



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AĞRI 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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	12

TABLÖLAR DİZİNİ

Tablo 1: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 2: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 3: 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Tablo 4: 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Tablo 5: Örnek Yevmiye Numaraları

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ağrı İl Belediyesi'nde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 1'de yer almaktadır.

Tablo 1: 2013–2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ (TL)	2013	2014	2015	DEĞİŞİM ORANI(2015-2013)/2013
PERSONEL GİDERLERİ	9.407.916,77	14.495.631,97	12.499.234,83	%33
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	1.142.132,58	1.586.944,85	1.475.176,25	%30
MAL VE HİZMET ALIMLARI	24.033.153,77	19.162.396,19	20.860.737,75	-%13
CARİ TRANSFERLER	128.850,46	226.844,51	214.088,16	%66
SERMAYE GİDERLERİ	20.354.384,98	13.918.843,46	13.135.656,55	-%35
SERMAYE TRANSFERLERİ	190.000,00	164.964,96	0	0
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	55.256.438,56	49.555.625,94	48.184.893,54	-%13

Tablo 1'de gösterildiği üzere, mal ve hizmet alımları ile sermaye giderlerindeki azalışa paralel olarak bütçe giderleri 2013 yılından 2015 yılına kadar %13 oranında azalış göstermiştir.

Tablo 2: 2013–2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GELİRİN TÜRÜ (TL)	2013	2014	2015	DEĞİŞİM ORANI(2015-2013)/2013
VERGİ GELİRLERİ	2.548.203,65	2.899.820,51	3.164.500,12	%24
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	6.374.166,53	4.507.319,94	5.133.678,89	-%19
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	2.932.000,89	1.731.467,50	156.103,84	-%95
DİĞER GELİRLER	28.107.945,54	34.982.391,83	48.335.532,26	%72
SERMAYE GELİRLERİ				
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	39.962.316,61	44.120.999,78	56.789.815,11	%42
BÜTÇE GELİRLERİNDEN	47.831,25	0	0	0

RED VE İADELER TOPLAMI				
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	39.914.485,36	44.120.999,78	56.789.815,11	%42

Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, vergi gelirleri ve diğer gelirlerdeki artışla birlikte bütçe 2013 yılından 2015 yılına kadar %42 oranında artış göstermiştir. Ayrıca 3 yıllık gelir ve gider dengesi incelendiğinde, yıllar itibariyle Ağrı Belediyesi tarafından gelir gider dengesinin gözetildiği, 2015 yılı gelirlerinin giderlerden fazla olduğu görülmüştür

Ağrı Belediyesi 2015 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'te gösterilmektedir.

Tablo 3: 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ (TL)	2015 BÜTÇE (A)	2015 GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI (C=(B/A))
PERSONEL GİDERLERİ	12.849.955,00	12.499.234,83	%97
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	1.307.796,00	1.475.176,25	%112
MAL VE HİZMET ALIMLARI	16.645.984,00	20.860.737,75	%125
CARİ TRANSFERLER	733.307,00	214.088,16	%29
SERMAYE GİDERLERİ	21.789.653,00	13.135.656,55	%60
SERMAYE TRANSFERLERİ	190.000,00	0	
YEDEK ÖDENEK	3.282.000,00		
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	56.798.695,00	48.184.893,54	%84

Buna göre, 2015 yılında Bütçe Giderleri % 84 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinden; Personel Giderleri, Cari Transferler ve Sermaye Giderleri gider kalemlerinin öngörülenden az gerçekleşmesi, sermaye transferi gider kaleminin ise hiç gerçekleşmemesi sebebiyle, tahmin edilen bütçe giderleri toplamı %16 oranında az gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ (TL)	2015 GELİR BÜTÇESİ (A)	2015 GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI(C=B/A))
VERGİ GELİRLERİ	8.002.275,00	3.164,500,12	%39
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	8.678.452,00	5.133.678,89	%59
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	2.338.000,00	156.103,84	%6
DİĞER GELİRLER	37.430.832,00	48.335.532,26	%129
SERMAYE GELİRLERİ	349.136,00	0	
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	56.798.695,00	56.789.815,11	%99
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI			
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	56.798.695,00	56.789.815,11	%99

Buna göre, 2015 yılında Bütçe Gelirleri % 99 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirlerinden Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ile Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler gelir kalemlerinin öngörülenden az gerçekleşmesi, Sermaye Gelirleri gelir kaleminin ise hiç gerçekleşmemesi sebebiyle, tahmin edilen bütçe gelirleri toplamı %1 oranında az gerçekleşmiştir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,

- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş 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: İller Bankasına Ödenen Ortaklık Payının 240 Nolu Hesaba Kaydedilmemesi

İller Bankası Kanunu uyarınca belediye tarafından iller bankasına ödenen ortaklık payının 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabını düzenleyen 156'ncı maddesinde bu hesabın, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararların, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş bulunmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 157'nci maddesinde hesaba ilişkin işlemler, 158'inci maddesinde ise hesabın işleyişi düzenlenmiş bulunmaktadır.

Yapılan incelemede Ağrı Belediyesi tarafından zorunlu olarak ödenen İller Bankası ortaklık payının 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gerekirken herhangi bir hesaba kaydedilmediği tespit edilmiştir. Söz konusu hesabın kullanılmaması kurum bilançosunda eksikliğe neden olmuştur.

Konu, 2014 yılı denetim raporunda yer almasına rağmen 2015 yılında da devam etmiştir.

Kamu idaresi cevabında; söz konusu muhasebe hatasının 2016 yılı itibariyle düzeltileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince bulgu konusuna iştirak edildiği anlaşılmıştır. İdarece söz konusu muhasebe hatasının 2016 yılı itibariyle düzeltileceği ifade edilse de 2014 yılı denetiminde de bulgu konusu yapılan hususun düzeltilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmadığı anlaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ağrı Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tabloların, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı söz konusu bölümde belirtilen Duran Varlıklar (240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Gelirlerin Tahsilinde Gecikme Zammı Alınmaması

Gecikme zammı konusu, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 51'inci maddesinde düzenlenmiştir.

Söz konusu maddeye göre; amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısma vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı % 4 oranında gecikme zammı tatbik olunur. Ay kesirlerine isabet eden gecikme zammı günlük olarak hesap edilir. Gecikme zammı; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre uygulanan vergi ziyai cezalarında bu madde uyarınca belirlenen oranda, mahkemeler tarafından verilen ve ceza mahiyetinde olan amme alacaklarında ise bu oranın yarısı ölçüsünde uygulanır. Bunların dışındaki ceza mahiyetinde olan amme alacaklarına gecikme zammı tatbik edilmez. Bakanlar Kurulu, gecikme zammı oranlarını aylar itibarıyla topluca veya her ay için ayrı ayrı, yüzde onuna kadar indirmeye, gecikme zammı oranı ile gecikme zammı asgari tutarını iki katına kadar artırmaya, ayrıca gecikme zammı oranını aylar itibarıyla farklı olarak belirlemeye ve gecikme zammını bileşik faiz usulüyle aylık, üç aylık, altı aylık veya yıllık olarak hesaplatmaya yetkilidir.

Aynı Kanun'un 52'nci maddesine göre; gecikme zammının tatbik müddeti, amme alacağının tecilinde tecilin yapıldığı, iflas halinde iflasın açıldığı, aciz halinde bu durumun sabit olduğu güne kadar olan müddettir. Gecikme zammının önceden borçluya bildirilmesi gerekmez. Aslın ödenmiş olması gecikme zammının takip ve tahsiline mani değildir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinde amme alacaklarının vadesinde ödenmemesi durumunda gecikme zammı uygulanacağı kayıt altına alınmış bulunmaktadır. Amme alacağı ise 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun birinci maddesinde; devlete, vilâyet hususi idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı, vergi cezası, para cezası gibi asli, gecikme zammı, faiz gibi fer'i amme alacakları ve aynı idarelerin akitten, haksız fiil ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve amme hizmetleri tatbikatından mütevellit olan diğer alacakları ile; bunların takip masrafları, şeklinde tanımlanmıştır.

Yapılan incelemede, Ağrı Belediyesi tarafından amme alacağı niteliğindeki alacakların vadesinde ödenmemesi durumunda gecikme zammı uygulanmadığı tespit edilmiştir.

Ağrı Belediyesi tarafından kullanılan BELSOFT adlı muhasebe programı ve gelir tahakkuk tahsilat işlemlerinin incelenmesi neticesinde vergi, harç gelirlerinin tahsilinde gecikme zammı alınmadığı, muhasebe programında buna ilişkin modülün kapatılmış olduğu ve kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Konu, 2014 yılı denetim raporunda yer almasına rağmen 2015 yılında da devam etmiştir.

Kamu idaresi cevabında; gecikme zammının belediyece 15/06/2016 tarihinde alınmaya başlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak uygulamanın düzeltileceği ifade edilmiştir. Konunun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınması gerekmektedir.

BULGU 2: Vergi Ve Harçların Tahakkukunda Gecikme Faizi Alınmaması

Vergi ve harçların tahakkukunda gecikme faizi alınmadığı tespit edilmiştir.

Gecikme faizi konusu 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Özel Ödeme Zamanları" başlıklı 112' nci maddesinde düzenlenmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 1'inci maddesinde bu Kanun'un belediyelere ait vergi, resim ve harçlar hakkında uygulanacağı ifade edilmiş bulunmaktadır.

Aynı Kanun'un 112'nci maddesinin 3 üncü fıkrasına göre;... ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlarda: a) Dava konusu yapılmaksızın kesinleşen vergilere, kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, son yapılan tarhiyatın tahakkuk tarihine kadar; b) Dava konusu yapılan vergilerin ödeme yapılmamış kısmına, kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, yargı organı kararının tebliğ tarihine kadar; geçen süreler için 6183 sayılı Kanuna göre tespit edilen gecikme zammı oranında gecikme faizi uygulanır. Gecikme faizi de aynı süre içinde ödenir. Gecikme faizinin hesaplanmasında ay kesirleri nazara alınmaz.

Gecikme faizi belediyelerin vergi resim ve harçlarının normal vade tarihinden son yapılan tarihyatın tahakkuk tarihine kadar geçen süreler için aylık olarak uygulanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede Ağrı Belediyesi'nce vergi ve harç tahakkukunda gecikme faizi uygulamasının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Ağrı Belediyesi tarafından kullanılan BELSOFT muhasebe programı ve gelir tahakkuk tahsilat işlemlerinin incelenmesi neticesinde çeşitli hizmet gelirleri ve vergi, harç gelirlerinin tahakkukunda gecikme faizi alınmadığı, muhasebe programında buna ilişkin modülün kapalı olduğu tespit edilmiştir.

Konu, 2014 yılı denetim raporunda yer almasına rağmen 2015 yılında da devam etmiştir.

Kamu idaresi cevabında; vergi ve harçların tahakkukunda gecikme faizi alınmasına 15/06/2016 tarihinde başlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak uygulamanın düzeltileceği ifade edilmiştir. Konunun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınması gerekmektedir.

BULGU 3: 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'ndaki Harcama Sürecine Aykırı Olarak Ödeme Yapılması

Ağrı Belediyesi'nce yapılan ödemelerin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'ndaki harcama sürecine aykırı olarak gerçekleştirildiği anlaşılmıştır.

Ödeme emirleri üzerinde bazen gerçekleştirme görevlisi imzası olmadan bazen de hem gerçekleştirme görevlisi hem harcama yetkilisinin imzası olmadan sadece muhasebe yetkilisi imzası ile yapıldığı görülmüştür.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Giderin gerçekleştirilmesi" başlıklı 33'üncü maddesine göre; bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir. Giderlerin gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve

tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanır.

Gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler. Gerçekleştirme görevlileri, bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlerden sorumludurlar.

Gerçekleştirme görevlileri, harcama yetkilileriyle beraber 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen harcama sürecinin önemli birer aktörü olarak görev alırlar ve ödeme evrakının hazırlanmasıyla görevli gerçekleştirme görevlileri, ödeme emri belgesi üzerinde kendileri için ayrılan bölümü imzalamak durumundadırlar.

Diğer yandan aynı Kanun'unun "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde muhasebe yetkililerinin ödeme aşamasında, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde; yetkililerin imzasını kontrol etmekle yükümlü olduğu, imzalarda eksiklik olması halinde ödeme yapılamayacağı, belgesi eksik veya hatalı olan ödeme emri belgelerinin düzeltilmek veya tamamlanmak üzere gerekçeleriyle harcama yetkililerine geri gönderileceği, hata ve eksikliklerin düzeltilmesi halinde ödemenin yapılabileceği ifade edilmiştir.

Açıklanan nedenlerle, aşağıdaki tabloda yer alan örnek ödeme emri belgelerinde görülebileceği üzere, gerçekleştirme görevlileri ve/veya harcama yetkililerinin imzası olmadan gerçekleştirilen ödemelerin mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Tablo 5: Örnek Yevmiye Numaraları

4958	4648	4412	5227	5098
4412	4310	5030	5239	5110
4424	4958	5065	4912	5270

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılında yapılan ödemelerde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'ndaki harcama sürecinde belirtildiği gibi ödeme evraklarının muhasebe yetkilisi, gerçekleştirme görevlisi, harcama yetkilisince imzalandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilerek mevzuata uygun olarak harcama sürecinde gereken imzaların 2016 yılı itibariyle atılmaya başlandığı ifade edilmiştir. Ancak söz konusu husus geçmiş yıl denetiminde de bulgu konusu yapılmasına rağmen konuya gereken özenin gösterilmediği anlaşılmaktadır.

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

Kodu	Adı	2013	2014	2015	Kodu	Adı	2013	2014	2015
1	DÖNEN VARLIKLAR	19.115.862,85	25.382.855,96	34.171.302,32	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	37.700.511,58	48.847.001,71	46.458.945,07
10	HAZIR DEĞERLER	821.612,40	5.104.593,30	11.440.035,03	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	9.779.523,15	7.477.029,41	5.989.834,87
102	BANKA HESABI	821.612,40	5.104.593,30	11.253.197,91	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	9.779.523,15	7.477.029,41	5.989.834,87
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0	0	186.837,12	31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
11	MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR	0	0	0	32	FAALİYET BORÇLARI	10.676.353,61	22.298.946,81	17.419.559,73
12	FAALİYET ALACAKLARI	15.325.721,18	17.713.711,11	20.680.593,14	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	10.676.353,61	22.298.946,81	17.419.559,73
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.395.963,46	4.845.802,72	4.375.782,96	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	876.690,71	884.232,40	1.070.729,88
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	12.909.480,04	12.849.097,19	16.285.998,98	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	693.956,92	542.016,10	663.642,05
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	20.277,68	18.811,20	18.811,20	333	EMANETLER HESABI	182.733,79	342.216,30	407.087,83
13	KURUM ALACAKLARI	0	0	0	34	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
14	DİĞER ALACAKLAR	3.000,00	3.000,00	3.000,00	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	16.328.264,42	18.027.094,36	21.978.820,59
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.000,00	3.000,00	3.000,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	120.913,89	1.806.085,85	207.945,78

15	STOKLAR	0	0	0	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	140.476,29	2.632.655,88	221.492,17
16	ÖN ÖDEMELER	103.022,08	0	105.571,79	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	122.956,71	348.353,85	14.854,89
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	103.022,08	0	105.571,79	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	39.554,13	107.218,32	171.246,96
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0	0	0	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	15.904.363,40	13.132.780,46	21.363.280,79
19	DİĞER DÖNENE VARLIKLAR	2.862.507,19	2.561.551,55	1.942.102,36	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	0
190	DEVREDEDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	2.862.507,19	2.561.551,55	1.942.102,36	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0	0	0
2	DURAN VARLIKLAR	35.129.509,78	38.221.422,65	47.948.515,23	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	39.679,69	159.698,73	0
21	MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR	0	0	0	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	39.679,69	159.698,73	0
22	FAALİYET ALACAKLARI	0	0	0	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.332.392,79	0	0
23	KURUM ALACAKLARI	0	0	0	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	1.332.392,79	0	0
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	0	0	0	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	1.332.392,79	0	0
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	35.129.509,78	38.196.266,54	47.923.359,12	41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	106.859,11	106.859,11	87.965,11	43	DİĞER BORÇLAR	0	0	0
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	35.678.484,00	37.832.226,16	46.258.551,40	44	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
252	BİNALAR HESABI	849.600,00	804.996,00	1.452.695,62	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	0
253	TESİS, MAKİNE VE	981.870,44	1.766.591,21	1.870.824,13	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

CİHAZLAR HESABI						TAHAKKUKLARI			
254	TAŞITLAR HESABI	315.206,46	238.731,02	3.720.416,44	49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.132.461,77	1.381.835,04	2.005.557,50	5	ÖZ KAYNAKLAR	16.542.477,15	15.212.468,26	16.976.544,26
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.934.972,00	-3.934.972,00	-7.472.651,08	50	NET DEĞER	-492.015,17	-492.015,17	15.675.978,03
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	25.156,11	25.156,11	500	NET DEĞER HESABI	-492.015,17	-492.015,17	15.675.978,03
260	HAKLAR HESABI	0	25.156,11	22.640,50	51	DEĞER HAREKETLERİ	0	0	0
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	0	2.515,61	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0	0	0
28	GELECEK YILLARA AİR GİDERLER	0	0	0	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	17.349.062,39	17.349.062,39	17.349.062,39
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0	0	0	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	17.349.062,39	17.349.062,39	17.349.062,39
					58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.644.578,96	-1.644.578,96	-16.048.496,16
					580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-1.644.578,96	-1.644.578,96	-16.048.496,16
					59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-1.330.008,89	-455.191,36	18.684.328,22
					590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			18.684.328,22
					591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-1.330.008,89	-455.191,36	
	AKTİF TOPLAMI	54.245.372,63	63.604.278,61	82.119.817,55		PASİF TOPLAMI	54.245.372,63	63.604.278,61	82.119.817,55

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Gider Hesap Kodu	Gider Hesap Adı	2013	2014	2015	Gelir Hesap Kodu	Gelir Hesap Adı	2013	2014	2015
630	GİDERLER HESABI	40.439.490,94	46.712.800,78	40.814.231,57	600	GELİRLER HESABI	39.109.482,05	46.257.609,42	59.498.559,79
630.1	PERSONEL GİDERLERİ	9.477.957,47	14.522.731,79	12.499.234,83	600.1	VERGİ GELİRLERİ	2.584.464,90	4.097.481,07	2.988.207,79
630.1.1	MEMURLAR	1.983.839,70	2.544.500,06	2.265.402,01	600.1.2	MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER	866.179,91	2.271.300,53	931.613,59
630.1.1.1	TEMEL MAAŞLAR	640.954,76	872.625,18	783.667,51	600.1.2.9	MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN DİĞER VERGİLER	866.179,91	2.271.300,53	931.613,59
630.1.1.1.1	TEMEL MAAŞLAR	640.954,76	872.625,18	783.667,51	600.1.2.9.51	BİNA VERGİSİ	326.969,10	1.115.041,88	404.053,29
630.1.1.2	ZAMLAR VE TAZMİNATLAR	786.129,03	1.002.254,65	864.921,74	600.1.2.9.52	ARSA VERGİSİ	139.735,05	724.324,81	87.193,97
630.1.1.2.1	ZAMLAR VE TAZMİNATLAR	786.129,03	1.002.254,65	864.921,74	600.1.2.9.53	ARAZI VERGİSİ			334,94
630.1.1.3	ÖDENEKLER		525,00		600.1.2.9.54	ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ	399.475,76	431.933,84	440.031,39
630.1.1.3.1	ÖDENEKLER		525,00		600.1.3	DAHİLDE ALINAN MAL VE HİZMET VERGİLERİ	119.469,35	423.679,55	459.704,84
630.1.1.4	SOSYAL HAKLAR	504.988,51	613.310,23	562.650,04	600.1.3.2	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	25.205,09	312.929,18	393.992,14
630.1.1.4.1	SOSYAL HAKLAR	504.988,51	613.310,23	562.650,04	600.1.3.2.52	ELEKTRİK VE HAVAGAZI TÜKETİM VERGİSİ	25.205,09	312.929,18	393.992,14
630.1.1.5	EK ÇALIŞMA KARŞILIKLARI	51.767,40	55.785,00	54.162,72	600.1.3.9	DAHİLDE ALINAN DİĞER MAL VE HİZMET VERGİLERİ	94.264,26	110.750,37	65.712,70
630.1.1.5.1	EK ÇALIŞMA KARŞILIKLARI	51.767,40	55.785,00	54.162,72	600.1.3.9.51	EĞLENCE VERGİSİ	3.500,00	270,00	165,00
630.1.2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	405.649,17	207.731,76	462.338,53	600.1.3.9.52	YANGIN SIGORTASI VERGİSİ	16.108,36	23.100,41	29.645,64
630.1.2.1	ÜCRETLER	405.649,17	207.731,76	462.338,53	600.1.3.9.53	İLAN VE REKLAM VERGİSİ	74.655,90	87.379,96	35.902,06

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630.1.2.1.1	657 S.K. 4/B SÖZLEŞMELİ PERSONEL ÜCRETLERİ	405.649,17	207.731,76	462.338,53	600.1.6	HARÇLAR	1.598.495,08	1.402.500,99	1.596.889,36
630.1.3	İŞÇİLER	6.529.626,38	11.185.100,05	8.906.545,35	600.1.6.9	Diğer Harçlar	1.598.495,08	1.402.500,99	1.596.889,36
630.1.3.1	ÜCRETLER	4.475.976,95	8.198.305,55	6.450.630,26	600.1.6.9.51	BINA İNŞAAT HARCİ	1.099.538,00	959.950,75	991.313,39
630.1.3.1.1	SÜREKLİ İŞÇİLERİN ÜCRETLERİ	4.475.976,95	8.198.305,55	6.450.630,26	600.1.6.9.52	HAYVAN KESİMİ MUAYENE VE DENETLEME HARCİ	30.336,00	7.808,01	47.750,00
630.1.3.2	İHBAR VE KIDEM TAZMINATLAR	52.977,00	400.677,45	99.945,97	600.1.6.9.53	İŞGAL HARCİ	36.711,00	139.211,50	192.775,00
630.1.3.2.1	SÜREKLİ İŞÇİLERİN İHBAR VE KIDEM TAZMINATLARI	52.977,00	400.677,45	99.945,97	600.1.6.9.54	İŞYERİ AÇMA İZİNİ HARCİ	47.082,55	83.965,10	16.389,50
630.1.3.3	SOSYAL HAKLAR	722.515,63	1.359.796,34	1.385.655,38	600.1.6.9.56	ÖLÇÜ VE TARTI ALETLERİ MUAYENE HARCİ	2.084,00	894,50	570,00
630.1.3.3.1	SÜREKLİ İŞÇİLERİN SOSYAL HAKLARI	722.515,63	1.359.796,34	1.385.655,38	600.1.6.9.57	TATİL GÜNLERİNDE ÇALIŞMA RUHSATI HARCİ	3.300,00	4.697,00	3.950,00
630.1.3.4	FAZLA MESAILER	818.814,80	1.076.380,71	674.241,09	600.1.6.9.59	TOPTANCI HALI RESMİ	67.135,81	101.196,90	175.204,08
630.1.3.4.1	SÜREKLİ İŞÇİLERİN FAZLA MESAILERİ	818.814,80	1.076.380,71	674.241,09	600.1.6.9.60	YAPI KULLANMA İZİNİ HARCİ	40.853,00	14.765,42	25.167,39
630.1.3.5	ÖDÜL VE İKRAMİYELER	459.342,00	149.940,00	296.072,65	600.1.6.9.99	Diğer Harçlar	271.454,72	90.011,81	143.770,00
630.1.3.5.1	SÜREKLİ İŞÇİLERİN ÖDÜL VE İKRAMİYELERİ	459.342,00	149.940,00	296.072,65	600.1.9	BAŞKA YERDE SINIFLANDIRILMAYAN VERGİLER	320,56		
630.1.5	Diğer Personel	558.842,22	585.399,92	864.948,94	600.1.9.9	BAŞKA YERDE SINIFLANDIRILMAYAN Diğer Vergiler	320,56		
630.1.5.1	ÜCRET VE DiğER	558.842,22	585.399,92	864.948,94	600.1.9.9.99	BAŞKA YERDE	320,56		

	ÖDEMELER					SINIFLANDIRILMAYAN DİĞER VERGİLER			
630.1.5.1.51	BELEDİYE BAŞKANINA YAPILAN ÖDEMELER	105.137,01	109.321,10	156.301,81	600.3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	5.466.853,84	5.446.265,02	8.016.318,50
630.1.5.1.52	BELEDİYE MECLİS ÜYELERİNE YAPILAN ÖDEMELER	453.705,21	476.078,82	708.647,13	600.3.1	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	3.960.088,36	4.725.595,94	6.955.399,84
630.2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	1.142.132,58	1.586.944,85	1.475.176,25	600.3.1.1	MAL SATIŞ GELİRLERİ	195.260,40	53.536,00	231.729,70
630.2.1	MEMURLAR	242.700,58	306.369,43	224.224,19	600.3.1.1.1	ŞARTNAME, BASILI EVRAK, FORM SATIŞ GELİRLERİ	82.900,00	8.940,00	10.100,00
630.2.1.6	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA	242.700,58	306.369,43	224.224,19	600.3.1.1.99	DİĞER MAL SATIŞ GELİRLERİ	112.360,40	44.596,00	221.629,70
630.2.1.6.1	SOSYAL GÜVENLİK PRİMİ ÖDEMELERİ	242.700,58	306.369,43	183.419,54	600.3.1.2	HİZMET GELİRLERİ	3.764.827,96	4.672.059,94	6.723.670,14
630.2.1.6.2	SAĞLIK PRİMİ ÖDEMELERİ			40.804,65	600.3.1.2.40	OTOPARK İŞLETMESİ GELİRLERİ	473.813,99	805.744,13	1.305.553,75
630.2.3	İŞÇİLER	899.432,00	1.280.575,42	1.250.952,06	600.3.1.2.58	SU HİZMETLERİNE İLİŞKİN GELİRLER	3.123.400,97	3.658.607,21	5.055.179,11
630.2.3.4	İŞSİZLİK SİGORTASI FONUNA	82.424,40	116.503,09	113.743,50	600.3.1.2.59	ULAŞTIRMA HİZMETLERİNE İLİŞKİN GELİRLER	167.613,00	207.708,60	362.937,28
630.2.3.4.1	İŞSİZLİK SİGORTASI FONUNA	82.424,40	116.503,09	113.743,50	600.3.6	KİRA GELİRLERİ	1.506.240,48	719.579,08	1.056.001,54
630.2.3.6	SOSYAL GÜVENLİK	817.007,60	1.164.072,33	1.137.208,56	600.3.6.1	TAŞINMAZ KİRALARI	1.506.240,48	719.579,08	1.056.001,54

	KURUMUNA								
630.2.3.6.1	SOSYAL GÜVENLİK PRİMİ ÖDEMELERİ	817.007,60	1.164.072,33	1.137.208,56	600.3.6.1.99	DIĞER TAŞINMAZ KIRA GELİRLERİ	1.506.240,48	719.579,08	1.056.001,54
630.3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	18.470.022,21	14.494.177,94	15.245.279,50	600.3.9	DIĞER TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	525,00	1.090,00	4.917,12
630.3.1	ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	16.490,50	1.281,00	12.012,40	600.3.9.9	DIĞER GELİRLER	525,00	1.090,00	4.917,12
630.3.1.9	DIĞER MAL VE MALZEME ALIMLARI	16.490,50	1.281,00	12.012,40	600.3.9.9.99	DIĞER ÇEŞİTLİ TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	525,00	1.090,00	4.917,12
630.3.1.9.1	DIĞER MAL VE MALZEME ALIMLARI	16.490,50	1.281,00	12.012,40	600.4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	2.932.000,89	1.731.467,50	156.103,84
630.3.2	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	2.733.023,36	2.613.477,48	2.042.776,86	600.4.4	KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIM VE BAĞIŞLAR	2.499.415,93	1.512.372,00	156.103,84
630.3.2.1	KIRTASIYE VE BÜRO MALZEMESİ ALIMLARI	25.976,74	93.583,31	21.231,09	600.4.4.1	CARI	2.499.415,93	1.512.372,00	156.103,84
630.3.2.1.1	KIRTASIYE ALIMLARI	1.905,75	45.201,02	10.970,00	600.4.4.1.1	KURUMLARDAN ALINAN BAĞIŞ VE YADIMLAR	2.486.439,00	1.500.000,00	96.301,36
630.3.2.1.2	BÜRO MALZEMESİ ALIMLARI		17.110,00		600.4.4.1.2	KİŞİLERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YADIMLAR	12.976,93	12.372,00	59.802,48
630.3.2.1.3	PERİYODİK YAYIN ALIMLARI	885,00			600.4.5	PROJE YARDIMLARI	432.584,96	219.095,50	
630.3.2.1.4	DIĞER YAYIN ALIMLARI	23.185,99	30.644,30	9.671,09	600.4.5.1	CARI	432.584,96	219.095,50	
630.3.2.1.5	BASKI VE CILT GİDERLERİ			590,00	600.4.5.1.9	DIĞERLERİNDEN ALINAN PROJE YARDIMLARI	432.584,96	219.095,50	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630.3.2.1.90	DIĞER KIRTASIYE VE BÜRO MALZEMESİ ALIMLARI		627,99		600.5	DIĞER GELİRLER	28.126.162,42	34.982.395,83	48.337.929,66
630.3.2.2	SU VE TEMİZLİK MALZEMESİ ALIMLARI		2.125,00		600.5.1	FAİZ GELİRLERİ	12.619,45	6.627,05	395.727,21
630.3.2.2.2	TEMİZLİK MALZEMESİ ALIMLARI		2.125,00		600.5.1.9	DIĞER FAİZLER	12.619,45	6.627,05	395.727,21
630.3.2.3	ENERJİ ALIMLARI	560.859,95	832.852,19	1.195.583,76	600.5.1.9.99	DIĞER FAİZLER	12.619,45	6.627,05	395.727,21
630.3.2.3.2	AKARYAKIT VE YAĞ ALIMLARI		1.814,25		600.5.2	KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	27.887.595,47	34.685.899,72	47.652.289,64
630.3.2.3.3	ELEKTRİK ALIMLARI	560.859,95	831.037,94	1.195.583,76	600.5.2.2	VERGİ VE HARÇ GELİRLERİNDEN ALINAN PAYLAR	27.885.960,47	34.663.130,30	47.249.012,48
630.3.2.6	ÖZEL MALZEME ALIMLARI			16.803,20	600.5.2.2.51	MERKEZİ İDARE VERGİ GELİRLERİNDEN ALINAN PAYLAR	27.885.960,47	34.663.130,30	47.249.012,48
630.3.2.6.90	DIĞER ÖZEL MALZEME ALIMLARI			16.803,20	600.5.2.4	KAMU HARCAMALARINA KATILMA PAYLARI	1.635,00	22.769,42	403.277,16
630.3.2.9	DIĞER TÜKETİM MAL VE MALZEMESİ ALIMLARI	2.146.186,67	1.684.916,98	809.158,81	600.5.2.4.51	KANALİZASYON HARCAMALARINA KATILMA PAYI	1.550,00	10.060,00	1.921,00
630.3.2.9.1	BAHÇE MALZEMESİ ALIMLARI İLE YAPIM VE BAKIM GİDERLERİ	1.808.592,80	1.527.514,44	691.068,42	600.5.2.4.52	SU TESİSLERİ HARCAMALARINA KATILMA PAYI			290.530,16

630.3.2.9.90	DIĞER TÜKETİM MAL VE MALZEMESİ ALIMLARI	337.593,87	157.402,54	118.090,39	600.5.2.4.53	YOL HARCAMALARINA KATILMA PAYI		5.797,62	109.026,00
630.3.3	YOLLUKLAR	131.846,98	84.146,94	198.112,89	600.5.2.4.99	DIĞER HARCAMALARA KATILMA PAYLARI	85,00	6.911,80	1.800,00
630.3.3.1	YURTIÇI GEÇICI GÖREV YOLLUKLARI	131.846,98	77.035,94	197.612,89	600.5.3	PARA CEZALARI	81.677,78	48.771,49	101.747,40
630.3.3.1.1	YURTIÇI GEÇICI GÖREV YOLLUKLARI	131.846,98	77.035,94	197.612,89	600.5.3.2	İDARI PARA CEZALARI	81.474,70	48.317,04	101.719,40
630.3.3.3	YURTDIŐI GEÇICI GÖREV YOLLUKLARI		7.111,00	500,00	600.5.3.2.99	DIĞER İDARI PARA CEZALARI	81.474,70	48.317,04	101.719,40
630.3.3.3.1	YURTDIŐI GEÇICI GÖREV YOLLUKLARI		7.111,00	500,00	600.5.3.4	VERGİ CEZALARI	203,08	454,45	28,00
630.3.4	GÖREV GİDERLERİ	1.728.475,88	1.838.524,85	1.788.754,45	600.5.3.4.1	VERGİ VE DIĞER AMME ALACAKLARI GECİKME ZAMLARI	203,08	454,45	28,00
630.3.4.2	YASAL GİDERLER	1.728.245,88	1.825.168,85	1.781.897,01	600.5.9	DIĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	144.269,72	241.097,57	188.165,41
630.3.4.2.4	MAHKEME HARÇ VE GİDERLERİ	728.515,43	654.773,57	914.559,32	600.5.9.1	DIĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	144.269,72	241.097,57	188.165,41
630.3.4.2.90	DIĞER YASAL GİDERLER	999.730,45	1.170.395,28	867.337,69	600.5.9.1.6	KİŞİLERDEN ALACAKLAR	144.269,72	241.097,57	188.165,41
630.3.5	HİZMET ALIMLARI	11.445.410,28	8.547.412,73	9.945.706,93					
630.3.6	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	833.492,29	598.800,41	418.471,06					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630.3.7	MENKUL MAL,GAYRIMADDI HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GIDERLERİ	491.410,35	145.315,71	320.533,71					
630.3.8	GAYRIMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GIDERLERİ	1.089.872,57	665.218,82	518.911,20					
630.5	CARI TRANSFERLER	137.147,46	230.624,51	214.088,16					
630.7	SERMAYE TRANSFERLERİ	190.000,00	164.964,96						
630.12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GIDERLER	41.397,35	120.446,55	5.000,00					
630.13	AMORTİSMAN GIDERLERİ	3.934.972,00	5.437.331,78	3.562.679,08					
630.14	İLK MADDE VE MALZEME GIDERLERİ	7.045.861,87	10.155.578,40	7.812.773,75					
	GİDERLER TOPLAMI	40.439.490,94	46.712.800,78	40.814.231,57		GELİRLER TOPLAMI	39.109.482,05	46.257.609,42	59.498.559,79
						FAALİYET SONUCU	-1.330.008,89	-455.191,36	18.684.328,22

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>