



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

OSMANİYE BELEDİYESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	28

KISALTMALAR

KDV: Katma Değer Vergisi

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	1
Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	2
Tablo 3: KDV'nin Hatalı Şekilde Giderleştirildiği Örnek Mal Alımları	6
Tablo 4: Hatalı Şekilde Giderleştirilen Yapım Ve Alımlara İlişkin Örnekler.....	8
Tablo 5: Taşınır Kayıtlarına Alınmadan Doğrudan Giderleştirilen Taşınırlar	13
Tablo 6: Fazla/Eksik Tahakkuk Ettirilen Ek Karşılık Tutarları	14
Tablo 7: Tahsil Edilmeyen Taşınmaz Kira Gelirleri	21
Tablo 8: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Olmadığı Halde Yapılandırılan Alacaklar	24

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Osmaniye Belediyesinde muhasebe kayıt sistemi 08.06.2005 tarihli ve 25839 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 10.03.2006 tarihli 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar, nakit akımlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Gelirler hesabı, nakit olarak tahsil edilip edilmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre gelir olarak kaydedilmesi gereken gelir işlemlerini, giderler hesabı da, yine, nakit olarak ödenip ödenmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden giderlerin toplamını gösterir. Tahakkuk eden gelir ve giderler doğdukları mali yılın hesaplarına ve raporlarına dahil edilirler.

Kurumun 2015 yılı ve 2016 yılı için gerçekleşen bütçe gelir ve giderlerine ilişkin veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Bütçe giderlerinin gerçekleşme oranı %**99,62** ve Bütçe gelirlerinin gerçekleşme oranı ise %**83,24** olmuştur.

Gerçekleşme oranı, bütçe giderleri içerisinde yer alan Personel Giderleri için %**86,06**, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri için %**61,52**, Mal Ve Hizmet Alım Giderleri için %**102,72**, Faiz Giderleri için %**488,59**, Cari Transferler için %**124,60**, ve Sermaye Giderleri için % **96,07** olmakla birlikte, bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri için %**36,25** Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri için %**73,85**, Alınan Bağış ve Yardımlar için %**5,88**, Diğer Gelirler için %**122,65** ve Sermaye Gelirleri için ise %**72,56** olmuştur.

GELİRİN TÜRÜ	2015 Yılı Gerçekleşen (TL)	2016 Bütçe Tahmini (TL)	2016 Yılı Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	12.762.147,47	41.642.275,00	15.096.777,64	36,25
Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.509.215,06	34.729.219,00	25.646.447,59	73,85
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	841.131,32	17.817.250,00	1.047.545,01	5,88

Gelirler				
Diğer Gelirler	104.753.962,48	94.279.040,00	115.632.291,95	122,65
Sermaye Gelirleri	879,63	2.508.000,00	1.819.861,00	72,56
Red ve İadeler (-)	0	318.725,00	0	0
Genel Toplam	139.867.335,96	191.294.509,00	159.242.923,19	83,24

Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

Bütçe Giderinin Türü	2015Yılı (TL)	2016 Bütçe (TL)	Cari Yıl(2016) (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	20.379.828,21	48.895.975,00	42.077.724,87	86,06
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.794.064,76	7.472.795,00	4.597.289,52	61,52
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	89.424.996,72	86.652.439,00	89.008.526,24	102,72
Faiz Giderleri	5.777.123,82	5.000.000,00	24.429.443,08	488,59
Cari Transferler	2.879.941,73	2.922.000,00	3.640.942,94	124,60
Sermaye Giderleri	7.486.352,27	27.901.300,00	26.804.859,86	96,07
Yedek Ödenek	0	12.450.000,00	0	0
Genel Toplam	129.742.307,51	191.294.509,00	190.558.786,51	99,62

Kurumun 2016 Yılı Faaliyet Gelirler Toplamı **167.738.584,96** TL ve Faaliyet Giderleri Toplamı da **166.202.135,15** TL olarak gerçekleşmiştir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

Belediyenin iktisadi faaliyetleri dışında yürüttüğü hizmetler kapsamında yapmış olduğu giderlere ilişkin katma değer vergisinin giderleştirilmesi veya aktifleştirilmesi gerekirken indirim konusu yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının niteliğini düzenleyen 153'üncü maddesinde ;

“(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.” hükmü bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının işleyişini düzenleyen 154'üncü maddesinde de;

“(1) 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 (...) kaydedilir.” hükmü bulunmaktadır.

Dolayısıyla, Belediye katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmetler için ödediği Katma Değer Vergisini hesaplanan Katma Değer Vergisinden indirebilir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre, belediyenin iktisadi faaliyetleri kapsamında ay içerisinde mal ve hizmet alımları dolayısıyla ödenen KDV'nin, mal ve hizmet satışı dolayısıyla tahsil edilen KDV'den fazla olması durumunda aradaki farkın 190 Devreden KDV hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak Osmaniye Belediyesi'nin bütün mal ve hizmet alımlarına ilişkin Katma Değer Vergisini 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydetmesi neticesinde,

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

- 630-Giderler Hesabı'nın olması gerekenden daha düşük çıkmasına,

- Aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesabın (251-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 253-Taşıtlar Hesabı ve 255-Demirbaşlar Hesabı) mali tablolarda eksik kaydedilmesine,

sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

2016 yılı bilançosunda 190 no.lu hesapta kayıtlı 585.747,00 TL'nin önemli bir tutarı bu hataya bağlı olarak ortaya çıkmaktadır.

Yevmiye Numarası	Alım Konusu	Tutar
712	İçme Suyu Altyapı Malzemesi	222.490,00-TL
1343	Atık Su Pompası Alımı	16.596,00-TL
1966	İçme Suyu Altyapı Malzemesi	346.661,00-TL

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edilmesine ve bulguda vurgulanan hususlara dikkat edileceği belirtilmiş olmasına rağmen, bu düzeltmeler 2017 yılında yapılacağından 2016 yılı mali tablolarındaki yukarıda belirtilen hesap alanlarına ilişkin tutarların hatalı bilgi verme durumu devam etmektedir.

Düzeltilme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

BULGU 2: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda Takip Edilen Yatırımlardan Tamamlanıp Geçici Kabul İşlemleri Yapılanların İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması

2016 Yılı içerisinde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izlenen yatırım kayıtlarının geçici kabul tutanakları düzenlenmiş olmasına rağmen ilgili duran varlık hesaplarına aktarılmasına ilişkin kayıtlar yapılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204 ve 205'inci maddelerine göre, gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sâri olarak yapımı süren işlere ilişkin tutarların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi, bu hesapta izlenen tutarlardan tamamlanıp geçici kabulü yapılanların ise ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yönetmelik hükümlerine uygun olarak aktarma kayıtlarının yapılmaması sonucunda kurumun yılsonu bilançosunda toplam 6.622.501,00-TL 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda fazla, ilgili duran varlık hesaplarında eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapıldığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edilmesine ve bulguda vurgulanan hususlara dikkat edileceği belirtilmiş olmasına rağmen, bu düzeltmeler 2017 yılında yapılacağından 2016 yılı mali tablolarındaki yukarıda belirtilen hesap alanlarına ilişkin tutarların hatalı bilgi verme durumu devam etmektedir.

Düzeltilme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

BULGU 3: Yapımı Tamamlanan Bazı Yapım İşleri İle Satın Alınan Bazı Demirbaşların Doğrudan Giderleştirilmesi

Osmaniye Belediyesi tarafından 2016 yılı içerisinde yaptırılan bazı kaldırım ve yol yapım işleri ile satın alınan bazı demirbaşların aktifleştirilmek yerine doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "25-Maddi Duran Varlıklar" başlıklı 186'ncı maddesinde; bu hesap grubunun kurumca faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıkların izlenmesi için kullanılacağı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının anlatıldığı 190'ıncı maddesinde; 251 nolu hesabın her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılacağı, 255-Demirbaşlar Hesabının niteliğinin konu edildiği 198'inci maddesinde ise; söz konusu hesabın, kurum faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Belediyenin 2016 yılı hesap ve işlemleri incelendiğinde, yapımı tamamlanmış bulunan bazı kaldırım ve yollar ile satın alınmış bulunan bazı demirbaşların, sırası ile 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 255-Demirbaşlar Hesabı yerine 630-Giderler Hesabına kaydedilerek muhasebeleştirildiği görülmüştür. Bu durumun, mali rapor ve tablolarda Belediyenin giderinin olduğundan fazla, varlıklarının ise olduğundan az görünmesine neden olacağı açıktır.

Yevmiye Numarası	Yevmiye Tarihi	Konusu	Tutarı (TL)
1050	24.02.2016	Tekerlekli Sandalye Alımı	12.500,00
1878	01.04.2016	Çöp Konteynırı Alımı	165.292,04
2034	07.04.2016	Kaldırım Yapımı	207.741,81
2461	26.04.2016	Parke Yol Yapımı	716.878,24
5385	05.09.2016	Parke Yol Yapımı	386.995,99

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapıldığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edilmesine ve bulguda vurgulanan hususlara dikkat edileceği belirtilmiş olmasına rağmen, bu düzeltmeler 2017 yılında yapılacağından 2016 yılı mali

tablolarındaki yukarıda belirtilen hesap alanlarına ilişkin tutarların hatalı bilgi verme durumu devam etmektedir.

Düzeltilme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

BULGU 4: Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına İlişkin Olarak Mükelleflerden Alınması Gereken Katılma Paylarının Alınmaması

Belediye tarafından gerçekleştirilen içme suyu ve kanalizasyon şebekesi yapım, yenileme ve tamirat işleri için yapılan harcamalara karşılık olarak Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarının tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı" başlıklı 87'nci maddesinde, yeni kanalizasyon tesisi yapılması ve mevcut tesislerin ıslahı için yapılan giderlerin; "Su Tesis Harcamalarına Katılma Payı" başlıklı 88'inci maddesinde ise yeni içme suyu şebeke tesisi yapılması ve mevcut şebeke tesislerinin tevsii ve ıslahı için yapılan giderlerin, bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden katılma payı olarak tahsil edileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un 89 ile 94'üncü maddeleri arasındaki maddelerinde ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik' de katılma paylarının tahakkuku ve tahsiline ilişkin usuller belirlenmiştir.

Bu itibarla, içme suyu şebekesi ve kanalizasyon yapım, yenileme ve tamirata için katılan harcamaların bedellerinin yukarıda işaret edilen mevzuat hükümlerine uygun olarak hesaplanan katılma payları ile bu yapılardan yararlanan gayrimenkul sahiplerinden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, 2016 yılında Osmaniye Belediyesi tarafından İçme Suyu Tesisi yapım, bakım ve onarımı için toplam 2.883.491,00-TL ve Kanalizasyon yapım, bakım ve onarımı için toplam 941.230,00-TL harcama yapıldığı ancak bu harcamalara ilişkin katılma payları hususunda herhangi bir tahakkuk ve takip işlemi yapılmadığı görülmüştür. Sonuç olarak Belediye katılım payları ile ilgili herhangi bir işlem yapmamasından dolayı büyük bir gelir kaleminden mahrum kalmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edilmesine ve bulguda vurgulanan hususlara dikkat edileceği belirtilmiş olmasına rağmen, bu düzeltmeler 2017 yılında yapılacağından 2016 yılı Faaliyet sonuçları tablosunda yer alan gelirler hesap alanına ilişkin tutarın hatalı bilgi verme durumu devam etmektedir.

Düzeltilme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Osmaniye Belediyesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediyeye Genel Bütçeden Aktarılan Gelirlerden 6107 Sayılı Kanun Gereğince İller Bankası Tarafından Kesilen Sermaye Paylarının Bütçe Giderleri Hesabına Kaydedilmemesi

Belediyenin genel bütçeden aldığı gelirlerden İller Bankası tarafından sermaye payı olarak kesilen ve 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilen 2.292.781,00-TL tutar 830 Bütçe Giderleri hesabına kaydedilmemiştir.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanunun “Ortaklık yapısı ve sermaye” başlıklı 4'üncü maddesinde;

“... ”

(3) Sermaye tavanına ulaşıncaya kadar Bankanın ödenmiş sermayesine aşağıdaki kaynaklar eklenir:

a) 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.

... ” hükmü yer almaktadır.

Genel bütçe vergi gelirlerinden alınan payın brüt tutarı 800-Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedildiğinden, bu tutardan yukarıdaki hükme istinaden, İller Bankasıncı sermaye payı olarak kesilen tutarların da 830-Bütçe Giderleri Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan bu uygulama sonucunda 830-Bütçe Giderleri Hesabının 2.292.781,00-TL eksik görünmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususta idare ile mutabık kalınmış olup ilgili husus bundan sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Mal Alımlarının Taşınır Kayıtlarına Alınmadan Doğrudan Giderleştirilmesi

Satın alınan taşınırlar için Taşınır İşlem Fişi düzenlenmesi ve bu taşınırların 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesi gerekirken, bazı taşınır alımlarında Taşınır İşlem Fişi düzenlenmediği ve bu taşınırların direkt olarak giderleştirildiği görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınırların Kaydı" başlıklı 12'nci maddesinde, taşınırların kayıt altına alınması gerektiği belirtildikten sonra "Kayıt Zamanı, Kayıt Değeri Ve Değer Tespit Komisyonu" başlıklı 13'üncü maddesinde, kamu idaresinin bir taşınır elde ettiğinde bu taşınırın Taşınır İşlem Fişi ile kayıtlarına alması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 150-İlk Madde ve Malzeme hesabının niteliğinin açıklandığı 115'inci maddesinde aynen; *"Bu hesap, kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılır."* hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla anında tüketilecek nitelik ve miktarda olmayan taşınırların bu hesapta izlenmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki hükümler bir arada değerlendirildiğinde, belediyenin herhangi bir taşınır satın aldığı Taşınır İşlem Fişi düzenlemesi gerektiği ve eğer bu taşınır kullanılmak veya tüketilmek amacıyla alınmış ise 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile muhasebeleştirileceği anlaşılmaktadır.

Ancak yapılan denetimlerde; niteliği, ödeme emri tarih ve numarası belirtilerek aşağıdaki tabloda örneklendirilen mal alımlarının Taşınır İşlem Fişi ile kayıtlara alınmadığı ve anılan malzemelerin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı yerine doğrudan 630-Giderler Hesabına kaydedilerek aktifleştirilmeksizin giderleştirildiği görülmüştür.

Söz konusu taşınırların, mevzuata uygun bir şekilde kayıtlarının gerçekleştirilmeksizin doğrudan giderleştirilmesi, alınan malzemelerin ambara alınmadan doğrudan dağıtıldığı gibi yanlış bir sonuç doğurmakta ve sonuç olarak taşınır mal denetimini ve kontrolünü güçleştirmekte ve mali tabloların doğru okunmasına engel teşkil etmektedir.

Tablo 5: Taşınır Kayıtlarına Alınmadan Doğrudan Giderleştirilen Taşınırlar

Alınan Malın Niteliği	Ödeme Emri No	Ödeme Emri Tarihi	Taşınır Alınmadan Doğrudan Giderleştirilen Tutar	Kayıtlarına Doğrudan
2500 Adet Kefenlik Alım İşi	706	10/02/2016	172.800,00 TL	
Bazalt Kaldırım Taşı ve Bordür Alım İşi	1140	29/02/2016	166.144,00 TL	
İçme Suyu Altyapı Malzemeleri Alım İşi	1966	06/04/2016	349.468,80 TL	
Kanalizasyon Malzemeleri Alım İşi	5387	05/09/2016	505.957,00 TL	
Cebelibereket Sancağı Kültür Yayın Basımı	6711	02/11/2016	430.995,00 TL	
Masal Park Temalı Promosyon Malzemesi	6742	03/11/2016	194.173,00 TL	

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususta idare ile mutabık kalınmış olup ilgili husus bundan sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Sosyal Güvenlik Kurumu'nca Tahakkuk Ettirilen Ek Karşılığın Yanlış Hesaplanması

Osmaniye Belediyesi'nde yapılan denetimlerde, idare tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenecek olan ek karşılık primlerinin yanlış hesaplandığı görülmüştür.

5434 Sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu'nun 14'üncü Maddesi'nde;

"Sandığın gelirleri şunlardır:

(...)

f) 55'inci maddeye göre bağlanacak vazife malullüğü aylıkları ile 66'ncı maddenin (ç) fıkrasına göre bağlanacak dul ve yetim aylıkları için her yıl kurum bütçelerinin aylık veya ücret bölümlerindeki ödeneklerin %4'ü oranında verilecek ek karşılıklar,

(...)" denilmektedir.

5565 sayılı 2007 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun 30'uncu maddesinin 11'inci bendi ile 5724 sayılı 2008 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun 28 inci maddesinin 13'üncü

bendinde yer alan ibareler gereği bu oranın ilgili yıllarda %5 şeklinde uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yine 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 81/h maddesinde ise "4'üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılara bağlanan veya bağlanacak vazife malûllük aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, bu kapsamdaki sigortalılar için kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin %20'si oranında ek karşılık primi alınır." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere ek karşılıklar, 5434 Sayılı Kanun hükümlerinin geçerli olduğu 2007 ve 2008 yıllarında %5 şeklinde uygulanacak; 5510 Sayılı Kanun hükümlerinin geçerli olduğu yıllarda %20 olarak uygulanacaktır.

İdare tarafından, bu tutarların hesabına ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilen bütçe rakamlarının hatalı bildirilmesi sonucunda ayrıntılı hesabı, aşağıda görüldüğü üzere 1.053.689,23 TL Belediye aleyhine fazla ek karşılık tahakkuk ettirilmiştir. Bu durum mali tabloların doğru okunmasına engel teşkil etmektedir.

Yıllar	SGK'ya Bildirilen Hatalı Tutar	SGK'ya Bildirilmesi Gereken Onaylı Bütçe Rakamı	Aradaki Fark	Ek Karşılık Oranı (%)	Fazla/Eksik Tahakkuk Ettirilen Tutar
2007	6.178.885,00 TL	5.808.309,47 TL	370.575,53 TL	5%	18.528,78 TL
2008	2.602.317,84 TL	2.678.027,74 TL	-75.709,90 TL	5%	-3.785,50 TL
2009	986.610,20 TL	289.500,00 TL	697.110,20 TL	20%	139.422,04 TL
2010	1.722.000,00 TL	307.000,00 TL	1.415.000,00 TL	20%	283.000,00 TL
2011	3.936.173,80 TL	753.554,26 TL	3.182.619,54 TL	20%	636.523,91 TL
2012	1.210.735,00 TL	1.210.735,00 TL	0,00 TL	20%	0,00 TL
2013	550.000,00 TL	650.000,00 TL	-100.000,00 TL	20%	-20.000,00 TL
TOPLAM Fazla Tahakkuk Ettirilen Tutar					1.053.689,23 TL

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapıldığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususta idare ile mutabık kalınmış olup ilgili husus bundan sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Bazı Taşınmazların Kullandırılmasında Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

Belediyeye ait gayrimenkullerin incelenmesinde, Hazine tarafından Belediyeye tahsis edilmiş olan Cebelibereket Kültür Merkezi misafirhanesinin Spor Kulübü Derneğine, yine Belediyeye ait olan Başmahalle 557/1 ada/parsel arsanın Alevi ve Kültür Derneğine bedelsiz olarak tahsis edildiği ve dolayısıyla 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre yapılması gereken kiralamanın yapılmadığı görülmüştür.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin (h) bendinde, belediyelerin gayrimenkullerini tahsis edebilecekleri hüküm altına alınmıştır. Mezkûr Kanunun "Meclisin Görev ve Yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinin (e) bendinde ise, belediyelerin gayrimenkullerini tahsis yetkisi belediye meclisine verilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmeliğin "Amaç ve Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde, kamu idarelerinin gayrimenkullerini bu yönetmelik kapsamında tahsis edebilecekleri belirtilmiştir. Mezkûr yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin (f) bendinde ise, tahsis açısından kamu idaresinin tanımı yapılmış ve adına tahsis yapılabilecek kamu idarelerinin yönetmelik ekinde yer verilen idareler olduğu açıkça belirtilmiştir. Mezkûr yönetmeliğin "Cetveller" başlıklı bölümünde ise bu kamu idarelerinin; Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçeli İdareler, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, Sosyal Güvenlik Kurumları ve Mahalli İdareler olduğu belirtilmiştir. Tüm bu hükümler bir arada düşünüldüğünde belediyelerin gayrimenkullerini belediye meclisleri aracılığıyla Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmeliğin ekinde belirtilen idarelere tahsis edebileceği görülmektedir.

Yine 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1. maddesinde ise " *Genel bütçeye dâhil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.*" denilerek belediyelerce yapılacak kiralama işlemlerinin 2886 Sayılı Kanun kapsamında olduğu açıkça belirtilmiştir. Dolayısıyla belediyeler kendilerine ait gayrimenkulleri

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 35'inci maddesinde belirtilen usullerle kiraya verebilecektir.

Ancak yapılan denetimlerde Osmaniye Belediyesi'ne Hazine tarafından tahsis edilmiş olan Cebelibereket Kültür Merkezi misafirhanesinin 05.09.2014 tarih ve 601 No'lu Belediye Meclisi kararıyla Spor Kulübü Derneği'ne, Başmahalle 557/1 ada/parsel arsanın Alevi ve Kültür Derneğine bedelsiz olarak tahsis edildiği görülmüştür. Bu dernekler, yönetmelik gereğince tahsis yapılabilecek kamu idareleri arasında sayılmamaktadır.

Sonuç olarak, mevzuata aykırı olarak gerçekleştirildiği düşünülen bu tahsis işleminin kaldırılarak, ilgili taşınmazın 2886 sayılı Kanuna uygun bir şekilde ihale yolu ile kiraya verilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususta idare ile mutabık kalınmış olup ilgili husus bundan sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Bütçe Aktarımlarının Yıl Sonunda Toplu Olarak Yapılması

İdarenin, bütçe aktarımlarını yılsonunda toplu olarak yapmasından dolayı bazı harcama talimatlarının yıl içinde ödeneği olmadan verildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Harcama yetkisi ve yetkilisi" başlıklı 31'inci maddesinde "*Harcama yetkilileri bütçede öngörülen ödenekleri kadar, ödenek gönderme belgesiyle kendisine ödenek verilen harcama yetkilileri ise tahsis edilen ödenek tutarında harcama yapabilir.*" denilmektedir.

Mezkûr kanunun "Harcama talimatı ve sorumluluk" başlıklı 32'nci maddesinde "*Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür. Harcama talimatlarında hizmet gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgiler yer alır.*

Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve

yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur.” denilmek suretiyle harcama talimatlarında kullanılabilir ödeneğin gösterilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; harcama birimleri tarafından, yıl sonunda aktarma yapılacağı gerekçesi ile yıl içinde çok defa ödenek üstü harcama gerçekleştirildiği ve bu ödenek üstü tutarların kapatılması amacıyla yapılacak bütçe aktarmalarına ilişkin meclis kararının ve bu aktarmaların yıl sonunda topluca yapıldığı görülmüştür. Normal şartlarda, ödenek bulunmaması veya ödeneğin aşılabacağı durumlarda öncelikle bütçe aktarımına ilişkin meclis kararı alınmalı daha sonra bu meclis kararının amacına uygun olarak hangi bütçeden, hangi bütçeye ne kadar aktarma yapılacağına hesaplanması ve aktarmanın gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Ancak idare yıl içinde birçok harcamasını ödeneksiz gerçekleştirmiş ve yılsonunda alınan meclis kararı ile yıl içinde gerçekleşen harcama tutarlarına göre toplu aktarmalar gerçekleştirmiştir. (Örneğin, 2016 yılı Aralık ayının başında yapılan incelemede Mezarlıklar Müdürlüğüne 1.661.676,47-TL ödenek üstü harcama yapıldığı tespit edilmiştir. Diğer müdürlüklerde de benzer durumlar olduğu görülmüştür).

Açıklanan nedenlerle, bütçe aktarmalarının yıl sonunda toplu olarak yapılmasının ve bu durumun ortaya çıkardığı sonuçların bütçe aktarmanın amacına ve mevzuata aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususta idare ile mutabık kalınmış olup ilgili husus bundan sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: İstihkak Sahiplerine Yapılan Ödemelerde Aranan Vadesi Geçmiş Vergi Borcu Yoktur Yazısının Gereğinin Yerine Getirilmemesi

Osmaniye Belediyesi tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan alımların bir kısmında vergi borcu olmasına rağmen istihkak sahibine kesintisiz ödeme yapıldığı, bir kısmında ise vadesi geçmiş vergi borcu bulunmadığına ilişkin yazının aranmadığı tespit edilmiştir.

1 sıra no.lu Tahsilat Genel Tebliği'ne göre 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların, bu Kanun kapsamında hak sahiplerine 2.000,00-TL'nin üzerinde yapacakları ödemeler sırasında, hak sahiplerinin ve ilgililerin Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aramaları gerekmektedir. Söz konusu belgeye göre istihkak sahiplerinin borçları var ise bu borçlar mezkûr genelgeye göre mahsup edilmelidir.

Yapılan incelemeler sonucunda, idarenin yukarıda yer verilen mevzuata uymadığı görülmüştür. 525, 582, 685 numaralı yevmiyelerde söz konusu vergi borcu sorgulamasının yapılmadığı; 521, 1176 ve 5374 numaralı yevmiyelere ilişkin ödeme emri belgelerinde ise istihkak sahibinin vergi borcu olduğu ve bu borca mahsuben, yapılan ödemenin vergi dairesi adına emanete alınması gerekirken istihkak sahibine aktarıldığı görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve örnek ödeme emri belgeleri birlikte değerlendirildiğinde, idarenin vergi borcu sorgulaması hususunda eksik ve hatalı uygulamalarının olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususta idare ile mutabık kalınmış olup ilgili husus bundan sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Kullanımı veya Tüketimi Yapılmayan Malların Çıkışlarının Yapılması

Belediye tarafından edinilen bazı taşınır malların henüz kullanımı veya tüketimi gerçekleştirilmeden Taşınır İşlem Fişi ile çıkışlarının yapıldığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Kayıt Zamanı, Kayıt Değeri Ve Değer Tespit Komisyonu" başlıklı 13'üncü maddesinde, "*Taşınırlar, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedilir. Giriş ve çıkış kayıtları Taşınır İşlem Fişine dayanılarak yapılır (...)*"denilmektedir.

Mezkûr Yönetmelik'in "Satın Alınan Taşınırların Giriş İşlemleri" başlıklı 15'inci maddesinde ise "*Satın alınan taşınırlar için, teslim alındıktan sonra, Taşınır Kod Listesindeki hesap kodları itibarıyla üçer nüsha Taşınır İşlem Fişi düzenlenir. (...)*" denilerek idare tarafından satın alınan taşınırlar için Taşınır İşlem Fişi düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

Yine mezkûr Yönetmelik'in "Tüketim Suretiyle Çıkış" başlıklı 22'nci maddesinde, "*Tüketim malzemeleri, Taşınır İstek Belgesi karşılığında düzenlenecek Taşınır İşlem Fişi ile çıkış kaydedilir. Taşınır İşlem Fişi düzenlenmeden hiçbir şekilde tüketim malzemesi çıkışı yapılamaz.*" denilmektedir. Dolayısıyla idare tarafından bir taşınır mal edinildiğinde bunun Taşınır İşlem Fişi ile girişi yapılacak ve bu taşınır mal kullanıldıkça bu taşınır malın Taşınır İşlem Fişi ile çıkışı yapılacaktır.

Yapılan denetimlerde, Belediye tarafından tüketildiğine dair Taşınır İşlem Fişi ile çıkışı yapılan ve ambarda hiç olmaması gereken, ancak sayım sonucu halen depoda olan ürünler olduğu görülmüştür. Örneğin; Osmanlı Vilayet Salnamelerinde Cebelibereket adlı kitaptan 1000 adet, kurumsal logo baskılı ajandadan 130 adet, Masal Park temalı promosyon grubundan 300 adet, fıstık anahtarlıktan ise 40 adet bulunduğu tespit edilmiştir.

İdare tarafından tüketildikten sonra Taşınır İşlem Fişi düzenlenmesi gerekirken henüz tüketilmeden bu ürünler için Taşınır İşlem Fişi düzenlenmesi taşınırların denetimini güçleştirmekte ve taşınırlara ilişkin bilgilerin güvenilir olmamasına yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususta idare ile mutabık kalınmış olup ilgili husus bundan sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Otopark Hesabında Toplanan Meblağın Amacı Dışında Kullanılması

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan ve 01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Otopark Yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark bedellerinin amacı dışında kullanıldığı görülmüştür.

Mezkûr Yönetmelik'in 10 ve 11'inci maddelerinde; otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak hususi bir vadeli hesapta toplanacağı ve belediye

sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak otoparklar için kullanılacağı belirtildikten sonra, otopark hesabında toplanan bu meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri de göz önüne alınarak Osmaniye Belediyesinde gerçekleştirilen 2016 yılı denetimi sırasında, belediyenin otopark bedellerini toplamak üzere hususi bir vadeli hesap açtırmış olduğu görülmüş, ancak 01.01.2016-29.11.2016 tarihleri arasında bu hesaba giriş kaydı yapılması ve faiz geliri elde edilmesi gereken 298.934,06-TL'nin cari harcamalar için kullanıldığı tespit edilmiştir. Cari harcamalar için kullanılan bu meblağın ilgili yönetmelik gereği açılan otopark hesabına aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususta idare ile mutabık kalınmış olup ilgili husus bundan sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Tahakkuk Etmiş Kira Gelirlerinden Bazılarının Tahsilatının Yapılmaması

Osmaniye Belediyesi ile kiracıları arasında imzalanan taşınmaz kira sözleşmelerine dayanarak tahakkuku yapılan taşınmaz kira gelirlerinin bazılarının tahsil edilmediği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesine göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Muhasebe Hizmeti ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde ise muhasebe yetkilisine gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir.

Yapılan araştırma ve inceleme sonucunda, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere; 31.12.2016 tarihi itibarıyla tahakkuk eden 2.660.383,33 lira kira alacağının ve buna ilişkin 1.568.550,97 liralık gecikme zammı tahsilatının yapılmadığı görülmüştür. Yapılmayan bu tahsilat kurumun tahsilat sürecinde zorluk yaşadığını göstermekte ve bu durum kurum mali tablolarını olumsuz yönde etkilemektedir.

Tablo 7: Tahsil Edilmeyen Taşınmaz Kira Gelirleri				
SICIL KODU	ADRESİ	GAYRİMENKUL	TOPLAM BORÇ	TOPLAM
46588468436		1	5.000,64	6.339,93
3340086428	Kömürcüler Sitesi	3	12.816,16	8.858,26
30799701994		4	4.417,81	5.325,00
75838004230	Kömürcüler Sitesi	8	14.767,55	9.868,66
22847435500	Kömürcüler Sitesi	10	16.132,00	11.810,87
31340483994		11	13.146,41	8.116,57
59677539696	Kumcu	12	9.487,93	4.413,39
21662447866	Kumcu	14	10.782,00	4.902,95
6060011757	Kömürcüler Sitesi	18	6.985,24	2.668,65
47893935682		21	8.048,08	8.182,92
31502478448		22	11.695,04	6.455,52
35074053478	Kumcu	23	13.615,76	8.708,75
20261857168	Kumcu	24	15.601,98	10.994,59
22537471214	Kumcu	25	12.409,00	6.508,80
55426684426		28	5.753,00	2.397,14
27373866620	Kömürcüler Sitesi	30	2.097,20	391,71
15468017002	Kömürcüler Sitesi	31	4.100,00	1.254,54
19520881396	Kumcu	37	4.292,44	2.351,75
19340887998	Kömürcüler Sitesi	39	1.227,14	171,89
30653510250	Kömürcüler Sitesi	40	7.089,22	4.284,26
72628111222	Hal	42	2.160,00	409,29
58774572612	Hal	43	3.872,24	1.184,86
18068599602	Kömürcüler Sitesi	47	4.100,00	1.254,54
30515514846	Kömürcüler Sitesi	49	2.160,00	409,29
38113481492	Hal	51	4.093,16	1.251,00
33848404150		53	4.867,69	1.937,84
75769007034	Kömürcüler Sitesi	55	5.253,00	2.005,14
12537114532	Kömürcüler Sitesi	56	1.470,00	216,09
3550038380	Kömürcüler Sitesi	59	5.139,10	1.927,00
75742007204	Kömürcüler Sitesi	65	6.299,00	2.861,81
52174792670	Kömürcüler Sitesi	66	6.299,00	2.861,81
3080269503	Kömürcüler Sitesi	67	5.599,12	2.543,83
47830937786	Eski Belediye Altı	70	83.727,98	60.586,96
18103089280	Eski Belediye Altı	74	5.508,06	697,97
25556265376	Eski Belediye Altı	76	47.510,28	24.955,54
32651443592		79	165.136,75	139.265,89
48370801438	Belediye pasajı	82	3.234,00	475,39
34430380814		83	23.513,95	22.352,30
59422551744	Belediye pasajı	87	11.433,47	4.204,06
18737545336	Pasaj İçerisi	88	26.854,48	7.227,37
34706375162		95	32.622,70	20.917,58
39436892408	Belediye pasajı	96	14.155,13	6.586,05
19220891282	Hal	103	2.470,00	1.805,38
28982566512	Hal	107	11.504,68	13.914,25
18097089440	Merkez Park	109	25.079,76	12.393,72

38515922746	Hurdacı	112	4.094,00	1.253,65
71335154010		121	10.483,79	16.956,54
66352320142	Hal	122	13.895,88	7.890,75
61393481500		153	113.040,00	93.371,04
18728907686		157	37.854,53	44.933,02
60112528588		160	1.095,85	1.114,91
22537471214	Kumcu	162	3.458,50	4.884,92
20630841262	Fidan Satış Yeri	163	13.286,86	5.944,77
17684942540	Tenekeçiler Sitesi	165	8.412,00	10.592,10
52312788152		167	12.737,74	22.710,82
75883002878	Park Taksi Yeri	171	9.132,00	1.342,40
50251856888	Belediye pasajı	172	11.904,20	5.223,14
25070696724	Büfe	174	6.375,00	6.149,90
16028997888		176	29.505,00	53.693,48
16163995268	Mezbahane	177	183.230,00	304.369,09
40853170468		178	604,00	1.729,55
10811884270	Eski Belediye Altı	180	11.238,64	23.629,05
46405985078		183	6.081,00	14.012,33
2740222326	Karaçay	190	16.727,14	7.539,91
57568613562	Hal	206	7.080,00	1.405,32
63349008014	Hal	207	9.041,77	2.252,04
38446888470	Hal	208	7.332,95	1.504,66
66175326376	Hal	212	7.878,66	1.862,61
63352007950	Hal	216	2.576,37	377,19
63346008178	Hal	217	2.841,94	454,06
51292822146	Hal	218	9.273,15	2.484,37
18434917658	Hal	223	6.322,98	1.130,45
65320354806	Hal	226	3.605,86	602,02
61531481010	Hal	229	5.849,79	947,54
16925967960	Hal	232	1.875,00	209,16
63787401668	Hal	233	1.883,44	209,16
59797538722	Hal	237	10.619,03	3.273,00
16922968014	Kumcu	240	2.982,19	497,64
53977732856		241	1.080,00	264,60
51820686882	Hal	247	5.492,34	1.684,73
69589094404	Hal	248	6.910,12	1.431,42
60640392460	Hal	249	4.756,15	658,87
48646792286	Hal	266	1.710,00	107,73
65308235226	Hal	268	3.256,19	379,91
74773039550	Hal	269	3.723,48	1.092,98
20219024482	Hal	271	6.205,80	1.091,08
39895789424	Hal	273	4.812,00	1.843,13
60805505100	Hal	277	9.308,13	2.408,29
60769506380	Hal	278	9.308,13	2.400,31
68326254422	Hal	279	7.866,00	3.331,32
40181192668	Hal	282	6.042,49	1.105,93
40190192376	Hal	283	5.249,15	850,45

40243777802	Hal	285	3.308,39	687,50
40207779040	Hal	286	5.487,79	1.651,04
61081495970	Hal	287	4.669,15	932,13
37775273292	Hal	289	3.285,65	334,65
47929934580	Hal	290	2.201,64	286,27
15973324992	Hal	291	2.280,00	299,88
18536579150	Otogar	295	7.301,99	3.264,44
18578577794	Otogar	296	34.022,34	14.054,37
25379351072	Otogar	297	16.267,88	8.740,86
28097595544	Otogar	299	10.578,00	5.554,46
25379351072	Otogar	300	17.268,50	10.416,62
10244693852	Otogar	302	20.385,34	10.581,51
6480572865	Otogar	309	34.628,00	12.330,43
73576079374	Otogar	310	5.755,82	656,40
61789472228	Otogar	311	36.952,00	14.878,05
61789472228	Otogar	312	37.917,36	15.703,28
28091595762	Otogar	313	38.534,34	15.923,74
28091595762	Otogar	314	39.570,27	16.212,28
18554578586	Otogar	315	4.620,00	308,46
18536579150	Otogar	316	3.875,00	231,55
61789472228	Otogar	317	38.369,69	15.786,39
61804471786	Otogar	318	20.688,92	4.760,88
61789472228	Otogar	319	39.876,00	16.608,88
3900346168	Otogar	321	35.154,00	12.400,31
6480572865	Otogar	323	35.264,28	12.575,46
22655776864	Otogar	324	10.601,36	2.682,41
14142060884	Otogar	325	9.352,47	3.074,32
7810060829	Otogar	326	6.807,00	1.061,54
3900346168	Otogar	329	16.268,00	5.764,75
74308054966	Otogar	332	15.403,00	5.667,94
28091595762	Otogar	333	19.172,52	7.951,34
18506580148	Otogar	334	18.888,00	7.854,36
61954466786	Otogar	335	2.272,34	190,63
14370053160	Otogar	336	8.664,00	2.797,41
29308731812	Otogar	338	16.590,00	6.310,88
18542578932	Otogar	340	15.802,28	3.139,19
13069351570	Eski Eski Belediye	347	47.100,00	8.709,37
25382685942	Kömürcüler Sitesi	349	1.400,00	901,60
74308054966	Otogar	353	16.845,56	7.239,69
49291888874		354	5.900,00	3.980,90
25382685942	Kömürcüler Sitesi	356	2.762,66	1.682,32
56359539500	Hal	357	2.316,12	308,98
34006645514		360	51.725,71	13.566,95
28106595220	Otogar	369	324.995,00	102.648,90
25460348394	Otogar	372	24.768,55	6.495,97
23309420126	Hayvan Pazarı	376	111.717,66	40.760,96
38252246136	Kumcu	379	7.255,00	1.956,10

38252246136	Kumcu	380	7.255,00	1.956,10
62998432744	Belediye Pasajı	381	5.450,00	919,19
17678942778	Tenekeçiler Sitesi	385	4.750,00	630,13
17678942778	Tenekeçiler Sitesi	386	4.750,00	630,13
28091595762	Otogar	389	40.680,00	16.927,58
63652213266	Hal	392	1.529,08	255,73
51253461568		769	4.590,00	2.268,52
13512081764		1971	2.935,00	-
49729874202		1973	2.935,00	-
13512081764	Hal	1974	2.935,00	-
45908001704	Kömürcüler Sitesi	1983	3.777,28	663,20
28612268656	Kömürcüler Sitesi	1984	5.450,00	1.165,20
10818171298	Pasaj İçerisi	1985	6.910,00	1.756,39
TOPLAM BORÇ			2.660.383,33	1.568.550,97

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususta idare ile mutabık kalınmış olup ilgili husus bundan sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: 6736 sayılı Kanun Kapsamında Olmayan Alacakların Yapılandırılması

Osmaniye Belediyesi'nde yapılan denetimlerde, 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamında olmayan alacakların da yapılandırıldığı görülmüştür.

6736 Sayılı Kanun'un "Kapsam ve Tanımlar" başlıklı 1 inci maddesinin incelenmesi sonucunda, kira alacaklarının bu kanun kapsamında yapılandırılabilir bir alacak olmadığı görülmüştür. Ancak Osmaniye Belediyesi tarafından aşağıdaki tabloda gösterilen kira alacakları çeşitli tarihlerde yapılandırılmıştır. İdare tarafından yapılan bu yapılandırmalar kanuna aykırılık teşkil etmektedir.

Tablo 8: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Olmadığı Halde Yeniden Yapılandırılan Alacaklar		
SİCİL KODU	İŞLEM TARİHİ	YAPILANDIRILAN TUTAR
42680109628	02.09.2016	7.053,47
19220891282	05.09.2016	3.016,47
20630841262	06.09.2016	19.096,34
51820686882	09.09.2016	6.050,02

23309420126	27.09.2016	79.438,27
10244693852	29.09.2016	26.140,72
28603268948	29.09.2016	4.234,30
25556265376	30.09.2016	57.776,81
22655776864	03.10.2016	10.330,06
34706375162	03.10.2016	40.945,09
59797538722	03.10.2016	10.200,12
37948433416	07.10.2016	4.157,17
39436892408	10.10.2016	15.913,79
74791038986	12.10.2016	4.175,86
29308731812	14.10.2016	16.078,06
66352320142	14.10.2016	19.439,17
18103089280	17.10.2016	8.354,71
73576079374	17.10.2016	4.687,58
31121494690	19.10.2016	6.301,44
3900346168	20.10.2016	48.882,37
16739639060	20.10.2016	12.792,48
25826256400	20.10.2016	5.875,91
3340086428	21.10.2016	18.600,27
3080269503	24.10.2016	7.976,95
18578577794	24.10.2016	28.260,94
28091595762	24.10.2016	139.808,24
68575246148	24.10.2016	26.711,65
31340483994	25.10.2016	16.489,67
39895789424	25.10.2016	4.426,34
40207779040	25.10.2016	4.972,31
58774572612	25.10.2016	4.368,57
59677539696	25.10.2016	11.359,34
63652213266	25.10.2016	1.598,55
6060011757	26.10.2016	9.855,67
25460348394	26.10.2016	17.721,21
55990665814	26.10.2016	609,05
61789472228	26.10.2016	156.872,93
30092528762	27.10.2016	21.557,12
47893935682	28.10.2016	11.337,80
62500448560	28.10.2016	3.298,88
5480055592	31.10.2016	6.090,87
62746148996	31.10.2016	13.328,90
7730111751	07.11.2016	4.968,93
50251856888	09.11.2016	14.935,80
35074053478	10.11.2016	17.180,98
56371539144	10.11.2016	534,21
58084596230	10.11.2016	2.542,61
14142060884	11.11.2016	11.990,97
15973324992	11.11.2016	1.446,18
16922968014	11.11.2016	2.176,65
20219024482	11.11.2016	4.649,64

40181192668	11.11.2016	4.789,92
40190192376	11.11.2016	3.937,66
47929934580	11.11.2016	1.446,18
60769506380	11.11.2016	8.037,12
60805505100	11.11.2016	8.037,12
61081495970	11.11.2016	4.797,87
63787401668	11.11.2016	1.038,03
65299355576	11.11.2016	881,87
65308235226	11.11.2016	1.859,57
69589094404	11.11.2016	6.123,16
74773039550	11.11.2016	3.927,99
16925967960	14.11.2016	1.032,81
18434917658	14.11.2016	4.776,87
25760258768	14.11.2016	284,49
38446888470	14.11.2016	5.868,74
57568613562	14.11.2016	5.606,30
63349008014	14.11.2016	7.738,10
65320354806	14.11.2016	3.519,48
61531481010	15.11.2016	4.265,75
63346008178	15.11.2016	2.027,25
63352007950	15.11.2016	1.749,57
22847435500	17.11.2016	17.928,13
25379351072	18.11.2016	27.946,35
10823883834	21.11.2016	3.536,89
15468017002	21.11.2016	4.368,57
18554578586	21.11.2016	28.100,31
19520881396	21.11.2016	7.054,08
51292822146	21.11.2016	8.510,06
66175326376	21.11.2016	7.306,97
68326254422	21.11.2016	7.129,22
18536579150	22.11.2016	12.227,87
50446850608	22.11.2016	2.917,97
30653510250	23.11.2016	9.433,49
64990365686	23.11.2016	12.186,84
16733639288	24.11.2016	7.672,05
18542578932	24.11.2016	13.680,51
20201528516	24.11.2016	737,00
31502478448	24.11.2016	14.364,52
33848404150	24.11.2016	6.037,72
42191122406	24.11.2016	1.063,34
52312788152	24.11.2016	21.856,34
71335154010	24.11.2016	15.891,56
17678942778	25.11.2016	4.837,74
17684942540	25.11.2016	11.905,09
18695573846	25.11.2016	3.520,19
24704708574	25.11.2016	6.676,56
25382685942	25.11.2016	7.332,36

40243777802	25.11.2016	2.844,38
47830937786	25.11.2016	101.821,44
61804471786	25.11.2016	18.970,85
64966366488	25.11.2016	18.411,67
74308054966	25.11.2016	35.278,95
TOPLAM YAPILANDIRILAN ALACAK		1.499.906,31

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususta idare ile mutabık kalınmış olup ilgili husus bundan sonraki denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

	AKTİF		
		2015Yılı	2016Cari Yıl
1	DONEN VARLIKLAR	43.451.996,70	62.328.815,81
10	Hazir Degerler	10.519.325,24	17.998.892,49
100	Kasa Hesabi	159,12	5.542,87
101	Alinan Çekler Hesabi	267.565,70	315.918,68
102	Banka Hesabi	7.060.505,08	8.833.008,26
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00	0,00
108	Diğer Hazir Değerler Hesabi	0,00	0,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	3.191.095,34	8.844.422,68
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00
12	Faaliyet Alacakları	25.436.387,48	30.922.279,32
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	1.252.450,27	1.123.969,18
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	21.009.583,34	25.376.865,85
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	3.165.759,87	4.399.850,29
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	8.594,00	21.594,00
13	Kurum Alacakları	0,00	0,00
14	Diğer Alacaklar	107.124,18	141.619,22
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	107.124,18	141.619,22
15	Stoklar	749.376,45	985.046,85
150	İlk Madde Ve Malzeme Alımı	749.376,45	985.046,85
16	on ödemeler	611.421,33	7.245.605,83
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	365.942,07	709.757,95
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	245.479,26	6.535.679,26
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	0,00	168,62
19	Diğer Donen Varlıklar	6.028.362,02	5.035.372,10
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	6.028.362,02	5.035.372,10
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	174.466.040,74	204.645.840,11
21	Menkul Varlıklar	0,00	0,00
22	Faaliyet Alacakları	1.508.214,84	4.652.477,98
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	327.319,24	428.621,74
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	1.180.895,60	4.223.856,24
23	Kurum Alacakları	0,00	0,00
24	Mali Duran Varlıklar	15.423.584,20	17.716.365,20

240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	15.215.584,20	17.508.365,20
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	208.000,00	208.000,00
25	Maddi Duran Varlıklar	157.534.241,70	182.276.996,93
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	51.881.638,38	52.333.165,24
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	11.009.474,75	11.609.368,50
252	Binalar Hesabi	43.060.597,05	60.170.065,53
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	1.310.666,48	1.604.290,59
254	Taşıtlar Hesabi	2.019.118,95	2.497.992,33
255	Demirbaşlar Hesabi	10.099.026,72	19.689.547,75
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	4.790.863,45	8.596.069,77
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	42.944.582,82	42.968.636,76
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00
260	Haklar Hesabi	2.045.491,43	2.974.620,43
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	2.045.491,43	2.974.620,43
28	Gelecek Yillara Ait Giderler	0,00	0,00
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00
AKTİF TOPLAMI :		217.918.037,44	266.974.655,92
9	NAZIM HESAPLAR	144.226.994,02	213.112.759,15
90	odenek Hesapları	129.742.307,51	189.712.726,51
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	0,00	0,00
905	Odenekli Giderler Hesabi	129.742.307,51	189.712.726,51
91	Nakit Disi Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H	10.212.729,85	19.128.075,98
910	Teminat Mektupları Hesabi	10.212.729,85	19.128.075,98
92	Taahhut Hesapları	4.271.956,66	4.271.956,66
920	Gider Taahhütleri Hesabi	4.271.956,66	4.271.956,66
NOTLAR TOPLAMI :		144.226.994,02	213.112.759,15
PASİF			
		2015Yılı	2016Cari Yıl
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.797.360,71	20.030.132,60
30	Kısa Vadeli İc Mali Borçlar	0,00	0,00
300	Banka Kredileri Hesabi	0,00	0,00
31	Kısa Vadeli Dis Mali Borçlar	0,00	0,00
32	Faaliyet Borçları	5.527.226,50	1.772.303,65
320	Bütçe Emanetleri Hesabi	5.527.226,50	1.772.303,65
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.462.471,79	4.083.859,73
330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	2.062.598,61	2.530.141,15
333	Emanetler Hesabi	399.873,18	1.553.718,58
34	Alınan Avanslar	0,00	0,00
36	odenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	7.807.662,42	14.173.969,22
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	943.542,00	1.455.816,01
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	696.111,30	421.169,25

362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	53.528,98	36.621,55
363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	6.052.614,32	1.910.441,64
368	Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş V	61.865,82	10.349.920,77
37	Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
372	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	0,00	0,00
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	0,00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	66.433.692,79	119.841.164,40
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	62.615.801,02	101.889.856,21
400	Banka Kredileri Hesabi	62.615.801,02	101.889.856,21
41	Uzun Vadeli Dis Mali Borçlar	0,00	0,00
43	Diğer Borçlar	0,00	0,00
44	Alınan Avanslar	0,00	0,00
47	Borç ve Gider Karşılıkları	649.630,77	0,00
472	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	649.630,77	0,00
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	3.168.261,00	17.951.308,19
481	Gider Tahakkukları Hesabi	3.168.261,00	17.951.308,19
49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00
5	OZ KAYNAKLAR	135.686.983,94	127.103.358,92
50	Net Değer/Sermaye	37.925.766,87	40.568.543,77
500	Net Değer Hesabi	37.925.766,87	40.568.543,77
51	Değer Hareketleri	0,00	0,00
52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00	0,00
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	76.445.403,20	84.998.365,34
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	76.445.403,20	84.998.365,34
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00	0,00
59	Donem Faaliyet Sonuçları	21.315.813,87	1.536.449,81
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	21.315.813,87	1.536.449,81
PASİF TOPLAMI :		217.918.037,44	266.974.655,92
9	NAZİM HESAPLAR	144.226.994,02	213.112.759,15
90	ödenek Hesapları	129.742.307,51	189.712.726,51
901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	129.742.307,51	189.712.726,51
91	Nakit Disi Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H	10.212.729,85	19.128.075,98
91	Nakit Disi Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H	10.212.729,85	19.128.075,98
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	10.212.729,85	19.128.075,98
92	Taahhüt Hesapları	4.271.956,66	4.271.956,66
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	4.271.956,66	4.271.956,66
NOTLAR TOPLAMI :		144.226.994,02	213.112.759,15

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes	Yrd.Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2015 Yılı	2016 Cari Yıl
Kodu	Kd1			
630	1	Personel Giderleri	20.302.531,75	41.565.726,00
630	2	Sosyal Güvenlik Kurum. Devlet Primi Giderler	3.799.041,27	4.597.289,52
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	74.647.875,71	76.452.344,02
630	4	Faiz Giderleri	8.945.384,82	21.956.570,88
630	5	Cari Transferler	2.845.798,43	3.640.942,94
630	13	Amortisman Giderleri	3.657.965,23	4.734.335,32
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.876.977,32	7.865.836,12
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	5.389.090,35
GİDERLER TOPLAMI			122.075.574,53	166.202.135,15
GELİRİN TÜRÜ			2015Yılı	2016Cari Yıl
600	1	Vergi Gelirleri	16.223.364,18	16.499.900,27
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.382.717,83	33.676.564,66
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	841.131,32	1.047.545,01
600	5	Diğer Gelirler	105.944.175,07	116.514.575,02
GELİRLER TOPLAMI			143.391.388,40	167.738.584,96
Giderler Toplamı			122.075.574,53	166.202.135,15
Gelirler Toplamı			143.391.388,40	167.738.584,96
Faaliyet Sonucu			21.315.813,87	1.536.449,81

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>