



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA SİNCAN BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	2
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	21

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1:Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Bütçe Giderlerinin Karşılaştırılması.....	1
Tablo 2: Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Bütçe Gelirlerinin Karşılaştırılması.....	2
Tablo 3: Geçmişe Dönük Yevmiye Kayıtları.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sincan Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında mahalli idareler arasında sayılan kuruluşlardan olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi bu Kanun'un 49'uncu maddesinin 5'inci ve 6'ncı fıkraları ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 65'inci maddesi gereği düzenlenmiş olan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır.

Kurumun 2014 yılı gerçekleşen faaliyet gideri 108.087.058,24 TL, gerçekleşen faaliyet geliri 141.011.113,89 TL'dir.

Kurumun 2014 yılı bütçe ödenekleri tahmin ve gerçekleşme rakamları aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1:Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Bütçe Giderlerinin Karşılaştırılması				
	2013 GERÇEKLEŞME TOPLAMI (TL)	2014 BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (TL)	2014 GERÇEKLEŞME TOPLAMI (TL)	2013-2014 ARTIŞ- AZALIŞ ORANI (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	125.645.005,25	160.600.000,00	131.737.621,75	4,85
Personel Giderleri	23.175.110,25	27.293.263,48	23.283.357,72	0,47
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	3.776.819,44	4.894.997,73	3.796.223,67	0,51
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	65.028.963,97	70.058.738,79	73.288.957,12	12,70
Cari Transferler	2.703.894,48	5.538.000,00	3.593.038,20	32,88
Sermaye Giderleri	30.057.467,17	36.055.000,00	25.800.890,48	-14,16
Yedek Ödenek	-	16.060.000,00	-	-
Faiz Giderleri	902.749,94	700.000,00	1.975.154,56	118,79

2014 yılında personel giderleri ve sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderleri bir önceki yıla göre neredeyse aynı kalmıştır. Mal ve hizmet alım giderlerinde bir önceki yıla göre % 13'e yakın bir artış olmuş aynı zamanda öngörülen başlangıç ödeneğinin üstünde bir harcama yapılmıştır. Cari transferler kaleminde bir önceki yıla nazaran 2014 yılında % 33'lük bir artış dikkat çekicidir. Ancak başlangıç ödeneğinin altında bir harcama gerçekleşmiştir. Sermaye giderleri 2013 yılına göre % 14,16'lık bir düşüş sergilemiştir. Bu kalemde de başlangıç ödeneğinin yaklaşık % 25'i harcanmamıştır. 2014 yılında en dikkat çekici bütçe gideri faiz giderleri olmuştur. Faiz giderlerinde bir önceki yıla göre % 118'lik bir artış gerçekleşmiş aynı zamanda başlangıç ödeneğinin 3 katı kadar bir harcama olmuştur.

Kurumun tahmin edilen ve gerçekleşen gelirleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 2: Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Bütçe Gelirlerinin Karşılaştırılması				
	2013 GERÇEKLEŞME TOPLAMI (TL)	2014 BÜTÇE TAHMİNİ (TL)	2014 GERÇEKLEŞME TOPLAMI (TL)	2013-2014 ARTIŞ- AZALIŞ ORANI (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	126.115.202,57	160.600.000	140.890.532,90	10,49
01.Vergi Gelirleri	41.790.529,81	54.519.000,00	48.127.242,76	13,17
03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.899.527,81	5.600.000,00	2.956.679,87	1,93
04.Alınan Bağış Ve Yardımlar	-	-	-	-
05.Diğer Gelirler	71.359.210,53	87.501.000,00	87.757.891,29	18,69
06.Sermaye Gelirleri	10.065.934,42	13.080.000,00	2.048.718,98	-391,33
08. Alacaklardan Tahsilat	-	-	-	
09. Red ve İadeler	125.949,56	100.000,00	93.149,97	-35,21

2014 yılında toplam bütçe gelirlerinde 2013 yılına göre % 10'luk bir artış olmuştur. Vergi gelirlerindeki artış başlangıç bütçe tahmininin altında gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri geçmiş yıla göre düşük bir oranda artış sergilemiştir. Kurumun diğer gelirlerinde ise % 18,69 oranında bir artış gerçekleşmiştir. Bütçe gelirlerinde en dikkat çeken kalem sermaye gelirleri olmuştur. Sermaye gelirleri bir önceki seneye göre % 391,33 oranında azalmıştır. Red ve iadeler de 2013 yılına göre % 35,21 oranında düşmüştür.

“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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

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

2014 yılına ilişkin yürütülen denetimler sonucunda 600.01.06 Harçlar, 600.03.01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri, 600.03.06 Kira Gelirleri alanları hariç diğer alanlar için denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 6552 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan toplam 9.289.720,96 TL tutarındaki kısa ve uzun vadeli belediye alacağının 122 ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmemesi ve tahakkuk eden gelirlerin faaliyet gelirleri hesabına yansıtılmaması sonucu 2014 yılı faaliyet sonuçları tablosunda hata bulunması

11.09.2014 tarihli ve 29116 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanunun 73'üncü maddesinin on altıncı fıkrasında; belediyelerin ve büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin madde kapsamında yapılandırılacak alacakları sayılmıştır. 6552 sayılı Kanun'un 73'üncü maddesinin on altıncı fıkrasının (a) bendinde “*Emlak vergisi ile çevre temizlik vergisi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları ve emlak vergisi üzerinden hesaplanan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı ile bunlara bağlı gecikme zammından vadesi 30/4/2014 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde kesinleşmiş olup bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş bulunan alacaklar hakkında bu madde hükmü uygulanır.*”

Hükmü bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının işleyişine ilişkin açıklamada;

“*Gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacak hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yıl sonunu geçmeyen bir süre ile tecil ve tehir edilen tutarlar bu hesaba borç, ilgisine göre 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.*”

Denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'te 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının işleyişine ilişkin açıklamada;

“*Gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan faaliyet dönemini aşan süreyle tecil ve tehir edilenler bu hesaba borç, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.*”

Hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, yapılandırılan alacaklara ilişkin tahakkuk kaydı yapılırken vadesine göre 122 veya 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarına borç ve 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına alacak kaydı yapılması gerekmektedir. Yapılandırılan alacağın faizine ilişkin tahakkuk kaydı yapılırken de 122 veya 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına borç ve 600 Gelirler Hesabına alacak kaydı yapılması gerekmektedir.

Sincan Belediyesi tarafından 6552 sayılı Kanuna istinaden toplam 9.289.720,96 TL tutarında alacak yapılandırılmıştır. Bu yapılandırma kapsamında içinde bulunulan mali yılda tahsili öngörülen 1.465.402,65 TL tutarındaki alacağın aslına ve faizine ilişkin olarak 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına ve faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili öngörülen 7.824.318,31 TL tutarındaki alacağın aslına ve faizine ilişkin tahakkuk kayıtlarının, 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına kayıt yapılmasını gerektirmektedir.

Ancak ilgili kamu idaresi tarafından 15.10.2014 tarihinden itibaren bu Kanun kapsamında yapılan tahsilatlara eşit olacak şekilde her ayın son günü tahakkuk kaydı yapıldığı görülmüştür. Ayrıca ilgili kamu idaresi, alacakların yapılandırılmasına ilişkin yapmış olduğu bu muhasebe kaydında alacağın aslını ve faizini tek bir tahakkuk kaydında izleyerek 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına borç ve 600 Gelirler Hesabına alacak kaydı yapmıştır. Bu durum 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmesi gereken alacakların mali tablolarda doğru bir şekilde gözükmesini engellemektedir. Öte yandan yapılandırılan faizlere ilişkin tahakkuk kaydının yapılmamış olması, 600 Gelirler Hesabının ve dolayısıyla Faaliyet Sonuçları Tablosunun hatalı gözükmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış alacaklar, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile gelirlerden takipli alacaklar hesabına borç, ilgisine göre Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabına alacak kaydedilerek takip kayıtları yapılır, ilgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebeye bildirilir.

6552 Sayılı Kanununun 73'üncü maddesi gereği alacakların taksitlendirilmesi 31.12.2014 tarihlerine kadar uzadığı için ilk tahsilat 02.02.2015 tarihinde olması sebebiyle gelir

programımızın muhasebeyle entegrasyonu olmaması ve oluşan yoğunluktan dolayı da muhasebe ve bütçe yönetmeliği 86'ncı maddesine göre ilgili servislerce takibe alma işlemi programda böyle bir uygulama olmadığı için muhasebe servisine bildirilememiştir. 2015 yılı içinde kurumumuz program değişikliği yaparak bildirilen yönetmelik kapsamında işlemler yapılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kamu gelir ve giderlerinin yılı ve mahsup dönemi" başlıklı 51'inci maddesinde kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterileceği, bütçe gelirleri ile giderlerinin ise sırasıyla tahsil edildiği ya da ödendiği yılda muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Buna göre kurum cevabında da belirtildiği üzere 6552 sayılı Kanun'da alacakların taksitlendirilmesi işlemi 31.12.2014 tarihine kadar yapılabileceğinden 2014 yılı mali tablolarında bu işlemlerin yer alması gerekmektedir. Bütçe gelirleri açısından ise tahsilat dönemi olan 2015 yılı geçerli olacaktır. Taksitlendirilen alacakların ilgili hesaplara yansıtılmaması mali tabloların yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmemesine yol açmış ve muhasebenin bilgi verme görevi ihlal edilmiştir.

BULGU 2: 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedilen tutarların tüketilmediği halde 630 Giderler Hesabı kullanılarak aynı gün giderleştirilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı" başlıklı 105'inci maddesinde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına giriş kaydı yapılan mal ve malzemelerin muhasebe kayıtlarından hangi hallerde çıkarılacağı belirtilmiştir. Genel itibarıyla tüketilmek amacıyla ilgili birimlere gönderilen ya da kırılma bozulma vb. suretiyle tüketilemeyecek duruma gelen ya da hurdaya ayrılan ilk madde ve malzemeler kayıtlardan çıkarılmaktadır. Ancak ilgili maddede bahsedilen hususlar gerçekleşmeden hesaplardan çıkış yapılması veya bu hususlar gerçekleşmesine rağmen çıkış yapılmaması kurumun ambarında bulunan stoklar ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olmasına neden olmaktadır. Bu durum kurum için risk oluşturmakta aynı zamanda da mali tabloların hatalı olmasına sebep olmaktadır.

Sincan Belediyesinin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında yer alan mal ve malzemelerin, kullanılıp kullanılmadığına bakılmaksızın hesabın alacak kısmına kayıt yapılmak suretiyle kayıtlardan çıkartıldığı tespit

edilmiştir.

İdare tarafından alınan ilk madde ve malzemelerin kullanıldıkları halde muhasebe kayıtlarından çıkartılmaması veya idare ambarlarında bulunduğu halde kullanılmış gibi muhasebe kayıtlarından çıkartılması, söz konusu hesabın gerçek durumu yansıtmaması suretiyle mali tabloların yanıltıcı olmasına, dolayısıyla mali tablo kullanıcılarının yanlış bilgilendirilmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili birim tarafından 150 hesaplarda malzemenin toplu çıkışı yapılmış fakat malzemenin dağıtım hizmetlerin aksamaması için birim tarafından ihtiyaç duyulduğunda kontrollü olarak kullanılmıştır" denilmiştir.

Sonuç olarak 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına giriş kaydı yapılarak ambara alınan mal ve malzemelerin muhasebe kayıtlarından çıkarılabilmesi için tüketilmek amacıyla ilgili birimlere gönderilmesi, kırılma bozulma vb. suretiyle tüketilemeyecek duruma gelmesi ya da hurdaya ayrılması gerekir. Mal ve malzemelerin kamu idaresi cevabında da belirtildiği üzere birimlere gönderilmediği halde toplu olarak hesaplardan çıkarılması mevzuata uygunluk taşımamakta aynı zamanda envanter kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluğa neden olmaktadır. Bu durum söz konusu hesabın gerçek durumu yansıtmaması suretiyle mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesi görevini yerine getirmesine engel olmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sincan Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 12 Faaliyet Alacakları (120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı ve 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı), 15 Stoklar (150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı) ve 6 Faaliyet Hesapları (600.05 Diğer Gelirler Hesabı ve 630.14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yevmiye numaralarının tarihe göre sıralı biçimde ilerlemesi gerekirken, bu duruma aykırı şekilde düzenlenmiş yevmiye kayıtlarının bulunması

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.”

Denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in “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.

...”

Denilmektedir.

Buna göre yevmiye defteri, bu deftere yapılacak muhasebe kayıtlarına esas oluşturan belgeler ile bu belgelerin düzenlendiği tarihler esas alınarak oluşturulmaktadır. Dolayısı ile, hatalı bir muhasebe kaydının, bu hatanın düzeltilmesinin yapılacağı tarihte oluşturulacak yeni bir yevmiye kaydı ile telafi edilmesi gerekmektedir. Bu nedenle, yevmiye numaralarının, müteselsil şekilde 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, hatalı muhasebe kayıtlarının varlığı ve bu kayıtların ne zaman düzeltildiği yönünde yapılacak incelemelerin güvenilirliği üzerinde risk oluşturabilir. Muhasebe kayıtlarında, geçmişe dönük kayıtları ifade eden yevmiye numaraları, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 3:Geçmişe Dönük Yevmiye Kayıtları

YEVMIYE TARİHI	YEVMIYE NUMARASI
20-Şub-14	550
21-Şub-14	466
19-Haz-14	2265
19-Haz-14	2268
20-Haz-14	2267
15-Tem-14	2638
15-Tem-14	2641
16-Tem-14	2640

Kamu idaresi cevabında; "Tablo 5'te gösterilen yevmiyeler;466 nolu yevmiye 21.02.2014 tarihli değil 17.02.2014 tarihli kayıtlarımızda görünmektedir. Fiş örneği ektedir. 2267-2641 nolu yevmiyeler sehven yapılmıştır" Denilmiştir.

Sonuç olarak gerçekleşen işlemlerin muhasebe kayıtlarına geçirilirken müteselsil şekilde, arada boşluk olmadan yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazılması gerekmektedir. Yevmiye numaraları arasında boşluklar olması geriye dönük kayıtlar yapılabilmesine imkan tanıyacak ve bu durum muhasebe işlemlerinin ve dolayısıyla mali tabloların güvenilirliğini zedeleyecektir.

Gelecek yıl uygulamaları ilgili denetim ekibince takip edilecektir.

BULGU 2: Kamu idaresine ait mevduata işleyen faizlerin gayri safi tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekirken, stopaj kesintisi sonrası oluşan net tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gayri Safilik İlkesi" başlıklı 39'uncu maddesinde;

"Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir."

Denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi" başlıklı 6'ncı maddesinin a fıkrasında ise ;

"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.

Ancak Sincan Belediyesinin tahakkuk eden faiz gelirlerinin kayıt altına alındığı 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabındaki faiz gelirlerinin stopaj kesintisi sonrası oluşan net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği görülmektedir. Bu durum muhasebenin gayri safilik ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

Tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600 Gelirler hesabına yansıtılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin tanımlar başlıklı 4'üncü maddesinde;

" ... Gelir: İlk defa hesaplara alınacak varlıklar dışında, öz kaynakta artışa neden olan her türlü işlemi" denilerek, bir işlemin gelir sayılabilmesi için kapsam dahilindeki kamu idarelerinin öz kaynaklarında artış meydana getirmesini zorunlu kılmıştır. Yine söz konusu yönetmeliğin çift taraflı kayıt sistemi başlıklı 17'nci maddesinde;

"Kapsama dâhil kamu idarelerinin her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilir. Bir hesaba borç veya alacak kaydedilen tutar, başka hesap ya da hesaplara alacak veya borç kaydedilir."

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; gelirler hesabının alacak kısmına bir kayıt yapılabilmesi için öz kaynakta bir artışın gerçekleşmesi gerekmektedir. Yine bulguda ifade edilen husus çift taraflı kayıt sistemine uymamaktadır. Çünkü Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde, özel sektörün kullandığı tek düzen muhasebe sisteminden farklı olarak 193- Peşin ödenen Vergi ve Fonlar hesabı yer almamaktadır. Haliyle bulguda belirtilen faiz gelirlerinin vergi dâhil tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi isteği mevcut mevzuat hükümlerine göre mümkün değildir.

Bu nedenlerle bulguda ifade edilen hususlara Kurumumuzca iştirak edilmemektedir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne atıfta bulunularak bir işlemin gelir sayılabilmesi için kamu idarelerinin öz kaynaklarında artışa neden olmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Banka tarafından mevduat hesaplarına işletilen faiz gelirleri önce brüt tutarlar üzerinden hesaplara yansıtılmakta daha sonra ise faiz gelirin stopaj uygulanmaktadır. Yani hesaba işletilen faiz geliri başta öz kaynaklarda bir artış meydana getirmektedir. Bu nedenle 600 Gelirler Hesabına faiz gelirlerinin brüt tutarlar üzerinden yansıtılmasında Yönetmeliğe göre bir engel bulunmadığı gibi gayrisafilik ilkesi gereğince bir zorunlulukta bulunmaktadır. Öte yandan 193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabının devlet muhasebesinde bulunmaması faiz gelirin brüt tutar üzerinden kaydını engellememektedir. Belediyeler vergi mükellefi

olmadıkları için banka tarafından yapılan stopaj kesintilerini 630 Giderler Hesabına kaydederek gider olarak gösterebileceklerdir. 27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 19’uncu maddesinde faiz gelirlerinden tevkifat suretiyle yapılan kesintilerin 630 Giderler Hesabına kaydedileceği belirtilmiştir. Faaliyet sonuçları tablosunda kamu idaresi hesaplarına bankalar tarafından işletilen faizlerin net tutarlar üzerinden gösterilmesi muhasebenin tam açıklama ve gayrisafilik ilkesine aykırılık teşkil etmiş ve muhasebenin bilgi verme görevi ihlal edilmiştir.

BULGU 3: Uzun vadeli ve kısa vadeli kıdem karşılıkları hesaplarının kullanılmaması nedeniyle bilançoda 14.064.106,33 TL, faaliyet sonuçları tablosunda ise 749.529,78 TL tutarında hata olması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” başlıklı 248’inci maddesinde, faaliyet dönemi içinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları için 372 Kıdem Karşılıkları Hesabının, “472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” başlıklı 290’inci maddesinde ise faaliyet döneminde tahakkuk eden ancak uzun vadede ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için 472 Kıdem Karşılıkları Hesabının kullanılması gerektiği düzenlenmektedir.

Yapılan denetimler sırasında Sincan Belediyesince bu hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir. 2014 yılı Aralık ayı itibari ile bir yıl ve üzeri çalışması bulunan 218 işçi için ilgili aydaki yevmiyeleri ve 15.03.2014-14.03.2015 tarihleri arasında yürürlükte bulunan toplu iş sözleşmesinde öngörülen devamlı nitelikteki sosyal yardım ödemeleri dikkate alınarak yapılan hesaplamalara göre, belediyenin 31.12.2014 tarihi itibari ile 472 Kıdem Karşılıkları Hesabında 14.064.106,33 TL bulunması gerekirken, söz konusu hesapların kullanılmaması suretiyle bilançoda 14.064.106,33 TL tutarında hataya sebep olunmuştur.

2014 yılına ilişkin olarak belediye bünyesindeki daimi işçiler için ayrılması gereken bir yıllık kıdem karşılığı tutarı olan 749.529,78 TL’lik kaydın yapılmamış olması, kıdem karşılığı hesabı ile birlikte çalışması gereken 630 Giderler Hesabının da kullanılmamış olmasına yol açmıştır. 630 Giderler Hesabına söz konusu miktardaki kaydın yapılmaması sonucu, faaliyet sonuçları tablosunda da 749.529,78 TL’lik hataya sebep olunmuştur.

Kıdem tazminatı karşılıkları hesabının kullanılmaması, temel amacı kullanıcılarına tam, doğru, güvenilir ve yeterli bilgi sağlamak olan mali tabloların bu görevi yerine

getirmesini güçleştirmektedir. Bu hesapların mali tabloda görünmemesi nedeni ile mali tablo kullanıcıları, belediyenin gelecek yıllara ilişkin kıdem tazminatı yükümlülükleri konusunda doğru ve yeterli bilgiyi elde edememektedir. Hesapların belediye tarafından kullanılmaması, mali tabloların muhasebenin temel ilkelerinden olan dönemsellik ve ihtiyatlılık ilkelerini de ihlal etmektedir.

İşçilerin kıdem tazminatlarının her faaliyet dönemi için ayrı ayrı hesaplanarak vadesine göre 372 veya 472 Kıdem Karşılıkları Hesabında kayıt altına alınması, belediyenin mali tablolarının doğru ve güvenilir veri üretmesi açısından gereklidir.

Kamu idaresi cevabında; "2015 yılı içerisinde emekliye ayrılacak işçilerin kıdem tazminat karşılığı 372 nolu hesapta izlenmektedir. 20.02.2015 tarihinde 359 nolu yevmiye örnektir" denilmektedir.

Sonuç olarak kurum gönderdiği cevapta 2015 yılından itibaren 372 nolu Kısa Vadeli Kıdem Karşılıkları Hesabını kullanmaya başladığını belirtmiştir. Ancak yılı içinde değil de uzun vadede emekli olacak işçiler için herhangi bir karşılık ayırmamaktadır. Bu durum temel amacı kullanıcılarına tam, doğru, güvenilir ve yeterli bilgi sağlamak olan mali tabloların bu amacı yerine getirmesini engellemektedir. Bu hesapların mali tabloda görünmemesi nedeni ile mali tablo kullanıcıları, belediyenin gelecek yıllara ilişkin kıdem tazminatı yükümlülükleri konusunda doğru ve yeterli bilgiyi elde edememektedir.

BULGU 4: Sincan Belediyesince tahsil edilen çevre temizlik vergisinden Büyükşehir Belediyesine gönderilmesi gereken payların 630 Giderler Hesabına kaydedilmemesi sonucu faaliyet sonuçları tablosunda 117.470,28 TL tutarında hataya yol açılması ve bütçe hesaplarının hatalı kullanılması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre Temizlik Vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinin 9'uncu fıkrasında;

"...

Büyük şehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisi aynı esaslar çerçevesinde büyük şehir belediyelerine aktarılır."

Denilmektedir.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "363 Kamu İdareleri Payları Hesabı" başlıklı 243'üncü maddesinde; "(1)Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır."

Hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 244'üncü maddesinde ise kamu idareleri payları hesabına ilişkin alacak kaydının çalıştırılması şu şekilde ifade edilmektedir:

"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."

Ancak Sincan Belediyesinin işyerleri ve diğer şekilde kullanılan binalardan tahsil ettiği çevre temizlik vergisinden Ankara Büyükşehir Belediyesi'ne gönderilecek olan % 20'lik payın muhasebe kaydını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun şekilde yapmadığı görülmüştür.

Tahsil edilen çevre temizlik vergisinden Büyükşehir Belediyesi payına ilişkin tutarın mahsup kaydında 630 Giderler Hesabının çalıştırılması gerekirken bu hesabın hiç kullanılmadığı ve 630 Giderler Hesabında kayıtlı olması gereken 117.470,28 TL tutarındaki kaydın yapılmadığı tespit edilmiştir. Mahsup kaydının devamında da 830 Bütçe Giderleri Hesabının borç, 835 Gider Yansıtma Hesabının alacak çalıştırılması gerekirken bu kayıttan farklı olarak 800 Bütçe Gelirleri Hesabına borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydı yapılarak, daha önce bütçe geliri olarak kaydedilen ve Büyükşehir Belediyesi'ne ait olan payın, hesaplardan ters kayıt yapılarak çıkarıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Tahsil edilen çevre temizlik vergisinden Büyükşehir Belediyesi payına ilişkin tutar emanete alınmadan gelirden iade olarak yapılmıştır. Ancak belirttiğiniz gibi 2015 yılından itibaren emanet hesaplarına alınıp ilgili hesaplarda takip edilecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak Ankara Büyükşehir Belediyesine işyeri çevre temizlik vergisi payından aktarılması gereken payın kaydında 630 Giderler Hesabının çalıştırılmaması sonucu faaliyet giderleri tablosunda hataya yol açılmış ve muhasebenin bilgi verme görevi ihlal edilmiştir.

BULGU 5: Sözleşmelere dayanılarak yüklenilen taahhütler için açılması gereken taahhüt kartlarının açılmaması ve taahhüt tutarının ilgili hesaplara kaydedilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Taahhüt hesapları*” başlıklı 405' inci maddesinde “*Bu hesap grubu, gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.*”

Denilmektedir.

Aynı zamanda mezkûr Yönetmelik'in 406'ncı maddesinin 1'inci ve 7'nci fıkralarında “*İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak yüklenilen taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.*”

“*İhale mevzuatına göre girişilen taahhütler dolayısıyla mahalli idarelerinin yılı içinde taahhüt ettiği ödemelere karşılık o tutar kadar ödeneğin bulunması ve bu ödeneğin başka işe kullanılmayarak saklanması gerekmektedir. Girişilen taahhüde ait ödenek, taahhüdün izlendiği ilgili yardımcı hesap defterinin açıklama bölümünde gösterilir.*”

Hükümleri yer almaktadır.

İncelemeler neticesinde, Sincan Belediyesinin mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin yaptığı sözleşmeler için taahhüt kartı açmadığı, bu sözleşme tutarlarını 920–921 taahhüt hesaplarında izlemediği görülmüştür.

Dolayısıyla 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun hesap verilebilirlik ve tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ilkelerine aykırı davranıldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kullanmakta olduğumuz mevcut muhasebe programı ile ihale birimleri arasında entegrasyon bulunmamaktadır. Yasal olarak ihale sözleşmesi yapıldığında ilgili birimin yapılan ihaleyle ilgili bilgileri oluşturacak tahakkuk programı olmadığından muhasebe birimince ancak ilgili birim hakediş düzenleyip ödeme talimatı verildiğinde bu bilgilere ulaşılmakta, taahhülle ilişkilendirilmediğinden dolayı taahhüt tutarları ilgili hesaplara kaydedilememiştir. Tarafımızca bilinen bu eksiklik almış olduğumuz programda düzeltilecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi hatalı uygulama konusunda ki tespite katılarak söz konusu eksikliğin yeni alınan bilgisayar programı ile düzeltileceğini belirtmiştir. Taahhüt hesaplarının kullanılmamış olması mali tabloların tam, doğru ve güvenilir bilgi verme amacını ihlal etmektedir.

BULGU 6: 2013 yılında görevinden ayrılmış olan iç denetçinin yerine atama yapılmamasının, Sincan Belediyesinde iç kontrol sisteminin tam olarak kurulmasına ve işletilmesine engel teşkil etmesi

Yeni mali kontrol ve yönetim mekanizmasının önemli bir parçası olan iç denetim sisteminin kamu idareleri bünyesinde kurulması, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde öngörülmektedir. 5018 sayılı Kanun'un uygulaması bakımından vazgeçilmez olan iç kontrol sisteminin başarılı biçimde çalışması, iç denetim sisteminin etkinliğine bağlıdır. Denetim sırasında, kurum bünyesinde daha önce faaliyet göstermekte olan iç denetim biriminin, iç denetçinin ayrılması nedeni ile 2014 yılı itibari ile işlevsiz kaldığı görülmüştür. İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "İç Denetim Birimi" başlıklı 13'üncü maddesi üst yöneticiye iç denetim birimi kurulması konusunda takdir yetkisi tanımakla birlikte, aynı Yönetmelik'in "İç Denetim Faaliyetinin Kapsamı" başlıklı 6'ncı maddesi, kamu idarelerinin tüm işlem ve faaliyetlerinin iç denetime tabi tutulacağını belirterek ilgili birimin kurulmasının önemine vurgu yapmaktadır.

Sincan Belediyesi tarafından iç denetçi çalıştırılmasına yönelik işlemlerin tamamlanarak, iç denetim mekanizmasının ivedilikle hayata geçirilmesi, günümüzün mali yönetim ve kontrol gerekliliklerinin etkin bir biçimde izlenmesi ve geliştirilmesine katkıda bulunacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Atanan iç denetçiler kısa zamanda kurum değiştirmesinden dolayı 5018 sayılı Kanun'un 60'ıncı maddesine göre iç kontrol sistemine yönelik uygulama çalışmaları mali hizmetler birimi tarafından koordine edilmektedir" denilmiştir.

Sonuç olarak iç kontrol sisteminin başarılı bir şekilde yürütülmesi sistemin tüm paydaşlarının etkin olmasına bağlıdır. Bilindięi üzere iç kontrol sisteminin önemli bir paydaşı da iç denetimdir. Kurumda iç denetim biriminin aktif hale getirilmesi kurum faaliyetlerinde verimliliği ve etkinliği artıracaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

2014 BİLANÇOSU									
AKTİF		2012	2013	2014	PASİF		2012	2013	2014
		TL	TL	Cari Yıl TL			TL	TL	Cari Yıl TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	83.161.231,73	24.582.590,71	33.651.934,56	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	45.309.357,20	38.930.099,30	39.782.354,61
A	HAZIR DEĞERLER	14.105.898,61	10.172.396,57	15.069.118,61	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	305.553,38	148.904,23	8.069.162,22
100	KASA HESABI	-	-	-	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	305.553,38	148.904,23	8.069.162,22
102	BANKA HESABI	13.753.403,73	9.672.471,08	13.783.446,65	C	FAALİYET BORÇLARI	19.166.965,92	16.932.321,79	7.716.047,03
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-	-	-	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	19.166.965,92	16.932.321,79	7.716.047,03
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	-	-	-	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.971.962,30	3.854.927,06	3.438.993,88
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	352.494,88	499.925,49	1.285.671,96	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	811.258,44	1.201.832,73	1.504.429,21
C	FAALİYET ALACAKLARI	18.179.433,17	13.680.966,49	15.907.587,01	333	EMANETLER HESABI	2.160.703,86	2.653.094,33	1.934.564,67
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.284.417,94	4.955.840,30	7.237.083,10	G	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	22.864.875,60	17.959.780,22	18.766.925,26
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	5.203.704,54	7.110.684,36	7.109.700,88	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.809.547,22	1.986.750,28	2.250.150,04
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	2.691.310,69	1.614.441,83	1.560.803,03	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	9.048.037,35	6.623.766,24	6.382.525,19
E	DİĞER ALACAKLAR	46.326,92	38.522,98	7.120,56	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.427.157,46	1.284.786,98	1.377.809,62
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	46.326,92	38.522,98	7.120,56	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	10.580.133,57	8.064.476,72	8.756.440,41
F	STOKLAR	247.971,45	339.549,15	730.791,17	I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	-	34.166,00	1.791.226,22
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	247.971,45	339.549,15	730.791,17	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	-	34.166,00	34.166,00

2014 BİLANÇOSU									
AKTİF		2012	2013	2014	PASİF	2012	2013	2014	
		TL	TL	Cari Yıl TL		TL	TL	TL	Cari Yıl TL
G	ÖN ÖDEMELER	-	351.155,52	1.937.317,21	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	-	-	1.757.060,22
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	-	-	-	J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	-	-	-
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	-	-	164.161,73	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	-	-	-
165	MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	-	351.155,52	1.773.155,48	VI	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10.376.486,70	13.097.370,97	12.090.492,79
II	DURAN VARLIKLAR	86.293.773,90	56.637.329,23	809.776.277,33	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	10.376.486,70	13.097.370,97	11.173.815,38
B	FAALİYET ALACAKLARI	1.191.868,14	1.191.868,14	1.191.868,14	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	10.376.486,70	13.097.370,97	11.173.815,38
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.191.868,14	1.191.868,14	1.191.868,14	H	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	-	-	916.677,41
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	1.340.959,62	2.610.121,45	4.005.769,51	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	-	-	916.677,41
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.339.863,37	2.609.025,20	4.004.673,26	V	ÖZ KAYNAKLAR	301.167.212,83	247.815.893,50	758.689.875,77
241	MAL VE HİZMET ÜRETEEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.096,25	1.096,25	1.096,25	A	NET DEĞER	143.636.878,34	73.529.315,72	584.403.297,99
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	83.760.946,14	52.835.339,64	804.424.139,68	500	NET DEĞER HESABI	143.636.878,34	73.529.315,72	584.403.297,99
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	77.282.187,95	650.936.351,76	574.066.612,06	E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	141.872.078,50	157.530.334,49	174.286.577,78
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	-	48.906.108,87	51.246.310,98	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	141.872.078,50	157.530.334,49	174.286.577,78
252	BİNALAR HESABI	95.821.212,12	99.586.985,76	102.823.562,80	H	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	15.658.255,99	16.756.243,29	32.865.488,72
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.108.313,93	1.400.262,81	1.556.736,52	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	15.658.255,99	16.756.243,29	32.865.488,72
254	TAŞITLAR HESABI	7.090.911,52	8.081.444,16	22.339.047,27			-	-	-
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	4.608.068,49	7.128.850,35	7.997.289,41			-	-	-

2014 BİLANÇOSU									
AKTİF		2012	2013	2014	PASİF		2012	2013	2014
		TL	TL	Cari Yıl TL			TL	TL	Cari Yıl TL
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	- 347.082,54	- 6.811.947,56	- 10.981.137,82			-	-	-
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	71.300.734,74	43.036.729,88	55.375.718,46			-	-	-
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	-	-	154.500,00			-	-	-
260	HAKLAR HESABI	180.000,00	180.000,00	334.500,00			-	-	-
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	- 180.000,00	- 180.000,00	- 180.000,00			-	-	-
I	DİĞER DURAN VARLIKLAR	-	-	-			-	-	-
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	-	-	-			-	-	-
AKTİF TOPLAMI		169.455.005,63	81.219.919,94	843.428.211,89	PASİF TOPLAMI		356.853.056,73	299.843.363,77	843.428.211,89
IX	NAZİM HESAPLAR	13.997.645,63	23.929.466,04	27.208.263,54	IX	NAZİM HESAPLAR	13.997.645,63	23.929.466,04	27.208.263,54
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	6.039.849,73	5.920.727,73	9.199.525,23	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	6.039.849,73	5.920.727,73	9.199.525,23
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.039.849,73	5.920.727,73	9.199.525,23	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.039.849,73	5.920.727,73	9.199.525,23
92	TAAHHÜT HESAPLARI	7.957.795,90	18.008.738,31	18.008.738,31	92	TAAHHÜT HESAPLARI	7.957.795,90	18.008.738,31	18.008.738,31
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	7.957.795,90	18.008.738,31	18.008.738,31	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	7.957.795,90	18.008.738,31	18.008.738,31
TOPLAM		13.997.645,63	23.929.466,04	27.208.263,54	TOPLAM		13.997.645,63	23.929.466,04	27.208.263,54

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU																	
HES. KODU	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014	HES. KODU	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	I	II	III	IV				Cari Yıl		I	II	III	IV				Cari Yıl
630					GİDERLER HESABI	75.318.911,47	95.131.314,74	108.087.058,24	600					GELİRLER HESABI	111.440.002,42	123.095.293,77	141.011.113,89
630	1				Personel Giderleri	22.651.568,36	23.175.110,25	23.283.357,72	600	1				Vergi Gelirleri	45.109.872,73	48.809.850,32	49.029.985,45
630	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.627.561,79	3.776.819,44	3.796.223,67	600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.159.055,65	2.924.982,65	4.173.696,92
630	3				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	46.514.850,72	65.417.852,79	72.632.664,08	600	5				Diğer Gelirler	61.171.074,04	71.360.460,80	87.807.431,52
630	4				Faiz Giderleri	61.258,03	902.749,94	4.648.892,19									
630	5				Cari Transferler	2.283.672,57	1.811.148,13	2.197.390,09									
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	93.149,97									
630	13				Amortisman Giderleri	180.000,00	0	1.435.380,52									
					GİDERLER TOPLAMI	75.318.911,47	95.083.680,55	108.087.058,24						GELİRLERİN TOPLAMI (A)	111.440.002,42	123.095.293,77	141.011.113,89
														GLİRLERDEN RED VE İADELER TOPLAMI (B)	20.462.834,96	11.255.369,93	58.566,93
														NET GELİR (A-B)	90.977.167,46	111.839.923,84	140.952.546,96
														FAALİYET SONUÇLARI (+/-)	15.658.255,99	16.756.243,29	32.865.488,72

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>