



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAYSERİ SARIOĞLAN BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	15
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	15
8.	EKLER.....	38

KISALTMALAR

A.Ş. : Anonim Şirket

KDV: Katma Değer Vergisi

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri	1
Tablo 2: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri	2
Tablo 3: 2017 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	2
Tablo 4: 2017 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	3
Tablo 5: Sunulamayan Ödeme Emri Belgeleri/Muhasebe İşlem Fişleri	10
Tablo 6: 2016 ve 2017 Yıllarında Girişilen Taahhütler	11
Tablo 7: Belediyenin Şirkete Verdiği Borçlar Ve İade Olunan Tutarlar	17
Tablo 8: Tutarları Uyumlu Olmayan Mali Tablolar	18
Tablo 9: Yetkili İmzaları Eksik Olan Ödeme Emri Belgeleri	23
Tablo 10: İhale Yapılmadan Kiraya Verilen Taşınmazlar	36

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sarıoğlan Belediyesinde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzey açısından dağılımı aşağıda Tablo 1’de, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzey açısından dağılımı ise Tablo 2’de yer almaktadır.

Tablo 1: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gider Kalemleri	2015	2016	2017	Değişim Oranı (%) (2017/2015)
PERSONEL GİDERLERİ	1.579.763,22	1.998.244,11	2.019.145,15	27,8
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	188.607,51	311.650,19	311.839,15	65,3
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	7.686.879,18	7.552.351,66	4.762.728,13	-38,0
FAİZ GİDERLERİ	188.430,71	419.116,83	430.448,55	128,4
CARİ TRANSFERLER	33.958,77	56.390,58	27.152,00	-20,0
SERMAYE GİDERLERİ	1.001.714,63	364.965,25	22.802,57	-97,7
SERMAYE TRANSFERLERİ				
BORÇ VERME				
YEDEK ÖDENEKLER				
BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI	10.679.354,02	10.702.718,62	7.574.115,55	-29,1

Tablo 1’de gösterildiği üzere, Sarıoğlan Belediyesi’nde 2017 mali yılı içerisinde toplam 7.574.115,55 TL bütçe gideri yapılmıştır. 2015 yılı baz alındığında, bütçe giderlerinde % 29,1 oranında bir azalış gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerindeki azalışın sebebi; Mal Ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler ile Sermaye Giderleri kalemlerinde yıllar itibariyle yaşanan azalmadır. Özellikle Sermaye Giderlerindeki azalma % 97,7 oranıyla dikkat çekmektedir. Öte yandan, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri ile Faiz Giderleri kalemlerinde yıllar itibariyle artış görülmektedir. En yüksek artış % 128,4 oranı ile Faiz Giderleri kaleminde gerçekleşmiştir.

Tablo 2: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gelir Kalemleri	2015	2016	2017	Değişim Oranı (%) (2017/2015)
VERGİ GELİRLERİ	546.890,42	612.166,79	493.586,81	-9,7
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	1.826.264,91	837.356,60	336.823,72	-8,2
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	417.027,31	790.448,55	429.118,55	2,9
DİĞER GELİRLER	4.459.530,28	4.637.877,65	5.467.724,51	22,6
SERMAYE GELİRLERİ	1.112.335,00	1.297.815,07		
BÜTÇE GELİRLERİNDE RED VE İADELER TOPLAMI (-)		318,33		
TOPLAM	8.362.047,92	8.175.346,33	6.727.608,37	-19,5

Tablo 2’ de gösterildiği üzere, Sarıoğlan Belediyesi’nde 2017 mali yılı içerisinde toplam 6.727.608,37 TL gelir elde edilmiştir. 2015 yılı baz alındığında, bütçe gelirlerinde % 19,5 oranında bir azalış olmuştur. Vergi Gelirleri ile Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kalemlerinde azalış yaşanırken, Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler ve Diğer Gelirler kalemlerinde artış gerçekleşmiştir. Öte yandan, 2017 mali yılında Sermaye Gelirleri ile Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler kalemlerinde herhangi bir gerçekleşme olmamıştır.

Sarıoğlan Belediyesi 2017 mali yılı bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 3 ve Tablo 4’te gösterilmektedir.

Tablo 3: 2017 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gider Kalemleri	Bütçe İle Tahmin Edilen (A)	Gerçekleşen Bütçe Gideri (B)	Gerçekleşme Oranı (%) (B/A)
PERSONEL GİDERLERİ	1.770.150,00	2.019.145,15	114,1
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	248.600,00	311.839,15	125,4
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	6.537.150,00	4.762.728,13	72,9
FAİZ GİDERLERİ	220.500,00	430.448,55	195,2
CARİ TRANSFERLER	1.421.500,00	27.152,00	1,91
SERMAYE GİDERLERİ	677.100,00	22.802,57	3,4
SERMAYE TRANSFERLERİ			
BORÇ VERME			
YEDEK ÖDENEKLER	1.125.000,00		
BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI	12.000.000,00	7.574.115,55	63,1

Buna göre, 2017 mali yılında bütçe giderleri % 63,1 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinin tahmin edilenden az gerçekleşmesinin en önemli sebebi; Mal Ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler ile Sermaye Giderleri kalemlerinin tahmin edilenin çok altında gerçekleşmesidir. Öte yandan, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri ile Faiz Giderleri kalemleri tahmin edilen rakamların üzerinde gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2017 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gelir Kalemleri	2017 Yılı Gelir Bütçesi (A)	2017 Yılı Net Tahsilatı (B)	Gerçekleşme Oranı (%) (B/A)
VERGİ GELİRLERİ	2.031.527,00	493.586,81	24,3
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	1.585.100,00	336.823,72	21,2
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	972.061,00	429.118,55	44,1
DİĞER GELİRLER	5.296.181,00	5.467724,51	103,2
SERMAYE GELİRLERİ	2.129.133,00		
RED VE İADELER (-)	-14.002,00		
TOPLAM	12.000.000,00	6.727.608,37	56,1

Buna göre, 2017 mali yılında bütçe gelirleri % 56,1 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirlerinin tahmin edilenden az gerçekleşmesinin en önemli sebebi, Diğer Gelirler dışındaki kalemlerin tahmin edilenin çok altında gerçekleşmesidir. Ayrıca Sermaye Gelirleri ile Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler kalemlerinde tahmin edilen rakamlar olmasına rağmen herhangi bir gerçekleşme olmamıştır.

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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: İlk Madde Ve Malzeme Hesabının Kullanılmaması

Sarıoğlan Belediyesi'nce muhtelif tarihlerde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına konu akaryakıt, kırtasiye, akaryakıt, temizlik, küçük bakım onarım ürünleri vb. alımlar yapılmasına rağmen, söz konusu ürünlerin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı" başlıklı 115'inci maddesinde; 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının; kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. 116'ncı maddeye göre ise; satın alınan veya üretilen ilk madde ve malzemelerin bir taraftan maliyet bedelleri ile 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir. Yine tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemeler ise 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak, 630- Giderler hesabına borç kaydedilmelidir.

Sarıoğlan Belediyesi'nin 2017 yılı açılış mizanında 150 numaralı hesabın borç bakiyesi 28.250,57 TL'dir. Muhtelif tarihlerde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına konu alımlar yapılmasına rağmen, 12.06.2017 tarih ve 1070 numaralı ödeme emri ile yapılan 206,50 TL tutarındaki yedek parça alımı dışında hiçbir malzemenin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmediği, söz konusu malzemelerin doğrudan 630 Giderler hesabı kullanılarak giderleştirildiği görülmüştür. 2017 yılı kapanış bilançosunda 150 numaralı hesabın borç bakiyesi 28.457,07 olarak gerçekleşmiştir. Görüleceği üzere 150 numaralı hesaba konu alımlar yapılmasına rağmen söz konusu hesap kullanılmamış, yapılan tek kayıta Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırı bir şekilde söz konusu yedek parça kullanılmış olmasına rağmen 150 numaralı hesaptan düşülmemiştir. Bu haliyle 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının gerçeği yansıtmaktan çok uzak olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılında Türkiye Belediyeler Birliğinin muhasebe sistemine geçiş yapıldığı, bu geçiş esnasında personel yetersizliği ve tecrübesizliği nedeniyle taşınır kayıtlarının yapılamadığı, Belediyenin sıkıntılı zamanına denk geldiği ve sisteme halen

tam olarak bir geçiş yapılamadığı için gerekli modüllerin hepsinin kullanılmadığı, envanter kayıtlarının tamamlanması sonucunda sistemin tam olarak işlemeye başlayacağı ve bundan sonra 150 İlk Madde ve Malzeme hesabının kullanımı ile ilgili gerekli özen ve önem gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusuna iştirak etmekle birlikte mevcut sistemde bir iyileştirme yapılamadığından 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabının gerçeği yansıtmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

BULGU 2: Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazın Muhasebede Gözükmemesi

Kurumun yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir.

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. 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) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların 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 birimlerin 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 ve yüzölçüm toplamları belirtilir."

hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Yapılan denetimde, Kuruma ait taşınmazlar için Belediyece böyle bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılında Türkiye Belediyeler Birliğinin muhasebe sistemine geçiş yapıldığı, bu geçiş esnasında personel yetersizliği ve tecrübesizliği nedeniyle taşınır kayıtlarının yapılamadığı, Belediyenin sıkıntılı zamanına denk geldiği ve sisteme halen tam olarak bir geçiş yapılamadığı için gerekli modüllerin hepsinin kullanılmadığı, envanter kayıtlarının tamamlanması sonucunda sistemin tam olarak işlemeye başlayacağı ve bundan sonra İdare adına tapuda kaydı olan 796 adet taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde değer tespitlerinin yapılmaya başlandığı, tespit işlemlerinin bitiminde muhasebe hesaplarına kaydedileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu doğrultusunda İdare adına tapuda kaydı olan 796 adet taşınmaz kaydının ilgili Yönetmelik hükümlerine uygun bir şekilde değer tespitlerinin yapılmaya başlandığı, tespit işlemlerinin bitiminde muhasebe hesaplarına kaydedileceği bildirildiğinden, konu müteakip denetimlerde takibe alınacaktır.

BULGU 3: Bazı Ödeme Emri Belgeleri Ve Muhasebe İşlem Fişlerinin Denetime Sunulmaması

2017 yılı denetimi kapsamında talep edilen bazı ödeme emri belgeleri ile muhasebe işlem fişlerinin asıl nüshaları tarafımıza sunulmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri Ve Açılış Kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinin üçüncü ve beşinci fıkralarında;

"(3) Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar "Ödeme Emri Belgesi" (Örnek-32), diğer işlemler ise "Muhasebe İşlem Fişi" (Örnek-33) ile muhasebeleştirilir. Bu belgelerin elektronik ortamda farklı şekil ve içerikte düzenlenmesine ilişkin hususları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

.....

(5) Mali yılın başında bir önceki hesap döneminden devreden hesaplar için açılış bilançosu düzenlenir. Açılış bilançosuna dayanılarak, açılış yevmiyesinin kayıtlarını sağlamak üzere bilançodaki tutarlar düzenlenecek (1) yevmiye numaralı "muhasebe işlem fişiyle" ilgili hesaplara borç ve alacak kaydedilir. Açılış kaydına ilişkin muhasebe işlem fişine, açılış bilançosunun bir nüshası eklenir. Açılış kaydına esas tutarlar, ilgili hesap için açılacak büyük defter ve yardımcı defterlere aktarıldıktan sonra işlemlerin kaydına başlanır."

Denilmektedir.

Öte yandan Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin "Ödeme belgeleri ve bağlanacak kanıtlayıcı belgeler" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasında;

"Ödeme belgesi en az üç nüsha düzenlenir. İlk nüshası bu Yönetmelikte belirtilen eki kanıtlayıcı belgeler ile birlikte istendiğinde Sayıştay'a gönderilmek, ikinci nüshası ise saklanmak üzere muhasebe birimine verilir. Üçüncü nüsha da harcama biriminde muhafaza edilir."

Üçüncü fıkrasında;

"Ödeme belgesinin birinci nüshasına, kanıtlayıcı belgelerin aslı veya yasal bir sebeple aslı temin edilemeyenlerin onaylı suretleri eklenir. Fatura ve taşınır işlem fişinin asıllarının eklenmesi esastır. Ancak, kaybolma, yırtılma, yanma gibi mücbir sebeplerle aslının temin edilemediği hallerde, fatura ve/veya taşınır işlem fişinin onaylı örnekleri eklenmek suretiyle ödeme yapılabilir. Onaylı suretlerin, onaylayan ilgili birim yetkilisinin adı, soyadı, unvanı, imzası ve resmi mühür ile onay tarihini taşıması gerekir."

Hükümleri yer almaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi Ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul Ve Esaslar'ın 8'inci maddesinin birinci fıkrasında ise;

“5 inci maddede sayılanlar dışında kalıp, denetim ekibince istenen diğer belgeler, belirlenen süre içinde verilir veya gönderilir.” Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereği; bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar “Ödeme Emri Belgesi”, diğer işlemler ise “Muhasebe İşlem Fişi” düzenlemek suretiyle muhasebeleştirilmelidir. Ayrıca açılış yevmiyesinin kayıtlarını sağlamak üzere (1) yevmiye numaralı “muhasebe işlem fişi” düzenlenmelidir.

Öte yandan, ödeme belgelerinin ilk nüshası eki kanıtlayıcı belgeler ile birlikte istendiğinde Sayıştay'a gönderilmek üzere muhafaza edilmelidir. Ayrıca istenen belgeler belirlenen süre içinde denetim ekibine verilmeli veya gönderilmelidir. Ancak talep edilmesine rağmen, aşağıdaki tabloda ayrıntısı belirtilen ödeme emirleri ve eki kanıtlayıcı belgeler ile açılış kaydına ilişkin muhasebe işlem fişi ve diğer muhasebe işlem fişleri tarafımıza sunulmamıştır.

Tablo 5: Sunulamayan Ödeme Emri Belgeleri/Muhasebe İşlem Fişleri

Sıra No	Niteliği	Yev. No	Tarih	Tutarı (TL)
1	MİF	1	01/01/2017	99.841.747,52
2	MİF	2	02/01/2017	12.000.000,00
3	MİF	168	06/02/2017	100,00
4	MİF	894	22/05/2017	188,78
5	Ödeme Emri Belgesi	1310	31/07/2017	59.298,00
6	Ödeme Emri Belgesi	1801	20/10/2017	1.100,29

Kamu idaresi cevabında; Belediyenin 2017 Temmuz ayından itibaren 2018 Mart ayına kadar iki sefer içişleri bakanlığı kontrolörleri ile Sayıştay tarafından 2014-2017 yıllarında teftişe tabi tutulduğu, denetim süresinin uzun olması nedeniyle teftiş esnasında evrakların karıştığından yerlerinde bulunamadığı, söz konusu evraklara bakılmaya devam edildiği ve bundan sonra dikkatli olunacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabına göre kayıp ilgili evrakların henüz temin edilemediği anlaşıldığından 111.842.036,30 TL lik muhasebe işlemi ile 60.398,29 TL lik gider olmak üzere toplamda 111.902.434,59 TL lik işlemin yasal dayanağı bulunmamaktadır.

BULGU 4: Gider Taahhütleri İle Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Sarıoğlan Belediyesi tarafından; mal ve hizmet alımı olarak bir kısım taahhütlere girişilmesine rağmen, 920 Gider Taahhütleri ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının

kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “920 Gider Taahhütleri Hesabı” başlıklı 450’nci maddesinde; 920 Gider Taahhütleri Hesabının, 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 kullanılacağı ifade edilmiştir. 451’inci maddede ise; girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışının, 920 Gider Taahhütleri Hesabına borç, 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, mal ve hizmet alımı ile yapım işlerine ilişkin taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı 920 Gider Taahhütleri Hesabına borç ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmelidir. Ancak Sarıoğlan Belediyesi tarafından 2016 ve 2017 yıllarında aşağıdaki tabloda ayrıntısı belirtilen taahhütlere girişilmesine rağmen, toplam 5.951.242,82 TL tutarındaki taahhütün 920 Gider Taahhütleri ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Tablo 6: 2016 ve 2017 Yıllarında Girişilen Taahhütler

İKN	İHALE ADI	İHALE TARİHİ	SÖZLEŞME BEDELİ	SÖZLEŞME TARİHİ
2017/156813	Kum ocağı ve kilitli parke tesisine vasıflı, vasıfsız personel hizmet alımı	22.05.2017	448.665,00	1.06.2017
2017/47558	Temizlik hizmet alımı kum ocağı kilitli parke tesisine vasıflı,vasıfsız personel alımı	23.03.2017	3.608.085,20	17.04.2017
2017/110912	Kum ocağı ve kilitli parke tesisi hizmet alımı	13.03.2017	178.062,00	31.03.2017
2017/75236	Temizlik hizmet alımı	24.02.2017	123.960,00	13.03.2017
2017/42602	Temizlik hizmet alımı	30.01.2017	123.920,62	10.02.2017
2016/604585	1 42,5 r dökme çimento alımı	26.01.2017	431.400,00	10.02.2017
2016/539942	Hizmet alımı	09.12.2016	102.150,00	22.12.2016
2016/519752	Kent içi temizlik hizmetleri evsel nitelikli çöplerin toplanması ve çöp depolama sahasına nakli,muhtelif cadde ve sokakların el ve makineler ile temizlik çalışmaları işi	29.11.2016	91.600,00	9.12.2016
2016/457155	Akaryakıt ve madeni yağ alımı	29.11.2016	843.400,00	22.12.2016
Toplam			5.951.242,82	

Kamu idaresi cevabında; bundan sonraki dönemlerde 920 gider taahhütleri hesabına borç ve 921 Gider taahhütleri karşılığı hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulgu konusuna iştirak edilmekle birlikte buna yönelik düzeltici bir işlemde bulunulmadığından, 920 Gider Taahhütleri ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı

Hesapları bulguda belirtilen dönemlerde girişilen tahhüt tutarı 5.951.242,82 TL kadar eksik çalışmıştır

BULGU 5: Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesinde, *“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.”* hükmü yer almakta ve maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmiştir. Madde de tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir. Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlara ilişkin değer tespitleri Yönetmeliğe uygun olarak yapılmamış ve ilgili muhasebe hesaplarına da taşınmazların kaydı yapılmamıştır. Belediye adına tapuda kayıtlı olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi bir çalışma yapılmamış olan 796 adet taşınmazın yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de taşınmazların mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’e uygun olarak yapılması ve taşınmazların ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılında Türkiye Belediyeler Birliğinin muhasebe sistemine geçiş yapıldığı, bu geçiş esnasında personel yetersizliği ve tecrübesizliği nedeniyle taşınır kayıtlarının yapılamadığı, Belediyenin sıkıntılı zamanına denk geldiği ve sisteme halen tam olarak bir geçiş yapılamadığı için gerekli modüllerin hepsinin kullanılmadığı, envanter kayıtlarının tamamlanması sonucunda sistemin tam olarak işlemeye başlayacağı ve bundan sonra Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin Kamu idarelerine ait Taşınmazların kaydına ilişkin Yönetmelik’e uygun olarak yapılacağı ve taşınmazların ilgili muhasebe hesaplarına kayıt edilmesinin sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusuna iştirak etmekle birlikte mevcut sistemde bir iyileştirme yapılamadığından bulgudaki iddia geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 6: Kurum Tarafından Ödenen Katma Değer Vergilerinin Tamamının İndirim Konusu Yapılması

Kurumun ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetlerine ilişkin KDV indirim konusu yapılamayacak olmasına rağmen 191-İndirilecek KDV Hesabında kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/1-3-g maddesinde, Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Kanunu'nun 30'uncu maddesinin (a) bendinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği ifade edilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "1.B.2 Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar ile Mesleki Kuruluşların Vergilendirilmesi" başlıklı bölümünde "3065 sayılı Kanununun (1/3-g) maddesinde sayılan; genel bütçeye dâhil idareler, özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, dernek ve vakıflar ile her türlü mesleki kuruluşların ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri vergiye tabi değildir." düzenlemesi yer almıştır. Bu açıklamadan da anlaşılacağı üzere belediyelerin kuruluş amaçlarına uygun ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet niteliği bulunmayan faaliyetlerinin verginin konusuna dahil edilmemesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191 İndirilecek katma değer vergisi hesabı başlıklı 153'üncü maddesinde; "(1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.

(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma

Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.” hükmüne yer verilmiştir.

Belediyeler kuruluş amacına uygun teslim ve hizmetleri ile ilgili olan işlemler dolayısıyla yüklendikleri KDV’yi indirim konusu yapamayacaklardır. Buna göre KDV’si indirim konusu yapılmayacak olan tüm mal ve hizmet alımları doğrudan giderleştirilmeli ya da ilgili malın maliyetine eklenerek aktifleştirilmelidir.

Yılı içerisinde Kurumun vergiye tabi teslim ve hizmetleri kapsamında 5.902,13 TL tutarında katma değer vergisi tahsilatı yaparak 391- Hesaplanan KDV hesabına kaydetmesine karşın, 191- İndirilecek KDV hesabına 376.831,56 TL tutarında kayıt yapıldığı ancak kaydedilen bu tutarın vergiye tabi işlemler nedeniyle indirim konusu yapılabilecek KDV kapsamında olmadığı tespit edilmiştir. Bu tutarın ilgisine göre giderleştirilmesi veya varlık hesaplarında aktifleştirilmesi gerekmektedir. Yıllar itibariyle yapılan hatalı kayıtlar neticesinde, 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının borç kalanı 4.967.051,40 TL’ye ulaşmıştır.

Kamu idaresi cevabında; bundan sonra KDV indirimi konusu olmayan iş ve işlemlerde dikkat edilerek KDV indiriminin yapılmayacağı ve gerekli özen gösterilerek beyanların düzgün bir şekilde verileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edilmekle birlikte düzeltici herhangi bir işlemde de bulunulmadığı anlaşıldığından 191- İndirilecek KDV hesabındaki 376.831,56 TL tutar ile 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına yıllar itibariyle yapılan hatalı kayıtlar neticesinde bu hesabın borç kalanında biriken 4.967.051,40 TL nin gerçeği yansıtmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

BULGU 7: Taşınır Mal Yönetim Hesabının Oluşturulmaması

Belediye tarafından 2017 yılı Taşınır Mal Yönetim Hesabının oluşturulmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Taşınır Mal Yönetim Hesabı” başlıklı 34’üncü maddesinin 1 numaralı bendinde; Taşınır Mal Yönetim Hesabının, taşınır kayıt yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla hazırlanacağı ve taşınır kontrol yetkilisince kayıt ve belgeler ile mali tablolara uygunluğu kontrol edilerek imzalanacağı belirtilmektedir.

Aynı maddenin 2 numaralı bendinde ise; Taşınır Mal Yönetim Hesabının; yıl sonu

sayımına ilişkin Sayım Tutanağı, Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli, Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli ile yıl sonu itibarıyla en son düzenlenen Taşınır İşlem Fişinin sıra numarasını gösterir tutanak cetvellerinden oluştuğu belirtilmiştir.

Öte yandan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli İle İcmal Cetveli" başlıklı 35'inci maddesinde, Merkezdeki taşınır konsolide görevlilerince; dış temsilcilikler ile merkez ve taşra harcama birimleri itibarıyla düzenlenen harcama birimi taşınır mal yönetim hesabı cetvelleri öncelikle I inci düzey detay kodu itibarıyla ayrı ayrı birleştirilmek suretiyle İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli ve taşınır hesap grupları itibarıyla birleştirilmek suretiyle de İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelinin hazırlanacağı ve bu cetvellerin ilgililerce imzalanmış nüshasının idarenin kesin hesabına ekleneceği açıklanmaktadır.

Yukarıda yer alan Yönetmelik hükümlerine aykırı bir şekilde, Sarıoğlan Belediyesi 2017 Yılı Taşınır Mal Yönetim Hesabı ile eki cetvellerin hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılında Türkiye Belediyeler Birliğinin muhasebe sistemine geçiş yapıldığı, geçiş esnasında personel yetersizliği ve tecrübesizliği nedeniyle taşınır kayıtlarının yapılamadığı, Belediyenin de sıkıntılı olduğu zamanlara denk geldiği, sisteme halen tam olarak bir geçiş yapılamadığı için gerekli modüllerin hepsinin kullanılmadığı, envanter kayıtlarının tamamlanmasını müteakiben sistemin tam olarak işlemeye başlayacağı ve bundan sonra Taşınır Mal Yönetim Hesabının oluşturularak, eki cetvellerin hazırlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya iştirak edilmekle birlikte cari yıl için herhangi bir düzeltici işlemde bulunulmadığından bulgudaki iddia geçerliliğini korumaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sarıoğlan Belediyesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan 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: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475'inci maddesinde söz konusu hesabın kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 476'ncı maddesinde ise; kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği, kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin ise kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına alacak, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği belirtilerek de hesabın işleyisi tarif edilmiştir.

2017 yılında Sarıoğlan Belediyesince kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 kiraya verilen duran varlıklar hesabı ile 999 Diğer Nazım hesaplar karşılığı hesabına kaydedileceği ve taşınmazların kiralaya verme işlemlerinde dikkat edilerek ilgili kalemlerin çalıştırılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulgu konusu kabul edilmekle birlikte cari yıl için bir çalışma yapılmadığı anlaşıldığından bulguda yer alan iddia geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 2: Belediyenin Ortağı Olduğu Şirkete Borç Vermesi

Sarıoğlan Belediyesinin, ortak olduğu Sarıoğlan İmar A.Ş. ye 2017 yılı içerisinde toplam 504.900,00-TL borç verdiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 60'ıncı maddesi hükmü uyarınca; belediyeler kuruluşuna katıldığı şirket, kuruluş ve katıldığı birliklere, sadece ortaklık payı ve üyelik aidatı niteliğinde ödeme yapabilmekte olup söz konusu kurumlara borç adı altında herhangi bir ödemede bulunması mümkün görülmemektedir. Aynı Kanunun 15'inci maddesinde de belediyenin borç alabileceği belirtilmesine karşın borç verebileceğine ilişkin herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

Sayıştay Temyiz Kurulunun 04.06.2013 tarih ve 37315 tutanak sayılı kararında; 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde belediyelerin borç alabileceği düzenlenmiş olmakla birlikte borç verebileceklerine dair bir düzenleme yapılmadığından cihetle belediye

şirketine borç verme işleminin mevzuata aykırı olduğu belirtilerek verilen tazmin hükmünün tasdikine hükmedilmiştir.

Yukarıdaki hükümlerden anlaşılacağı üzere Belediyenin şirkete borç vermesi mümkün görülmemektedir. Ancak aşağıdaki tabloda yevmiye tarih ve numaraları belirtilen ödeme emirleri ve muhasebe işlem fişlerinde de görüleceği üzere; 2017 yılından önce belediyenin şirketten 58.272,00 TL alacağı olduğu, 2017 yılı içerisinde Belediyenin şirkete toplam 504.900,00 TL borç verdiği, bu tutarın 222.000,00 TL'sinin şirket tarafından Belediyeye iade edildiği anlaşılmıştır.

Tablo 7: Belediyenin Şirkete Verdiği Borçlar Ve İade Olunan Tutarlar

Yevmiye No	Yevmiye Tarihi	Açıklama	Borç Verilen Tutar (TL)	İade Alınan Tutar (TL)
1	01.01.2017	Açılış Fişi	58.272,00	0,00
32	12.01.2017	Şirkete Borç Verme	34.500,00	0,00
162	02.02.2017	Verilen Borçtan İade Alınması	0,00	1.000,00
163	02.02.2017	Verilen Borçtan İade Alınması	0,00	1.000,00
176	09.02.2017	Şirkete Borç Verme	15.000,00	0,00
178	09.02.2017	Şirkete Borç Verme	15.000,00	0,00
185	10.02.2017	Şirkete Borç Verme	10.000,00	0,00
189	13.02.2017	Şirkete Borç Verme	30.000,00	0,00
243	17.02.2017	Şirkete Borç Verme	15.000,00	0,00
343	01.03.2017	Şirkete Borç Verme	130.000,00	0,00
363	03.03.2017	Şirkete Borç Verme	7.000,00	0,00
388	07.03.2017	Verilen Borçtan İade Alınması	0,00	10.000,00
412	10.03.2017	Verilen Borçtan İade Alınması	0,00	155.000,00
426	13.03.2017	Şirkete Borç Verme	9.500,00	0,00
453	15.03.2017	Verilen Borçtan İade Alınması	0,00	10.000,00
647	13.04.2017	Şirkete Borç Verme	35.500,00	0,00
725	02.05.2017	Şirkete Borç Verme	14.000,00	0,00
802	10.05.2017	Şirkete Borç Verme	3.800,00	0,00
822	11.05.2017	Şirkete Borç Verme	30.000,00	0,00
881	18.05.2017	Verilen Borçtan İade Alınması	0,00	20.000,00
999	01.06.2017	Şirkete Borç Verme	600,00	0,00
1024	06.06.2017	Verilen Borçtan İade Alınması	0,00	25.000,00
1587	18.09.2017	Şirkete Borç Verme	155.000,00	0,00
Toplam			563.172,00	222.000,00

Kamu idaresi cevabında; Sarioğlan İmar A.Ş adına muhasebe işlem fişi düzenleneceği ve tahsili konusunda gerekli iş ve işlemlerin başlatılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edilmiş ve gerekli işlemlerin yerine getirileceği bildirilmiş olmakla birlikte herhangi bir çalışmanın da yapılmadığı açıklamalardan anlaşılmaktadır. Bulgudaki iddia geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 3: Mali Tabloların İçerdiği Rakamların Birbiriyle Uyumlu Olmaması

Belediye tarafından hazırlanan 2017 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu ile

Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosunun içerdiği tutarların, 2017 Mali Yılı Kesin Mizanında yer alan 830 Giderler Hesabı İle 800 Gelirler Hesabının rakamsal toplamıyla uyumlu olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin "Mali Tabloların Hazırlanması" başlıklı 484'üncü maddesinde;

"(1) Mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur.

(2) Mali raporlama kapsamında mali tablolar, yeterli mesleki eğitimi almış personel tarafından muhasebe kayıtlarındaki verilere dayanılarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Tablolardaki dipnotların ve açıklamaların, belirli bir olayın veya işlemin kurumun mali durumu ve faaliyetleri üzerindeki etkisinin değerlendirilmesinde yetersiz kalması halinde ilave açıklamalara yer verilir."

Denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 485'inci maddesinde ise; Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu ile Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu muhasebe birimince hazırlanacak diğer mali tablolar arasında sayılmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği, mali tablolar muhasebe kayıtlarındaki verilere dayanılarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanmalıdır. Muhasebe birimince hazırlanacak mali tablolar arasında rakamsal olarak uyumsuzluk olması, mali tabloların güvenilirlik ve doğruluk ilkelerine aykırı olması sonucunu doğuracaktır. Belediye tarafından hazırlanan ve aşağıdaki tabloda ayrıntıları belirtilen mali tablolarda yer alan rakamların birbirleriyle uyumlu olmadığı görülmüştür. Bu şekilde mali tabloların gerçek durumunu yansıtması mümkün görülmemektedir.

Tablo 8: Tutarları Uyumlu Olmayan Mali Tablolar

Mali Tablo Adı	Mali Tabloda Gösterilen Tutar (TL)	Kesin Mizanda Gösterilen Tutar (TL)	Fark (TL)
Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	800 Gelirler Hesabı Toplamı=6.690.656,87	800 Gelirler Hesabı Toplamı=6.727.608,37	36.951,50
Bütçe Giderleri Ve Ödenekler Tablosu	830 Giderler Hesabı Toplamı=4.425.884,45	830 Giderler Hesabı Toplamı=7.574.115,55	3.148.231,10

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılında Türkiye Belediyeler Birliğinin muhasebe sistemine geçiş yapıldığı, geçiş esnasında personel yetersizliği ve tecrübesizliği nedeniyle bir takım işlemlerde hataların yapıldığı, Belediyeler Birliği sistem yöneticileri ile görüşülerek hataların giderilmeye çalışıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hataların giderilmeye çalışıldığı belirtilmekle birlikte cari yıl için bu hataların düzeltilmesi henüz gerçekleşmediğinden bu şekilde mali tabloların gerçek durumunu yansıtması mümkün görülmemektedir.

BULGU 4: 6360 Sayılı Yasa ile Sarioğlan Belediyesine Devredilen Bazı Belde Belediyelerinin Emlak Vergisi İle Diğer Vergi Ve Alacaklarının Belediyeye Devredilmemesi

Büyükşehir belediyesi sınırları içinde kapanan belde belediyelerinin 6360 Sayılı Yasa ile tüm alacak, emanet, taşınır ve taşınmazlarının ilçe belediyelerine devredilmesi gerekirken, Sarioğlan Belediyesi'ne devredilen Çiftlik, Gaziler ve Alamettin belde belediyelerinin devir tarihinden önceki vergi ve benzeri hiçbir alacağının Belediyeye devredilmediği tespit edilmiştir.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 1'inci maddesinin 2 ve 3'üncü bentlerinde;

“2) Adana, Ankara, Antalya, Bursa, Diyarbakır, Eskişehir, Erzurum, Gaziantep, İzmir, Kayseri, Konya, Mersin, Sakarya ve Samsun büyükşehir belediyelerinin sınırları il mülki sınırlarıdır.

(3) Birinci ve ikinci fıkrada sayılan illere bağlı ilçelerin mülki sınırları içerisinde yer alan köy ve belde belediyelerinin tüzel kişiliği kaldırılmış, köyler mahalle olarak, belediyeler ise belde ismiyle tek mahalle olarak bağlı buldukları ilçenin belediyesine katılmıştır.”

Denilmektedir.

Aynı Kanununun Geçici 1'inci maddesinin 1, 2 ve 3'üncü bentlerinde ise;

“(1) Bu Kanundaki devir, tasfiye ve paylaşırma işlemlerini yürütmek üzere vali tarafından, bir vali yardımcısının başkanlığında, valinin uygun göreceği kurum ve kuruluş temsilcilerinin ve ilgili belediye başkanlarının katılımıyla devir, tasfiye ve paylaşırma komisyonu kurulur. Bu komisyona yardımcı olmak üzere valinin görevlendirmesi ile alt komisyonlar da kurulabilir.

(2) 1'inci maddeye göre tüzel kişilikleri kaldırılan belediye ve köyler, mevcut personelini, taşınır ve taşınmazlarını, iş makineleri ve diğer taşıtları ile kamu kurum ve kuruluşlarına olan alacak ve borçlarını katılacakları ilçe belediyesine bu Kanunun

yayımlandığı tarihten itibaren bir ay içinde bildirir. Bu belediye ve köylerin taşınmazlarının tahsisi ve kiralanması, iş ve toplu iş sözleşmesinin yapılması, yeni nazım ve uygulama imar planının yapılması, imar planı değişikliği ve revizyonu ile her türlü imar uygulaması (inşaat ruhsatı hariç), iş makineleri ve diğer taşıtların satışı ile borçlanmaları katılacakları ilçe belediyesinin onayına bağlıdır. Henüz ilçe belediyesi oluşmamış yerlerde bildirimler il belediyesine yapılır ve onaylar il belediyesince verilir. Bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarihten önce ilanı yapılmış memur alımları hariç olmak kaydıyla, yine bu Kanun ile tüzel kişilikleri kaldırılan belediye ve köyler tarafından nakil yoluyla atanacaklar da dâhil olmak üzere hiçbir şekilde yeni personel alımı yapılamaz ve bu belediye ve köyler tarafından aynı tarihten itibaren tüzel kişiliğin sona ereceği tarihi geçecek şekilde veya mevcut hizmet alımlarının kapsamını ve personel sayısını genişletecek şekilde hizmet alımı sözleşmesi düzenlenemez.

(3) 1'inci maddeye göre tüzel kişilikleri kaldırılan belediye ve köylerin personeli, her türlü taşınır ve taşınmaz malları, hak, alacak ve borçları, komisyon kararıyla ilgisine göre bakanlıklara, büyükşehir belediyesi, bağlı kuruluşu veya ilçe belediyesine devredilir. Devir işlemi ilk mahalli idareler genel seçimi itibarıyla uygulamaya konulur.”

Hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere tüzel kişilikleri kaldırılan belde belediyelerinin her türlü taşınır ve taşınmaz malları, hak, alacak ve borçları ilçe belediyesine devredilmelidir. Ancak Sarioğlan Belediyesine devredilen Çiftlik, Gaziler ve Alamettin belde belediyelerinin devir tarihinden önceki emlak vergisi ile diğer vergi ve alacakları Belediyeye devredilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; gerekli işlemler yapılarak Çiftlik, Gaziler ve Alamettin belde belediyelerinin devir öncesi vergi ve benzeri alacaklarının hepsinin devredilmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusunu düzeltmek için gerekli çalışmaların yapılacağını bildirmekle birlikte cari yılı kapsayan bir düzeltme de yapılmadığı anlaşılmaktadır. Bu nedenle bulgudaki iddia geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 5: Belediyenin "Borç Stok Tutarı" nın Üzerinde Borcunun Bulunması

Yapılan incelemede Belediye'nin borç stok tutarının yaklaşık 1,7 katı üzerinde borç yükü altında olduğu ve borçlarını ödeyemediği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Borçlanma" başlıklı 68 inci maddesinin birinci fıkrası (d) bendinde; Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarının, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamayacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede;

Sarıoğlan Belediyesinin faizler dahil iç ve dış borç stoku toplamı: 16.103.171,95 TL

2016 Yılı için Yeniden Değerleme Oranı : %3,83

En Son Kesinleşmiş Bütçe Gelirleri Toplamı: 8.175.346,33TL

Yeniden Değerleme Sonrası Bütçe Geliri Toplamı: 8.175.346,33*1,0383= 8.488.462,09 TL.

Buna göre Belediyenin 2017 yılı için borçlanma tavanı 8.488.462,09 TL olması gerekmektedir. Ancak 2017 yılı Bilançosuna göre borç stokunun 16.103.171,95 TL olduğu görülmüştür.

Mevcut borç stokunun, anılan mevzuat hükmüne göre borçlanma sınırının üzerinde olduğu görülmektedir.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 127'inci maddesine göre; "*Mahallî idareler; il, belediye veya köy halkının mahallî müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları, gene kanunda gösterilen, seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan kamu tüzelkişileridir.*

Mahallî idarelerin kuruluş ve görevleri ile yetkileri, yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenlenir."

5393 sayılı Belediye Kanunu ile belediyelere verilen görev, sorumluluk, yetki, giderlerden belediyelerin Devletin asli temel görevlerini yerinden yönetim ilkesi doğrultusunda yerine getirdikleri görülmektedir. Sarıoğlan Belediyesi'nin mevcut borç yükü altında bu görev, yetki ve sorumlulukları hakkıyla yerine getirmesi, borçlarını ödeyebilmesi mümkün görülmemektedir. Bu borç yükü altında Belediye'nin ileriye dönük sağlıklı, uygulanabilir ve gerçekçi mali politikalar üretmesi ve uygulaması, borç yükünü azaltma imkânı bulunmamaktadır.

Bu itibarla mevcut borçların yapılandırma, hazine tarafından karşılanma ve benzeri yollar ile azaltılması gerekmekte olup bu yönde gerekli girişimlerde bulunulması icap etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; gerekli iş ve işlemler yapılarak bundan sonra yapılacak harcama ve borçlanmalarda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edildiği anlaşılacakla birlikte, düzeltici bir çalışma da yapılmadığından bulgudaki iddia geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 6: Bazı Ödeme Emri Belgelerinin Yetkili Personel Tarafından İmzalanmaması

Sarıoğlan Belediyesi 2017 yılı hesabına ilişkin toplam 2390 ödeme emri belgesi üzerinden, 404 adet belgenin üzerinde yetkili imzalarının bulunmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Giderin Gerçekleştirilmesi" başlıklı 33'üncü maddesinde;

"Bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir. Giderlerin gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanır.

Gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler." denilmektedir.

Yine aynı Kanunun "Muhasebe Hizmeti Ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki Ve Sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde ise;

"Muhasebe yetkilileri ödeme aşamasında, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde;

- a) Yetkililerin imzasını,*
- b) Ödemeye ilişkin ilgili mevzuatında sayılan belgelerin tamam olmasını,*
- c) Maddi hata bulunup bulunmadığını,*
- d) Hak sahibinin kimliğine ilişkin bilgileri,*

Kontrol etmekle yükümlüdür.

Muhasebe yetkilileri, ilgili mevzuatında düzenlenmiş belgeler dışında belge arayamaz. Yukarıda sayılan konulara ilişkin hata veya eksiklik bulunması halinde ödeme yapamaz. Belgesi eksik veya hatalı olan ödeme emri belgeleri, düzeltilmek veya tamamlanmak üzere en geç bir iş günü içinde gerekçeleriyle birlikte harcama yetkilisine yazılı olarak gönderilir. Hataların düzeltilmesi veya eksikliklerin giderilmesi halinde ödeme işlemi gerçekleştirilir."

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, giderlerin

gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanmaktadır. Ayrıca muhasebe yetkilileri ödeme aşamasında, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde; yetkililerin imzasını kontrol etmekle yükümlüdürler. Ödeme belgesi üzerinde ödeme tarihi itibarıyla harcama yetkilisi ve muhasebe yetkilisinin imzasının bulunması ödeme işleminin yürürlük şartıdır. İmzalar tamamlanmadığı için henüz ödeme aşamasına gelmemiş bir giderin ödenmesi mevzuata aykırıdır. Ancak Belediyede aşağıdaki tabloda ayrıntıları görüleceği üzere, 404 adet ödeme emri belgesi üzerinde Harcama Yetkilisi ve/veya Muhasebe Yetkilisinin imzaları bulunmamasına rağmen, söz konusu giderlerin gerçekleştirildiği görülmüştür.

Tablo 9: Yetkili İmzaları Eksik Olan Ödeme Emri Belgeleri

Sıra No	Yev_No	Tarih	Tutarı (TL)	İmzası Olmayan Personelin Ünvanı
1	32	12/01/2017	34.500,00	Muhasebe Yetkilisi Harcama Yetkilisi
2	39	13/01/2017	600,00	Muhasebe Yetkilisi
3	58	16/01/2017	600,00	Muhasebe Yetkilisi
4	76	18/01/2017	10.620,00	Muhasebe Yetkilisi
5	82	18/01/2017	4.000,00	Muhasebe Yetkilisi
6	83	18/01/2017	12.000,00	Muhasebe Yetkilisi
7	176	09/02/2017	15.000,00	Muhasebe Yetkilisi Harcama Yetkilisi
8	178	09/02/2017	15.000,00	Muhasebe Yetkilisi
9	185	10/02/2017	10.000,00	Muhasebe Yetkilisi Harcama Yetkilisi
10	189	13/02/2017	30.000,00	Muhasebe Yetkilisi Harcama Yetkilisi
11	243	17/02/2017	15.000,00	Muhasebe Yetkilisi Harcama Yetkilisi
12	335	01/03/2017	844,80	Muhasebe Yetkilisi
13	343	01/03/2017	130.000,00	Muhasebe Yetkilisi Harcama Yetkilisi
14	363	03/03/2017	7.000,00	Muhasebe Yetkilisi Harcama Yetkilisi
15	388	07/03/2017	10.000,00	Muhasebe Yetkilisi Harcama Yetkilisi
16	412	10/03/2017	155.000,00	Muhasebe Yetkilisi
17	413	10/03/2017	155.000,00	Muhasebe Yetkilisi
18	426	13/03/2017	9.500,00	Muhasebe Yetkilisi Harcama Yetkilisi
19	453	15/03/2017	10.000,00	Muhasebe Yetkilisi
20	454	15/03/2017	10.000,00	Muhasebe Yetkilisi
21	491	21/03/2017	14.269,40	Muhasebe Yetkilisi

22	546	28/03/2017	13.500,00	Muhasebe Yetkilisi Harcama Yetkilisi Düzenleyen
23	603	07/04/2017	127.880,70	Muhasebe Yetkilisi
24	605	07/04/2017	217.625,73	Muhasebe Yetkilisi
25	619	11/04/2017	30.000,00	Muhasebe Yetkilisi
26	647	13/04/2017	35.500,00	Muhasebe Yetkilisi
27	668	17/04/2017	2.700,00	Muhasebe Yetkilisi
28	675	20/04/2017	30.090,00	Muhasebe Yetkilisi
29	678	20/04/2017	6.804,00	Muhasebe Yetkilisi
30	705	25/04/2017	4.116,00	Muhasebe Yetkilisi
31	725	02/05/2017	14.000,00	Muhasebe Yetkilisi
32	761	03/05/2017	3.300,00	Muhasebe Yetkilisi
33	763	03/05/2017	3.540,00	Muhasebe Yetkilisi
34	775	05/05/2017	3.993,00	Muhasebe Yetkilisi
35	781	05/05/2017	300,00	Muhasebe Yetkilisi
36	802	10/05/2017	3.800,00	Muhasebe Yetkilisi
37	815	11/05/2017	107.184,72	Muhasebe Yetkilisi
38	822	11/05/2017	30.000,00	Muhasebe Yetkilisi Harcama Yetkilisi
39	861	16/05/2017	3.150,00	Muhasebe Yetkilisi
40	863	17/05/2017	360,00	Muhasebe Yetkilisi
41	873	18/05/2017	2.883,60	Muhasebe Yetkilisi
42	874	18/05/2017	965,82	Muhasebe Yetkilisi
43	881	18/05/2017	20.000,00	Muhasebe Yetkilisi
44	882	18/05/2017	20.000,00	Muhasebe Yetkilisi Düzenleyen
45	924	24/05/2017	1.000,00	Muhasebe Yetkilisi
46	947	29/05/2017	1.000,00	Muhasebe Yetkilisi
47	963	30/05/2017	10.620,00	Muhasebe Yetkilisi
48	968	30/05/2017	10.620,00	Muhasebe Yetkilisi
49	969	30/05/2017	1.000,00	Muhasebe Yetkilisi
50	1024	06/06/2017	25.000,00	Muhasebe Yetkilisi
51	1025	06/06/2017	25.000,00	Muhasebe Yetkilisi
52	1076	12/06/2017	417.439,20	Muhasebe Yetkilisi
53	1087	13/06/2017	55.000,00	Muhasebe Yetkilisi
54	1093	14/06/2017	3.540,00	Muhasebe Yetkilisi
55	1096	15/06/2017	5.000,00	Muhasebe Yetkilisi
56	1099	15/06/2017	1.200,00	Muhasebe Yetkilisi
57	1115	16/06/2017	2.000,00	Muhasebe Yetkilisi
58	1272	21/07/2017	1.221,07	Muhasebe Yetkilisi
59	1277	24/07/2017	584,10	Muhasebe Yetkilisi
60	1282	25/07/2017	3.750,00	Muhasebe Yetkilisi
61	1285	26/07/2017	1.500,00	Muhasebe Yetkilisi
62	1290	26/07/2017	1.300,00	Muhasebe Yetkilisi
63	1291	27/07/2017	900,00	Muhasebe Yetkilisi

64	1292	27/07/2017	780,00	Muhasebe Yetkilisi
65	1309	31/07/2017	19.766,00	Muhasebe Yetkilisi
66	1314	31/07/2017	27.177,00	Muhasebe Yetkilisi
67	1315	31/07/2017	45.183,84	Muhasebe Yetkilisi
68	1316	31/07/2017	28.788,30	Muhasebe Yetkilisi
69	1327	02/08/2017	1.884,00	Muhasebe Yetkilisi
70	1329	03/08/2017	26.197,02	Muhasebe Yetkilisi
71	1336	07/08/2017	24.690,00	Muhasebe Yetkilisi
72	1342	08/08/2017	300,00	Muhasebe Yetkilisi
73	1391	15/08/2017	13.820,76	Muhasebe Yetkilisi
74	1394	15/08/2017	3.900,00	Muhasebe Yetkilisi
75	1395	15/08/2017	2.592,93	Muhasebe Yetkilisi
76	1397	15/08/2017	1.500,00	Muhasebe Yetkilisi
77	1456	23/08/2017	13.500,00	Muhasebe Yetkilisi
78	1534	12/09/2017	2.817,90	Muhasebe Yetkilisi
79	1592	18/09/2017	25.259,55	Muhasebe Yetkilisi
80	1638	25/09/2017	1.750,00	Muhasebe Yetkilisi
81	1671	29/09/2017	300,00	Muhasebe Yetkilisi
82	1683	03/10/2017	1.080,06	Muhasebe Yetkilisi
83	1684	03/10/2017	247,80	Muhasebe Yetkilisi
84	1685	03/10/2017	210,63	Muhasebe Yetkilisi
85	1695	05/10/2017	354,00	Muhasebe Yetkilisi
86	1700	05/10/2017	440,00	Muhasebe Yetkilisi
87	1713	09/10/2017	67.108,86	Muhasebe Yetkilisi
88	1714	09/10/2017	40.193,25	Muhasebe Yetkilisi
89	1732	11/10/2017	1.500,00	Muhasebe Yetkilisi
90	1736	12/10/2017	1.470,00	Muhasebe Yetkilisi
91	1743	13/10/2017	1.500,00	Muhasebe Yetkilisi
92	1751	16/10/2017	10.500,00	Muhasebe Yetkilisi
93	1755	16/10/2017	5.874,90	Muhasebe Yetkilisi
94	1756	16/10/2017	5.000,00	Muhasebe Yetkilisi
95	1757	16/10/2017	35.000,00	Muhasebe Yetkilisi
96	1764	16/10/2017	4.457,34	Muhasebe Yetkilisi
97	1765	16/10/2017	140,00	Muhasebe Yetkilisi
98	1766	17/10/2017	76.517,10	Muhasebe Yetkilisi
99	1767	17/10/2017	75,90	Muhasebe Yetkilisi
100	1768	17/10/2017	400,00	Muhasebe Yetkilisi
101	1769	17/10/2017	192.812,25	Muhasebe Yetkilisi
102	1771	17/10/2017	2.767,23	Muhasebe Yetkilisi
103	1772	17/10/2017	5.000,00	Muhasebe Yetkilisi
104	1773	17/10/2017	168,00	Muhasebe Yetkilisi
105	1774	17/10/2017	400,00	Muhasebe Yetkilisi Düzenleyen
106	1777	18/10/2017	300,00	Muhasebe Yetkilisi
107	1795	20/10/2017	10.106,82	Muhasebe Yetkilisi

108	1797	20/10/2017	34.320,96	Muhasebe Yetkilisi
109	1798	20/10/2017	98,74	Muhasebe Yetkilisi
110	1799	20/10/2017	111,20	Muhasebe Yetkilisi
111	1800	20/10/2017	182,28	Muhasebe Yetkilisi
112	1802	23/10/2017	14.788,84	Muhasebe Yetkilisi
113	1804	23/10/2017	400,00	Muhasebe Yetkilisi
114	1805	23/10/2017	50.445,00	Muhasebe Yetkilisi
115	1806	23/10/2017	9.000,00	Muhasebe Yetkilisi
116	1807	23/10/2017	1.500,00	Muhasebe Yetkilisi
117	1812	23/10/2017	855,00	Muhasebe Yetkilisi
118	1818	25/10/2017	300,00	Muhasebe Yetkilisi
119	1819	25/10/2017	10.516,00	Muhasebe Yetkilisi
120	1820	25/10/2017	6.700,00	Muhasebe Yetkilisi
121	1822	26/10/2017	6.333,06	Muhasebe Yetkilisi
122	1823	26/10/2017	1.603,00	Muhasebe Yetkilisi
123	1829	26/10/2017	2.000,00	Muhasebe Yetkilisi
124	1830	26/10/2017	5.500,00	Muhasebe Yetkilisi
125	1831	26/10/2017	16.679,91	Muhasebe Yetkilisi
126	1833	26/10/2017	6.790,50	Muhasebe Yetkilisi
127	1836	27/10/2017	6.736,11	Harcama Yetkilisi
128	1837	27/10/2017	3.000,00	Muhasebe Yetkilisi
129	1847	30/10/2017	8.526,00	Muhasebe Yetkilisi
130	1848	30/10/2017	7.000,00	Muhasebe Yetkilisi
131	1851	31/10/2017	475,00	Muhasebe Yetkilisi
132	1853	31/10/2017	1.494,00	Muhasebe Yetkilisi
133	1862	31/10/2017	5.116,80	Muhasebe Yetkilisi
134	1868	31/10/2017	600,00	Muhasebe Yetkilisi
135	1872	01/11/2017	6.030,00	Muhasebe Yetkilisi
136	1876	01/11/2017	56.998,65	Muhasebe Yetkilisi
137	1877	01/11/2017	7.000,00	Muhasebe Yetkilisi
138	1885	02/11/2017	1.732,00	Muhasebe Yetkilisi
139	1887	02/11/2017	300,00	Muhasebe Yetkilisi
140	1889	02/11/2017	979,57	Muhasebe Yetkilisi
141	1890	03/11/2017	20.000,00	Muhasebe Yetkilisi
142	1892	03/11/2017	282,00	Muhasebe Yetkilisi
143	1896	03/11/2017	6.000,00	Muhasebe Yetkilisi
144	1898	03/11/2017	2.756,79	Muhasebe Yetkilisi
145	1899	03/11/2017	40.096,14	Muhasebe Yetkilisi
146	1900	03/11/2017	3.465,00	Muhasebe Yetkilisi
147	1901	03/11/2017	1.770,00	Muhasebe Yetkilisi
148	1902	03/11/2017	1.935,00	Muhasebe Yetkilisi
149	1903	03/11/2017	1.200,00	Muhasebe Yetkilisi
150	1904	03/11/2017	867,30	Muhasebe Yetkilisi
151	1905	03/11/2017	900,00	Muhasebe Yetkilisi
152	1906	03/11/2017	22.500,00	Muhasebe Yetkilisi

153	1907	03/11/2017	1.770,00	Muhasebe Yetkilisi
154	1909	03/11/2017	1.050,00	Muhasebe Yetkilisi
155	1910	03/11/2017	78.300,00	Muhasebe Yetkilisi
156	1911	03/11/2017	3.888,00	Muhasebe Yetkilisi
157	1912	03/11/2017	840,00	Muhasebe Yetkilisi
158	1913	03/11/2017	12.375,00	Muhasebe Yetkilisi
159	1914	03/11/2017	3.681,60	Muhasebe Yetkilisi
160	1915	03/11/2017	6.000,30	Muhasebe Yetkilisi
161	1916	03/11/2017	28.320,00	Muhasebe Yetkilisi
162	1917	03/11/2017	2.301,00	Muhasebe Yetkilisi
163	1918	03/11/2017	3.119,97	Muhasebe Yetkilisi
164	1919	03/11/2017	601,80	Muhasebe Yetkilisi
165	1920	03/11/2017	1.500,00	Muhasebe Yetkilisi
166	1921	03/11/2017	43.294,20	Muhasebe Yetkilisi
167	1922	03/11/2017	5.220,00	Muhasebe Yetkilisi
168	1923	03/11/2017	8.295,00	Muhasebe Yetkilisi
169	1924	03/11/2017	8.062,68	Muhasebe Yetkilisi
170	1925	03/11/2017	212,40	Muhasebe Yetkilisi
171	1932	06/11/2017	6.500,00	Muhasebe Yetkilisi
172	1933	06/11/2017	12.484,00	Muhasebe Yetkilisi
173	1934	06/11/2017	26.197,02	Muhasebe Yetkilisi
174	1937	06/11/2017	5.000,00	Muhasebe Yetkilisi
175	1945	07/11/2017	200,00	Muhasebe Yetkilisi
176	1946	07/11/2017	480,60	Muhasebe Yetkilisi
177	1947	07/11/2017	28.562,30	Muhasebe Yetkilisi
178	1950	07/11/2017	1.579,08	Muhasebe Yetkilisi
179	1959	09/11/2017	1.144,05	Muhasebe Yetkilisi
180	1960	09/11/2017	521,37	Muhasebe Yetkilisi
181	1961	09/11/2017	463,35	Muhasebe Yetkilisi
182	1964	09/11/2017	36.152,40	Muhasebe Yetkilisi
183	1965	09/11/2017	1.980,00	Muhasebe Yetkilisi
184	1967	10/11/2017	5.161,32	Muhasebe Yetkilisi
185	1968	10/11/2017	615,00	Muhasebe Yetkilisi
186	1970	13/11/2017	18.212,00	Muhasebe Yetkilisi
187	1971	13/11/2017	7.000,00	Muhasebe Yetkilisi
188	1974	13/11/2017	1.505,00	Muhasebe Yetkilisi
189	1979	14/11/2017	216.864,24	Muhasebe Yetkilisi
190	1980	14/11/2017	136.305,27	Muhasebe Yetkilisi
191	1981	14/11/2017	76.137,69	Muhasebe Yetkilisi
192	1982	14/11/2017	3.734,70	Muhasebe Yetkilisi
193	1983	14/11/2017	2.124,00	Muhasebe Yetkilisi
194	1984	14/11/2017	13.871,67	Muhasebe Yetkilisi
195	1985	14/11/2017	1.350,00	Muhasebe Yetkilisi
196	1986	14/11/2017	3.540,00	Muhasebe Yetkilisi
197	1987	14/11/2017	3.120,00	Muhasebe Yetkilisi

198	1988	14/11/2017	300,15	Muhasebe Yetkilisi
199	1989	14/11/2017	3.044,40	Muhasebe Yetkilisi
200	1991	14/11/2017	6.959,64	Muhasebe Yetkilisi
201	1992	14/11/2017	5.929,20	Muhasebe Yetkilisi
202	1994	14/11/2017	2.964,60	Muhasebe Yetkilisi
203	1996	14/11/2017	5.410,80	Muhasebe Yetkilisi
204	1997	14/11/2017	750,00	Muhasebe Yetkilisi
205	1998	14/11/2017	19.200,00	Muhasebe Yetkilisi
206	2006	15/11/2017	1.000,00	Muhasebe Yetkilisi
207	2008	15/11/2017	2.685,00	Muhasebe Yetkilisi
208	2009	15/11/2017	18.712,44	Muhasebe Yetkilisi
209	2010	15/11/2017	10.302,00	Muhasebe Yetkilisi
210	2011	15/11/2017	7.000,00	Muhasebe Yetkilisi
211	2014	15/11/2017	1.530,00	Muhasebe Yetkilisi
212	2015	15/11/2017	6.339,00	Muhasebe Yetkilisi
213	2019	16/11/2017	267,16	Muhasebe Yetkilisi
214	2027	16/11/2017	92,00	Muhasebe Yetkilisi
215	2028	17/11/2017	35.000,00	Muhasebe Yetkilisi
216	2029	17/11/2017	30,00	Muhasebe Yetkilisi
217	2034	17/11/2017	1.604,00	Muhasebe Yetkilisi
218	2035	17/11/2017	7.015,00	Muhasebe Yetkilisi
219	2036	17/11/2017	1.500,00	Muhasebe Yetkilisi
220	2044	17/11/2017	72,00	Muhasebe Yetkilisi
221	2050	20/11/2017	6.000,00	Muhasebe Yetkilisi
222	2056	20/11/2017	3.000,00	Muhasebe Yetkilisi
223	2059	20/11/2017	15.700,00	Muhasebe Yetkilisi
224	2064	21/11/2017	12.375,00	Muhasebe Yetkilisi
225	2065	21/11/2017	2.000,00	Muhasebe Yetkilisi
226	2066	21/11/2017	1.035,00	Muhasebe Yetkilisi
227	2067	21/11/2017	3.965,76	Muhasebe Yetkilisi
228	2068	21/11/2017	768,00	Muhasebe Yetkilisi
229	2071	21/11/2017	11.220,00	Muhasebe Yetkilisi
230	2072	21/11/2017	6.555,00	Muhasebe Yetkilisi
231	2073	21/11/2017	3.274,50	Muhasebe Yetkilisi
232	2074	21/11/2017	3.268,53	Muhasebe Yetkilisi
233	2075	22/11/2017	150,00	Muhasebe Yetkilisi
234	2076	22/11/2017	122.427,36	Muhasebe Yetkilisi
235	2077	22/11/2017	17.944,26	Muhasebe Yetkilisi
236	2079	22/11/2017	17.944,26	Muhasebe Yetkilisi
237	2080	22/11/2017	17.846,04	Muhasebe Yetkilisi
238	2081	22/11/2017	17.878,77	Muhasebe Yetkilisi
239	2082	22/11/2017	21.939,15	Muhasebe Yetkilisi
240	2083	22/11/2017	18.369,96	Muhasebe Yetkilisi
241	2085	22/11/2017	500,00	Muhasebe Yetkilisi
242	2086	22/11/2017	12.960,00	Muhasebe Yetkilisi

243	2088	22/11/2017	9.381,00	Muhasebe Yetkilisi
244	2089	22/11/2017	9.000,00	Muhasebe Yetkilisi
245	2090	23/11/2017	9.405,00	Muhasebe Yetkilisi
246	2091	23/11/2017	50.799,00	Muhasebe Yetkilisi
247	2092	23/11/2017	28.935,00	Muhasebe Yetkilisi
248	2095	23/11/2017	285,00	Muhasebe Yetkilisi
249	2096	23/11/2017	1.770,00	Muhasebe Yetkilisi
250	2097	23/11/2017	8.250,09	Muhasebe Yetkilisi
251	2098	23/11/2017	7.150,68	Muhasebe Yetkilisi
252	2100	23/11/2017	497,25	Muhasebe Yetkilisi
253	2102	23/11/2017	640,00	Muhasebe Yetkilisi
254	2103	23/11/2017	300,00	Muhasebe Yetkilisi
255	2104	23/11/2017	900,00	Muhasebe Yetkilisi
256	2105	23/11/2017	1.100,00	Muhasebe Yetkilisi
257	2109	23/11/2017	1.836,00	Muhasebe Yetkilisi
258	2112	24/11/2017	7.100,00	Muhasebe Yetkilisi
259	2121	28/11/2017	2.438,00	Muhasebe Yetkilisi
260	2122	28/11/2017	582,00	Muhasebe Yetkilisi
261	2127	28/11/2017	4.000,00	Muhasebe Yetkilisi
262	2128	28/11/2017	1.787,77	Muhasebe Yetkilisi
263	2133	29/11/2017	10.493,52	Muhasebe Yetkilisi
264	2135	29/11/2017	7.740,00	Muhasebe Yetkilisi
265	2136	29/11/2017	3.000,00	Muhasebe Yetkilisi
266	2137	29/11/2017	7.195,02	Muhasebe Yetkilisi
267	2139	29/11/2017	22.080,00	Muhasebe Yetkilisi
268	2141	29/11/2017	318,60	Muhasebe Yetkilisi
269	2145	30/11/2017	4.125,00	Muhasebe Yetkilisi
270	2156	30/11/2017	37,23	Muhasebe Yetkilisi
271	2160	01/12/2017	4.788,69	Muhasebe Yetkilisi
272	2161	01/12/2017	5.684,82	Muhasebe Yetkilisi
273	2162	01/12/2017	1.722,96	Muhasebe Yetkilisi
274	2163	01/12/2017	6.977,37	Muhasebe Yetkilisi
275	2164	01/12/2017	2.500,00	Muhasebe Yetkilisi
276	2167	01/12/2017	1.024,95	Muhasebe Yetkilisi
277	2168	01/12/2017	63,00	Muhasebe Yetkilisi
278	2169	01/12/2017	126,00	Muhasebe Yetkilisi
279	2174	04/12/2017	300,00	Muhasebe Yetkilisi
280	2176	04/12/2017	2.000,00	Muhasebe Yetkilisi
281	2177	04/12/2017	1.980,00	Muhasebe Yetkilisi
282	2178	04/12/2017	30,00	Muhasebe Yetkilisi
283	2179	04/12/2017	2.029,00	Muhasebe Yetkilisi
284	2182	04/12/2017	1.692,00	Muhasebe Yetkilisi
285	2183	04/12/2017	400,00	Muhasebe Yetkilisi
286	2186	04/12/2017	1.006,65	Muhasebe Yetkilisi
287	2187	04/12/2017	6.000,00	Muhasebe Yetkilisi

288	2191	05/12/2017	15.832,50	Muhasebe Yetkilisi
289	2192	05/12/2017	652,78	Muhasebe Yetkilisi
290	2193	05/12/2017	1.225,33	Muhasebe Yetkilisi
291	2201	06/12/2017	5.487,00	Muhasebe Yetkilisi
292	2206	06/12/2017	463,35	Muhasebe Yetkilisi
293	2207	06/12/2017	111,75	Muhasebe Yetkilisi
294	2208	06/12/2017	5.947,20	Muhasebe Yetkilisi
295	2209	06/12/2017	324,00	Muhasebe Yetkilisi
296	2210	06/12/2017	3.120,00	Muhasebe Yetkilisi
297	2211	06/12/2017	1.770,00	Muhasebe Yetkilisi
298	2212	06/12/2017	8.250,00	Muhasebe Yetkilisi
299	2213	06/12/2017	545,00	Muhasebe Yetkilisi
300	2214	06/12/2017	1.000,00	Muhasebe Yetkilisi
301	2215	06/12/2017	2.757,00	Muhasebe Yetkilisi
302	2221	07/12/2017	250,00	Muhasebe Yetkilisi
303	2227	08/12/2017	20.000,00	Muhasebe Yetkilisi
304	2228	08/12/2017	20.066,00	Muhasebe Yetkilisi
305	2229	08/12/2017	3.500,00	Muhasebe Yetkilisi
306	2230	11/12/2017	300,00	Muhasebe Yetkilisi
307	2236	11/12/2017	1.000,00	Muhasebe Yetkilisi
308	2238	11/12/2017	526,35	Muhasebe Yetkilisi
309	2245	12/12/2017	3.000,00	Muhasebe Yetkilisi
310	2247	12/12/2017	30.000,00	Muhasebe Yetkilisi
311	2248	12/12/2017	19.950,81	Muhasebe Yetkilisi
312	2251	13/12/2017	2.000,00	Muhasebe Yetkilisi
313	2252	13/12/2017	1.036,00	Muhasebe Yetkilisi
314	2253	14/12/2017	548,70	Muhasebe Yetkilisi
315	2254	14/12/2017	3.682,00	Muhasebe Yetkilisi Düzenleyen
316	2257	14/12/2017	600,00	Muhasebe Yetkilisi
317	2258	14/12/2017	2.397,60	Muhasebe Yetkilisi
318	2259	14/12/2017	40.000,00	Muhasebe Yetkilisi
319	2260	14/12/2017	18.993,41	Muhasebe Yetkilisi
320	2261	14/12/2017	1.124,60	Muhasebe Yetkilisi
321	2262	15/12/2017	950.377,86	Muhasebe Yetkilisi
322	2263	15/12/2017	112.295,65	Muhasebe Yetkilisi
323	2264	15/12/2017	211.821,77	Muhasebe Yetkilisi
324	2265	15/12/2017	13.317,71	Muhasebe Yetkilisi
325	2266	15/12/2017	27.366,04	Muhasebe Yetkilisi
326	2267	15/12/2017	4.918,24	Muhasebe Yetkilisi
327	2268	15/12/2017	20.000,00	Muhasebe Yetkilisi
328	2269	15/12/2017	25.351,95	Muhasebe Yetkilisi
329	2270	15/12/2017	12.649,82	Muhasebe Yetkilisi
330	2271	15/12/2017	1.500,00	Muhasebe Yetkilisi
331	2272	15/12/2017	2.695,97	Muhasebe Yetkilisi

332	2273	15/12/2017	761,42	Muhasebe Yetkilisi
333	2274	15/12/2017	400,00	Muhasebe Yetkilisi
334	2275	15/12/2017	40.000,00	Muhasebe Yetkilisi
335	2276	15/12/2017	3.202,80	Muhasebe Yetkilisi
336	2277	15/12/2017	400,00	Muhasebe Yetkilisi
337	2278	15/12/2017	20.000,00	Muhasebe Yetkilisi
338	2279	15/12/2017	521,03	Muhasebe Yetkilisi
339	2280	15/12/2017	25.000,00	Muhasebe Yetkilisi
340	2281	15/12/2017	35.400,00	Muhasebe Yetkilisi
341	2282	15/12/2017	2.975,90	Muhasebe Yetkilisi
342	2283	15/12/2017	867,18	Muhasebe Yetkilisi
343	2284	15/12/2017	20.400,00	Muhasebe Yetkilisi
344	2285	18/12/2017	5.000,00	Muhasebe Yetkilisi
345	2286	18/12/2017	50,60	Muhasebe Yetkilisi
346	2287	18/12/2017	300,00	Muhasebe Yetkilisi
347	2288	18/12/2017	2.500,00	Muhasebe Yetkilisi
348	2289	18/12/2017	7.042,98	Muhasebe Yetkilisi
349	2291	19/12/2017	2.181,22	Muhasebe Yetkilisi
350	2292	19/12/2017	169,56	Muhasebe Yetkilisi
351	2293	19/12/2017	303,90	Muhasebe Yetkilisi
352	2294	19/12/2017	10.500,00	Muhasebe Yetkilisi
353	2295	19/12/2017	3.900,00	Muhasebe Yetkilisi
354	2296	20/12/2017	400,00	Muhasebe Yetkilisi
355	2297	20/12/2017	800,00	Muhasebe Yetkilisi
356	2298	20/12/2017	5.439,54	Muhasebe Yetkilisi
357	2299	20/12/2017	920,46	Muhasebe Yetkilisi
358	2300	20/12/2017	70,04	Muhasebe Yetkilisi
359	2301	20/12/2017	10.999,00	Muhasebe Yetkilisi
360	2302	20/12/2017	315,00	Muhasebe Yetkilisi
361	2303	20/12/2017	193,78	Muhasebe Yetkilisi
362	2304	20/12/2017	75,26	Muhasebe Yetkilisi
363	2305	20/12/2017	164,28	Muhasebe Yetkilisi
364	2306	20/12/2017	90,30	Muhasebe Yetkilisi
365	2307	20/12/2017	24.036,12	Muhasebe Yetkilisi
366	2308	20/12/2017	54.752,40	Muhasebe Yetkilisi
367	2309	20/12/2017	93,42	Muhasebe Yetkilisi
368	2310	20/12/2017	126,52	Muhasebe Yetkilisi
369	2311	20/12/2017	2.428,44	Muhasebe Yetkilisi
370	2312	20/12/2017	36.000,00	Muhasebe Yetkilisi
371	2313	20/12/2017	70.413,87	Muhasebe Yetkilisi
372	2314	20/12/2017	61.572,00	Muhasebe Yetkilisi
373	2315	20/12/2017	28.402,98	Muhasebe Yetkilisi
374	2316	21/12/2017	882,00	Muhasebe Yetkilisi
375	2317	21/12/2017	30.000,00	Muhasebe Yetkilisi
376	2318	21/12/2017	7.257,00	Muhasebe Yetkilisi

377	2319	21/12/2017	20.000,00	Muhasebe Yetkilisi
378	2320	21/12/2017	81.900,24	Muhasebe Yetkilisi
379	2321	21/12/2017	1.021,97	Muhasebe Yetkilisi
380	2322	21/12/2017	905,61	Muhasebe Yetkilisi Harcama Yetkilisi
381	2323	21/12/2017	7.625,36	Muhasebe Yetkilisi
382	2324	21/12/2017	1.911,32	Muhasebe Yetkilisi
383	2325	22/12/2017	12.279,00	Muhasebe Yetkilisi
384	2326	22/12/2017	4.224,00	Muhasebe Yetkilisi
385	2327	22/12/2017	12.744,00	Muhasebe Yetkilisi
386	2328	22/12/2017	19.470,00	Muhasebe Yetkilisi
387	2329	22/12/2017	778,80	Muhasebe Yetkilisi
388	2330	22/12/2017	822,03	Muhasebe Yetkilisi
389	2331	22/12/2017	2.124,00	Muhasebe Yetkilisi
390	2332	22/12/2017	27.470,40	Muhasebe Yetkilisi
391	2333	22/12/2017	14.160,00	Muhasebe Yetkilisi Harcama Yetkilisi
392	2334	22/12/2017	3.763,80	Muhasebe Yetkilisi
393	2335	22/12/2017	250,00	Muhasebe Yetkilisi
394	2336	22/12/2017	188.374,02	Muhasebe Yetkilisi
395	2337	22/12/2017	204.654,48	Muhasebe Yetkilisi
396	2338	22/12/2017	36.306,24	Muhasebe Yetkilisi
397	2339	22/12/2017	31.265,28	Muhasebe Yetkilisi
398	2340	22/12/2017	6.660,00	Muhasebe Yetkilisi
399	2341	22/12/2017	1.140,00	Muhasebe Yetkilisi
400	2360	29/12/2017	10.000,00	Muhasebe Yetkilisi
401	2372	29/12/2017	60.921,16	Muhasebe Yetkilisi
402	2376	31/12/2017	11.700,00	Harcama Yetkilisi Muhasebe Yetkilisi Düzenleyen
403	2382	31/12/2017	430.448,55	Muhasebe Yetkilisi
404	2383	31/12/2017	275.883,11	Muhasebe Yetkilisi
Toplam			8.088.883,45	

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılı içerisindeki imzası eksik olan ödeme emirleri ile ilgili Ali Osman YILDIZ ve Ahmet ÖZDEMİR haricindeki eksik imzaların tamamlanacağı, Ali Osman YILDIZ'ın halen cezaevinde bulunduğu, muhasebe yetkilisi olan Ahmet ÖZDEMİR'in ise hakkında disiplin soruşturması açılarak görevden uzaklaştırıldığı, bundan sonraki dönemlerde bu konulara dikkat edilerek imzasız evraklar ile ilgili iş ve işlemlerin yapılmayacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bundan sonra bu konulara dikkat edilerek imzasız evraklar ile ilgili iş ve işlemlerin yapılmayacağı belirtilmişse de cari yıla ilişkin düzeltici veya

yaptırım mahiyetinde sonuçlanmış bir işlem bildirilmediğinden bulgudaki iddia geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 7: Kamu Kurumları Tarafından Kamulaştırılan Taşınmazlar İle Devir Ve Ferağ Edilen Taşınmazlara İlişkin Bilgilerin Tapu İdaresinden Alınmaması

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu hükümlerince kamu kurumları tarafından kamulaştırılan taşınmazların emlak vergisi ile ilgili işlemlerin mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmesi için gerekli olan kamulaştırma bilgileri ilgili tapu idaresinden alınmamaktadır.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10'uncu maddesinde; "*Kamulaştırılması yapılan taşınmaz mal, tahsis edildiği kamu hizmeti itibariyle sicile kaydı gerekmeyen bir niteliğe dönüşmüş ise, istek halinde mahkemece sicil kaydının terkinine karar verilir. Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir*" hükmü bulunmaktadır. 2942 sayılı Kanun'un 39'uncu maddesinde ise; "*Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur. Emlak Vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçer ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılır*" düzenlemesine yer verilmiştir. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinde ise; "*Devir ve ferağı yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemi, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir*" düzenlemesine yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde emlak vergisine konu taşınmazın kamu kurumları tarafından kamulaştırılması halinde kamu kurumları, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde bu vergiden muaf oldukları için mükellefiyet ortadan kalkmaktadır. Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde ise kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden cezalı emlak vergisi tarh edilecektir. Devir ve ferağ yapılan bina ve arazinin geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulmuş olup Tapu Daireleri devir ve ferağ

işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirmekle yükümlü tutulmuştur. Kamulaştırma, devir ve ferağ işlemleri nedeniyle emlak vergisinin mükellefi ve sorumlusu değişmekte, cezalı emlak vergisi tarhi söz konusu olabilmektedir. Ayrıca vergiye konu emlakın bu vergiden muaf kamu idareleri tarafından kamulaştırılması halinde ise muafiyet söz konusu olabilmektedir. Bu nedenle kamulaştırma, devir ve ferağ gibi nedenlerle emlak vergisiyle ilgili işlemlerin mevzuata uygun olarak yapılabilmesi için gerekli bilgilerin belediye tarafından başta tapu idareleri olmak üzere diğer kurum ve kişilerden alınması gerekmektedir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinde; *"Bu Kanunda geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder"* düzenlemesine yer verilmiştir. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun *"Devamlı bilgi verme"* başlıklı 149'uncu maddesinde; *"Kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzel kişiler vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Maliye ve Gümrük Bakanlığı ve vergi dairesince kendilerinden yazı ile istenecek bilgileri belli fasıllarla ve devamlı olarak yazı ile vermeye mecburdurlar"* düzenlemesine, *"Bilgi vermekten imtina edememek"* başlıklı 151'inci maddesinde de; *"Kendilerinden bilgi istenilen gerçek ve tüzel kişiler, özel kanunlarda yazılı mahremiyet hükümlerini ileri sürerek, bilgi vermekten imtina edemezler"* düzenlemesine yer verilmiştir. 213 sayılı Kanun'un mükerrer 335'inci maddesinde ise 149'uncu madde hükümleri çerçevesinde bilgi verme görevini yerine getirmeyenlere *"Özel Usulsüzlük Cezası"* kesileceği düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen hükümler çerçevesinde kamulaştırma, devir ve ferağ işlemleriyle ilgili bilgilerin emlak vergisi açısından vergi dairesi hükmünde olan belediye tarafından ilgili kurum ve kişilerden istenilmesi ilgili kurum ve kişiler tarafından ise istenilen bilgilerin verilmesi, aksi durumda belediye tarafından özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2942 sayılı Kamulaştırma kanunu hükümlerince kamulaştırma, devir ve ferağ işlemleri ile ilgili bilgilerin emlak vergisi açısından vergi dairesi hükmünde olan Belediye tarafından ilgili kurum ve kişilerden istenileceği, ilgili kurum ve kişiler tarafından istenilen bilgilerin verilmemesi halinde ise belediye tarafından özel usulsüzlük cezası kesileceği ve gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak

İdarece bulguya iştirak edildiği anlaşılmakla ve bununla ilgili olarak gerekli girişimlerde bulunulacağı belirtilmekle birlikte konunun Belediyenin tasarrufunda bulunmayan yönü de bulunmaktadır. Şöyle ki; 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu, belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kaynağı olan emlak vergisini

güvence altına almak amacıyla tapu idaresine kamulaştırma ve devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Emlak vergisinin beyana dayalı bir vergi olması nedeniyle bu zorunluluk bir vergi güvenlik önlemidir. Bu itibarla, 6083 sayılı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun gereğince tapu idarelerinin özellikle Kamulaştırma Kanunu ve Emlak Vergisi Kanunu kapsamındaki işlemler konusunda belediyeleri bilgilendirmesi, sistemli ve zamanlı veri paylaşımı sağlanmasını teminen konunun Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne yazılması, belediyeler tarafından ise bilgilendirme ve paylaşımların takibinin yapılarak emlak vergisinin mevzuat doğrultusunda tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 8: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından cins tashihi yapılmayan taşınmazları olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde cins tashihi, binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi olarak tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde kamu idarelerinin; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihi için gerekli işlemleri yapmaları istenmektedir.

Yapılan taşınmaz denetimi sonucunda, idarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazlar olduğu tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyeye ait tapuda kayıtlı taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri doğrultusunda kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılmaya başlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edildiği anlaşılmakla birlikte rapor tarihine kadar düzeltici mahiyette herhangi bir işlemde bulunulmadığı anlaşıldığından bulgudaki iddia geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 9: Belediye Mülkiyetindeki Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Kiraya Verilmesi

Sarıoğlan Belediyesi mülkiyetindeki 27 adet taşınmaz kiralamasının ihale yapılmaksızın gerçekleştirildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde;

"... belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür." denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Meclisinin Görev ve Yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinde;

"Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermek.",

"Belediye Encümeninin Görev ve Yetkileri" başlıklı 34'üncü maddesinde;

"Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek." hükümleri bulunmaktadır.

5393 sayılı Kanun'un ilgili hükümlerine göre, taşınmazların 3 yıla kadar belediye encümeni kararıyla ihale edilerek kiraya verilmesi mümkündür. 3 yılı aşan kiralamalarda ise belediye meclisinin kararı gereklidir. Kira süresi biten taşınmazlar için yeniden kiralama ihalesine çıkılması gerekmektedir.

Söz konusu mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; Kanun koyucu, Belediye taşınmazlarının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre kiraya verilmesi gerektiği noktasında iradesini ortaya koymuştur. Bu itibarla Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundaki ihale usullerine göre yapılmalıdır. Ancak Belediye tarafından aşağıdaki tabloda belirtilen taşınmaz kiralamalarının ihale yapılmaksızın sadece kira sözleşmesi ile gerçekleştirildiği görülmüştür.

Tablo 10: İhale Yapılmadan Kiraya Verilen Taşınmazlar

No	Mahalle	Bilgisi	Başlangıç	Bitiş
1	Çiftlik	24 Nolu Sanayi Dükkanı	1.05.2017	1.05.2018
2	Çiftlik	23 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
3	Çiftlik	20 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
4	Çiftlik	19 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
5	Çiftlik	18 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
6	Çiftlik	17 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
7	Çiftlik	16 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018

8	Çiftlik	15 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
9	Çiftlik	14 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
10	Çiftlik	13 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
11	Çiftlik	12 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
12	Çiftlik	11 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
13	Çiftlik	9 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
14	Çiftlik	7 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
15	Çiftlik	6 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
16	Çiftlik	5 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
17	Çiftlik	3 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
18	Çiftlik	2 Nolu Sanayi Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
19	Şenyurt	20/A Lokanta	1.03.2017	1.03.2018
20	Karaözü	Atatürk Cad. Dükkan	1.03.2017	1.03.2018
21	Bakarcak	Fatih Cad. Sar-Bel Dükkan	1.02.2017	1.02.2018
22	Şenyurt	20/B Dükkan	1.03.2017	1.03.2018
23	Çiftlik	Coşan Sok.Halı Saha 16/A	2.05.2017	2.05.2018
24	Karaözü	Atatürk Cad. 96 Dükkan	1.04.2017	1.04.2018
25	Karaözü	Atatürk Cad.Dükkan	1.05.2017	1.05.2018
26	Güzelyazı	Kızılırmak Cad.No:26/B	15.09.2017	15.09.2018
27	Şenyurt	Eski Beld.Hizm.Binası	1.10.2017	1.10.2018

Kamu idaresi cevabında; İdare mülkiyetindeki taşınmazlardan 2018 yılı itibariyle 3 yılını dolduranların kiralama işlemlerinin 2886 sayılı devlet ihale kanunundaki ihale usulüne uygun olarak kiraya verilmeye başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulguya iştirak edilmiş, yeni yılda 3 yılını dolduranların kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanununu hükümlerine uygun olarak kiraya verilmeye başlandığı belirtilmekle birlikte yılı için her hangi bir düzenleyici işlemde bulunulmadığından bulgudaki iddia geçerliliğini korumaktadır.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

SARIOĞLAN BELEDİYESİ 2017 BİLANÇOSU					
AKTİFLER TOPLAMI			PASİFLER TOPLAMI		
		25.219.997,03			25.219.997,03
1	Dönen Varlıklar	7.818.669,05	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	16.103.171,95
10	Hazır Değerler	571.474,05	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	3.219.490,02
101	Alınan Çekler Hesabı	465.000,00	300	Banka Kredileri Hesabı	3.219.490,02
102	Banka Hesabı	43.939,97	32	Faaliyet Borçları	7.388.156,08
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	62.534,08	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	7.388.156,08
12	Faaliyet Alacakları	1.851.616,43	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	973.440,96
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	1.373.327,62	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	817.174,83
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	25.677,61	333	Emanetler Hesabı	156.266,13
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	38.072,86	34	Alınan Avanslar	74.812,60
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	414.538,34	340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	74.812,60
13	Kurum Alacakları	348.172,00	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	4.016.823,74
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	341.172,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	118.085,80
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	7.000,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	359.998,61
14	Diğer Alacaklar	357,84	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	3.871,95
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	357,84	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	3.534.867,38
15	Stoklar	28.457,07	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	430.448,55
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	28.457,07	381	Gider Tahakkukları Hesabı	430.448,55
16	Ön Ödemeler	51.540,26	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.772.361,75
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	51.540,26	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	1.453.204,93
19	Diğer Dönen Varlıklar	4.967.051,40	400	Banka Kredileri Hesabı	1.453.204,93
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	4.967.051,40	47	Borç Ve Gider Karşılıkları	43.273,71
2	Duran Varlıklar	17.401.327,98	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	43.273,71
22	Faaliyet Alacakları	8.177,01	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve	275.883,11

220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	2.739,78
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	5.437,23
24	Mali Duran Varlıklar	191.252,42
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	191.252,42
25	Maddi Duran Varlıklar	16.988.370,74
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	5.813.404,06
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	3.189.774,58
252	Binalar Hesabı	8.251.303,61
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	865.742,44
254	Taşıtlar Hesabı	1.173.255,34
255	Demirbaşlar Hesabı	901.951,38
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.207.060,67
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
260	Haklar Hesabı	20.989,75
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-20.989,75
29	Diğer Duran Varlıklar	213.527,81
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	414.592,88
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-201.065,07

	Gider Tahakkukları	
481	Gider Tahakkukları Hesabı	275.883,11
5	Öz Kaynaklar	7.344.463,33
50	Net Değer	46.189.263,57
500	Net Değer Hesabı	46.189.263,57
51	Değer Hareketleri	23.176,32
519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	23.176,32
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	222.746,21
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	222.746,21
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-37.740.357,43
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-37.740.357,43
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-1.350.365,34
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-1.350.365,34

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU 2017

SARIOĞLAN BELEDİYESİ

Hesap Kodu	Hesap Adı	N-2	N-1	Cari Yıl (N)	Hesap Kodu	Hesap Adı	N-2	N-1	Cari Yıl (N)
630	Giderler Hesabı	0,00	0,00	8.076.713,48	600	Gelirler Hesabı	0,00	0,00	6.726.348,14
630.01	Personel Giderleri	0,00	0,00	2.019.145,15	600.01	Vergi Gelirleri	0,00	0,00	493.586,81
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	0,00	311.839,15	600.03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	335.984,20

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630.03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	4.389.199,98	600.04	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	429.118,55
630.04	Faiz Giderleri	0,00	0,00	1.136.780,21	600.05	Diğer Gelirler	0,00	0,00	5.467.658,58
630.05	Cari Transferler	0,00	0,00	27.152,00					
630.13	Amortisman Giderleri	0,00	0,00	143.605,22					
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	19.324,21					
FAALİYET(+/-)		-1.350.365,34							