



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**OSMANİYE KADIRLI BELEDİYESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	19





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

Osmaniye Kadirli Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2014 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 1: Kurumun Öz Gelirleri Tablosu**

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	4.525.674,37	10,54
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	5.252.704,38	12,23
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	
5	Diğer Gelirler	32.989.645,20	76,77
6	Sermaye Gelirleri	2.500,00	0,46
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00
	<b>800 Bütçe Gelirleri</b>	<b>42.972.237,47</b>	<b>100,00</b>

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %10,54. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %12,23 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %76,77 olmuştur.

810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına ait veriler de tabloda yer almaktadır:

**Tablo 2: Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına Ait Veriler**

Kod	Açıklama	Tutar(TL)	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	0,00	0,00
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	1.112,93	100
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00
5	Diğer Gelirler	0,00	0,00
6	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00

<b>810 Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı</b>	<b>1.112,93</b>	<b>100,00</b>
--	-----------------	---------------

Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerine ilişkin veriler de aşağıdaki tabloda görülmektedir.

**Tablo 3: Bütçe Giderlerine İlişkin Veriler**

<b>Kod</b>	<b>Açıklama</b>	<b>Tutar(TL)</b>	<b>Oran (%)</b>
1	Personel Giderleri	13.391.558,36	<b>30,99</b>
2	SGK Prim Giderleri	1.645.816,15	<b>3,81</b>
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	13.601.309,60	<b>31,48</b>
4	Faiz Giderleri	2.793.008,57	<b>6,47</b>
5	Cari Transferler	830.660,53	<b>1,93</b>
6	Sermaye Giderleri	10.940.244,67	<b>25,32</b>
7	Sermaye Transferleri	0,00	0,00
8	Borç Verme	0,00	0,00
	<b>830 Bütçe Giderleri</b>	<b>43.202.597,88</b>	<b>100,00</b>

Tabloya göre Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerinin %31,48'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %25,32'dir. Personel giderleri ise %30,99'luk bir orana ulaşmıştır.

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.

- 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,
- 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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



#### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Osmaniye Kadirli Belediyesi'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdđđi kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabının Kullanılmamış Olması**

Kurum tarafından faaliyet dönemi içinde 150-Nolu İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin"150-Nolu İlk Madde ve Malzeme Hesabı" başlıklı 104'üncü maddesinde;

*"(1) Bu hesap, Kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için kullanılır. "*

105'inci maddesinde;

*"(1) İlk madde ve malzeme hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Borç*

*1-Satın alınan veya üretilen ilk madde ve malzemeler bir taraftan maliyet bedelleri ile bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir*

*....." denilmektedir.*

Mezkur mevzuat hükümleri gereğince; kurum tarafından faaliyetlerinde kullanılmak yada tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için 150-Nolu İlk Madde ve Malzeme hesabının kullanılması ile belirtilen iş ve işlemlerin ilgisine göre 150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç veya alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.Yapılan incelemelerde; yıl içerisinde kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere tüketim malzemeleri edinildiği ancak 2014 yılı içerisinde 150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabına hiçbir muhasebe kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “İlgili madde de belirtildiği üzere 2015yılı kayıtlarımızda 150hesabını kullanmaktayız.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir.

## **BULGU 2: 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Kullanımının Hatalı Olması**

Belediyenin faaliyet dönemi içinde stok, varlık veya gider hesabına satın alınan bazı mal, hizmet ve yapım işleri ile ilgili olarak düzenlemiş olduğu ödeme emri belgelerindeki muhasebe kayıtlarının, satın alınan mal, hizmet veya yapım bedeline satıcılara ödenen veya borçlanılan Katma Değer Vergisinin (KDV) eklenmeden ayrı olarak gösterilmesi suretiyle gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı" başlıklı 137'inci maddesinde;

*"(1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır. "*

138'inci maddelerinde;

*"(1) İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda belirtilmiştir.*

### *a) Borç*

*Kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarı 630-Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç, kesintiler 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar veya ilgili diğer hesaplara alacak, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan Katma değer vergisi dahil tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

....." denilmektedir.

Mezkur mevzuat hükümlerine göre; belediyelerin Katma Değer Vergisi mükellefi olmaları, mali yıl içinde yapmış oldukları faaliyetlere ilişkin ödenen Katma Değer Vergilerinin tamamının indirime tabi tutulması anlamını taşıdığı söylenemez. Zira, buradaki

önemli nokta ödenen Katma Değer Vergisi'nin "kurum açısından indirim hakkı" doğurup doğurmamasıdır. Şöyle ki, belediyenin faaliyetlerinin bir kısmında Katma Değer Vergisi tahsil ediliyorsa bu faaliyet alanına/alanlarına ilişkin yapılan satın almalarda ödenen Katma Değer Vergisi'nin kurum açısından indirim hakkı doğuracağı açıktır, başka bir deyişle belediye ödediği Katma Değer Vergisi'ni üçüncü şahıslara yansıtma imkanına sahipse Katma Değer Vergisi'ni ayrı olarak 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabında gösterecek , yansıtma imkanına sahip değilse ödediği Katma Değer Vergisi tutarını doğrudan maliyet bedeline dahil etmesi gerecektir.

Kurumun mali tablo ve belgelerinin incelenmesinde ise; yukarıdaki mevzuat hükümlerinde ve açıklamalarda belirtilen hususlara aykırı olarak, faaliyet dönemi içinde yapılan ödemelerde İndirilecek KDV tutarlarının maliyet bedeline eklenmesi gerekirken ayrı olarak ilgili hesapta tutulduğu görülmüş olup bu husus hem muhasebe sistematığının uygunluğuna hem de mali tabloların doğru veriler üretmesine engel teşkil edecektir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2015 Bütçe yılı muhasebe kayıtlarında bulguda belirtildiği gibi işlem yapılmaktadır." denilmektedir.

***Sonuç olarak;*** 2015 yılı içerisinde bulguda belirtilen hususların kurum tarafından uygulandığı beyan edilmiştir.

### **BULGU 3: Güvence Bedellerinin 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi**

Kurum tarafından elektrik, su, doğalgaz giderlerine ilişkin olarak idarelere verilen güvence bedellerinin 126-Nolu Verilen Depozito ve Teminatlar hesabı yerine bu hesap kullanılmadan direkt olarak giderleştirme suretiyle muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "126-Nolu Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı" başlıklı 91'inci maddesinde;

*"(1) 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. "*

92'nci maddesinde;

"(1) Verilen depozito ve teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

Verilen depozito ve teminatlar bu hesaba borç ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

Verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bu hesaba alacak ilgili hesaplara borç kaydedilir." denilmektedir.

Elektrik, su ve doğalgaz abonelikleri için ilgili idarelere verilen depozitoların 126-Nolu hesabın kullanılmayıp, bu bedellerin sadece giderleştirme suretiyle kayıtlara alınması sadece taahhüt verilmesinin bir karşılığı olan ve geri alınma özelliği nedeniyle bir gider olmayan güvence bedellerinin giderleştirme yoluyla muhasebe kayıtlarına alınması muhasebe sistematiğine aykırı olacak ve kurumun mali tablolarının eksik veri üretmesine sebebiyet verecektir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bu madde hükümlerine göre ilgili hesap 2015 Bütçe yılı muhasebe kayıtlarında kullanılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

#### **BULGU 4: 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Kullanılmaması**

Belediye tarafından iştiraki olan Kadirli Organizasyon İmar İnş. Mat.Tem.Yem.GıdaSan.Tic.Lti.Şti.'ne sermaye artırımını amacıyla gönderilen bedellerin 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmeyip direkt olarak giderleştirme suretiyle muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "241-Nolu Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı" başlıklı 159'uncu maddesinde;

"(1) Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır. "

161'inci maddesinde;

"(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

....." denilmektedir.

Mezkur mevzuat hükümleri gereğince, belediyelerin iştirakçisi oldukları şirketlere gönderilen bedeller belediyelerin gerçek anlamda bir gideri olmayıp iştirak niteliğinde bir katılım olmasından dolayı bu bedellerin ilgili varlık hesaplarında izlenmesi gerekmekte olup ayrıca bütçe ile ilişkilendirildiğinde ise bütçenin "08- Borç Verme" tertibinden bu ödemenin yapılması muhasebe sistematığı açısından esastır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bu madde hükümlerine göre ilgili hesap 2015 Bütçe yılı muhasebe kayıtlarında gösterilmiştir" denilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir.

#### **BULGU 5: 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Kullanılmaması**

Belediye tarafından ekonomik değer ihtiva etmekte olup kuruma ait olan yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş tüm değerler için 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı" başlıklı 166'ncı maddesinde;

"(1) Bu hesap, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılır."

167'inci maddesinde ise;

"a) Borç

*1 - Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip, yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen yeraltı ve yer üstü düzenlerine ilişkin tutarlar yatırımın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.*

....." denilmektedir.

Mezkur mevzuat hükümlerine göre; belediyenin yeraltında yahut yerüstünde inşa ettiği/ettirdiği yol, köprü, baraj, tünel, iskele vb. yapılar ile tüm boru, su isale, enerji ve kanalizasyon hatlarını belediyenin bir gideri olmaktan çok bir varlığı olarak telakki etmek gerekmektedir. Çünkü, sözkonusu yapılar bir ekonomik değer taşımakta olup bunların satışı veya kiraya verilmesi söz konusu olabilecek ve belediyeye gelir sağlama imkanı doğuracaktır.

Dolayısıyla, bu tür yapılar için belediye tarafından ödenen bedellerin bir varlık hesabı olan 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabında izlenmesi gerekir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bu madde hükümlerine göre ilgili hesap 2015 Bütçe yılı muhasebe kayıtlarında gösterilmiştir." Denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir.

#### **BULGU 6: 260-Haklar Hesabının Kullanılmaması**

Kurum tarafından gerçekleştirilen iş ve işlemlerde kullanmak üzere satın alınan bilgisayar yazılımları için ödenen bedellerin 260-Nolu Haklar hesabı kullanılmadan direkt olarak giderleştirilmesi suretiyle muhasebe kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "260-Nolu Haklar Hesabı" başlıklı 186'ncı maddesinde;



"(1) Bu hesap, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır. "

187'inci maddesinde ise;

"(1) Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

....." denilmektedir.

Mezkur mevzuat hükümleri gereğince, mahalli idareler tarafından belirli alanlarda kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların, ki buna bilgisayar yazılımları için yapılan ödemeler de dahildir, muhasebeleştirme işleminin direkt giderleştirme yönteminin kullanılması yerine 260-Nolu Haklar hesabının kullanılması suretiyle yapılması muhasebe sistematığı açısından gereklidir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bu madde hükümlerine göre ilgili hesap 2015 Bütçe yılı muhasebe kayıtlarında gösterilmiştir." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir.

#### **BULGU 7: 372 ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması**

Belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372 ile 472 Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik'in "372- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı " başlıklı 248'inci maddesinde;

*"(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır. "*

249'uncu maddesinde;

*"(1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a)Alacak*

*1. Vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.*

*....." denilmektedir.*

"472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı" başlıklı 290'inci maddesinde;

*"(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır. "*

291'inci maddesinde;

*"(1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*....." denilmektedir.*

Kamu muhasebesinin ihtiyatlılık ilkesine göre ; kurumlar muhasebe uygulamalarında muhtemel risk ve olaylara karşı ilgili yönetmeliklerde belirtilen durumlarda karşılık ayırmak durumundadır. Bu karşılık ayırma aynı zamanda kamu idaresinin üreteceği mali tabloların doğru ve tam veri üretmek suretiyle kurumun mali durumunu gerçek ölçüde göstermek bakımından gereklidir. Dolayısıyla, kurumda çalışan işçiler için kıdem tazminat karşılıklarının ayrılması ve bunların mali tablolarda gösterilmesi esastır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Bu madde hükümlerine göre ilgili hesap 2015 Bütçe yılı muhasebe kayıtlarında gösterilmiştir.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu hususların düzeltilip düzeltilmediği müteakip denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 8: 381 ve 481 Gider Tahakkukları Hesaplarının Kullanılmaması**

Kurumun banka kredilerine ilişkin tahakkuk etmiş ancak faaliyet dönemini takip eden dönem veya dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan faiz giderleri tutarları için 381 ve 481 Gider Tahakkukları hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "381-Gider Tahakkukları Hesabı" başlıklı 257'inci maddesinde;

*" (1) Yıl sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarları bu hesaba kaydedilir. "*

258'inci maddesinde;

*"2 - Dönem sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki tahviller dışında kalan borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak kaydedilir. "*denilmektedir.

"481-Gider Tahakkukları Hesabı" başlıklı 299'uncu maddesinde;

*"(1) Gider olarak tahakkuk ettirilmiş olup, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borçlar, ilgili olduğu dönemde ödenmek üzere bu hesaba izlenir. "*

300'üncü maddesinde;

*"a) Alacak*

1 - İçinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borç tahakkukları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

.....

3 - Yıl sonlarında uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan tahviller dışındaki hesaplarda kayıtlı borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve gelecek dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, içinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları Hesabına, içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olanlar ise bu hesaba alacak kaydedilir. " denilmektedir.

Bu madde hükümlerine göre; Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen ve muhasebe sistematığının temel kavramlarından biri olan "Dönemsellik" ilkesi gereği kamu idarelerinin faaliyetlerini belirli dönemler itibariyle raporlamaları ve diğer dönemlerden bağımsız olarak saptamaları esastır. Dolayısıyla, muhasebe sistematığına uyum ve mali tablolarının eksik veri üretmemesi açısından sözkonusu işlemler için ilgili hesapların kullanılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bu madde hükümlerine göre ilgili hesap 2015 Bütçe yılı muhasebe kayıtlarında kullanılacaktır" denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu hususların düzeltilip düzeltilmediği müteakip denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 9: 400-Banka Kredileri Hesabının Kullanılmaması**

Banka kredi borçlarının vadeleri itibariyle bir yıldan uzun ya da kısa ayrımı yapılmaksızın hepsinin bir yıldan kısa vadeli gibi değerlendirilerek 400-Banka Kredileri Hesabı kullanılmadan tüm kredi borçlarının 300-Banka Kredileri Hesabında takip edildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "400-Nolu Banka Kredileri Hesabı" başlıklı 268'inci maddesinde;

*"(1) Bu hesap, kurumun banka ve diğer finans kuruluşlarına olan vadesi bir yıldan fazla borçlarının izlenmesi için kullanılır. "*

269'uncu maddesinde;

*" (1) Banka kredileri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda belirtilmiştir*

*a) Alacak*

*1 - Gerek İller Bankasından alınan gerekse diğer bankalardan alınan borç tutarlarından vadesi faaliyet dönemini ilgilendiren tutarlar 300- Banka Kredileri Hesabına, vadesi sonraki dönemleri ilgilendiren tutarlar bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.*

*2 - İller Bankasının kurum adına yaptığı işlemlerden doğan alacakları bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 300-Banka Kredileri Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.*

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen ve muhasebe sistematığının temel kavramlarından biri olan “Dönemsellik” ilkesi gereği kamu idarelerinin faaliyetlerini belirli dönemler itibariyle raporlamaları ve diğer dönemlerden bağımsız olarak saptamaları esastır.

Mizan ve diğer mali tablolarda yapılan incelemede ise ; dönemsellik ilkesine uygun olmayacak şekilde bir yıldan uzun vadeli banka kredi borçlarının da bir yıldan daha kısa süreli gibi addedilip 400-Nolu hesap yerine tamamı için 300-Nolu hesap kullanılmıştır. Halbuki, bir yıldan daha az vadeye sahip olmayan banka kredi borçlarının 400-Nolu hesapta izlenmesi gerekirdi.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bu madde belirtildiği gibi 330 hesapta takip edilen alınan depozito ve teminatlar ilgili hesaba aktarılarak 2015 Bütçe yılı muhasebe kayıtlarında gösterilmiştir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu hususların düzeltilip düzeltilmediği müteakip denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 10: 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmamış Olması**

Kurumun faaliyet dönemi içinde mal, hizmet veya yapım işlerine ilişkin gerçekleştirdiği ihaleler sonucunda yükleniciler ile idare arasında imzalanan sözleşmelere istinaden üzerinde anlaşılan taahhütlere ait tutarların 920-Gider Taahhütleri ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarında takip edilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "920-Gider Taahhütleri Hesabı" başlıklı 407'inci maddesinde;

*"(1) Bu hesap, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır. "*

408'inci maddesinde;

*"(1) Gider taahhütleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

#### *a) Borç*

*1 - Girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.*

*2- Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce, girişilen taahhütlerden tamamlanmamış olan kısmı, bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir*

#### *b) Alacak*

*1 - Girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına*

*borç kaydedilir.*

*2 - Herhangi bir nedenle feshedilen taahhüt tutarları sözleşme fiyatları üzerinden bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.*

"921-Gider Taahhütleri Hesabı" başlıklı 409'uncu maddesinde ise;

*"(1) Bu hesaba, gider taahhütleri hesabına borç ve alacak yazılan tutarlar kaydedilir."*

410'uncu maddesinde;

*"(1) Gider taahhütleri karşılığı hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*1 - Gider taahhütleri hesabına borç kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak kaydedilir.*

*b) Borç*

*Gider taahhütleri hesabına alacak yazılan tutarlar bu hesaba borç kaydedilir." denilmektedir.*

Mizan ve diğer mali tablolarda yapılan incelemede ; faaliyet dönemi içinde mal, hizmet veya yapım işlerine ait olmak üzere farklı yüklenicilerle sözleşme imzalanmış olmasına karşın Katma Değer Vergisi hariç sözleşme tutarlarının 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarına kaydedilmediği görülmüş olup mevzuat ve muhasebe sistematığı açısından sözkonusu işlemler için bu hesapların kullanılması esastır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bu madde hükümlerine göre ilgili hesap 2015 Bütçe yılı muhasebe kayıtlarında kullanılacaktır." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu hususların düzeltilip düzeltilmediği müteakip denetimlerde izlenecektir.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****2014 YILI KADIRLI BELEDİYESİ BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR		2014	PASİF HESAPLAR		2014
		TL			TL
1	DÖNEN VARLIKLAR	19.302.644,55	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	55.987.576,40
A	HAZIR DEĞERLER	632.158,72	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	8.350.618,12
1	KASA HESABI	2.091,92	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	8.350.618,12
2	ALINAN ÇEKLER HESABI	0	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
3	BANKA HESABI	651.710,71	3	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-23.529,39	4	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
5	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
6	DÖVİZ HESABI	0,00	1	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
7	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	C	FAALİYET BORÇLARI	11.916.538,52
8	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	11.939.122,52
9	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.885,48	2	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	-22.584,00
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.341.831,93
1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.667.074,15
2	DİĞER MENKUL KIYMET	0,00	2	EMANETLER HESABI	3.674.757,78



VE VARLIKLAR HESABI					
C	FAALİYET ALACAKLARI	6.544.398,43	E	ALINAN AVANSLAR	0,00
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.531.989,09	1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	3.012.409,34	2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
3	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	F	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	30.229.865,83
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hs.		1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.673.884,74
5	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	2	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	6.336.133,57
D	KURUM ALACAKLARI	0,00	3	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	789.664,02
1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	4	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0,00
2	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	5	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	19.033.055,62
E	DİĞER ALACAKLAR	28.937,06	G	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	148.722,00
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	28.937,06	1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	148.722,00
F	STOKLAR	0,00	2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
1	İlk Madde ve Malzemeler	0,00	H	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKULARI	0,00
2	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	1	GELECEK AYLARA AİT	0,00

			GELİRLER HESABI		
3	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
G	ÖN ÖDEMELER	65.335,25	I	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
1	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	17.847,95	1	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
2	PERSONEL AVANSLARI HESABI	47.487,30	2	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
3	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	3	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
4	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.483.968,00
5	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
6	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
7	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİFLERİ HESABI	0,00	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	3	TAHVİLLER HESABI	0,00
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	4	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	12.031.815,09	B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
1	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	711.757,17	1	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
2	İNDİRİLECEK KDV VERGİSİ HESABI	11.320.057,92	C	DİĞER BORÇLAR	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	52.880.276,75	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
A	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	2	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA	0,00

				TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	
1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	D	ALINAN AVANSLAR	0,00
2	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
B	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
2	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
3	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
C	MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
1	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	1	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	2.483.968,00
2	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	2.483.968,00
D	MADDİ DURAN VARLIKLAR	52.880.276,75	G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
1	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	5.000.000,00	1	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
2	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0,00	V	ÖZKAYNAKLAR	14.108.504,78
3	BİNALAR HESABI	33.234.687,15	A	NET DEĞER HESABI	3.294.744,24
4	Tesis, Makine ve Cihazlar	897.023,29	1	NET DEĞER HESABI	3.294.744,24
5	Taşıtlar Grubu	2.184.678,00	B	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00
6	Demirbaşlar Grubu	18.627,99	1	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
7	DİĞER MADDİ DURAN	0,00	C	GEÇMİŞ YILLAR	0,00

VARLIKLAR HESABI			FAALİYET SONUÇLARI		
8	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	465.595,82	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.146.994,57
9	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	11.079.664,50	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
10	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	1.146.994,57
E	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	E	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	9.126.765,97
1	HAKLAR HESABI	0,00	1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	9.126.765,97
2	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00
3	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	00,00			
F	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00			
1	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00			
G	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00			
1	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00			
2	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00			
3	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00			
	TOPLAM	72.182.921,30		TOPLAM	72.182.921,30

9	NAZIM HESAPLAR	67.482.069,18	9	NAZIM HESAPLAR	67.482.069,18
90	ÖDENEK HESAPLARI	67.335.479,18	90	ÖDENEK HESAPLARI	67.335.479,18
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	23.511.445,39	900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	64.941.828,24
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	41.430.382,85	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	2.393.650,94	906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	2.393.650,94
907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00	907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00
91	NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HS.	146.590,00	91	NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HS.	146.590,00
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	146.590,00	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	146.590,00
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00	912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00
913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00	913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00
92	TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	92	TAAHHÜT HESAPLARI	0,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00
	GENEL TOPLAM	67.482.069,18		GENEL TOPLAM	67.482.069,18

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu 1	Giderin Türü	Gelirin Türü	Cari Yıl
11	600			GELİRLER HESABI	<b>45.175.145,44</b>
11	600	01		VERGİ GELİRLERİ	6.309.175,46
11	600	03		TEŞEBBUS VE MULKİYET GELİRİ	6.190.639,55
11	600	04		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	0
11	600	05		DİĞER GELİRLER	33.011.116,91
11	600	06		SERMAYE GELİRLERİ	2.500,00
11		09		RED VE İADELER(-)	201.713,52
11	630		GİDERLER HESABI		<b>36.048.379,47</b>
11	630	01	PERSONEL GİDERLERİ		14.060.693,66
11	630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ		1.650.004,51
11	630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ		11.869.461,36
11	630	04	FAİZ GİDERLERİ		2.793.008,57
11	630	05	CARİ TRANSFERLER		826.198,23
11	630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ		4.849.013,14
11	630	08	BORÇ VERME		0
11	630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GİDERLERİ		0
11	630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER		0
11	630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ		0
11	630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ		0

11	630	20	SİLİNEN ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER		0
11	630	99	DİĞER GİDERLER		0
				GİDERLER TOPLAMI	36.048.379,47
				GELİRLER TOPLAMI	45.175.145,44
				FAALİYET SONUCU	9.126.765,97

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>