



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ÇANKIRI BELEDİYESİ**

**2016 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017



## 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	9
8.	EKLER.....	22



## **KISALTMALAR**

**KDV:** Katma Değer Vergisi



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

Çankırı Belediyesi mali işlemlerini, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği esasları çerçevesinde yürütmekte olup, tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Dönem sonunda ise bu mevzuatlarda belirtilen mali raporlar ve tablolar hazırlanmaktadır.

Çankırı Belediyesi'nin 2016 mali yılına ilişkin Gider ve Gelir Bütçeleri 78.500.000,00 TL tahmin edilerek denk bütçe oluşturulmuştur.

Gerçekleşme sonuçlarına baktığımızda 2016 mali yılında Gider Bütçesi 78.134.411,08 TL ile başlangıçta tahmin edilen giderin % 99.53'ü, Gelir Bütçesi 74.645.887,69 TL ile başlangıçta tahmin edilen gelirin % 95.70'i olmuştur.

Çankırı Belediyesi'nin 2016 mali yılına ilişkin Gider ve Gelir Bütçelerine ilişkin ayrıntı aşağıdaki tablolardaki gibidir.

**Tablo 1: 2016 Mali Yılı Gider Bütçesi**

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Başlangıç Ödeneği (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	12.398.000,00	9.839.839,55	79.37
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.086.000,00	1.643.633,01	78.79
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	41.184.400,00	50.073.500,23	121.58
04- Faiz Gideri	93.000,00	2.218.015,48	2.38
05- Cari Transferler	1.479.200,00	2.646.746,90	178.93
06- Sermaye Giderleri	12.740.400,00	11.267.198,69	88.44
07- Sermaye Transferleri	2.102.000,00	445.477,22	21.19
09- Yedek Ödenekler	6.417.000,00	-	-
<b>Bütçe Giderleri Toplamı</b>	<b>78.500.000,00</b>	<b>78.134.411,08</b>	<b>99.53</b>

**Tablo 2: 2016 Mali Yılı Gelir Bütçesi**

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Başlangıç Ödeneği (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	21.870.000,00	10.226.155,52	46.76
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.130.000,00	16.258.821,19	89.68
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	900.000,00	1.110.227,94	123.36
05- Diğer Gelirler	30.830.000,00	39.445.117,35	127.94
06- Sermaye Gelirleri	6.070.000,00	7.605.565,69	125.28
08-Alacaklardan Tahsilat	200.000,00	-	-
<b>Bütçe Geliri Toplamı</b>	<b>78.000.000,00</b>	<b>74.645.887,69</b>	<b>95.70</b>
09- Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	-	-	-
<b>Net Bütçe Geliri</b>	<b>78.000.000,00</b>	<b>74.645.887,69</b>	<b>95.70</b>

**NOT:** 2015 yılı bütçe gider kesin hesap cetvelinde sonraki yıla devredilen ödenek miktarı 500.000,00 TL'dir.

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 İcmal 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: Kurum Taşınmazlarının İlgili Yönetmeliğe Uygun Olarak Kaydedilmemesi, Arazi ve Arsalar Hesabı ile Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı'nın Kullanılmaması ve Binalar Hesabın Gerçeği Yansıtması**

A) 2016 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar neticesinde tapu kayıtlarında kuruma ait toplam 1.195 adet taşınmazın Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun olarak kaydedilmediği tespit edilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinde; “*Bu Yönetmelik, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları kapsar.*” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde; “(1) Kamu idareleri;

a) *Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2’deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda,*

b) *(Değişik: 03.06.2014 - 2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3’teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda,*

c) *Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4’teki ‘Orta Malları Formu’nda,*

ç) *Ek 1’deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5’teki ‘Genel Hizmet Alanları Formu’nda,*

d) *Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi*

yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynı Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda",

yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüz ölçüm ve değer toplamları belirtilir.

(4) Maliye Bakanlığında bu cetvellerin oluşturulması yetki ve görevi Milli Emlak Genel Müdürlüğüne aittir." denilmektedir.

Kurumun ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kayıt işlemlerini tamamlayarak form ve icmal cetvellerini düzenleyip taşınmazlarını kayıt altına alması gerekmektedir.

**B)** 2016 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar neticesinde maddi duran varlıklar grubunda yer alan 250 - 251 no.lu hesapların kullanılmadığı ve 252 no.lu hesapta yer alan 66.935,90 TL'lik tutarın hatalı olduğu tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 188, 190 ve 192'nci maddelerinde;

"Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."

"Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."

"Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Kuruma ait olan 1.195 adet taşınmazın ilgili yönetmeliğe uygun olarak kaydedildikten sonra değerlerinin belirlenerek adı geçen yönetmeliğin 189, 191 ve 193'üncü maddelerine uygun olarak muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulgunun A bendi ile ilgili olarak Kamu idarelerinin taşınmaz ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince düzenlenecek formların taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlatılıp Kent Bilgi Sistemi (AKOS) tam olarak faaliyete geçtikten sonra Mali Hizmetler Müdürlüğüne intikali ettirilerek taşınmazların kayıt altına alınması sağlanacaktır.

Bulgunun B bendi ile ilgili ise 252 no.lu hesaptan çok eski yıllardan geldiği görülen 66.935,90 TL'lik tutarın mahiyeti belirlenemediğinden ve taşınmazlar tam olarak kayıtlara alınmadığı için gerek Maliye Bakanlığı'ndan gelen uzmanın şifai görüşü alınarak adı geçen hesap kaydındaki 66.935,90 TL 2016 yıl sonu itibariyle sıfırlanmış olup, taşınmazlar kayıtlara alınacaktır.

**Sonuç olarak,** İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

## **BULGU 2: 2016 Mali Yılında Sözleşmelere Dayanılarak Yükleniciler Tarafından Girişilen Taahhüt Tutarlarının Kurumca İzlenmemesi**

2016 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar neticesinde ilgili yıl içerisinde sözleşmelere dayanılarak yükleniciler tarafından girişilen taahhüt tutarlarının kurumca izlenmediği tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 450'inci maddesinde 920 Gider Taahhütleri Hesabı; "*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.*" olarak ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 451'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) Bu 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.” ifadesi yer almaktadır.

Dolayısıyla, 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 gerekir.

Bununla birlikte 2016 mali yılında, sözleşmelere dayanılarak yükleniciler tarafından girişilen taahhüt tutarlarının kurumca izlenmemesi nazım hesaplarının doğruluğunu etkilemektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulgu gereği Taahhüt Tutarlarının mevzuat gereği gerekli izlemelerin yapılarak belirtilen hususlara uyulması sağlanacaktır.

**Sonuç olarak,** İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çankırı Belediyesi'nin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Eğlence Vergisine Konu İşyerlerinden İlgili Verginin Tahakkuk ve Tahsilatına İlişkin İşlem Yapılmaması**

2016 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar neticesinde, Eğlence Vergisine konu işyerlerinden ilgili verginin tahakkuk ve tahsilatına ilişkin işlem yapılmadığı tespit edilmiştir.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun 17 ve 18’inci maddelerinde;

*“Konu:*

*Bu Kanununun 21’inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir.*

*Mükellef:*

*Verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişilerdir.”* denilmektedir.

Aynı Kanununun 19’uncu maddesinde Eğlence Vergisine ilişkin istisna ve muafıklar sıralanmıştır. Devam eden 20’nci madde de ilgili verginin matrahının nasıl belirleneceği düzenlenmiştir. Son olarak belirlenen matrahlara uygulanacak nispet ve miktarlar 21’inci madde de belirtilmiştir.

Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren ve Eğlence Vergisine tabi işyerlerinden bu faaliyetlerine ilişkin hesaplanması gereken Eğlence Vergisinin tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılmaması; İlgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmekte ve 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabının, düşük görünmesine neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Eğlence Vergisine konu işyerlerinden Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilat ile ilgili bulguda bahse geçen hususa uyulacaktır.

**Sonuç olarak,** İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

## **BULGU 2: Kanalizasyon ve Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Paylarının Eksik Tahakkuk ve Tahsil Ettirilmesi**

2016 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar neticesinde, harcamalara katılma payları arasında yer alan; kanalizasyon ve su tesisleri harcamalarına katılma paylarının eksik tahakkuk ve tahsil ettirildiği tespit edilmiştir.

13.7.2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Belediyenin Gelirleri” başlıklı 59’uncu maddesinin (a) bendinde “*Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları.*” şeklinde ifade edilerek belediye tarafından tahakkuk ve tahsil edilmesi gereken bir gelir çeşidi olarak hüküm altına alınmıştır.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun 87 ve 88’inci düzenlenen kanalizasyon ve su tesisleri harcamalarına katılma payların ne şekilde hesaplanacağı yine aynı kanunun “Payların Hesaplanması” başlıklı 89’uncu maddesinde; “*(Değişik: 4/12/1985 - 3239/121 md.)*

*a) Harcamalara katılma payları, bir program dahilinde veya istek üzerine doğrudan doğruya yapılan işlerde, bu hizmetler dolayısıyla yapılan giderlerin tamamıdır. Şu kadar ki yapılacak giderler peşin ödendiği takdirde bu paylar ilgililerden yüzde yirmibeş noksanı ile alınır. Ancak, bu tür hizmet giderleri Bayındırlık ve İskan Bakanlığı ile İller Bankası tarafından tespit edilen ve yayınlanan rayiç ve birim fiyatlara göre hesaplanan tutarları aşamaz.*

*Özel Devlet yardımları, karşılıksız fon tahsisleri, bu işler için yapılacak bağış ve yardımlar ve istimlak bedelleri giderler tutarından indirilir.*

*Harcamalara katılma payları bina ve arsalarda vergi değerinin yüzde 2'sini geçemez.*

*(Son paragraf iptal: Ana. Mah. nin 28/3/2002 tarih ve E. 2001/5, K. 2002/42 sayılı kararı ile.)*

*b) Belediyelerin (3030 sayılı kanunun uygulandığı şehirlerde hizmeti veren belediyelerin) görüşü alınmak suretiyle, Harcamalara Katılma paylarını 1/2'ye (peşin ödemede 1/3'e) kadar indirmeye, pay çeşitlerine göre farklılaştırma yapmaya, payların ödenecek miktarını birlikte veya pay çeşitlerine göre ayrı ayrı olmak üzere İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarını da dikkate almak suretiyle ve*



*belediyeler itibariyle tespit etmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir.” düzenlenmiştir.*

Aynı Kanununun 91 ve 92’nci maddelerinde ise tahakkuka ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. İlgili Kanun değerlendirildiğinde, harcamalara katılma payları ve bunlara ilişkin usul ve esaslar mevzuatta ayrıntılı bir şekilde düzenlenmiş; tarh, tahakkuk ve tahsili için yapılması gerekenler net bir şekilde ifade edilmiştir.

Ancak yerinde yapılan denetimlerde hesaplanması gereken su ve kanalizasyon harcamaları katılım paylarının mevzuata aykırı olarak eksik tahakkuk ve tahsil ettirildiği görülmüştür.

Yanlış uygulamanın devamı; mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmekte ve 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabının, düşük görünmesine neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Kanalizasyon ve Su Harcamaları Katılım paylarının hesabı Bulguda adı geçen hususlar doğrultusunda yapılacaktır.

**Sonuç olarak,** İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

### **BULGU 3: Bazı İşyerlerinde İlan ve Reklam Vergisinin Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması**

2016 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar neticesinde il merkezinde bulunan bazı işyerlerinden İlan ve Reklam Vergisinin tahakkuk ve tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun “Konu” başlıklı 12’nci maddesinde; *“Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü İlan ve reklam, İlan ve Reklam Vergisine tabidir.”* denilmektedir.

Aynı Kanununun “Mükellef ve sorumlu” başlıklı 13’üncü maddesinde; *“İlan ve Reklam Vergisinin mükellefi, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişilerdir.*

*İlan ve reklam işlerini mutat meslek olarak ifa edenler, başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumludurlar.”*

---

denilmektedir.

13.07.2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Belediye başkanının görev ve yetkileri” başlıklı 38’inci maddesinin (a) ve (f) fıkralarında;

*“a) Belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak.*

...

*f) Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek.”* denilmektedir.

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Gelirlerin toplanması sorumluluğu” başlıklı 38’inci maddesinde; *“Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.”* hükmüne yer verilmektedir.

Yine aynı Kanunun “Malî hizmetler birimi” başlıklı 60’ıncı maddesinin (e) fıkrasında; *“İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.”* denilmektedir.

Yapılan incelemede, Çankırı Belediyesi sınırları içerisinde bulunan birçok mükellef ve sorumludan söz konusu verginin takibinin yapılmadığı, bu kimseler hakkında vergi tahakkuku yolluna gidilmediği görülmüştür.

Söz konusu durum; İlgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmekte ve 600 Gelirler ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabının düşük görünmesine neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatı ile ilgili olarak Bulguda bahse konu hususun takibi yapılarak tahakkuk ve tahsilatta gereken özen gösterilecektir.

**Sonuç olarak,** İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

#### **BULGU 4: Kiraya Verilen Gayrimenkullerin Mali Tablolarda İzlenmemesi**

Üçüncü kişilere kiraya verilen gayrimenkullerin, Kurumun mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475’inci maddesinde 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile ilgili olarak; “*Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.*” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 476’ncı maddesinde;

“(1) *Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Borç*

*1) Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.”* denilmektedir.

Bu hesap, Kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan, kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Kira dosyaları ile muhasebe programının incelenmesi neticesinde 78 adet kiraya verilen gayrimenkulün bilanço dipnotlarında yer almaması nazım hesapların doğruluğunu etkilemektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulguda bahse konu Kiraya verilen Gayrimenkullerin Mali Tablolar nezdinde izlenmesi ile ilgili husus da gereken dikkat gösterilecektir.

**Sonuç olarak,** İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

## **BULGU 5: Emlak Vergisine Esas Mahal Listelerinde Net ve Brüt Alanların Açık Şekilde Belirtilmemesi ve Ortak Alanların Hesaplamaya Dahil Edilmemesi Nedeni İle Emlak Vergisinin Hatalı Hesaplanması**

2016 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar neticesinde, emlak vergisine esas mahal listelerinde net ve brüt alanların açık şekilde belirtilmemesi ve ortak alanların hesaplamaya dahil edilmemesi nedeni ile emlak vergisinin hatalı hesaplandığı tespit edilmiştir.

29.07.1972 tarih ve 14260 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6 Seri No’lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği’nde;

### *“A) BİNA VERGİSİ*

*l. Verginin konusu ve bina kavramı:*

...

*c) Ortak yerlerin değerlendirilmesi:*

*Kat mülkiyeti kurulmuş binalarda ortak yerlerin nasıl değerlendirileceği Emlâk Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzüğü’nün 15’inci maddesinde belirtilmiştir.*

*Bu maddedeki ortak yerler deyimi, kat mülkiyetine konu olabilecek veya ortak faydalanma dışında müstakilen kullanılacak duruma getirilen (dükkân, daire, depo gibi.) yerleri kapsamaktadır. Bu bakımdan sözü edilen hükümlere göre bu nitelikteki yerlerin ayrıca değerlendirilerek kat (bağımsız bölüm) malikleri tarafından payları oranında ayrı ayrı beyan edilmesi gerekir.*

*Buna karşılık, Kat Mülkiyet Kanununa göre kat maliklerinin ortak kullanımına tahsis edilen ve müstakillen tasarrufu mümkün olmayan yerler için, eklentilerde olduğu gibi, bunlar da bağımsız bölümlerin değerini tayin eden kısımlar olduğundan, ayrıca vergi değeri tayin ve takdir edilmeyecek ve bağımsız bölümlerle bağlantıları ölçüsünde bu bölümlerle birlikte değerlendirme konusu yapılacaktır.”* denilmektedir.

01.03.1983 tarih ve 17974 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 14 Seri No’lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği’nde;

*“Binanın Dıştan Dışa Yüzölçümünün Tesbiti:*

*Emlâk Vergisine esas olacak bina değerinin tespitinde binanın DIŞTAN DIŞA (BRÜT) YÜZÖLÇÜMÜ esas alınmaktadır.*

*Binanın (apartmanlarda ise dairenin) dıştan dışa yüzölçümü dış duvarlar arasındaki mesafeler itibariyle m<sup>2</sup> cinsinden bulunacak alanıdır.*

*Binanın dıştan dışa yüzölçümü kesin olarak bilinemediği takdirde, faydalı yani net alanın % 25 fazlasının dıştan dışa yüzölçümü olarak bildirilmesi mümkün bulunmaktadır. Buna göre net alanı 100 m<sup>2</sup> olan bir apartman dairesinin beyan edilmesi gereken brüt alanı 125 m<sup>2</sup> olacaktır.*

*Bu şekilde hesaplanan brüt alan, hol, merdiven boşluğu, kapıcı ve kalorifer dairesi, sığınak gibi ortak kullanım yerlerinden gelen paylar ile kömürlük ve çamaşırılık gibi müstemilatın yüzölçümünü de içermektedir.” ifadeleri yer almaktadır.*

6 Seri No’lu Tebliğde, ortak yerler deyimi net olarak; dükkan, daire, depo gibi yerler olarak belirtilmiştir.

Buna karşılık bir de ortak kullanıma tahsis edilen ve bağımsız olarak tasarrufu mümkün olmayan; çamaşırılık, sığınak, kapıcı ve kalorifer dairesi, bahçe, ortak garaj ve benzeri yerler için bir değerlemeden söz edilmektedir.

14 Seri No’lu Tebliğde ise; bina değerinin tespitine ilişkin olarak binanın dıştan dışa brüt olarak yüzölçümü alınmalı ve buna göre hesaplama yapılması gerekmektedir. Dıştan dışa yüzölçümü kesin olarak bilinemediği takdirde ise net alanın % 25 fazlası alınarak bu ölçüme ulaşılabacağı belirtilmiştir.

Yapılan inceleme sonucu; İmar ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından hazırlanan yapı kullanma izin ruhsatı aşamasında brüt ve net alanların açık bir şekilde belirtilmemesinden kaynaklı ve buna bağlı olarak ortak alanların hesaplama dahil edilmemesi sonucu, Emlak Vergisi Kanunu uyarınca hesaplanan bina vergilerinde hatalı hesaplamalar yapıldığı ve Belediye açısından vergi kaybına sebebiyet verildiği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulguda tespit edilen hususa dikkat edilerek hata yapılmamasına hassasiyet gösterilecektir.

**Sonuç olarak,** İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

**BULGU 6: Su Aboneleri İçin Tahakkuk Ettirilen Katı Sıvı Atık Bertaraf Ücretlerinden % 8 Oranında KDV Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması**

2016 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar neticesinde, su abonelerinden tahakkuk ettirilen katı sıvı atık bertaraf ücretlerinden % 8 oranında KDV tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

23.11.1981 tarih ve 17423 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kurul Görevleri Hakkında Kanunun “Gelirler” başlıklı 13’üncü maddesinde;

*“İSKİ'nin gelirleri aşağıdaki kaynaklardan sağlanır:*

*a) Su satışı ve kullanılmış suların uzaklaştırılmasına karşılık, tarifesine göre abonelerden alınacak ücretler,*

*...” ifadesi yer almaktadır.*

02.11.1984 tarih ve 18563 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu “Oranlar” başlıklı 28’inci maddesinde;

*“Katma değer vergisi oranı, vergiye tabi her bir işlem için % 10'dur. Bakanlar Kurulu bu oranı, dört katına kadar artırmaya, % 1 'e kadar indirmeye, bu oranlar dahilinde muhtelif mal ve hizmetler ile bazı malların perakende safhası ve inşaatın yapıldığı arsanın veya konutun vergi değeri ve bulunduğu yeri esas alarak konut teslimleri için farklı vergi oranları tespit etmeye yetkilidir.”* denilmektedir.

KDV oran listesi; ‘Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karar’ın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 19.12.2007 tarihli ve 113034 sayılı yazısı üzerine, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28’inci ve 36’ncı maddelerine göre, Bakanlar Kurulu’nca 24.12.2007 tarihinde kararlaştırılmıştır.

Yukarıda bahsi geçen Bakanlar Kurulu Kararının “Katma Değer Vergisi Oranları” başlıklı 1’inci maddesinde;

“(1) Mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranları;

...

c) Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 8

olarak tespit edilmiştir.” ifadesi yer almaktadır.

Aynı kararın ekli (II) sayılı listesinde ise;

“B) DİĞER MAL VE HİZMETLER

...

27- Belediyeler veya bunların iktisadi işletmeleri tarafından verilen atık su hizmetleri.” şeklinde ifade edilmiştir.

Yukarıda bahsi geçen maddelere göre Çankırı Belediyesi tarafından sağlanan atık su hizmetine ilişkin alınan bedellere % 8 oranında KDV uygulanmaması ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** KDV Tahakkuk ve Tahsilatı ile ilgili belirtilen konuların uyulmasına hassasiyetle dikkat edilecektir.

**Sonuç olarak,** İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

#### **BULGU 7: Resmi Dairelere Ait Bina ve Meskenler ile Akıllı Sayaç Abonelerinden Katı Sıvı Atık Bertaraf Ücretine İlişkin Tahakkuk ve Tahsilatın Yapılmaması**

2016 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar neticesinde, resmi dairelere ait bina ve meskenler ile akıllı sayaç abonelerinden katı sıvı atık bertaraf ücretine ilişkin tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

23.11.1981 tarih ve 17423 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kurul Görevleri Hakkında Kanun’un “Gelirler” başlıklı 13’üncü maddesinde;

“İSKİ’nin gelirleri aşağıdaki kaynaklardan sağlanır:

a) *Su satışı ve kullanılmış suların uzaklaştırılmasına karşılık, tarifesine göre abonelerden alınacak ücretler,*

...” ifadesi yer almaktadır.

Yapılan inceleme neticesinde, Çankırı Belediyesi'nin 2016 mali yılı gelirler cetvelinde, resmi kurum ve kuruluşlar ile diğer aboneler için katı sıvı atık bertaraf ücreti tarifesi belirlediği görülmüştür.

Ancak uygulamada belirlenen tarifenin uygulanmaması; İlgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmekte ve 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabının düşük görünmesine neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulguda bahse konu ile ilgili hususlar incelenerek eksiklikler tamamlanacaktır.

**Sonuç olarak,** İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

#### **BULGU 8: Bazı İşyerlerine İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Harcının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması**

2016 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar neticesinde il merkezinde bulunan bazı işyerlerinden İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Harcının tahakkuk ve tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde; *"Bu Yönetmelik, sıhhi ve gayrisihhi işyerleri ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinin ruhsatlandırılması ve denetlenmesine dair iş ve işlemleri kapsar."* denilmektedir.

Ancak bütün işyerlerinin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı alma zorunluluğu bulunmamaktadır. Nitekim 17.06.1989 tarih ve 20198 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun'un 2'nci maddesinde; *"Bu Kanun hükümleri;*

a) *1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanununun 268-275'inci maddeleri kapsamına giren 1 inci sınıf gayrisihhi müesseselere,*



b) Nerede açılırsa açulsın, yakıcı, parlayıcı, patlayıcı ve tehlikeli maddelerle çalışılan işlerle oksijen LPG dolum ve depoları, bunlara ait dağıtım merkezleri, perakende satış yerleri, taşocakları, akaryakıt istasyonları ve benzeri yerlere,

c) 2634 sayılı Turizmi Teşvik Kanunu kapsamına giren turizm işletmelerine,

d) (Mülga: 24.11.2004 - 5259/8 md.)

e) (Ek: 24.06.1995 - KHK - 560/21 md.) 1 inci, 2 nci ve 3 üncü sınıf gıda maddesi üreten gayri sıhhi müesseselere.

f) (Ek: 13.02.2011 - 6111/201 md.) 1136 sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca açılan avukatlık bürolarına,

g) (Ek: 13.02.2011 - 6111/201 md.) 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu uyarınca meslek mensuplarınca açılan bürolara,

h) (Ek: 08.08.2011 - KHK - 650/23 md.; İptal: Anayasa Mahkemesi'nin 18/07/2012 tarihli ve E.: 2011/113 K.: 2012/108 sayılı Kararı ile.; Yeniden düzenleme: 27/06/2013 - 6494/23 md.) 1512 sayılı Noterlik Kanununa göre kurulan noterlik dairelerine,

i) (Ek: 04.04.2015 - 6645/78 md.) 27.01.1954 tarihli ve 6235 sayılı Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği Kanunu uyarınca mühendis ve mimar meslek mensuplarınca açılan bürolara,

i) (Ek: 04.04.2015 - 6645/78 md.) 11.04.1928 tarihli ve 1219 sayılı Tababet ve Şuabatı San'atlarının Tarzı İcrasına Dair Kanuna göre açılan muayenehane ve müşterek muayenehanelere,

Uygulanmaz." denilmektedir.

Ayrıca; eczaneler, optisyenler ve özel eğitim kurumlarının da İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı alma zorunluluğu bulunmamaktadır.

13.07.2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye başkanının görev ve yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinin (a) ve (f) fıkralarında;

"a) Belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek,

*belediyenin hak ve menfaatlerini korumak.*

...

*f) Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek.” denilmektedir.*

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Gelirlerin toplanması sorumluluğu” başlıklı 38'inci maddesinde; “*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.*” hükmüne yer verilmektedir.

Yine aynı Kanunun “Malî hizmetler birimi” başlıklı 60'ıncı maddesinin (e) fıkrasında; “*İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.*” denilmektedir.

Çankırı Vergi Dairesi ile yapılan yazışmalar neticesinde 31.12.2016 tarihi itibari ile Çankırı il merkezinde 3.096 adet işyerinin faaliyetlerini sürdürdüğü, Çankırı Belediyesinin kayıtlarında ise 5.442 adet işyerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı aldığı görülmüştür.

Her ne kadar vergi dairesinde kayıtlı işyeri sayısı belediye kayıtlarındaki işyeri sayısından az gözükse de bunun nedeni vergi dairesi kayıtlarında sadece faal olan işyerlerinin gözükmesidir.

**Tablo 3: 1989-2016 Yılları İtibari İle Karşılaştırmalı İşyeri Sayısı**

Yıllar	Vergi Dairesine Kayıtlı İşyeri Sayısı	Belediyeden İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Alan İşyeri Sayısı	Yıllar	Vergi Dairesine Kayıtlı İşyeri Sayısı	Belediyeden İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Alan İşyeri Sayısı
1989	19	217	2003	80	100
1990	26	348	2004	89	330
1991	32	222	2005	78	403
1992	24	150	2006	112	137
1993	35	230	2007	107	104
1994	37	267	2008	110	147
1995	31	274	2009	113	150

1996	35	248	2010	150	176
1997	40	176	2011	203	117
1998	25	193	2012	178	230
1999	54	214	2013	217	80
2000	47	232	2014	293	103
2001	54	246	2015	368	87
2002	61	154	2016	478	107

**NOT 1:** Vergi Dairesine yıllar itibariyle kayıtlı işyeri sayısı sadece faal olan işyerlerini kapsamaktadır.

**NOT 2:** Belediyeye yıllar itibariyle kayıtlı işyeri sayısı hem faal olan hem de kapanan işyerlerini kapsamaktadır.

**NOT 3:** İşyeri adresi ikametgâh olan işyerlerinin sayısı tabloya eklenmemiştir.

Söz konusu durum; İlgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmekte ve 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabının, düşük görünmesine neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulguda bahse konu İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Tahakkuk ve Tahsilatı ile ilgili konuya gereken titizlik gösterilerek Bulgu gereği yerine getirilecektir.

**Sonuç olarak,** İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

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

ÇANKIRI BELEDİYESİ 31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
KOD	HESABIN ADI	TUTAR	KOD	HESABIN ADI	TUTAR
102	Banka Hesabı	3.693.673,60	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	8.827.444,08
111	Özel Kesim Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabı	257,06	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	800.092,23
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	7.959.125,74	333	Emanetler Hesabı	446.599,72
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	100,31	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	819.738,28
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	10.678,53	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.377.456,77
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	335.685,73	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	1.053.976,52
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	32.291.484,03	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	155.184,70
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.302.364,47	400	Banka Kredileri Hesabı	23.288.094,21
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	64.127,31	500	Net Değer Hesabı	-2.031.572,60
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	5.711.819,54	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	26.814.626,52
254	Taşıtlar Hesabı	7.817.659,17	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	-10.938.386,66
255	Demirbaşlar Hesabı	4.859.863,55	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	3.718.907,89
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-10.714.677,38			
<b>AKTİF TOPLAM</b>		<b>54.332.161,66</b>	<b>PASİF TOPLAM</b>		<b>54.332.161,66</b>

ÇANKIRI BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU										
KOD	GİDERİN TÜRÜ	2014	2015	2016		KOD	GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016
630.01	Personel Giderleri	6.923.523,63	7.904.706,94	9.839.839,55		600.01	Vergi Gelirleri	9.110.555,15	9.068.406,95	10.226.155,52
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.123.431,08	1.297.686,95	1.643.633,01		600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.782.106,66	13.459.520,57	16.258.821,19
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.823.767,25	43.771.525,56	50.073.500,23		600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	226.236,02	611.694,20	1.110.227,94
630.04	Faiz Giderleri	1.630.327,98	2.310.275,53	2.218.015,48		600.05	Diğer Gelirler	30.716.234,06	36.823.578,22	39.445.117,35
630.05	Cari Transferler	2.517.538,90	2.526.970,93	2.646.746,90		600.06	Sermaye Gelirleri	6.478.284,28	8.366.079,69	7.605.565,69
630.06	Sermaye Giderleri	8.635.057,99	5.325.861,85	11.267.198,69						
630.07	Sermaye Transferleri	857.768,68	2.688.432,47	445.477,22						
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>		<b>64.511.415,51</b>	<b>65.825.460,23</b>	<b>78.134.411,08</b>		<b>GELİRLER TOPLAMI</b>		<b>59.313.416,17</b>	<b>68.329.279,63</b>	<b>74.645.887,69</b>
<b>FAALİYET SONUCU</b>		<b>-</b>	<b>2.503.819,40</b>	<b>3.488.523,39</b>		<b>FAALİYET SONUCU</b>		<b>5.197.999,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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>