



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MERSİN SİLİFKE BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	25
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	26
8.	EKLER.....	32

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumun mali işlerinin muhasebeleştirilmesinde; 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uygulanmaktadır. Analitik Bütçe ve Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Mali tablolar ve muhasebe kayıtları bu sistemle izlenmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 20. Maddesinde belirtilen mali tabloların tamamının düzenlendiği,

Detaylı hesap planının incelenmesi sonucunda çerçeve hesap planı ve alt kodların kullanıldığı,

Muhasebe yönetmeliği hükümlerine göre tutulması gereken defter, cetvel, belgeler ve yardımcı defterlerin elektronik ortamda tutulduğu

Hesaba ilişkin işlemlerin başlangıcından muhasebeleştirilmesine kadar muhasebe işlemleri açısından görevlilerin tespit edildiği, anlaşılmıştır.

Kurumun 2015 Mali yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

BÜTÇE GİDERLERİ					
Hesap	Birinci Düzey	Borç	Alacak	Bakiye	Oran
830	1. Personel Giderleri	12.902.442,18	0,00	12.902.442,18	% 22,47
830	2. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.366.011,78	0,00	2.366.011,78	% 4,12
830	3. Mal Ve Hizmet Alım Giderleri (830.3.3 Harcırahlar Dahil)	21.510.246,82	0,00	21.510.246,82	% 37,47
830	4. Faiz Giderleri	181.661,58	0,00	181.661,58	% 0,32
830	5. Cari Transferler	18.195.621,88	0,00	18.195.621,88	% 31,69

BÜTÇE GİDERLERİ					
Hesap	Birinci Düzey	Borç	Alacak	Bakiye	Oran
830	6. Yatırımlar - Sermaye Giderleri	2.257.580,11	0,00	2.257.580,11	% 3,93
	TOPLAM:	57.413.564,35	0,00	57.413.564,35	% 100

BÜTÇE GELİRLERİ					
Hesap Kodu	Birinci Düzey	Borç	Alacak	Bakiye	Oran
800	1. Vergi Gelirleri	5.737,80	10.112.167,14	10.106.429,34	% 16,56
800	3. Teşebbüs Mülkiyet Gelirleri	1.647,28	4.760.812,39	4.759.165,11	% 7,80
800	4. Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	75.000,00	75.000,00	% 0,12
800	5. Diğer Gelirler	1.441,83	46.104.945,72	46.103.503,89	% 75,52
	TOPLAM:	8.826,91	61.052.925,25	61.044.098,34	% 100

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 kâğıtlar 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: 109 Kredi Kartları Hesabı Açılış Kaydında Belediye Kredi Kartlarından Alacak Tutarının Gerçeği Yansıtması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 1'inci maddesinde;

“Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.” denilmektedir.

Buna göre mali tabloların ve bunlara dayanak oluşturan belgelerin doğru ve güvenilir olması ve faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bunun için de söz konusu Emanet ve borç Hesapları ile bu hesapların dayanağını oluşturan belgelerde yer alan tutarların bir biri ile uyumlu olması gerekmektedir.

1 no.lu açılış fişinde yazılı 109 no.lu hesaba ait borç kayıtlarının incelenmesinde ekli tabloda yazılı 127.232,17 TL tutarındaki kredi kartı tahsilatına ilişkin belediye alacağının gerçekte bulunmadığı tespit edilmiştir. Bu nedenle muhasebe kayıtlarında belediye alacağı olarak kaydedilen 127.232,17 TL tutarındaki ekli listede yazılı kredi kartı alacağı gerçekte bulunmamasına rağmen muhasebe kayıtlarında yer alması nedeni anlaşılamamıştır.

Tablo 1: 109 Hesabı Açılış Kaydı

02.01.2015	1	Ziraatsu-Kanalizasyon	109	81,81
02.01.2015	1	Finanssu-Kanalizasyon	109	174,01
02.01.2015	1	Vakıf-Su-Kanalizasyon	109	34527,79
02.01.2015	1	Vakıf-Bld. Bşk.	109	84093,23
02.01.2015	1	Hsbc-Su-Kanalizasyon	109	7529,84

02.01.2015	1	İşbankasısu Kanalizasyon	109	825,49
			TOPLAM	127.232,17

Kamu idaresi cevabında; "02.01.2015 tarihli açılış kaydında 109 Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında gözüken 127.232,17-TL'den mükerrer olarak kayıt yapılan 8.561,15-TL 2015 yılı içerisinde, 31.805,18-TL 2016 yılı içerisinde olmak üzere toplam 40.366,33-TL bakiyenin düzeltme kayıtları yapılmıştır. 02.01.2015 tarihi itibari ile Vakıfbank ta bulunan 86.815,84-TL 2015 yılı içerisinde belediyemiz hesaplarına geçmiştir. İş Bankası kredi kartı hesabında yer alan 50,00-TL bakiye 2016 yılı içerisinde tahsil edilecektir." denilmektedir.

Tablo : Açılış Fişinde Yer Alan 109 Kredi Kartlarından Alacak Tutarları ve Yapılan İşlemler

Tarih	Hesap Adı	Tutar	Düzeltilme Tutarı	Kalan	Açıklama
02.01.2015	Ziraat Su-Kanalizasyon	81,81	81,81	0,00	31.08.2015 Tarih 5199 Nolu Yevmiye Kaydı İle Düzeltildi
02.01.2015	Finans Su - Kanalizasyon	174,01	174,01	0,00	31.08.2015 Tarih Ve 5200nolu Yevmiye Kaydı İle Düzeltildi
02.01.2015	Vakıf -Su Kanalizasyon	34.527,79	31.805,18	86.815,84	05.05.2016 Tarih Ve 2706 Nolu Yevmiye Kaydı İle Mükerrer Girilen Kayıtlar Düzeltildi
02.01.2015	Vakıf -Bld. Bşk	84.093,23			
02.01.2015	Hsbc Su - Kanalizasyon	7.529,84	7.529,84	0,00	31.08.2015 Tarih Ve 5202 Nolu Yevmiye Kaydı İle Düzeltildi
02.01.2015	İşbankası Su Kanlizasyon	825,49	775,49	50,00	31.08.2015 Tarih Ve 5201 Nolu Yevmiye Kaydı İle Düzeltildi
	Toplam	127.232,17	40.366,33	86.865,84	

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından anlaşıldığı üzere 109 Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında gözüken 127.232,17-TL borç bakiye tutarının 40.366,33-TL'si mükerrer yapılan kayıtlardan oluşmaktadır. Söz konusu mükerrer tutarlara ilişkin düzeltme kayıtları yapılmıştır. Kalan 86.815,84-TL ise 2015 yılı içerisinde belediye hesaplarına banka tarafından yatırılmıştır. Düzeltme kayıtlarından 8.561,15.TL'lik tutar 2015 yılı içerisinde, 31.805,18-TL'lik tutar ise 2016 yılı içerisinde yapılmıştır. 31.805,18-TL'lik tutarla ilgili olarak düzeltme

kayıtları 2016 yılında yapıldığı için 109 Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı 2015 yılı mali tablolarında 31.805,18- TL hatalı yer almıştır.

BULGU 2: 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında Kayıtlı Taşınmazların Değerlerinin Gerçeği Yansıtması

Taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmediği ve Kurumun sahip olduğu taşınmazların değeri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazların değerlerinin uyuşmadığı görülmüştür.

Kurumun sahip olduğu taşınmazların gerçek değerinin muhasebe hesaplarında kayıtlı olup olmadığını kontrol etmek için taşınmaz hesapları incelenmiştir. Ancak muhasebe hesaplarında kayıtlı toplam tutarların hangi taşınmazların kaydından oluştuğu anlaşılamamıştır. Çünkü kayıtlar tapu bazında tutulmamaktadır. Tapu bazında kayıt tutulmaması kayıtların gerçeği yansıtmasına engel olmaktadır. Bunun üzerine Kurumun sahip olduğu taşınmazlarla muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması amacıyla Kurum taşınmaz kayıtları istenmiştir. Ancak Kurum, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik uyarınca düzenlemesi gereken taşınmaz icmal cetvellerini düzenlememektedir. Kurum taşınmazlarına ilişkin bilgiler Emlak ve İstimlak Müdürlüğünde mevcuttur.

Kurumun 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 252 Binalar Hesabı ve 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabındaki taşınmazların değeri 88.832.527,59-TL'dir. Emlak ve İstimlak Müdürlüğündeki verilere göre 1708 adet taşınmazın emlak rayiç bedellerine göre değeri 69.041.294,27-TL'dir. Aradaki fark 19.791.233,32-TL'dir. Özetle Kurumun sahip olduğu taşınmazların değeri 69.041.294,27-TL iken muhasebe kayıtlarında 88.832.527,59-TL olarak yer almaktadır. Sonuç olarak 2015 mali tablolarında 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 252 Binalar Hesabı ve 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 19.791.233,32-TL hatalı yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz muhasebe arşivinden geriye dönük 10 yıl (2006-2007-2008-2009-2010-2011-2012-2013-2014-2015) yılı arşiv taraması yapılmıştır. Kamulaştırma, satın alma, devir, mahkeme kararı ya da yapım işleri şekli ile gayrimenkul edinme evrakları tespit edilmiş ve bir liste hazırlanmıştır. (EK: 13) Listede yer alan bilgiler ile Emlak İstimlak Müdürlüğünde bulunan (Emlak programından alınan veriler) emlak kayıt karşılaştırılması için örnek çalışma yapıldığında kamulaştırma ile elde edilen (örnek: Mukaddem mah. 144 ada 16 parsel 2008 yılı kamulaştırma bedeli 10.500,-TL emlak rayiç

değeri 2015 için 16.976,51-TL'dir) bazı parsellerin gayrimenkul kaydının bulunmadığı (örnek: Mukaddem mah. 144 ada 159,147,158 nolu parseller) yada değer farkı olduğu görülmüştür. Yine yapım işi ihalesi ile belediye arsaları üzerinde yapılan binalara ait değerlerin Emlak İstimlak Müdürlüğü kayıtlarında bulunmadığı tespit edilmiştir. Kayıtların tapu bazında tutulması için program alınacak ve Emlak İstimlak Müdürlüğü ile ortak çalışma yapılarak tapu kayıtları incelenmesi sonucunda muhasebe düzeltme kaydı gerçekleştirilebilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında muhasebe kayıtlarında yer alan gayrimenkul değerleri ile Kurumun sahibi olduğu gayrimenkullerin gerçek değerlerinin farklı olmasının nedenlerinden bazılarına örnekler verilmiştir. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik uyarınca düzenlemesi gereken taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmeyip gayrimenkullerin kaydının sağlıklı bir şekilde tutulmaması söz konusu cetvellere göre muhasebe kayıtlarının yapılmamış olması sorunun temelini oluşturmaktadır. Kamu idaresi ilgili Yönetmelik çerçevesinde gerekli işlem ve kayıtların yapılacağını bildirmektedir. Ancak bu durum nedeniyle, 2015 mali tablolarında, 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 252 Binalar Hesabı ve 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının -emlak rayiç değerleri baz alındığında- 19.791.233,32-TL hatalı yer almıştır.

BULGU 3: Amortisman İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Duran varlıklara ilişkin amortisman işlemlerinin mevzuata uygun olarak yapılmadığı bunun sonucunda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının mali tablolarda hatalı yer aldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 178'inci maddesinde 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı “*Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.*” Şeklinde tanımlanmıştır. 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği “Amortisman Ve Tükenme Payları” (Sıra No: 47) isimli tebliğ maddi duran varlıklar için ayrılacak amortisman işlemlerini belirlemektedir.

Kurumun 2015 yılı 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı incelendiğinde mevzuata uygun olmayan bazı hususlar tespit edilmiştir. Mevzuata göre duran varlıklardan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında yer alan taşınmazlar ile 253 Tesis,

Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabında yer alan taşınırlar için amortisman ayrılması gerekmektedir.

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında Su İsale Hatları için 152.731,42-TL, Kanalizasyon Hatları için 164.641,69-TL ve Parklar ve Yeşil Alanlar için 365.337,64-TL olmak üzere 682.710,75-TL ayrılmış amortisman yer almaktadır. Ancak Silifke Belediyesi Mersin Büyükşehir Belediyesi sınırlarına dahil olduğundan su ve kanalizasyon hizmetleri ile park ve bahçe hizmetleri Mersin Büyükşehir Belediyesi ve Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresi yetkisi ve sorumluluğundadır. Bu nedenle daha önce ilçe belediyelerinde bulunan su, kanalizasyon ve park bahçe ile ilgili taşınmazlar ilgili idarelere devredilmiştir. Dolayısıyla bu taşınmazların ve bunlara ait amortismanların hesaplardan çıkarılması gerekir. Sonuç olarak yeraltı ve yerüstü düzenleri ile ilgili olarak hata tutarı en az 682.710,75-TL'dir.

252 Binalar Hesabında yer alan binalar için yıl sonunda hiç amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir. Kurumun 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazlarının değeri 6.221.117,96-TL'dir. Taşınmazlarda amortisman ayırma süreleri değişmekle birlikte en uzun süre 50 yıldır. Söz konusu amortismanlar için 50 yıl üzerinden amortisman ayrılırsa bile ayrılması gereken amortisman miktarı 2015 yılı için 124.422,35-TL'dir. Dolayısıyla hata tutarı bina amortismanları için en az 124.422,35-TL'dir.

Taşınırlarla ilgili amortisman işlemlerindeki hata ise yukarıda ismi geçen tebliğde belirtildiği üzere değeri 14.000-TL'nin altında olan taşınırlar için %100 amortisman ayrılması gerekmektedir. Yılı içinde alınan ve değeri 14.000-TL'nin altında olan taşınırların tutarı 259.953,01-TL'dir. Tebliğe göre ayrılması gerekende 259.953,01-TL'dir. Ancak söz konusu taşınırlar için ayrılan amortisman miktarı 45.610,66-TL'dir. Ayrılması gereken ancak ayrılmayan amortisman miktarı yani hata tutarı 214.342,35-TL'dir.

Tablo 2: Taşınırlar İçin Ayrılan ve Ayrılması Gereken Amortismanlar

Taşınır Türü	Kodu	Tutarı	Miktar	Birim Maliyeti	Ayrılması Gereken Amortisman (%100)	Ayrılan Amortisman
Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile	53	6.500,62	1	6.500,62	6.500,62	9.631,69

Aletleri						
Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler ile Aletleri	253	6.608,00	2	3.304,00	6.608,00	
Ayrırma, Sınıflandırma Makineleri	253	6.490,00	2	3.245,00	6.490,00	1.298,00
Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri	253	5.308,16	3	1.769,39	5.308,16	1.061,63
Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar ve Aletler	253	648,00	2	324,00	648,00	129,60
Tarım ve Ormancılık Makineleri	253	18.717,94	7	2.673,99	18.717,94	935,90
İnşaat Makineleri ve Aletleri	253	5.513,48	4	1.378,37	5.513,48	275,68
Atölye Makineleri ve Aletleri	253	35.976,04			35.976,04	
Atölye Makineleri ve Aletleri	253	11.033,00	15	3.133,94	11.033,00	2.350,43
Mopet ve Motosikletler	254	5.300,23	1	5.300,23	5.300,23	
Mopet ve Motosikletler	254	11.400,00	4	2.850,00	11.400,00	1.670,02
Bilgisayar Çevre Birimleri	255	14.385,38	22	653,88	14.385,38	2.877,04
Bilgisayarlar ve Sunucular	255	109.813,16	78	1.407,86	109.813,16	20.928,87
Büro Mobilyaları	255	7.788,00	6	1.298,00	7.788,00	1557,6
Diğer Büro Makineleri ve Aletleri	255	10.148,00	5	2.029,60	10.148,00	2029,6
Haberleşme Cihazları	255	4.323,00	2	2.161,50	4.323,00	864,6
		259.953,01			259.953,01	45.610,66
FARK						259.953,01 - 45.610,66 = 214.342,35

Maddi duran varlıklar için ayrılması gereken amortismanlarla ilgili olarak yapılan ve yukarıda açıklanan tüm bu hatalar sonucu 2015 yılı mali tablolarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı en az 1.021.475,45-TL eksik yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; "257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında Su isale hatları için 152.731,42.Tl, Kanalizasyon hatları için 164.641,69.-TL ve Parklar ve yeşil Alanlar için 365.337,67.-TL olmak üzere toplam 682.710,75.TL amortismanın hesaplardan çıkarılması sehven unutulmuştur. Hatalı kaydı düzeltmek üzere 02.05.2016 tarihinde 2565 nolu yevmiye kaydı düzenlenmiştir.

252 Binalar hesabında yer alan binalar için 2015 yılı amortisman kaydı 02.05.2016 tarih ve 2566 nolu yemiye ile yapılmıştır.

Taşınırlarla ilgili 2015 yılı amortisman işlemleri yapılırken yılı içinde alınan ve değeri 14.000.TL nin altında olan taşınırlar için %100 amortisman ayrılması hükmü sehven atlanmıştır. 2015 yılı taşınırlara ait amortisman kaydında eksik yer alan 214.342,35.-TL için 02.05.2016 tarih ve 2567 nolu yevmiye ile düzeltme kaydı yapılmıştır (**EK : 20**). Ayrıca amortismanlar için bulguda yer alan hususlara dikkat etmeleri ve uyulması için muhasebe çalışanlarına bilgi verilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda açıklanan nedenlerden dolayı 2015 yılı mali tablolarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı en az 1.021.475,45-TL eksik yer almıştır.

BULGU 4: İlbank A.Ş. Tarafından Kesilerek Büyükşehir Belediyesine Aktarılan Payların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kurumun ilçe belediyesi olması nedeniyle Kanunen İlbank A.Ş. tarafından kesilerek büyükşehir belediyesine aktarılan paylar, banka hesaplarına gelmediği halde gelmiş gibi 102 Banka Hesabına kaydedilmiştir.

İl Özel İdarelerine Ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un 2'nci maddesinin (3)'üncü fıkrası gereği büyükşehir belediyesi sınırları içinde yer alan ilçe belediyelerine ayrılan payların %30'u büyükşehir belediye payı olarak ayrılmaktadır. Yine İstanbul Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun'un 13'üncü maddesinin (c) fıkrası gereği büyükşehir belediyesi sınırları içinde yer alan ilçe belediyelerine ayrılan payların %10'u su ve kanalizasyon idaresi payı olarak ayrılmaktadır. Ayrılan tutarlar İlbank A.Ş. tarafından ilçe belediyelerine gönderilmeden doğrudan büyükşehir belediyelerinin hesaplarına gönderilmektedir. Söz konusu payların büyükşehir belediyelerinin geliri olmaktadır. Ancak bu gelir aynı zamanda ilçe belediyesi geliri olarak görülmeli midir? Sorusu ortaya çıkmaktadır. Çünkü ilçe

belediyesi geliri olarak kabul edildiğinde bu gelirin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak para hiçbir zaman gelmediği için 120 Gelirlerden Alacaklar hesabından çıkarmak mümkün olmayacaktır. Bu nedenle ilçe belediyeleri payı üzerinden hesaplanarak büyükşehir belediyelerine aktarılan payların ilçe belediyeleri tarafından gelir kaydının yapılmaması gerektiği düşünülmektedir. Gelir kaydının yapılacağı düşünülse bile henüz gelmeyen paranın 102 Banka Hesabına kaydedilmesi ve sanki bu hesaptan büyükşehir belediyesine aktarılmış gibi çıkış kaydı yapılması Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliğine uygun değildir. Ancak Kurum hesaplarına yansımayan 16.824.482,10-TL 102 Banka Hesaplarında yer almakta hem gelir olarak kaydedilmekte hem de gider yapılmış gözükmektedir. Sonuç olarak 2015 yılı mali tablolarında 102 Banka Hesabı, 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler Hesabı 16.824.482,10-TL fazla yerlamıştır.

Tablo 3: Banka Hesaplarına Para Gelmediği Halde 102 Banka Hesaplarının Çalıştırıldığı İşlemler

Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	Hesap Adı	Kod	Alacak	Borç
09.01.2015	59	İller Bankası	102	1.481.737,19	09.01.2015
09.01.2015	62	İller Bankası	102		1.481.737,19
10.02.2015	535	İller Bankası	102	1.296.572,20	
10.02.2015	536	İller Bankası	102		1.296.572,20
10.03.2015	999	İller Bankası	102	1.469.386,03	
10.03.2015	1000	İller Bankası	102		1.469.386,03
10.04.2015	1662	İller Bankası	102	1.458.327,07	
10.04.2015	1663	İller Bankası	102		1.458.327,07
08.05.2015	2279	İller Bankası	102	1.128.987,20	
08.05.2015	2280	İller Bankası	102		1.128.987,20
10.06.2015	3495	İller Bankası	102	1.008.438,15	
10.06.2015	3495	İller Bankası	102	336.146,05	
10.06.2015	3496	İller Bankası	102		1.344.584,20
10.07.2015	4193	İller Bankası	102	1.525.348,49	
10.07.2015	4201	İller Bankası	102		1.525.348,49
31.08.2015	5228	İller Bankası	102		1.274.094,88
31.08.2015	5228	İller Bankası	102	1.274.094,88	

10.09.2015	5405	İller Bankası	102	1.519.701,44	
10.09.2015	5406	İller Bankası	102		1.519.701,44
09.10.2015	5891	İller Bankası	102	1.603.607,27	
09.10.2015	5892	İller Bankası	102		1.603.607,27
10.11.2015	6485	İller Bankası	102	1.244.632,04	
10.11.2015	6486	İller Bankası	102		1.244.632,04
10.12.2015	7274	İller Bankası	102	1.477.504,09	
10.12.2015	7280	İller Bankası	102		1.477.504,09
				16.824.482,10	16.824.482,10

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği nakit esasını: Gelirlerin nakden veya mahsuben tahsil edildiğinde, giderlerin ise nakden veya mahsuben ödendiğinde muhasebeleştirilmesi olarak tanımlamıştır. Yine 120 Gelirlerden Alacaklar hesabının işleyişinde "Bu hesapta kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir." 600 Gelirler Hesabının işleyişi "Tahakkuku tahsiline bağlı bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlardan bu hesaba kaydı gereken gelir tutarları bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, kaydedilir." Demektedir. Büyükşehir Belediyesi ve Mersin Su Kanalizasyon İdaresine belediyemiz hissesinden 5779 sayılı kanuna göre İbank A.Ş tarafından kaynağında iken hissemizden kesilerek belediyemiz adına ayrılan paylar ilgililerine gönderilmektedir. Belediye hissemizden kesilen bu paylar muhasebe de mahsuben bir tahsilat görülmüş ve 600 ve 630 hesaplarına kayıt edilmiştir. Genelde 120 ve 600 hesapların tahsilatı banka üzerinden yapıldığı için (mahsuben tahsilat kurumumuz tarafından sıklıkla yapılan bir tahsilat biçimi olmadığı için muhasebe çalışanları tarafında muhasebe kaydı bilinmemekte ve alışa gelmiş şekli le 102 hesabı kullanılmıştır.) kullanıcılar tarafından 102 hesabı kullanılarak hem gelir mahsup tahsilatı hem de gider (payların ödenmesi ile ilgili mahalli idareler hesap planında yer alan 630.5.8.5.02 Genel Bütçe Gelirlerinden Büyükşehir Belediyelerine ayrılan Paylara) ödemeleri bu hesaptan yapılmış ve yıl sonu 102 hesabı devir vermemektedir. Sonuç olarak Büyükşehir belediyesi, ve kanal idaresine (MESKİ) payların gönderilmesi için büyükşehir belediye ilçe belediyelerin iller

bankası hissesinin hesaplanması gerekmektedir. Hisse hesaplandıktan sonra ayrılan payla ilgili kurumlara ilçemizde büyükşehir belediyesi ve kanal idaresinin harcamalar yapması için gönderilmektedir. 5779 sayılı kanunda İbank A.Ş. parayı transfer eden kurum(banka) olarak görülmektedir. Yasa İbank A. Ş. Ye bu yetkiyi vermemiş olsa ve bu paylar belediyemize gönderilmiş olsa idi biz büyükşehir ilçe belediyelerin mevcut hesap planımızdaki 600 ve 630 nolu hesaplara kayıt etme zorunluluğu olacağı için 2015 yılı içerisinde bu payların izlenmesi amacı ile muhasebe kayıtlarına alınmıştır.

Konu ile ilgili belediye muhasebe çalışanlarına bulguda yer alan açıklamalar ile ilgili bilgi verilmiş ve bu tarihten sonra Mersin Büyükşehir belediye payı ve Mersin Su Kanalizasyon idaresine hissemizden ayrılan paylara muhasebe kayıtlarında yer verilmeyecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak 2015 yılı mali tablolarında 102 Banka Hesabı, 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler Hesabı 16.824.482,10-TL fazla yer almıştır.

BULGU 5: Geçici Kabulü Yapılmamış Yatırım İşi Olmamasına Rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Devretmesi

Geçici kabulü yapılmış 252.048,35-TL yatırım işinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılarak ilgili hesaplara aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı bölümünde yer alan "Hesabın niteliği" başlıklı 180'inci maddesinde aynen:

"(1) Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmaya kadar izlenmesi için kullanılır."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 181'inci maddesinde aynen:

"(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

...

b) Alacak

1 - Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.” hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere yeni bir yatırıma başladıktan sonra ilk hakedişten başlamak üzere söz konusu yatırma ait hakediş tutarları 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmeli ilgili yatırımın tamamlanıp geçici kabulünün yapılması ile birlikte ise 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının alacağına kayıt yapılarak hesaptan çıkarılmalıdır. Kurumun 2015 yılı sonu itibarıyla geçici kabulü yapılmamış yapılmakta olan yatırımı olmadığı ilgili birimlerden öğrenilmiştir. Dolayısıyla 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 2016 yılına devredeni olmamalıdır. Ancak Kurum muhasebe kayıtlarına göre 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 2016 yılına devredeni 252.048,35-TL’dir. Kısacası 252.048,35-TL tutarındaki hakedişler giderleştirme esnasında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmiş ancak söz konusu hakedişlere ait yatırımların geçici kabulü yapılmasına rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılmamıştır. Bunun sonucunda 2015 mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 252.048,35-TL fazla yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; “2015 yılı kesin hesap çalışmaları sırasında 258.2.99.99 nolu hesapta yer alan yatırımın ilgili maddi duran varlıkları hesabına sehven borç kaydı yapılmadığı fark edilmiştir. 258 hesapta yer alan 252.048,35-TL 251 nolu hesabının borcuna kaydı 29.02.2016 tarih ve 1149 nolu yevmiye kaydı ile gerçekleştirilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Düzeltme kaydı 2016 yılında yapıldığı için 2015 mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 252.048,35-TL fazla yer almıştır.

BULGU 6: İdari Para Cezalarının Muhasebe Kayıtlarında Gerçek Durumu

Yansıtılmaması

Belediye encümen defteri ile zabıta müdürlüğü kayıtlarının incelenmesi neticesinde 2015 yılı içerisinde 1.274.324,69-TL idari para cezası kesildiği tespit edilmiştir. Bu tutarın Gelir Kesin Hesap Cetvelinde yılı Tahakkuku bölümünde muhasebe kayıtlarına tamamının alınması gerekirken 1.731.484,22-TL olarak kayıt altına alınmıştır. Bu durumda yılı içerisinde belediye encümeni tarafından kesilen idari para cezalarının muhasebe kayıtlarına eksik alındığı anlaşılmaktadır. Muhasebe kayıtları ile Yazı İşleri Müdürlüğü kayıtları arasında 457.159,53 TL fark bulunmaktadır.

Tablo 4: İdari Para Cezaları ve Tahakkuk Kayıtları

	Tahakkuk	Terkin	Net
Yazı İşleri Müdürlüğü	1.274.324,69	0	1.274.324,69
Gelir Kesin Hesap Cetveli	1.731.484,22		1.731.484,22
Fark			-457.159,53

5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde "*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.*" hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Yılı içerisinde encümençe kesilen idari para cezalarından aşağıdaki listede yazılın 1.274.324,69 TL idari para cezası ile ilgili olarak ne gibi işlem yapıldığına ilişkin bilgi bulunmamaktadır.

Tablo 5: İdari Para Cezaları

No	Karar Tarihi	Karar No	Adı Soyadı / Ünvanı	Tutarı
1	18	07.01.2015	Soner Çivi	209,00
2	19	07.01.2015	Ali İslim Tunç	209,00
3	50	28.01.2015	Şehri Gökçe	1058,00
4	51	28.01.2015	Zafer Yalçın	1512,00
5	52	28.01.2012 5	Mehmet Işıklı	1058,00
6	85	11.02.2015	Celal Köroğlu	748,00
7	86	11.02.2015	Hüsamettin Özcanoğlu	12337,28
8	87	11.02.2015	Altınorfoz Hotel Resort A.Ş.	41935,00
9	88	11.02.2015	Yahya Mansuroğlu	748,58
10	95	11.02.2015	Ahmet Öngel	209,00
11	151	04.03.2015	Onur Günay	209,00
12	161	11.03.2015	Zeki Ak	748,58
13	165	18.03.2015	Aydın Akduman	4792,67
14	169	25.03.2015	Mehmet Sarıkaya	209,00

15	174	25.03.2015	Yüksel Yılmaz	748,58
16	175	25.03.2015	Nasif Ersin	748,58
17	176	25.03.2015	Mustafa Dölek	748,58
18	177	25.03.2015	Möteber Güneş	748,58
19	183	01.04.2015	Mehmet Yaşar Şafak	1175,00
20	222	08.04.2015	Mustafa Tek	1175,00
21	224	08.04.2015	Yücel Beyceoğlu	748,58
22	225	08.04.2015	Musa Erdem	5591,93
23	226	08.04.2015	Ramazan Çingil	875,84
24	227	08.04.2015	Abdukhekim Toloğ	1819,06
25	228	08.04.2015	Mustafa Arslan	1156,15
26	229	08.04.2015	Meral Çanakçı	2088,55
27	230	08.04.2015	Çınar Şahin Akış	3256,34
28	231	08.04.2015	Mehmat Kurt	5457,18
29	232	08.04.2015	Fatma İnan	748,58
30	233	08.04.2015	Ahmet Özgürkan	4446,59
31	234	08.04.2015	Meral Çanakçı	7815,23
32	235	08.04.2015	Atilla İlhan	748,58
33	236	08.04.2015	Musa Erdem	2335,59
34	237	08.04.2015	Ayşe Nur Çakar	2021,18
35	238	08.04.2015	Mustafa Sandal	748,58
36	239	08.04.2015	İbrahim Çivi	7815,23
37	240	08.04.2015	Necmettin Şengezer	5591,93
38	241	08.04.2015	Nenmeddin Kesoğlu	1549,57
39	242	08.04.2015	İsmail Karipoğlu	11774,14
40	243	08.04.2015	Kayhan Bekiroğlu	1077,96
41	244	08.04.2015	Tisan Yapı Kooperatifi	2799,71
42	245	08.04.2015	Necmeddin Kesoğlu	1010,59
43	246	08.04.2015	Atilla İnan	2358,04
44	247	08.04.2015	Ali Cengiz Çimen	1886,43
45	249	15.04.2015	Yusuf Özbağ	1175,00
46	250	15.04.2015	Mesut Silah	208,00

47	259	15.04.2015	Nasif Yılmaz	748,58
48	274	22.04.2015	Hasan Yılmaz	209,00
49	279	22.04.2015	Şimşek Akay	33912,69
50	280	22.04.2015	Metin Mürşitoğlu	7761,33
51	281	22.04.2015	Funda Akpınar	880,59
52	282	22.04.2015	Veli Özer	880,59
53	283	22.04.2015	Serdal Yücel	31470,90
54	285	22.04.2015	Evren Kaya	748,58
55	307	06.05.2015	Aykut Yılmaz	209,00
56	308	06.05.2015	Hasan Basri Baldiş	209,00
57	315	06.05.2015	Gülşen-İsmail Buldu	748,58
58	316	06.05.2015	Mediha Meme	748,58
59	349	06.05.2015	Aykut Yılmaz	418,00
60	368	13.05.2015	Basri Yeğen	18109,77
61	369	13.05.2015	Mehmet Ata	12504,36
62	374	20.05.2015	Mehmet Uzun	208,00
63	379	20.05.2015	Ürem Şahin	2075,08
64	395	20.05.2015	Gökhan Ateş	748,58
65	412	27.05.2015	Raziye Gürbüz	208,00
66	434	03.06.2015	Sevim Kınık	6015,03
67	436	03.06.2015	Cengiz Yıldırım	208,00
68	437	03.06.2015	Halil Gül	208,00
69	495	17.06.2015	Abdurrahman Karaman	2360,00
70	531	24.06.2014	Senem Tol Ateş	1175,00
71	564	01.07.2015	Serol Kocaoğlu	208,00
72	566	01.07.2015	Abdullah Kahraman	208,00
73	599	08.07.2015	Hasan Şen	208,00
74	600	08.07.2015	Ali Yapalak - Osman Yapalak	208,00
75	601	08.07.2015	Cemil Kaçmaz	208,00
76	602	08.07.2015	Halil Gül	208,00
77	620	08.07.2015	Zeynep Merve Çavuşoğlu	450198,94
78	621	08.07.2015	Meditarrenaen Otel	16996,34

79	622	08.07.2015	Medcem Maden. ve Yapı Mal. San. ve Tic. Anon. Şti	50906,22
80	623	08.07.2015	Kerim Yörüsün	3926,60
81	631	15.07.2015	Arif Tarsus	29493,98
82	632	15.07.2015	Tuğran Tur.Şnş.Gıda San.Ve Tic. Ltd. Şti	9141,41
83	633	15.07.2015	Ayşe Kılıç	16299,30
84	634	15.07.2015	Ahmet Akyatan	23715,92
85	635	15.07.2015	Adnan Ural	5491,76
86	636	15.07.2015	Nebi Serbes	7330,34
87	637	15.07.2015	Ayşe Kılıç	2841,91
88	638	15.07.2015	Yaşar Yüksel	748,58
89	639	15.07.2015	Tuğran Tur.Şnş.Gıda San.Ve Tic. Ltd. Şti	25354,47
90	640	15.07.2015	Mehmet Punar	23888,40
91	658	15.07.2015	Betül Saygılı	208,00
92	659	15.07.2015	Şeref Yüksel	208,00
93	693	22.07.2015	Rıdvan Koçak	6791,38
94	719	29.07.2015	İhsan Geçin	748,58
95	721	29.07.2015	Ali Seyrek	18964,05
96	722	29.07.2015	Mesut Öztürk	208,00
97	723	29.07.2015	Süleyman Aydın	208,00
98	724	29.07.2015	Mustafa Ercan	208,00
99	725	29.07.2015	Mehmet Ali Ünver	208,00
100	726	29.07.2015	Servet Azgan	208,00
101	727	29.07.2015	Avcılar Gıda İşletmecisi	208,00
102	728	29.07.2015	Ömer Gürses	208,00
103	729	29.07.2015	Mehmet Hanifi Keskin	208,00
104	730	29.07.2015	Yahya Rüştü Sağlam	208,00
105	731	29.07.2015	Orhan Sandal	208,00
106	732	29.07.2015	Leyla Güzlük	208,00
107	746	05.08.2015	Mahmut Akca	208,00
108	747	05.08.2015	Atilla Durmuş	1175,00
109	748	05.08.2015	Kıvılcım Yıldızoğlu	208,00

110	749	05.08.2015	Halil Gül	416,00
111	750	05.08.2015	Mehmet Kurt	208,00
112	751	05.08.2015	Serinler Fırın Turgay Serin	208,00
113	752	05.08.2018	Mümtaz Akkaya	208,00
114	753	05.08.2015	Cengiz Deveci	208,00
115	754	05.08.2015	Mustafa Köprübaşı	208,00
116	768	05.08.2015	Muammer Türe	748,58
117	769	05.08.2015	Hilmi Coşar	3675,85
118	780	12.08.2015	Emine Füsün Gökçe	970,17
119	789	12.08.2015	Yusuf Ergin	208,00
120	790	12.08.2015	Kerim Eşen	208,00
121	791	12.08.2015	Nazmi Ergin	208,00
122	792	12.08.2015	Nida Tunç	208,00
123	793	12.08.2015	Hüseyin Bakır	208,00
124	794	12.08.2015	Mehmet Erden	208,00
125	795	12.08.2015	Yakup Karayılan	208,00
126	799	19.08.2015	Ahmet Gürbüz	1175,00
127	800	19.08.2015	Mehmet Ercan	208,00
129	801	19.08.2015	Ömer Yiğit	208,00
130	802	19.08.2015	Aksami Eker	208,00
131	803	19.08.2015	Adem Kurt	208,00
132	804	19.08.2015	Hüseyin Selçuk	208,00
133	805	19.08.2015	İbrahim Baldan	208,00
134	806	19.08.2015	Hüseyin Gölge	208,00
135	807	19.08.2015	Fevzi Uysal	208,00
136	808	19.08.2015	Yahya Rüştü Sağlam	2350,00
137	815	19.08.2015	Mustafa Çelik	748,58
138	816	19.08.2015	Güler Özmü	1.670,84
139	817	19.08.2015	Fatma Bulut	1.002,51
140	818	19.08.2015	Emine Kurtoğlu	835,42
141	819	19.08.2015	Feyzi Eroğlu	2.756,89
142	842	26.08.2015	İbrahim Kaya	208,00

143	843	26.08.2015	Nejla Ulu	208,00
144	844	26.08.2015	Kenan Koç	208,00
145	845	26.08.2015	Evren Kaya	208,00
146	846	26.08.2015	Yusuf Özbağ	208,00
147	847	26.08.2015	Hüseyin Bakır	208,00
148	848	26.08.2015	Leyla Şan	208,00
149	850	26.08.2015	Ahmet Türkmen	4257,95
150	851	26.08.2015	Özgülnar İnş.Nak.Tur.Oto.Tic.	108469,95
151	852	26.08.2015	Hüseyin Özdemir	889,32
152	913	02.09.2015	Erman Fatih Kirişçi	11862,98
153	914	02.09.2015	Enver Ertürk Kuskan	208,00
154	915	02.09.2015	Selim Gül	208,00
155	916	02.09.2015	İlknur Erden	208,00
156	917	02.09.2015	Ömer Altun	208,00
157	918	02.09.2015	Arif Ömer Doğan	208,00
158	919	02.09.2015	Kafur Candan	208,00
159	920	02.09.2015	Mustafa Şen	208,00
160	921	02.09.2015	Yücel Gürsoy	208,00
161	922	02.09.2015	Süleyman Vurur	208,00
162	923	02.09.2015	Nazmi Ergin	208,00
163	924	02.09.2015	Tunç Şimşek	208,00
164	933	09.09.2015	Nadim Sandal	1175,00
165	950	09.09.2015	Muammer Türe	3907,61
166	955	16.09.2015	Adem Eşen	208,00
167	958	16.09.2015	Ali Arı	748,58
168	972	30.09.2015	Mehmet Işıklı	1175,00
169	974	30.09.2015	Abdullah Karaman	1175,00
170	975	30.09.2015	Necip Cundul	1175,00
171	976	30.09.2015	Ziya Çetinkaya	1175,00
172	977	30.09.2015	Yasemin Karabaş	208,00
173	978	30.09.2015	Kudret Yüksel-Mehmet Yüksel	208,00
174	979	30.09.2015	Servet Uysal	208,00

175	980	30.09.2015	Hüseyin Tunç	208,00
176	994	30.09.2015	Esap Çınar	7536,00
177	996	30.09.2015	Suat Şahin	1455,84
178	998	30.09.2015	Ergün Uysal	531,21
179	999	30.09.2015	İlknur Erden	3571,65
180	1000	30.09.2015	Cemal Adaklı	7130,56
181	1001	30.09.2015	İnayet Ünal	1633,31
182	1002	30.09.2015	Tamer Ziya Uysal	1840,23
183	1003	30.09.2015	Ömer Altun	5075,90
184	1011	07.10.2015	Servet Uysal	208,00
185	1012	07.10.2015	Eyyüp Elpik	2252,94
186	1013	07.10.2015	Ömer Kaya	748,58
187	1014	07.10.2015	Remzi Karadeniz	1325,89
188	1016	07.10.2015	Filiz Bilgen	748,58
189	1038	14.10.2015	Hasan Karakeçili	748,58
190	1039	14.10.2015	Flamingo 7 Tatil Sitesi	3377,62
191	1043	14.10.2015	Flamingo 10 Tatil Sitesi	8246,41
192	1061	14.10.2015	Mehmet Turgut Şahin	208,00
193	1062	14.10.2015	Esat Metin	1175,00
194	1063	14.10.2015	Gülben Çobanoğlu	208,00
195	1064	14.10.2015	Esat Metin	1175,00
196	1065	14.10.2015	Süleyman Dölek	208,00
197	1066	14.10.2015	Mustafa Topak	208,00
198	1083	21.10.2015	Saniye Kılınç	208,00
199	1084	21.10.2015	Yahya Rüştü Sağlam	4700,00
200	1085	21.10.2015	Ahmet Bobuş	208,00
201	1100	21.10.2015	Gül Apaydın	748,58
202	1101	21.10.2015	Ayhan Uğuz	748,58
203	1102	21.10.2015	Saim Çelik	748,58
204	1103	21.10.2015	Arif Belli	748,58
205	1109	28.10.2015	Levent Özer	945,16
206	1110	28.10.2015	Selim Gül	6080,83

207	1111	28.10.2015	Senem Doğan	1030,36
208	1112	28.10.2015	Susankent Tatil Sitesi	679,85
209	1114	28.10.2015	Mesut Öztürk	3190,56
210	1115	28.10.2015	Bekir Avunduk	32069,38
211	1136	04.11.2015	İksan Kaya	748,58
212	1137	04.11.2015	Sami Batur	748,58
213	1153	11.11.2015	Turgay Serin	208,00
214	1154	11.11.2015	Ramazan Özkan	208,00
215	1155	11.11.2015	Kemal Çatak	208,00
216	1171	11.11.2015	M. Tevfik Gökmen-Y. Kemal Gökmen	12245,65
217	1173	11.11.2015	Gülveren Çam	2829,65
218	1174	11.11.2015	Durhasan Çomak	1496,57
219	1188	18.11.2015	Osman Üçüncü	748,58
220	1190	18.11.2015	Emine Güleç	1778,64
221	1205	18.11.2015	Abdullah Karaman	1175,00
222	1211	25.11.2015	Huriye Seher Yüksek	208,00
223	1212	25.11.2015	İlyas Sayın	1175,00
224	1213	25.11.2015	Huriye Uysal Avdil	208,00
225	1214	25.11.2015	Fatma Sayar	208,00
226	1215	25.11.2015	Soner Taner Güler	1175,00
227	1216	25.11.2015	Mürsel Çıraklı	208,00
228	1217	25.11.2015	Mehmet Işıklı	1175,00
229	1218	25.11.2015	Necip Cundul	1175,00
230	1219	25.11.2015	Ebru Çelik	2350,00
231	1225	25.11.2015	Mehmet Süzer	748,58
232	1247	02.12.2015	Şehri Cücel	2364,78
233	1248	02.12.2015	Holmi Otel (Arif Tarsus)	748,58
234	1250	09.12.2015	Esat Metin	2350,00
235	1251	09.12.2015	Selma Hallum	1175,00
236	1252	09.12.2015	Nadir Sandal	1383,00
237	1268	16.12.2015	Sadettin Cevahir	208,00
238	1269	16.12.2015	Ebru Çelik (Özcan)	2350,00

239	1270	16.12.2015	İbrahim Demirkıran	208,00
240	1271	16.12.2015	Durhasan Akdoğan	1175,00
241	1272	16.12.2015	Hikmet Toksöz	1175,00
242	1273	16.12.2015	Esat Metin	3525,00
243	1289	16.12.2015	Kamil Tutar	748,58
244	1291	23.12.2015	Soner Taner Güler	1175,00
245	1292	23.12.2015	Mustafa Demir	208,00
246	1292	23.12.2015	Mehmet Demir	208,00
247	1305	23.12.2015	Saim Çevik (Düzeltilme)	748,58
248	1306	23.12.2015	Mustfa Öztürk	1308,02
249	1309	30.12.2015	Arif Aydın	208,00
250	1325	30.12.2015	Metin Mürşitoğlu	748,58
251	1327	30.12.2015	Osman Üçüncü	748,58
TOPLAM				1.274.324,6

Kamu idaresi cevabında; “2015 yılı gelir kesin hesapta gözükken 1.731.484,22-TL’nin 1.435.280,20-TL’si gelir kayıtlarında idari para cezasıdır, 1.223.233,79-TL 2015 yılında kesilen idari para cezası kalan 212.046,41-TL 6360 sayılı yasa ile tüzel kişiliği sona eren beldelerden gelen kayıtlar ile 2015 öncesine ait idari para cezalarıdır, 296.204,02.-TL’si sehven kullanıcı tarafından idari para cezası olarak kodlanan usulsüzlük ve beyan usulsüzlük ile belde devirlerinden gelen tutardır. Belediyemiz Encümenince 2015 yılı içerisinde toplam 1.282.816,80-TL tutarında idari para cezası kesilmiştir.

Bunlardan; 748,58 TL’si Encümen kararı ile iptal edilmiş, ödeme emri gönderilenlerden süresi içerisinde %25 indirimli ödeme yapıldığı için gelir kayıtlarında 58.834,40-TL tahakkukta eksilme olmuştur. Böylece 2015 yılı toplam tahakkuk 1.223.233,79-

TL'dir. 2015 yılı içerisinde 278.815,17-TL tahsilat yapılmıştır. Mahkeme yolu ile itiraz edilen tutar 791.765,30-TL dâhil olmak üzere toplam 944.418,62-TL 2015 yılsonu itibari ile Belediyenin idari para cezası alacağı bulunmaktadır.

Belediyemiz encümenince 2015 yılında kesilen idari para cezalarının bir tanesi hariç diğerlerine ödeme emri gönderilmiştir. Tahsil edilenler haricindekiler içinde 6183 sayılı kanuna göre işlem yapılmıştır. 256 adet idari para cezası listesinde her sicil için yapılan işlemlere ait liste (EK :4) de yer almıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından farkın 296.204,02-TL'lik kısmının farklı ekonomik koda kayıttan kaynaklandığı, 212.046,41-TL'lik kısmının önceki yıllar tahakkuklarına ilişkin olduğu anlaşılmıştır. Yani 2015 yılı idari para cezalarına ilişkin yılı tahakkuku olarak gözüken 212.046,41-TL'lik tahakkukun önceki yıllar idari para cezalarına ilişkin olduğu anlaşılmıştır. Dolayısıyla 2015 yılı mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar ve 600 Gelirler hesabı 212.046,41-TL fazla yer almıştır. Ayrıca hatalı koda kayıttan dolayı 2015 yılı mali tablolarında 600.05.03.02 İdari Para Cezaları alt kodu 296.204,02-TL fazla, 600.05.03.04 Vergi Cezaları alt kodu eksik yer almıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Silifke Belediyesi 2015 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

Çeşitli şekillerde kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlıkların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedildiği ancak bu maddi duran varlıklar için ayrılmış olan amortismanların ise 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 197'nci maddesinde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kullanım amacı "Bu hesap, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır." şeklinde açıklanmıştır. Aynı yönetmeliğin 201'inci maddesinde ise 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanım amacı "Bu hesap, diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabii duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılır." şeklinde açıklanmıştır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitirdiği için taşınır kayıtlarından çıkarılan maddi duran varlıkların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında bu taşınırlar için daha önce ayrılmış amortisman tutarlarının ise 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kurumun 2015 yılı muhasebe işlemleri incelendiğinde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına 240.743,61-TL'lik kayıt yapıldığı ancak 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının hiç çalıştırılmadığı görülmüştür. Dolayısıyla ilgili taşınır hesaplarından çıkarılan taşınırlar için daha önceden ayrılan ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenen amortismanlar bu hesapta kalmaya devam etmiş ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına aktarılmamıştır. Söz konusu 240.743,61-TL'lik taşınırların 146.871,40-TL'lik kısmı 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğine göre %100 amortisman ayrılması gereken taşınırlardandır. Dolayısıyla 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına aktarılmayan tutar en az 146.871,40-TL'dir. Sonuç olarak 2015 yılı mali tablolarında 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı 146.871,40-TL eksik yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar hesabında yer alan 240.743,61-TL tutarın 93.872,21-TL'si 2015 yılı içerisinde Devlet Malzeme Ofisinden alınan taşıttır. Volkswagen marka çift kabin kamyonet 11.05.2015 tarihinde 2339 nolu yevmiye kaydı ile alınmış ve belediye meclisinin Orman ve Su İşleri Bakanlığı Mersin Şube Müdürlüğü ile 2014-2015 yılında, Silifke Belediyesine verilecek olan katılım payına ilişkin protokol (EK: 14) için alınan kararı gereği çift kabin pikap Mersin Şube Müdürlüğüne devredilmiştir. 30.06.2015 tarih ve 4027 nolu yevmiye ile sözkonusu taşıt belediyenin taşınır kayıtlarından düşürüldüğü için taşıt için amortisman ayrılmamıştır. Bu nedenle 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılamamıştır.

294 Elden Çıkarılacak Stoklar hesabında yer alan 19.904,00-TL'si Silifke Belediye Meclisinin Orman ve Su İşleri Bakanlığı Mersin Şube Müdürlüğü ile 2014-2015 yıllarında, Silifke Belediyesine verilecek olan katılım payına ilişkin protokol gereği belediyemizce 30.03.2015 tarih ve 1421 nolu yevmiye kaydı ile alımı gerçekleştiren mal ve malzemelerdir. Belediye meclisinin Orman ve Su İşleri Bakanlığı Mersin Şube Müdürlüğü ile 2014-2015 yıllarında, Silifke Belediyesine verilecek olan katılım payına ilişkin protokol için alınan kararı gereği alınan mal ve malzemeler 31.03.2015 tarih ve 1457 nolu yevmiye ile Mersin Şube Müdürlüğüne devredilmiştir. 31.03.2015 tarih ve 157 nolu yevmiye ile belediye stok kayıtlarından düşürüldüğü için amortisman ayrılmamıştır. Bu nedenle 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılamamıştır.

294 Elden Çıkarılacak Stoklar hesabında yer alan 127.012,00-TL'si 18.04.2011 tarihinde 1002 nolu yevmiye ile alınan akıllı tahta, projeksiyon, notebook (interaktif sınıf) ihale ile alınan malzemelerdir. Milli Eğitim Bakanlığı okullarına 2011 yılında teslim edilmiş. Ancak 2015 yılı içerisinde halen belediye stoklarında bulunduğu fark edilmiş ve 30.06.2015 tarih ve 4031 nolu yevmiye ile belediyenin stoklarından çıkarılmıştır. Sehven unutulmuş 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kaydı 02.05.2016 tarih ve 2563 nolu yevmiye ile yapılmıştır. (EK: 15) Muhasebe birim çalışanlarına konu ile ilgili bilgilendirme yapılmış ve bundan sonra 294 Elden Çıkarılacak Stoklar hesabında yer alan tutarların 299 Birikmiş Amortismanlar hesabı için ilgili kayıtların yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından 2015 yılında hesaplardan çıkarılan 113.776,21-TL'lik taşınır için -söz konusu taşınırlar 2015 yılı içinde alındığından- henüz amortisman ayrılmadığı dolayısıyla bu taşınırların hesaplardan çıkarılması sırasında 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kullanıldığı ancak 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar hesabında yer alan 127.012,00-TL'lik taşınırın 18.04.2011 tarihinde alındığı ve Milli Eğitim Bakanlığı okullarına 2011 yılında teslim edildiği ancak 2015 yılı içerisinde halen belediye stoklarında bulunduğu fark edildiğinden 30.06.2015 tarih ve 4031 nolu yevmiye ile belediyenin stoklarından çıkarıldığı; sehven unutulmuş 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kaydının 02.05.2016 tarih ve 2563 nolu yevmiye ile yapıldığı anlaşılmıştır. Bu durumda 2015 yılı mali tablolarında 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı 127.012,00-TL hatalı yer almış olmaktadır.

BULGU 2: 481 Gider Tahakkukları Hesabı ve 381 Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması

Alınan banka kredilerinin faizlerinin 481 Gider Tahakkukları Hesabı ve 381 Gider Tahakkukları Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 257'nci maddesinde 381 Gider tahakkukları hesabı ile ilgili olarak "*Yıl sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarları bu hesaba kaydedilir.*" ve 298'inci maddesinde ise 481 Gider Tahakkukları Hesabı ile ilgili olarak "*Yıl sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarları bu hesaba kaydedilir.*" hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere alınan banka kredilerinin ana paraları ilgili hesaplara kaydedilirken bu kredilerden kaynaklanan faizlerden dönem içinde ödenecek olanların 381 Gider tahakkukları hesabı daha sonraki dönemlerde ödenecek olanları ise 481 Gider Tahakkukları Hesabına kaydedilmelidir. Kurum tarafından alınan mali borçlar incelendiğinde Kurumun 2016 ve sonrası yıllarda ödeyeceği faiz miktarının 265.613,15-TL olduğu görülmüştür. Ancak 481 Gider Tahakkukları Hesabı ve 381 Gider Tahakkukları Hesaplarının 2016 yılı devredeni yoktur. Sonuç olarak alınan banka kredilerinin faizlerinin

481 Gider Tahakkukları Hesabı ve 381 Gider Tahakkukları Hesabına kaydedilmemesi sonucu 2015 yılı mali tablolarında 481 Gider Tahakkukları Hesabı ve 381 Gider Tahakkukları Hesabı 265.613,15-TL eksik yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; “2014 yılı belediye meclis kararı ile borçlanma yapılmıştır. Vakıfbank’tan çekilen krediye ait 2015 yılı sonu itibari ile faiz gideri 265.613,15-TL’dir. 2016 yılının ilk dört ayı için faiz ödemesi 49.062,72-TL 381 ve 481 hesabı kullanılmadan 630, 830, 835, 102, 900 ve 905 hesapları ile ilişkilendirilerek ödemesi yapılmıştır. Bu nedenle faiz gider ödemesinden 02.05.2016 tarihi itibari ile geriye kalan 216.550,43-TL’nin 75.220,59 TL’si 2016 yılı içinde 141.329,84-TL’si 2016 yılının izleyen yıllarda ödeneceği için 02.05.2016 tarih ve 2564 nolu yevmiye ile muhasebe kaydı yapılmıştır. Muhasebe birim çalışanlarına konu ile ilgili bilgilendirme yapılmış ve bundan sonra 381 ve 481 nolu hesapların çalıştırılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak 2015 yılı mali tablolarında 481 Gider Tahakkukları Hesabı ve 381 Gider Tahakkukları Hesabı 265.613,15-TL eksik yer almıştır.

BULGU 3: Yevmiye Kayıtlarının Teselsül Etmemesi

Yevmiye kayıtlarının teselsül etmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” başlıklı 43’üncü maddesinin (4) numaralı fıkrasında aynen:

“(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.” hükmü yer almaktadır.

Kurumun 2015 yılı yevmiye defteri kayıtları incelendiğinde yevmiye kayıtlarının teselsül etmediği görülmüştür. Daha önce kullanılan bir yevmiye numarası varken aynı yevmiye numarası yeniden kullanılmaktadır. Ayrıca 7534 numaralı yevmiye kaydının boş olduğu yani bu numaralı herhangi bir yevmiye kaydının olmadığı görülmüştür.

Muhasebenin temel özelliği gereği yevmiye kayıtlarının yıl başında 1’den başlaması

ve herhangi bir boşluk veya yana doğru numara verilmeden teselsül ettirilmesi ve yapılan hatalı kayıtların başka bir yevmiye kaydı ile düzeltilmesi gerekmektedir. Belediyelerin kullandığı programların bulguda yer alan hususlara imkan vermesi; hatta önceden düzenlenen yevmiye kayıtlarının yeniden düzenlenebilmesi veya değiştirilebilmesi mali tabloların dayanağını oluşturan yevmiye defteri kayıtlarının temel muhasebe ilkelerinin güvenilirliği ve doğruluğu ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “2015 yılı yevmiye defter kayıtlarında 19 adet yevmiye numarasının ikinci kez kullanıldığı tespit edilmiştir. İkinci kez kullanılan ödemeler maaş ödemelerinde kullanıldığı görülmüştür. İş yoğunluğu ve sistem hatalarından (pc nin ana bilgisayar ile teknik nedenle bağlantı kuramaması) dolayı personel tarafından yevmiye kaydı verilirken yevmiye numarası atladığı tespit edilmiş ve tutanak altına alınmıştır. Muhasebe çalışanlarına yevmiye kayıtlarının sıralı gitmesi ve bir yevmiye numarasının ikinci kez kullanılmaması gerektiği konusunda bulguda yer alan açıklamalar ışığında bilgi verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda da ifade edildiği üzere mali tabloların dayanağını oluşturan yevmiye defteri kayıtlarının Her yıl birden başlayarak arada boşluk olmayacak şekilde birbirini takip etmesi mali tabloların güvenilirliği ve doğruluğu açıdan önemlidir. Kamu idaresi cevabında, konu ile ilgili olarak, mevzuat çerçevesinde hareket edileceği belirtildiğinden konunun 2016 yılı denetimlerinde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Alt İşverenler Tarafından Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatına Esas Olacak Ücret Bordrolarının İdari Şartname Ve SSK Kayıtlarına Göre Farklılıklar İçermesi

04.01.2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında, alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatı ödemeleri; 4857 sayılı Kanunun 112'nci maddesinde yazılı hükümlere istinaden işçinin son olarak çalıştığı kamu kurum veya kuruluşları tarafından ödenecektir. Bu ödemeye ilişkin esas ve usuller ise 08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik de düzenlenmiştir.

1475 Sayılı iş kanununun 14'üncü maddesinde ise kıdem tazminatının işçinin son ücreti esas alınarak ödeneceği yazılıdır. Kıdem tazminatına esas son ücret ise;

- a) İdare ile alt işverenler arasında imzalanan sözleşme ve idari şartname hükümlerine göre idarece hesap edilen ücret,
- b) Alt işverence düzenlenen bordrodaki ücret,
- c) Alt işverence SSK ya beyan edilen ücrettir.

Üç adet eşitliğin bulunması durumunda doğru bir kıdem tazminatı ödemesi yapılabilecek ve hukuki ihtilaflar önlenebilecektir. Örneğin idare ile alt işverenler arasında imzalanan sözleşme ve idari şartname hükümlerine göre farklılık arzeden alt işveren bordrosu ile SSK ya beyan edilen ücretlerin birbirini tutmaması durumunda 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında, alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatı ödemeleri sağlıklı yapılamayacaktır.

Bu kapsamda bu güne kadar kıdem tazminatı ödemesi yapılmamakla birlikte yapılması durumunda yukarıda yazılı üç adet eşitliğin bulunmadığı hallerde hukuki ihtilafların olması kaçınılmazdır.

Kamu idaresi cevabında; "Alt işverenler tarafından çalıştırılan işçiler için kıdem tazminatına esas olacak bordrolarının idari şartname ve SSK kayıtlarına göre farklılıklar içermemesi için konu ile ilgili harcama birimlerine yazılmış ve bulgu 1 de yer alan hususlara uyulması istenilmiştir. Yazı örneği EK: 1 de sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgumuzda "Kıdem tazminatına esas son ücret hesabında taşeron işçiler için aşağıda yazılı üç adet eşitlik aranmalıdır." denilmiştir.

- a) İdare ile alt işverenler arasında imzalanan sözleşme ve idari şartname hükümlerine göre idarece hesap edilen ücret
- b) Alt işverence düzenlenen bordrodaki ücret
- c) Alt işverence SSK ya beyan edilen ücret

Kamu idaresi cevabında ise bulgumuzla ilgili olarak 1475 Sayılı iş kanununun 14'üncü maddesinde yazılı kıdem tazminatının taşeron işçilere ödenmesi işleminde yukarıda yazılı üç adet eşitliğin sağlanmasına dikkat edileceği ve işçinin son ücreti esas alınarak ödeme yapılacağı bildirilmiştir. Yılı içerisinde kıdem tazminatı ödemesi yapılmamakla birlikte 2015 yılı işlemlerinde yukarıda yazılı eşitlik sağlanmamıştır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****SİLİFKE BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

Aktif Hesaplar			Pasif Hesaplar		
1	Dönen Varlıklar	27.645.452,80	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	9.446.419,42
10	Hazır Değerler	8.106.958,81	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	364.600,47
100	Kasa Hesabı	865,37	300	Banka Kredileri Hesabı	286.415,17
102	Banka Hesabı	7.948.671,06	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	78.185,30
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	157.422,38	32	Faaliyet Borçları	2.848.272,67
12	Faaliyet Alacakları	18.692.465,50	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	2.848.272,67
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.163.687,23
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	18.676.189,69	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	573.634,68
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	6.445,76	333	Emanetler Hesabı	590.052,55
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	9.830,05	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	5.069.859,05
15	Stoklar	688.875,26	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	232.191,78

150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	688.875,26	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	229.294,20
16	Ön Ödemeler	156.812,51	362	Fonlar Veya Diğ. Kamu İda. Adına Yap. Tahsilat Hesabı	111.092,94
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	109.740,73	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	47.995,88
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	47.071,78	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	4.449.284,25
19	Diğer Dönen Varlıklar	340,72	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	11.041.960,87
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	340,72	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	786.752,84
2	Duran Varlıklar	92.811.867,26	400	Banka Kredileri Hesabı	786.752,84
24	Mali Duran Varlıklar	2.765.407,98	47	Borç Ve Gider Karşılıkları	10.255.208,03
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.703.407,98	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	10.255.208,03
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	62.000,00	5	Öz Kaynaklar	99.968.939,77
25	Maddi Duran Varlıklar	88.329.760,25	50	Net Değer	99.438.330,38
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	61.797.654,54	500	Net Değer Hesabı	99.438.330,38
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	20.813.755,09	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-1.714.201,93
252	Binalar Hesabı	6.221.117,96	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-1.714.201,93

253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	3.555.839,06	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	2.244.811,32
254	Taşıtlar Hesabı	4.678.495,44	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	2.244.811,32
255	Demirbaşlar Hesabı	1.473.206,71			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-10.462.356,90			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	252.048,35			
260	Haklar Hesabı	231.928,00			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-231.928,00			
29	Diğer Duran Varlıklar	1.716.699,03			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	1.741.799,03			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-25.100,00			
Borç Toplamı: 120.457.320,06			Alacak Toplamı: 120.457.320,06		
Bilanço Dipnotları					
910	Teminat Mektupları Hesabı			1.386.874,83	
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı			1.386.874,83	

920	Gider Taahhütleri Hesabı	20.140.447,14
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	20.140.447,14

SİLİFKE BELEDİYESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

A-Giderler Hesabı			TL	B- Gelirler Hesabı			TL
630	1	Personel Giderleri	23.177.910,14	600	1	Vergi Gelirleri	16.057.665,57
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.366.940,78	600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	5.690.870,64
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	15.661.638,40	600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	75.000,00
630	4	Faiz Giderleri	181.661,58	600	5	Diğer Gelirler	47.582.326,53
630	5	Cari Transferler	17.680.575,98				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	89.157,54				
630	13	Amortisman Giderleri	220.509,63				
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	6.567.970,28				

630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.214.687,09	
Giderlerin Toplamı 67.161.051,42				Gelirlerin Toplamı 69.405.862,74
				C-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu 2.244.811,32

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>