



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MERSİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	0
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	1
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	2
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	3
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	14
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	14
8. EKLER.....	24



## TABLÖLAR LİSTESİ

**Tablo 1:** 2017 Yılı Gelirleri

**Tablo 2:** 2017 Yılı Giderleri

**Tablo 3:** Kira Gelirleri Tahakkuk Farkları

**Tablo 4:** İşletme ve iştirakler Daire Başkanlığı kayıtları ile Gelir Kesin Hesabı arasındaki Farklar

**Tablo 5:** 2017 Yılı Ulaşım Dairesi Başkanlığı Gelir Kalemleri

**Tablo 6:** Binalar Hesabı Kayıt Farkları

**Tablo 7:** Arsa ve Araziler Hesabı Kayıt Farkları

**Tablo 8:** Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı Kayıt Farkları

**Tablo 9:** İdari Para Cezaları ve Tahakkuk Kayıtları

**Tablo 10:** Mersin Büyükşehir Belediyesi 2017 Yılı Encümen Para Cezaları

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

Kurumda mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmakta, Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun 2017 yılı bütçesi 1.242.812.000,00 TL gelir ve 1.652.508.000,00 TL gider olarak hazırlanmıştır. 2017 yılı geliri 1.121.549.018,81 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 90'dır. 2017 yılı gideri 1.394.512.306,11 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı % 84 'dir.

Kurumun 2017 yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

<b>Tablo 1: 2017 Yılı Gelirleri</b>	
<b>Açıklama</b>	<b>Gelir Toplamı</b>
Vergi Gelirleri	26.289.206,90
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	111.568.409,90
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.914.172,39
Diğer Gelirler	994.521.280,99
Sermaye Gelirleri	113.267,61
Alacaklardan Tahsilat	5.499,64
Red ve İadeler (-)	12.857.318,98
<b>Net Bütçe Geliri</b>	<b>1.121.549.018,81</b>

<b>Tablo 2: 2017 Yılı Giderleri</b>	
<b>Açıklama</b>	<b>Gider Toplamı</b>
Personel Giderleri	189.702.362,39
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	33.030.269,27
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	675.288.931,23
Faiz Giderleri	45.909.561,98
Cari Transferler	35.602.353,21
Sermaye Giderleri	390.470.345,02
Sermaye Transferleri	24.508.483,01
<b>Toplam</b>	<b>1.394.512.306,11</b>

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli ve envanter defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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



oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### BULGU 1: Kira Gelirlerinin Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlere Aykırı Olarak Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar başlıklı 1'inci maddesinde;

“Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tek düzenin 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.” denilmektedir.

İlgili maddede yazılı ilkelere aykırı olarak doğru ve sağlıklı bilgi içeren Emlak İstimlak Daire Başkanlığı kayıtları ile Gelir Kesin Hesabı arasında aşağıda yazılı kayıt farklılıkları tespit edilmiştir. Yapılan uyumsuzlukların muhasebe kayıtlarına etkisi toplam tahakkuk toplamında 30.373.241,82-TL'dir. Yani emlak istimlak kayıtlarında kira geliri tahakkuk toplamı 87.188.270,29-TL iken muhasebe kayıtlarında 117.561.512,11-TL olarak yer almıştır. Bu nedenle 600 gelirler hesabı muhasebe kayıtlarında 30.373.241,82-TL fazla yer almıştır.

İLÇESİ	DEVREDEN TAHAKKUK	2017 YILI KİRA BEDELİ	TOPLAM TAHAKKUK	TOPLAM TAHSİLAT	BAKİYE
AKDENİZ	31.172.546,66	5.826.628,53	36.999.175,19	25.678.974,77	11.320.200,42
AYDINCIK	909.787,36	424.447,70	1.334.235,06	731.818,82	602.416,24
ANAMUR	988.475,43	1.036.612,08	2.025.087,51	1.641.918,22	383.169,29
BOZYAZI	536.975,49	560.740,28	1.097.715,77	1.044.876,21	52.839,56
ÇAMLIYAYLA	19.123,44	75.816,08	94.939,52	81.138,44	13.801,08
ERDEMLİ	927.828,17	982.823,52	1.910.651,69	1.548.484,36	362.167,33

<b>GÜLNAR</b>	73.603,68	43.760,30	117.363,98	73.603,68	43.760,30
<b>MUT</b>	137.694,20	112.786,38	250.480,58	223.917,53	26.563,05
<b>TARSUS</b>	350.303,64	563.766,57	914.070,21	536.014,18	378.056,03
<b>TOROSLAR</b>	36.850.543,86	2.424.997,70	39.275.541,56	2.547.437,04	36.728.104,52
<b>SİLİFKE</b>	804.198,24	2.364.810,98	3.169.009,22	2.219.339,61	949.669,61
<b>TOPLAM</b>	72.771.080,17	14.417.190,12	87.188.270,29	36.327.522,86	50.860.747,43
<b>GELİR KESİN HESABI 03.06.01.99</b>	44.562.566,99	72.998.945,12	117.561.512,11	17.232.914,48	100.328.597,63
<b>FARK</b>	28.208.513,18	58.581.755,00	30.373.241,82	19.094.608,38	49.467.850,20

**Kamu idaresi cevabında;** "Muhasebe ve Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığı gelir tahakkukları incelenmiştir. Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığı tarafından kiraya verilen gayrimenkullerin kira tahakkukları da yine aynı daire başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Yapılan kontroller sonucunda Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığı tarafından 2017 yılı içerisinde terkin edilen kira tahakkukları olduğu ve muhasebe kayıtlarına yansımadağı tespit edilmiştir.

Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığı kira tahakkuk kayıtları incelenmiş olup, gelir kesin hesap kayıtlarında fazla görülen 30.373.241,82 TL tutar 02.05.2018 tarih ve 11730 nolu muhasebe işlem fişi ile muhasebe kayıtlarından terkin edilmiştir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kira gelirlerinin Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığı tahakkuk kayıtları ile muhasebe gelir kesin hesabı tahakkuk kayıtları arasında oluşan 30.373.241,82 TL tahakkuk farkının 02.05.2018 tarih ve 11730 nolu muhasebe işlem fişi ile muhasebe kayıtlarından terkin edilerek düzeltildiği anlaşılmıştır.

Yapılan düzeltme işlemi 2018 yılı içerisinde yapıldığından mizan cetvelinde 600 gelirler hesabı 30.373.241,82 TL fazla yer almıştır.

## **BULGU 2: Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlere Aykırı Olarak İşletme İştirak Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar başlıklı 1'inci maddesinde;

*"Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde*

saydamlık, hesap verilebilirlik ve tek düzenin 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.” denilmektedir.

İlgili maddede yazılı ilkelere aykırı olarak doğru ve sağlıklı bilgi içeren İşletme ve İştirakler Daire Başkanlığı kayıtları ile Gelir Kesin Hesabı arasında aşağıda yazılı kayıt farklılıkları tespit edilmiştir. Yapılan uyumsuzlukların muhasebe kayıtlarına etkisi toplam 2017 yılı tahakkuk toplamında 543.784,41-TL’dir. Yani İşletme ve İştirakler Daire Başkanlığı kayıtlarında işletme iştirak geliri yılı tahakkuk toplamı 9.735.881,84-TL iken muhasebe kayıtlarında 9.192.097,43-TL olarak yer almıştır. Bu nedenle 600 gelirler hesabı muhasebe kayıtlarında 543.784,41-TL az olarak yer almıştır.

**Tablo 4: İşletme ve İştirakler Daire Başkanlığı kayıtları ile Gelir Kesin Hesabı arasındaki Farklar**

İŞLETME VE İŞTİRAKLER GELİRİ TAHAKKUK FARKI			
2017 YILI TAHAKKUKU İŞLETME VE İŞTİRAKLER DAİRE BAŞKANLIĞI	YILI TAHAKKUK İŞLETME İŞTİRAKLER	GELİR KESİN HESAP CETVELİ	HESAP KODU
Macit Özcan	1.228.764,57	693.353,66	03-01-02-36
Mer-ek Ekmek Fabrikası	6.407.724,22	6.274.268,72	03-01-02-54
Taşucu limanı	1.907.339,53	2.224.475,05	03.01.02.99
Çamlıbel limanı	192.053,52	0	03.01.02.99
Genel Toplam	9.735.881,84-TL	9.192.097,43-TL	
	FARK	543.784,41-TL	

**Kamu idaresi cevabında;** "İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı tahakkuk kayıtları ile gelir kesin hesabı tahakkuk kayıtları arasında oluşan 543.784,41 TL fark ile ilgili olarak Muhasebe ve İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı gelir tahakkukları incelenmiştir. İşletme İştirakler Dairesi Başkanlığı tarafından hizmetleri karşılığı kesilen faturalarından bir kısmının tahsilatları gerçekleşmediğinden gelirler şube müdürlüğüne bildirmeyen tahakkuklar olduğu

tespit edilmiştir. Tespit edilen tutarlar gelirler şube müdürlüğünce tahakkuk kaydı yapılarak, 02.05.2018 tarih ve 11732 nolu muhasebe işlem fişi ile kdv dahil 569.257,11 TL muhasebe kayıtlarına alınmıştır."denilmiştir.

**Sonuç olarak** İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı tahakkuk kayıtları ile gelir kesin hesabı tahakkuk kayıtları arasında oluşan 543.784,41-TL tahakkuk farkının İşletme İştirakler Dairesi Başkanlığı tarafından hizmetleri karşılığı kesilen faturalarından bir kısmının tahsilatları gerçekleşmediğinden gelirler şube müdürlüğüne bildirmeyen tahakkuklar olduğu, Tespit edilen 543.784,41-TL tahakkuk farkının 02.05.2018 tarih ve 11732 nolu muhasebe işlem fişi ile kdv dahil 569.257,11 TL muhasebe kayıtlarına alınmıştır.

Yapılan düzeltme tahakkuk kaydı 2018 yılı içerisinde yapıldığından mizan cetvelinde 600 gelirler hesabı muhasebe kayıtlarında 543.784,41-TL az olarak yer almıştır.

### **BULGU 3: Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlere Aykırı Olarak Ulaştırma Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar başlıklı 1'inci maddesinde;

*"Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tek düzenin 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."* denilmektedir.

İlgili maddede yazılı ilkelere aykırı olarak Ulaştırma Daire Başkanlığı kayıtları ile Gelir Kesin Hesabı kayıtları arasında aşağıda yazılı kayıt farklılıkları tespit edilmiştir. Yapılan uyumsuzlukların muhasebe kayıtlarına etkisi toplam 2017 yılı tahakkuk toplamında 14.490.555,40-TL'dir. Yani Ulaştırma Daire Başkanlığı kayıtlarında ulaşım geliri yılı

tahakkuk toplamı 35.029.224,14-TL iken muhasebe kayıtlarında 20.538.668,74-TL olarak yer almıştır. Bu nedenle 600 gelirler hesabı muhasebe kayıtlarında 14.490.555,40-TL az olarak yer almıştır.

<b>Tablo 5: 2017 Yılı Ulaşım Dairesi Başkanlığı Gelir Kalemleri</b>			<b>2017 YILI TAHAKKUK</b>
ULAŞIM DAİRESİ BAŞKANLIĞI	Toplu Taşıma Şube Müdürlüğü	Otobüs Yolcuları Kentkart Gelirleri	27.726.283,39
ULAŞIM DAİRESİ BAŞKANLIĞI	Otobüs Terminal İşletmesi Şube Müdürlüğü	MEŞOT Otobüs Giriş Çıkış Gelirleri	4.183.047,00
ULAŞIM DAİRESİ BAŞKANLIĞI	Ticari Plakalar Şube Müdürlüğü	Ruhsat, Tahsis, Güzergah Belgesi Gelirleri	2.732.947,31
ULAŞIM DAİRESİ BAŞKANLIĞI	Ulaşım Koordinasyon Şube Müdürlüğü	Geçiş Yolu İzin Belgesi Gelirleri	268.268,00
ULAŞIM DAİRESİ BAŞKANLIĞI	Ulaşım Koordinasyon Şube Müdürlüğü	Geçiş Yolu İzin Belgesi Güncelleme Gelirleri	18.726,00
ULAŞIM DAİRESİ BAŞKANLIĞI	Trafik Hizmetleri Şube Müdürlüğü	Tafik Işıkları ve Levhaları Ceza Gelirleri	80.274,47
ULAŞIM DAİRESİ BAŞKANLIĞI	Otobüs Terminal İşletmesi Şube Müdürlüğü	Otopark Ruhsatı Belge ve Harç Gelirleri	19.677,97
<b>TOPLAM</b>			<b>35.029.224,14</b>
	GELİR KESİN HESABI	03-01-02-59 ULAŞTIRMA GELİRİ	<b>20.538.668,74</b>
		FARK	<b>14.490.555,40</b>

**Kamu idaresi cevabında;** "Ulaşım Dairesi Başkanlığı tahakkuk kayıtları ile gelir kesin hesabı tahakkuk kayıtları arasında 14.490.555,40 TL tutarın 600 hesaplarına eksik alınması ile ilgili olarak muhasebe ve Ulaşım Dairesi Başkanlığı gelir tahakkukları incelenmiştir. Gelir kesin hesabı incelendiğinde Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirlerin 2016 yılından devreden 10.779.562,44 gelir tahakkuku olduğu görülecektir. Bu tahakkuktan 01.12.2017 tarih ve 28681 nolu yevmiye numarası ile 10.778.902,44 TL'si terkin edilmiştir. Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli tablosunda n1 yılına ait terkin satırı olmadığından, toplam tahakkuk sütunu ile geçen yıldan devreden tahakkuk artışı sütunu arasındaki fark YILI TAHAKKUKU olarak gelir kesin hesaba yansımaktadır. Yapılan bu işlem sonucunda da yılı tahakkuku sütunu 10.778.902,44 TL eksik tahakkuk yapılmış gibi yansımaktadır. Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli hesap formülüne göre kayıtlarımız doğrudur.

Ulaşım Dairesi Başkanlığı ve muhasebe kayıtlarının arasındaki bir diğer fark ise Ulaşım Dairesi Başkanlığı gelirleri 03.01.02.59 hesap kodunda tahakkuk ve tahsilat yapıldığı, ancak Ulaşım Dairesi Başkanlığı gelirleri olmasına rağmen 03.01.02.54 Ekonomik Hizmetlerine İlişkin Gelirleri hesap altında tahakkuk ve tahsilatı yapılan Otogar Hizmetlerine İlişkin Gelirlerde (03.01.02.54.01) 4.959.684,48 TL tahakkuk kaydı mevcuttur."denilmiştir.

Gelirin Adı	Hesap Kodu	Eksik Görülen Tahakkuk
Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	03.01.02.59	10.778.902,44
Otogar Hizmetlerine İlişkin Gelirler	03.01.02.54.01	4.939.684,48
Toplam		15.718.586,92

**Sonuç olarak** Ulaşım Dairesi Başkanlığı tahakkuk kayıtları ile gelir kesin hesabı tahakkuk kayıtları arasında 14.490.555,40 TL fark tutarın 600 hesaplarına eksik alınması ile ilgili olarak savunmada 2016 yılından devreden 10.779.562,44 gelir tahakkuk toplamının 10.778.902,44 TL'sinin 01.12.2017 tarih ve 28681 nolu yevmiye numarası ile terkin edildiği bildirilmiştir. Ancak ilgili terkin işlemi muhasebe kayıtlarında Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli tablosunda toplam tahakkuk sütunu bölümünden düşmemiştir. Toplam tahakkuk ertesi yıldan devirle birlikte  $10779562,44 + 20538668,74 = 31318231,18$ -TL olarak 03.01.02.59 hesap kodunda Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetvelinde yer almıştır.

Ulaştırma Daire Başkanlığı kayıtlarında ulaşım geliri toplam tahakkuku önceki yıldan devir ile birlikte 35.029.224,14-TL olarak listelenmiştir. Bu rakam muhasebe kayıtlarında Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetvelinde önceki yıldan devirle birlikte 31.318.231,18-TL



olarak yer almaktadır. Bu nedenle ulaştırma geliri muhasebe kayıtlarında toplam tahakkuk farkı 35.029.224,14-TL - 31.318.231,18-TL = 3.710.992,96-TL olarak 03.01.02.59 hesap kodunda eksik yer almıştır. Bu tahakkuk farkının mizan cetvelinde 600 gelirler hesabına etkisi 3.710.992,96-TL'dir.

#### **BULGU 4: Taşınmazların Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Binalar Hesabındaki Kayıtlı Değeri ile Muhasebedeki Kayıtlı Değerinin Uyuşmaması**

Kurumun sahip olduğu taşınmazların Taşınmaz İcmal Cetvelindeki kayıtlı değeri ile 252 Binalar Hesabındaki kayıtlı değerlerinin uyuşmadığı görülmüştür.

Kurumun sahip olduğu taşınmazların gerçek değerinin muhasebe hesaplarında kayıtlı olup olmadığını kontrol etmek için taşınmaz hesapları incelenmiştir. Ancak muhasebe hesaplarında kayıtlı toplam tutarların hangi taşınmazların kaydından oluştuğu anlaşılamamıştır. Çünkü kayıtlar tapu bazında tutulmamaktadır. Tapu bazında kayıt tutulmaması kayıtların gerçeği yansıtmasına engel olmaktadır. Bunun üzerine Kurumun sahip olduğu taşınmazlarla muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması amacıyla Kurum taşınmaz kayıtları istenmiştir. Bu kapsamda Kurumun, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik uyarınca düzenlediği taşınmaz icmal cetvelindeki değerler ile muhasebe kayıtlarındaki tutarlar karşılaştırılmıştır.

Kurumun 252 Binalar Hesabındaki taşınmazların ertesi yıla devir toplam değeri 386.418.525,60-TL'dir. Taşınmaz İcmal Cetvelindeki taşınmazların ertesi yıla devir toplam değeri ise 326.783.058,39-TL'dir. Sonuç olarak 2017 mali tablolarında 252 Binalar Hesabı ertesi yıla devir tutarı 59.635.467,21-TL fazla yer almıştır.

**Tablo 6: Binalar Hesabı Kayıt Farkları**

<b>252 HESABI ERTESİ YILA DEVİR FARKI</b>				
	<b>ANA TAŞINMAZ</b>	<b>KAT MÜLKİYETİ</b>	<b>TAHSİSLER</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>
<b>252</b>	71.619.920,20 ₺	18.930.622,76 ₺	236.232.515,43 ₺	326.783.058,39
<b>MİZAN</b>				386.418.525,60
<b>FARK</b>				59.635.467,21 TL

**Kamu idaresi cevabında;** "Bu hesapta kayıtlı binalar 5393 sayılı Belediye Kanununun 14'üncü maddesi b fıkrası gereğince Mersin Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde yer alan ve kamu idaresinin mülkiyetinde olmayan ve tahsisli olarak kullanılmayan İdare Binalar,

Eğitim ve Öğretim Amaçlı Binalar, Sağlık Hizmeti Amaçlı Binalar, Sosyal ve Kültürel Amaçlı Binalar ve Ticaret Amaçlı Binalar için yapılan harcamalarda bu hesaba borç kaydı yapılmıştır. Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığı envanterinde bulunan tapuda kayıtları değerleri üzerinden 02.04.2018 tarihli ve 8713 yevmiye numarası ile binalar hesabının envanter kaydı yapılarak fazlaya ilişkin tutarların muhasebe kayıtlarından çıkarılması sağlanmıştır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum taşınmazlarının Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığı envanterinde bulunan tapuda kayıtları değerleri ile 2017 mali tablolarında 252 Binalar Hesabı ertesi yıla devir tutarının farkı olan ve muhasebe mizan cetvelinde yer alan 59.635.467,21-TL fazlaya ilişkin olarak 02.04.2018 tarihli ve 8713 yevmiye numarası fazlaya ilişkin tutarların muhasebe kayıtlarından çıkarılması sağlanmıştır. Ancak yapılan düzeltme işlemi 2018 yılı içerisinde yapıldığından mizan cetvelinde 252 Binalar Hesabı ertesi yıla devir tutarı 59.635.467,21-TL fazla yazılarak hatalı yer almıştır.

#### **BULGU 5: Taşınmazların Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Kayıtlı Arsa ve Araziler Hesabı Değeri ile Muhasebedeki Kayıtlı Değerinin Uyuşmaması**

Kurumun sahip olduğu taşınmazların Taşınmaz İcmal Cetvelindeki kayıtlı değeri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabındaki kayıtlı değerlerinin uyuşmadığı görülmüştür.

Kurumun sahip olduğu taşınmazların gerçek değerinin muhasebe hesaplarında kayıtlı olup olmadığını kontrol etmek için taşınmaz hesapları incelenmiştir. Ancak muhasebe hesaplarında kayıtlı toplam tutarların hangi taşınmazların kaydından oluştuğu anlaşılamamıştır. Çünkü kayıtlar tapu bazında tutulmamaktadır. Tapu bazında kayıt tutulmaması kayıtların gerçeği yansıtmasına engel olmaktadır. Bunun üzerine Kurumun sahip olduğu taşınmazlarla muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması amacıyla Kurum taşınmaz kayıtları istenmiştir. Bu kapsamda Kurumun, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik uyarınca düzenlediği taşınmaz icmal cetvelindeki değerler ile muhasebe kayıtlarındaki tutarlar karşılaştırılmıştır.

Mizan cetvelinde kurumun 250 Arsa ve Araziler Hesabındaki taşınmazların kayıtlı ertesi yıla devir değeri 1.026.548.669,22-TL'dir. Taşınmaz İcmal Cetvelindeki taşınmazların toplam ertesi yıla devir değeri ise 1.055.057.984,23-TL'dir. Sonuç olarak 2016 mali tablolarında 250 Arsa ve Araziler Hesabı ertesi yıla devir tutarı 28.509.315,01-TL eksik yer almıştır.

**Tablo 7: Arsa ve Araziler Hesabı Kayıt Farkları**

<b>250 HESABI ERTESİ YILA DEVİR FARKI</b>				
	<b>ANA TAŞINMAZ</b>	<b>KAT MÜLKİYETİ</b>	<b>TAHSİSLER</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>
<b>250</b>	121.929.116,42	4.566.294,31	928.562.573,50	1.055.057.984,23
<b>MİZAN</b>				1.026.548.669,22
<b>FARK</b>				28.509.315,01-TL

**Kamu idaresi cevabında;** "Arazi ve Arsalar Hesabındaki uyumsuzluğun muhasebe kayıtlarına alınmayan arsalar, ağaçlandırılmış alanlar, tarım dışı alanlar, bağ bahçe ve tarlalar 28.02.2018 tarihinde 5276 nolu yevmiye numarası ile Emlak İstimlâk Dairesi Başkanlığı envanterinde bulunan tapuda kayıtlı değerleri üzerinden kamu idaresinin mülkiyetinde olan eksik taşınmazların muhasebe kayıtları yapılmıştır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum taşınmazlarının Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığı envanterinde bulunan tapuda kayıtları değerleri ile 2017 mali tablolarında 250 Arsalar Hesabı ertesı yıla devir tutarının farkı olan ve muhasebe mizan cetvelinde yer alan 28.509.315,01-TL eksik ilişkin olarak 28.02.2018 tarihinde 5276 nolu yevmiye numarası eksik kayıt tutarlarının muhasebe kayıtlarından alındığı anlaşılmıştır. Ancak yapılan düzeltme işlemi 2018 yılı içerisinde yapıldığından mizan cetvelinde 250 Arsalar Hesabı ertesı yıla devir tutarı 28.509.315,01-TL eksik yer almıştır.

#### **BULGU 6: Taşınmazların Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Kayıtlı Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı Değeri ile Muhasebedeki Kayıtlı Değerinin Uyuşmaması**

Kurumun sahip olduğu taşınmazların Taşınmaz İcmal Cetvelindeki kayıtlı değeri ile 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabındaki kayıtlı değerlerinin uyuşmadığı görülmüştür.

Kurumun sahip olduğu taşınmazların gerçek değerinin muhasebe hesaplarında kayıtlı olup olmadığını kontrol etmek için taşınmaz hesapları incelenmiştir. Ancak muhasebe hesaplarında kayıtlı toplam tutarların hangi taşınmazların kaydından oluştuğu anlaşılamamıştır. Çünkü kayıtlar tapu bazında tutulmamaktadır. Tapu bazında kayıt tutulmaması kayıtların gerçeği yansıtmasına engel olmaktadır. Bunun üzerine Kurumun sahip olduğu taşınmazlarla muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması amacıyla Kurum taşınmaz kayıtları istenmiştir. Bu kapsamda Kurumun, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik uyarınca düzenlediği taşınmaz icmal cetvelindeki değerler ile muhasebe kayıtlarındaki tutarlar karşılaştırılmıştır.

Mizan cetvelinde kurumun 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabındaki taşınmazlarının ertesi yıla devir değeri 1.867.180.479,39-TL'dir. Taşınmaz İcmal Cetvelindeki ertesi yıla devir toplam değeri ise 55.578.300,31-TL'dir. Sonuç olarak 2017 mali tablolarında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ertesi yıla devir toplam değeri 1.811.422.179,08-TL fazla yer almıştır.

**Tablo 8: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı Kayıt Farkları**

251 HESABI ERTESİ YILA DEVİR FARKI				
	ANA TAŞINMAZ	KAT MÜLKİYETİ	TAHSİSLE R	GENEL TOPLAM
251	55.757.984,81	46,00	269,50	55.758.300,31
MİZAN				1.867.180.479,39
FARK				1.811.422.179,08

**Kamu idaresi cevabında;** "Bu hesapta kayıtlı yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabına borç kaydı yapılması gerekirken, kamu idaresinin mülkiyetinde olmayan yeraltı ve yerüstü düzenleri ile tahsisli olarak kullanılmayan diğer yeraltı ve yerüstü düzenleri için yapılan harcama tutarları da bu hesaba borç kaydı yapıldığından, yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabında uyuşmazlık oluşmuştur. Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığı envanterinde bulunan tapuda kayıtları değerleri üzerinden envanter kaydı yapılarak 09.04.2018 tarihli ve 9512 yevmiye numarası ile yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı muhasebe kayıtları düzeltilmiştir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum taşınmazlarının Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığı envanterinde bulunan tapuda kayıtları değerleri ile 2017 mali tablolarında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabındaki kayıtlı değerlerinin ertesi yıla devir tutarının farkı olan ve muhasebe mizan cetvelinde yer alan 1.811.422.179,08-TL fazlaya ilişkin olarak, 09.04.2018 tarihli ve 9512 yevmiye numarası ile faza kayıt tutarlarının muhasebe kayıtlarından düşüldüğü anlaşılmıştır. Ancak yapılan düzeltme işlemi 2018 yılı içerisinde yapıldığından mizan cetvelinde 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabındaki ertesi yıla devir tutarı 1.811.422.179,08-TL fazla yer almıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mersin Büyükşehir Belediyesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: İdari Para Cezalarının Muhasebe Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtması

Belediye encümen defteri ile zabıta daire başkanlığı kayıtlarının incelenmesi neticesinde 2017 yılı içerisinde 5.491.529,33-TL idari para cezası kesildiği tespit edilmiştir. Bu tutarın Gelir Kesin Hesap Cetvelinde yılı Tahakkuku bölümünde muhasebe kayıtlarına tamamının alınması gerekirken 8.912.077,61-TL olarak kayıt altına alınmıştır. Bu durumda yılı içerisinde belediye encümeni tarafından kesilen idari para cezalarının muhasebe kayıtlarına fazla alındığı anlaşılmaktadır. Muhasebe kayıtları ile Yazı İşleri Müdürlüğü kayıtları arasında 3.420.548,28-TL fark bulunmaktadır.

**Tablo 9: İdari Para Cezaları ve Tahakkuk Kayıtları**

	<b>Tahakkuk</b>	<b>Terkin</b>	<b>Net</b>
Yazı İşleri Müdürlüğü	5.491.529,33-TL	0	5.491.529,33-TL
Gelir Kesin Hesap Cetveli	8.912.077,61-TL		8.912.077,61-TL
<b>Fark</b>			3.420.548,28-TL

5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38’inci maddesinde "*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.*" hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Yılı içerisinde encümençe kesilen idari para cezalarından aşağıdaki listede yazılın 5.491.529,33-TL idari para cezası ile ilgili olarak ne gibi işlem yapıldığına ilişkin bilgi bulunmamaktadır.

<b>Tablo 10: MERSİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2017 YILI ENCÜMEN PARA CEZALARI</b>					
SIRA	KARAR NO	KARAR T.	MÜDÜRLÜĞÜ	KANUN MADDESİ	PARA MİKTARI
1	16	04.01.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanunun 1 Maddesi	19.710,00
2	17	04.01.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanunun 1 Maddesi	10.731,00
3	19	04.01.2017	İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	5940 Sayılı Kanunun 42 Maddesi	790,36
4	20	04.01.2017	İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	5940 Sayılı Kanunun 42 Maddesi	3.087,13
5	21	04.01.2017	İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	5940 Sayılı Kanunun 42 Maddesi	13.458,18
6	28	11.01.2017	İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	5940 Sayılı Kanunun 42 Maddesi	5.015,37
7	39	18.01.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Sayılı Kanunun 34/e Maddesi	1.556.652,00
8	68	25.01.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Sayılı Kanunun 34/e Maddesi	227,00
9	69	25.01.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Sayılı Kanunun 34/e Maddesi	227,00
12	100	08.02.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Sayılı Kanunun 34/e Maddesi	2.409,00
13	101	08.02.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Sayılı Kanunun 34/e Maddesi	7.884,00
14	102	08.02.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Sayılı Kanunun 34/e Maddesi	1.752,00
16	189	15.03.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanunun 32 Maddesi	1.363.713,00
17	190	15.03.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanunun 32 Maddesi	27.594,00
18	277	22.03.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Sayılı Kanunun 32/2 Maddesi	71,00
19	314	29.03.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Sayılı Kanunun 32/2 Maddesi	66,05
20	315	29.03.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanunun 1 Maddesi	7.945,00
21	316	29.03.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanunun 1 Maddesi	12.712,00

22	323	29.03.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Sayılı Kanununun 32/2 Maddesi	43,00
23	346	19.04.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Sayılı Kanununun 32/2 Maddesi	25,80
24	365	03.05.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	1.883.419,00
25	418	23.05.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	15.428,00
26	419	23.05.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	19.749,00
27	420	23.05.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	2.043,00
28	421	23.05.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	2.043,00
29	502	07.06.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	908,00
30	503	07.06.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	227,00
31	504	07.06.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Sayılı Kanununun 34/e Maddesi	19.295,00
32	531	14.06.2017	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Sayılı Kanununun 47 Maddesi	4.330,00
33	532	14.06.2017	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Sayılı Kanununun 47 Maddesi	3.770,00
34	533	14.06.2017	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Sayılı Kanununun 47 Maddesi	3.775,00
35	534	14.06.2017	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Sayılı Kanununun 47 Maddesi	3.780,00
36	535	14.06.2017	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Sayılı Kanununun 47 Maddesi	3.750,00
37	569	28.06.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Sayılı Kanununun 32/2 Maddesi	184,00
38	570	28.06.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	49.486,00
39	571	28.06.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	1.362,00
40	661	26.07.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	13.847,00
41	662	26.07.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	454,00

42	875	20.09.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Sayılı Kanununun 32/2 Maddesi	215,00
43	876	20.09.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	5.675,00
44	923	27.09.2017	Ulaşım Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	1.709,00
45	933	04.10.2017	İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	5940 Sayılı Kanununun 42 Maddesi	103.536,81
46	936	04.10.2017	İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	5940 Sayılı Kanununun 42 Maddesi	98.573,66
47	937	04.10.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	60.609,00
48	938	11.10.2017	İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	5940 Sayılı Kanununun 42 Maddesi	6.420,72
49	941	11.10.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Sayılı Kanununun 32/2 Maddesi	127,50
50	942	11.10.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Sayılı Kanununun 32/2 Maddesi	226,00
51	943	11.10.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	227,00
52	1047	01.11.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	75.818,00
55	1078	08.11.2017	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Sayılı Kanununun 47 Maddesi	1.683,00
56	1081	08.11.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	9.080,00
57	1082	08.11.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	20.884,00
58	1083	08.11.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	23.835,00
60	1087	15.11.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Sayılı Kanununun 32/2 Maddesi	214,25
61	1088	15.11.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Sayılı Kanununun 32/2 Maddesi	80,50
62	1210	29.11.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	681,00
63	1211	29.11.2017	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Sayılı Kanununun 1 Maddesi	19.295,00
64	1298	27.12.2017	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Sayılı Kanununun 13/1 Maddesi	676,00



				<b>TOPLAM</b>	<b>5.491.529,33</b>
				<b>05.03.02.99 İdari Para Cez.</b>	<b>8.912.077,61</b>
				<b>FARK</b>	<b>3.420.548,28</b>

**Kamu idaresi cevabında;** "Encümen defteri ve Zabıta Dairesi Başkanlığı kayıtları ile gelir tahakkuk ve muhasebe şube müdürlüğü kayıtları incelenmiştir.2017 yılı ve öncesi idari para cezalarının tüm tahakkuk kayıtları incelenmiş olup, Önceki yıllarla birlikte gelir tahakkuk servisinde tahakkuku yapılmış 8.465.809,56 TL idari para cezası tahsilâtı beklemektedir.

Muhasebe ve gelir kayıtlarımızın incelenmesi sonucunda gelir kesin hesabında sonraki yıla devreden 9.069.786,76 TL idari para cezası olduğu görülmektedir. Muhasebe kayıtlarında devreden 9.069.786,76 TL tutardan devretmesi gereken 8.465.809,56 TL tutar düşüldükten sonra kalan 603.977,20 TL'nin tahakkuktan terkin işlemi yapılmıştır. Yapılan terkin işlemi 02.05.2018 tarih ve 11731 nolu muhasebe işlem fişi ile 603.977,20 TL kayıtlardan çıkarılmıştır"denilmiştir.

**Sonuç olarak** Muhasebe kayıtlarında devredildiği görülen 9.069.786,76 TL tutarındaki idari para cezalarının devretmesi gereken tutarının 8.465.809,56 TL olduğu anlaşılmıştır. Arada oluşan 603.977,20 TL'nin ertesi yıla devir farkının terkin işleminin 02.05.2018 tarih ve 11731 nolu muhasebe işlem fişi ile yapıldığı bildirilmiştir. Yapılan terkin işlemi 2018 yılı içerisinde yapıldığından 600 gelirler hesabı mizan cetvelinde borç bakiyesi 603.977,20 TL hatalı yer almıştır.

Önceki yıllarla birlikte gelir tahakkuk servisinde tahakkuku yapılmış 8.465.809,56 TL idari para cezası tahsilâtının ise tahsil edileceği bildirilmiştir.

## **BULGU 2: İlçe Belediyeleri Tarafından Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisi Payının Aktarılmaması**

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu "Çevre temizlik vergisi" başlıklı Mükerrer 44'üncü maddesinde;

"...

Verginin mükellefi, binaları kullananlardır. Mükellefiyet binanın kullanımı ile başlar.

İşyerleri ve diğer şekilde kullanılan binalara ait Çevre Temizlik Vergisi, aşağıdaki tarifeye göre alınır ve büyükşehirlerde % 25 artırımlı uygulanır.

İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediylerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır. İş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödenir.

Su ve kanalizasyon idareleri büyük şehir dahilindeki her ilçe veya ilk kademe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan konutlara ilişkin olarak tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil ettiği gecikme zammının yüzde seksenini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar bir bildirim ile ilgili belediyeye bildirerek aynı süre içinde öder. Tahsil edilen vergi ve gecikme zammının yüzde yirmisini ise münhasıran çöp imha tesislerinin kuruluş ve işletmelerinde kullanılmak üzere büyük şehir belediyesinin hesabına tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar aktarır. Büyük şehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisi aynı esaslar çerçevesinde büyük şehir belediyelerine aktarılır." denilmektedir.

İlçe Belediyeleri tarafından iş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalardan tahsil edilen Çevre Temizlik Vergilerinin yüzde yirmisi, tahsilatı takip eden ayın yirminci gününe kadar Büyükşehir Belediyesine aktarılması gerekmektedir.

2017 yılı içerisinde Mersin Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde yer alan Erdemli, Anamur, Bozyazı, Aydıncık, Gülnar ve Mut ilçe belediyeleri tarafından tahsil edilen Çevre Temizlik Vergilerinin yüzde yirmisinin Büyükşehir Belediyesine aktarılmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** "İlçe belediyelerinden aktarılacak olan Çevre Temizlik Vergisi payları ile ilgili 22.12.2017 tarih ve 46743134-843.03-E.153984 sayılı yazımız ile ilçe belediyelerinden 2012 ve 2017 yılları arası gelir kesin hesap cetvelleri ayrıntılı olarak talep edilmiş olup, gerekli kontroller yapılarak bildirilmeyen ve ödenmeyen çevre temizlik vergisi paylarının tahakkuk ve tahsilat süreci başlatılmıştır. Bu kapsamda bulguya konu olan çevre temizlik vergisinden aktarılacak olan paylar ile ilgili Anamur, Bozyazı, Aydıncık, Gülnar ve Mut ilçelerine ait işlemler devam etmekte olup en kısa sürede sonuçlandırılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve ilçe belediyelerinden aktarılacak olan Çevre Temizlik Vergisi payları ile ilgili ilçe belediyelerinden 2012 ve 2017 yılları arası gelir kesin hesap cetvellerinin resmi yazı istendiği, çevre temizlik vergisi paylarının tahakkuk ve tahsilat süreci başlatılıp en kısa sürede sonuçlandırılacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Hatalı Kullanılması**

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 630 Giderler hesabının karşılıklı çalışması gerekirken 830 Bütçe Giderleri hesabının çalıştırıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 248'inci maddesinde 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, 249'uncu maddesinde ödenen tazminatların bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 290'ıncı maddesinde 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, 291'inci maddesinde hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği ve vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının bu hesaba borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde uzun vadeli karşılık ayırma işlemi yapılarak hesaplanan tutar 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 Giderler hesabına borç kaydedilmelidir. Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları içinse 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmeli, yılı içinde ödenen tazminatlar 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; uzun vadeli karşılık ayırma işlemi yapılarak hesaplanan tutar 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 Giderler hesabına borç kaydedilmesi gerekirken 630 Giderler hesabı yerine 830 Bütçe Giderleri

hesabına borç kaydedildiği görülmüştür. Oysaki 830 Bütçe Giderleri hesabı 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile karşılıklı çalışan bir hesaptır.

Söz konusu uygulama Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin yukarıda yer alan hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 830-Bütçe Giderleri hesabının karşılıklı çalışması nedeniyle 830-Bütçe Giderleri hesabı 5.598.830,54 TL fazla çalışmıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Denetim sonucu ortaya çıkan ve muhasebe kayıtlarımızda işlem görmeyen Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 281'inci ve 330'inci maddelerinde belirtilen 372 ve 472 Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesapları, Yönetmelikte belirtildiği esaslar çerçevesinde takip edilecektir. 2018 yılı itibariyle Kıdem Tazminatları Karşılıkları hesapları 372 ve 472 hesaplarında takip edilmeye başlanmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 630 Giderler hesabının karşılıklı çalışması gerekirken 830 Bütçe Giderleri hesabının çalıştırılması nedeniyle sorulan 5.598.830,54 TL hataya ilişkin olarak gönderilen cevapta; 2018 yılı itibariyle gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilse de ilgili düzeltme 2017 yılı mali tablolarını etkilemediğinden Mizan cetvelinde 830-Bütçe Giderleri hesabı 5.598.830,54 TL fazla çalışmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi**

Mersin Büyükşehir Belediyesi mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Mersin Büyükşehir Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu kurumun ciddi bir gelirden mahrum bırakıldığı, dolayısıyla mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmalar yapılmaya başlanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyemiz ile Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken Geçiş Hakkı Bedeli ile ilgili olarak ilgili kurumlarla "Geçiş Hakkı Sözleşmeleri" imzalanmış olup, geriye dönük tahsilat işlemleri yapılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken Geçiş Hakkı Bedeli ile ilgili olarak ilgili kurumlarla "Geçiş Hakkı Sözleşmeleri" imzalandığı, geriye dönük tahsilat işlemleri yapılmaya başlandığı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları**

İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan faaliyette bulunan işletmeler tespit edilmiştir.

10.08.2005 gün ve 25902 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde, "Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmaz ve çalıştırılmaz. İşyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır..." düzenlemesi yapılmıştır.

Zabıta ekiplerince ruhsatsız faaliyette bulunan 21 işyeri tutanak ile tespit edilmiştir.

İlgili işyerleri ile ilgili kapatma kararının alınmasına karşın işyerlerinin faaliyetlerine devam ettiği görülmüştür. Yönetmelikte “İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır” hükmü bulunmasına karşın bu işyerlerinin işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyete devam etmesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Sayıştay Denetim Raporunda belirtilen Zabıta Dairesi Başkanlığımızca ruhsatsız faaliyette bulunduğu tespit edilen 21 işyerinden; 12 işyeri, alınan faaliyetten men kararı doğrultusunda ekiplerimizce mühürlenerek faaliyetten men edilmiştir. 7 işyeri Belediye Başkanlığımızdan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Almıştır. 2 işyeri ticari faaliyetini sonlandırmıştır." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Ruhsatsız faaliyette bulunduğu tespit edilen 21 işyeri ile ilgili İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılarak sonuçlandırıldığı görülmüş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**8. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BİLANÇO  
2017 BÜTÇE YILI**

AKTİF HESAPLAR		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
		TL	TL	TL
<b>1 - Dönen Varlıklar</b>		<b>267.475.554,04</b>	<b>416.869.071,82</b>	<b>571.248.894,69</b>
	10 - Hazır Değerler	37.482.333,44	94.939.297,68	218.649.361,14
	100 - Kasa Hesabı			
	101 - Alınan Çekler Hesabı			
	102 - Banka Hesabı	37.703.290,80	95.993.018,78	217.475.307,23
	103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ( - )	-458.514,24	-1.847.632,30	
	104 - Proje Özel Hesabı			615.831,55
	105 - Döviz Hesabı			
	106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı ( - )			
	108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı			
	109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	237.556,88	793.911,20	558.222,36
	11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	2.593,00	2.593,00	2.593,00
	117 - Menkul Varlıklar Hesabı			
	118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	2.593,00		
	12 - Faaliyet Alacakları	97.242.125,56	153.289.820,38	206.462.539,04
	120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	14.217.841,31	1.189.608,29	20.497.666,58
	121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	82.988.472,78	151.451.385,82	184.851.671,69
	122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		554.537,17	1.024.867,90
	126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	35.811,47	94.289,10	88.732,87
	127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			
	13 - Kurum Alacakları	188.115,96	188.115,96	3.939.514,89
	132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	188.115,96	188.115,96	3.939.514,89

	137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı			
	14 - Diğer Alacaklar	15.389.342,05	47.262.154,01	51.605.231,76
	140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	15.389.342,05	47.262.154,01	51.605.231,76
	15 - Stoklar	34.534.117,42	42.148.276,76	1.900.575,50
	150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	34.534.117,42	42.148.276,76	1.900.575,50
	153 - Ticari Mallar Hesabı			
	157 - Diğer Stoklar Hesabı			
	16 - Ön Ödemeler	6.228.680,90	6.702.181,30	7.238.763,56
	160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı			
	161 - Personel Avansları Hesabı			
	162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	3.144.722,50	3.251.884,53	3.496.055,97
	164 - Akreditifler Hesabı			
	165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	3.083.958,40	3.450.296,77	3.742.707,59
	166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı			
	167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı			
	18 - Gelecek Aylara Ait Giderler			
	180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı			
	19 - Diğer Dönen Varlıklar	76.408.245,71	72.336.632,73	81.450.315,80
	190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	76.395.560,97	72.336.632,73	81.450.315,80
	191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	12.684,74		
	197 - Sayım Noksanları Hesabı			
	<b>2 - Duran Varlıklar</b>	<b>1.549.702.446,53</b>	<b>1.999.459.611,41</b>	<b>3.315.348.265,66</b>
	21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar			
	217 - Menkul Varlıklar Hesabı			
	218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			
	22 - Faaliyet Alacakları		21.197,99	2.788.955,02



	220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı			127.451,71
	222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı			319.104,45
	227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			
	23 - Kurum Alacakları			
	232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			
	24 - Mali Duran Varlıklar	56.406.778,38	109.345.661,37	155.478.223,55
	240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	4.770.602,00	43.523.066,61	55.524.586,61
	241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	51.636.176,38	65.822.594,76	99.953.636,94
	25 - Maddi Duran Varlıklar	1.494.147.644,23	1.891.760.519,85	3.156.293.052,24
	250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	86.368.794,21	88.851.289,21	1.026.548.669,22
	251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	1.042.898.271,03	1.107.909.742,34	1.867.180.479,39
	252 - Binalar Hesabı	108.975.308,25	114.791.699,35	386.418.525,62
	253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	70.626.650,62	74.714.080,50	15.252.009,93
	254 - Taşıtlar Hesabı	130.476.292,85	136.216.120,34	129.669.312,80
	255 - Demirbaşlar Hesabı	26.824.003,25	36.970.524,64	35.853.166,86
	256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı			
	257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-131.928.432,97	-132.393.101,82	-307.247.655,75
	258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	159.906.756,99	464.700.165,29	2.618.544,17
	259 - Yatırım Avansları Hesabı			
	26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		-544.452,00	
	260 - Haklar Hesabı	13.234.856,69	23.931.483,65	29.880.993,90
	264 - Özel Maliyetler Hesabı			
	268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-13.234.856,69	-24.475.935,65	-29.880.993,90
	28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler			
	280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı			

	29 - Diğer Duran Varlıklar	-851.976,08	-1.113.315,80	788.034,85
	294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	9.815.665,08	9.679.995,22	14.640.987,19
	297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı			
	299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-10.667.641,16	-10.803.311,02	-13.852.952,34
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>1.817.178.000,57</b>	<b>2.416.328.683,23</b>	<b>3.886.597.160,35</b>
<b>9 - Nazım Hesaplar</b>				
	90 - Ödenek Hesapları		3.450.296,77	3.742.707,59
	900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı			
	906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı		3.450.296,77	3.742.707,59
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	66.816.928,49	106.150.749,18	128.876.824,74
	910 - Teminat Mektupları Hesabı	66.816.868,49	106.150.689,18	128.876.824,74
	912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	60,00	60,00	
	92 - Taahhüt Hesapları	437.011.348,72		320.397.443,53
	920 - Gider Taahhütleri Hesabı	437.011.348,72		320.397.443,53
<b>TOPLAM</b>		<b>678.803.427,21</b>	<b>284.598.480,42</b>	<b>469.518.622,14</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>2.495.981.427,78</b>	<b>2.700.927.163,65</b>	<b>4.356.115.782,49</b>
<b>PASİF HESAPLAR</b>				
		<b>N-2 Yılı</b>	<b>N-1 Yılı</b>	<b>Cari Yıl</b>
		<b>TL</b>	<b>TL</b>	<b>TL</b>
<b>3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>		<b>155.516.946,66</b>	<b>236.061.798,12</b>	<b>413.226.938,88</b>
	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	26.696.418,72	27.367.254,62	52.722.544,22
	300 - Banka Kredileri Hesabı	25.820.122,13	27.367.254,62	52.592.544,22
	303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	876.296,59		130.000,00
	304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			
	309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
	31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	156.676,14	60.724,31	
	310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	156.676,14	60.724,31	
	32 - Faaliyet Borçları	72.943.459,80	125.934.717,39	188.857.991,47
	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	72.943.459,80	125.934.717,39	188.857.991,47
	322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			

	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar	23.759.737,39	44.193.144,74	55.318.136,94
	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.831.979,43	7.888.961,01	11.536.717,81
	333 - Emanetler Hesabı	20.927.757,96	36.304.183,73	43.781.419,13
	34 - Alınan Avanslar			
	340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	11.894.361,91	11.848.446,21	14.796.137,34
	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	5.796.806,42	3.779.070,85	7.955.190,23
	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	3.676.198,87	3.402.354,61	3.959.234,41
	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	415.471,94	2.161.136,07	875.828,02
	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	2.005.884,68	2.005.884,68	2.005.884,68
	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı			
	37 - Borç ve Gider Karşılıkları	2.127.255,13	3.683.337,76	2.533.991,27
	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.127.255,13	3.683.337,76	2.533.991,27
	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	17.939.037,57	23.474.173,09	98.998.137,64
	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			
	381 - Gider Tahakkukları Hesabı	17.939.037,57	23.474.173,09	98.998.137,64
	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			
	397 - Sayım Fazlaları Hesabı			
	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
	<b>4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>185.703.128,27</b>	<b>582.801.920,54</b>	<b>1.062.215.505,90</b>
	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	137.578.400,40	398.604.437,14	689.511.761,31
	400 - Banka Kredileri Hesabı	111.756.325,90	390.913.441,63	688.642.112,05
	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	25.822.074,50	7.690.955,51	869.649,26
	404 - Tahviller Hesabı			
	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	279.318,32	279.318,32	
	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı	279.318,32	279.318,30	
	43 - Diğer Borçlar			

	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			
	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı			
	44 - Alınan Avanslar			
	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
	47 - Borç ve Gider Karşılıkları	5.906.458,19	7.168.848,62	12.767.679,16
	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	5.906.458,19	7.168.848,62	12.767.679,16
	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	41.938.951,36	176.749.316,46	359.936.065,43
	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı			
	481 - Gider Tahakkukları Hesabı	41.938.951,36	176.749.316,46	359.936.065,43
	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar			
	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
	<b>5 - Öz Kaynaklar</b>	<b>1.475.957.925,64</b>	<b>1.597.464.964,57</b>	<b>2.411.154.715,57</b>
	50 - Net Değer	544.301.290,48	565.963.108,07	1.816.705.383,31
	500 - Net Değer Hesabı	544.301.290,48	565.963.108,07	1.816.705.383,31
	52 - Yeniden Değerleme Farkları	18.901.402,00		
	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	18.901.402,00		
	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	724.975.617,05	948.300.267,11	891.860.853,24
		724.975.617,05	948.300.267,11	891.860.853,24
	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları			
	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı ( - )			
	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	187.779.616,11	83.201.589,39	-297.411.520,98
	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	187.779.616,11	83.201.589,39	
	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ( - )			-297.411.520,98
	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>1.817.178.000,57</b>	<b>2.416.328.683,23</b>	<b>3.886.597.160,35</b>
	<b>9 - Nazım Hesaplar</b>	<b>678.803.427,21</b>	<b>284.598.480,42</b>	<b>469.518.622,14</b>
	90 - Ödenek Hesapları		3.450.296,77	3.742.707,59
	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı			
	905 - Ödenekli Giderler Hesabı			

	907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı		3.450.296,77	3.742.707,59
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	66.816.928,49	106.150.749,18	128.876.824,74
	911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	66.816.868,49	106.150.689,18	128.876.824,74
	913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	60,00	60,00	
	92 - Taahhüt Hesapları	437.011.348,72		320.397.443,53
	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	437.011.348,72		320.397.443,53
99	Diğer Nazım Hesaplar	179.975.150,00	174.997.334,47	16.501.646,28
	999 Diğer Nazım Hesaplar	174.975.150,00	174.997.334,47	16.501.646,28
<b>TOPLAM</b>		<b>678.803.427,21</b>	<b>284.598.480,42</b>	<b>469.518.622,14</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>2.495.981.427,78</b>	<b>2.700.927.163,65</b>	<b>4.356.115.782,49</b>

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

## 2017 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	174.360.515,29	186.602.365,85	189.702.362,39
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	29.954.329,80	33.780.380,11	33.030.269,27
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	306.650.311,04	373.413.015,39	536.245.990,62
630	04				Faiz Giderleri	37.005.271,66	190.221.129,19	321.091.253,98
630	05				Cari Transferler	20.277.152,42	19.608.409,32	21.456.450,22
630	06				Sermaye Giderleri	34.5115,47	1.167.416,67	
630	07				Sermaye Transferleri	970.702,76	6.250.000,00	
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri		135.669,86	25.167,50
630	12				Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizi Giderleri	119.299,84	4.528.580,76	470.744,02
630	13				Amortisman Giderleri	40.338.671,47	12.347.132,84	204.238.126,55
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	56.515.474,04	53.660.842,74	144.746.697,31

630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	6.089.835,28	4.655.824,64	92.374.013,54
630	25				Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler			40.448,50
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		10.164,76	21.974,41
630	99				Diğer Giderler		101.565,66	2.803.214,55
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>						<b>673.325.160,82</b>	<b>86.482.497,79</b>	<b>1.546.246.712,86</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	01				Vergi Gelirleri	20.450.225,47	28.886.467,83	29.300.101,72
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	129.442.418,29	115.128.940,20	210.632.977,63
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		977.167,73	3.011.964,86
600	05				Diğer Gelirler	711.210.876,72	823.689.511,42	1.005.824.077,41
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.256,45		53.518,15
600	25				Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler			12.552,11
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>						<b>861.104.776,93</b>	<b>969.684.087,18</b>	<b>1.248.835.191,88</b>
<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>						<b>187.779.616,11</b>	<b>83.201.589,39</b>	<b>-297.411.520,98</b>