



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ŞIRNAK BELEDİYESİ**

**2016 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017



# İÇİNDEKİLER

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



## TABLÖLAR LİSTESİ

**Tablo 1:** Bütçe Gelir Gider Değişimi

**Tablo 2:** Su Gelirleri

**Tablo 3:** Vergi Gelirleri



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

Kurum, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olup, kurumun bütçe ve muhasebe işlemlerine ilişkin usul ve esaslar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile düzenlenmiştir. Şırnak Belediyesinin 2016 Yılı mali yapısına ilişkin bilgilere aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.

**Tablo 1: Bütçe Gelir ve Gider Değişimi**

| GİDERİN TÜRÜ  | 2015                 | 2016                 | Artış<br>Yüzdesi |
|---|----------------------|----------------------|------------------|
| Personel Giderleri                                    | 12.775.462,00        | 12.881.811,93        | 0,83             |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi<br>Giderleri | 2.237.179,48         | 2.425.749,20         | 7,77             |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri                          | 17.657.371,07        | 10.843.779,56        | -38,59           |
| Faiz Giderleri  | 441.996,59           | 418.291,99           | -5,36            |
| Cari Transferler                                      | 460.576,59           | 848.794,62           | 45,74            |
| Sermaye Giderleri                                     | 1.482.510,78         | 186.496,12           | -87,42           |
| Sermaye Transferleri                                  | 25.571,22            | 47.161,46            | 45,78            |
| Borç Verme  |                      |                      |                  |
| <b>Toplam</b>   | <b>35.080.667,73</b> | <b>27.652.084,88</b> |                  |

| GELİR KALEMLERİ                | 2015          | 2016          | Artış<br>Yüzdesi |
|--------------------------------|---------------|---------------|------------------|
| Vergi Gelirleri                | 1.719.101,36  | 562.986,28    | -67,25           |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 3.055.876,34  | 1.830.426,33  | -40,10           |
| Alınan Bağış ve Yardımlar      | 606.585,23    | 2.660.221,39  | 77,20            |
| Diğer Gelirler                 | 29.092.573,55 | 31.410.869,97 | 7,38             |

|                             |                      |                      |  |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--|
| <b>Faiz, Pay ve Cezalar</b> |                      |                      |  |
| <b>Sermaye Gelirleri</b>    |                      | 13.250,00            |  |
| <b>Toplam</b>               | <b>34.474.136,48</b> | <b>36.477.753,97</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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 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 GÖRÜŞÜ**

Şırnak Belediyesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması**

Hizmet alımı suretiyle çalıştırılan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı tespit edilmiştir.

11.09.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun’un 8 inci maddesi ile 4857 sayılı İş Kanunu’nun 112 nci maddesine eklenen fıkraya göre, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının ilgili kamu kurum ve kuruluşları tarafından ödenmesi hükme bağlanmış, bu madde kapsamında alt işverenler yanında çalışan işçilerin bu işyerlerinde geçen hizmet süresinin hesabı, alt işverenden ve alt işveren işçisinden istenecek belgeler ve ödeme süreci ile ilgili diğer usul ve esasların Maliye Bakanlığı ve Kamu İhale Kurumunun görüşleri alınarak Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca çıkarılan yönetmelikle belirleneceği şeklinde düzenleme yapılmıştır. Söz konusu Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik 08.02.2015 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Yönetmelik’e göre idarelerin bünyesinde 4734 sayılı Kanun’un 62 nci maddesinin (e) bendine göre çalışan kişilerin sayısının, çalıştıkları sürelerin, aldıkları ücretlerin, kıdem tazminatına dâhil olan ve olmayan unsurlar da dikkate alınmak suretiyle hesaplanması ve 472 No’lu hesapta kıdem tazminatı karşılığı olarak gösterilmesi, bunlardan faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen tutarların 472 No’lu hesaptan 372 No’lu hesaba aktarılması gerekmektedir.

Mahalli idareler detaylı hesap planında 372.03 ve 472.03 kodu ile tanımlanan “Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları” hesabının bulunması da idarelerin hizmet alımı suretiyle istihdam ettikleri işçilere ilişkin kıdem tazminatlarını hesaplayıp bahsi geçen hesaplara kaydetme yükümlülüğünü ortaya koymaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kurumumuzda hizmet alımı suretiyle çalıştırılan işçiler için kıdem tazminatı karşılığının ayrılmadığının tespit edildiği belirtilmiştir. Kurumumuzca 4734 sayılı İhale Kanunu kapsamında yapılan hizmet alımı ihalelerinde alt işverenler tarafından çalıştırılan işçiler için 4857 sayılı İş Kanunu gereği kıdem tazminatları karşılığının ayrılması ve bu karşılıkların faaliyet dönemine göre 472 ve 372 No’lu hesaplarda izlenmesi sağlanacaktır.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek İdarece 4734 sayılı İhale Kanunu kapsamında yapılan hizmet alımı ihalelerinde alt işverenler tarafından çalıştırılan işçiler için 4857 sayılı İş Kanunu gereği kıdem tazminatları karşılığının ayrılması ve bu karşılıkların faaliyet dönemine göre 472 ve 372 No’lu hesaplarda izlenmesinin sağlanacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Sözleşmeye Bağlanan İhalelerde Taahhüt Kartlarının Tutulmaması ve Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması**

Sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlere ilişkin taahhüt kartlarının 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 92-Taahhüt Hesaplarını açıklayan 448 inci maddesinde;

*“(1) Bu hesap grubu, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen gider taahhütleri, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin ve kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler, fiyat güncellemeleri ile bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Bu grup aşağıdaki hesaplardan oluşur;*

*920 Gider Taahhütleri Hesabı*

*921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı*

*922 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Hesabı*

*923 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Karşılığı Hesabı”*

Denilmektedir.

Aynı Yönetmelik’in 449 uncu maddesinde muhasebe birimince ihale sözleşmelerinde

yer alan taahhüt tutarlarının, taahhüt kartlarına yazılacağı ve gider taahhütleri hesabına kaydedileceği, söz konusu sözleşmelerin kanuni nedenlerle veya yargı kararıyla değişmesi durumunda ya da fiyat farkı hesaplanması, hakediş ödemesi gibi durumlarda hem ilgili taahhüt kartlarına hem de ilgili hesaba gerekli kayıtların yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu idaresinde sözleşmelere dayanılarak girilen taahhütlere ilişkin taahhüt kartları, yukarıdaki hükümler çerçevesinde düzenlenmemiş ve buna bağlı olarak toplam 462.293,95 TL'nin 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına kaydedilmediği görülmüştür. Söz konusu durum, İdare tarafından girilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde izlenmesine engel teşkil etmekte ve mali tablolarda yer alan bilgilerde eksikliğe yol açmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kurumumuzca sözleşmeye bağlanan ihalelerde taahhütlere ilişkin taahhüt kartlarının tutulmadığı ve bunlara ilişkin 920-921 hesaplarının kullanılmadığının görüldüğü belirtilmiştir. Bundan böyle ihale sözleşmeleri kapsamında girilen taahhütlere ilişkin taahhüt kartlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereğince düzenli şekilde tutulması ve bunlara ilişkin tutarların 920 ve 921 No'lu hesaplarda izlenilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek ihale sözleşmeleri kapsamında girilen taahhütlere ilişkin taahhüt kartlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereğince düzenli şekilde tutulması ve bunlara ilişkin tutarların 920 ve 921 No'lu hesaplarda izlenilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Avukatlık Vekâlet Ücretlerinin % 5'lik Kısımının Muhasebe Birimince Gelir Kaydedilmemesi**

Yapılan incelemelerde vekâlet ücretinin dağıtımı esnasında % 5'lik kesintinin gelir kaydedilmediği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Avukatlık ücretinin dağıtımı” başlıklı 82 nci maddesinde; belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekalet ücretlerinin; avukatlara (49 uncu maddeye göre çalıştırılanlar dahil) dağıtımı hakkında 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekalet Hakkında Kanun hükümlerinin kıyas yolu ile uygulanacağı

hükme bağlanmıştır.

1389 sayılı Kanun, 02.11.2011 tarihinde yürürlüğe giren 659 sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin 18 inci maddesi ile yürürlükten kaldırılmış ve diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanuna yapılan atıfların bu Kanun Hükmünde Kararnameye yapılmış sayılacağı ifade edilmiştir. Dolayısıyla 5393 sayılı Kanununun 82 nci maddesi gereğince avukatlık ücretlerinin dağıtımında, 659 sayılı KHK hükümleri kıyas yolu ile uygulanacaktır.

659 sayılı KHK'nin "*Davalardaki temsilin niteliği ve vekalet ücretine hükmedilmesi ve dağıtımı*" başlıklı 14 üncü maddesinde dağıtım usulü düzenlenmiştir. Bu KHK'nin 16 ncı maddesi dayanak alınarak çıkarılan Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "*Ödenecek vekalet ücretinin limiti ve dağıtım şekli*" başlıklı 6 ncı maddesinin (c) bendinde dağıtım yapılmayan % 5'lik kısmın muhasebe birimince Hazineye gelir kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Kanun'un 82 nci maddesi gereği belediyelerde vekâlet ücretinin dağıtım, genel bütçe ve özel bütçeli idareler için tespiti yapılan Kanun ve Yönetmelik'teki nispetlere kıyasen yapılacağından, söz konusu Yönetmelik'te Hazine payı olarak belirlenmiş % 5'lik kısmın Belediye bütçesine gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuzda avukatlık vekâlet ücretlerinin dağıtımında %5'lik kısmın muhasebe birimince gelir kaydedilmediğinin görüldüğü belirtilmiştir. Bundan sonra 659 sayılı KHK 14 üncü maddesi ile bu KHK'nin 16 ncı maddesi dayanak alınarak çıkarılan Vekâlet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre avukatlık vekâlet ücretinin dağıtımında %5'lik kısmın Belediyemiz bütçesine gelir kaydedilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek avukatlık vekâlet ücretinin dağıtımında %5'lik kısmın Belediye bütçesine gelir kaydedileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Kapsamında Gerçekleştirilen Mal ve Hizmet Alımlarında Alınan Bazı Teminat Mektuplarının Muhasebeleştirilmemesi**

İdarenin, mal ve hizmet alımları için düzenlenen ihaleler kapsamında alınan geçici ve

kesin teminat mektuplarını muhasebe kayıtlarına almadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 33 üncü maddesinde; ihalelerde, teklif edilen bedelin % 3'ünden az olmamak üzere, istekli tarafından verilecek tutarda geçici teminat alınacağı düzenlenmiştir. Aynı Kanun'un 43 üncü maddesinde ise; taahhüdün sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesini sağlamak amacıyla, sözleşmenin yapılmasından önce ihale üzerinde kalan istekliden ihale bedeli üzerinden hesaplanmak suretiyle % 6 oranında kesin teminat alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 435 inci maddesinde; nakit dışı alınan teminat mektuplarının muhasebe birimine gönderileceği ve muhasebe birimlerince alındı belgesi karşılığında alınan teminat mektuplarının vezne de saklanacağı belirtilmektedir. Yine aynı Yönetmelik'in 436 ncı maddesine göre muhasebe birimine teslim edilen teminat mektupları 910-Teminat Mektupları Hesabına borç, 911-Teminat Mektupları Emanet Hesabına da alacak kaydedileceği düzenlenmiştir. Teminat mektuplarının hak sahiplerine iadesi, irat kaydedilmesi gibi hallerde ise 911-Teminat Mektupları Emanet Hesabına borç, 910-Teminat Mektupları Hesabına alacak kaydedilerek kapanışın gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemeler sonucunda mal ve hizmet alımları için düzenlenen ihaleler kapsamında alınan 38.200,00 TL'lik geçici ve kesin teminat mektuplarının yukarıda belirtildiği şekilde muhasebeleştirilmediği gibi muhasebe kayıtlarına da alınmadığı tespit edilmiştir. Sonuç olarak 910-Teminat Mektupları Hesabı ve 911-Teminat Mektupları Emanet Hesabına kaydedilmeyen geçici ve kesin teminat mektupları tutarı mali tablolarda eksik gözükmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuzda 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarında muhasebe birimince teslim alınan teminat mektupları için kullanılması gereken 910 ve 911 No'lu teminat mektupları hesabının kullanılmadığının tespit edildiği belirtilmiştir. Bundan böyle Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddesine göre muhasebe birimine teslim edilen teminat mektuplarının 910 ve 911 No'lu hesaplara açılış kayıtlarının yapılarak, bunların hak sahiplerine iadesi, irat kaydedilmesi gibi hallerde de hesap kapanışlarının yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddesine göre muhasebe birimine teslim



edilen teminat mektuplarının 910 ve 911 No'lu hesaplara açılış kayıtlarının yapılarak bunların hak sahiplerine iadesi, irat kaydedilmesi gibi hallerde de hesap kapanışlarının yapılmasının sağlanacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Su Hizmeti Satış Gelirlerinin Tahsilatının Yapılmaması**

2016 yılı hesabına ait tahakkuku yapılan su hizmeti satış gelirlerinin bir kısmının tahsil edilmediği ve tahsilatlarla ilgili gerekli işlemlerin yapılmadığı anlaşılmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanununun “*Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri*” başlıklı 38 inci maddesinde aynen;

*“Belediye başkanının görev ve yetkileri şunlardır:*

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

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

Denilmektedir. Mevzuat hükmüne göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

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

Hükmü yer almaktadır. Aynı Kanun'un “*Muhasebe Hizmeti Ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları*” başlıklı 61 inci maddesinde ise muhasebe yetkilisine gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir.

Ancak üst yönetici ve muhasebe yetkilisine verilen tüm bu görev ve sorumluluklara karşın aşağıdaki tabloda da görüleceği üzere kurumda; önceki yıllardan toplam 1.673.578,46 TL su hizmeti satış gelirleri devri yapıldığı, 2016 yılı sonu itibarı ile toplam 946.752,70 TL su hizmeti satış gelir tahakkuku yapıldığı, 2016 yılı içinde sadece 1.029.550,62 TL tutarında tahsilat yapılarak 2017 yılına 1.564.525,74 TL tahakkuk artığı devrettiği anlaşılmıştır.

Aşağıdaki tabloda ayrıntısı gösterildiği üzere kurumun tahsilat oranı % 39,29 gibi düşük

bir oranda gerçekleşmiştir. Tahsil ve takip hususunda gerekli özenin gösterilmesi gerekmektedir.

**Tablo 2: Su Gelirleri**

| 2016 YILI SU GELİRİ AYRINTISI |                          |                |                 |                    |                                |                  |
|-------------------------------|--------------------------|----------------|-----------------|--------------------|--------------------------------|------------------|
| Nev'i                         | Devreden Gelir Tahakkuku | Yılı Tahakkuku | Toplam Tahakkuk | Yılı Net Tahsilatı | Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk | Tahsilat Oranı % |
| Su Satış Gelirleri            | 1.673.578,46             | 946.752,70     | 2.620.331,16    | 1.029.550,62       | 1.564.525,74                   | 39,29            |

**Kamu idaresi cevabında;** “Su hizmeti satış gelirlerinin tahsilatının yapılmadığının anlaşıldığı belirtilmiştir. İlimiz merkezinde 14 Mart 2016 tarihinden 14 Kasım 2016 tarihine kadar güvenlik operasyonları kapsamında devam eden sokağa çıkma yasağı ve yıkımlar nedeniyle gerçekleştirilemeyen su hizmetine ilişkin satış tahsilatları 2016 yılı Kasım ayından sonra gerçekleştirilmeye başlanılmıştır.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek sokağa çıkma yasağı ve yıkımlar nedeniyle gerçekleştirilemeyen su hizmetine ilişkin satış tahsilatlarının 2016 yılı Kasım ayından sonra gerçekleştirilmeye başlanıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 6: Eğlence Vergisine Tabi Mükelleflerden Vergi Tahakkuk ve Tahsilât İşleminin Yapılmaması**

Kurum tarafından, belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alıp eğlence hizmeti sunan işletmelere eğlence vergisinin tahakkuk ettirilmediği, buna bağlı olarak gelir kaybına sebep olunduğu görülmüştür.

Eğlence vergisi 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17 nci maddesinde Kanun'un 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri eğlence vergisine tabi olduğu belirtilmektedir.

2464 sayılı Kanun'un 18 inci maddesinde de verginin mükellefinin, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu hükme bağlanmıştır. Aynı Kanun'un 19 uncu maddesi ise eğlence vergisinin istisna ve muafliklarını düzenlemiştir.

Yapılan incelemede, konunun 2015 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer almasına

rağmen Kurum mücavir alan sınırları içinde yer alan eğlence vergisinin konusuna giren hizmetleri sunan işletmelere eğlence vergisi tahakkukunun yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu husus ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Eğlence vergisine tabi mükelleflerin vergi tahakkuk ve tahsilat işleminin 2015 yılı Sayıştay Raporunda yer almasına rağmen yapılmadığı belirtilmiştir. Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin önceki dönemlerde yapılmayan eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatının 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’na göre yapılması sağlanacaktır.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin önceki dönemlerde yapılmayan eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatının 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’na göre yapılmasının sağlanacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 7: Bazı Vergi Gelirlerinde Tahsilat Oranının Düşük Olması**

2016 yılı hesabına ait tahakkuku yapılan bina vergisi, arsa vergisi, arazi vergisi ve çevre temizlik vergilerinin bir kısmının tahsil edilmediği ve tahsilatlarla ilgili gerekli işlemlerin yapılmadığı anlaşılmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanununun “*Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri*” başlıklı 38 inci maddesinde aynen;

*“Belediye başkanının görev ve yetkileri şunlardır:*

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

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

Denilmektedir.

Mevzuat hükmüne göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “*Gelirlerin toplanması*

*sorumluluğu” başlıklı 38 inci maddesinde; “Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.”*

Hükmü yer almaktadır. Aynı Kanun’un “*Muhasebe Hizmeti Ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları*” başlıklı 61 inci maddesinde ise muhasebe yetkilisine gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir.

Ancak üst yönetici ve muhasebe yetkilisine verilen tüm bu görev ve sorumluluklara karşın aşağıdaki tabloda da görüleceği üzere kurumda; önceki yıllardan toplam 1.398.154,35 TL vergi geliri devri yapıldığı, 2016 yılı sonu itibarı ile toplam 2.589.877,74 TL çeşitli vergi gelir tahakkuku yapıldığı, 2016 yılı içinde sadece 162.733,61 TL tutarında tahsilat yapılarak 2017 yılına 2.427.144,13 TL tahakkuk artışı devrettiği anlaşılmıştır.

Tabloda ayrıntısı gösterildiği üzere kurumun tahsilat oranı % 6,28 gibi çok düşük bir oranda gerçekleşmiştir. Tahsil ve takip hususunda gerekli özenin gösterilmesi gerekmektedir.

**Tablo 3: 2016 Yılı Vergi Gelirleri**

| 2016 YILI VERGİ GELİRLERİ AYRINTISI |                          |                     |                     |                    |                                |                  |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------|------------------|
| Nev’i                               | Devreden Gelir Tahakkuku | Yılı Tahakkuku      | Toplam Tahakkuk     | Yılı Net Tahsilatı | Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk | Tahsilat Oranı % |
| Bina Vergisi                        | 977.188,57               | 1.003.763,76        | 1.980.952,33        | 121.217,29         | 1.859.735,04                   | 6,12             |
| Arsa Vergisi                        | 174.945,57               | 146.816,78          | 321.762,35          | 15.611,05          | 306.151,30                     | 4,85             |
| Arazi Vergisi                       | 8.642,92                 | 7.035,82            | 15.678,74           | 1.119,28           | 14.559,46                      | 7,14             |
| Çevre Temizlik Vergisi              | 151.880,74               | 31.908,03           | 183.788,77          | 20.061,99          | 163.726,78                     | 10,92            |
| İlan ve Reklam Vergisi              | 85.496,55                | 2.199,00            | 87.695,55           | 4.724,00           | 82.971,55                      | 5,39             |
| <b>Toplam</b>                       | <b>1.398.154,35</b>      | <b>1.191.723,39</b> | <b>2.589.877,74</b> | <b>162.733,61</b>  | <b>2.427.144,13</b>            | <b>6,28</b>      |

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemizin 2016 yılı hesabına ait tahakkuku yapılan bina vergisi, arsa vergisi, arazi vergisi, çevre temizlik vergisi, ilan ve reklam vergisinin tahsil oranının çok düşük olduğu, tahsil ve takip hususunda gerekli özenin gösterilmesi gerektiği

belirtilmiştir. İlimizde 2015 yılından beri süregelen terör olaylarına karşı gerçekleştirilen güvenlik operasyonları kapsamında il merkezinde 14 Mart 2016 tarihinden itibaren sokağa çıkma yasağı ilan edilmiş ve 14 Kasım 2016 tarihine kadar devam eden bu süreçte Belediye Hizmetleri yerine getirilememiş olup; bundan böyle 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerini zamanında ve eksiksiz olarak yapılması" sağlanacaktır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerini zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasının sağlanacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 8: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi**

Belediye ve mücavir alan 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 Gazete'de 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.

Altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu kurum gelir kaybına uğratılmıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmediğinin görüldüğü belirtilmiştir. Belediye ve mücavir alan sınırları içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı ve şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretleri bundan böyle Belediyemizce ilgili mevzuatına göre takip edilerek bunlara ilişkin tahsilatların yapılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek Belediye ve mücavir alan sınırları içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı ve şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin ilgili mevzuatına göre takip edilerek bunlara ilişkin tahsilatların yapılmasının sağlanacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 9: Akaryakıt, Zirai Malzeme ve İlaç Alımlarında Taşınır İşlem Fişlerinin Düzenlenmemesi**

Belediyenin depolarında stoklanan akaryakıtlar ve alınan zirai malzeme ve ilaçlar için taşınır işlem fişi düzenlenmediği görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin “*Belge ve Cetveller*” başlıklı 10 uncu maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendinde taşınır işlem fişi düzenlenmeyecek haller sayılmıştır. Maddede zikredilen mevzuat hükmünden de açıkça anlaşılacağı üzere sayılan istisnalar dışında kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların tamamı taşınır işlem fişi düzenlenerek kurum depolarına alınmalıdır.

Yönetmelik'in eki olan Taşınır Kod Listesinde, alınacak yakıtlar için hangi hesabın ve alt kodunun kullanılacağı aşağıdaki gibi sıralanmıştır;

*“150 04 Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar Grubu*

*150 04 01 Katı Yakıtlar*

*150 04 02 Sıvı Yakıtlar*

*150 04 03 Gaz Yakıtlar”*

Yine aynı Taşınır Kod Listesinde, alınacak zirai maddeler için hangi hesabın ve alt kodunun kullanılacağı aşağıdaki gibi sıralanmıştır;

*“150 10 Zirai Maddeler Grubu*

*150 10 01 Tohum, Fideler, Filizler ve Çiçek Tohumları*

*150 10 02 Gübre, Bitki Gıdaları ve Bitki İlaçları*

*150 10 03 Haşerelere Karşı Mücadele Ürünleri*

*150 10 04 Hayvan Yetiştiriciliğinde Kullanılan Maddeler*

*150 10 05 Ağaç, Fundalık ve Çiçekler”*

Sonuç olarak depolarda stoklanan akaryakıtlar ve alınan zirai malzeme ve ilaçlar için taşınır işlem fişi düzenlenmemesi ve ilgili varlık hesabının kullanılması gerekirken doğrudan 630-Giderler Hesabı'nın kullanılması yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Akaryakıt, zirai malzeme ve ilaç alımlarında taşınır işlem fişlerinin düzenlenmesi ve ilgili varlık hesabı yerine, doğrudan 630-Giderler Hesabı'nın kullanılmasının mevzuata aykırılık teşkil ettiği belirtilmiştir. Bundan sonra akaryakıt, zirai malzeme ve ilaç stokları taşınır işlem fişi düzenlenerek ilgili varlık hesaplarında izlenecek ve bunlara ilişkin 630-Giderler Hesabı'nın doğrudan kullanılmasının önüne geçilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek akaryakıt, zirai malzeme ve ilaç stokları taşınır işlem fişi düzenlenerek ilgili varlık hesaplarında izleneceği ve bunlara ilişkin 630-Giderler Hesabı'nın doğrudan kullanılmasının önüne geçileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 10: Vadesi Geçmiş Vergi Borcu Durumunu Gösteren Belgenin Aranmaması**

Ödemeler sırasında vadesi geçmiş borç durumunu gösteren belgelerin aranmadığı tespit edilmiştir.

30.6.2007 tarih ve 26568 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Tahsilat Genel Tebliği’nin (Seri:A Sıra No:1) “*Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları*” başlıklı V inci bölümü uyarınca, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına

giren kurumların bu Kanun kapsamında yüklenicilere 2.000,00 TL'nin üzerinde yapacakları ödemeler sırasında yüklenicilerin Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılması zorunluluğu getirilmiştir.

Buna göre vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge arama zorunluluğu getirilen kurum ve kuruluşlarca yapılacak ödemeler sırasında, tahsil dairelerinin verdiği bilgiye istinaden kapsama giren alacak türlerinin toplam tutarının (vadesi geçmiş borç tutarı) 1.000,00 TL'yi aşması halinde, borç tutarının ilgili tahsil dairesine, bakiyesinin de yükleniciye ödenmesi gerekmektedir.

Mezkûr Tebliğ ile zorunluluk getirilen vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgeyi aramadan ödeme yapan kurum ve kuruluşlara her bir ödeme için ayrı ayrı olmak üzere idari para cezası verilecektir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri gereğince, ödemeler sırasında vadesi geçmiş borç durumunu gösteren belgelerin aranması hususunda gerekli özenin gösterilmesi gerekir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Ödemeler sırasında vadesi geçmiş vergi borcu durumunu gösteren belgelerin aranmadığının tespit edildiği belirtilmiştir. Yeni dönemde Belediyemizce 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan ödemelere ilişkin ödemelerde yüklenicilerin vergi borcu durumuna ilişkin belge aranılmakta, borç bulunması durumunda ödemeye ilişkin tutardan borcun kesintisi yapılarak bakiyesinin yükleniciye ödemesi gerçekleştirilmektedir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek yeni dönemde İdarece 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan ödemelere ilişkin ödemelerde yüklenicilerin vergi borcu durumuna ilişkin belge aranılmakta, borç bulunması durumunda ödemeye ilişkin tutardan borcun kesintisi yapılarak bakiyesinin yükleniciye ödemesi gerçekleştirildiği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 11: Gecekondu Fonunun Kurulmaması**

Kurum kayıtlarının incelenmesi neticesinde 775 sayılı Gecekondu Kanun'u kapsamında Gecekondu Fonu kurulmadığı tespit edilmiştir.

775 sayılı Kanun'un “*Fonların teşkili ve kullanılması*” başlıklı 12 nci maddesinde;



*“Bu Kanundaki hizmetlerin yürütülebilmesi için aşağıdaki kaynaklardan sağlanacak gelirler, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edilir:*

*(...)”*

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un *“Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir”* başlıklı 5’inci maddesinde ise;

*“Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10’u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir.”*

Hükümleri yer almaktadır.

775 sayılı Gecekondu Kanunundaki amaçların gerçekleştirilmesi için 12 nci maddede belirtilen kaynaklarından sağlanacak gelirlerin Belediyelerde açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceğini, aynı Kanunun 13 üncü maddesinde toplanan bu kaynakların hangi amaçlar için kullanılacağı açık bir şekilde belirtilmektedir. Kurulan bu Gecekondu Fon hesabına ait tüm işlemler belediye bütçesi içerisinde izlenmesi ve belediyenin tabi olduğu muhasebe sistemine göre muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kurumumuz kayıtlarının incelenmesi neticesinde kurumumuzda 775 sayılı Gecekondu Kanunu kapsamında Gecekondu Fonu kurulmadığının tespit edildiği belirtilmiştir. 775 sayılı Kanun’da belirtilen amaçların gerçekleştirilmesi için Belediyemiz adına gecekondu fonu hesabı teşkil edilerek, hesaba ait tüm işlemlerin belediye bütçesi içerisinde ve muhasebe kayıtlarında izlenmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek İdare adına gecekondu fonu hesabı teşkil edileceği, hesaba ait tüm işlemlerin belediye bütçesi içerisinde ve muhasebe kayıtlarında izlenmesinin sağlanacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 12: Performans Programının Düzenlenmemesi**

Kurum tarafından 2016 yılına ilişkin performans programının düzenlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu kanuna dayanılarak çıkarılan ikincil mevzuata göre kamu kurumları 5 yıllık stratejik plan hazırlamaktadırlar. Hazırladıkları bu stratejik planda vizyonlarını, misyonlarını, 5 yıl boyunca yapacakları hizmetleri stratejik amaç ve hedefleri ile belirtmektedirler. Her yılın öncesinde de stratejik planlarına uygun şekilde o yıl yapılacak hizmetler; hedefler ve göstergeleri ile birlikte belirlenmekte ve bu hizmetlerin maliyetleri açıklanmaktadır.

İlgili yılın bütçesi de performans programında belirtilen maliyetlere göre hazırlanmaktadır. Yıl tamamlandıktan sonra ise performans programında belirtilen hedeflerden ya da bu hedefleri ölçen göstergelerden hangisine ne kadar ulaşıldığının ve sapmaların nedenlerinin açıklandığı faaliyet raporları hazırlanmaktadır.

Yapılan incelemede 2016 yılına ilişkin performans programı düzenlenmediği görülmüştür. Faaliyet raporları ise her yıl için hazırlanmakta ancak bir performans programı olmadığından kurumun hedeflerine ulaşmış olup olmadığı da tespit edilememektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kurumumuz tarafından 2016 yılına ilişkin performans programının düzenlenmediği belirtilmiştir. Kurumumuzun hedeflerine ilişkin performansının değerlendirilmesi amacıyla performans programlarının düzenlenmesi sağlanacaktır.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek Kurumun hedeflerine ilişkin performansının değerlendirilmesi amacıyla performans programlarının düzenlenmesinin sağlanacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 13: Mali Hizmetler Birimi Tarafından Yapılması Gereken Ön Mali Kontrolün Yapılmaması**

Kurumda, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58 inci maddesi gereğince kurulması gereken ön mali kontrol sisteminin kurulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un 57 nci maddesinde kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol

sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetimden oluşacağı, 58 inci maddesinde ön mali kontrolün harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak kontroller ile mali hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsadığı, ön mali kontrol sürecinin mali karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluştuğu, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontroller, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usul ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin Maliye Bakanlığınca belirleneceği ifade edilmiştir.

Adı geçen Kanun'un 55, 56, 57 ve 58 inci maddelerine dayanılarak hazırlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar 31.12.2005 tarih ve 26040 sayılı 3. Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Esaslar'ın "*Ön mali kontrol süreci*" başlıklı 12 nci maddesinde ön mali kontrolün nasıl yapılacağı belirtilmiştir. "*Kontrol yetkisi*" başlıklı 14 üncü maddesinde ise mali hizmetler biriminde ön mali kontrol yetkisinin mali hizmetler birim yöneticisine ait olduğu, mali hizmetler birim yöneticisinin bu yetkisini sınırlarını açıkça belirtmek şartıyla yazılı olarak yardımcısına veya birimin iç kontrol alt birim yöneticisine devredebileceği, mali hizmetler birimi yöneticisinin harcama yetkilisi olması durumunda ön mali kontrol görevinin iç kontrol alt birim yöneticisi tarafından yürütüleceği, mali hizmetler biriminin ön mali kontrolüne tabi mali karar ve işlemlerin kontrolünün birimin iç kontrol alt birimi tarafından yerine getirileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine göre ön mali kontrolün, harcama birimlerinde gerçekleştirilen süreç kontrolü ile mali hizmetler birimi tarafından gerçekleştirilen kontrollerden oluştuğu görülmektedir. Buna karşın yapılan incelemelerde mali hizmetler biriminin ön mali kontrolüne tabi mali karar ve işlemler için ön mali kontrollerin yapılmadığı tespit edilmiş olup bu konuda gerekli özenin gösterilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Mali hizmetler birimi tarafından yapılması gereken ön mali kontrolün yapılmadığı belirtilmiştir. Kurumumuzda ön mali kontrolün etkin kullanımına ilişkin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında gerekli çalışmalar yapılmaktadır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek Kurumda ön mali kontrolün etkin kullanımına ilişkin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında gerekli çalışmalar yapıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 14: İç Denetim Biriminin Kurulmaması**

Kurumda boş bulunan iç denetçi kadrolarına atama yapılmadığı ve iç denetim biriminin oluşturulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55 inci maddesinde iç kontrolün tanımı yapılmıştır.

Adı geçen Kanun'un "*Kontrolün yapısı ve işleyişi*" başlıklı 57 nci maddesinin 1 inci fıkrasında;

*"Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur."*

Denilmekte, "*İç denetim*" başlıklı 63 üncü maddesinde ise;

*"İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir."*

*İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir."*

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri uyarınca idare çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek, kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla, idarede iç denetim biriminin

kurulmasının faydalı olacağı değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kurumumuzda iç denetim biriminin oluşturulmadığı ve iç denetçi atamasının yapılmadığı belirtilmiştir. İç denetim biriminin kurulması ve iç denetçi atamasının yapılması için gerekli çalışmaların yapılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek iç denetim biriminin kurulması ve iç denetçi atamasının yapılması için gerekli çalışmaların yapılması sağlanacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 15: Bütçe Emanetlerinde Bekleyen Tutarların Mevzuat Hükümlerindeki Sıraya Göre Ödenmemesi**

Bütçe giderlerinin gerçekleşmesi sırasında nakit yetersizliğinden dolayı 320-Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarların ilgililere ödenmesi aşamasında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen öncelik sırasına uyulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun “*Ödenemeyen Giderler ve Bütçeleştirilmiş Borçlar*” başlıklı 34 üncü maddesi uyarınca; kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 320-Bütçe Emanetleri, “*Hesabın Niteliği*” başlıklı 248 ve 249 uncu maddeleri uyarınca; mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için 320-Bütçe Emanetleri Hesabının kullanılması ve bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Bütçe emanetlerinde bekleyen tutarların mevzuat

hükümlerindeki sıraya göre ödenmediğinin görüldüğü belirtilmiştir. Nakit yetersizliği nedeniyle 320-Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarlara ilişkin ödemelerin yeni dönemde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen öncelik sıralamasına göre gerçekleştirilmesine özen gösterilmektedir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek Nakit yetersizliği nedeniyle 320-Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarlara ilişkin ödemelerin yeni dönemde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen öncelik sıralamasına göre gerçekleştirilmesine özen gösterileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| 2016 YILI BİLANÇOSU |       |  |                      |       |       |   |                      |
|---------------------|-------|--|----------------------|-------|-------|---|----------------------|
| Hesap               | Aktif | Açıklama                                       | Cari Yıl (2016)      | Hesap | Pasif | Açıklama                                    | Cari Yıl (2016)      |
| 1                   | I     | <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                         | <b>13.251.956,35</b> | 3     | III   | <b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLARI</b>       | <b>19.962.989,48</b> |
| 10                  | A     | HAZIR DEĞERLER                                 | 8.307.904,29         | 30    | A     | KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR                 | 1.083.851,74         |
| 100                 | 1     | Kasa Hesabı                                    |                      | 300   | 1     | Banka Kredileri Hesabı                      | 1.083.851,74         |
| 101                 | 2     | Alınan Çekler Hesabı                           |                      | 303   | 2     | Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı        |                      |
| 102                 | 3     | Banka Hesabı                                   | 8.526.162,36         | 304   | 3     | Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı        |                      |
| 103                 | 4     | Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-) | 218.258,07           | 309   | 4     | Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı    |                      |
| 104                 | 5     | Proje Özel Hesabı                              |                      | 31    | B     | KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI         |                      |
| 105                 | 6     | Döviz Hesabı                                   |                      | 310   | 1     | Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı |                      |
| 106                 | 7     | Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)             |                      | 32    | C     | FAALİYET BORÇLARI                           | 10.250.986,29        |
| 108                 | 8     | Diğer Hazır Değerler Hesabı                    |                      | 320   | 1     | Bütçe Emanetleri Hesabı                     | 2.793.302,17         |
| 109                 | 9     | Banka Kredilerinden Alacaklar Hesabı           |                      | 322   | 2     | Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı            | 7.457.684,12         |
| 11                  | B     | <b>MENKUL KIYMET VARLIKLAR HESABI</b>          |                      | 33    | D     | <b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>             | <b>910.682,90</b>    |
| 117                 | 1     | Menkul Varlıklar Hesabı                        |                      | 330   | 1     | Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı        | 146.596,05           |
| 118                 | 2     | Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar hesabı        |                      | 333   | 2     | Emanetler Hesabı                            | 764.086,85           |
| 12                  | C     | <b>FALİYET ALACAKLARI</b>                      | <b>4.496.434,28</b>  | 34    | E     | <b>ALINAN AVANSLAR</b>                      |                      |
| 120                 | 1     | Gelirlerden Alacaklar Hesabı                   |                      | 340   | 1     | Alınan Spariş Avansları Hesabı              |                      |
| 121                 | 2     | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı           | 4.496.434,28         | 349   | 2     | Alınan Diğer Avanslar Hesabı                |                      |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

|     |   |  |            |     |    |   |                     |
|-----|---|--|------------|-----|----|---|---------------------|
| 122 | 3 | Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı              |            | 36  | F  | ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER                                | 7.357.439,52        |
| 126 | 4 | Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı                        |            | 360 | 1  | Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı                             | 101.135,02          |
| 13  | D | Kurum Alacaklar  |            | 361 | 2  | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı                 | 450.469,61          |
| 132 | 1 | Kurumca Verilen Boorçlardan Alacaklar Hesabı                 |            | 362 | 3  | Fonlara veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar |                     |
| 137 | 2 | Takipteki Kurum Alacakları Hesabı                            |            | 363 | 4  | Kamu İdareleri Payları Hesabı                               | 8.822,64            |
| 14  | E | DİĞER ALACAKLAR  | 233.500,83 | 368 | 5  | Vadesi Geçmiş Ertenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğ  | 6.797.012,25        |
| 140 | 1 | Kişilerden Alacaklar Hesabı                                  | 233.500,83 | 37  | G  | BORÇ VE DİĞER KARŞILIKLARI                                  | 614,49              |
| 15  | F | STOKLAR  |            | 372 | 1  | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı                            | 614,49              |
| 150 | 1 | İlk Madde ve Malzeme Alımları Hesabı                         |            | 379 | 2  | Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı                     |                     |
| 153 | 2 | Ticari Mallar Hesabı   |            | 38  | H  | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI           | 359.414,54          |
| 157 | 3 | Diğer Stoklar Hesabı   |            | 380 | 1  | Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı                          |                     |
| 16  | G | ÖN ÖDEMELER  | 75.425,90  | 381 | 2  | Gider Tahakkukları Hesabı                                   | 359.414,54          |
| 160 | 1 | İş Avans ve Kredileri Hesabı                                 |            | 39  | I  | DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI                  |                     |
| 161 | 2 | Personel Avansları Hesabı                                    | 600,00     | 391 | 1  | Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı                       |                     |
| 162 | 3 | Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı                          | 74.825,90  | 397 | 2  | Sayım Fazlaları Hesabı                                      |                     |
| 164 | 4 | Akreditifler Hesabı  |            | 399 | 3  | Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı          |                     |
| 165 | 5 | Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı           |            | 4   | IV | <b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                        | <b>2.277.846,76</b> |
| 166 | 6 | Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Krediler Hesabı       |            | 40  | A  | UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR                                 | 2.136.128,05        |
| 167 | 7 | Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Krediler Hesa |            | 400 | 1  | Banka Kredileri Hesabı                                      | 2.136.128,05        |
| 18  | H | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER                                  |            | 403 | 2  | Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı                        |                     |



T.C. Sayıştay Başkanlığı

|     |    |  |                      |     |   |  |                     |
|-----|----|--|----------------------|-----|---|--|---------------------|
| 180 | 1  | Gelecek Aylara Ait Gider Hesabı                              |                      | 404 | 3 | Tahviller Hesabı   |                     |
| 19  | I  | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR  | 138.691,05           | 409 | 4 | Uzun Vadeli Diğer Dış Mali Borçlar                           |                     |
| 190 | 1  | Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı                          | 138.691,05           | 41  | B | UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR                                 |                     |
| 191 | 2  | İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı                       |                      | 410 | 1 | Dış Mali Borçlar Hesabı                                      |                     |
| 197 | 3  | Sayım Noksanları Hesabı                                      |                      | 43  | C | DİĞER BORÇLAR  |                     |
| 2   | II | <b>DURAN VARLIKLAR</b>                                       | <b>11.095.426,63</b> | 430 | 1 | Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı                         |                     |
| 21  | A  | MENKUL KIYMET VARLIKLARI                                     |                      | 438 | 2 | Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı |                     |
| 217 | 1  | Menkul Varlıklar Hesabı                                      |                      | 44  | D | ALINAN AVANSLAR  |                     |
| 218 | 2  | Diğer Menkul ve Kıymet Varlıkları Hesabı                     |                      | 440 | 1 | Alınan Sipariş AVansları Hesabı                              |                     |
| 22  | B  | FAALİYET ALACAKLARI  |                      | 449 | 2 | Alınan Diğer Avanslar Hesabı                                 |                     |
| 220 | 1  | Gelirlerden Alacaklar Hesabı                                 |                      | 47  | E | BORÇ VE DİĞER KARŞILIKLAR                                    |                     |
| 222 | 2  | Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı              |                      | 472 | 1 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı                             |                     |
| 23  | C  | KURUM ALACAKLARI   |                      | 479 | 2 | Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı                      |                     |
| 232 | 1  | Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı                  |                      | 48  | F | GELECEK YILLARA AİT GELİR VE GİDER TAHAKKUKLARI              | 141.718,71          |
| 24  | D  | MALİ DURAN VARLIKLAR   | 2.553.571,81         | 480 | 1 | Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı                          |                     |
| 240 | 1  | Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı                 | 2.553.571,81         | 481 | 2 | Gider Tahakkukları Hesabı                                    | 141.718,71          |
| 241 | 2  | Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı |                      | 49  | G | DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                          |                     |
| 25  | E  | MADDİ DURAN VARLIKLAR  | 8.541.854,82         | 499 | 1 | Diğer uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı                   |                     |
| 250 | 1  | Arazi ve Arsalar Hesabı                                      | 4.237.727,73         | 5   | V | <b>ÖZ KAYNAKLAR</b>  | <b>2.106.546,74</b> |
| 251 | 2  | Yeraktı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı                          |                      | 50  | A | NET DEĞERLER   | 7.066.429,09        |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

|     |    |  |                      |     |   |   |                      |
|-----|----|--|----------------------|-----|---|---|----------------------|
|     |    |  | 5.947.674,04         |     |   |   |                      |
| 252 | 3  | Binalar Hesabı   | 2.912.255,80         | 500 | 1 | Net Değerler Hesabı                             | 7.066.429,09         |
| 253 | 4  | Tesisi Makine ve Cihazlar Hesabı                           | 1.135.644,60         | 52  | B | YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI                      |                      |
| 254 | 5  | Taşıtlar Hesabı  | 2.712.502,52         | 522 | 1 | Yeniden Değerleme Farkları Hesabı               |                      |
| 255 | 6  | Demirbaşlar Hesabı   | 1.023.368,08         | 57  | C | GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYE SONUÇLARI          | 11.389.053,25        |
| 256 | 7  | Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı                         |                      | 570 | 1 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı  | 11.389.053,25        |
| 257 | 8  | Birkmiş Amortismanlar Hesabı ( - )                         | 9.427.317,95         | 58  | D | GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI        | 10.192.248,82        |
| 258 | 9  | Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı                          |                      | 580 | 1 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı | 10.192.248,82        |
| 259 | 10 | Yatırım Avansları Hesabı                                   |                      | 59  | E | DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI                        | 7.976.171,40         |
| 26  | F  | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                              |                      | 590 | 1 | Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı          | 7.976.171,40         |
| 260 | 1  | Haklar Hesabı  |                      | 591 | 2 | Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı ( - )   |                      |
| 264 | 2  | Özel Maliyetler Hesabı                                     |                      |     |   |   |                      |
| 268 | 3  | Birikmiş Amortismanlar Hesabı                              |                      |     |   |   |                      |
| 28  | G  | GELECEK YILLARA AİT GİDERLER                               |                      |     |   |   |                      |
| 280 | 1  | Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı                        |                      |     |   |   |                      |
| 29  | H  | DIĞER DURAN VARLIKLAR HESABI                               |                      |     |   |   |                      |
| 294 | 1  | Elden Çıkartılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı |                      |     |   |   |                      |
| 297 | 2  | Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı                       |                      |     |   |   |                      |
| 299 | 3  | Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )                        |                      |     |   |   |                      |
|     |    |  |                      |     |   |   |                      |
|     |    | <b>TOPLAM :</b>  | <b>24.347.382,98</b> |     |   | <b>TOPLAM :</b>                                 | <b>24.347.382,98</b> |

| 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU |    |    |    |    |  |              |       |    |    |    |    |   |              |
|--------------------------------------|----|----|----|----|--|--------------|-------|----|----|----|----|---|--------------|
| HESAP                                | G1 | G2 | G3 | G4 | GELİR ADI                                    | GELİR        | HESAP | E1 | E2 | E3 | E4 | GİDER ADI                                     | GİDER        |
| 600                                  | 01 | 02 | 09 | 51 | Bina Vergisi                                 | 1.003.763,76 | 630   | 01 | 01 | 01 | 01 | Temel Maaşlar                                 | 1.034.770,44 |
| 600                                  | 01 | 02 | 09 | 52 | Arsa Vergisi                                 | 146.816,78   | 630   | 01 | 01 | 02 | 01 | Zamlar ve Tazminatlar                         | 459.017,15   |
| 600                                  | 01 | 02 | 09 | 53 | Arazi Vergisi                                | 7.035,82     | 630   | 01 | 01 | 04 | 01 | Sosyal Haklar                                 | 1.126.634,48 |
| 600                                  | 01 | 02 | 09 | 54 | Çevre Temizlik Vergisi                       | 31.908,03    | 630   | 01 | 01 | 05 | 01 | Ek Çalışma Karşılıkları                       | 45.349,80    |
| 600                                  | 01 | 03 | 02 | 51 | Haberleşme Vergisi                           | 31.400,57    | 630   | 01 | 02 | 01 | 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri    | 263.055,00   |
| 600                                  | 01 | 03 | 02 | 52 | Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi         | 354.858,97   | 630   | 01 | 03 | 01 | 01 | Sürekli İşçilerin Ücretleri                   | 8.331.748,73 |
| 600                                  | 01 | 03 | 09 | 51 | Eğlence Vergisi                              | 20,00        | 630   | 01 | 03 | 02 | 01 | Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları | 175.222,41   |
| 600                                  | 01 | 03 | 09 | 52 | Yangın Sigortası Vergisi                     | 13.958,75    | 630   | 01 | 03 | 03 | 01 | Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları              | 1.049.610,51 |
| 600                                  | 01 | 03 | 09 | 53 | İlan ve Reklam Vergisi                       | 2.199,00     | 630   | 01 | 03 | 04 | 01 | Sürekli İşçilerin Fazla Mesaipleri            | 246.814,23   |
| 600                                  | 01 | 06 | 09 | 51 | Bina İnşaat Harcı                            | 19.491,20    | 630   | 01 | 05 | 01 | 51 | Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler           | 125.587,68   |
| 600                                  | 01 | 06 | 09 | 53 | İşgal Harcı                                  | 2.570,00     | 630   | 01 | 05 | 01 | 52 | Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler    | 19.968,78    |
| 600                                  | 01 | 06 | 09 | 54 | İşyeri Açma İzni Harcı                       | 332,00       | 630   | 02 | 01 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri               | 243.756,72   |
| 600                                  | 01 | 06 | 09 | 57 | Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı       | 6.450,00     | 630   | 02 | 01 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri                        | 143.559,92   |
| 600                                  | 01 | 06 | 09 | 58 | Tellallık Harcı                              | 157,90       | 630   | 02 | 02 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri               | 13.656,78    |
| 600                                  | 01 | 06 | 09 | 60 | Yapı Kullanma İzni Harcı                     | 5.049,13     | 630   | 02 | 03 | 04 | 01 | İşsizlik Sigortası Fonuna                     | 179.176,65   |
| 600                                  | 01 | 06 | 09 | 99 | Diğer Harçlar                                | 7.950,80     | 630   | 02 | 03 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri               | 1.836.544,69 |
| 600                                  | 01 | 09 | 01 | 01 | Kaldırılan Vergi Artıkları                   | 5,12         | 630   | 02 | 05 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri               | 9.063,79     |
| 600                                  | 03 | 01 | 01 | 01 | Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri | 1.250,00     | 630   | 03 | 02 | 01 | 01 | Kartasiye Alımları                            | 19.640,00    |
| 600                                  | 03 | 01 | 01 | 04 | Diğer Değerli Kağıt Bedelleri                | 5.360,00     | 630   | 03 | 02 | 01 | 02 | Büro Malzemesi Alımları                       | 16.343,00    |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

|     |    |    |    |    |  |               |     |    |    |    |    |  |              |
|-----|----|----|----|----|--|---------------|-----|----|----|----|----|--|--------------|
| 600 | 03 | 01 | 02 | 11 | İlan ve Reklam Gelirleri                                 | 40,00         | 630 | 03 | 02 | 01 | 04 | Diğer Yayın Alımları                                   | 300,00       |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 58 | Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler                         | 946.752,70    | 630 | 03 | 02 | 02 | 01 | Su Alımları  | 26.254,80    |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 59 | Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler                  | 12.150,00     | 630 | 03 | 02 | 03 | 01 | Yakacak Alımları                                       | 34.050,14    |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 99 | Diğer hizmet gelirleri                                   | 826.759,96    | 630 | 03 | 02 | 03 | 02 | Akaryakıt ve Yağ Alımları                              | 569.457,35   |
| 600 | 03 | 04 | 09 | 99 | Diğer Kurumlar Hasılatı                                  | 1.416,00      | 630 | 03 | 02 | 03 | 03 | Elektrik Alımları                                      | 622.289,36   |
| 600 | 03 | 06 | 01 | 99 | Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri                            | 950,00        | 630 | 03 | 02 | 05 | 01 | Giyecek Alımları                                       | 14.059,44    |
| 600 | 04 | 02 | 01 | 01 | Hazine yardımı   | -             | 630 | 03 | 02 | 06 | 03 | Zirai Malzeme ve İlaç Alımları                         | 288.943,80   |
| 600 | 04 | 02 | 02 | 99 | Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan | 660.221,39    | 630 | 03 | 02 | 09 | 90 | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları                | 81.518,46    |
| 600 | 05 | 02 | 02 | 51 | Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar          | 31.203.705,54 | 630 | 03 | 03 | 01 | 01 | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları                        | 20.975,02    |
| 600 | 05 | 02 | 04 | 53 | Yol Harcamalarına Katılma Payı                           | 23.532,72     | 630 | 03 | 04 | 02 | 04 | Mahkeme Harç ve Giderleri                              | 35.919,15    |
| 600 | 05 | 03 | 02 | 99 | Diğer İdari Para Cezaları                                | 139.441,47    | 630 | 03 | 05 | 01 | 01 | Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri               | 33.800,00    |
| 600 | 05 | 03 | 04 | 01 | Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları           | 43.148,73     | 630 | 03 | 05 | 01 | 03 | Bilgisayar Hizmeti Alımları                            | 86.027,20    |
| 600 | 05 | 03 | 04 | 02 | Vergi Barışı TEFE Tutarı                                 | 75,44         | 630 | 03 | 05 | 01 | 04 | Müteahhitlik Hizmetleri                                | 6.476.272,52 |
| 600 | 05 | 03 | 04 | 03 | Vergi Barışı Geç Ödeme Zammı                             | 267,52        | 630 | 03 | 05 | 02 | 01 | Posta ve Telgraf Giderleri                             | 3.317,53     |
| 600 | 05 | 03 | 04 | 99 | Diğer Vergi Cezaları                                     | 30,63         | 630 | 03 | 05 | 02 | 02 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri                 | 22.242,81    |
| 600 | 05 | 09 | 01 | 06 | Kişilerden Alacaklar                                     | 11.257,47     | 630 | 03 | 05 | 03 | 01 | Taşımaya İlişkin Beslenme, Barındırma Giderleri        | 246.350,44   |
|     |    |    |    |    |  |               | 630 | 03 | 05 | 04 | 01 | İlan Giderleri   | 25.000,21    |
|     |    |    |    |    |  |               | 630 | 03 | 05 | 04 | 02 | Sigorta Giderleri                                      | 72.175,53    |
|     |    |    |    |    |  |               | 630 | 03 | 05 | 05 | 03 | İş Makinası Kiralaması Giderleri                       | 133.519,36   |
|     |    |    |    |    |  |               | 630 | 03 | 05 | 05 | 90 | Diğer Kiralama Giderleri                               | 96.400,00    |
|     |    |    |    |    |  |               | 630 | 03 | 05 | 09 | 01 | Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri                      | 34.224,10    |
|     |    |    |    |    |  |               | 630 | 03 | 05 | 09 | 90 | Diğer Hizmet Alımları                                  | 50.205,03    |
|     |    |    |    |    |  |               | 630 | 03 | 06 | 01 | 01 | Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 13.567,80    |
|     |    |    |    |    |  |               | 630 | 03 | 07 | 03 | 02 | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri              | 278.961,73   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |    |    |    |    |  |            |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----|----|----|----|----|--|------------|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 03 | 07 | 03 | 03 | Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri                                  | 333.140,84 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 03 | 08 | 01 | 04 | Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarım Giderleri               | 21.948,00  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 03 | 08 | 01 | 90 | Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri                    | 18.821,00  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 03 | 08 | 06 | 01 | Yol Bakım ve Onarım Giderleri                                    | 233.209,10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 03 | 08 | 09 | 01 | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri                  | 193.630,24 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 04 | 02 | 09 | 01 | TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri                        | 64.212,91  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 05 | 03 | 01 | 01 | Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara           | 153.717,72 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 05 | 03 | 01 | 05 | Memurların Öğle Yemeğine Yardım                                  | 135.746,48 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 05 | 03 | 01 | 90 | Diğerlerine  | 3.324,00   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 05 | 04 | 03 | 01 | Sağlık Amaçlı Transferler  | 3.422,00   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 05 | 04 | 04 | 01 | Yiyecek Amaçlı Transferler                                       | 289.720,16 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 05 | 04 | 07 | 01 | Muhtaç ve Körlere Yardım   | 1.200,00   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 05 | 04 | 09 | 01 | Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler                           | 243.822,66 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 07 | 01 | 09 | 12 | Kalkınma Ajanslarına   | 47.161,46  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 30 | 06 | 05 | 09 | Diğer Giderler   | 31,50      |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 20 | 02 |    |    | Kişilerden Alacaklardan Silinenler                               | 50,00      |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 13 | 01 | 01 |    | Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri             | 236.610,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 13 | 01 | 02 |    | Binaların Amortisman Giderleri                                   | 129.923,85 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 13 | 01 | 03 |    | Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri                 | 26.271,40  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 13 | 01 | 04 |    | Taşıtların Amortisman Giderleri                                  | 49.111,50  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 13 | 01 | 05 |    | Demirbaşların Amortisman Giderleri                               | 7.003,25   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 01 |    |    | Kırtasiye Malzemeleri  | 45.114,11  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 02 |    |    | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri | 2.718,38   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |     |    |    |  |   |                      |
|--|--|--|--|--|--|--|--|-----|----|----|--|---|----------------------|
|  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 03 |  | Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri      | 14.157,69            |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 04 |  | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 48.158,46            |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 05 |  | Temizleme Ekipmanları                     | 57.554,38            |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 06 |  | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 22.620,62            |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 07 |  | Yiyecek                                   | 18.860,96            |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 08 |  | İçecek                                    | 1.394,28             |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 11 |  | Yem                                       | 47,20                |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 12 |  | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri        | 65.685,87            |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 13 |  | Yedek Parçalar                            | 344.167,98           |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 14 |  | Nakil Vasıtaları Lastikleri               | 99.269,46            |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 17 |  | Basınçlı Ekipmanlar                       | 11.548,00            |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 630 | 14 | 99 |  | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler           | 5.428,00             |
|  |  |  |  |  |  |  |  |     |    |    |  | <b>Gelirler Toplamı</b>                   | <b>35.510.327,40</b> |
|  |  |  |  |  |  |  |  |     |    |    |  | <b>Giderler Toplamı</b>                   | <b>27.534.156,00</b> |
|  |  |  |  |  |  |  |  |     |    |    |  | <b>Faaliyet Toplam</b>                    | <b>7.976.171,40</b>  |

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>