



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KARAMAN BELEDİYESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016



## 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 GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	13



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

Karaman Belediyesi, mali işlemlerini, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği esasları çerçevesinde yürütmekte olup, Tahakkuk Esaslı Muhasebe sistemini uygulamaktadır. Dönem sonunda ise bu mevzuatlarda belirtilen mali raporlar ve tablolar hazırlanmaktadır.

Belediyenin 2015 yılı Bütçesi 130.000.000 TL olup, kesinleşmiş olan 2015 Yılına ilişkin gelir ve gider durumu ise aşağıdaki tablolarda gösterildiği gibidir.

**Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu**

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	10.055.884,05 TL	7,01
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.219.644,07 TL	16,19
4	Alınan Bağış ve Yardımlar	1.475.525,02 TL	1,03
5	Diğer Gelirler	78.444.223,68 TL	54,71
6	Sermaye Gelirleri	30.195.646,24 TL	21,06
	<b>800 Bütçe Gelirleri</b>	<b>143.390.923,06 TL</b>	<b>100</b>
	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	238.212,60 TL	
	<b>Net Bütçe Geliri</b>	<b>143.152.710,46 TL</b>	

Tabloya göre kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %7,01'dir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise % 16,19 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %54,71 olmuştur.

**Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu**

<b>Kod</b>	<b>Açıklama</b>	<b>Tutar</b>	<b>Oran (%)</b>
1	Personel Giderleri	23.678.600,60 TL	19,85
2	SGK Prim Giderleri	4.175.199,37 TL	3,50
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	47.443.986,77 TL	39,78
4	Faiz Giderleri	3.889.562,40 TL	3,26
5	Cari Transferler	6.216.386,24 TL	5,21
6	Sermaye Giderleri	33.855.901,46 TL	28,39
	<b>830 Bütçe Giderleri</b>	<b>119.259.636,84 TL</b>	<b>100</b>

Tabloya göre Kurumun 2015 yılı bütçe giderlerinin % 39,78’lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Faiz giderlerinin oranı ise % 3,26’dır. Personel giderleri ise % 19,85’lik bir orana ulaşmıştır.

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 veya envanter defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

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

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve

doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

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

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

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

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

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

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



## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Karaman Belediyesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması**

2015 Yılı Geçici ve Kesin mizanlarının incelenmesinden; 630.01.03.02 Ayrıntılı gider ve bütçe gider kodlarında- 1.202.163,91TL ihbar ve kıdem tazminatı ödemelerinin olduğu anlaşıldığı halde 372-Kıdem Tazminatı Karşılıkları ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 248 ve 249. maddelerinde: “372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabıyla” ilgili olarak:

“Bu hesap belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır. Vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.” denildiği halde kıdem tazminatları için karşılık ayrılmamıştır.

Kamu kurumunun tabi olduğu muhasebe sistemi ve hesap planına göre tutmak ve hazırlamakla mükellef olduğu defter, cetvel, tablo ve belgeler tamlik, doğruluk, gerçekleşme, uygunluk ve sınıflandırma gibi alanlarda güvenilirlik, muhasebe ilkelerine uyulmakla sağlanabilir.

Muhasebe kayıtlarının ilgili hesaplara yapılmamış olması, mali raporların, mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkileyecektir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesapları kullanılarak bulgu konusu giderilecektir.

***Sonuç olarak;*** Kurumda, ihbar ve kıdem tazminatı ödemeleri olduğu halde 372-Kıdem Tazminatı Karşılıkları ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesapları kullanılmamıştır.

Kamu İdaresinin cevabında özetle, 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesapları kullanılarak bulgu konusu hatanın giderileceği belirtilmiştir.

İhbar ve kıdem tazminatı ödemeleri için ilgili hesaplar kullanılarak karşılık ayrılmamış olması, mali rapor ve tabloları etkilemektedir.

## **BULGU 2: 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının ve 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması**

2015 yılı kesin hesap cetvelleri ile mizan cetvellerinin incelenmesinden, dönem içerisinde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak, takip eden aylara ait gelirlerin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında izlenmediği ve dönem sonunda uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek yıllara ait gelirler hesabında yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan gelirler 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılmadığı anlaşılmaktadır.

10.03.2006 tarih ve 26104 Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 255'inci maddesinde 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının işleyişi aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

*“MADDE 255 - (1) Gelecek aylara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

### *a) Alacak*

*1 - İçinde bulunulan ayı takip eden aylara ait olarak tahsil edilen gelirler bir taraftan 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak, diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*2 - Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan yılı takip eden yılda gelirler hesabına aktarılması gerekenler dönem sonunda bu hesaba alacak, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına borç kaydedilir.*

### *b) Borç*

*Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili ayda gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”*

*Aynı yönetmeliğinin 297 nci maddesinde 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının işleyişi aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:*

*“MADDE 297 - (1) Gelecek yıllara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Alacak*

*İçinde bulunulan yılı takip eden yıllara ait olarak tahsil edilen gelirler bir taraftan 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Borç*

*Bu hesapta kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanlar dönem sonunda bu hesaba borç, 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”*

Yapılan incelemelerimizde içinde bulunulan ayı takip eden aylara ait olarak tahsil edilen kira vb. gibi gelirlerin muhasebeleştirilmesinde 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür. Oysa 600.03.06 ayrıntılı gelir kodunda 1.711.187,40 TL. kira geliri, 600.05.01 ayrıntılı gelir kodunda 292.584,28 TL. faiz gelirleri görülmektedir. Ayrıca muhasebenin dönemsellik ilkesi gereği, 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının alacağında yer alan tutarlardan dönem sonunda tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan gelirlerin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabına aktarılması gerekmektedir. Muhasebenin temel ilkelerinden birisi olan dönemsellik ilkesi gereği de yapılması gereken bu kayıtların mali tablolarda yer almaması, mali tablo ve raporların gerçek durumu göstermesine engel oluşturacaktır.

***Kamu idaresi cevabında;*** 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı kullanılarak bulgu konusu doğrultusunda işlem yapılacaktır.

***Sonuç olarak;*** Kurumda, dönem içerisinde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak, takip eden aylara ait gelirler olduğu halde, 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında izlenmemiş, dönem sonunda uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek yıllara ait gelirler hesabında yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan gelirler 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılmamıştır.

Kamu İdaresinin cevabında özetle, 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı kullanılarak bulgu konusu doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir.

380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının gerçek değerleri ile mali tablolarda yer almamış olması, bu tabloların doğruluğunu etkilemektedir.

### **BULGU 3: 381- Gider Tahakkukları Hesabı ile 481-Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması**

2015 Yılı Gider Kesin Hesap cetvelleri ile Kesin Mizan cetvellerinin incelenmesinden, 381-Gider Tahakkukları, 481-Gider Tahakkukları Hesaplarının kullanılmadığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 381-Gider Tahakkukları bölümünün 256 ve 257'nci maddesine göre; bu hesap, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olan tutarların izlenmesi için kullanılır. Yıl sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan kira giderlerinin takip eden yılda ödemesi yapılacak kira tutarları bu hesaba kaydedilir. Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında yer alıp, ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan tutarlar bu hesaba aktarılır.

Bu hesapta takip edilen döviz cinsinden faiz gideri tahakkukları, yıl sonlarında ve ödeme tarihinde T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlendirilir.

Gider tahakkukları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak :1 - Dönem sonlarında tahviller için takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, ilgili dönemde ödemesi yapılmak üzere bu hesaba alacak kaydedilir.

2 - Dönem sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki tahviller dışında kalan borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak kaydedilir.

3 - Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları

hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden yılda ödenebilir duruma gelecek olanlar dönem sonunda bu hesaba alacak, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 481-Gider Tahakkukları Hesabına borç kaydedilir.

4 - Bu hesapta yer alan döviz cinsinden tutarların, yıl sonlarında ve ödeme tarihinde T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlemesi sonucu oluşan kur artışı farkları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç: 1 - Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ödenenler bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Tahvillerin vade sonu faiz ödemeleri bir taraftan ödemenin yapıldığı yıla ait faiz tutarı 630-Giderler Hesabına, önceki yıl/yıllara ait işlemiş faiz tutarı bu hesaba borç, ilgisine göre 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan tamamı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

3 - Bu hesapta yer alan tutarlardan bağış veya hibeye dönüşenler bu hesaba borç, ilgili hesap ya da hesaplara alacak kaydedilir.

4 - Bu hesapta yer alan döviz cinsinden tutarların yıl sonlarında ve ödeme tarihinde T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlemesi sonucu oluşan kur azalışı farkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 481 Gider Tahakkukları bölümünün 298 ve 299'uncu maddesine göre; bu hesap, uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler ile hesabın işleyişi ise yönetmeliğin 299 ve 300'üncü maddelerinde anlatılmıştır. 630.05.05 harcama kodunda 128.832,43 TL. ileri dönemleri de ilgilendiren kira ödemeleri, 630.04 harcama kodunda 3.889.562,40 TL. faiz ödemeleri görüldüğü halde, bu tutarlar ilgili hesaplarda izlenmemektedir.

Kurumun yapmış olduğu borçlanmalardan dolayı kısa ve uzun vadede ödeyeceği

faizin ve kira giderlerinin bilanço ve mizanlarda görülebilmesi için bu hesap grubunun kullanılması gerekmektedir. Bu hesap grubunun kullanılmaması, mali tablolara etki edecek, kurumun mali tabloları gerçek durumu yansıtmayacaktır.

***Kamu idaresi cevabında;*** 381 Gider Tahakkukları Hesabı ile, 481 Gider Tahakkuklar Hesaplarında bulgu konusu doğrultusunda işlem yapılacaktır.

***Sonuç olarak;*** Kurumda, ileri dönemleri de ilgilendiren kira ödemeleri ve faiz ödemeleri bulunduğu halde, bu giderlerle ilgili olarak, 381-Gider Tahakkukları, 481-Gider Tahakkukları Hesapları kullanılmamıştır.

Kamu İdaresinin cevabında 381 Gider Tahakkukları Hesabı ile, 481 Gider Tahakkukları Hesaplarında bulgu konusu doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Sonraki dönemleri ilgilendiren kira ve faiz ödemelerinin, ilgili hesaplara kaydedilmemiş olması, mali rapor ve tabloları etkilemektedir.

#### **BULGU 4: 161 Personel Avansları Hesabının Kullanılmaması**

2015 Yılı Kesin mizan cetvellerinin incelenmesinden 161- Personel Avansları Hesabının kullanılmadığı görülmüştür. Oysa 630.03.03. ayrıntılı gider kodunda 29.709,51 TL Personel yolluk ödemesi yapıldığı anlaşılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 114 üncü maddesinde,

*“161 Personel Avansları Hesabı*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 114 - (1) Bu hesap, mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için kullanılır.”*

hükümleri yer almaktadır.

Ancak, kurumca yürütülen muhasebe işlemlerinde, harcırah avanslarının verilmesi ve kapatılması esnasında 161 Personel Avansları Hesabı yerine 160 İş Avans ve Kredileri Hesabının kullanıldığı tespit edilmiştir. Bu hesabın kullanılmaması, kurum personeline verilen avans miktarının kurum mali tablolarından elde edilememesine yol açmaktadır.

Sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için 161 Personel Avansları Hesabının kullanılmaması, mali rapor ve tabloların doğruluğunu etkilemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 161 Personel avansları, bulgu konusu doğrultusunda, personele avans verildiği takdirde kullanılarak bulgu konusu giderilecektir.

***Sonuç olarak;*** Kurumda, personel yolluk avans ödemeleri yapıldığı halde, 161- Personel Avansları Hesabı kullanılmamıştır.

Kamu İdaresinin cevabında özetle, sonraki dönemlerde bulgu konusu doğrultusunda, personele avans verildiği takdirde ilgili hesabın kullanılacağı belirtilmiştir.

Personele ödenen yolluk avanslarının ilgili hesaplara kaydedilmemesi, Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırılık oluşturacaktır ve mali tabloları etkileyecektir.



**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	Cari Yıl (2015)
630 1	Personel Giderleri	19.179.953,46	21.493.268,02	23.366.190,25
630 2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.377.656,13	3.779.430,25	4.126.069,22
630 3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	26.106.832,67	27.860.229,76	33.293.580,43
630 4	Faiz Giderleri	3.656.317,50	4.396.267,74	3.889.562,40
630 5	Cari Transferler	3.544.368,73	3.361.083,60	4.659.018,94
630 7	Sermaye Transferleri	-	-	-
630 11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	-	-	1.082.617,27
630 12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	130.705,97	7.202.653,33	238.098,75
630 13	Amortisman Giderleri	4.189.824,49	8.336.375,79	7.139.557,73
630 14	İlk Madde Ve	4.136.506,70	5.654.285,82	7.523.054,21

		Malzeme Giderleri			
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	-	-	-
630	99	Diğer Giderler	-	-	-
<b>TOPLAM</b>			<b>64.322.165,65</b>	<b>82.083.594,31</b>	<b>85.317.749,20</b>
<b>Hesap Kodu</b>	<b>GELİRİN TÜRÜ</b>		<b>2013 Yılı</b>	<b>2014 Yılı</b>	<b>Cari Yıl (2015)</b>
600	1	Vergi Gelirleri	8.329.446,06	8.981.655,59	10.025.109,68
600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	23.310.929,99	23.014.023,71	51.312.311,15
600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	129.829,29	1.480.932,83	1.475.525,02
600	5	Diğer Gelirler	55.897.446,56	71.114.576,16	78.441.659,18
600	6	Sermaye Gelirleri	-	-	4.548.993,15
600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	-	-	-
<b>TOPLAM</b>			<b>87.667.651,90</b>	<b>104.591.188,29</b>	<b>145.803.598,18</b>
<b>FAALİYET SONUCU</b>			<b>23.345.486,25</b>	<b>22.507.593,98</b>	<b>60.485.848,98</b>

## 2015 Yılı Bilançosu

Aktif			Pasif		
No	Hesap Adı	2015 Yılı	No	Hesap Adı	2015 Yılı
<b>1</b>	<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>62.147.860,76</b>	<b>3</b>	<b>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>32.516.931,34</b>
10	Hazır Değerler	16.998.103,44	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	11.550.528,29
102	Banka Hesabı	16.998.103,44	300	Banka Kredileri	11.550.528,29
11	Menkul Kıymetler	-	32	Faaliyet Borçları	13.775.180,78
118	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	-	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	13.775.180,78
12	Faaliyet Alacakları	12.001.658,54	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	6.130.384,93
121	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	11.835.635,72	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	4.055.190,16
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	166.022,82	333	Emanetler Hesabı	2.075.194,77
14	Diğer Alacaklar	2.991.755,26	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.060.837,34
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	2.991.755,26	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	592.927,84
15	Stoklar	2.130.112,71	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri H.	399.049,24
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.130.112,71	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y.	50.154,11
16	Ön Ödemeler	427.580,06	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	18.706,15
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	427.580,06			
19	Diğer Dönen Varlıklar	27.598.650,75			
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	27.598.650,75			
<b>2</b>	<b>Duran Varlıklar</b>	<b>330.339.081,77</b>			
24	Mali Duran Varlıklar	4.276.332,80			

240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler H.	4.076.631,99			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	326.062.748,97			
25	Maddi Duran Varlıklar	326.062.748,97			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	190.110.326,74	<b>4</b>	<b>Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>30.630.324,37</b>
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	101.747.001,21	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	30.630.324,37
252	Binalar Hesabı	38.262.383,68	400	Banka Kredileri Hesabı	30.630.324,37
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	7.299.082,81	<b>5</b>	<b>Öz Kaynaklar</b>	<b>329.339.686,82</b>
254	Taşıtlar Hesabı	17.435.111,99	50	Net Değer-Sermaye	190.672.620,49
255	Demirbaşlar Hesabı	3.264.438,09	500	Net Değer Hesabı	190.672.620,49
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	32.055.595,55	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	78.181.217,35
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları H.	78.181.217,35
260	Haklar Hesabı	222.185,01	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	60.485.848,98
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-222.185,01	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	60.485.848,98
<b>Aktif Toplamı</b>		<b>392.486.942,53</b>	<b>Pasif Toplamı</b>		<b>392.486.942,53</b>

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