



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**GAZİANTEP ŞAHİNBEY
BELEDİYESİ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	30

KISALTMALAR

EPDK: Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu

GAZDAŞ: Doğalgaz Dağıtım A.Ő.

TEDAŞ: Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ő.

TÜPRAŐ: Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ő.

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Şahinbey Belediye Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na tabi olup mali iş ve işlemlerini bu Kanuna uygun olarak yürütmektedir. Kurum mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usul Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir.

2015 yılında bütçe ile 817.000.000,00TL ödenek verilmiş, 490.932.769,41 TL harcama yapılmış ve 494.189.019,05 TL gelir elde edilmiştir.

Kurumun bütçesine ilişkin 1'inci düzey gelir ve gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Gerçekleşen Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirleri	2014 Gerçekleşen Gelir	2015 Gerçekleşen Gelir
Vergi Gelirleri	48.936.158,13 TL	49.665.558,19
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.182.123,44 TL	5.886.592,85
Alınan Bağış ve Yardımlar	2.766.473,73 TL	2.127.319,87
Diğer Gelirler	139.734.156,24 TL	168.527.171,40
Sermaye Gelir	314.690.345,50 TL	268.223.134,02
Alacaklardan Tahsilat	-	
Ret ve İadeler	-395.178,13 TL	-240.757,28
TOPLAM	512.914.078,91 TL	494.189.019,05

Tablo 2: Gerçekleşen Bütçe Giderleri

Bütçe Giderleri	2014	2015	2015
	Gider Gerçekleşme	Başlangıç Ödeneği	Gider Gerçekleşme
01-Personel Giderleri	23.003.917,85 TL	26.402.000,00 TL	25.890.474,08
02-SGK Devlet Prim Giderleri	4.898.676,56 TL	7.100.000,00 TL	4.272.758,04
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	171.965.411,76 TL	199.942.500,00 TL	204.800.216,88
04- Faiz Giderleri	4.032.387,75 TL	207.000,00 TL	1.010.811,89
05-Cari Transferler	12.332.352,93 TL	16.592.500,00 TL	11.942.431,49
06-Sermaye Giderleri	296.508.450,91 TL	522.253.000,00 TL	243.016.077,03
07- Sermaye Transferi	3.125.553,69 TL	3.500.000,00 TL	
08- Borç Verme	0,00 TL	3.000,00 TL	
09-Yedek Ödenekler	0,00 TL	41.000.000,00 TL	
TOPLAM	515.866.751,45 TL	817.000.000,00 TL	490.932.769,41

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmaz Satışlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kurumun muhasebe işlemlerinin incelenmesinde; satılmak üzere yapılmış olan ve 252 Binalar Hesabında izlenen konut ve işyerlerinden satışı gerçekleştirilen her bir bağımsız bölümün maliyet bedeli ile satış bedeli arasındaki farkların faaliyet hesaplarında muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Kurumun ilgili müdürlüklerinden elde edilen bilgilere göre Kurum tarafından gerçekleştirilen konut, sosyal konut ve işyeri projelerinden, 2012 Yılından itibaren 300 Evler, Çamlıca 1-2-3, Mavikent 1-2-3 ve Sanayi Sitesinin toplam maliyetleri 336.465.988,62 TL olup, bunların satış tutarı 423.095.758,00 TL'dir. Bunlardan sadece 2014 Yılında 207.722.825,00 TL ve 2015 yılında ise 82.041.263,00 TL tutarında olmak üzere toplam 289.764.088,00 TL tutarında satış gerçekleştirilmiştir. Son iki yılda yapılan satışların tutarı, yukarıda belirtildiği üzere 2012 Yılından itibaren yapılan satış tutarının % 68'ine tekabül etmektedir. Bu oran 2012 Yılından itibaren yapılan toplam satışların maliyet bedeline uygulanarak son iki yılda yapılan satışların toplam maliyetinin yaklaşık 228.796.872,00 TL olduğu göz önünde bulundurulduğunda; son iki yılda sadece söz konusu bina satışlarından 60.967.216,00 TL olumlu faaliyet sonucu meydana geldiği görülmektedir.

Buna karşılık Kurumun mali tablolarında 2014 Yılı olumsuz faaliyet sonucu 6.237.492,04 TL ve 2015 Yılı olumsuz faaliyet sonucu 42.843.791,84 TL olmak üzere son iki yılda toplam olumsuz faaliyet sonucu 49.081.283,88 TL olarak görünmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemleri düzenleyen 163'üncü ve 252 Binalar Hesabının işleyişini düzenleyen 169'uncu maddeleri uyarınca, bina satışlarının muhasebeleştirilmesinde 252 Binalar Hesabında kayıtlı ilgili taşınmazın amortisman bedeli düşülerek aradaki olumlu/olumsuz farkların ilgili faaliyet hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kurumun ilgili müdürlüklerinden elde edilen toplam maliyet ve satış tutarları göz önünde bulundurulduğunda, Kurumun faaliyet hesaplarının ve dolayısıyla bilanço ve faaliyet sonuçları tablolarının gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Taksitle satışı yapılmış olan binaların tahakkuklarının tamamı satıldığı yıl yapılması gerekirken sehven tahsilatın yapıldığı yıllar itibariyle tahakkuk gerçekleştirildiğinden ve amortisman da buna göre ayrıldığından yapılan hatalı işlem, 2016 yılı itibariyle denetim neticesinde düzeltilmeye başlanmıştır" denmektedir.

Sonuç olarak; satılmak üzere yapılmış olan ve 252 Binalar Hesabında izlenen konut ve işyerlerinden satışı gerçekleştirilen her bir bağımsız bölümün maliyet bedeli ile satış bedeli arasındaki farkların faaliyet hesaplarında muhasebeleştirilmemesi nedeniyle Kurumun faaliyet hesapları ile 2015 yılı bilanço ve faaliyet sonuçları tablolarının gerçek durumu yansıtmadığı hususuna iştirak edildiği, bununla birlikte gerekli düzeltmelerin 2016 yılı itibariyle yapılmaya başlandığı belirtildiğinden, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Kuruma Ait Taşınmazların Niteliğine Göre, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesaplarında İzlenmemesi

Gaziantep Tapu ve Kadastro XIII. Bölge Müdürlüğü'nden alınan Şahinbey Belediyesinin 2015 Yılına esas tahsisli gayrimenkulleri ve kayıtlı taşınmazlarının listesi ile Kurumun muhasebe sistemi karşılaştırıldığında, Kuruma ait olduğu anlaşılan taşınmazların Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

İlgili taşınmazlara ait kayıt ve icmal cetvelleri, bunların nitelikleri, değerleri, sayıları gibi bilgiler ilgili müdürlüklerde bulunmaktadır. Belediyeye ait taşınmazlar hakkında yeterli tam bilgi mevcut olmasına rağmen, bu taşınmazların muhasebe kayıtları yapılmamıştır. Bu durum, Kurum mali tablolarında maddi duran varlıklar bölümünde yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesaplarında görünen tutarların da gerçeği yansıtmaması sonucunu ortaya çıkarmaktadır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlgi bulguda belirtilen Belediyemize ait gayrimenkullerimize ait liste Emlak İstimlak Müdürlüğünden istenmiş olup muhasebe kayıtlarımızla karşılaştırıldığında büyük oranda kayıt altına alınmış olup yapımı devam eden

gayrimenkullerimizin de kayıtları yılsonu itibariyle hesaplarına aktarılacak ve takibi sağlanacaktır" denmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtildiğinden, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: İller Bankası Tarafından Tahakkuk Ettirilen Borçların Kurumun Mali Tablolarında Gösterilmemesi

Kurumun mali tablolarının incelenmesinde; İller Bankası tarafından 5779 Sayılı Kanun gereğince genel bütçe vergi gelirlerinden Belediye adına tahakkuk ettirilen yasal paydan henüz gerçekleştirilmemiş olan kanuni kesintilerin, Belediye tarafından borç tahakkuklarının yapılmadığı ve borç hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanunun "Kesinti yapılması" başlıklı 7'nci maddesinde;

"2) İl özel idareleri ve belediyeler ile bu idarelere bağlı kuruluşların ve bunlara ait tüzel kişilerin, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip edilen Devlete olan borçları, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında tanımlanan Hazine alacağı niteliğindeki borçları, İller Bankasına olan borçları ile sosyal güvenlik kuruluşlarına olan borçlarına ve 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 3 üncü, 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun geçici 5 inci maddeleri kapsamında uzlaşma sağlanmış borçları ile bu maddeler kapsamındaki kuruluşlara olan ve 31/12/2006 tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş ve uzlaşma sağlanmamış olan borçlarına karşılık, bu idareler adına her ay genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamı üzerinden ayrılacak tutardan, alacaklı idarelerin talebi üzerine, ilgisine göre Maliye Bakanlığı veya İller Bankası tarafından kesinti yapılarak alacaklı idarelere ödenir. ⁽¹⁾

(4) (Değişik: 28/1/2010-5951/12 md.) Bu maddenin ikinci fıkrası kapsamındaki borçlardan 1/3/2010 tarihinden önce doğmuş olanlar ile bu tarihten önce Hazinece verilen garantilerden veya ikrazen kullanılan kredilerden kaynaklanan 4749 sayılı Kanun kapsamındaki Hazine alacakları için yapılacak kesintilerin genel bütçe vergi gelirleri

tahsilâtı toplamı üzerinden, il özel idareleri ve belediyeler adına aylık olarak ayrılacak tutara oranı, yüzde 40'ı aşamaz”

Denmektedir.

İller Bankası, 5779 Sayılı Kanun gereğince genel bütçe vergi gelirlerinden Belediye adına tahakkuk ettirilen yasal payları ve bundan kesilen veyahut henüz kesilmemiş olmakla birlikte ileride kesileceği bilinen kanuni kesintilerin tutarını her ay ilgili Belediyelere göndermektedir. Bu kesintiler, genel olarak elektrik tüketimlerine, Belediyeler Birliği, Kalkınma Ajansı gibi kurumların alacaklarına ilişkin tahakkuk etmiş olan borçlardır. Söz konusu borç tutarları, ilgili ay geliri olarak tahakkuk eden tutardan kesinti yapılmış olsun veya olmasın Belediye'ye bildirilmektedir. Buna rağmen, tahakkuk etmiş olan söz konusu borçların muhasebenin ilgili borç hesaplarında izlenmediği görülmüştür

Bu kapsamda, Şahinbey Belediyesinin 1.027.568,40 TL Tedaş'a, 272.812,99 TL Türkiye Belediyeler Birliğine, 140.000,00 TL diğer belediye birliklerine ve 182,00 TL Hacettepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesine olmak üzere toplam 1.440.563,39 TL tahakkuk etmiş ancak henüz İller Bankasınca kesinti yapılmamış borcunun, tahakkuk kayıtları yapılarak ilgili borç hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim sonucu İller Bankasınca tahakkuk ettirilen Belediyemize ait borçların tahakkuk kaydı yapılacaktır." denmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtildiğinden, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Şahinbey Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "Öz Kaynaklar (570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı, 571 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı), "Taşınmazlar (250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar)" ile Borçlar (320 Emanetler Hesabı) hesap alanları hariç, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yükleniciye Kanunun Öngördüğü Limitin Üzerinde Avans Verilmesi

Kurumun hesaplarının incelenmesinde; yüklenicilere mevzuatın öngördüğü %30 oranının üzerinde avans verildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Ön ödeme” başlıklı 35'inci maddesinin ikinci fıkrasında, “Sözleşmesinde belirtilmek ve yüklenme tutarının yüzde otuzunu geçmemek üzere, yüklenicilere, teminat karşılığında bütçe dışı avans ödenebilir. İlgili kanunların bütçe dışı avans ödenmesine ilişkin hükümleri saklıdır” denmektedir.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin “Bütçe dışı ön ödemeler” başlıklı 7'nci maddesinin ilk fıkrasının a) bendinde;

“Sözleşmelerinde belirtilmek ve karşılığında aynı tutarda teminat alınmak koşuluyla yüklenicilere;

1) Mal ve hizmet alımlarında yüklenme tutarının yüzde 10'una, yapım işlerinde ise yüklenme tutarının yüzde 15'ine kadar bütçe dışı avans verilebilir.

2) Yukarıda belirtilen oranların üzerinde avans verilmesini zorunlu kılan durumlarda; genel bütçeli idareler için Bakanlığın uygun görüşü, kapsamdaki diğer idareler için ise üst yöneticinin kararı ile ve aşan kısım için T.C. Merkez Bankasının kısa vadeli avanslara uyguladığı oranda faiz alınmak kaydıyla, yüklenme tutarının yüzde 30'unu aşmamak üzere belirlenecek oranda bütçe dışı avans verilebilir” hükmü yer almaktadır

Buna göre, üst yöneticinin onayı ile verilebilecek ön ödeme oranının %30'u aşmaması gerekirken, Dev Dönme Dolap ve 38 Metrelik Adrenalin Kulesi mal alım işlerinde %40 oranında ön ödeme yapılarak Dev Dönme Dolap işinde 515.000,00 TL ve 38 Metrelik Adrenalin Kulesi işinde ise 278.900,00 TL yükleniciye fazladan avans verilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümlerine göre, mal alımlarında %10'un üzerinde %30'a kadar avans verilmiş ise, mahsup edilirken Yönetmelikte işaret edilen faiz oranının uygulanması ve hiçbir surette %30'un üzerinde avans verilmemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Dev Dönme Dolap Alımı ve 38 Metrelik Adrenalin Kulesi Mal Alım işlerinde Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğin "Bütçe dışı ön ödemeler" başlıklı 7 maddesinin ilk fıkrasının (a) bendinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde üst yönetici kararı ile verilmesi gereken oranın üzerinde verilen avans tutarı mahsuplaştırılırken ilgili firmadan aşan kısma T.C Merkez Bankasının kısa vadeli avanslara uyguladığı oranda faiz uygulanıp tahsilatı gerçekleştirilecektir" denmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtildiğinden, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Kurumun mali tablolarına göre 2015 Yılı içinde toplam 2.455.740,79 TL mevduat faiz geliri elde edildiği görülmüş; ancak bunlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde tahakkuk eden faiz gelirin %15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Gayri safilik ilkesi" başlıklı 39'uncu maddesinde; "*Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir*" denmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi" başlıklı 6'ncı maddesinin a) fıkrasında, "*Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.5.1.9.3 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Mevduat faizlerinin net tutar olarak kaydedilmesi şeklinde yapılan hatalı muhasebeleştirme sonucunda, 600.5.1.9.3 hesap kodunda izlenen mevduat faiz geliri ile 630.03.04.03.01 hesap kodunda izlenen vergi ödemeleri ve benzeri giderler 433.366,02 TL eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim sonucunda ilgi bulguda belirtildiği üzere Mevduat Faizleri brüt tutar üzerinden tahakkuk ettirilerek buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderler kendi hesap kodlarında muhasebeleştirilmektedir" denmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtildiğinden, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

Kurumun mali tablolarının incelenmesi neticesinde kalkınma ajansı paylarının 363 Kamu İdare Payları Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "363 Kamu İdareleri Payları Hesabı" başlıklı 243'üncü maddesinde, "*Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır*" denmektedir. Hesabın işleyişini düzenleyen 244 üncü maddede, "*Bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir*" hükmü yer almaktadır.

5449 Sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunun "Gelirler ve yönetilecek fonlar" başlıklı 19'uncu maddesinin 1 inci fıkrasının d bendinde; "*Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, ... belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay*"; 3 üncü fıkrasında ise "*Birinci fıkranın (d) bendinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans*

hesabına aktarılır. (d) bendinde belirtilen paylar, süresi içerisinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankasınca kesilerek ilgili ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır” hükümleri gereği hesaplanan payların 363 Kamu İdare Payları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Ödeme yapıldığı takdirde ise, söz konusu pay sermaye transferi niteliğinde olduğundan 830.5 Cari transferler kodundan değil 830.7 Sermaye transferleri kodundan muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2016 Yılı itibariyle Kalkınma Ajansının Tahakkuk işlemleri ilgili hesaplarda izlenmeye başlanacaktır" denmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtildiğinden, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Trampa İşleminin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kurumun muhasebe kayıtlarının incelenmesinde; 06.11.2015 tarih ve 166 sayılı Belediye Meclisi Kararıyla Defterdarlık Milli Emlak Müdürlüğü ve Kurum arasında yapılan trampa işlemine ait tutarın tamamının bütçe gelir ve bütçe gider hesapları ile ilişkilendirildiği tespit edilmiştir.

Şahinbey Belediye Meclisi'nin 06.11.2015 tarih ve 166 sayılı Kararında; “25 Aralık Mahallesi 6093 ada,7 parselde kayıtlı taşınmazdaki 63.555,76 m2 Belediye hissesi ile Hazineye ait olan 45 adet taşınmazın 76.266.912,00 TL bedel ile trampa edilerek, Belediye lehine oluşan 297.661,00 TL tutarındaki farkın bilahare belirlenecek Hazineye ait taşınmazlarla karşılanmasına” karar verilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 59'uncu maddesinde; “Taşınır ve taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilecek gelirler” belediyenin gelirleri arasında sayılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “25 Maddi duran varlıklar” hesap grubuna ilişkin işlemleri düzenleyen 163'üncü maddesinin ikinci fıkrasında;

“d) Maddi duran varlıkların satılması

Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar ve varsa yeniden değerlendirme farkları düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmündedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortisman ve yeniden değerlemeye tabi 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.”

Denmektedir.

Bilindiği üzere, trampa işlemi İdarenin mal edinme yollarından olup, belli bir malın mülkiyetinin başkasına ait bir malın mülkiyetiyle değiştirilmesidir.

Bu kapsamda; mezkûr Karar’da belirtilen trampa işleminde Belediye lehine ortaya çıkan 297.661,00 TL tutarındaki olumlu farkın Hazine mülkiyetindeki taşınmazlardan karşılanacağı göz önünde bulundurulduğunda, ortada ilk defa hesaplara alınacak varlık ya da yükümlülük mevcut olmadığı gibi, özkaynakta artışa neden olan bir gelirden veyahut azalmaya neden olan bir giderden bahsedebilmek mümkün değildir. Dolayısıyla, Belediye mülkiyetinden çıkan taşınmazın bedeli olan 76.266.912,00 TL tutar bir bütçe gideri olmadığı gibi hâlihazırda Belediye mülkiyetine giren taşınmazın bedeli olan 75.969.251,00 TL tutar da bir bütçe geliri değildir.

Belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca, mezkûr Karar’da belirtilen trampa işleminde mülkiyeti değiştirilen taşınmazlar arasında Belediye lehine oluşan 297.661,00 TL olumlu fark dikkate alınarak;

250 Arazi ve Arsalar Hesabı	75.969.251,00 TL
127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	297.661,00 TL
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	76.266.912,00 TL

Şeklinde muhasebeleştirilerek, söz konusu trampa işleminden doğan ve mezkûr Karar’da ileride Hazine taşınmazlarından karşılanacağı belirtilen Belediye alacağının kayıtlara alınmış olması gerekmektedir.

Trampa işlemi sonucunda ortaya çıkan söz konusu olumlu fark daha sonra Hazineye ait taşınmazlardan karşılandığı takdirde ise,

250 Arazi ve Arsalar Hesabı	297.661,00 TL
127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	297.661,00 TL

Şeklinde ve bütçe gelir gider hesapları ile ilişkilendirilmeden muhasebeleştirilerek, trampa işleminden olumlu farkın, edinilen yeni bir taşınmazla karşılandığını belirtmek üzere kayıtlara alınmasının sağlanması gerekmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde; söz konusu trampa işlemi dolayısıyla yapılan muhasebe kaydı sonucunda bütçe gelirleri ve bütçe giderleri hesapları 76.266.912,00 TL tutarında artmakta ve mali tablolar gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İlgi bulgu maddesinde belirtilen muhasebe işlemlerine ait iş ve işlemler izahat neticesine göre yapılacaktır" denmektedir.

Sonuç olarak söz konusu trampa işleminin hatalı muhasebeleştirilmesi nedeniyle Kurumun 2015 yılı bütçe gelirleri ve bütçe giderleri hesapları ile mali tablolarının 76.266.912,00 TL tutarında hata içerdiği ve gerçek durumu yansıtmadığı hususuna iştirak edildiği ve bununla ilgili olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olduğundan, konunun takip eden dönemlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir

BULGU 5: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının İlgili Hesaplarda İzlenmemesi

Kurumun mali tablolarının incelenmesinde, gerek kadrolu ve gerekse hizmet alımı kapsamında istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı ve bununla ilgili muhasebe hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248'inci maddesinde, faaliyet dönemi içinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları için 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, 290'ıncı maddesinde ise faaliyet döneminde tahakkuk eden ancak uzun vadede ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için de 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Belediyede istihdam edilen işçilerin kıdem tazminatı karşılıklarının, her bir tam hizmet yılı için 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi en yüksek devlet memuruna ödenecek yıllık emeklilik ikramiyesi tavan tutarı ile kıyas edilerek hesaplanması; bulunan tutarlardan faaliyet döneminden sonra ödenecek olanların 472 no'lu hesaba alacak ve 630 no'lu hesaba borç, faaliyet dönemi içinde ödenecek olanların 472 no'lu hesaba borç ve 372 no'lu hesaba alacak ve ödeme durumunda ise 372 no'lu hesaba borç ve ilgili varlık hesabına (Kasa, banka vb.) alacak şeklinde kaydının yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede 2015 Yılı içerisinde kadrolu işçilerden emekli olup da bunlara ödenen kıdem tazminatı tutarı olan 3.432.457,73 TL'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı ile ilişkilendirilmeden doğrudan gider yapılarak muhasebeleştirildiği, bunun haricinde kalan 169 adet kadrolu işçinin hesaplanan 11.354.945 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılığı tutarının da ilgili hesaplarda izlenmediği tespit edilmiştir.

Bu bağlamda Belediye'nin bilançosunun 11.354.945 TL eksik görünmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim sonucu ortaya çıkan ve muhasebe kayıtlarımızda işlem görmeyen Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 248'inci ve 290'inci maddesinde belirtilen 372 ve 472 Kıdem Tazminatları Karşılığı hesapları, ilgili maddede belirtilen hususlar neticesinde 2016 yılı itibariyle kendi hesaplarında takip edilecektir" denmektedir.

Sonuç olarak Belediye'de istihdam edilen işçilerin kıdem tazminatı karşılıklarının ilgili hesaplarda izlenmemesi suretiyle Kurumun 2015 yılı bilançosunun 11.354.945 TL eksik görünmesine neden olduğu hususuna iştirak edildiği, bununla birlikte 2016 ve sonraki yıllara isabet eden tutarların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddeleri uyarınca 2016 yılında hesaplara kaydedilmeye başlandığı vurgulandığından, konunun takip eden dönemlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 6: İller Bankası Paylarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kurumun mali tablolarının incelenmesinde, 6107 sayılı Kanun gereğince İller Bankası tarafından kesilen sermaye paylarının 830 Bütçe Giderleri Hesabı ile ilişkilendirilmediği görülmüştür.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanunun “Ortaklık yapısı ve sermaye” başlıklı 4'üncü maddesinde;

“(1) Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.

(2) Bankanın sermayesi 9.000.000.000 (dokuz milyar) Türk Lirasıdır. Bu sermaye Bakanlar Kurulu kararı ile beş katına kadar artırılabilir.

(3) Sermaye tavanına ulaşıncaya kadar Bankanın ödenmiş sermayesine aşağıdaki kaynaklar eklenir:

a) 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.

b) Bankanın vergi ve diğer yasal yükümlülükler düşüldükten sonraki yıllık safi kârından yüzde otuz oranında ayrılacak pay.

c) Diğer mevzuat hükümleri ile Banka sermayesine aktarılması uygun görülen paralar ile sermayeye eklenmek üzere yapılacak her türlü yardım ve bağışlar”

Hükmü yer almaktadır.

Buna göre, İller Bankasınca sermaye payı olarak kesilen payların Belediye açısından bütçe gideri olduğu açıktır.

Uygulamada, İller Bankası payı olarak tahakkuk ettirilen 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcuna ve 800.5.2.2. Gelir Hoduna 2.783.805,17 TL tutarın, İller Bankasınca kesinti yapılarak geri alınması nedeniyle de aynı zamanda Belediye açısından bir bütçe gideri kalemi olmasından dolayı, söz konusu tutarın 830.05.08.09.51 İller Bankasına Verilen Paylar Hesabına ve ilgili yansıtma hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan hatalı muhasebeleştirme sonucunda bütçe giderleri hesabının 2.783.805,17 TL eksik görünmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "İlgi bulgu maddesinde belirtilen hususlara 2016 yılı itibarıyla başlanmış olup 6107 sayılı kanun gereğince İller Bankası tarafından kesilen sermaye paylarında 830 Bütçe Giderleri Hesabı ilişkilendirilecektir" denmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtildiğinden, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 7: Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

Kurumun mali tablolarının incelenmesinde, elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen güvence bedelleri ve depozitoların 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı ile ilgili "Hesabın niteliği" başlıklı 91'inci maddesinde, "*Bu hesap, kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır*" denmektedir. Yönetmeliğin, hesabın işleyişini düzenleyen 92'inci maddesinde de "*Verilen depozito ve teminatlar bu hesaba borç ilgili hesaplara alacak kaydedilir. Verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bu hesaba alacak ilgili hesaplara borç kaydedilir*" hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Ancak kurumda elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen güvence bedelleri doğrudan gider yazılarak 630 Giderler Hesabında "Elektrik Alımları" ve "Yakacak Alımları" olarak muhasebeleştirildiği, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmediği ve bu hesabın ağustos ayına kadar hiç kullanılmadığı görülmüştür.

GAZDAŞ'tan alınan bilgilere göre Kurum adına yapılmış olan doğal gaz güvence bedelleri toplamının 357.854,81 TL olduğu tespit edilmiştir. Dolayısıyla, Kurumca ödenen güvence bedelleri ve depozitoların 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmemesi sonucu mali tablolar gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İlgi bulgu maddesinde belirtilen husus incelenmiş olup, sehven kurumumuzca kullanılmayan 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı 2015 AĞUSTOS ayı itibariyle kullanılmaya başlanmış olup "Güvence Bedeli" olarak yatırılan tutarlar bu hesapta takip edilmektedir" denmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtildiğinden, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 8: İlk Madde ve Malzeme Hesabında İzlenen Mal ve Malzemelerin Kullanıldıkları Halde Çıkışlarının Yapılmaması

Kurumun mali tablolarının incelenmesinde, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenen mal ve malzemelerin, kullanıldıkları halde muhasebe kayıtlarından çıkartılmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 30'uncu maddesinin 2'nci ve 3'üncü fıkraları ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı" başlıklı 105'inci maddesi hükümleri uyarınca; kurum faaliyetlerinde kullanılmak veya tüketilmek üzere satın alınan tüketim malzemelerinin öncelikle 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilmesi; tüketim malzemelerinden tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilenlerin veya kullanılanların taşınır 2. düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı listesinin üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine bildirilerek 630 Giderler Hesabına borç, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak kaydedilerek çıkışlarının yapılması gerekmektedir.

Buna göre, mevzuatta belirtilen hususlar gerçekleşmeden hesaplardan doğrudan çıkış yapılması veyahut söz konusu mal ve malzemeler tüketilmiş olmasına rağmen muhasebe kayıtlarından çıkışlarının yapılmamış olması, kurumun ambarında bulunan stoklar ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk meydana getirmektedir. Bu durum Kurum açısından

bir risk oluşturduğu gibi, aynı zamanda 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının gerçek durumu yansıtmaması suretiyle mali tabloların yanıltıcı olmasına ve dolayısıyla mali tablo kullanıcılarının yanlış bilgilendirilmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "150 İlk Madde ve Malzeme Hesaplarına ait çıkış kayıtları yıl sonu itibari ile yapılmaktadır. Denetim sonucu raporda belirtildi gibi 3 aylık dönemler halinde çıkış kayıtları yapılacaktır" denmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtildiğinden, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 9: Belediye Tarafından Satışı Gerçekleştirilen Dükkân ve İşyerlerinin İlan Reklam Vergisi ile Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuklarının Yapılmaması

Kurumun muhasebe kayıtlarının incelenmesinde; Belediye tarafından satışı gerçekleştirilen dükkân ve işyerlerinin İlan Reklam Vergisi ve Çevre Temizlik Vergisi tahakkuklarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendinde, Belediye başkanı belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun; "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38'inci maddesinde; "*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur*" denmektedir.

Kanunun "Mali hizmetler birimi" başlıklı 60'inci maddesinin e) bendinde; "*İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek*" görevinin mali hizmetler birimi tarafından yürütüleceği hüküm altına alınmıştır.

Kanunun 61'inci maddesinin birinci fıkrasında, muhasebe hizmeti "*Gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir*" şeklinde tanımlanmış;

ikinci fıkrasında ise muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Belediye tarafından satışı gerçekleştirilen dükkân ve işyerlerinde, İlan Reklam ve Çevre Temizlik vergileri için mükellefiyet ve tarhiyata ilişkin bilgilerin Belediyenin elinde bulunmasından hareketle, belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca söz konusu vergilerin tahakkuk ettirilebilmesi için gerekli işlemlerin yapılarak tahsilatlarının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından satışı gerçekleştirilen dükkân ve işyerlerinin Çevre Temizlik Vergisi tahakkuk işlemleri süresi içerisinde yapılmakta olup, İlan Reklam Vergisi tahakkuklarına da devam edilmektedir.

Tahakkuklar neticesinde oluşan alacaklarımızın da tahsilatı için ödeme emri belgeleri mükelleflere gönderilmektedir" denmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu belirtildiğinden, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 10: İç Denetçi Atamasının Yapılmaması

5436 sayılı Kanununun 16'ncı maddesine göre, 05.10.2006 tarih ve 26310 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10911 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Şahinbey Belediyesi'ne 5 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olduğu halde Belediye bünyesinde henüz İç Denetim Birimi kurulmadığı ve iç denetçi atamasının yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanununun 63'üncü maddesinde iç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olarak tanımlanmış;

İç denetim faaliyetinin idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak, iç denetçiler tarafından gerçekleştirileceği hükme bağlanmıştır.

Yine 5018 sayılı Kanunun 55'inci maddesinde iç 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.

Belirtilen mevzuat hükümlerine göre, iç kontrol sisteminin idarelerde yeterli ve etkin bir seviyede hayata geçirilebilmesi ancak iç denetim faaliyetlerinin varlığına ve etkinliğine bağlıdır. Bu kapsamda idarelerin, iç denetim faaliyetlerine işlerlik kazandırması beklenmektedir.

5018 sayılı Kanunun 11'inci maddesi ile belediyelerde belediye başkanı olarak tanımlanan üst yöneticilerin meclislerine karşı olan sorumlulukları;

- İdarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanması,
- Sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamak, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesi, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi ve izlenmesi,
- 5018 sayılı Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesi,

Olarak belirlenmiş ve üst yöneticilerin bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

İç kontrol sisteminin temel unsuru olan ve aynı zamanda sistemin yeterli ve etkin bir şekilde işleyip işlemediği hususlarında değerlendirme ve önerilerde bulunan iç denetim, idarelerde üst yöneticilerin yönetim ve hesap verme sorumluluklarının yerine getirilmesinde önemli bir yardımcıdır. Güvence verme ve danışmanlık fonksiyonlarıyla ön plana çıkan etkin bir iç denetim faaliyeti, idarenin faaliyetlerine değer katarak, amaç ve hedeflere ulaşılması

noktasında üst yönetime yardımcı olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim sonucunda belirtilen İç Kontrol sisteminin temel unsuru olan ve sistemin yeterli ve etkin bir şekilde işletip işlemediği hususlarının değerlendirme önerilerde bulunulması için İç Denetim Birimi kurulup, iç denetçi atamasının yapılması için gerekli çalışmalar başlatılacaktır" denmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtildiğinden, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 11: İş Kanununda Öngörülen Sayıda Engelli Personel Çalıştırılmaması

Kurumun gerçekleştirmiş olduğu personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarında, İş Kanunu hükümleri gereğince çalıştırılması gereken sayıda engelli personelin istihdam edilmediği görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun "Engelli ve eski hükümlü çalıştırma zorunluluğu" başlıklı 30'uncu maddesinde;

"İşverenler, elli veya daha fazla işçi çalıştırdıkları özel sektör işyerlerinde yüzde üç engelli, kamu işyerlerinde ise yüzde dört engelli ve yüzde iki eski hükümlü işçiyi veya 21/6/1927 tarihli ve 1111 sayılı Askerlik Kanunu veya 16/6/1927 tarihli ve 1076 sayılı Yedek Subaylar ve Yedek Askeri Memurlar Kanunu kapsamına giren ve askerlik hizmetini yaparken 12/4/1991 tarihli ve 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanununun 21 inci maddesinde sayılan terör olaylarının sebep ve tesiri sonucu malul sayılmayacak şekilde yaralananları meslek, beden ve ruhi durumlarına uygun işlerde çalıştırmakla yükümlüdürler. Aynı il sınırları içinde birden fazla işyeri bulunan işverenin bu kapsamda çalıştırmakla yükümlü olduğu işçi sayısı, toplam işçi sayısına göre hesaplanır.

Bu kapsamda çalıştırılacak işçi sayısının tespitinde belirli ve belirsiz süreli iş sözleşmesine göre çalıştırılan işçiler esas alınır. Kısmi süreli iş sözleşmesine göre çalışanlar, çalışma süreleri dikkate alınarak tam süreli çalışmaya dönüştürülür. Oranın hesaplanmasında yarım kadar kesirler dikkate alınmaz, yarım ve daha fazla olanlar tama dönüştürülür. İşyerinin işçisi iken engelli hâle gelenlere öncelik tanınır."

Denmektedir.

Kanunun “Engelli ve eski hükümlü çalıştırma zorunluluğuna aykırılık” başlıklı 101’inci maddesinde; *“Bu Kanunun 30’uncu maddesindeki hükümlere aykırı olarak engelli ve eski hükümlü çalıştırmayan işveren veya işveren vekiline çalıştırmadığı her engelli ve eski hükümlü ve çalıştırmadığı her ay için binyediyüz Türk Lirası idari para cezası verilir. Kamu kuruluşları da bu para cezasından hiçbir şekilde muaf tutulamaz”* hükmü bulunmaktadır.

Yapılan incelemede, 7 adet personel çalıştırılmasına dayalı hizmet işi kapsamında toplam 2695 personelin % 3’ü oranında olmak üzere toplam 85 engelli personel istihdam edilmesi gerekmekte iken, sadece 33 engelli personel çalıştırıldığı görülmüş olup, belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca çalıştırılması gereken sayıda engelli personel istihdamının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62. Maddesinin (e) bendi kapsamında, hizmet ihalesi olarak personel çalıştıran firmalara gerekli uyarıların yapılması ve engelli açığının kapatılması ile ilgili Müdürlüğümüzün 27/04/2016 tarih ve 555 sayılı yazısı hazırlanarak ihaleye çıkan ilgili Müdürlüklere engelli açığının kapatılması ile ilgili gerekli uyarı yapılarak konuyla ilgili gerekli çalışmalar başlatılmıştır" denmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtildiğinden, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 12: Yevmiye Defterindeki Yevmiye Numaralarının Hatalı Verilmesi

Kurumun 2015 Yılı muhasebe kayıtlarının incelenmesinde; yevmiye kayıtlarının 1)’den başlayarak müteselsil sıra numaralı olması gerekirken numara/1,2,3... şeklinde hatalı numaralandırıldığı, bununla birlikte yevmiye numarası olarak 625 adet numaranın yevmiye numarası olarak yevmiye kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Örneğin, 34 no’lu yevmiyede 34/1, 34/2, 34/3, 34/4, 34/5, 34/6, 34/7, 34/8, 34/9, 34/10, 34/11, 34/12, 34/13, 34/14, şeklinde muhasebe kayıtları yapılmıştır.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “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. (2) Gerçekleşen işlemler muhasebeleştirme belgeleriyle kaydedilir. Belge olmadan kayıt yapılmaz. Gerçekleşen işlemler, hesaplara ait “hesabın işleyişi” bölümlerinde belirtilmiş olup olmadığına bakılmaksızın, bu Yönetmelikte belirtilen hesapların niteliğine uygun bir biçimde kaydedilir. Bir hesabın borcuna kaydedilen tutar mutlaka başka bir hesap ya da hesapların alacağına kaydedilir. Yevmiye defterinde her zaman borç alacak eşitliği bulunur. ... (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.” Denmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni” başlıklı 44'üncü maddesinde ise “(1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasında aşağıdaki defterler kullanılır. a) Yevmiye defteri (Örnek-37), Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir. ...” Hükmü yer almaktadır.

Belirtilen mevzuat hükümlerine göre; yevmiye numaralarının 1'den başlayarak numaralandırılması, her bir yevmiye numarası için sadece 1 adet yevmiye kaydı yapılması, yevmiye numarasının ardına /,1,2,3 vs gibi eklemeler yapılmaması, yevmiye numaralarının ardışık olması bir düzen içerisinde herhangi bir boşluk ve atlamaya yer verilmemiş olması yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğidir.

Ayrıca yevmiye defteri, bu deftere yapılacak muhasebe kayıtlarına esas oluşturan belgeler ile bu belgelerin düzenlendiği tarihler esas alınarak oluşturulmalıdır. Dolayısıyla, olası bir hatalı bir muhasebe kaydının, bu hatanın düzeltilmesinin yapılacağı tarihte oluşturulacak yeni bir yevmiye kaydı ile telafi edilmesi gerekmektedir. Yanı sıra, müteselsil olmayan yevmiye numarası, eksik ya da kayıp evrak durumuna yol açabilecektir. Bu nedenle, yevmiye numaralarının, müteselsil ve boşluğa yer verilmeyecek şekilde artması, muhasebe kayıtlarının meydana geldiği tarihte kayda alınmasının doğal bir sonucudur. Buna aykırılık teşkil eden yevmiye numaralarının varlığı, kullanılan muhasebe sisteminde geriye dönük olarak işlem yapılabileceğini ifade etmektedir. Geriye dönük kayıt yapılabilmesi ise, hatalı muhasebe kayıtlarının varlığı ve bu kayıtların ne zaman düzeltildiği yönünde yapılacak

incelemelerin güvenilirliği üzerinde risk oluşturmaktadır. 625 adet yevmiye numarasının eksik veyahut atlanmış olması, belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde izah edilebilir değildir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen yevmiye numaraları takibinde, muhasebe programı kullanan personellerin numaralandırma işlemini gerçekleştirirken müteselsil sıra numarasını takip etmesi gerekirken sehven kullanıcı hatasından kaynaklanan numara atlaması yapılmıştır. Bu konuya azami dikkat edilecektir" denmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtildiğinden, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 13: Belediye Sınırları İçerisinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunan İşyerlerinin Bulunması

Kurumun veritabanındaki bilgiler ile Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden alınan verilerin incelenmesi neticesinde, belediye sınırları içerisinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin varlığı tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin faaliyet gösterebilmesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının alınmış olması gerekmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; "*Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması İşyeri Açma İzni Harcına tabidir.*" denmektedir.

Şahinbey, Şehitkamil ve Gazikent Vergi Dairesi Müdürlüklerinden alınan bilgilere göre, bu vergi dairesi müdürlüklerinde kaydı olan ve kurumun yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2015 tarihi itibarıyla bulunan 12.683 aktif işyerinden, 3987 adedine İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı verildiği tespit edilmiştir.

Bu verilerden hareketle, Kurumun yetki ve görev sınırları içinde 8696 adet ruhsatsız faaliyet gösteren işyeri bulunduğu; buna bağlı olarak da Belediyenin, işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı geliri kaybının olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz yetki ve görev sınırları dahilinde yaptığımız fiili işyeri sayımına göre 25737 adet işyeri bulunmaktadır. Bunun 21000 adedi ruhsatlı 4737 adedi ruhsatsızdır. Ancak denetim raporunda vergi dairesi kayıtları esas alınmak suretiyle 12683 adet aktif işyerinin bulunduğu, 3987 adedine işyeri açma ve çalışma ruhsatı verildiği, 8696 adet işyerinin de ruhsatsız olduğu belirtilmiştir.

2005/9207 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğe göre işyerlerine ruhsat verilebilmesi için Yönetmelikte belirtilen kriterlerin bulunması gerekmektedir. Örneğin garaj tapulu işyerlerine ruhsat verilmesine hem İmar Kanununa göre hem de 2005/9207 sayılı Yönetmeliğe göre imkan bulunmamaktadır. Oysa Vergi daireleri bu mevzuatları dikkate almadan işyeri sahiplerini vergi mükellefiyeti yaparak sadece ticari faaliyetlerindeki kazançları doğrultusunda vergilendirmeyle ilgili kısımda işlem tesis etmesinden dolayı mutabakat sağlanmasına imkan bulunmamaktadır.

Bu nedenle vergi dairelerinin incelenerek, mükellef olan şahısların işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının varlığının kontrol edilmesi, 2005/9207 sayılı Yönetmelikten de işyeri açma ve çalışma ruhsat müracaatında vergi kaydının aranmasının kaldırılması gerekmektedir" denmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, ilgili vergi dairesi müdürlüklerinden elde edilen bilgiler ile kurumun kendi kayıtları arasında herhangi bir mutabakat sağlanmasının mümkün olmadığından bahsedilmiş ise de; öncelikle elde edilen bilgiler doğrultusunda işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının kontrol ve denetim çalışmalarının yapılması, bu bağlamda ruhsat verilmesi gerekip de ruhsatlandırılmamış olan işyerlerinin tespit edilmesine yönelik çalışmaların yapılması gerekmektedir. Bunun dışında, ilgili mevzuatı gereğince ruhsat verilemeyecek olan işyerleri bulursa bile bunlarla ilgili Kurum kayıtlarında herhangi bir mutabakata varmak zorunluluğu yoktur. Elde edilen bilgilerin, işyeri açma ve çalışma ruhsatları konusundaki kontrol ve denetim çalışmalarının daha etkin yürütülmesi açısından kullanılması İdarenin yararına olacağı değerlendirilmekle birlikte, konunun takip eden denetim döneminde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 14: Memur Personele Nakden Yemek Yardımı Verilmesi

Belediyede görev yapan personele yemek yardımı olarak günlük belirli bir tutarda yemek fişi (Ticket) dağıtıldığı görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 212'nci maddesinde; “Devlet memurlarının hangi hallerde yiyecek yardımından ne şekilde faydalanacakları ve bu yardımın uygulanması ile ilgili esaslar Maliye Bakanlığı ile Başbakanlık Devlet Personel Başkanlığının birlikte hazırlayacakları bir yönetmelik ile tesbit olunur.” hükmüne yer verilmiştir.

Anılan maddeye dayanılarak hazırlanan, Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği'nin “Amaç” başlıklı 1'inci maddesinde Yönetmeliğin amacının, “Devlet Memurlarının yiyecek yardımından hangi hallerde, ne şekilde faydalanacaklarını ve bu yardımın uygulanması ile ilgili esasları belirlemek” olduğu belirtilmiş,

“Yardım Şekli” başlıklı 3'üncü maddesinde; “Yiyecek yardımı yemek verme şeklinde yapılır. Bu yardım karşılığında nakden bir ödemedede bulunulmaz”,

“Yemek Servisi Giderleri” başlıklı 4'üncü maddesinde, “Yiyecek yardımının gerektirdiği giderler, yemek maliyetlerinin yarısını aşmamak üzere, bu Yönetmelik kapsamına dâhil memur kadrosu adedine göre kurum bütçelerine konulacak ödeneklerle karşılanır.

Ödenek dağıtımı yemek servisi kurulacak kurumdaki memur sayısı dikkate alınmak suretiyle yapılır.

Yemek bedelinin bütçeden karşılanamayan kısmı yemek yiyenlerden alınır...”

“Yardımanın Şartları” başlıklı 5'inci maddesinde “Kurum bütçelerine yiyecek yardımı karşılığı olarak konulan ödenek, memurlara yemek vermek üzere kurulan yemek servisi, yardım sandığı, dernek veya bu mahiyetteki kuruluşa ödenir.

Yemek servisi, yiyecek yardımından faydalanabilecek personel sayısının asgari 50 olması ve yemekhane için elverişli yer bulunması şartıyla atamaya yetkili amirin onayı ile kurulabilir.

Yemek servisi için gerekli bina, tesis ve demirbaş eşya kurumlarca sağlanır. Bunlara karşılık memurlardan ücret alınmaz.”

Hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre Belediye personeline, yemek yardımının, yemek verme şeklinde yapılması; bunun için Kurum bünyesinde bir yemek servisi kurulması, bu amaçla bütçeye konulan ödeneğin buraya aktarılması ve yemek bedelinin bütçeden karşılanamayan kısmının,

yemek yiyenlerden alınması gerekmektedir.

Bu itibarla; yemek yeme yanında gıda vb. ihtiyaçların karşılanmasında nakit para gibi kullanılabilen ve mevzuatta öngörülen şekilde yemek yardımı yapılmasını engelleyen yemek fişi (Ticket) sistemi uygulamasının, anılan Yönetmelik hükümlerine uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz hizmetleri tek bir noktadan yapılamamakta olup, Belediyemiz bünyesinde 73 adet hizmet veren Sosyal Tesis bulunmakla birlikte, Makine Sanayi, Park ve Bahçeler, Temizlik İşleri gibi Müdürlüklerimiz ilçe merkezi dışındadır. Bu birimlerde hizmet veren memur personelin öğle saatinde ilçe merkezinde olan Belediye Hizmet Binasına gidip gelmelerinin hem iş ve işlemlerin aksamasına hem de personelin hizmet binasına taşıma maliyetinin, yemek maliyetinden fazla olmasına sebep olacaktır. Bunun yanı sıra Hizmet binamız içerisinde yemekhane kurulabilecek fiziksel bir ortam olmaması nedeniyle yemek verme şeklinde yemek yardımı yapılması mümkün olmadığından böyle bir uygulama yoluna gidilmiştir" denmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara ilişkin olarak fiziksel şartlar ve zorunlu nedenlerden dolayı personelin yemek yardımından ticket sistemi ile yararlandırıldığı belirtilmiş olsa da, yapılan uygulamanın mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ŞAHİNBEY BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇO**

AKTİF			PASİF		
		2015Cari Yıl			2015Cari Yıl
1	DONEN VARLIKLAR	145.118.152,57	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	80.597.171,17
10	Hazir Degerler	31.039.588,64	30	Kisa Vadeli Ic Mali Borclar	0,00
100	Kasa Hesabi	0,00	300	Banka Kredileri Hesabi	0,00
102	Banka Hesabi	28.112.619,41	31	Kisa Vadeli Dis Mali Borclar	0,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00	32	Faaliyet Borclari	49.699.320,79
105	Döviz Hesabi	6.001,39	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	49.699.320,79
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	14.329.070,42
108	Diğer Hazir Değerler Hesabi	0,00	330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	5.131.591,88
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	2.920.967,84	333	Emanetler Hesabi	9.197.478,54
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	36	odenecek Vergi ve Diğer Yukumlulukler	16.153.171,49
12	Faaliyet Alacakları	77.531.662,86	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	14.912.282,45
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	871.044,72
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	66.993.756,57	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	352.475,13
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	12.177,34	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	0,00
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	17.649,97	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	17.369,19

T.C. Sayıştay Başkanlığı

127	Taşınır Ve Taşınmaz Satış Gelirleri	10.508.078,98	39	Diger Kisa Vadeli Yabancı Kaynaklar	415.608,47
13	Kurum Alacakları	0,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	415.608,47
14	Diger Alacaklar	594.995,54	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	594.995,54	40	Uzun Vadeli İc Mali Borçlar	0,00
15	Stoklar	23.400.409,26	41	Uzun Vadeli Dis Mali Borçlar	0,00
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	23.400.409,26	43	Diger Borçlar	0,00
16	on ödemeler	9.485.221,86	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	5.864.424,42	5	OZ KAYNAKLAR	1.390.665.727,66
161	Personel Avansları Hesabi	0,00	50	Net Değer/Sermaye	884.056.043,44
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	3.620.797,44	500	Net Değer Hesabi	884.056.043,44
19	Diger Donen Varlıklar	3.066.274,41	52	Yeniden Değerleme Farkları	466.228.514,12
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	62.359,85	522	Yeniden Değerleme Farkları Hesabi	466.228.514,12
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	3.003.914,56	57	Gecmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	89.462.453,98
2	DURAN VARLIKLAR	1.326.144.746,26	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	89.462.453,98
21	Menkul Varlıklar	0,00	58	Gecmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-6.237.492,04
22	Faaliyet Alacakları	845.724,15	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (-6.237.492,04
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	845.088,07	59	Donem Faaliyet Sonuçları	-42.843.791,84
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	636,08	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	0,00
23	Kurum Alacakları	0,00	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	-42.843.791,84
24	Mali Duran Varlıklar	25.616.674,23	PASİF TOPLAMI :		1.471.262.898,83
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	22.455.175,46			
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	3.161.498,77			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

25	Maddi Duran Varlıklar	1.299.682.347,88
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	72.435.905,91
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	559.354.313,37
252	Binalar Hesabi	603.354.838,44
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	8.814.979,43
254	Taşıtlar Hesabi	11.178.047,70
255	Demirbaşlar Hesabi	30.871.461,27
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-141.813.232,25
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	155.486.034,01
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
260	Haklar Hesabi	4.210.301,19
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-4.210.301,19
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00
AKTİF TOPLAMI :		1.471.262.898,83

Şahinbey Belediyesi

01/01/2015-31/12/2015 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes Codu	Yardımcı He				GİDERİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yıl
	Kd1	Kd2	Kd3	Kd4				
330	01				Personel Giderleri	21.233.115,67	23.003.917,85	25.890.474,08
330	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderle	3.666.455,90	4.898.676,56	4.272.758,04
330	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	137.335.163,44	148.130.367,69	188.411.762,17
330	04				Faiz Giderleri	193.577,84	4.032.387,72	1.010.811,89
330	05				Cari Transferler	12.919.638,03	8.407.387,28	11.186.269,88
330	07				Sermaye Transferleri	264.594,58	2.325.873,69	,00
330	13				Amortisman Giderleri	7.052.423,87	41.327.777,06	44.042.162,11
330	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	,00	213.103,14	4.676.124,52
GİDERLER TOPLAMI :						182.664.969,33	232.339.490,99	279.490.362,69

Hes Codu	Yardımcı He				GELİRİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yıl
	Kd1	Kd2	Kd3	Kd4				
600	01				Vergi Gelirleri	42.101.939,74	56.838.773,13	59.400.212,23
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.256.301,66	7.280.668,69	5.848.677,57
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	12.780.143,76	2.766.473,73	2.127.319,87
600	05				Diğer Gelirler	127.404.280,48	159.216.083,40	169.270.361,18
GELİRLER TOPLAMI :						187.542.665,64	226.101.998,95	236.646.570,85
FAALİYET SONUCU :						4.877.696,31	-6.237.492,04	-42.843.791,84

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>