



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KONYA ILGIN 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 .....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	17
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	18
8.	EKLER.....	29



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

**Tablo 1: Karşılaştırmalı Gider Bütçesi**

Gider Türü	2016 Kesinleşen	2017 Bütçe	31.12.2017	2017
	Gider		Harcama	G.Oran
PERSONEL GİDERLERİ	6.746.826,39	7.840.000,00	6.479.154,93	82,64
MEMURLAR	2.978.671,24	3.812.000,00	3.213.364,40	84,29
SÖZLEŞMELİ PERSONEL	514.190,69	667.550,00	618.819,90	34,23
İŞÇİLER	2.934.846,97	3.052.850,00	2.267.770,98	74,28
GEÇİCİ PERSONEL	58.334,65	70.000,00	62.791,74	89,70
DİĞER PERSONEL	251.782,84	237.600,00	316.407,91	133,16
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	947.641,55	1.353.350,00	948.144,98	70,05
MEMURLAR	489.443,35	668.600,00	513.935,21	76,86
SÖZLEŞMELİ PERSONEL	68.206,80	100.600,00	64.336,03	63,95
İŞÇİLER	389.991,40	547.400,00	369.873,74	67,56
DİĞER PERSONEL	0,00	0,00	0,00	0
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	13.363.330,03	21.539.750,00	17.359.274,98	80,59
ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	177.795,25	493.500,00	203.203,84	41,17
TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	3.144.230,62	5.916.050,00	4.610.356,51	77,92
YOLLUKLAR	18.100,24	64.650,00	16.424,50	25,40
GÖREV GİDERLERİ	616.605,51	943.050,00	279.397,26	29,62
HİZMET ALIMLARI	5.030.545,42	7.068.100,00	6.155.341,13	87,08
TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	277.077,22	533.000,00	346.158,21	64,94
MENKUL MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	4.072.941,34	6.424.800,00	5.698.904,33	88,70
GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	26.034,43	96.600,00	49.489,20	51,23
TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	0,00	0,00	0,00	0
FAİZ GİDERLERİ	11.900,89	315.000,00	559.529,90	177,62
DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	11.900,89	315.000,00	559.529,90	177,62
CARİ TRANSFERLER	519.905,39	1.368.200,00	927.071,24	67,75
GÖREV ZARARLARI	302.066,72	400.000,00	107.395,00	26,84
HAZİNE YARDIMLARI	0,00	42.000,00	36.279,11	86,37
KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	114.274,05	109.200,00	183.831,05	168,34
HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	93.615,04	567.000,00	254.035,90	44,80
YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	0,00	0,00	0,00	0
GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR	9.949,58	250.000,00	345.530,18	138,21
SERMAYE GİDERLERİ	175.000,00	17.345.850,00	1.207.065,16	06,95
MAMUL MAL ALIMLARI	5.310,00	1.506.850,00	1.018.702,46	67,60

MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	0,00	136.500,00	0,00	0
GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	32.450,00	126.000,00	0,00	0
GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI	86.500,00	300.000,00	188.362,70	62,78
GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	50.740,00	714.000,00	0,00	0
MENKUL MALLARIN BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	0,00	14.552.500,00	0,00	0
GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	0,00	0,00	0,00	0
SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	351.000,00	282.948,87	80,61
YURTIÇİ SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	351.000,00	282.948,87	80,61
BORÇ VERME	0,00	0,00	0,00	0
YURTIÇİ BORÇ VERME	0,00	0,00	0,00	0
YEDEK ÖDENEKLER	0,00	2.386.850,00	0,00	0
PERSONEL GİDERLERİNİ KARŞILAMA ÖDENEĞİ	0,00	663.600,00	0,00	0
YEDEK ÖDENEK	0,00	1.723.250,00	0,00	0
<b>Genel Toplam (TL)</b>	<b>21.764.604,25</b>	<b>52.500.000,00</b>	<b>27.763.190,06</b>	<b>52,88</b>

Tablo 2: Karşılaştırmalı Gelir Bütçesi

Gelir Türü	2016 Brüt Gelir	2017 Bütçe	31.12.2017	2017
			Brüt Gelir	G.Oran
Vergi Gelirleri	1.769.000,00	3.276.400,00	3.381.362,34	103,20
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	550.000,00	1.602.500,00	1.861.307,95	116,15
Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	371.000,00	479.350,00	591.904,63	123,48
Harçlar	846.000,00	1.192.450,00	927.279,76	77,76
Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergi Ve Harçlar	2.000,00	2.100,00	870,00	41,42
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.816.000,00	5.142.100,00	3.920.859,16	76,24
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	7.400.000,00	3.698.500,00	3.308.118,88	89,44
Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	1.000,00	1.050,00	0,00	0
KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	4.000,00	4.200,00	0,00	0
Kurumlar Hasılatı	11.000,00	11.550,00	0,00	0
Kurumlar Karları	10.000,00	10.500,00	0,00	0
Kira Gelirleri	2.290.000,00	1.311.300,00	609.640,28	46,49
Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	100.000,00	105.000,00	3.100,00	2,95
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	351.000,00	368.550,00	3.914.770,00	1062,20
Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	6.000,00	6.300,00	0,00	0
Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	115.000,00	120.750,00	0,00	0

Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	113.000,00	118.650,00	50.000,00	42,14
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	105.000,00	110.250,00	64.770,00	58,74
Proje Yardımları	12.000,00	12.600,00	3.800.000,00	0
Diğer Gelirler	16.014.000,00	17.918.400,00	18.212.164,35	101,63
Faiz Gelirleri	37.000,00	38.850,00	4.975,57	12,80
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	15.309.000,00	16.493.000,00	17.461.644,25	105,87
Para Cezaları	383.000,00	451.100,00	141.457,90	31,35
Diğer Çeşitli Gelirler	285.000,00	935.450,00	604.086,63	64,57
Sermaye Gelirleri	22.045.000,00	25.789.300,00	527.683,24	2,04
Taşınmaz Satış Gelirleri	22.004.000,00	25.746.250,00	502.583,24	1,95
Taşınır Satış Gelirleri	35.000,00	36.750,00	25.100,00	68,29
Menkul Kıymet ve Varlık Satış Gelirleri	5.000,00	5.250,00	0,00	0
Diğer Sermaye Satış Gelirleri	1.000,00	1.050,00	0,00	0
Alacaklardan Tahsilat	5.000,00	5.250,00	0,00	0
Yurt İçi Alacaklardan Tahsilat	5.000,00	5.250,00	0,00	0
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00	0
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00	0
Diğer Gelirler	0,00	0,00	0,00	0
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0
<b>Genel Toplam (TL)</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>52.500.000,00</b>	<b>29.956.839,09</b>	<b>57,06</b>

Kurumdan alınan tablolar ışığında:

2017 yılı için gerçekleşen bütçe geliri 29.956.839,09-TL' dir. Söz konusu gelirlerin 3.381.362,34-TL'si Vergi Gelirleri, 3.920.859,16-TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 3.914.770,00-TL'si Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, 527.683,24-TL.'si Sermaye Gelirleri ve 18.212.164,35-TL'si Diğer Gelirlerden oluşmaktadır.

2017 yılı gerçekleşen bütçe gideri 27.763.190,06-TL'dir. Söz konusu giderlerin 6.479.154,93-TL'si Personel Giderleri, 948.144,98-TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, 17.359.274,98-TL'si Mal ve Hizmet Alımları Giderleri, 559.529,90-TL'si Faiz Giderleri, 927.071,24-TL'si Cari Transferler, 1.207.065,16-TL'si Sermaye Giderleri ve 282.948,87-TL.'si Sermaye Transferlerinden oluşmaktadır.

2017 yılı bütçe ödenek ve gerçekleşme rakamları incelendiğinde; gelir bütçesi rakamının tahakkuk tutarının altında bir oranda (%57,06) gerçekleştiği, gider bütçesinde ise bütçe ile öngörülen ödeneğin altında (%52,88) oranında bir gider yapıldığı gözlenmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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: Belediye Şirketinin Sermaye Yapısı ile Muhasebe Kayıtlarının Birbiriyle Örtüşmemesi**

Belediye şirketi, Ilgın Termal Otelcilik İnş. Taş. Park ve Hizmetleri San. Tic. A. Ş'nin kayıtlı sermaye tutarı ile muhasebe kayıtlarının örtüşmediği, yapılan sermaye artışı tutarının ise muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmıştır.

### **A-Belediyenin Şirketinin Kayıtlı Sermaye Tutarı ile Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

Mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarlarının hangi hesapta muhasebeleştirilip izleneceği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 181, 182 ve 183 üncü maddelerinde açıklanmıştır.

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabının niteliği başlıklı 181 inci maddesin de aynen:

“1) Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.”

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara yatırılan Sermaye Hesabının ilişkin işlemler başlıklı 182 nci maddesin de aynen:

“(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulması sonucunda ortaya çıkan artış ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değer artışlarının birbirine uygun şekilde kurum hesaplarına yansıtılmasında ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların enflasyon düzeltmesi işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır. Mal ve hizmet üreten

kuruluşlarca yapılan enflasyon düzeltmesi işlemlerine ilişkin belgeler kuruma gönderilir. Muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Enflasyon düzeltmesi ve sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin birer kopyası muhasebeleştirme belgesine eklenir.

b) Bu hesaba kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde muhasebe birimine intikal ettirilir. Söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlere ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar, ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur.”

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabının İşleyişi başlıklı 182 nci maddesin de aynen:

“(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Duran varlıklar içinde yer alan taşınır ve taşınmaz mallardan sermayeye eklenmek amacıyla mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilenlerin, bir taraftan net değeri bu hesaba, ayrılan amortisman tutarı ilgili amortisman hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ilgili duran varlık hesabına alacak; diğer taraftan duran varlığın net değeri 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

3) Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen tutarlardan mal ve hizmet üreten kuruluşlara sermaye olarak verilenler bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutar aynı zamanda 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

4) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen karlar, bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak; 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

5) Sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilir.

b) Alacak

1) Nakden iade olunan sermayeler bir taraftan 102-Banka Hesabına borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Sermaye olarak verilen taşınır veya taşınmaz mallar geri alındığı takdirde, kayıtlı tutarı bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir. Söz konusu tutar aynı zamanda 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) Mal ve hizmet üreten kuruluş faaliyet zararlarının ödenmiş sermayesinden mahsup edilmesi halinde tutarı, bu idarelerce düzenlenen ve yetkili organlarınca onaylanan bilanço ve ayrıntılı cetvellere dayanılarak bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.”

Denilmektedir.

Yönetmeliğin ilgili hükümlerinde anlaşılacağı üzere şirketin kayıtlı sermaye tutarı ile belediyenin muhasebe kayıtlarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabının birbirine denk olması gerekmektedir.

İlgın Termal Otelcilik İnş.Taş.Park ve Hizmetleri San.Tic.A.Ş’ nin kayıtlı sermayesinin 1.000.000,00 TL olmasına karşın 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabın da 943.335,70 TL olarak yer almaktadır. Bu nedenle 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabı, fark tutar olan 56.664,30 TL kadar mali tablolarda eksik görünmektedir.

**B- Belediye Şirketine Yapılan Sermaye Artırım Taahhüdünün Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması**

Sermaye artırım kararı kapsamında sermaye artırımına ilişkin taahhüt tutarının nasıl yapılacağı ve hangi hesaba kaydedileceği Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 184 ve 185 inci maddelerin de açıklanmıştır.

Sermaye Taahhütleri Hesabının niteliği başlıklı 184 üncü maddesinde aynen:

*“(1) Sermaye taahhütleri hesabı, mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılır.”*

Sermaye Taahhütleri Hesabının işleyişi başlıklı 185 inci madde de aynen:

*“(1) Sermaye taahhütleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Alacak*

*1) Sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Yerine getirilen sermaye taahhüt tutarları bir taraftan bu hesaba borç, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

*2) Sermaye taahhütlerinden vazgeçilen tutarlar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.”*

Denilmektedir.

Yönetmeliğin ilgili hükümleri dikkate alındığında mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin 247 Sermaye Taahhütleri Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Muhasebe kayıtları incelendiğinde, Belediyenin yüzde yüzüne sahip olduğu Ilgın Termal Otelcilik İnş.Taş.Park ve Hizmetleri San.Tic.A.Ş’ nin kayıtlı sermayesinin 1.000.000,00 TL’den, 09.06.2017 tarih ve 054 sayılı Meclis Kararı ile 1.500.000,00 TL çıkarılmasına yönelik sermaye taahhüdüne girişilmesine karşın; 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabı ve 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı tespit edilmiştir.

Sermaye taahhüdü kapsamında, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabı ile 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına sermaye artırım taahhüdü olan 500.000,00 TL tutarında muhasebe kaydı yapılmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Belediye Şirketi olan Ilgın Termal Otelcilik İnş. Taş. Park ve Hizmetleri San. Tic. A.Ş' nin kayıtlı sermaye tutarı ile muhasebe kayıtlarının örtüşmediği, yapılan sermaye artışı tutarının ise muhasebe kayıtlarına alınmadığı belirtilmiş olup düzenlemeler ve muhasebe kayıtları uyarılarınız doğrultusunda yerine getirilecektir, şeklindedir.

**Sonuç olarak** Belediye şirketi, Ilgın Termal Otelcilik İnş.Taş.Park ve Hizmetleri San.Tic.A.Ş' nin kayıtlı sermaye tutarı ile muhasebe kayıtlarının örtüşmediği, yapılan sermaye artışı tutarının ise muhasebe kayıtlarına alınmadığından hareketle düzenlemelerin ve muhasebe kayıtlarının tespit ve öneriler doğrultusunda yapılacağı belirtilmiş olmasına karşın dönem sonu mali tablolarında; 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabı, kayıtlı sermaye fark tutarı olan 56.664,30 TL, Sermaye taahhüdü kapsamında, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabı ile 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı ise sermaye artırım taahhüdü olan 500.000,00 TL tutarında gerçek ve doğru bilgi vermemektedir.

## **BULGU 2: Ödenen Katma Değer Vergilerinin Tamamının İndirim Konusu Yapılması**

Belediyenin, katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetlerini dikkate almadan mal ve hizmet alımlarına ilişkin yüklendiği tüm katma değer vergisini indirim konusu yaptığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 154 üncü maddesinde, kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarının 630 Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarının 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, ödenecek tutarın ise 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına veya 320 Bütçe Emanetleri Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanının, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamından fazla ise, söz konusu farkın 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesinin 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak; hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi ise 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Belediye tarafından katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetleri ile sınırlı kalınmadan mal, hizmet ve varlık alımlarına ilişkin yüklendiği katma değer vergisi tutarının tümü için 191 İndirilecek KDV Hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Belediyenin, katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri çeşit ve tutar olarak çok sınırlı olmasına rağmen 31.12.2017 tarihi itibarıyla, 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının alacak toplamının 3.946,06 TL ve 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının borç toplamının ise 2.410.504,27 TL olduğu görülmüştür.

Ayrıca, 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının borç kalanının 2017 yılında 17.636.949,24 TL olduğu görülmüştür. Bu şekilde yıllar itibarıyla hatalı uygulamanın devam ettirilmesi neticesinde 190 Devreden KDV Hesabı yersiz bir şekilde artmıştır.

Sonuç olarak, Belediyenin bütün mal ve hizmet alımlarına ilişkin yüklendiği Katma Değer Vergisini tutarının tamamını 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydetmesi neticesinde:

- Ay sonlarında 191 indirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının mahsup edilmesi sonucu 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının bilançoda yüksek tutarlarda yer almasının,

- KDV tutarının, bir maliyet unsuru olarak ilgili varlık hesabında aktifleştirilmesi (251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 253 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı) gerekirken indirim konusu yapılmasının,

Mali tablolarda, 191 İndirilecek KDV Hesabının olması gerekenden 2.410.504,27 TL fazla karşılığında ilgili varlık hesaplarının ise söz konusu tutar kadar eksik görünmesine neden olmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** Ödenen Katma Değer Vergilerinin tamamının indirim konusu yapıldığı, olması gerekenin ise Belediyenin K.D.V tahsilatı yapılan faaliyetlerini dikkate alarak sadece bu tahsilatlara ilişkin K.D.V giderlerinin mahsup edileceği dolayısı ile yanlış uygulama nedeni ile 190 Devreden K.D.V hesabının yersiz şekilde arttığı, 191 indirilecek K.D.V hesabının olması gerekenden fazla görüldüğü ilgili varlık hesaplarında eksik görüldüğü belirtilmiş olup bundan sonraki uygulamalar uyarılarınız doğrultusunda yapılacaktır, şeklindedir.

**Sonuç olarak** Belediyenin, katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetlerini dikkate almadan mal ve hizmet alımlarına ilişkin yüklendiği tüm katma değer vergisini indirim konusu yaptığından bahisle bundan sonraki uygulamaların tespit ve önerilerimiz doğrultusunda yapılacağı ifade edilmesine karşın kurumun dönem sonu mali tablolarında 191 İndirilecek KDV Hesabının olması gerekenden 2.410.504,27 TL fazla, karşılığında ilgili varlık hesaplarının ise söz konusu tutar kadar eksik görünmesine neden olmuştur.

### **BULGU 3: Taşınır Kesin Hesabı ile Muhasebe Kayıtları Arasında Uyumsuzluk Olması**

Belediyenin muhasebe kayıtlarında yer alan taşınır niteliğindeki Tesis Makine ve Cihazlar, Taşıtlar ve Demirbaşlar Hesabına ilişkin tutarlar ile Taşınır Kesin Hesabında kayıtlı tutarlar arasında fark olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 1 inci maddesi:

*(1) 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 usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir.”*

Şeklindedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “*Taşınır ve taşınmaz işlemleri*” başlıklı 44 üncü maddesine dayanılarak çıkarılan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 8 inci maddesinin ikinci fıkrasında muhasebe yetkililerine, Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetvelinde gösterilen tutarların muhasebe kayıtlarıyla uygunluğunu kontrol etme görevi verilmiştir.

Yönetmelik'in 12 nci maddesinin birinci fıkrasında ise:

*“Taşınır kayıtları, harcama birimleri itibariyle yönetim hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulur.”*



Hükmü yer almaktadır.

Aşağıda mukayese tablosunda görüldüğü üzere, Tesis Makine ve Cihazlar, Taşıtlar ve Demirbaşlar hesaplarına ait muhasebe kayıtları ile taşınır kesin hesap kayıtları arasında tutar farklılıklarından hareketle, muhasebe kayıtlarındaki maddi duran varlık niteliğindeki taşınırlar için taşınır işlem fişi düzenlenmediği dolayısıyla taşınır kesin hesabına kaydedilmediği; taşınırların bir kısmının ise muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmıştır.

Tablo: Muhasebe Kayıtları ile Taşınır Kesin Hesabı Mukayese Tablosu (TL).								
Hesap Adı	Dönem Başı Devir		Giriş		Çıkış		Dönem Sonu Devir	
	Muhasebe Kaydı	Taşınır Kesin Hesabı	Muhasebe Kaydı	Taşınır Kesin Hesabı	Muhasebe Kaydı	Taşınır Kesin Hesabı	Muhasebe Kaydı	Taşınır Kesin Hesabı
<b>Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı</b>	3.557.140,92	2.365.988,80	561.349,28	100.344,00	17.000,00	17.510,00	4.101.490,20	2.448.822,80
<b>Taşıtlar Hesabı</b>	2.917.787,40	1.448.573,53	349.847,10	240.740,00			3.267.634,50	1.689.313,53
<b>Demirbaşlar Hesabı</b>	2.301.550,47	1.630.296,60	354.199,68	162.091,58	8.100,00	16.510,00	2.647.650,15	1.775.878,18

**Kamu idaresi cevabında;** Taşınır kesin hesabı ile Muhasebe kayıtlarında uyumsuzluk olması başlığı altında Belediyenin Muhasebe kayıtlarında yer alan taşınır niteliğindeki Tesis Makine ve Cihazlar, Taşıtlar ve Demirbaşlar hesaba ilişkin tutarlar ile Taşınır kesin hesabında kayıtlı tutarlar arasında fark olduğu; uygulamadaki farkın birimler arasında uyumsuzluktan kaynaklandığı gözlemlenmiş olup uyarılarınız dikkate alınacak ve gerekli düzenlemeler yapılacaktır, şeklindedir.

**Sonuç olarak** Belediyenin muhasebe kayıtlarında yer alan taşınır niteliğindeki Tesis Makine ve Cihazlar, Taşıtlar ve Demirbaşlar Hesabına ilişkin tutarlar ile Taşınır Kesin Hesabında kayıtlı tutarlar arasında fark olduğundan bahisle uygulamadaki farkın birimler arasında uyumsuzluktan kaynaklandığı, görüş ve önerilerimiz dikkate alınarak gerekli düzenlemelerin yapılacağı ifade edilmiş olmasına karşın muhasebe kayıtlarındaki maddi duran varlık niteliğindeki taşınırların bir kısmı için taşınır işlem fişi düzenlenmemesi dolayısıyla

taşınır kesin hesabına kaydedilmemesi, taşınırın bir kısmının ise muhasebe kayıtlarına alınmaması nedeniyle 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı 1.652.667,40 TL, 254 Taşıtlar Hesabı 1.578.320,97 TL, 255 Demirbaşlar Hesabı 871.771,97 TL, Kurum mali tablolarında tutarsızlıklara sebebiyet vermektedir.

#### **BULGU 4: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması**

Belediyenin muhtelif kamu kurumlarına tahsis ettiği altı adet taşınmazın, Net Değer Hesabı'na kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 250 Arazi Ve Arsalar Hesabı 188 ve 189 uncu maddelerde açıklanmıştır. "Hesabın Niteliği " başlıklı 188 inci maddesinde aynen:

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

Denilmektedir.

Hesabın İşleyişi başlıklı 189 uncu maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir. Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında aynen:

"(5) Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir."

Denilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 252 Binalar Hesabı 192 nci ve 193 üncü maddelerde açıklanmıştır. "Hesabın Niteliği " başlıklı 192 nci maddesinde aynen:

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

Denilmiştir.

Hesabın İşleyişi başlıklı 193 üncü maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir. Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında aynen:

"(7) Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir."

Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.”

Şeklindedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği belediyenin tahsis ettiği taşınmazları muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve Arsalar Hesabı ile Binalar Hesabına alacak ve Net Değer hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının Net Değer Hesabına Alacak, Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydetmesi gerekirken söz konusu kaydın yapılmaması nedeniyle Özkaynaklar Hesap Alanı ile Maddi Duran Varlıklar Hesap Alanı, tahsis edilen taşınmazların muhasebede kayıtlı tutarları kadar doğru ve güvenilir bilgi içermemektedir.

<b>Tahsis Edilen Taşınmazların Listesi</b>			
<b>Tahsis Eden Kurum</b>	<b>Tahsis Edilen Kurum</b>	<b>Tahsis Edilen Taşınmazın Cinsi</b>	<b>Metrekare</b>
İlgın Belediyesi	Emlak Yönetim Daire Başkanlığı	Arsa (Bademlik)	10500
//	Konya Valiliği İl Sağlık Nüdürlüğü	Sağlık Ocağı Binası	-
//	Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğü	Arsa	8144,75
//	Konya Büyükşehir Belediyesi	Arsa	1794,75
//	Ticaret Turizm Genel Müdürlüğü	Arsa	21558,39
//	Sağlık Bakanlığı Tedavi Hizmetleri Genel Müdürlüğü	Bina	-

**Kamu idaresi cevabında;** Tahsis edilen taşınmazların Muhasebe kayıtlarına alınmaması başlığı altında tahsis edilen taşınmazların 250 - 500 ve 257 hesaplarında takip edilmesi gerektiği ve ekli listedeki tahsis edilen taşınmazların kayıtlarının bulunmadığı özkaynaklar hesap ile Maddi Duran Varlıklar Hesap Alanı, tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlı tutarı kadar doğru ve güvenilir bilgi içermemektedir denilmiştir. Uygulama uyarılarınız dikkate alınarak düzeltilecektir, şeklindedir.

**Sonuç olarak** Belediyenin muhtelif kamu kurumlarına tahsis ettiği altı adet taşınmazın, Net Değer Hesabı'na kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmadığından bahisle bundan sonraki uygulamanın görüş ve önerilerimiz dikkate alınarak düzeltileceği ifade edilmiş

olup tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılması suretiyle takibi gerekmektedir.

### **BULGU 5: Taşınmazların Envanter ve Muhasebe Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması**

Belediye taşınmaz envanterinin tapu kayıtlarıyla karşılaştırıldığında güncel durumu yansıtmadığı anlaşılmaktadır.

TAKBİS üzerinden alınan tapu kayıtlarında, Belediye adına 1766 adet taşınmaz kaydının olduğu tespit edilmiştir. Ancak, Belediyenin muhasebe kayıtlarının TAKBİS kayıtları ile örtüşmediği görülmüştür.

Belediye taşınmazlarının, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre yapılması gereken, taşınmazların her birine bir numara verilmesi ve her birinin bu numarayla dosyalanmasının ve takibinin yapılması gerektiği, hususlarına da riayet edilmediği görülmüştür.

Bu açıklamalar ışığında; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49'uncu maddesi ve aynı Kanunun “Taşınırlar ve Taşınmazlar” başlıklı üçüncü kısmında yer alan hükümleri ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince, Belediyeye ait tüm taşınmazların envanterinin güncel durumu yansıtacak şekilde ve usulünce takip edilmesi ile belediyeye ait tüm taşınmazların muhasebe kayıtlarında mevzuata uygun bir şekilde yer almasının temini gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Taşınmazların envanter ve Muhasebe Kayıtlarının mevzuata uygun yapılmaması başlığı altında Belediye adına 1766 adet taşınmaz kaydının olduğu ancak Belediye Muhasebe kayıtlarının TAKBİS kayıtlarıyla örtüşmediği, taşınmazların her birine bir numara verilerek dosyalanması ve takibinin yapılması gerektiği hususlarına riayet edilmediği, envanterin güncel durumu yansıtacak şekilde usulünce takip edilmesi ve tüm taşınmazların muhasebe kayıtlarında mevzuata uygun bir şekilde yer almasının temin edilmesi gerektiği belirtmiştir. Uygulama uyarılarınız dikkate alınarak düzeltilecektir, şeklindedir.

***Sonuç olarak*** Belediye taşınmaz envanterinin tapu kayıtlarıyla karşılaştırıldığında güncel durumu yansıtmadığı hususundan hareketle tespit ve önerilerin dikkate alınmak suretiyle düzeltileceği ifade edilmiş olup Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince, Belediyeye ait tüm taşınmazların envanterinin güncel

durumu yansıtacak şekilde ve usulünce takip edilmesi ile belediyeye ait tüm taşınmazların muhasebe kayıtlarında mevzuata uygun bir şekilde yer almasının temini gerekmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

İlgın (Konya) Belediyesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesaplar hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Hakediş Ödemelerinden Kesilen Asgari Ücret Destek Tutarlarının Emanetler Hesabında İzlenmemesi**

İdare tarafından yüklenicisine yapılan hak ediş ödemelerinden kesilen asgari ücret destek tutarlarının genel bütçeye aktarılmak üzere 333 Emanetler Hesabına alınmadığı görülmüştür.

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'nın 87838906-78 sayılı genelgesinin İhale Makamlarınca Destekten Yararlanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar başlıklı bölümünde yapılan kesintilerin ihale makamlarınca nasıl yapılacağı ve hangi hesaba kaydedileceği açıklanmıştır. Buna göre bu usul ve esaslar genelgede aynen şu şekilde açıklanmıştır:

“Bilindiği üzere, 5510 sayılı Kanunun geçici 68 inci maddesinde “4734 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan idareler tarafından ilgili mevzuatı uyarınca yapılan ve sözleşmesinde fiyat farkı ödeneceği öngörülen hizmet alımlarında; ihale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için birinci fıkra uyarınca Hazine tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir.”

Bu bakımdan, geçici 68 inci madde kapsamında destekten yararlanan işverenlerin yararlandıkları destek tutarlarının ihale makamlarınca hakedişlerinden kesilebilmesi için, söz konusu destek kapsamında yararlanılan tutar “İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından destek tutarının görüntülenmesine kadar ilgili Sosyal Güvenlik Merkezlerince/Sosyal Güvenlik İl Müdürlüklerince talep edilmesi halinde ihale makamlarına yazı ile bildirilecek ve buna göre kesinti yapılacaktır.

Yukarıda belirtilen idarelerden iş alan işverenlere en son aya ait hakedişin ödenmesinde; hakediş/hakedişlerden kesilemeyen asgari ücret destek tutarları önceki aylarda gerçekleşen destek tutarları dikkate alınarak emanet hesaplarına alınır. En son aya ait hakediş tutarının, asgari ücret destek tutarlarını karşılamayacağına anlaşılması halinde bir önceki hakedişten de bu maksatla yeteri kadar kesinti yapılarak emanet hesaplarına alınır.

Hakedişten kesilen tutarlar veya emanete alınan tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumunun

“İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılır. Emanete alınan tutarlar yararlanılan asgari ücret destek tutarlarından fazla ise bu tutarlar idarelerce işverenlerin varsa borçlarına mahsup edilir. Borcunun bulunmadığının anlaşılması durumunda ise işverenlere iade edilir."

Ancak muhasebe kayıtları incelendiğinde, hakediş ödemelerinden kesilen 100.722,51 TL'nin 330 Emanetler Hesabı yerine 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Hatalı muhasebe kaydı nedeniyle, İdarenin dönem sonu mali tablolarında; 333 Emanetler Hesabı'nın 100.722,51 TL olması gerekenden eksik, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı'nın ise olması gerekenden 100.722,51 TL fazla görünmesine yol açmıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Hakediş ödemelerinden kesilen Asgari ücret destek tutarı bedellerinin 333 Emanetler hesabında izlenmesi gerektiği, ama kayıtların 360 ödenecek vergi ve fonlar hesabına kaydedildiğinden hareketle kayıtların tespit ve öneriler doğrultusunda düzeltme fişi ile düzeltileceği ve bundan sonraki kayıtlarda da dikkate alınacağı, şeklindedir.

***Sonuç olarak*** İdare tarafından yüklenicisine yapılan hak ediş ödemelerinden kesilen asgari ücret destek tutarlarının genel bütçeye aktarılmak üzere 333 Emanetler Hesabına alınmamasına ilişkin olarak kayıtların tespit ve öneriler doğrultusunda düzeltme fişi ile düzeltileceği ifade edilmiş olup, bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi**

Belediyenin 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19 uncu maddesinin (d) bendi gereği ödenmesi gerekli olan katılım payının 363 Kamu idareleri Payları Hesabı yerine 333 Emanetler Hesabı'nda izlendiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı ile ilgili 243 üncü maddesinde ise; "Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Ödeme emri belgesinde yapılan incelemede, Mevlana Kalkınma Ajansı'na ödenen 72.209,13 TL tutarındaki payın 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı yerine doğrudan 333

Emanetler Hesabına kaydedilmesi nedeniyle mali tablolarda söz konusu hesap alanları ödenen pay tutarı kadar doğru ve güvenilir bilgi içermemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kalkınma ajansı payının kamu idareleri payları hesabında izlenmemesi başlığı altında yapılmış olan uyarılar 333 hesabından değil 363 hesabın kullanılması gerektiğini söylemekte olup uyarılarınız dikkate alınacak söylendiği üzere işlem yapılacağı, ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kalkınma Ajansı Payının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmesi gerektiğinden bahisle, tespit ve öneriler doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiş olup, bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Personel Avansları Hesabının Kullanılmaması**

2017 yılı içerisinde sürekli ve geçici görev kapsamında görevlendirilen personele 6245 sayılı Harcırah Kanunu kapsamında yapılan yolluk avansları ödemelerinde 161 Personel Avansları Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 127 inci maddesine göre: "Bu hesap, mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için kullanılır."

Aynı yönetmeliğin 128 inci maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir.

"6245 sayılı Kanun uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

Yılı bütçesinden karşılanmak üzere ödeme gününden önce yapılan maaş ve ücret ödemeleri bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

Verilen avanslardan harcanan tutarlar 630 Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir."

Denilmektedir.



Belediyenin kayıtları incelendiğinde 6245 sayılı Harcırah Kanunu kapsamında yapılan görevlendirmeler doğrultusunda yapılan 46.700,00 TL'lik yolluk avanslarının 160 İş Avans ve Kredileri Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir. Bu durum yukarıda belirtilen hükümlere aykırılık teşkil etmektedir.

Sonuç olarak sürekli ve geçici görev kapsamında görevlendirilen personele 6245 sayılı Harcırah Kanunu kapsamında yapılan yolluk avansları ödemelerinin hatalı muhasebeleştirilmesi nedeniyle, mali tablolarda 161 Personel Avansları Hesabı 46.700,00 TL tutar kadar eksik, 160 İş Avans ve Kredileri Hesabına ise söz konusu tutar kadar fazla görünmesine yol açmıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Personel Avansları Hesabının kullanılmaması başlığı altında personele verilen avansların 161 Personel Avansları hesabında değil 160 iş avans ve kredileri hesabına kaydedildiği, uygulamanın düzeltilmesi gerektiği belirtilmiş olup uygulama bundan böyle uyarılarınız doğrultusunda yapılacaktır, şeklindedir.

***Sonuç olarak*** 2017 yılı içerisinde sürekli ve geçici görev kapsamında görevlendirilen personele 6245 sayılı Harcırah Kanunu kapsamında yapılan yolluk avansları ödemelerinde 161 Personel Avansları Hesabının kullanılmamasına ilişkin olarak uygulamanın bundan sonra görüş ve önerilerimiz doğrultusunda yapılacağı ifade edilmiş olup 46.700,00 TL tutarındaki yolluk avanslarının Personel Avansları Hesabı'nda takibinin yapılması sağlanmalıdır.

#### **BULGU 4: Belediye Sınırları İçinde Eğlence Vergisi Tahakkuku Yapılmayan İşletmelerin Bulunması**

Belediye sınırları içinde yer alıp eğlence hizmeti sunan bazı işletmelere eğlence vergisi tahakkuk ettirilmediği, buna bağlı olarak gelir kaybına sebebiyet verildiği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Eğlence Vergisinin konusu düzenleyen 17 nci maddesinde;

“Kanununun 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin Eğlence Vergisine tabidir.”

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Eğlence Vergisinin mükellefinin düzenleyen 18 inci maddesinde;

“Verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişilerdir.”

Denilmektedir.

Dönem kayıtları incelendiğinde, belediyenin eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatının bulunmadığı tespit edilmiştir. Ancak, Zabıta Müdürlüğünden alınan eğlence vergisinin konusuna girebilecek, belediye mücavir alan sınırları içinde eğlence hizmeti sunan ve eğlence vergisine tabi olan bilardo, oyun konsolu ve kahvehane ruhsatı olduğu halde birden fazla bilardo masası bulunan ticari işletmelere mükellefiyet tesis ettirilmemesi nedeniyle eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mükellefiyetlerin tesis edilememesi, eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatlarının yapılamamış olması, belediyenin gelir hesaplarının rakamsal boyutunun daha düşük gösterilmesine ve belediyenin gelir kaybına neden olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alıp eğlence hizmeti sunan bazı işletmelere eğlence vergisi tahakkuk ettirilmediği, buna bağlı olarak gelir kaybına sebebiyet verildiği; mükellefiyetlerin tesis edilmemesi, eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatlarının yapılmamış olması, Belediyenin gelir hesaplarının rakamsal boyutunun daha düşük gösterilmesine ve belediyenin gelir kaybı neden olmaktadır denilmiştir.

Uygulama uyarılarınız doğrultusunda kanun ve yönetmeliklere uygun olarak düzeltilecektir, şeklindedir.

***Sonuç olarak*** Belediye sınırları içinde yer alıp eğlence hizmeti sunan bazı işletmelere eğlence vergisi tahakkuk ettirilmediği, buna bağlı olarak gelir kaybına sebebiyet verildiğinden bahisle uygulama görüş ve önerilerimiz doğrultusunda kanun ve yönetmeliklere uygun olarak düzeltileceği ifade edilmiş olup, bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Belediye Sınırları İçinde Yer Alan İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması**

Mülkiyeti belediyeye ait olan ve ecrimisil ya da kiralama suretiyle üçüncü kişilere verilen işyerlerinin bir kısmından çevre temizlik vergisi tahakkuk ettirilmediği, tahsilatlarının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Mükerrer 44 üncü maddesinde;

“Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik

vergisine tabidir. Verginin mükellefi, binaları kullananlardır. Mükellefiyet binanın kullanımı ile başlar.”

Denilmektedir.

Emlak İstimlak Müdürlüğü bünyesindeki kira ve ecrimisil dosyaları üzerinde yapılan incelemede; üçüncü şahısların işyeri olarak kullandığı 138 ticari ünite için Çevre Temizlik Vergisi (ÇTV) tahakkuk ettirilmediği, tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan iş yerleri çevre temizlik vergisine tabidir. Bu eksik uygulama belediyenin gelir kaybına neden olmakta ve dönem sonu mali tablolarında gelir hesaplarının, tahakkuk ve tahsili yapılmayan ÇTV tutarı kadar eksik gösterilmesine neden olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Emlak İstimlak Müdürlüğü bünyesindeki kira ve ecrimisil dosyaları üzerinde yapılan incelemede 3. Şahısların işyeri olarak kullandığı 138 ticari ünite Ç.T.V tahakkuk ettirilemediği tahsilatın yapılmadığı belirtilmiştir.

Bu iş yerleri tespit edilerek Ç.T.V tahakkukları yapılıp en kısa sürede tahsilat işlemleri uyarılarınız doğrultusunda yapılacaktır, şeklindedir.

***Sonuç olarak*** Mülkiyeti belediyeye ait olan ve ecrimisil ya da kiralama suretiyle üçüncü kişilere verilen işyerlerinin bir kısmından çevre temizlik vergisi tahakkuk ettirilmediği, tahsilatlarının yapılmadığından bahisle bu iş yerleri tespit edilerek Ç.T.V tahakkukları yapılıp en kısa sürede tahsilat işlemlerinin görüş ve önerilerimiz doğrultusunda yapılacağı belirtilmiş olup, bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 6: Belediyenin Mülkiyetindeki Taşınmazların Değerlemesinin Yapılmaması**

Belediye taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan incelemede, taşınmazlara ait envanter kayıtlarının fiili durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Belediyeye ait toplam 1766 tane taşınmazdan; arsa, arazi ve binaların yüzölçümleri ve taşınmazların bulunduğu yerdeki gayrimenkul rayiçleri göz önünde bulundurulduğunda, “250 Arsa ve Araziler Hesabında” kayıtlı 1.842.041,53 TL ve “252 Binalar Hesabında” kayıtlı 16.800.114,01 TL tutarlarının, taşınmazların gerçek değerlerini yansıtmadığı anlaşılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde aşağıdaki hükümler yer

almaktadır:

“250 Arazi ve arsalar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 188- (1) Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.

(...)

252 Binalar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 192- (1) Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

Diğer taraftan, 02/10/2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte” genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kayıt, numaralandırılması ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Yönetmeliğin 5, 6 ve 7 nci maddelerinde, taşınmazların kayıt ve kontrol işlemleri ve bu işlemlerle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar ile kayıt şekilleri izah edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinde ise:

“Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.”

Denilmektedir.

Dolayısıyla, gerek Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ndeki, gerekse Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'teki düzenlemeler çerçevesinde, envanter çalışmaları tamamlanarak taşınmazların mali tablolara gerçek

değerleriyle kaydedilmeleri sağlanmalıdır. Mali rapor ve tabloların, Belediye'nin mali durumunu gerçek ve tam olarak yansıtabilmesinin gereği de budur.

Konunun uzmanlarının yer alacağı bir komisyon tarafından Kuruma ait tüm taşınmazların envanterinin çıkarılıp her bir taşınmazın değerlemesi yapılarak gerçek değerleri ile muhasebe kayıtlarına alınması sağlanmalıdır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Belediyenin mülkiyetindeki taşınmazların değerlendirilmesinin yapılmaması başlığı altında en kısa sürede envanter çalışmalarının tamamlanması, mali tablolara gerçek değerleriyle kaydedilmesi mali rapor ve tabloların, Belediye' nin Mali durumunu gerçek ve tam olarak yansıtabilmesi için konunun uzmanların yer alacağı bir komisyon tarafından kuruma ait tüm taşınmazların envanterlerinin çıkartılıp her bir taşınmazın değerlendirilme yapılarak gerçek değerleri ile muhasebe kayıtlarına alınmasını sağlanmasını istemiş olup bu konuda yapılacak işlemler, uyarılarınız doğrultusunda envanter çalışması ve yeniden değerlemenin yapılması ve muhasebe kayıtlarının yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmesi sağlanacaktır, şeklindedir.

***Sonuç olarak*** Taşınmazlara ait envanter kayıtlarının fiili durumu yansıtmadığı hususundan hareketle belediye bünyesinde oluşturulacak bir komisyon tarafından kuruma ait tüm taşınmazların envanterlerinin çıkartılıp her bir taşınmazın değerlendirilmesi yapılarak gerçek değerleri ile muhasebe kayıtlarına alınmasının sağlanacağı ve bu konuda yapılacak işlemlerin görüş ve önerilerimiz doğrultusunda envanter çalışmasının, yeniden değerlemenin ve muhasebe kayıtlarının yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmesinin sağlanacağı ifade edilmiş olup, bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir..

#### **BULGU 7: Damga Vergisinin Tahakkuk Ve Tahsilatının Zamanında Yapılmaması**

488 sayılı Damga vergisi Kanunu'nun " Ödeme şekilleri" başlıklı 15 inci maddesinde aynen;

" Damga Vergisi makbuz karşılığı, istihkaktan kesinti yapılması veya basılı damga konulması şekillerinden biriyle ödenir.

Bu ödeme şekillerinin hangi işlemler için ne suretle uygulanacağını tespiti Maliye Bakanlığı yetkilidir."

488 sayılı Damga vergisi Kanunu'nun " Makbuz karşılığı ödemelerde ödemenin zamanı:

” başlıklı 22 nci maddesinde aynen;

“Makbuz karşılığı ödemelerde Damga Vergisi;

a) Maliye Bakanlığınca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisi, ertesi ayın yirminci günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirilir ve yirmialtıncı günü akşamına kadar ödenir.

b) (a) bendi dışındaki hallerde, kâğıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirilir ve aynı süre içinde ödenir.

Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye, lüzum göreceği işlemlere ilişkin kâğıtlara ait verginin yukarıdaki sürelerle bağlı kalmaksızın ve beyanname aranmaksızın kâğıdın düzenlenmesinden önce veya noterlerce işleme tâbi tutulması sırasında ödenmesi zorunluluğunu getirmeye, vergiyi işlem anında ilgili kamu kurum veya kuruluşuna makbuz karşılığı ödettirmeye yetkilidir.”

Denilmektedir.

Makbuz karşılığı damga vergisi ödemelerinde, ihale karar ve sözleşme damga vergileri, kâğıdın düzenlendiği tarihi izleyen on beş gün içerisinde vergi dairesine beyanname ile gerekli bildirimlerin yapılması ve yine aynı süre içerisinde ödemelerin yapılması gerekir.

Belediyenin yıl içerisinde yapmış olduğu ihalelere ilişkin karar ve sözleşme damga vergilerinin yüklenicilere yapılan ilk hakedişlerden mahsup edilmek suretiyle tahsil edildiği görülmüştür. Bu vergilerin yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde ilgili kâğıdın düzenlendiği tarihi izleyen on beş gün içerisinde vergi dairesine beyanname ile bildirilmesi ve yine aynı süre içerisinde ödemelerin yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Damga vergisinin tahakkuk ve tahsilatının zamanında yapılmaması başlığı altında Belediye’ nin yıl içerisinde yapmış olduğu ihalelere ilişkin karar ve sözleşme damga vergilerinin yüklenicilere yapılan ilk hakedişten mahsup edilmek sureti ile tahsil edildiği görülmüş, bu vergilerin mevzuata uygun olarak vergi dairesine 15 gün içerisinde beyanların yapılmadığı ve aynı süre içerisinde ödemelerin yapılması gerektiği belirtilmiş olup bundan sonra uygulama uyarılarınız dikkate alınarak yapılacağı, şeklindedir.

***Sonuç olarak*** Damga vergisinin tahakkuk ve tahsilatının zamanında yapılmaması hususuna ilişkin olarak bundan sonraki uygulamalarda görüş ve önerilerimizin dikkate

alınacağı ifade edilmiş olup, bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 8: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik”in “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10'ncu maddesinde;

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”

Hükmü ile,

Aynı Yönetmeliğin “Kayıt değişikliği işlemleri” başlıklı 11'nci maddesinde de;

“Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.

Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.

Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.

Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin

yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.”

Hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca Belediyenin tasarrufunda bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınması ve cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Belediye'nin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tahsislerinin yapılmadığı, mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının, birbirine uygun olmaması durumunda, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınması ve cins tahsislerinin yapılması gerektiği belirtilmiştir. Uygulama uyarılarınız dikkate alınarak düzeltilecektir, şeklindedir.

***Sonuç olarak*** Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığından bahisle uygulamaya yönelik tespit ve önerilerin dikkate alınarak düzeltileceği ifade edilmiş olup, bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.



**8. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

ILGIN BELEDİYESİ 31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇOSU							
AKTİFLER				PASİFLER			
	2015 Yılı	2016 Yılı	2017(Cari Yıl)		2015 Yılı	2016 Yılı	2017(Cari Yıl)
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>19.356.574,44</b>	<b>22.276.047,36</b>	<b>29.532.126,55</b>	<b>III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>9.867.356,23</b>	<b>10.581.859,30</b>	<b>13.764.956,75</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>666.101,59</b>	<b>421.278,03</b>	<b>5.215.922,97</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>3.365.872,98</b>	<b>3.666.978,19</b>	<b>6.067.902,13</b>
102 Banka Hesabı	605.118,14	384.782,57	5.187.868,89	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	3.365.872,98	3.666.978,19	6.067.902,13
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	60.983,45	36.495,46	28.054,08	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.499.504,73</b>	<b>1.903.037,92</b>	<b>1.960.650,90</b>
<b>11 Menkul Kıymet ve Varlıklar</b>		<b>0,03</b>	<b>0,03</b>	330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	729.572,20	1.090.230,98	1.105.093,46
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>4.931.291,84</b>	<b>6.364.680,70</b>	<b>6.357.895,06</b>	333 Emanetler Hesabı	769.932,53	812.806,94	855.557,44
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	4.431.339,90	5.608.508,87	5.593.071,79	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>4.591.403,95</b>	<b>4.253.199,03</b>	<b>4.916.367,43</b>
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacakla	24.378,65	135.819,39	117.714,76	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	980.850,60	128.031,28	1.131.671,70
126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	475.573,29	616.956,44	647.108,51	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri He	400.413,33	145.159,64	1.692.225,40
<b>13 KURUM ALACAKLARI</b>			<b>2.762,00</b>	362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına	303.892,04	170.964,80	231.456,03
132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			2.762,00	363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	30.099,34	9.958,66	9.958,29
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>3.810,86</b>	<b>4.353,26</b>	<b>2.759,05</b>	368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksiden	2.876.148,64	3.799.084,65	1.851.056,01

T.C. Sayıştay Başkanlığı

140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	3.810,86	4.353,26	2.759,05		<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>410.574,57</b>	<b>758.644,16</b>	<b>820.036,29</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>58.167,27</b>	<b>74.752,01</b>	<b>100.636,39</b>		372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	410.574,57	758.644,16	820.036,29
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	58.167,27	74.752,01	100.636,39		<b>IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>10.393.491,42</b>	<b>6.080.619,18</b>	<b>5.756.762,86</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>158.194,44</b>	<b>180.592,30</b>	<b>215.201,81</b>		<b>40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>7.973.484,39</b>	<b>4.314.983,87</b>	<b>3.859.880,30</b>
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	158.194,44	180.592,30	211.767,54		400 Banka Kredileri Hesabı	7.973.484,39	4.314.983,87	3.859.880,30
165 Mahsup Dn. Aktarılan Avans ve Krediler			3.434,27		<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>1.397.000,00</b>	<b>1.397.000,00</b>	<b>1.397.000,00</b>
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>13.539.008,44</b>	<b>15.230.391,03</b>	<b>17.636.949,24</b>		472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.397.000,00	1.397.000,00	1.397.000,00
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	13.539.008,44	15.230.391,03	17.636.949,24		<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>1.023.007,03</b>	<b>368.635,31</b>	<b>499.882,56</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>	<b>15.666.111,70</b>	<b>14.464.884,00</b>	<b>16.429.733,66</b>		481 Gider Tahakkukları Hesabı	1.023.007,03	368.635,31	499.882,56
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>3.205,73</b>	<b>573.947,22</b>	<b>593.236,58</b>		<b>V- ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>14.046.133,97</b>	<b>14.761.838,49</b>	<b>26.440.140,60</b>
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı		498.858,91	547.600,17		<b>50 NET DEĞER</b>	<b>7.598.347,01</b>	<b>10.472.939,02</b>	<b>11.031.839,58</b>
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacakla	3.205,73	75.088,31	45.636,41		500 Net Değer/Sermaye Hesabı	7.598.347,01	10.472.939,02	11.031.839,58
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.197.684,01</b>	<b>3.490.924,01</b>	<b>4.205.859,89</b>		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>6.647.645,40</b>	<b>4.579.998,91</b>	<b>9.896.613,30</b>
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler H	2.916.994,01	2.916.994,01	3.262.524,19		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	6.647.645,40	4.579.998,91	9.896.613,30

T.C. Sayıştay Başkanlığı

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırı	280.690,00	573.930,00	943.335,70	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-33.221.422,13</b>	<b>-30.551.383,46</b>	<b>-20.725.034,64</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>12.487.214,85</b>	<b>10.400.012,77</b>	<b>11.630.637,19</b>	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-33.221.422,13	-30.551.383,46	-20.725.034,64
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	3.834.463,98	1.797.863,35	1.842.041,53	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>			5.511.687,72
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	6.530.390,98	6.530.390,98	6.530.390,98	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			5.511.687,72
252 Binalar Hesabı	16.180.614,01	16.251.114,01	16.800.114,01	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>			5.511.687,72
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	3.503.238,54	3.557.140,92	4.101.490,20	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			5.511.687,72
254 Taşıtlar Hesabı	2.916.087,40	2.917.787,40	3.267.634,50				
255 Demirbaşlar Hesabı	2.061.262,13	2.301.550,47	2.647.650,15				
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-22.538.842,19	-22.955.834,36	-23.558.684,18				
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
260 Haklar Hesabı	116.192,55	133.892,55	172.892,55				
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-116.192,55	-133.892,55	-172.892,55				
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>76.968,57</b>	<b>98.961,49</b>	<b>98.961,49</b>				
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Dura	76.968,57	98.961,49	98.961,49				
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-98.961,49	-98.961,49	-98.961,49				
<b>Aktif Toplam</b>	<b>35.022.686,14</b>	<b>36.740.931,36</b>	<b>45.961.860,21</b>	<b>Pasif Toplam</b>	<b>35.022.686,14</b>	<b>36.740.931,36</b>	<b>45.961.860,21</b>

## ILGIN BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2017) TL	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2017) TL
	1.	2.	3.	4.				1.	2.	3.	4.		
630					GİDERLER HESABI	24.282.781,88	600	1				VERGİ GELİRLERİ	3.797.945,87
630	1				PERSONEL GİDERLERİ	6.479.154,93	600	1	2			MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER	2.196.399,21
630	1	1			MEMURLAR	3.213.364,40	600	1	3			DAHİLDE ALINAN MAL VE HİZMET VERGİLERİ	693.683,90
630	1	2			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	618.819,90	600	1	6			HARÇLAR	906.992,76
630	1	3			İŞÇİLER	2.267.770,98	600	1	9			BAŞKA YERDE SINIFLANDIRILMAYAN VERGİLER	870
630	1	4			GEÇİCİ PERSONEL	62.791,74	600	3				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	3.938.430,53
630	1	5			DİĞER PERSONEL	316.407,91	600	3	1			MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	3.310.589, 51
630	2				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ	948.144,98	600	3	5			KURUMLAR KARLARI	0, 00
630	2	1			MEMURLAR	513.935,21	600	3	6			KİRA GELİRLERİ	624.741,02
630	2	2			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	64.336, 03	600	3	9			DİĞER TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	3.100,00
630	2	3			İŞÇİLER	369.873,74	600	4				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	3.909.000,00
630	3				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	8.683.803,45	600	4	3			DİĞER İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	50.000, 00

630	3	1		ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	3.540,34	600	4	4		KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIM VE	59.000,00
630	3	2		TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	1.685.349,18	600	4	5		PROJE YARDIMLARI	3.800.000,00
630	3	3		YOLLUKLAR	16.424,50	600	5			DİĞER GELİRLER	18.149.093,20
630	3	4		GÖREV GİDERLERİ	273.485,76	600	5	1		FAİZ GELİRLERİ	3.345,97
630	3	5		HİZMET ALIMLARI	5.201.112,05	600	5	2		KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	17.460.251,32
630	3	6		TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	171.603,92	600	5	3		PARA CEZALARI	198.596,06
630	3	7		MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE	1.316.287,70	600	5	9		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	486.899,85
630	3	8		GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	16.000,00						
630	4			FAİZ GİDERLERİ	559.529,90						
630	5			CARİ TRANSFERLER	555.954,76						
630	5	1		GÖREV ZARARLARI	107.395,00						
630	5	2		HAZİNE YARDIMLARI (MAHALLİ İDARE YARDIMLARI)	36.279,11						
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>											<b>29.794.469, 60</b>

630	5	3		KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN	183.831,05														
630	5	4		HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	228.449,60														
630	5	8		GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR	0,00														
630	7			SERMAYE TRANSFERLERİ	2.948,87														
630	7	1		YURTIÇİ SERMAYE TRANSFERLERİ	2.948,87														
630	12			GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN	<b>413.775,16</b>														
630	12	1		VERGİ GELİRLERİNİN RET VE İADESİNDEN	8.371,36														
630	12	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	395.424,61														
630	12	5		DİĞER GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN	9.979,19														
630	13			AMORTİSMAN GİDERLERİ	641.849,82														

630	13	1		MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERLERİ	602.849,82															
630	13	2		MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN	39.000,00															
630	14			İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	5.997.620,01															
630	14	1		Kırtasiye Malzemeleri	33.507,66															
630	14	2		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta	1.270,00															
630	14	3		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	29.941,00															
630	14	4		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.347.261,55															
630	14	5		Temizleme Ekipmanları	220.214,24															
630	14	6		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	130.540,13															
630	14	7		Yiyecek	60.419,72															
630	14	8		İçecek	52.647,19															
630	14	10		Zirai Maddeler	30.210,00															
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.139.607,05															
630	14	13		Yedek Parçalar	746.532,71															

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	157.590,68															
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	160															
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	2.340,00															
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar	25.994,50															
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.019.383,58															
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>					<b>24.282.781,88</b>															
													<b>FAALİYET SONUCU (TL).</b>	<b>5.511.687,72</b>						