



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KASTAMONU ABANA BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	31
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	32
8.	EKLER.....	38

KISALTMALAR

İLBANK: İller Bankası Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü

KDV: Katma Değer Vergisi

KUZKA: Kuzey Anadolu Kalkınma Ajansı

SGK: Sosyal Güvenlik Kurumu

Yönetmelik: Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğı

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Abana Belediyesi belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Kurumun görev ve sorumlulukları esas olarak 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belirtilmiştir. Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Abana Belediyesinin 2015 yılı bütçe geliri 4.667.860,10 TL, bütçe gideri ise 4.185.261,36 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kurumun 2015 yılı gelir ve gider bütçeleri ile gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşmesi

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Yüzdesi
01-Vergi Gelirleri	847.000	545.127,68	64%
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.404.000	914.480,33	65%
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	646.000	279.004,39	43%
05-Diğer Gelirler	1.323.000	2.208.586,77	167%
06-Sermaye Gelirleri	380.000	720.660,93	190%
TOPLAM	4.600.000	4.667.860,10	101%

Tablo 2: 2015 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşmesi

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Yüzdesi
01-Personel Giderleri	880.000	1.496.872,61	170%
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm.Gid.	178.000	236.348,57	133%
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.500.000	2.234.871,09	89%
04-Faiz Giderleri	500	5.089,56	1018%
05-Cari Transferler	145.500	60.795,11	42%
06-Sermaye Giderleri	406.000	151.284,42	37%
09-Yedek Ödenek	490.000	0,00	0%
TOPLAM	4.600.000	4.185.261,36	91%

Belediyenin 2015 yılı bütçesinde toplam 4.600.000 TL gider yapılması hedeflenmiş olup 31.12.2015 tarihi itibariyle gerçekleşen tutar 4.185.261 TL'dir (% 91). İlgili yılın bütçesinde net bütçe gelirinin 4.600.000 TL olacağı öngörülmüş, 31.12.2015 tarihi itibariyle bu tutar 4.667.860 TL olarak gerçekleşmiştir (% 101).

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesinin mali tablolarında yer alan 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının bakiyesinin fazla beyan edildiği tespit edilmiştir.

Yönetmelik'in 99 ve 100 üncü maddelerine göre, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılmaktadır. Kişilerden alacaklar hesabına alınarak takibi gereken alacaklar; Sayıştay ve diğer mahkemelerce verilip ilgili dairelerden kuruma tebliğ olunan ilamlarla ve/veya denetim elemanlarının yaptıkları inceleme ve denetimler veya idare amirlerinin yaptıkları kontroller sonucunda düzenleyecekleri raporlarla ortaya çıkmaktadır.

Dönem sonu itibari ile bu hesap 498.271,53 TL bakiye vermiştir. Söz konusu alacakların İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Kontrolörlüğünün Belediyenin 14.08.2008-09.07.2010 dönemini kapsayan 09.07.2010 tarih ve 109/52 sayılı Denetim raporuna istinaden kayıtlara alındığı görülmüştür. Ancak denetim raporu uyarınca kayıtlara alınan tutara ilişkin olarak takibat yapılmış ve taraflardan biri yapılan takibata itiraz etmiştir. Abana Belediyesi tarafından 2012/267 Esas no ile İnebolu Asliye Hukuk mahkemesinde itirazın iptali davası açılmış ve 2013/193 numaralı karar ile itirazın iptali talebi red edilmiştir. Bu karar Belediye tarafından temyiz edilmiştir. Yargıtay 4. Hukuk Dairesinin 2013/14874 Esas ve 2014/9645 Karar nolu ilamı ile de Belediyenin talebi haklı görülmemiştir. Daha sonra Abana Belediyesi, Yargıtay 4. Hukuk Dairesinin bu ilamına karşı karar düzeltme talebinde bulunmuştur. Yargıtay 4. Hukuk Dairesinin 18.11.2014 tarih, 2014/14178 esas ve 2014/15496 karar sayılı ilamı ile de hüküm kesinleşmiştir. Kişilerden alacaklar hesabının bakiyesinin bu dava ile alakalı olan kısmının dayanağının ortadan kalktığı düşünülmektedir. Bu nedenle davalı tarafa ilişkin olarak takip edilen alacağın terkin edilmesi gerekmektedir. Ancak, söz konusu alacak hesaplarda izlenmeye devam edilmiştir.

Sonuç olarak, 04.08.2010 tarih ve 3250 sayılı yevmiye ile 328.814,26 olarak kayıtlara alınan kişi borcunun dayanaksız kaldığı halde hesaplarda izlenmesi nedeni ile 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının bakiyesinin 328.814,26 TL fazla ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "04.08.2010 tarih ve 3250 sayılı yevmiye ile kişi boruna alınan 328.814,26 TL'nin Yargıtay 4.Hukuk Dairesinin 18.11.2014 Tarih, 2014/14178 esas ve 2014/15496 karar sayılı ilamına istinaden izlenmemesi gereken tutarın terkin işlemi 25.04.2016 tarih ve 944 nolu yevmiye ile yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmış ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır. Ancak söz konusu düzeltme 2016 yılında yapıldığından 2015 yılı mali tablolarında yer alan hatalı gösterim devam etmektedir.

BULGU 2: 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesinin mali tablolarında yer alan 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının bakiyesinin fazla beyan edildiği tespit edilmiştir.

Yönetmelik'in 104 üncü maddesine göre, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için kullanılmaktadır. Belediye yönetim bilgi sisteminden alınan rapordan dönem sonu itibari ile 13.951,15 TL'lik stok kurum kayıtlarında yer aldığı anlaşılmıştır. İlk madde ve malzemelere ilişkin Taşınır Hesap Cetvelinin yılsonu bakiyesi ise 5.526,00 TL'dir. Ancak mali tablolarda ise 150 kodlu hesap 26.181,22 TL bakiye vermektedir. Birim müdürleri tarafından 19.02.2016 tarihli tutanak hazırlanmıştır. Buna göre taşınır hesap cetvelinde yer alan tutarların gerçeğe en yakın değerler olduğu, buna ilişkin stoklarda 2 adet mal kaleminin olduğu ve mal kalemlerinden bir tanesinin kullanıldığı halde kayıtlardan düşülmemiş yer kaplama malzemesi ve diğerinin de 254 Taşıtlar Hesabında izlenmesi gereken bir malzeme alımına ilişkin olduğu anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, gerçekte stokta olmayan bir ilk madde ve malzemenin mali tablolarda 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının bakiyesinde yer aldığı, bu nedenle bu hesabın bakiyesinin 20.655,22 TL fazla ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Yapılan incelemeler neticesinde belediyemizde kullanılan Belediye Yönetim Bilgi Sisteminde kaynaklanan bazı aksaklıklar olduğu anlaşılmaktadır. Bu nedenle faaliyet dönemi içerisinde yapılacak kapsamlı bir envanter çalışması neticesinde mali tablolarda yer alan 150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabının bakiyesinin gerçeği yansıtması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmakla birlikte gerekli düzeltme işlemlerinin 2016 yılı içinde yapılacağını belirtmiştir. Konunun sonraki yıllarda yapılacak olan denetimde göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

BULGU 3: 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesinin indirim konusu edilemeyecek olan katma değer vergisi ödemelerini, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi ve 190 Devreden Katma Değer Vergisi hesaplarında muhasebeleştirildiği ve beyan ettiği tespit edilmiştir.

Yönetmelik'in 135 inci maddesine göre bir dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer vergisi 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında izlenmekte ve katma değer vergisi indirilinceye kadar bu hesapta bekletilmektedir.

Yönetmelik'in 136 ncı maddesinde ise hesaba ilişkin borç alacak kayıtlarının nasıl yapılacağı açıklanmıştır. Maddede :

“a) Borç

Ay sonlarında, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyeleri toplamı, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesinden fazla ise, sonraki döneme devreden katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç, indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, varsa devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

Ay sonlarında hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamından fazla ise, söz konusu fark 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına alacak; hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi ise 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.”

Hükümlerine yer verilmektedir.

Yönetmelik'in 191 kodlu hesabın niteliğini açıklayan 137 nci maddesinde ise bu hesabın mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik'in hesabın işleyişini açıklayan 138 inci maddesinde ise:

“ - (1) İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda belirtilmiştir.

a) Borç

Kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarı 630-Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç, kesintiler 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar veya ilgili diğer hesaplara alacak, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan Katma değer vergisi dahil tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 - Ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamından fazla ise, söz konusu fark 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak; hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi ise 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

2 - Ay sonlarında, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyeleri toplamı hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesinden fazla ise, varsa devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç, sonraki döneme devreden katma değer vergisi tutarı 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.”

Hükümlerine yer verilmiştir.

Yapılan incelemede, Abana Belediyesinin satın almış olduğu tüm mal ve hizmetlere ilişkin olarak faturada gösterilen KDV tutarlarının tamamı herhangi bir ayrıma tabi tutulmaksızın 191 İndirilecek KDV Hesabına ve ay sonlarında da bu hesap ile 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi ile arasındaki farkın 190 Devreden Katma Değer Vergisi hesabına aktarıldığı görülmektedir.

26 Nisan 2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan KDV Genel Tebliğinde:

“3065 sayılı Kanun'un (1/3-g) maddesinde sayılan; genel bütçeye dâhil idareler, özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, dernek ve vakıflar ile her türlü mesleki kuruluşların ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri vergiye tabi değildir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 70 inci maddesi kapsamına giren mal ve hakların kiralanması işlemleri Kanun'un (1/3-f) maddesine göre KDV'ye tabidir. Ancak yukarıda sayılan kuruluşların, iktisadi işletmelerine dahil olmayan gayrimenkullerinin kiraya verilmesi işlemleri Kanun'un (17/4-d) maddesine göre vergiden istisnadır.

Öte yandan yukarıda sayılan kuruluşlara ait veya tabi olan veya bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşlar, iktisadi işletme olarak mütalaa edilir. Bunların ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyetleri vergiye tabi tutulur. Bu çerçevede belediyelere bağlı otobüs, havagazı, su, elektrik, mezbaha, soğuk hava deposu vb. işletmeler ile döner sermayeli kuruluşlar, istisna kapsamına girmeyen faaliyetleri dolayısıyla vergiye tabi olurlar.”

Hükümleri yer almaktadır.

Abana Belediyesi su hizmetlerine ilişkin olarak KDV tahsilatı yapmaktadır. Ve KDV tahsil ettiği faaliyetlerine ilişkin olarak ödediği KDV'yi indirebilmesi mümkündür. Ancak uygulamada herhangi bir ayrıma gidilmeksizin ödenen tüm KDV'nin indirim konusu edildiği görülmektedir.

Mali tablolarda Dönen Varlıklar toplamı 2.202.782,99 TL ve 190 Devreden KDV hesabının bakiyesi 1.151.603,28 TL olarak beyan edilmiştir. Dönen varlıkların yaklaşık % 52

sini 190 Devreden KDV oluşturmaktadır. Bunun sebebi ise Belediyenin mükellefi olduğu ve ödediği vergiyi yanlış muhasebeleştiğidir.

Yapılan ödemelerin tümü için ödenen KDV'nin indirim konusu imiş gibi muhasebeleştirilmesi mal ve hizmet alımlarının maliyetlerinin de yanlış muhasebeleştirilmesine neden olmaktadır. Şöyleki satın alınan herhangi bir taşınır için ödenen KDV tutarı; mal ve hizmetin türüne göre 150, 253, 254, 255 ve 260 gibi varlık ve 630 Giderler gibi ilgili hesaplarında değil, 190 kodlu hesapta izlenmekte ve doğru olarak beyan edilmemektedir.

Sonuç olarak, mali tablolarda 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının 1.151.603,28 TL olan bakiyesi doğru beyan edilmemiştir. Yıllardan beri süregelen uygulama hatası nedeni ile dönem sonu itibari ile ne kadarlık bir yanlış gösterim olduğu hesaplanamamaktadır. Bununla birlikte 191 İndirilecek KDV Hesabı ile birlikte çalıştırılan varlık ve giderler hesaplarında ne kadarlık bir hataya neden olduğu ancak detaylıca yapılacak bir envanter çalışması ile mümkün olabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; "Mali Tablolarda yer alan 190 devreden katma değer vergisi hesabının yıllardan beri süre gelen bir uygulama hatası olduğu vergiye tabi faaliyet konusu işlerden KDV indirimi yapılmasında yapılan tenkit neticesinde bu yanlış uygulamadan dönülerek faaliyet konusu işlerden KDV indirimi yapılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar uygulama hatasından dönüldüğü ve bundan sonra KDV 'nin muhasebeleştirilmesinin usulüne uygun olarak yapılacağı ifade edilse de 2015 yılı mali tablolarında 190 kodlu Devreden KDV hesabı hatalı olarak beyan edilmiştir. Konunun sonraki yıllarda yapılacak olan denetimde göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

BULGU 4: 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesinin mali tablolarında yer alan 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının bakiyesinin eksik beyan edildiği tespit edilmiştir.

Yönetmeliğin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğini açıklayan 156 ncı maddesinde:

“(1) Bu hesap, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak

edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemleri hüküm altına alan 157 nci maddede ise: (1) Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mali kuruluşların gerek nominal sermaye ve gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştirakler rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımların bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan artış ve azalışlar da ilgili mali kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değerleme artış veya azalışlarının birbirine uygun şekilde hesaplara yansıtılmasında ilgili mali kuruluşların değerlendirme işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır. Mali kuruluşlarca yapılan yeniden değerlendirme işlemlerine ilişkin belgeler kuruma gönderilir. Muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin birer nüshası muhasebeleştirme belgesine eklenir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Yapılan incelemede 240 nolu hesabın 248.138,05 TL bakiye verdiği görülmüştür. İller Bankası Anonim Şirketi Genel Müdürlüğüne (İLBANK) aktarılmış olan sermaye tutarları İLBANK’ın internet sitesinden kontrol edilmiştir. Yapılan kontrollerde ise aktarılan sermaye tutarının 381.814,00 TL olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu tutarlar arasındaki 133.675,95 TL tutarındaki farkın 2015 ve öncesi dönemlerde yatırılan sermayelerin (veya İLBANK tarafından kaynakta kesilen tutarların) yanlış değerler üzerinden kayıtlara alınmasından veya bunların hiç kaydedilmemesinden kaynaklandığı anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının bakiyesinin 133.675,95 TL eksik ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "240 mali kuruluşlara yatırılan sermaye hesabına esas olmak üzere yapılan envanter çalışması sonucunda iller bankası sermaye payımızın 133.675,95 TL tutarında eksik izlendiğinden gerekli düzeltme kaydı 27.04.2016 tarih ve 965 nolu yevmiye ile yapılmıştır. 240 Mali Kuruluşlara yatırılan Sermaye Hesabının gerçeği yansıtması sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmış ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır. Ancak söz konusu düzeltme 2016 yılında yapıldığından 2015 yılı mali tablolarında yer alan hatalı gösterim devam etmektedir.

BULGU 5: 25 Maddi Duran Varlıklar Hesaplarının Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesinin mali tablolarında 25 Maddi Duran Varlıklar Hesaplarında yer alan hesapların beyan edilen bakiyeleri ile bu hesaplarda izlenmesi gereken duran varlıkların mevcutları arasında uyumsuzluklar tespit edilmiştir.

Yönetmelik'in 162 ile 183 üncü maddeleri maddi duran varlıklar hesapları ile ilgilidir. Yönetmelik'in 25 Maddi duran varlıklar başlıklı 162 nci maddesine göre bu hesap grubu, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılmaktadır. Maddi duran varlıklar niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşmaktadır.

- 250 Arazi ve Arsalar Hesabı
- 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı
- 252 Binalar Hesabı
- 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı
- 254 Taşıtlar Hesabı
- 255 Demirbaşlar Hesabı
- 256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı
- 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)
- 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı
- 259 Yatırım Avansları Hesabı

Yönetmelik'in Hesap grubuna ilişkin işlemler başlıklı 163 üncü maddesinin 2 inci fıkrasında: “Edinilen maddi duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınır. Maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü gider ilave edilir. Bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınır. Dönem sonlarında yeniden değerlendirme ve amortismanına tabi tutulan maddi duran varlıkların miktar ve değerlerinde, satılma, başka bir birime devredilme, kaybolma, çalınma, yanma, kırılma, bozulma gibi nedenlerle ortaya çıkan

eksilmeler ilgili tahakkuk dairesinin mal sorumlusu ve harcama yetkilisince muhasebe birimine bildirilir. Bunun üzerine muhasebe birimlerince kayıtlar güncellenir. Yönetmelik'in yürürlüğe girdiği tarihte mevcut olup hesaplarda yer almayan maddi duran varlıklardan envanter ve değerlemesi yapılanlar tahakkuk birimince bildirildikçe, muhasebe birimlerince ilgili maddi duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınır. Henüz kayıtlara alınmamış olan maddi duran varlıklardan herhangi bir nedenle elden çıkarılanlar, öncelikle elden çıkarma değerleriyle, ilgili maddi duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınır." hükümlerine yer verilmiştir.

Söz konusu hesap grubuna ilişkin olarak belediye yönetim bilgi sistemi üzerinde bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin gerekli kayıtlar kontrol edilmiş ve beyan edilen mali tablolarda yer alan hesaplar ile karşılaştırılmıştır. Söz konusu varlık hesaplarına ilişkin tespit edilen sorunlara aşağıda başlıklar halinde yer verilmiştir.

250 Arazi ve Arsalar Hesabı

Yönetmelik'in 164 üncü maddesine göre, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, kurumun her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılmaktadır. 250 kodlu hesaba ilk kayıtlar 31.12.2014 tarihinde yapılmıştır. Bundan sonra da bu hesaba ilişkin değer arttırıcı herhangi bir işlem yapılmamıştır. Belediye bilgi sisteminde arazi ve arsalarının edinme değerinin 6.442.549,01 TL olarak kaydedildiği görülmüş, 2015 yılında satışı yapılan 6 adet arsasın 152.446,56 TL olan edinme bedellerinin düştükten sonra belediye bilgi sisteminde izlenmesi gereken kayıtlı değer 6.290.102,45 TL olması gerektiği sonucuna ulaşılmıştır. Buna karşılık ise 250 hesap bakiyesi mali tablolarda ise 6.449.005,12 TL olarak beyan edilmiştir.

Ancak incelenen tapu kayıtlarından, belediyeye ait oldukları halde 22 adet tarla ve arsa vasıflı taşınmazın muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir. Hesaplarda izlenmeyen bu taşınmazlara ilişkin olarak detaylı envanter çalışması yapılmasının ardından bunların mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

Sonuç olarak maliyet bedelleri ile mali tablolarda yer alan tutarlar arasındaki fark (6.449.005,12-6.290.102,45)= 158.902,67 kadar fazla ve dolayısı ile hatalı bir gösterim olduğu düşünülmektedir. Ancak söz konusu hatanın hangi somut kayıttan kaynaklandığı anlaşılamamış olup Belediye tarafından 31.12.2014 tarihinde 4766 nolu yevmiye kaydı ile yapılan envanter işlemlerinin tekrar gözden geçirilmesi ve gerekli kayıtların yeniden yapılmasının faydalı olacağı değerlendirilmektedir.

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı

Yönetmelik'in 166 ncı maddesine göre, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Bu hesabın yılsonu bakiyesi 13.063,87 TL olarak beyan edilmiştir. Bakiyenin dayanağı olarak 2 adet yevmiye kaydı bulunmaktadır. Daha önce izlenen tutarların 31.12.2014 tarihinde yapılan envanter çalışması ile kayıtlardan çıkarıldığı anlaşılmıştır. İlk kayda esas olan işlem belediye yönetim bilgi sisteminden kontrol edilmiş 352 TL bedel ile su kuyusu için yapılan harcamanın buraya kaydedildiği görülmüştür. Dönem sonu bakiyesine esas olan ikinci kayıt ise 12.711,87 TL bedel (27.05.2015 tarih ve 1977 nolu ÖEB) ile satın alınan imar planı tadilatına esas olmak üzere jeolojik jeoteknik etüt raporu hazırlanması hizmeti alımının giderleştirilmek yerine sehven bu hesaba kaydedilmesine ilişkindir.

Sonuçta belediye yönetim bilgi sistemine göre 251 kodlu hesapta izlenmesi gereken tutar 352 TL'dir. Ancak söz konusu bilginin sıhhatinde ve kaynağında ayrıca bir sorun olup olmadığı yapılacak envanter çalışması ile mümkün gözükmektedir. Çünkü bir belediyenin sahip olduğu yeraltı ve yerüstü düzenlerinin 352 TL olduğunu düşünmek gerçekçi değildir ve hayatın olağan akışına aykırıdır.

Sonuç olarak, eldeki mevcut veriler ile 251 kodlu hesabın bakiyesinin 13.063,87 TL olarak beyan edilmiş olduğu ve taşınmaz kayıt sisteminde yer alan 352 TL bedelin gerçeği yansıttığını varsayar isek mali tablolarında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının bakiyesinin 12.711,87 TL fazla ve dolayısı ile hatalı, buna mukabil 630 Giderler ve 830 Bütçe Giderleri hesabının da aynı tutar kadar eksik ve dolayısı ile hatalı beyan edildiği sonucuna ulaşılmıştır.

252 Binalar Hesabı

Yönetmelik'in 168 inci maddesine göre, 252 Binalar hesabı her türlü binalar ile bunların ayrılmaz parçalarının izlenmesi için kullanılmaktadır.

Belediye yönetim bilgi sisteminden alınan raporda, binaların edinme değerleri ile mali tablolarında beyan edilen değerlerinin birbiri ile uyumlu ve 1.698.507,50 TL olduğu görülmüştür. Ancak incelenen tapu kayıtlarında 35 adet bina vasıflı taşınmazın belediye

yönetim bilgi sisteminde ve muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir. Hesaplarda izlenmeyen bu taşınmazlara ilişkin olarak detaylı envanter çalışmasının yapılması ve bunların kayıtlara alınması gerekmektedir.

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

Yönetmelik'in 170 inci maddesine göre, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, kurumların faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan büro makine ve cihazları hariç her türlü makine, tesis ve cihazlar ile bunların eklentileri ve yükleme, boşaltma, aktarma makine ve gereçlerinin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Belediye yönetim bilgi sisteminden alınan raporda, 253 kodlu hesaba kaydedilen varlıkların edinme değerlerinin toplam 300.860,00 TL olduğu, buna karşılık, hesabın mali tablolarında beyan edilen bakiyesinin ise 342.183,47 TL olduğu anlaşılmıştır. Söz konusu kayıtlarda ayrıntılı bir envanter çalışmasının yapılması ve kayıtların gerçeği yansıtacak şekilde yeniden gözden geçirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Sonuç olarak, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının bakiyesinin kurumun kendi kayıtlarına göre 41.383,47 TL fazla ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

254 Taşıtlar Hesabı

Yönetmelik'in 172 nci maddesine göre, 254 Taşıtlar Hesabı kurumlara ait taşıtların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Belediye yönetim bilgi sisteminden alınan raporda, mevcut taşıtların edinme değerleri toplamı 821.098,51 TL olarak görünmektedir. Mali tablolarında taşıtlar hesabının bakiyesi ise 834.401,23 TL olarak beyan edilmiştir. Söz konusu kayıtlarda ayrıntılı bir envanter çalışmasının yapılması ve kayıtların gerçeği yansıtacak şekilde yeniden gözden geçirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Sonuç olarak, 254 Taşıtlar Hesabının bakiyesininin 13.302,72 TL fazla ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

255 Demirbaşlar Hesabı

Yönetmelik'in 174 üncü maddesine göre, 255 Demirbaşlar Hesabı kurum faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için

kullanılmaktadır. Belediye bilgi sisteminden alınan rapordan, kurumda bulunan demirbaşların edinme değerlerinin 164.400,66 TL olduğu anlaşılmıştır. Buna karşılık, mali tablolarda 255 kodlu hesabın bakiyesi 144.330,60 TL olarak beyan edilmiştir. Söz konusu kayıtlarda ayrıntılı bir envanter çalışmasının yapılması ve kayıtların gerçeği yansıtacak şekilde yeniden gözden geçirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Sonuç olarak, 255 Demirbaşlar Hesabının bakiyesinin kurumun kendi kayıtlarına göre 20.070,06 TL eksik ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

Yönetmelik'in 178 inci maddesine göre, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-), maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır. Yönetmelik'in 447 nci maddesine göre, duran varlıklar amortisman ve yeniden değerlendirme defterlerinin tutulması gerekmektedir. Bu hesap ile söz konusu defterin kayıtlarının uyumlu olması gerekmektedir.

Yönetmelik'in 179 uncu maddesine göre, maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarlarının yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına ise borç kaydedilmesi gerekmektedir. Yapılan incelemede 2015 yılı için sadece 4 adet taşıt için amortisman ayrıldığı, diğer maddi duran varlıklara ilişkin olarak herhangi bir amortisman kaydının yapılmadığı görülmüştür. Mali tablolarda 25 kodlu maddi duran varlıklar hesaplarının tamamı için 2.197.193,70 TL amortisman ayrıldığı beyan edilmiştir. Yapılan incelemede bu tutarın 352 TL sinin 257.01 Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri, 1.160.929,89 TL'sinin 257.02 Binalar, 305.901,90 TL'sinin 253.03 Tesis, Makine ve Cihazlar, 509.498,50 TL'sinin 257.04 Taşıtlar ve 220.511,51 TL sinin de 257.05 Demirbaşlar hesabında izlendiği görülmüştür.

Aşağıdaki tabloda özet olarak maddi duran varlıklar hesaplarında izlenen tutarlar ile bunlara ilişkin ayrılan amortisman tutarlarına yer verilmiştir.

Tablo 3: Maddi Duran Varlıklar ve Ayrılan Amortismanlar

Hesap Adı	Bilanço Değeri	Ayrılan Amortisman	Yıllık Amortisman Oranı	Amortisman üzdesi
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	352,00 (Olması gereken değer)	352,00	% 2	% 100
252 Binalar Hesabı	1.698.507,50	1.160.929,89	%2	% 68

253 Tesis Makine ve Cihazlar	342.183,47	305.901,90	%10	%89
254 Taşıtlar	834.401,23	509.489,50	%10	%61
255 Demirbaşlar	144.330,60	220.511,41		%152

252 Binalar hesabı için ayrılan amortisman hesabın %68'i kadardır. 253 Tesis, Makine ve Cihazlar için ayrılmış olan amortisman hesabın %61'i, 255 Demirbaşlar hesabı için ayrılmış amortisman ise hesabın % 152'sidir. 255 Demirbaşlar hesabı için ayrılmış amortisman tutarı demirbaşlar hesabının bakiyesinden fazladır.

Sonuç olarak 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının diğer maddi duran varlıklar hesapları ile birlikte doğru olarak beyan edildiğine dair bir görüş elde edilememiştir. 257 hesabın da 25 maddi duran varlıklar hesabının diğer hesapları ile birlikte yeniden gözden geçirilmesi gerekmektedir.

Maddi duran varlıklar hesabına ilişkin daha doğru ve sağlıklı bilgi edinilmesi, Maddi Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin usulüne uygun bir şekilde tutulması ile mümkün gözükmektedir.

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı

Yönetmelik'in 180 inci maddesine göre, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılmaktadır.

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesi 176.482,05 TL'dir. Hesabın en son 04.12.2012 tarihinde işlem gördüğü ve söz konusu bakiyenin tamamının artık tamamlanmış ve geçici kabulleri yapılmış olan ödemeleri içerdiği tespit edilmiştir. 31.12.2015 tarihi itibarı ile İdarenin yapılmakta olan ve bu hesapta izlenmesi gereken bir yatırımı bulunmamaktadır. Bu nedenle 0 bakiye vermesi gerekmektedir. İdarece yapılan envanter çalışmasından; hesabın bakiyesi olan 176.482,05 TL'nin; 86.854,68 TL'sinin 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında, 40.080,98 TL'sinin 252 Binalar Hesabında ve 49.546,39 TL'sinin geçmiş yıllar faaliyet zararları hesabında izlenmesi gereken tutarlar olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Sonuç olarak, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesi 176.482,05 TL fazla ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "25 Maddi Duran Varlıklar hesaplarının geçmişten süre gelen hatalı kayıtlar ve eksiklikler mevcut olduğu;

250 Arazi ve Arsalar Hesabı,251 Yeraltı ve Yerüstü düzenleri hesabı,252 Binalar Hesap'larında eksiklikler ve 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı,254 Taşıtlar Hesabı,255 Demirbaşlar Hesabındaki hatalı ve eksik gösterimler faaliyet dönemi içerisinde yapılacak detaylı envanter çalışmasına ile kayıtların gerçeği yansıtması sağlanacaktır. Buradan hareketle 257 Birikmiş Amortisman Hesabının da gerçeği yansıtması sağlanacaktır.

258 Yapılmakta olan yatırımlar Hesabın da ise 31.12.2015 tarihi itibari yapılmakta olan yatırım bulunmadığından 0 bakiye vermesi gereken hesabın düzeltme kaydı 08.02.2016 tarih ve 271 nolu yevmiye ile yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmıştır. 258 kodlu hesap ile ilgilidüzeltilme işleminin 2016 yılı içinde yapıldığı ve bulgu konusu edilen diğer hesaplardaki düzeltme işlemlerinin bilahare yapılacağı belirtilmiştir. 258 kodlu hesaba ilişkin olarak 2016 yılında yapılan düzeltme 2015 yılı mali tablolarının hatalı gösterimine engel olmamaktadır. Bulgu konusu edilen ve düzeltilmeyen diğer hususların sonraki yıllarda yapılacak olan denetimde göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

BULGU 6: 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesinin mali tablolarında yer alan 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının fazla beyan edildiği tespit edilmiştir.

Yönetmeliğin 224 üncü maddesine göre 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılmaktadır.

İhalelere katılanlardan alınan ve mali tablolarda 330 01 01 İhale Geçici Teminatları hesabında izlenen tutarın 92.904,56 TL olduğu görülmüştür. Oysa, yapılan incelemeden 31.12.2015 tarihi itibari ile Belediyede süreci devam eden bir ihalenin olmadığı dolayısı ile ihale geçici teminatı adı altında izlenmesi gereken herhangi bir paranın bulunmadığı anlaşılmaktadır.

Hesaplarda izlenmemesi gerektiği halde 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının dönem sonu bakiyesinde, 330 01 01 İhale Geçici Teminatları alt hesabında gösterilen 92.904,56 TL'nin fazla ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında tespit edilen hataların düzeltilmesi için envanter çalışmasına başlanmış faaliyet dönemi içerisinde hesabın gerçeği yansıtması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmakla birlikte gerekli düzeltme işlemlerinin bilahare yapılacağını belirtmiştir. Konunun sonraki yıllarda yapılacak olan denetimde göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

BULGU 7: 360, 368 ve 438 Kodlu Hesaplarda İzlenmesi Gereken Vergi Borçlarının Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesinin mali tablolarında yer alan 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler ve 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesaplarının bakiyelerinin yanlış beyan edildiği tespit edilmiştir.

Yönetmeliğin 235 inci maddesine göre 36 Ödenecek diğer yükümlülükler hesap grubu, kurumca sorumlu veya mükellef sıfatıyla ödenecek her türlü vergi, resim, harç ve benzeri borçlar ile sosyal güvenlik kesintileri, fonlar adına tahsil edilen tutarlar ve mevzuatı gereğince bütçe gelirlerinden diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar ve giderler için ayrılan her türlü karşılıkların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Söz konusu hesaplardan 360 kodlu hesapta vergi mevzuatı uyarınca doğan vadesi geçmemiş borçların, 368.01 ve 438.01 kodlu hesaplarda ise vadesi geçmiş olan vergi borçlarının vadelerine göre takibi yapılmaktadır. Yapılan incelemede detay mizanlarda söz konusu hesapların bakiyeleri 360 kodlu hesap için 255.591,39 TL, 368.01 (Vergi ve fonlar) için 40.523,51 TL ve 438.01 için ise 0 TL olarak beyan edildiği görülmüştür.

Belediyenin Abana Mal Müdürlüğünden almış olduğu yazı ve ekleri ile Belediyenin internet vergi dairesi üzerindeki kayıtları üzerinde yapılan incelemede gecikme zam ve faizleri hariç olmak üzere 31.12.2015 tarihi itibari ile söz konusu hesaplarda gösterilmesi gereken gerçek tutarların: 360 kodlu hesap için 0 TL, 368 kodlu hesap için 107.263,09 TL ve sonraki yıllarda ödenmesi öngörülen ve geçmiş yıllarda doğan ve 6552 sayılı İş Kanunu İle

Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun uyarınca yapılandırılmış ve tecil edilmiş borçları gösteren 438 kodlu hesabın bakiyesinin ise 365.342,47 TL olması gerektiği görülmüştür.

Sonuç olarak, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabının (0-255.591,39)=255.591,39 TL fazla, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının /368.01 -Vergi ve fonlar (40.523,51-107.263,09)=66.739,58 TL eksik, 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının /438.01 -Vergi ve Fonlar için ise (0-365.342,47)= 365.342,47 TL eksik beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "360, 368 ve 438 hesapların gerçeği yansıtması için yapılan envanter çalışması sonucunda Vadesi Gelmemiş, Vadesi Geçmiş, Taksitlendirilmiş borçların 03.05.2016 tarih ve 1006 nolu yevmiye ile düzeltme kayıtları yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmış ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır. Ancak söz konusu düzeltme 2016 yılında yapıldığından 2015 yılı mali tablolarında yer alan hatalı gösterim devam etmektedir.

BULGU 8: 361, 368 ve 438 Kodlu Hesaplarda İzlenmesi Gereken SGK Borçlarının Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesinin mali tablolarında yer alan 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler ve 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesaplarının bakiyelerinin yanlış beyan edildiği tespit edilmiştir.

361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında ise sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre sosyal güvenlik kurumları adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılmaktadır. 368.02 ve 438.02 kodlu hesaplarda ise yine sosyal güvenlik mevzuatı uyarınca doğan borçların vadelerine göre takibi yapılmaktadır. Detay mizan incelenmiştir ve söz konusu hesapların bakiyelerinin; 361 kodlu hesap için 659.446,79 TL, 368.02 Sosyal Güvenlik Kesintileri için 137.372,23 TL ve 438.02 Sosyal Güvenlik Kesintileri için 0 TL olarak beyan edildiği görülmüştür.

Yapılan incelemede, 2006 yılında 2005/8928 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca yapılan 24.05.2006 tarih ve 2006/1806 Sayılı Uzlaşma Kurulu Kararı ve 6552 sayılı İş

Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun ile amme alacaklarına ilişkin olarak çeşitli yapılandırma ve af imkanlarından Belediyenin de yararlandığı ancak, söz konusu yapılandırılan borçlara ilişkin olarak muhasebe kayıtlarının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Belediye yetkililerinin Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) Merkez ve İl Teşkilatında yapmış olduğu görüşmeler neticesinde Belediyenin SGK'ya olan tüm borçlarının hesap edilmesine yönelik bir envanter çalışması yapılmıştır. Aşağıdaki tabloda belediyenin SGK'ya olan borçları özet halinde gösterilmiştir.

Tablo 5: SGK Borçları (Sosyal Sigortalar Kurumundan)

	Borçlar		Yapılandırma Borçları	Anapara Toplamı
	Ana Para	Gecikme Zammı (Şubat 2016 tarihi itibari ile)	Kalan Yapılandırma Taksitleri (6552 s. Kanun)	
361	10.357,06	0	0	10.357,06
368.02	58.763,10	10.270,68	14.488,14	73.251,24
	Uzlaşma Borcu (BKK-2005/8928)		Kalan Yapılandırma Taksitleri (6552 s. Kanun)	
438.02	376.455,74		57.952,36	434.408,10
TOPLAM	445.575,90		72.440,50	518.016,40

Tablo 6: SGK Borçları(Emekli Sandığından)

Hesaplar	Borçlar		İptal Olan Yapılandırma Borcu (6552 s. Kanun)		Anapara Toplamı
	Anapara	Gecikme Zammı (Şubat 2016 tarihi itibari ile)	Anapara	Gecikme Zammı (Ocak 2015 tarihi itibari ile)	
361	16.267,43	0		0	16.267,43
368.02	290.580,15	46.461,31	364.991,79	81.077,27	655.571,94
	Uzlaşma Borcu (BKK-2005/8928)				
438.02	243.403,31				243.403,31
TOPLAM	550.250,89		364.991,79		915.242,68

Tablolardan dönem sonu itibari ile SGK'ya olan borçların anaparalarının tam olarak gösterilmesi için; 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabının $(16.267,43+10.357,06)=26.624,49$ TL, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesabının $(655.571,94+73.251,24)= 728.823,18$ TL ve 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının ise $(243.403,31+434.408,10)=677.811,41$ TL olarak beyan edilmeleri gerektiği anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabının $(659.446,79-26.624,49)=632.822,30$ TL fazla, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesabının $(137.372,23-728.823,18)=591.450,95$ TL eksik, 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının ise $(0-677.811,41)= 677.811,41$ eksik ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "361, 368 ve 438 hesapların gerçeği yansıtması için yapılan envanter çalışması sonucunda Vadesi Gelmemiş, Vadesi Geçmiş, Taksitlendirilmiş borçların düzeltme kayıtları 09.05.2016 ve 1041 yevmiye ile yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmış ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır. Ancak söz konusu düzeltme 2016 yılında yapıldığından 2015 yılı mali tablolarında yer alan hatalı gösterim devam etmektedir.

BULGU 9: 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabının Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesi tarafından emlak vergisi mükelleflerinden "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı" adı altında tahsil edilen paraların, 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Yönetmeliğin 241 inci maddesine göre, 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı, bütçe ile ilişkilendirilmeksizin mevzuatları gereği, diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılmaktadır.

21.07.1983 tarih ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12 nci maddesi uyarınca Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı adı altında belediyelerce emlak vergisi mükelleflerinden emlak vergisi ile birlikte tahsil edilmekte olan paranın İl Özel İdaresine aktarılınca dek bu hesapta izlenmesi gerekmektedir. Ancak 362

kodlu hesapta izlenmesi gereken tutarların 333 Emanetler Hesabında açılmış 333 01 02 *Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Borçlar Hesabında* izlendiği görülmüştür. 333 01 02 *Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri* hesabının dönem sonu bakiyesi 96.623,70 TL olup söz konusu tutarın tamamının 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlenmelidir.

Sonuç olarak, 333 kodlu Emanetler hesabının 96.623,70 TL fazla ve dolayısı ile hatalı bununla birlikte, 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabının da 96.623,70 TL eksik ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "333.01.01 Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Borçlar Hesabında izlenen Taşınmaz Kültür Varlıkları Korunması Katkı Payı faaliyet dönemi içerisinde yönetim bilgi sistemindeki hesap planında yapılacak düzenleme sonucunda Taşınmaz Kültür Varlıkları Korunması Katkı Payı 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat hesabında izlenmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmakla birlikte gerekli düzeltme işlemlerinin bilahare yapılacağını belirtmiştir. Konunun sonraki yıllarda yapılacak olan denetimde göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

BULGU 10: 910 Teminat Mektupları ile 911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesaplarının Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesinin mali tablolarında yer alan 910 Teminat Mektupları ve 911 Teminat Mektupları Emanetleri hesaplarının bakiyelerinin fazla beyan edildiği tespit edilmiştir.

Yönetmeliğin 395-399 numaralı maddeleri, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektupları ile şahsi ve garantiye ilişkin belgeler ve bunlardan ilgililerine geri verilenler veya paraya çevrilenlerin izlenmesi için 910 Teminat Mektupları ve 911 nolu Teminat Mektupları Emanetleri hesaplarının kullanılması gerektiğini ve bu işlemlere ilişkin kayıtların nasıl yapılacağını hüküm altına almıştır.

Yönetmelik'in 396 ncı maddesinde Teminat mektupları hesabına ilişkin işlemler açıklanmıştır. Bu maddede:

“Muhasebe birimleri veznelere ihale kanunları, vergi kanunları ve diğer mevzuat hükümleri gereğince teminat ve depozito olarak teslim edilen belgeler karşılığında ilgisine alındı belgesi verilir. Veznedarca teslim alınan teminata ilişkin belgeler; alınış sırasına göre klasörler içinde vezne saklanır. Bu değerler teslim alındığında, ilgisine geri verilmesi veya paraya çevrilmesi gerektiğinde muhasebe işlem fişi düzenlenerek hesaplara kaydedilir. İlgisine geri verilmesi gerektiğinde teslim sırasında verilen alındı geri alınarak muhasebe işlem fişine bağlanır. Alındı belgesi geri alınmadığı takdirde durum, alındının dipkoçanı ile yardımcı hesap defterine şerh edilir. Teminat mektubu, yazılı olarak talep edilmesi halinde muhatap veya ilgili bankaya gönderilir ve talep yazısı muhasebe işlem fişine bağlanır. Teminat mektubunun bir kısmının serbest bırakılması gerektiği takdirde, durum muhasebe birimince bir yazı ile ilgili banka şubesine bildirilir ve serbest bırakılan miktar hesaplardan çıkartılmakla birlikte, yardımcı hesap defterinde de bu durum ayrıca belirtilir. Teminat olarak alınan değerlerin muhasebe biriminde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığı, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimince takip edilir ve her mali yıl sonunda teminata ilişkin belgeler hakkında ilgili birimden yeni bilgi alınır ve alınan bilgi doğrultusunda söz konusu mektup ve belgeler ilgisine veya ilgili bankaya iade edilir ya da ertesi mali yıla devredilir. Banka teminat mektupları, müteahhit veya müşterinin sözleşme yapmaya yanaşmaması ya da sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirmemesi gibi ilgili mevzuatında belirtilen hallerin muhasebe birimine bildirilmesinden sonra paraya çevrilebilir. Banka teminat mektupları yukarıda belirtilen paraya çevrilme hallerinin dışında, teminat konusu iş devam ettiği sürece muhafaza edilir. Yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir.

...

1) 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu uyarınca alınan teminat mektupları Muhasebe birimlerine geçici, kesin, ek kesin ve avans teminat mektubu olarak verilen teminat mektupları, kamu ihale mevzuatında yer alan düzenlemeler doğrultusunda incelendikten sonra kabul edilir. Yabancı banka ve benzeri kredi kuruluşlarının kontrgarantilerine dayanarak Türkiye’deki bankalarca verilen teminat mektupları “işin kesin kabulü yapılincaya kadar sürenin muayyen devrelerle herhangi bir bildirim gerektirmeyen şekilde uzatılacağı” kaydı konularak otomatik temditli hale getirildiği takdirde teminat olarak kabul

edilir. Belirlenen yabancı bankalar ile yerli bankalarca yabancı para cinsinden verilen teminat mektupları, alındığı günkü T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden ulusal para birimine çevrilerek hesaplara kaydedilmekle birlikte, yardımcı hesap defteri kayıtlarında ve verilen alındı belgesinde yabancı para cinsinden tutarı da gösterilir. Bu tür teminat mektupları iade edilirken, alınışındaki kayıtlı değerleri üzerinden hesaplardan çıkarılır. Herhangi bir nedenle paraya çevrilenler kayıtlı değerleri üzerinden hesaplardan çıkarılır, paraya çevriliş tutarı ise döviz hesabı ve ilgili hesap veya hesaplara kaydedilir. Teminat mektupları ilgili muhasebe birimine teslim edilmeden önce idarelerce, teminat mektuplarını düzenleyen şubelerden, teminat mektuplarının şubelerince düzenlendiğinin teyidi yazı ile istenir. Teyit istem yazısının bir sureti ile ilgili banka şubesinden alınan teyit yazısı ve teminat mektubu idarece bir yazı ekinde muhasebe birimine intikal ettirilir. Kurumlar tarafından bir yazı ekinde gönderilen kesin teminat ve avans teminat mektupları ile bunlara ilişkin teyit istem ve banka teyit yazılarının birer örneği muhasebe birimlerine teslim alınarak birlikte saklanır. Teslim alındığında düzenlenen alındı belgesi ilgisine verilemediği takdirde teminat mektubuyla birlikte muhafaza edilir....”

Hükümlerine yer verilmektedir.

İdarece alınan teminat mektupları 910 Teminat Mektupları ve 911 nolu Teminat Mektupları Emanetleri nolu hesaplarında izlenmeli, gerektiği durumlarda nakde çevrilmeli, iadesi gerektiğinde veya herhangi bir nedenden dolayı geçerliliklerini yitirdiklerinde de gerekli kayıtların yapılması yukarıda anılan mevzuat hükümleri gereğidir.

Teminat mektupları İdarenin kasasında saklanmaktadır. Yapılan incelemede bazı teminat mektuplarının kayıtlara hiç alınmadığı ve kayıtlarda izlenmekte olan bazı teminat mektuplarının ise süresinin geçtiği görülmüştür. İdare tarafından yapılan envanter çalışması ile mali tablolarda 181.862,62 TL olarak gözükken teminat mektuplarından sadece 120.000 TL'sinin hesaplarda takip edilmesi gerektiği anlaşılmıştır. Söz konusu hatanın esas nedeninin Menkul Kıymet ve Varlıklar/Teminat Mektupları Sayım Tutanağının (Örnek 74) düzenlenmemiş olmasından kaynaklandığı anlaşılmıştır. Söz konusu tutanağın düzenlenmemiş olması önemli bir uygulama hatasıdır

Sonuç olarak 910 Teminat Mektupları ve 911 Teminat Mektupları Emanetleri hesaplarının bakiyelerinin ayrı ayrı 61.862,62 TL tutarında fazla ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "910 ve 911 hesaplara esas olan envanter çalışmasına istinaden hesaplarımızda görünmesine rağmen süresi geçmiş ve hükümsüz kalan teminat mektupları 09.02.2016 tarih ve 274 nolu yevmiye ile kayıtlardan düşülmüştür. Benzeri hataların önüne geçilebilmesi için Menkul Kıymet ve varlıklar/Teminat Mektupları Sayım Tutanağının düzenlenmesi için gerekli itina gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmış ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır. Ancak söz konusu düzeltme 2016 yılında yapıldığından 2015 yılı mali tablolarında yer alan hatalı gösterim devam etmektedir.

BULGU 11: 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesinin mali tablolarında yer alan 920 Gider Taahhütleri ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının bakiyelerinin fazla beyan edildiği tespit edilmiştir.

Yönetmeliğin 405-409 uncu maddeleri ile, 920 Gider Taahhütleri ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının, gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağını ve bu işlemlere ilişkin kayıtların nasıl yapılacağını hüküm altına almıştır.

Yönetmeliğin 406 ncı maddesi ile Taahhüt Hesapları grubuna ilişkin işlemler hüküm altına alınmıştır. Bu maddede:

“- (1) İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.

(2) Muhasebe birimine gelen taahhüt dosyaları daireler itibarıyla ayrı ayrı saklanır. Sözleşmeler kanuni nedenlerle veya yargı organlarının kararı ile bozulduğu veya değiştirildiği takdirde, bu hususlar tahakkuk daireleri tarafından en geç üç iş günü içinde muhasebe birimine bildirilir. Alınan yazı, dosyalarına konulur ve taahhüt kartındaki kayıtlar buna göre düzeltilir.

(3) Gerek bir mali yıl içinde, gerekse ertesi yıl veya yıllara geçerli olarak yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgiler “Taahhüt Kartı”na (Örnek: 67) kaydedilir.

(4) Kartın ön yüzünde “Taahhüde ait bilgiler”, “Taahhütler”, “Alınan teminatlar”, “Verilen avanslar ve mahsuplar” ile “Borçlar ve temlikler” başlıklı beş tablo bulunmaktadır.

(5) Bu kartlar, sözleşmenin imzalanmasından itibaren en geç üç iş günü içinde ilgili tahakkuk dairesi tarafından muhasebe birimine gönderilir ve bu kartlardan yararlanılarak gider taahhütlerine ilişkin gerekli kayıtlar yapılır. Gider taahhütleri kayıtlarının yapıldığı muhasebe işlem fişine taahhüt kartının onaylı bir örneği eklenir.

(6) Gider taahhütleri hesabı, tahakkuk birimleri itibarıyla tutulur ve taahhüt tutarları, bu hesaba katma değer vergisi hariç tutarlar üzerinden kaydedilir. Bu hesapta yer alan taahhütler, bütçe hazırlanması sırasında dikkate alınır.

(7) İhale mevzuatına göre girişilen taahhütler dolayısıyla, kurumların yılı içinde taahhüt ettiği ödemelere karşılık o tutar ödeneğin bulunması ve bu ödeneğin başka bir işe kullanılmayarak saklanması gerekir. Girişilen taahhüde ait ödenek, taahhüdün izlendiği ilgili yardımcı hesap defterinin açıklama bölümünde gösterilir.

(8) İhale komisyonlarında üye olarak bulunacak muhasebe veya mali işlerden sorumlu memurların, komisyona katılmadan önce ödenek artığını tespit ederek, ihalesi yapılacak işin yılı içinde gerçekleştirilecek kısmını karşılayacak ödenek bulunmadığı takdirde, bu hususu kararda belirtmeleri gerekir.”

Hükümlerine yer verilmektedir.

Yapılan incelemede bu hesapların en son 04.12.2012 tarihinde kullanıldığı ve dönem sonu hesap bakiyelerinin 28.592,26 TL olduğu görülmüştür.

Ancak dönem sonu itibari ile 920 ve 921 kodlu hesaplarda izlenmesi gereken taahhütlerin bulunmadığı, diğer bir ifade ile hesap bakiyelerinin 0 TL olması gerektiği anlaşılmıştır. Hesaplarda izlenmesi gereken bakiyelerin kayıtlardan çıkarılması gerektiği halde hala izlenmekte olan işlemlerden kaynaklandığı anlaşılmıştır. Söz konusu hatalı

gösterimin nedenlerinden birinin de Yönetmelik Eki Taahhüt Kartı'nın (Örnek: 67) tutulmamış olması olduğu düşünülmektedir.

Sonuç olarak, 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının 28.592,26 TL fazla bakiye verdiği anlaşılmış olup, bu hesapların ayrı ayrı 28.592,26 TL fazla ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "920 ve 921 Taahhüt Hesaplarında gözlenen hatanın düzeltme kaydı 27.04.2016 ve 969 nolu yevmiye ile yapılarak hesabın gerçeği yansıtması sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmış ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır. Ancak söz konusu düzeltme 2016 yılında yapıldığından 2015 yılı mali tablolarında yer alan hatalı gösterim devam etmektedir.

BULGU 12: Alacak Hesaplarında Takip Edilen Tutarlar ile Borçlular Listesinin Uyumsuz Olması

Belediyenin alacak hesaplarında takip edilen tutarlar ile belediyeye borcu olanlar listesinde yer alan tutarların uyumsuz olduğu tespit edilmiştir.

Belediye yönetim bilgi sisteminden, belediyenin kısa ve uzun vadeli faaliyet alacakları hesap gruplarında yer alan 120 Gelirlerden Alacaklar, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar, 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesaplarında izlemekte olduğu alacaklarına ilişkin olarak, belediyeye borcu olanların listesi hesap bazlı olarak alınmıştır. Hesap kodu bazlı olarak hazırlanmış olan alacaklar listesi ile mali tablolarda beyan edilen değerler karşılaştırılmıştır. Yapılan incelemede yönetim bilgi sisteminde gözükten hesapbazında gözükten alacak tutarları ile mali tablolarda beyan edilen tutarların farklı olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu farklılıklar aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Tablo 7: Alacak Hesapları Tablosu (TL)

	Dönen Varlık Alacak Hesapları			Duran Varlık Alacak Hesapları		Toplam
	120	121	122	220	222	
Gelirlerden Alacaklar Tutarı	155.872,10	230.864,88	19.361,43	56.705,79	30.943,36	493.747,56

Mali Tabloda Beyan Edilen Tutar	53.325,08	294.692,59	11.930,77	0	0	359.948,44
FARK	102.547,02	-63.827,71	7.430,66	56.705,79	30.943,36	133.799,12
			46.149,97		87.649,15	133.799,12

Buna göre 120 Gelirlerden Alacaklar ve 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesaplarının sırasıyla 102.547,02 TL ve 7.430,66 TL eksik; 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabının ise 63.827,71 TL fazla beyan edildiği anlaşılmıştır. Söz konusu hatalı gösterimlerden ötürü dönen varlık hesaplarında yer alan alacakların toplamda 46.149,97 TL eksik beyan edildiği görülmüştür. Bununla birlikte, 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesaplarında izlenmesi gereken tutarların sırasıyla, 56.705,79 TL ve 30.943,36 TL olmaları gerektiği halde mali tablolarda bu hesapların bakiyelerinin 0 TL olarak beyan edildiği görülmüştür. Söz konusu hatalı gösterimlerden ötürü duran varlık hesaplarında yer alan alacak hesaplarından 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesapların toplamda 87.649,15 TL eksik beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz alacak hesaplarındaki bu hatanın yönetim bilgi sistemindeki aksaklıklar sebebi ile ortaya çıktığı anlaşılmaktadır. Hatanın düzeltilmesi için program sağlayıcı ile görüşmeler yapılmış faaliyet dönemi içerisinde alacak hesapları ile borçlu listesinin uyumlu olması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmakla birlikte gerekli düzeltme işlemlerinin bilahare yapılacağını belirtmiştir. Konunun sonraki yıllarda yapılacak olan denetimde göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

BULGU 13: Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Payların Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesine İLBANK tarafından aktarılan merkezi idare vergi gelirlerinden alınan payların eksik muhasebeleştirildiği ve beyan edildiği tespit edilmiştir.

Yönetmeliğin 331 inci maddesine göre, 600 Gelirler hesabı, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin izlenmesi için kullanılmaktadır. Buna göre merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar da bu hesapta eksiksiz olarak izlenmelidir.

Merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar İLBANK tarafından Belediyenin banka hesabına aktarılmaktadır. İLBANK'ın göndermiş olduğu aylık hesap ekstreleri incelenmiştir. Hesap ekstresinde Belediye tarafından kendisine 240 hesapta izlenmek üzere gönderilmesi gereken tutarın İLBANK tarafından kaynakta kesildiği ancak bunu tahakkuk olarak göstermediği anlaşılmıştır. Esasen sermaye payı olarak İLBANK tarafından alıkonulan tutarların Belediyeye hem gelir hem de sermaye payı olarak kayıt edilmesi gerektiği halde böyle yapılmadığı görülmüştür.

Tablo 8: 2015 Yılı Gelir Kaydedilmeyen Sermaye Payları (TL)

OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK	TOPLAM
2.820,27	2.539,35	2.877,80	2.855,64	2.210,41	2.632,61	2.987,37	2.494,72	2.975,63	3.139,92	2.437,03	2.893,00	32.863,75

Kamu idaresi cevabında; "Merkezi idare vergi gelirlerinden alınan payların 240 hesaba envanter kaydı yapılmıştır. Böylelikle sermaye payımızın doğru şekilde izlenmesi sağlanarak gelir olarak kaydedilmiştir. Düzeltme kaydı 27.04.2016 tarih ve 965 nolu yevmiye ile yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmış ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır. Ancak söz konusu düzeltme 2016 yılında yapıldığından 2015 yılı mali tablolarında yer alan hatalı gösterim devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kastamonu Abana Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 12 Faaliyet Alacakları, 14 Diğer Alacaklar, 15 Stoklar, 19 Diğer Dönen Varlıklar, 22 Faaliyet Alacakları, 24 Mali Duran Varlıklar, 25 Maddi Duran Varlıklar, 33 Emanet Yabancı Kaynaklar, 36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler, 40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar, 60 Gelir Hesapları, 63 Gider Hesapları, 91 Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları, 92 Taahhüt Hesapları hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 102 Banka ve 105 Döviz Hesapları ile Banka Mevcutlarının Uyumsuzluğu

Abana Belediyesinin mali tablolarında yer alan 102 Banka ve 105 Döviz Hesaplarının beyan edilen bakiyeleri ile bu hesaplara ilişkin banka mevcutlarının uyumsuz olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin (Yönetmelik) 55 inci maddesine göre 102 Banka Hesabı, kurum adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas için verilen çeklerden, takas işlemi tamamlananlar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının kaydı için kullanılmaktadır. Yine aynı Yönetmelik'in 64 üncü maddesine göre, 105 Döviz Hesabı, kurum veznelerince tahsil edilen veya her ne şekilde olursa olsun banka hesaplarına intikal eden konvertibl döviz tutarları ile bunlardan yapılan ödeme, iade ve göndermelerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Banka ekstereleri ile dönem sonu mali tablolarda yer alan tutarlar karşılaştırılmıştır. Ziraat Bankasında bulunan 44432769-5001 nolu hesabın mevcut bakiyesinin 0 TL olduğu halde, mali tablolarda beyan edilen bakiyesinin 7,57 TL olduğu görülmüştür. Hesap, gerçek anlamda en son 06.01.2006 yılında işlem görmüş olup, hesabın bakiyesi; sonradan tahakkuk eden faiz geliri ile birlikte 7,57 TL olmuş, 18.04.2013 tarihinde hesap işletim ücreti tahsilatı ile 0 TL'ye düşmüştür. 0 bakiyeli bu hesabın daha sonra kapandığı anlaşılmıştır. Belediyenin Ziraat Bankası 443515418-5001 numaralı Avro hesabı ise, en son 24.03.2009 tarihinde işlem görmüştür ve dönem sonu itibari ile 769 Avro ($3.1833 \times 769 = 2.447,95$ TL) bakiye vermektedir. Ancak söz konusu döviz mevcudunun ise mali tablolarda beyan edilmediği anlaşılmıştır.

Her ne kadar banka mevcutları ile hesap bakiyeleri arasındaki fark küçük olsa dahi, banka hesap ekstreleri ile beyan edilen mali tabloların uyumlu olmaması niteliği itibari ile önemli bir hatadır. 102 Bankalar ve 105 Döviz Hesaplarında yer alan söz konusu hatalı gösterimlerin yılsonunda düzenlenmesi gereken Banka Mevcudu Tespit Tutanağının (Örnek 72) hazırlanmamış olmasından kaynaklandığı anlaşılmıştır. Söz konusu tutanak hazırlanmış

olsa idi tutar olarak önemli olmasa bile, niteliği itibari ile önemli bir hatanın yapılmayacağı düşünülmektedir.

Sonuç olarak, 102 Banka Hesabının 7,57 TL fazla ve dolayısı ile hatalı, döviz mevduat hesabının ise mali tablolarda hiç beyan edilmemesi nedeni ile 105 Döviz Hesabının bakiyesinin 2.447,95 TL eksik ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Mali Tablolarda Ziraat Bankasında bulunan 44432769-5001 nolu hesabın bakiyesinin 7,57 TL olduğu anlaşılrsa da bu tutar 18.04.2013 tarihinde banka tarafından hesap işletim ücreti olarak kesilmiştir. Bulgunun düzeltme kaydı 10.02.2016 tarih ve 279 sayılı yevmiye ile yapılmıştır.

Mali tablolarımızda kaydına rastlanmayan Ziraat Bankası 443515418-5001 nolu hesabımızda bulunan 769 Avronun ilk kaydı yapılmıştır. 11.03.2016 tarih ve 528 nolu yevmiye ile düzeltilmiştir.

Benzer hataların önüne geçmek için yılsonunda düzenlenmesi gereken Banka Mevcudu Tespit Tutanağının hazırlanması için gerekli itina gösterilecektir."

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmış ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır.

BULGU 2: 300-400 Banka Kredileri Hesaplarının Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesinin mali tablolarında, 300 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar ve 400 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar hesaplarında ayrı ayrı izlenmesi gereken kredi anapara borcu tutarlarının, uzun ve kısa vadeli olarak herhangi bir ayrıma gidilmeksizin tamamının 300 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar hesabında izlendiği görülmüştür.

Yapılan incelemede, Belediyenin 3 tanesi İLBANK ve 2 tanesi Halk Bankası İnebolu Şubesinden olmak üzere toplam 5 adet kredisinin bulunduğu görülmüştür. Bu krediler 36, 72 ve 120 aylık sürelerle geri ödenecektir.

Yönetmelik'in 205 inci maddesine göre, 300 Banka Kredileri Hesabı, kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Yine aynı şekilde Yönetmelik'in 268 inci maddesine göre, 400 Banka Kredileri Hesabı, kurumun banka ve diğer finans kuruluşlarına olan vadesi bir yıldan fazla borçlarının izlenmesi için kullanılmaktadır.

Yapılan incelemede 400 Banka Kredileri hesabının hiç kullanılmadığı, uzun vadeli kredi borçlarının tamamının 300 Banka Kredileri hesabında izlendiği görülmüştür.

Bununla birlikte kredi geri ödemelerinde ödenen faiz giderlerinin 630 Giderler ve 830 Bütçe Giderleri hesapları ile ilişkilendirilmesi Yönetmelik'in 206 ncı maddesi hükmü gereği iken bu faiz ödemelerinin anapara borcunun izlendiği 300 Banka Kredileri Hesabından düşüldüğü görülmüştür. Mevcut 5 adet kredi sözleşmesinin eki olan ödeme planı üzerinde yapılan incelemede dönem sonu itibari ile 400 Banka Kredileri hesabının; İLBANK alt hesabının bakiyesinin 100.300,43 TL ve Halk Bankası alt hesabının da 59.044,18 TL olması gerektiği anlaşılmıştır.

Bununla birlikte, aynı şekilde dönem sonunda 300 Banka Kredileri hesabının; İLBANK alt hesabına ilişkin olan bakiyesinin 88.618,94 TL ve Halk Bankası alt hesabının bakiyesinin de 49.425,04 TL olması gerektiği anlaşılmıştır.

Mali tablolarda tüm kredi borçlarını gösteren 300 Banka Kredileri hesabının bakiyesi 409.901,86 TL'dir. 400 nolu hesaba alınması gereken tutarlar bu hesaptan düşüldükten sonra 300 kodlu hesapta 250.557,25 TL kalmaktadır. 300 kodlu hesapta gerçekte olması gereken 138.043,98 tutarı ile bu rakam arasındaki fark $(250.557,25 - 138.043,98) = 112.513,27$ TL ise daha bu ve önceki dönemlerde gider yazılması gerektiği halde ana para borcundan düşüldüğü anlaşılan faiz giderlerini göstermektedir. Bu farkın 38.951,02 TL tutarı döneme ilişkin olarak yapılması gereken giderler olduğu kredi geri ödeme planlarından anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, 300 Banka Kredileri hesabı 271.857,88 TL fazla ve dolayısı ile hatalı, 400 Banka Kredileri hesabı 159.344,61 TL eksik ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edilmiştir. Bununla birlikte bu 5 adet kredi için döneme ilişkin faiz giderleri (630 Giderler Hesabı ve 830 Bütçe Giderleri hesabı) 38.951,02 TL olarak beyan edilmesi gerekirken mali tablolardan bu 5 adet krediye ilişkin olarak sadece Halk Bankasından alınan 2 adet kredinin ödenen 3'er adet taksidi ile birlikte toplam 2.760,24 TL'nin faiz gideri olarak beyan edildiği anlaşılmaktadır. 5 adet krediye ait faiz giderlerinden faiz gideri olarak beyan edilmeyen kısım $(38.951,02 - 2.760,24) = 36.190,78$ TL'dir. Ancak Halk Bankasından alınan kredilerin geri ödenmesinde 9

adet taksit ile ödenen 13.371,46 TL faizin, faiz gideri olarak değil başka gider alt hesaplarında beyan edildiği anlaşılmıştır. Bu nedenle,630 Giderler ve 830 Bütçe Giderleri hesabının (36.190,78-13.371,46)= 22.819,22 TL eksik ve hatalı olarak beyan edildiği sonucuna ulaşılmaktadır.

Tablo 4: Vadelerine Göre Banka Kredileri (TL)

Banka	300 Banka Kredileri	400 Banka Kredileri
İLBANK	88.618,94	100.300,43
Halk Bankası	49.425,04	59.044,18
TOPLAM	138.043,98	159.344,61

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 3 tanesi İLBANK ve 2 tanesi Halk Bankası olmak üzere 5 adet kredisi mevcuttur. Yapılan envanter çalışması ile 300 Kısa Vadeli Banka Kredileri,400 Uzun Vadeli Banka Kredileri hesabı taksit sürelerine göre ayrımı yapılarak kredi hesaplarının gerçeği yansıtması sağlanmıştır. 11.02.2016 tarih 287 nolu yevmiye ile 27.04.2016 tarih 968 nolu yevmiye ile düzeltme kaydı yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmış ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır. Ancak söz konusu düzeltme 2016 yılında yapıldığından 2015 yılı mali tablolarında yer alan hatalı gösterim devam etmektedir.

BULGU 3: 320 Bütçe Emanetleri Hesabı ile Bütçe Emanetleri Cetvelinin Uyumsuz Olması

Abana Belediyesinin mali tablolarında yer alan 320 Bütçe Emanetleri Hesabının bakiyesi ile Bütçe Emanetleri Cetvelinde yer alan borçlar toplamının uyumsuz olduğu tespit edilmiştir.

Yönetmelik'in 217 nci maddesine göre 320 Bütçe Emanetleri Hesabı, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Belediye yönetim bilgi sisteminden alınan rapordan 31.12.2015 tarihi itibari ile kişi bazında bütçe emanetlerini gösteren Bütçe Emanetleri Cetveline göre 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlenmesi gereken tutarın 616.223,21 TL olduğu görülmüştür. Buna karşılık, mali tablolarda 320 Bütçe Emanetleri Hesabının bakiyesinin ise 633.671,15 TL olarak beyan

edilmiştir. İki tutar arasında $(633.671,15-616.223,21)=17.447,94$ TL'lik bir fark bulunmaktadır.

Söz konusu hatalı gösterim nedeni ile 320 Bütçe Emanetleri Hesabının bakiyesinin 17.447,94 TL fazla ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Bütçe emanetleri hesabında yapılan incelemede Kurumumuz tarafından Kullanılan yönetim Bilgi Sistemine geçiş süresince yaşanan sistemsel bir hata olduğu tespit edilmiş, söz konusu aksaklığın giderilmesi için program sağlayıcı ile görüşmeler neticesinde sistem alt yapısı düzeltilmesi için çalışmalar başlatılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmakla birlikte gerekli düzeltme işlemlerinin bilahare yapılacağını belirtmiştir. Konunun sonraki yıllarda yapılacak olan denetimde göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

BULGU 4: KUZKA'ya Olan Yükümlülüklerin Hesaplarda Gösterilmemesi

Abana Belediyesinin Kuzey Anadolu Kalkınma Ajansına (KUZKA) olan yükümlülüklerinin mali tablolarda beyan edilmediği tespit edilmiştir.

Yönetmeliğin 243 üncü maddesine göre, 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Abana Belediyesi 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19 uncu maddesi gereğince KUZKA'ya ödemesi gereken borçlarını 18.11.2014 tarihinde 6552 sayılı Kanun uyarınca 18 taksitle ve 2 ayda bir ödemek üzere yapılandırmıştır.

Ödeme Planına göre, 31.12.2015 tarihli mali tablolarda 363 Kamu İdare Payları hesabının bakiyesinin $(3.660*6)=21.960$ TL ve 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı/438.99 Diğer Yükümlülükler alt hesabının bakiyesinin ise $(3.660*5)=18.300$ TL olması gerekmektedir. Ancak 363 ve 438 kodlu hesapların hiç çalışmadığı ve bakiye vermedikleri görülmüştür.

Sonuç olarak, 363 Kamu İdareleri Payları ile 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesaplarının sırasıyla 21.960 TL ve 18.300 TL eksik ve dolayısı ile hatalı beyan edildikleri anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "KUZKA'ya olan borçlarımız 18.11.2014 tarih ve 6552 sayılı Kanun Uyarınca yapılandırılmış, kısa vadeli borçlarımız 363 Kamu İdare Payları Hesabına, uzun vadeli borçlarımız ise 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar hesabında izlenmesi sağlanmıştır. 29.04.2016 tarih ve 984 yevmiye ile düzeltme kaydı yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmış ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır. Ancak söz konusu düzeltme 2016 yılında yapıldığından 2015 yılı mali tablolarında yer alan hatalı gösterim devam etmektedir.

BULGU 5: Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Hatalı Gösterilmesi

Abana Belediyesinin mali tablolarında yer alan 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının bakiyesinin eksik beyan edildiği tespit edilmiştir.

Yönetmelik'in 91 inci maddesine göre, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı, kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Dönem sonunda hesabın bakiyesi 786 TL olarak beyan edilmiştir. Ancak yaptırılan envanter çalışması ile geçmiş yıllarda ödenen depozito ve teminatların (31.05.2010 tarih ve 2253 nolu yevmiye ile ödenen 960 TL ve 22.01.2014 tarih ve 185 nolu yevmiye ile ödenen 1.500 TL'nin) giderleştirildiği ve bu hesaba alınmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının bakiyesinin 1.674 TL eksik ve dolayısı ile hatalı olarak beyan edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında yapılan envanter çalışması sonucunda Belediyemizin Abana Mal Müdürlüğünde 1500 TL ve 960 TL tutarında Teminatımız olduğu anlaşılmıştır. 10.05.2016 tarih ve 1051 nolu yevmiye ile bu hesaptaki yanlışlığın giderilmesi sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmış ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

46.37.05 - ABANA BELEDİYESİ		BİLANÇO		2015 BÜTÇE YILI
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR	
1 - Dönen Varlıklar	2.202.782,99	3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		2.495.509,75
<i>10 - Hazır Değerler</i>	<i>106.833,44</i>	<i>30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar</i>		<i>409.901,86</i>
100 - Kasa Hesabı	0,00	300 - Banka Kredileri Hesabı		409.901,86
101 - Alınan Çekler Hesabı	0,00	303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		0,00
102 - Banka Hesabı	106.436,82	304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı		0,00
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		0,00
104 - Proje Özel Hesabı	0,00	<i>31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar</i>		<i>0,00</i>
105 - Döviz Hesabı	0,00	310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı		0,00
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	<i>32 - Faaliyet Borçları</i>		<i>633.671,15</i>
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı		633.671,15
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	396,82	322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı		0,00
<i>11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar</i>	<i>41,67</i>	<i>33 - Emanet Yabancı Kaynaklar</i>		<i>348.788,47</i>
117 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		170.413,96
118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	41,67	333 - Emanetler Hesabı		178.374,51
<i>12 - Faaliyet Alacakları</i>	<i>379.248,51</i>	<i>34 - Alınan Avanslar</i>		<i>0,00</i>
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	53.325,08	340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı		0,00
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	294.692,59	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı		0,00
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	11.930,77	<i>36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler</i>		<i>1.102.564,69</i>
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	786,00	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı		255.591,39
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	18.514,07	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı		659.446,79
<i>13 - Kurum Alacakları</i>	<i>0,00</i>	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı		9.630,77
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı		0,00
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer		177.895,74
<i>14 - Diğer Alacaklar</i>	<i>498.271,53</i>	<i>37 - Borç ve Gider Karşılıkları</i>		<i>583,58</i>
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	498.271,53	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		0,00
<i>15 - Stoklar</i>	<i>26.181,22</i>	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		583,58
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	26.181,22	<i>38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</i>		<i>0,00</i>
153 - Ticari Mallar Hesabı	0,00	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı		0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı	0,00	381 - Gider Tahakkukları Hesabı		0,00
<i>16 - Ön Ödemeler</i>	<i>40.603,34</i>	<i>39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı</i>		<i>0,00</i>
160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00
161 - Personel Avansları Hesabı	0,00	397 - Sayım Fazlaları Hesabı		0,00
162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	40.603,34	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00
164 - Akreditifler Hesabı	0,00	4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		343.822,00
165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0,00	<i>40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar</i>		<i>0,00</i>

M.I.B.M.Y. - Örnek 77

166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	0,00	400 - Banka Kredileri Hesabı	0,00
167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı	0,00	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	404 - Tahviller Hesabı	0,00
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
19 - Diğer Dönen Varlıklar	1.151.603,28	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.151.603,28	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	43 - Diğer Borçlar	0,00
197 - Sayım Noksanları Hesabı	0,00	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00
2 - Duran Varlıklar	7.724.667,58	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0,00
21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	44 - Alınan Avanslar	0,00
217 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0,00	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
22 - Faaliyet Alacakları	15.634,98	47 - Borç ve Gider Karşılıkları	343.822,00
220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	343.822,00
222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	15.634,98	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
23 - Kurum Alacakları	0,00	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	481 - Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
24 - Mali Duran Varlıklar	248.138,05	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	248.138,05	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0,00	5 - Öz Kaynaklar	7.088.118,82
25 - Maddi Duran Varlıklar	7.460.894,55	50 - Net Değer	7.511.578,95
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	6.449.005,12	500 - Net Değer Hesabı	7.511.578,95
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	13.063,87	52 - Yeniden Değerleme Farkları	9.028,61
252 - Binalar Hesabı	1.698.507,50	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	9.028,61
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	342.183,47	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	772.516,47
254 - Taşitlar Hesabı	834.401,23	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	772.516,47
255 - Demirbaşlar Hesabı	144.445,01	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-2.047.565,07
256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-2.047.565,07
257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.197.193,70	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	842.559,86
258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	176.482,05	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	842.559,86
259 - Yatırım Avansları Hesabı	0,00	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0,00
26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		
260 - Haklar Hesabı	6.959,00		
264 - Özel Maliyetler Hesabı	0,00		
268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-6.959,00		
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00		
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00		
29 - Diğer Duran Varlıklar	0,00		

M.I.B.M.Y. - Önek 77

294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00		
297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00		
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00		
AKTİF TOPLAMI	9.927.450,57	PASİF TOPLAMI	9.927.450,57
9 - NAZIM HESAPLAR		9 - NAZIM HESAPLAR	
90 - Ödenek Hesapları	0,00	90 - Ödenek Hesapları	0,00
900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00	905 - Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	181.862,62	907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0,00
910 - Teminat Mektupları Hesabı	181.862,62	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	181.862,62
912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00	911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	181.862,62
92 - Taahhüt Hesapları	28.592,26	913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00
920 - Gider Taahhütleri Hesabı	28.592,26	92 - Taahhüt Hesapları	28.592,26
TOPLAM	210.454,88	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	28.592,26
GENEL TOPLAM	10.137.905,45	TOPLAM	210.454,88
		GENEL TOPLAM	10.137.905,45

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
2015 BÜTÇE YILI

46.37.05

ABANA BELEDİYESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV						I	II	III	IV				
630 01					Personel Giderleri	1.039.213,69	1.754.859,67	1.496.872,61	600 01				Vergi Gelirleri	551.217,08	374.744,13	606.230,53	
630 01 01					Memurlar	580.536,11	700.866,24	756.152,11	600 01 02				Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	173.223,71	157.888,66	249.077,08	
630 01 01 01					Temel Maaşlar	236.519,80	314.978,44	333.155,29	600 01 02 09				Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	110.069,42	92.439,36	169.020,58	
630 01 01 02					Zamir ve Tamminatlar	256.006,12	278.794,24	297.152,15	600 01 02 09 52				Arsa Vergisi	44.130,66	45.395,04	56.423,14	
630 01 01 02 01					Zamir ve Tamminatlar	256.006,12	278.794,24	297.152,15	600 01 02 09 53				Arazi Vergisi	37,84	184,38	408,50	
630 01 01 03					Ödenekler	4.543,05	3.974,57	3.410,28	600 01 02 09 54				Cevre Temizlik Vergisi	18.985,79	19.069,86	23.224,86	
630 01 01 03 01					Ödenekler	4.543,05	3.974,57	3.410,28	600 01 03				Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	107.693,10	107.997,76	144.231,12	
630 01 01 04					Sosyal Haklar	80.115,14	83.574,99	108.600,52	600 01 03 02				Özel Tüketim Vergisi	69.408,77	71.363,35	72.967,67	
630 01 01 04 01					Sosyal Haklar	80.115,14	83.574,99	108.600,52	600 01 03 02 51				Haberleşme Vergisi	2.203,15	2.311,31	2.018,51	
630 01 01 05					Ek Çalışma Karşılıkları	23.350,00	19.544,00	13.833,87	600 01 03 02 52				Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi	67.205,62	69.053,04	70.979,16	
630 01 01 05 01					Ek Çalışma Karşılıkları	23.350,00	19.544,00	13.833,87	600 01 03 09				Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	38.284,33	36.634,41	71.233,45	
630 01 03					İşçiler	376.574,54	969.147,06	623.725,97	600 01 03 09 52				Yangın Sigortası Vergisi	2.063,97	2.131,91	2.929,58	
630 01 03 01					Ücretler	508.524,51	486.496,36	486.496,36	600 01 03 09 53				İlan ve Reklam Vergisi	36.220,36	34.500,50	68.303,87	
630 01 03 01 01					Sürekli İşçilerin Ücretleri	224.908,11	348.659,31	430.680,38	600 01 06				Harclar	270.235,33	108.762,59	212.682,19	
630 01 03 01 02					Geçici İşçilerin Ücretleri	60.310,47	159.865,20	55.815,98	600 01 06 09				Diğer Harçlar	270.235,33	108.762,59	212.682,19	
630 01 03 02					İnşaat ve Kıdem Tamminatları	0,00	343.822,00	0,00	600 01 06 09 51				Sınırlı İstisna Harcı	80.765,15	6.782,83	36.000,00	
630 01 03 03					Sosyal Haklar	88.726,04	108.008,17	121.978,09	600 01 06 09 54				İşyeri Açma İzni Harcı	15.945,92	8.519,57	17.120,81	
630 01 03 03 01					Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	88.726,04	101.402,17	116.680,41	600 01 06 09 56				Olgu ve Tarih Aletleri Muayene Harcı	452,50	0,00	1.617,80	
630 01 03 03 02					Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	6.604,00	5.317,68	600 01 06 09 57				Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	6.670,00	8.010,00	7.181,35	
630 01 03 04					Fazla Mesai	12.629,92	8.794,38	15.251,52	600 01 06 09 58				Tellâlik Harcı	2.100,14	0,00	3.700,00	
630 01 03 04 01					Sürekli İşçilerin Fazla Mesai	12.629,92	8.794,38	12.061,83	600 01 06 09 60				Yapı Kullanma İzni Harcı	123.049,13	27.922,91	14.656,57	
630 01 03 04 02					Geçici İşçilerin Fazla Mesai	0,00	0,00	0,00	600 01 06 09 59				Diğer Harçlar	2.460,00	17.369,26	82.443,27	
630 01 05					Diğer Personel	82.103,04	84.548,57	116.994,53	600 01 09				Kaldırımların Vergi Artıkları	64,94	95,12	240,14	
630 01 05 01					Ücret ve Diğer Ödemeler	82.103,04	84.548,57	116.994,53	600 01 09 01				Kaldırımların Vergi Artıkları	64,94	95,12	240,14	
630 01 05 01 51					Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	65.228,82	63.897,36	70.373,58	600 03				Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	982.186,63	671.927,13	1.240.948,94	
630 01 05 01 52					Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	16.674,22	20.949,01	46.620,95	600 03 01				Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	319.721,49	15.141,59	311.326,85	
630 02					Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi G	157.247,30	228.245,32	236.348,57	600 03 01 01				Mal Satış Gelirleri	317.327,09	14.159,20	304.739,45	
630 02 01					Memurlar	82.227,90	100.146,06	113.882,84	600 03 01 01 01				Sarımsak, Bazılı Sivri, Form Satış Gelirleri	8.424,00	6.320,21	5.034,77	
630 02 01 06					Sosyal Güvenlik Kurumuna	82.227,90	100.146,06	113.882,84	600 03 01 01 99				Diğer Mal Satış Gelirleri	308.903,09	7.839,99	299.704,68	
630 02 01 06 02					Sağlık Primi Ödemeleri	51.385,72	36.907,46	43.486,28	600 03 01 02				Hizmet Gelirleri	2.394,40	982,39	6.507,40	
630 02 03					İşçiler	75.019,40	128.099,26	122.465,73	600 03 01 02 11				İlan ve Reklam Gelirleri	2.044,00	715,00	6.557,00	
630 02 03 04					İşçilik Sigortası Fonuna	6.786,60	11.586,45	10.932,88	600 03 01 02 99				Diğer Hizmet Gelirleri	350,40	267,39	30,40	
630 02 03 04 01					İşçilik Sigortası Fonuna	6.786,60	11.586,45	10.932,88	600 03 04				Kurumlar Hasılatı	447.329,27	471.063,77	611.218,79	
630 02 03 06					Sosyal Güvenlik Kurumuna	68.232,80	116.512,81	111.532,85	600 03 04 05				Mahallî İdareler Kurumlar Hasılatı	422.251,44	451.459,53	583.927,77	
630 02 03 06 01					Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	43.517,81	73.063,44	70.535,89	600 03 04 05 54				Ekonomik Hizmetlere İlişkin Kurumlar Hasıla	13.620,76	28.648,22	51.489,42	
630 03					Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.516.076,44	1.514.879,47	1.831.252,00	600 03 04 05 56				Su Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	405.034,73	419.500,27	527.123,35	
630 03 01					Üretim Yönelik Mal ve Materyal Alımları	66.009,13	54.795,21	65.981,73	600 03 04 05 59				Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasıla	3.395,95	1.511,04	2.315,00	
630 03 01 04					Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	0,00	0,00	18.200,00	600 03 04 09				Diğer Kurumlar Hasılatı	25.077,83	19.604,24	27.291,02	
630 03 01 04 01					Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	0,00	0,00	18.200,00	600 03 04 09 99				Diğer Kurumlar Hasılatı	25.077,83	19.604,24	27.291,02	
630 03 01 06					Kimyevi Ürün Alımları	2.550,00	3.050,85	0,00	600 03 05				Kurumlar Karları	0,00	28.993,77	41.270,11	

M.İ.B.M.Y. - Örnek 78

Sayfa 1/4

630	03	01	06	01	Kimyevi Ürün Alımları	2.550,00	3.050,85	0,00	600	03	05	05	Mahalli İdareler	0,00	28.993,77	41.270,11		
630	03	01	09		Diğer Mal ve Malzeme Alımları	63.459,13	51.744,36	47.781,73	600	03	05	05	Su Hizmetlerine İlişkin Kurumların Karları	0,00	28.993,77	41.270,11		
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	454.498,36	468.449,96	439.901,34	600	03	06	01	Tasınmaz Kiralan	148.037,72	156.728,00	277.133,19		
630	03	02	01		Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	4.105,28	9.975,40	10.424,99	600	03	06	01	99 Diğer Tasınmaz Kira Gelirleri	148.037,72	156.728,00	277.133,19		
630	03	02	01	01	Kirtasiye Alımları	4.105,28	9.930,48	9.597,99	600	03	09	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	67.098,15	0,00	0,00		
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	347,00	600	03	09	09	Diğer Gelirler	67.098,15	0,00	0,00		
630	03	02	01	05	Bakım ve Cilt Giderleri	0,00	644,92	0,00	600	03	09	99	Diğer Geçitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	67.098,15	0,00	0,00		
630	03	02	02		Su ve Teminlik Malzemesi Alımları	3.305,08	0,00	3.555,00	600	04	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	261.239,37	498.211,28	539.937,79		
630	03	02	02	02	Teminlik Malzemesi Alımları	3.305,08	0,00	3.555,00	600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve	9.719,90	39.500,00	33.895,00		
630	03	02	02	03	Enerji Alımları	334.037,17	319.057,93	320.322,84	600	04	04	01	Cari	7.300,00	39.500,00	33.895,00		
630	03	02	02	03	Yakacak Alımları	8.249,80	5.900,00	11.416,53	600	04	04	01	02	Kiilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	7.300,00	39.500,00	33.895,00	
630	03	02	02	03	Akaryakıt ve Yağ Alımları	178.118,52	204.658,69	154.112,28	600	04	04	02	Sermaye	2.419,90	0,00	260.933,40		
630	03	02	02	03	Elektrik Alımları	147.866,85	108.594,22	154.794,03	600	04	04	02	01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	2.419,90	0,00	260.933,40	
630	03	02	02	05	Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	2.385,00	3.774,69	600	04	05		Proje Yardımları	251.519,47	458.711,28	245.109,39		
630	03	02	02	05	01	Giyecek Alımları	0,00	2.385,00	1.944,44	600	04	05	01	Cari	251.519,47	348.711,28	245.109,39	
630	03	02	02	05	02	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	0,00	1.830,25	600	04	05	01	01	Genel Bütçeli İdarelere Alınan Proje Yardi	108.076,03	156.760,53	44.917,64
630	03	02	02	05	03	Diğer Malzeme ve İlaç Alımları	735,19	2.654,70	5.900,00	600	04	05	01	05	Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	142.643,44	191.897,75	200.191,72
630	03	02	02	05	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	735,19	2.654,70	5.900,00	600	04	05	02	01	Sermaye	0,00	110.000,00	0,00
630	03	02	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	112.315,64	154.379,95	95.903,82	600	04	05	02	01	Genel Bütçeli İdarelere Alınan Proje Yardi	0,00	110.000,00	0,00
630	03	02	02	09	01	Bakım Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım	31.622,45	1.466,38	3.269,90	600	05			Diğer Gelirler	1.311.954,68	1.783.488,64	2.206.939,01	
630	03	02	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	80.693,19	152.913,57	92.633,92	600	05	01		Faiz Gelirleri	2.239,81	481,92	255,97	
630	03	03			Yolluklar	7.430,73	9.751,03	12.646,13	600	05	01	08		Vergi, Resim ve Harç Gelirleme Faizleri	2.239,81	481,92	255,97	
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	7.430,73	9.751,03	12.646,13	600	05	01	08	01	Vergi, Resim ve Harç Gelirleme Faizleri	2.239,81	481,92	255,97	
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	7.430,73	9.751,03	12.646,13	600	05	02	02		Kırsal Kurumlardan Alınan Paylar	1.132.939,91	1.700.751,43	2.127.756,34	
630	03	03	01	01	Görev Giderleri	40.274,05	125.279,06	242.899,39	600	05	02	02	02	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	976.063,45	1.540.350,86	1.991.340,32	
630	03	04	02		Yasal Giderler	17.808,59	39.892,05	39.091,10	600	05	02	02	51	Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Pay	976.063,45	1.540.350,86	1.991.340,32	
630	03	04	02	04	Mahkemeye Harç ve Giderleri	1.003,60	2.302,10	3.516,05	600	05	02	04		Kamu Harcamalarına Katılma Payları	156.876,46	160.400,57	136.416,02	
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	16.804,99	37.389,95	35.575,05	600	05	02	04	52	Su Tesisi Harca Harcamalarına Katılma Payı	156.876,46	160.400,57	136.416,02	
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri	22.665,46	84.216,21	203.808,29	600	05	03			Para Cezaları	41.781,61	79.015,03	44.958,73	
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Gid	22.665,46	84.216,21	203.808,29	600	05	03	04		Vergi Cezaları	28.795,78	37.968,18	41.139,53	
630	03	04	09		Diğer Görev Giderleri	0,00	1.370,80	0,00	600	05	03	04	01	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gelirleme Za	28.795,78	35.401,01	41.098,62	
630	03	05			Hizmet Alımları	415.958,52	453.964,01	747.498,25	600	05	03	04	09	6552 Sayılı Kanun Kapsamında Tüfe/Üfe Tut	0,00	1.370,84	0,00	
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.707,10	3.129,97	15.188,94	600	05	03	04	10	6552 Sayılı Kanun Kapsamında Katılan Tutar	0,00	1.169,88	0,00	
630	03	05	01	01	Etkü-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	0,00	0,00	3.500,00	600	05	03	04	99	Diğer Vergi Cezaları	29,80	26,65	2,71	
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.707,10	3.129,97	11.688,94	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları	12.984,83	41.046,85	3.819,20	
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	26.980,23	30.988,84	23.650,13	600	05	03	09	02	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden	36,98	14,39	0,00	
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	4.709,67	3.933,17	4.401,81	600	05	03	09	99	Yükanda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	12.947,85	41.032,46	3.819,20	
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	12.618,96	13.913,78	10.790,54	600	05	09	01		Diğer Geçitli Gelirler	134.993,35	3.240,26	33.967,97	
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	0,00	635,59	0,00	600	05	09	01	01	İratt Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	1.885,00	0,00	160,00	
630	03	05	03		Tasıma Giderleri	62.354,40	11.048,69	32.442,22	600	05	09	01	99	Yükanda Tanımlanmayan Diğer Geçitli Geliri	133.108,35	3.240,26	33.799,97	
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	59.345,93	1.297,46	12.955,09										
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	3.008,47	9.751,23	19.487,13										
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	936,42										
630	03	05	04	01	İhan Giderleri	0,00	0,00	936,42										
630	03	05	05		Kiralar	7.627,12	29.908,47	72.466,87										
630	03	05	05	03	İs Malikası Kiralaması Giderleri	7.627,12	29.908,47	72.466,87										
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	317.909,67	378.888,04	602.813,67										
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	317.909,67	378.888,04	602.813,67										

630	14	10	Zirai Maddeler	0,00	5.956,00	0,00																
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	29.167,57	157.275,82	45.989,04																
630	14	13	Yedek Parçalar	13.315,87	8.840,85	41.086,41																
630	14	14	Nakli Vasıtaları Lastikleri	0,00	7.328,23	10.642,40																
630	14	15	Değişim, Bakım ve Satış Amacı Vayınlar	200,00	0,00	0,00																
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	0,00	6.500,00	0,00																
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	29.000,00	16.500,00																
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	6.001,18	3.077,39	1.710,00																
630	20	01	Gelirden Alacaklardan Silinenler	6.001,18	3.077,39	1.710,00																
630	20	01	Vergi Gelirleri	264,36	3.077,39	1.710,00																
630	20	01	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.736,82	0,00	0,00																
GİDERLER TOPLAMI				2.829.709,30	5.307.753,96	3.751.496,41																
GELİRLER TOPLAMI											3.106.597,76	3.328.371,18	4.594.056,27									
FAALİYET SONUCU (+/-)											276.888,46	-1.979.382,78	842.559,86									

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>