi ile yapılacaktır.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında her ne kadar piyasa fiyat araştırması yapmak suretiyle ekonomik hareket ettiğini ve ilgili personeller aracılığıyla gerekli kontrollerin yapıldığını belirtse de bulguda konu edildiği üzere; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 3/a hükmü ile istisna kapsamına alınan kuruluşlar için, amacı veya mevzuatı gereği söz konusu ürünleri işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satma işlemlerini yapmakla görevlendirilmiş olması şartı aranmıştır. Bu hükümde açıkça belirtildiği üzere; kuruluşun amaç veya görevlerini düzenleyen mevzuatında, tarım veya hayvancılıkla ilgili ürünleri işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satma işlemlerini yapmakla görevlendirilmiş olması gerekmektedir. Ancak; 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde belediyenin görevleri düzenlenmiştir. Madde hükmü incelendiğinde, belediyeye doğrudan tarım ve hayvancılık ürünlerinin işlenmesi, değerlendirilmesi, iyileştirilmesi veya satımı hususuna ilişkin bir görev verilmediği bu sebeple yapılan bitki ve fidan alımlarının 4734 sayılı Kanun'un 3/a madde hükmü çerçevesinde değerlendirilemeyeceği açıktır.

Anlaşılabacağı üzere, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 'Kapsam' başlıklı 2'nci maddesi gereği; belediyenin, mal ve hizmet alımları ile yapım işleri ilgili kanun hükümlerine tabi olmasına rağmen yıl içerisinde yapılan bitki, fidan ve canlı çiçek alımları, kanun hükmü yanlış yorumlanarak istisna kapsamında değerlendirilmiş ve bu alımlar ihalesiz gerçekleştirilmiştir. Tüm bu sebeplerle toplam 793.803,50 TL'lik bitki, fidan ve canlı çiçek alımının mevzuata aykırı şekilde yapıldığı düşünülmektedir.

### **BULGU 13: Giderler Hesabı İle Bütçe Giderleri Hesabına Ait Alt Ekonomik Kodların Birbirine Eşit Olmaması**

2017 yılı geçici mizanının incelenmesinde; 630-Giderler Hesabı'nın alt ekonomik kodları ile 830-Bütçe Giderleri Hesabı'nın alt ekonomik kodlarının aşağıda gösterildiği gibi birbirlerine eşit olmadığı tespit edilmiştir.

Hesabın Kodu	Hesabın Adı	İlgili Olduğu Dönem	Tutarı (TL)
630.07.01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	2017 Yılı Geçici Mizanı	665.574,34
830.07.01			1.665.574,34

Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından 81 il kapsamında Defterdarlıklara gönderilen “Kontrol Rehberi” konulu 13.01.2009 tarihli ve 331 sayılı Genel Yazının “D-Mizanların Muhasebe Tekniğine Uygunluğu Açısından İncelenmesi Sırasında Dikkat Edilecek Hususlar” başlıklı bölümünün 15 numaralı paragrafında; “Aşağıda tahakkuk ve nakit kayıtlarının eş anlı gerçekleşmesi gereken 630-Giderler ve 830-Bütçe Giderleri Hesabına ait ekonomik kodların listesi verilmiştir. Mahalli idare birimlerinin 630-Giderler Hesabının aşağıdaki ekonomik kodlarına girdikleri tutarlarla 830-Bütçe Giderleri Hesabının aynı ekonomik kodlarına girdikleri tutarların birbirine eşitliği kontrol edilmelidir.” denilmektedir.

**Tablo 3: Eş Anlı Çalışan Hesap Kodları Listesi**

630				830			GİDERLER HESABI BÜTÇE GİDERLERİ HESABI
630	01			830	01		Personel Giderleri
630	01	01		830	01	01	Memurlar
630	01	02		830	01	02	Sözleşmeli Personel
630	01	04		830	01	04	Geçici Personel
630	01	05		830	01	05	Diğer Personel
630	02			830	02		Sosyal Güvenlik Kur. Devlet Primi Gid.
630	02	01		830	02	01	Memurlar
630	02	02		830	02	02	Sözleşmeli Personel
630	02	03		830	02	03	İşçiler
630	02	04		830	02	04	Geçici Personel
630	02	05		830	02	05	Diğer Personel
630	05			830	05		Cari Transferler
630	05	01		830	05	01	Görev Zararları
630	07			830	07		Sermaye Transferleri
630	07	01		830	07	01	Yurtiçi Sermaye Transferleri
630	07	02		830	07	02	Yurtdışı Sermaye Transferleri

Yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda 630-Giderler ve 830-Bütçe Giderleri Hesabına ait ekonomik kodların birbirine eşit olması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2017 Yılı Geçici Mizanında 630 – 830 hesapların 1.düzeylerinden eşit olmayanlar;

630.01–830.01 hesapların farkı: 392.832,82 TL olup kıdem tazminatı ödemelerinde 372 hesap kullanılmasından kaynaklanmaktadır.

630.02–830.02 hesaplar birbirine eşittir.

630.05–830.05 hesapların farkı: 1.339.652,19 TL olup İller Bankası Sermaye payı muhasebesinde 240 hesap kullanılmasından kaynaklanmaktadır.

630.07–830.07 hesapların farkı: 100.000,00 TL olup Belediyemize ait Karatay A.Ş.'nin sermaye artırımını ile ilgili ödemenin muhasebesinde 241 hesap kullanılmasından kaynaklanmaktadır." denmiştir.

**Sonuç olarak** 630-Giderler Hesabı ile 830-Bütçe Giderleri Hesabı'na ait yurtiçi sermaye transferlerine ilişkin ekonomik kodların birbirine eşit olması konusuna ilişkin sorunun nereden kaynaklandığı kamu idaresi tarafından açıklanmış olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği sonraki denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 14: Fiyat Farkı Ödenen Hakedişlerden Ek Kesin Teminat Kesintisi Yapılmaması**

Kurumun, sözleşmesinde fiyat farkı ödenecek ihalelerin hakedişlerinde ek kesin teminat kesintisi yapmadığı tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "*Ek Kesin Teminat*" başlıklı 12'nci maddesinde;

*"Madde 12- (Değişik: 30/7/2003-4964/44 md.)*

*Fiyat farkı ödenmesi öngörülerek ihale edilen işlerde fiyat farkı olarak ödenecek bedelin, sözleşme bedelinde artış meydana gelmesi halinde bu artış tutarının % 6'sı oranında teminat olarak kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınır. Fiyat farkı olarak ödenecek bedel üzerinden hesaplanan ek kesin teminat hakedişlerden kesinti yapılmak suretiyle de karşılanabilir."* denmektedir.

Belirtilen hüküm ile fiyat farkı ödenmesi öngörülerek ihale edilen işlerde fiyat farkı olarak ödenecek bedelden ek kesin teminat kesilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Kurumca 2017 yılında imzalanan ve yıllara sari iş olup ödemeleri 2017 yılında devam eden bazı ihalelere ilişkin hakediş ödemelerinde, sözleşme çerçevesinde fiyat farkı ödeneceği kararlaştırılmış ve bu fiyat farkı ödemesi üzerinden %6'lık oranda ek kesin teminat kesintisi yapılması gerektiği hüküm altına alınmış olmasına rağmen, yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak ek kesin teminat kesintisi yapılmadığı görülmüştür.



***Kamu idaresi cevabında;*** "Fiyat farkı ödenmesi öngörülerek ihale edilen işlerden hizmet alımı olanlarla ilgili söz konusu firmalardan sözleşme bedelinde meydana gelen artış miktarına göre ek teminat mektubu alınmıştır. Bundan sonraki yapılacak fiyat farkı ödenmesi öngörülmüş tüm ihalelerde mevzuata göre işlem yapılacaktır." denmiştir.

***Sonuç olarak*** fiyat farkı öngörülen ihalelerde hakedişlerden ek kesin teminat kesintisi yapılması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği sonraki denetimlerde izlenecektir.

**8. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

KARATAY BELEDİYE BAŞKANLIĞI 2017 BİLANÇOSU					
AKTİF		2017	PASİF		2017
1	DÖNEN VARLIKLAR	61.404.802,29	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.192.463,34
10	HAZIR DEĞERLER	32.119.064,84	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	36.136,59
102	BANKA HESABI	32.119.064,84	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	36.136,59
12	FAALİYET ALACAKLARI	28.846.486,38	32	FAALİYET BORÇLARI	4.706.911,58
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	20.736.508,07	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.706.911,58
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	395.978,49	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.690.798,35
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	100.078,82	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	861.212,88
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	7.613.921,00	333	EMANETLER HESABI	829.585,47
14	DİĞER ALACAKLAR	6.365,12	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	886.341,53
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.365,12	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	552.611,15
16	ÖN ÖDEMELER	432.885,95	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	175.767,93
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	432.885,95	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	139.969,12
2	DURAN VARLIKLAR	486.758.472,72	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	17.993,33
22	FAALİYET ALACAKLARI	4.902.822,23	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	872.275,29
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.026.726,23	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	872.275,29
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	3.876.096,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.606.186,79
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	10.269.701,86	43	DİĞER BORÇLAR	302.655,78
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	9.747.313,46	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	302.655,78
241	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	522.388,40	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.303.531,01
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	471.585.948,63	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.303.531,01
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	292.133.467,86	5	ÖZ KAYNAKLAR	538.364.624,88
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	99.463.532,43	50	NET DEĞER	552.834.839,58
252	BİNALAR HESABI	97.924.611,64	500	NET DEĞER HESABI	552.834.839,58
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.779.990,87	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	11.744.437,12
254	TAŞITLAR HESABI	14.993.097,64	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	11.744.437,12
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	6.281.695,62	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-36.270.897,34
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-51.234.061,95	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-36.270.897,34
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	3.243.614,52	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	10.056.245,52
260	HAKLAR HESABI	4.082.432,44	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	10.056.245,52
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.082.432,44			
<b>AKTİF TOPLAM</b>		<b>548.163.275,01</b>	<b>PASİF TOPLAM</b>		<b>548.163.275,01</b>
IX	NAZİM HESAPLARI	109.644.790,71	IX	NAZİM HESAPLARI	
91	NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞ. AİT MEN. KIY.	15.744.688,80	91	NAK. DIŞI TEM. VE KİŞ. AİT MEN. KIY.	15.744.688,80
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HS.	15.475.532,72	911	TEMİNAT MEKTUPLARI HS.	15.475.532,72
914	VERİLEN TEMİNAT MEK. HS.	269.156,08	915	VERİLEN TEMİNAT MEK. KAR. HS.	269.156,08
92	TAAHHÜT HESAPLARI	54.716.101,91	92	TAAHHÜT HESAPLARI	54.716.101,91

T.C. Sayıştay Başkanlığı

920	GİDER TAAHHÜTLER HESABI	54.716.101,91	921	GİDER TAAHHÜTLER HESABI	54.716.101,91
99	DİĞER NAZIM HESAPLAR	39.184.000,00	99	DİĞER NAZIM HESAPLAR	39.184.000,00
990	KİRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR	39.184.000,00	999	DİĞER NAZIM HS.LAR KARŞILIĞI HS.	39.184.000,00
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>657.808.065,72</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>657.808.065,72</b>

2017 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (2017)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (2017)
	<b>I</b>		<b>TL</b>		<b>I</b>		<b>TL</b>
630	01	Personel Giderleri	19.234.217,08	600	01	Vergi Gelirleri	44.702.853,48
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.203.034,72	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.232.226,60
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	60.085.848,72	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.118.492,25
630	05	Cari Transferler	3.328.241,18	600	05	Diğer Gelirler	89.658.670,19
630	07	Sermaye Transferleri	665.574,34	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	22,9
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.240,23				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.164.375,90				
630	13	Amortisman Giderleri	9.877.652,94				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	41.095.834,79				
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>			<b>139.656.019,90</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>			<b>149.712.242,52</b>
				<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>			<b>10.056.245,52</b>

