



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MERSİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	1
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	54
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	55
8.	EKLER.....	78

TABLÖLAR

Tablo 1: Taşınmaz icmal cetveli ile muhasebe kayıtları arasındaki farklar	6
Tablo 2: Taşınmaz icmal cetveli ile muhasebe kayıtları arasındaki farklar	8
Tablo 3: Taşınmaz icmal cetveli ile muhasebe kayıtları arasındaki farklar	11
Tablo 4: Eman Enerji Ltd Şti.'den mahsubu yapılmayanlar	19
Tablo 5: Geçici kabulleri yapılan işler	30
Tablo 6: Hurdaya Ayrılan Tesis Makine ve Cihazlar	33
Tablo 7: Hurdaya Arılan Taşıtlar	34
Tablo 8: Hurdaya ayrılan demirbaşlar	38
Tablo 9: Kullanılan krediler	41
Tablo 10: 2016 Kesin mizanı 300 ve 400 hesaplarının görünümü	42
Tablo 11: Gelir Kesin Hesabı Fark Şablonu	48
Tablo 12: Gelir Kesin Hesabı Fark Şablonu	51
Tablo 13: 2016 kesin mizanı 920 ve 921 hesaplarının görünümü	56
Tablo 14: İdari Para Cezaları ve Tahakkuk Kayıtları.....	58
Tablo 15: Mersin Büyükşehir Belediyesi 2016 yılı encümen para cezaları.....	59
Tablo 16: İlçe Belediyelerinden Tahsil Edilmesi Gereken Otopark Bedeli.....	71
Tablo 17: Kesin mizan ile taşınır kesin hesabı arasındaki farklar.....	73
Tablo 18: Bilanço	78
Tablo 19: Faaliyet Sonuçları Tablosu	85

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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 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: Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Yapılandırma kanunları kapsamında yapılandırılarak taksitlendirilen alacakların 122 ve 222 Gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 122 Gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabının niteliğine ilişkin 92. Maddesinde:

“(1) Bu hesap, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yılsonunu geçmeyen bir süre ile tecil veya tehir edilen tutarlar ile duran varlıklar ana hesap grubundaki gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil ve tehir süresi bir yılın altına inen tutarlar ile bunlardan tahsil edilen veya takibe alınan tutarların izlenmesi için kullanılır.” Denilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 222 Gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabının niteliğine ilişkin 166. Maddesinde ise:

“(1) Bu hesap, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan bir yılı aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.” Denilmiştir.

Gelir servisi kayıtlarında yapılandırma kanunları kapsamında yapılandırılarak taksitlendirilen alacaklar bulunmaktadır. Yapılandırmalar kapsamında toplam 20.648.110,90 TL'lik alacak yapılandırılmıştır. Bu tutarın 12.914.333,8 TL'lik kısmı için peşin ödeme talebinde bulunulmuş ve kalan 7.733.777,10 TL'lik kısmı taksitlendirilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, taksitlendirilen alacaklara ilişkin olarak vadesi içinde bulunulan mali yıl olan taksit tutarlarının 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında, vadesi sonraki mali yıllara sarkan taksit tutarlarının ise 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Yani taksitlendirilen 7.733.777,10 TL'lik tutarın 122 ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Ancak muhasebe kayıtlarına göre yıl içerisinde 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının borcuna 1.194.336,75 TL ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının borcuna 558.670,79 TL kayıt

yapılmıştır. Dolayısıyla 122 ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmesi gereken 5.980.769,56 TL'lik tutar bu hesaplarda izlenmemiş ve bu hesapların mali tablolarında eksik gözükmemesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamında yapılandırılan borçların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında takip edilmeye devam edildiği ve 2016 yılı dönem sonu işlemlerinde bu alacakların bir kısmının ilgili hesaplara aktarılması ve bir kısmının da aktarılmamasının programsal bir hata olduğu ifade edilmiştir. Ayrıca 2017 yılı içerisinde ödenecek yapılandırma borçlarının 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına, 2017 yılı sonrası taksit ödemelerinin de 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alındığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak 122 ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmesi gereken alacakların bu hesaplarda izlenmemesi nedeniyle 2016 yılı mali tablolarında 122 ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı 5.980.769,56 TL tutarında eksik yer almıştır.

BULGU 2: Arazi ve Arsalar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Kurumun sahip olduğu arsa ve arazilerin değeri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabında kayıtlı taşınmazların değerlerinin uyuşmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğini 250 Arsa ve Araziler Hesabının işleyişine ilişkin 189'uncu maddesinde :

“ (1) Bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve araziler, maliyet bedeli üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; ... kaydedilir.”

...

“(5) Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.” Denilmektedir.

Kurumun sahip olduğu taşınmazların gerçek değerinin muhasebe hesaplarında kayıtlı olup olmadığını kontrol etmek için taşınmaz hesapları incelenmiştir. Kurumun sahip olduğu

taşınmazlarla muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması amacıyla Kurum taşınmaz kayıtları Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığından istenmiştir. Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığından alınan ve Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik uyarınca hazırlanan taşınmaz formları ile Taşınmaz İcmal Cetveline göre kurumun sahip olduğu arsa ve arazilerin değeri 201.175.732,9 TL iken muhasebe hesaplarında kayıtlı toplam tutarların 88.851.289,21TL olduğu görülmüştür. Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığı tarafından Yönetmelik uyarınca hazırlanan cetvel ve formlar tapu bazında hazırlandığı için gerçek değerleri içermektedir. Dolayısıyla muhasebe kayıtlarındaki değerlerin bu formlardaki değerlere uygun olması gerekmektedir. Ancak aşağıdaki tabloda görüleceği üzere taşınmazların muhasebe kayıtları ile taşınmaz icmal cetveli arasında uyumsuzluk bulunmaktadır.

Sonuç olarak kurumun sahip olduğu arsa ve arazilerin muhasebe kayıtlarında gerçek değerleri yansıtmaması nedeniyle 250 Arsa ve Araziler Hesabı 2016 yılı bilançosunda 112.324.443 TL tutarında eksik yer almıştır.

Tablo 1: Taşınmaz icmal cetveli ile muhasebe kayıtları arasındaki farklar

Hesap No	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Hesap Adı	Taşınmaz İcmal Cetveli	Muhasebe Kayıtları	Fark
					TL	TL	
250	01			Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar	201.175.732,90	88.851.289,21	112.324.443,69
250	01	01		Araziler	20.363.561,40	22.068.529,45	-1.704.968,05
250	01	01	01	Tarla	15.954.929,82	21.756.441,42	-5.801.511,60
250	01	01	02	Bağ Bahçe	2.715.447,64	312.088,03	2.403.359,61
250	01	01	03	Çayır ve Otlaklar	2.560,84	0,00	2.560,84
250	01	01	04	Tarım Dışı Alanlar	1.306.843,99	0,00	1.306.843,99
250	01	01	05	Ağaçlandırılmış Alanlar	383.779,11	0,00	383.779,11
250	01	02		Arsalar	180.811.747,05	56.007.737,01	124.804.010,04
250	01	03		Ormanlar	424,45	0,00	424,45
250	01	04		Orta Malları	0,00	10.775.022,75	-10.775.022,75

250	01	04	06	Panayır Yeri	0,00	10.775.022,75	-10.775.022,75
				TOPLAM	201.175.732,9	88.851.289,21	112.324.443,69

Kamu idaresi cevabında; özetle, 250 Arazi ve Arsalar Hesabındaki uyuşmazlığın muhasebe kayıtlarına alınmayan kamu idaresinin tahsis ettiği taşınmazlardan kaynaklandığı ve 02.01.2017 tarihinde 3 nolu yevmiye numarası ile 2016 yılı tapuda kayıtlı emlak değerleri üzerinden kamu idaresinin mülkiyetinde olan ve kamu idaresinin tahsis ettiği tüm taşınmazların muhasebe kayıtlarına alındığı belirtilmiştir. Ayrıca Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığı tarafından hazırlanan ve Mali Hizmetler Daire Başkanlığına gönderilen Sınırlı Ayni Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formunda mevcut taşınmazların da kayıtlara alınarak hesaplardaki uyuşmazlıkların giderildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguya konu olan hususların 2017 yılında düzeltildiğini ve 250 Arazi ve Arsalar Hesabındaki uyuşmazlıkların giderildiğini belirtmiştir. Ancak 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 2016 yılı bilançosunda 112.324.443 TL tutarında eksik yer almıştır.

BULGU 3: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Gerçeği Yansıtması

Kurumun sahip olduğu yeraltı ve yerüstü düzenlerinin değeri ile 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında kayıtlı taşınmazların değerlerinin uyuşmadığı görülmüştür.

Kurumun sahip olduğu taşınmazların gerçek değerinin muhasebe hesaplarında kayıtlı olup olmadığını kontrol etmek için taşınmaz hesapları incelenmiştir. Kurumun sahip olduğu taşınmazlarla muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması amacıyla Kurum taşınmaz kayıtları Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığından istenmiştir. Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığından alınan ve Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik uyarınca hazırlanan taşınmaz formları ile Taşınmaz İcmal Cetveline göre Kurumun sahip olduğu yeraltı ve yerüstü düzenlerinin değeri 1.486.484.935,74 TL iken muhasebe hesaplarında kayıtlı toplam tutarların 1.107.909.742,34 TL olduğu görülmüştür. Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığı tarafından Yönetmelik uyarınca hazırlanan cetvel ve formlar tapu bazında hazırlandığı için gerçek değerleri içermektedir. Dolayısıyla muhasebe kayıtlarındaki değerlerin bu formlardaki değerlere uygun olması gerekmektedir. Ancak ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmesi gereken taşınmazların gerçek değeri ile muhasebe kayıtlarındaki değeri arasında 378.575.193,40 TL fark bulunmaktadır.

Sonuç olarak kurumun sahip olduğu yeraltı ve yerüstü düzenlerinin gerçek değerleri ile muhasebe kayıtlarında izlenmemesi nedeniyle 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 2016 yılı bilançosunda 378.575.193,40 TL değerinde eksik yer almıştır.

Tablo 2: Taşınmaz icmal cetveli ile muhasebe kayıtları arasındaki farklar

Hesap No	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Hesap Adı	Taşınmaz İcmal Cetveli	Muhasebe Kayıtları	Fark
					TL	TL	
251				Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	1.486.484.935,74	1.107.909.742,34	378.575.193,40
251	01			Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar	1.485.872.793,92	1.107.377.557,11	378.495.236,81
251	01	01		Boru Hatları	306.563,03	306.563,03	0,00
251	01	02		Enerji Nakil Hatları	444.929,86	143.167,80	301.762,06
251	01	03		Su İsale Hatları	4.123.894,84	153.910,11	3.969.984,73
251	01	04		Kanalizasyon Hatları	286.754.422,44	285.924.012,49	830.409,95
251	01	04	01	Kanalizasyon Hatları	286.754.422,44	285.924.012,49	830.409,95
251	01	06		Köprü ve Geçitler	22.220.156,24	18.730.142,53	3.490.013,71
251	01	06	01	Köprüler	18.357.503,37	18.233.097,53	124.405,84
251	01	06	03	Üst Geçitler	3.862.652,87	497.045,00	3.365.607,87
251	01	07		Yollar	957.098.768,27	525.594.145,93	431.504.622,34
251	01	08		Sulama Kanalları	2.196.031,42	1.879.127,25	316.904,17
251	01	09		Kuyular	236.836,22	604.422,99	-367.586,77
251	01	09	01	Su Kuyuları	236.836,22	604.422,99	-367.586,77
251	01	10		Baraj ve	56.502,70	56.502,70	0,00

				Gözetler			
251	01	10	01	Barajlar	56.502,70	56.502,70	0,00
251	01	11		Hava Meydanları	1.223.100,25	0,00	1.223.100,25
251	01	12		Liman ve Rıhtımlar	683.027,55	134.027,55	549.000,00
251	01	15		Balıkçı Barınakları	91.922,00	91.922,00	0,00
251	01	16		Şamandıra, Dolfen ve Platformlar	67.111.094,68	39.577.552,20	27.533.542,48
251	01	16	06	Yolcu Terminalleri (Otogar)	67.111.094,68	39.577.552,20	27.533.542,48
251	01	17		Mendirekler ve Dalgakıranlar	26.385.058,64	26.385.058,64	0,00
251	01	18		Şamandıra, Dolfen ve Platformlar	1.017.869,43	1.017.869,43	0,00
251	01	19		Maden Ocakları	222.608,09	222.608,09	0,00
251	01	20		Genel Hizmet Alanları	115.661.732,18	142.255.034,61	-26.593.302,43
251	01	20	01	Meydanlar	947.583,00	449.460,00	498.123,00
251	01	20	02	Parklar ve Yeşil Alanlar	109.381.670,60	105.825.713,82	3.555.956,78
251	01	20	04	Rekreasyon Alanları	2,00	0,00	2,00
251	01	20	05	Otoparklar	6,00	28.461,24	-28.455,24
251	01	20	07	Genel Mezarlıklar	5.332.470,58	34.256.772,92	-28.924.302,34
251	01	20	08	Umuma Ait Binalar	0,00	1.694.626,63	-1.694.626,63

251	01	99		Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	38.276,08	64.301.489,76	-64.263.213,68
251	01	99	99	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	38.276,08	64.301.490,76	-64.263.214,68
251	09			Baraj ve Göletler	45.567,04	0,00	45.567,04
251	18			Park ve Bahçeler	532.185,23	532.185,23	0,00
251	19			Kuyular	34.091,55	0,00	34.091,55
251	19	01		Su Kuyuları	34.091,55	0,00	34.091,55
251	99			Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	298,00	0,00	298,00
251	99	01		Mezarlıklar	298,00	0,00	298,00
				TOPLAM	1.486.484.935,74	1.107.909.742,34	378.575.193,40

Kamu idaresi cevabında; özetle, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabındaki uyuşmazlığın 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenen ve geçici kabulleri yapılan yatırımların 2016 yılı sonu itibariyle ilgili hesaplara alınmamasından ve tapuda kayıtlı olup muhasebe kayıtlarına alınmayan kamu idaresinin mülkiyetindeki taşınmazlar ile kamu idaresinin tahsis ettiği taşınmazlarından kaynaklandığını ifade etmiştir. Ayrıca tapuda kayıtlı olup muhasebe kayıtlarında izlenmeyen kamu idaresinin mülkiyetindeki taşınmazlar ile kamu idaresinin tahsis ettiği taşınmazların ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabındaki geçici kabulü yapılan tutarların ilgili hesaplara alındığını, dolayısıyla 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabındaki uyuşmazlıkların giderildiğini belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguya konu olan hususların 2017 yılında düzeltildiğini ve 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabındaki uyuşmazlıkların giderildiğini belirtmiştir. Ancak 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 2016 yılı bilançosunda 378.575.193,40 TL tutarında eksik yer almıştır.

BULGU 4: Binalar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Kurumun sahip olduğu binaların değeri ile 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazların değerlerinin uyuşmadığı görülmüştür.

Kurumun sahip olduğu taşınmazların gerçek değerinin muhasebe hesaplarında kayıtlı olup olmadığını kontrol etmek için taşınmaz hesapları incelenmiştir. Kurumun sahip olduğu taşınmazlarla muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması amacıyla kurum taşınmaz kayıtları Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığından istenmiştir. Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığından alınan ve Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik uyarınca hazırlanan taşınmaz formları ile Taşınmaz İcmal Cetveline göre kurumun sahip olduğu binaların değeri 335.900.899,77 TL iken muhasebe hesaplarında kayıtlı toplam tutarların 114.791.699,35 TL olduğu görülmüştür. Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığı tarafından Yönetmelik uyarınca hazırlanan cetvel ve formlar tapu bazında hazırlandığı için gerçek değerleri içermektedir. Dolayısıyla muhasebe kayıtlarındaki değerlerin bu formlardaki değerlere uygun olması gerekmektedir. Ancak ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere 252 Binalar Hesabına kaydedilmesi gereken taşınmazların gerçek değeri ile muhasebe kayıtları arasında 221.109.200,42 TL fark bulunmaktadır.

Sonuç olarak kurumun sahip olduğu binaların gerçek değerleri ile muhasebe kayıtlarında izlenmemesi nedeniyle 252 Binalar Hesabı 2016 yılı bilançosunda 221.109.200,42 TL değerinde eksik yer almıştır.

Tablo 3: Taşınmaz icmal cetveli ile muhasebe kayıtları arasındaki farklar

Hesap No	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4	Hesap Adı	Taşınmaz İcmal Cetveli	Muhasebe Kayıtları	Fark
						TL	TL	
252					BİNALAR HESABI	335.900.899,77	114.791.699,35	221.109.200,42
252	01				Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar	335.023.320,01	114.433.764,38	220.589.555,63

252	01	01			Beton Kargır Demir ve Çelik Binalar	334.885.492,86	110.614.881,29	224.270.611,57
252	01	01	01		İdare Binaları	269.447.922,10	24.610.064,86	244.837.857,24
252	01	01	01	01	Hizmet Binaları	266.123.130,72	19.236.456,43	246.886.674,29
252	01	01	01	99	Diğer	3.324.791,38	5.373.608,43	-2.048.817,05
252	01	01	02		Eğitim ve Öğretim Amaçlı Binalar	5.301.821,72	1.870.232,02	3.431.589,70
252	01	01	02	02	İlköğretim Okulları	1.142.319,11	372.736,01	769.583,10
252	01	01	02	03	Orta Öğretim Okulları	4.056.366,60	692.286,87	3.364.079,73
252	01	01	02	05	Mesleki Eğitim Merkezleri	1.000,00	0,00	1.000,00
252	01	01	02	99	Diğer	102.136,01	805.209,14	-703.073,13
252	01	01	03		Sağlık Hizmeti Amaçlı Binalar	322.000,00	10.572.223,39	-10.250.223,39
252	01	01	03	01	Sağlık Evleri	175.000,00	0,00	175.000,00
252	01	01	03	02	Sağlık Ocakları	147.000,00	3.548,79	143.451,21
252	01	01	03	04	Hastaneler	0,00	218.374,00	-218.374,00
252	01	01	03	99	Diğer	0,00	10.350.300,60	-10.350.300,60
252	01	01	04		Sosyal ve Kültürel Amaçlı Binalar	17.870.955,80	18.951.034,02	-1.080.078,22
252	01	01	04	01	Yurt ve Pansiyonlar	568.139,48	769.441,95	-201.302,47

252	01	01	04	02	Bakımevi ve Huzurevleri	117.000,00	0,00	117.000,00
252	01	01	04	05	Halk Eğitim Merkezi	119.962,77	0,00	119.962,77
252	01	01	04	06	Kurs Merkezleri	3.956,91	0,00	3.956,91
252	01	01	04	07	Kütüphaneler	23,89	0,00	23,89
252	01	01	04	08	Sinema, Tiyatro ve Opera vb. Salonları ve Stüdyoları	0,00	1.074.828,00	-1.074.828,00
252	01	01	04	10	Müzeler, Sanat Galerileri	320.617,00	0,00	320.617,00
252	01	01	04	11	İbadet Yerleri	2.979.663,52	985.716,92	1.993.946,60
252	01	01	04	12	Eğitim ve Dinlenme Binaları	6.381.033,50	520.580,00	5.860.453,50
252	01	01	04	13	Düğün, Tören ve Konferans Salonları	648.659,31	15.126.247,29	-14.477.587,98
252	01	01	04	15	Hayvan Barınakları	6.731.899,42	115.314,70	6.616.584,72
252	01	01	04	99	Diğer	0,00	358.905,16	-358.905,16
252	01	01	05		Spor Amaçlı Bina ve Tesisler	4.942.881,59	9.914.924,47	-4.972.042,88
252	01	01	05	01	Spor Sahaları	4.942.881,59	6.908.692,72	-1.965.811,13
252	01	01	05	02	Spor Salonları	0,00	137.233,90	-137.233,90
252	01	01	05	03	Stadyumlar	0,00	85.650,00	-85.650,00
252	01	01	05	04	Kortlar	0,00	680.850,00	-680.850,00
252	01	01	05	99	Diğer	0,00	33.750,00	-33.750,00
252	01	01	05	99	Macit Özcan Spor Kompleksi	0,00	2.068.747,85	-2.068.747,85

252	01	01	06		Turizm ve Dinlenme Amaçlı Binalar	4.775.915,12	5.453.850,94	-677.935,82
252	01	01	06	01	Turizm Kompleksi	15.598,26	0,00	15.598,26
252	01	01	06	02	Oteller	4.619.151,84	4.773.155,87	-154.004,03
252	01	01	06	03	Tatil Köyleri	533,23	0,00	533,23
252	01	01	06	05	Pansiyonlar	140.631,79	619.107,79	-478.476,00
252	01	01	06	99	Diğer	0,00	61.587,28	-61.587,28
252	01	01	07		Konutlar	13.079.276,29	12.292.605,88	786.670,41
252	01	01	07	01	Kamu Konutları	546.250,96	8.386.950,88	-7.840.699,92
252	01	01	07	99	Diğer Binalar	12.533.025,33	3.905.655,00	8.627.370,33
252	01	01	08		Tutukevi, Cezaevi ve İslahevleri	0,00	1.013.149,01	-1.013.149,01
252	01	01	08	99	Diğer	0,00	1.013.149,01	-1.013.149,01
252	01	01	09		Ticaret Amaçlı Binalar	17.771.488,11	22.785.008,39	-5.013.520,28
252	01	01	09	01	Alışveriş ve İş Merkezleri	0,00	387.108,00	-387.108,00
252	01	01	09	04	Restoranlar, Lokantalar	0,00	527.759,02	-527.759,02
252	01	01	09	05	Dükkan ve İşyeri	17.771.488,11	20.637.474,44	-2.865.986,33
252	01	01	09	99	Diğer	0,00	1.232.666,93	-1.232.666,93
252	01	01	10		Depolama Amaçlı Binalar	231.301,32	1.200.734,63	-969.433,31

252	01	01	10	01	Hangarlar, Antrepolar, Silolar ve Depolar	231.301,32	1.180.910,63	-949.609,31
252	01	01	10	99	Diğer	0,00	19.824,00	-19.824,00
252	01	01	11		Tarihi ve Sanatsal Yapılar	96.226,05	1.798.901,02	-1.702.674,97
252	01	01	11	99	Diğer	96.226,05	1.798.901,02	-1.702.674,97
252	01	01	11	99	Taş Bina	0,00	212.043,02	-212.043,02
252	01	01	11	99	Kuruçeşme	0,00	90,00	-90,00
252	01	01	11	99	Yumuktepe	0,00	607.200,00	-607.200,00
252	01	01	11	99	Tırmıl Tepe	0,00	933.600,00	-933.600,00
252	01	01	11	99	Atatürk Anıtı	0,00	45.968,00	-45.968,00
252	01	01	11	99	Diğer Binalar	96.226,05	0,00	96.226,05
252	01	01	12		Sanayi ve Üretim Amaçlı Binalar	87.000,00	113.000,00	-26.000,00
252	01	01	12	02	Atölyeler	0,00	113.000,00	-113.000,00
252	01	01	12	03	İmalathaneler	87.000,00	0,00	87.000,00
252	01	01	13		Tarımsal Amaçlı Binalar	958.704,76	39.152,66	919.552,10
252	01	02			Ahşap-Kerpiç Binalar	64.875,21	609.468,43	-544.593,22
252	01	02	03		Orta Öğretim Okulları	8.630,60	0,00	8.630,60
252	01	02	03	01	Sağlık Evleri	8.630,60	0,00	8.630,60
252	01	02	04		Sosyal ve Kültürel Amaçlı Binalar	0,00	126.081,82	-126.081,82
252	01	02	04	15	Hayvan Barınakları	0,00	126.081,82	-126.081,82

252	01	02	05		Spor Amaçlı Bina ve Tesisler	0,00	122.127,92	-122.127,92
252	01	02	05	04	Kortlar	0,00	122.127,92	-122.127,92
252	01	02	07		Konutlar	17.244,61	0,00	17.244,61
252	01	02	07	99	Diğer Binalar	17.244,61	0,00	17.244,61
252	01	02	09		Ticaret Amaçlı Binalar	39.000,00	361.258,69	-322.258,69
252	01	02	09	05	Dükkan ve İşyeri	39.000,00	1.000,00	38.000,00
252	01	02	09	99	Diğer	0,00	360.258,69	-360.258,69
252	01	03			Galip Malzemesi Saç, Çinko, Teneke Olan Binalar	24.000,00	1.238.390,52	-1.214.390,52
252	01	03	02		Sağlık Ocakları	24.000,00		24.000,00
252	01	03	04		Hastaneler	0,00	1.238.390,52	-1.238.390,52
252	01	03	04	10	Müzeler, Sanat Galerileri	0,00	1.238.390,52	-1.238.390,52
252	01	04			Galip Malzemesi Teneke Muvakkat Barakalar ile Prefabrik Binalar	653,89	89.000,00	-88.346,11
252	01	04	01		Yurt ve Pansiyonlar	0,00	10.000,00	-10.000,00
252	01	04	01	01	Hizmet Binaları	0,00	10.000,00	-10.000,00

252	01	04	05		Spor Amaçlı Bina ve Tesisler	653,89	0,00	653,89
252	01	04	05	01	Spor Sahaları	653,89	0,00	653,89
252	01	04	06		Kurs Merkezleri	0,00	79.000,00	-79.000,00
252	01	04	06	99	Diğer	0,00	79.000,00	-79.000,00
252	01	06			Turizm ve Dinlenme Amaçlı Bina ve Tesisler	48.201,79	0,00	48.201,79
252	01	06	07		Kamping ve Günübürlük Alanları	48.201,79	0,00	48.201,79
252	01	07			Konutlar	96,26	0,00	96,26
252	01	07	99		Diğer	96,26	0,00	96,26
252	01	99			Diğer Binalar	0,00	1.882.024,14	-1.882.024,14
252	01	99	01		Muhtarlı ve İrtibat Binaları	0,00	859.660,38	-859.660,38
252	01	99	02		Diğer Binalar	0,00	1.022.363,76	-1.022.363,76
252	02				Ahşap - Kerpiç Binalar	0,00	357.934,97	-357.934,97
252	02	99			Diğer	0,00	357.934,97	-357.934,97
252	03				Sağlık Hizmeti Amaçlı Binalar	876.000,00	0,00	876.000,00
252	03	04			Hastaneler	876.000,00	0,00	876.000,00
252	04				Sosyal ve Kültürel Amaçlı Binalar	1.579,76	0,00	1.579,76

252	04	06			Kurs Merkezleri	1.579,76	0,00	1.579,76
					TOPLAM	335.900.899,77	114.791.699,35	221.109.200,42

Kamu idaresi cevabında; özetle, 252 Binalar Hesabının uyuşmazlığının tapuda kayıtlı olan ancak muhasebe kayıtlarında olmayan kamu idaresinin mülkiyetindeki taşınmazlar ile kamu idaresinin tahsis ettiği taşınmazlardan ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabındaki geçici kabulleri yapılan yatırımların 2016 yılı sonu itibarıyla ilgili hesaplara aktarılmamasından kaynaklandığı ifade edilmiştir. Ayrıca tapuda kayıtlı olup muhasebe kayıtlarında izlenmeyen kamu idaresinin mülkiyetindeki taşınmazlar ile kamu idaresinin tahsis ettiği taşınmazların ve geçici kabulü yapılan 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabındaki tutarların ilgili hesaplara alınarak 252 Binalar Hesabındaki uyuşmazlıkların giderildiğini belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguya konu olan hususların 2017 yılında düzeltilindiğini ve 252 Binalar Hesabındaki uyuşmazlıkların giderildiğini belirtmiştir. Ancak 252 Binalar Hesabı 2016 yılı bilançosunda 221.109.200,42 TL tutarında eksik yer almıştır.

BULGU 5: “Entegre Atık Değerlendirme, Geri Dönüşüm Ve Bertaraf Tesisleri İle Düzenli Depolama Sahası Yapımı Ve İşletilmesi” İşinde; Sözleşmede Yazılı Mahsuplaşma İşleminin Yılı İçerisinde Tamamlanmaması

Mersin Büyükşehir Belediyesi “Entegre Atık Değerlendirme, Geri Dönüşüm ve Bertaraf Tesisleri ile Düzenli Depolama Sahası Yapımı ve İşletilmesi” işine ilişkin Esas sözleşmenin 11.2 Maddesinde aynen “ İDARE ve HAK SAHİBİ işlerin görüldüğü ayı takip eden ay içerisinde (bir sonraki ay) alacaklarını mahsuplaşacaklar ve borçlu çıkan taraf, alacaklı tarafa ödemesini mahsup tarihinden itibaren 1 (bir) ay içerisinde yapacaktır. Taraflar kesin mutabakatı ise yılsonunda sağlayacaktır.” Denilmiştir.

Söz konusu madde hükmü ek sözleşmenin 3.6. maddesi ile şu şekilde değiştirilmiştir: “Bu sözleşme kapsamında İDARE’nin HAK SAHİBİ’ne yapacağı tek ödeme, işbu sözleşmenin 6.2 maddesinde belirtilen düzenli depolama alanı işletme hizmet (Katı Atık Bertaraf) bedeli’dir. İdare bunun dışında her hangi bir ödemede bulunmayacaktır. Bu hizmetlerin bedeli ise, İDARE tarafından HAK SAHİBİ’ne işbu sözleşme ekinde yer alan “Maliyet Hesap Tablosu”na göre hesaplanacaktır. Her yıl TEFE-TÜFE oranlarından yüksek

olan orana göre de hesap artışı yapılacaktır. İşlerin görüldüğü ayı takip eden ay içerisinde (bir sonraki ay) alacaklarını mahsuplaşacaklar ve borçlu çıkan taraf, alacaklı tarafa ödemesini mahsup tarihinden itibaren 1 (bir) ay içerisinde yapacaktır. Taraflar kesin mutabakatı ise yılsonunda sağlayacaktır. Maddesinde mahsuplaşma işleminin yılı içerisinde yapılacağı belirtilmiştir.

Oysa ekli listede Görüleceği üzere Mersin Büyükşehir Belediyesi ile Entegre Atık Değerlendirme, Geri Dönüşüm Ve Bertaraf Tesisleri İle Düzenli Depolama Sahası Yapımı Ve İşletilmesi” İşini üstlenen Eman Enerji LTD ŞTİ arasında mahsuplaşma işleminin temmuz–2016 ile aralık–2016 ayları için yılı içerisinde mahsuplaşma işleminin yapılmaması nedeniyle **3.511.353,24-TL** ve ayrıca tefe endeksinin hatalı alınması işleminden dolayı da **769.896,66-TL** toplamda ise **4.281.249,99-TL** belediye alacağının tahsil edilmediği görülmüştür.

Mahsuplaşma işleminin yapılmaması nedeniyle 600 gelirler hesabı **4.281.249,99-TL** – TL az bulunmuştur.

Tablo 4: Eman Enerji Ltd Şti.’den mahsubu yapılmayanlar

EMAN ENERJİ HAKEDİŞ FARKLARI				
HAKEDİŞ NO	HAKEDİŞ DÖNEMİ	MEVCUT FİYATLARA GÖRE	YENİ TEFE-ÜFE HESABINA GÖRE	FARK
1	2014 KASIM	254.483,06	254.483,07	0,00
2	2014 ARALIK	198.614,56	196.930,63	1.683,93
3	2015 OCAK	257.917,13	227.702,51	30.214,63
4	2015 ŞUBAT	243.768,04	217.487,88	26.280,16
5	2015 MART	208.116,74	180.409,87	27.706,87
6	2015 NİSAN	162.912,41	137.363,87	25.548,54
7	2015 MAYIS	142.783,90	115.469,81	27.314,09
8	2015 HAZİRAN	199.904,30	169.353,73	30.550,57
9	2015 TEMMUZ	264.018,85	231.681,37	32.337,48
10	2015 AĞUSTOS	200.134,60	169.465,37	30.669,23
11	2015 EYLÜL	217.985,01	187.598,50	30.386,51
12	2015 EKİM	230.132,04	165.404,97	64.727,07
13	2015 KASIM	172.788,03	144.331,98	28.456,06
14	2015 ARALIK	-195.900,53	-225.013,35	29.112,82
15	2016 OCAK	-138.249,08	-170.854,83	32.605,74
16	2016 ŞUBAT	-280.794,62	-312.091,28	31.296,65
17	2016 MART	-265.123,16	-297.120,42	31.997,27

18	2016 NİSAN	-284.998,84	-316.448,34	31.449,50
19	2016 MAYIS	-159.668,16	-193.944,74	34.276,57
20	2016 HAZİRAN	-183.837,98	-220.612,59	36.774,61
21	2016 TEMMUZ	-286.353,93	-318.175,37	31.821,44
22	2016 AĞUSTOS	-435.502,96	-466.760,91	31.257,95
23	2016 EYLÜL	-207.001,65	-240.275,23	33.273,58
24	2016 EKİM	-298.877,16	-331.833,87	32.956,71
25	2016 KASIM	-345.702,90	-376.829,98	31.127,08
26	2016 ARALIK	-429.342,25	-463.824,27	34.482,01
	EKSİLER TOPLAMI	3.511.353,24-TL		
		HAKEDİŞLERİDEN FİYAT FARKI SEBEBİYLE OLUŞAN TOPLAM FARK		778.307,06
	2014 YILI AYNİ ŞAHSİ / BEDELİ	85.000,00	ÖDENEN	85.000,00
	2015 YILI AYNİ ŞAHSİ / BEDELİ	85.556,83	ÖDENEN	93.967,23
	2016 YILI AYNİ ŞAHSİ / BEDELİ	93.752,11	ÖDENEN	93.752,11
	TOPLAM	264.308,94	ÖDENEN	272.719,34
	İHALENİN TÜM ŞARTLARI KASAMINDA FİYAT ARTIŞI SEBEBİYLE BELEDİYE'YE ÖDENECEK BEDEL			769.896,66
	GENEL BELEDİYE ALACAĞI TOPLAMI=3.511.353,24-TL+769.896,66=4.281.249,99-TL			

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda Mersin Büyükşehir Belediyesi ile Entegre Atık Değerlendirme, Geri Dönüşüm Ve Bertaraf Tesisleri İle Düzenli Depolama Sahası Yapımı Ve İşletilmesi" İşini üstlenen Eman Enerji Elektrik Üretim San. Tic. Ltd. Şti.'nin Temmuz-2016 ile Aralık-2016 dönemi içerisinde mahsuplaşma işleminin yapılmaması nedeniyle oluşan **3.511.353,24-TL** tutar ilgili aylar için **3.511.353,24-TL** olmayıp, **2.002.780,85-TL**dir. Anılan **3.511.353,24-TL** tutar Eman Enerji Elektrik Üretim San. Tic. Ltd. Şti.'nin Aralık 2015-Aralık 2016 dönemlerine ait hakedişlerdeki mahsuplaşma sonucu yüklenici firmanın ödemesi gereken tutarlardan kaynaklanmıştır.

İlgili mahsuplaşma kalemi ile ilgili olarak **11.01.2017 tarih ve 18322412-841.02.17-E.4289 sayılı yazı** ile Temmuz-2016 ile Aralık-2016 dönemlerine ait hakedişlerin ödemesinin yapılması için yüklenici firmaya bildirimde bulunulmuştur. Yüklenici firma **1.692.389,76-TL** tutarında ödeme yapmıştır. Söz konusu ödemeye ilişkin ödeme makbuzları rapor ekinde sunulmuştur.

Bahse konu ödeme işlemlerinin yapılmasında gecikmeler yaşandığı ve eksik ödeme yapılması ile ilgili olarak gerekli yasal işlemlerin başlatılması için hukuk müşavirliğine talepte bulunulmuştur.

Yine aynı işlemlerle ilgili olarak birim fiyat artışı hesaplanırken 12 aylık tefe tufe değişim oranlarının yerine ilgili aya ait olan tefe tufe endeks oranlarının kullanılması gerektiğini yüklenici firma Eman Enerji Elektrik Üretim San. Tic. Ltd. Şti.'ne **12.01.2017 tarih ve 18322412-934.02.19-E.4471 sayılı yazı** ile bildirilmiştir. 1 nolu hakediş ile 26 nolu hakediş ve hakedişlere bağlı ödemelerde yeni birim fiyat artışına göre oluşan fark Sayıştay Denetim raporunda olduğu gibi idaremizce hesaplanarak Belediyemizin alacağı olan bedelin ödenmesi için **27/02/2017 tarih ve 18322412-841.02.14-E.23032 sayılı yazımız** ile talep edilmiştir. Ancak yeni birim fiyat artışına göre ortaya çıkan fark hesaplanırken sehven hataların olduğu ve tekrar gözden geçirilerek mutabakat sağlanması, sonrasında ödemenin yapılmasını Eman Enerji Elektrik Üretim San. Tic. Ltd. Şti firması **06.03.2017 tarih ve 492 sayılı yazı** ile talep etmiştir. Bahse konu hesaplama hataları düzeltilerek **735.634,42-TL** olarak yeniden hesaplanmış, mezkur bedel ödenmesi için **11.05.2017 tarih ve 18322412-622.03-E.54708 sayılı yazımız** ile firmaya tekrar bildirimde bulunulmuştur.

Sonuç olarak Mersin Büyükşehir Belediyesi ile Entegre Atık Değerlendirme, Geri Dönüşüm Ve Bertaraf Tesisleri İle Düzenli Depolama Sahası Yapımı Ve İşletilmesi” İşini üstlenen Eman Enerji LTD ŞTİ arasında mahsuplaşma işleminin temmuz-2016 ile aralık-2016 ayları için yılı içerisinde yapılmaması nedeniyle **3.511.353,24-TL** ve ayrıca tefe endeksinin hatalı alınması işleminden dolayı da **769.896,66-TL** toplamda ise **4.281.249,99-TL** belediye alacağının tahsil edilmemesi ve bu nedenle 600 gelirler hesabının **4.281.249,99-TL** -TL az bulunması ile ilgili olarak; savunmada Temmuz-2016 ile Aralık-2016 dönemi içerisinde mahsuplaşma işleminin yapılmaması nedeniyle oluşan **3.511.353,24-TL** tutar ilgili aylar için **3.511.353,24-TL** olmayıp, **2.002.780,85-TL** dir. Denilmiştir. **3.511.353,24-TL** - **2.002.780,85-TL** = **1.508.572,39-TL** mahsuplaşmadan kaynaklanan belediye alacağı 2016 yılı Temmuz-2016 ile Aralık-2016 dönemine ait olmadığından ve ayrıca 2016 yılında tahsil edildiğinden savunma yerinde bulunmuştur. Kalan tutarla ilgili olarak yüklenici firmanın **1.692.389,76-TL** tutarında ödeme yaptığı bildirilmiş, ayrıca fiyat artışı hesaplanırken 12 aylık tefe tüfe değişim oranlarının yerine ilgili aya ait olan tefe tüfe endeks oranlarının kullanılması hususuna ilişkin **769.896,66-TL** fark ın ise **735.634,42-TL** olarak yeniden hesaplandığı belirtilmiştir.

Mahsuplaşma işleminden kaynaklanan **2.002.780,85-TL** belediye alacağının **1.692.389,76-TL** sinin tamamının 2017 yılı içerisinde tahsilatı yapıldığından **2.002.780,85-TL** ile tefe tüfe endeks oranlarından kaynaklanan **735.634,42-TL** olmak üzere toplamda 600 gelirler hesabı 2016 yılı mali tablolarında **2.738.415,27-TL** eksi olarak yer almıştır.

BULGU 6: Birikmiş Amortismanlar Hesaplarının Gerçeği Yansıtması

Kurumun, birikmiş amortismanlar hesaplarına yaptığı kayıtlarda hata ve eksiklikler tespit edilmiştir. Bu hata ve eksiklikler 2 başlık altında gösterilecektir.

A- 257 ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına yapılan kayıtların kurumun yaptığı işlemlerle örtüşmemesi ve yönetmelik hükümlerine uygun olmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabıyla ilgili “Hesabın İşleyişi” başlıklı 203’üncü maddesinde aynen

“ (1) Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarları yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Yılsonunda, maddi duran varlıklar için önceki dönemlerde ayrılmış olan amortismanların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması sonucu ortaya çıkan artışlar bu hesaba alacak, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına borç kaydedilir.

3) Tahsise konu edilen taşınmazlar, tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 500-Net Değer Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Amortismanına tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlık tutarlarının ayrılan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2) Tahsise konu edilen taşınmazlar, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 500-Net Değer Hesabına borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.” Hükümleri düzenlenmiştir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; maddi duran varlıklar için ayrılan amortismanlar ve bunlar için -eğer yapılmışsa- enflasyon düzeltilmesine ilişkin farklar ile tahsis edilmiş maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın alacağına, kayıtlardan çıkarılan ve tahsis edilen maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar ise hesabın borcuna kaydedilir.

Yine Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 195, 197 ve 199'uncu maddelerinde düzenlenen hükümlere göre yıkılma, eskime ve ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle tesis, makine ve cihaz olma vasfı ortadan kalkan tesis, makine ve cihazlar; Kazaya uğrama, eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle taşıt olma vasfı ortadan kalkan taşıtlar; Eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle demirbaş olma vasfı ortadan kalkan demirbaşlar, kayıtlı değerleri üzerinden ilgili varlık hesaplarına alacak, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç kaydedilir.

Kurumun 2015 ve 2016 kesin mizanları incelendiğinde aşağıda belirtilen hata ve eksiklikler tespit edilmiştir.

a) 257.01 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri alt hesabına ilişkin hatalar

2016 kesin mizanına bakıldığında hesabın borcuna 14.379.176,63 TL borç kaydı yapıldığı görülmüştür. Bu kaydın 12.778.786,03 TL'si yollar, 1.600.390,60 TL'si ise hava meydanlarına ilişkin olarak yapılmış kayıttır. Mevzuat hükümlerine bakıldığında 257 hesabının borcuna, ilgili maddi duran varlıklar kayıtlardan çıkarıldığı takdirde bunlar için ayrılmış olan amortisman tutarlarının kaydedileceği anlaşılmaktadır. Ancak yine mizana bakıldığında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nın alacağı sıfır olarak görünmekte yani hesaptan herhangi bir varlık çıkışı görünmemektedir. Sonuç olarak 257.01 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri alt hesabına yapılan 14.379.176,63 TL borç kaydının hatalı olduğu düşünülmektedir.

b) Kurumun mülkiyetinde bulunan binalar için yıl içinde hiç amortisman ayrılmaması

2015 ve 2016 kesin mizanlarına göre, kurum mülkiyetinde bulunan binaların toplam değeri 252 Binalar Hesabı'na göre 2015 mizanında 108.975.308,25 TL, 2016 mizanında da 114.791.699,35 TL olarak görünmektedir. Binalar için ayrılan toplam amortisman tutarı ise 257.02 Binalar alt hesabına göre hem 2015 mizanında hem de 2016 mizanında 18.791.309,90 TL olarak görünmektedir. Mali tablolardaki kayıtlardan görüleceği üzere kurum mülkiyetindeki binaların değeri artmasına karşılık 2016 yılında binalar için hiç amortisman ayrılmadığı anlaşılmaktadır.

c) Tesis, makine ve cihazlar için ayrılan amortisman tutarlarının 2015 ve 2016 mizanlarında tutarsız görünmesi ve hurdaya ayrılan varlıkların amortismanlarının ilgili hesaba aktarılmaması,

Tesis, makine ve cihazlar için ayrılan toplam amortisman tutarı 2015 mizanına göre 38.540.507,73 TL iken 2016 mizanına göre bu tutar 35.484.589,56 TL olarak görünmektedir. Anlaşılacağı gibi amortisman tutarında bir önceki yıla göre bir azalma söz konusudur. Ancak 253 Tesis Makina ve Cihazlar Hesabı'na bakıldığında 2016 yılında 2015 yılına göre toplam varlık tutarında 4.087.479,88 TL'lik bir artış olduğu görülmektedir. Yani varlığın değeri artarken, birikmiş amortisman tutarı azalmaktadır ancak bu azalmaya neden olacak bir kayıt ta bulunmamaktadır.

Ayrıca mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı gibi hurdaya ayrılan maddi duran varlıklara ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 257 Birikmiş Amortismanlar hesabına borç yazılıp 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın alacağına kaydedilecektir. 2016 yılında hurdaya ayrılan 1.115.601,05 TL tutarındaki varlığa ilişkin birikmiş amortisman da 257 hesabından çıkarılıp 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na aktarılması gerekmesine karşılık bu işlem yapılmamıştır. Özetle tesis, makine ve cihazlarla ilgili olarak yapılan amortisman işlemlerinin eksik ve hatalı olduğu anlaşılmaktadır.

d) Taşıtlar için 2016 yılında neredeyse hiç amortisman ayrılmaması ve hurdaya ayrılan varlıkların amortismanlarının ilgili hesaba aktarılmaması,

Taşıtlar için ayrılan toplam amortisman tutarı 2015 mizanının alacak bakiyesine göre 29.885.887,24 TL iken 2016 mizanının alacağında bu tutar 29.920.167,95 TL olarak görünmektedir. Buna göre 2016 yılında taşıtlar için ayrılan amortisman tutarı yalnızca 34.280,71 TL olarak görünmektedir. Halbuki kurumun yıl içinde 4.537.623,43 TL tutarında yeni taşıt alımı yaptığı düşünüldüğünde sadece yeni taşıtlar için ayıracağı amortisman tutarı bile (%20 normal amortisman yöntemine göre) 907.524,68 TL olacaktır. Bu durumda kurumun taşıtlar için amortisman ayırma işlemi yapmadığı anlaşılmaktadır.

Ayrıca mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı gibi hurdaya ayrılan maddi duran varlıklara ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 257 Birikmiş Amortismanlar hesabına borç yazılıp 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın alacağına kaydedilecektir. 2016 yılında hurdaya ayrılan 1.924.989,87 TL tutarındaki varlığa ilişkin birikmiş amortisman da 257 hesabından çıkarılıp 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na aktarılması gerekmesine karşılık bu işlem yapılmamıştır. Özetle taşıtlarla ilgili olarak yapılan amortisman işlemlerinin eksik ve hatalı olduğu anlaşılmaktadır.

e) Demirbaşlar için ayrılan amortisman tutarlarının 2015 ve 2016 mizanlarında tutarsız görünmesi ve hurdaya ayrılan varlıkların amortismanlarının ilgili hesaba aktarılmaması,

Demirbaşlar için ayrılan toplam amortisman tutarı 2015 mizanının alacak bakiyesine göre 24.736.202,20 TL iken 2016 mizanının alacağında bu tutar 23.292.694,30 TL olarak görünmektedir. Anlaşılacağı gibi amortisman tutarında bir önceki yıla göre bir azalma söz konusudur. Verilen bilgilere göre sadece 2016 yılında alımı yapılan demirbaşların tutarı en az 6.130.701,44 TL'dir ve bunlara ilişkin ayrılması gereken amortisman ise (%20 normal

amortisman üzerinden) 1.226.140,28 TL olmalıdır. Görüldüğü gibi varlığın değeri artmasına karşılık birikmiş amortisman tutarı azalmaktadır. Her ne kadar 2016 yılında kayıtlara göre 255 Demirbaşlar Hesabından 880.237,23 TL, 257.05 Demirbaşlar amortisman alt hesabında ise 187.207,63 TL çıkış kaydı olsa da bu çıkış kayıtları, varlık hesabında gerçekleşen yüksek tutardaki artış göz önünde bulundurulduğunda birikmiş amortismanlardaki azalmayı izah etmeye yetmemektedir.

Ayrıca mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı gibi hurdaya ayrılan maddi duran varlıklara ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 257 Birikmiş Amortismanlar hesabına borç yazılıp 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın alacağına kaydedilecektir. 2016 yılında hurdaya ayrılan 242.592,42TL tutarındaki varlığa ilişkin birikmiş amortisman da 257 hesabından çıkarılıp 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na aktarılması gerekmesine karşılık bu işlem yapılmamıştır. Özetle demirbaşlarla ilgili olarak yapılan amortisman işlemlerinin eksik ve hatalı olduğu anlaşılmaktadır.

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın geneli üzerinde bir değerlendirme yapmak gerekirse; öncelikle 2015 mizanından devreden rakamlar ile 2016 yılı mizanında görünen rakamlar arasında neden kaynaklandığı anlaşılamayan bir tutarsızlık vardır. Sadece 2016 yılında en az 11.945.150,39 TL tutarında maddi duran varlık alındığı düşünülürse bu varlıklar için ayrılmış amortisman tutarının azalması normal görünmemektedir. İkinci olarak ta hurdaya ayrılmış bulunan toplam 3.282.683,34 TL değerindeki varlığa ilişkin ayrılan amortisman tutarı 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabından 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına aktarılmamıştır. Sonuçta 257 ve 299 Birikmiş Amortismalar hesapları mali tablolarda hatalı olarak yer almıştır.

B) 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabında varlığın kendi değerinden daha fazla amortisman ayrılması

Maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılacakları süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılan 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabıyla ilgili Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 215'inci maddesinde aynen

"(1) Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Yılsonunda maddi olmayan duran varlıklar için önceki dönemlerde ayrılmış olan amortismanların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu ortaya çıkan artışlar bu hesaba alacak, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Amortismanına tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan varlık tutarları için ayrılan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.” Hükümleri düzenlenmiştir.

Anlaşılabileceği üzere maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları hesabın alacağına kaydedilirken, kayıtlardan çıkarılan maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarı ise hesabın borcuna kaydedilmelidir.

2016 Kesin Mizanında 260 Haklar Hesabının bakiyesi 23.931.483,65TL olarak görünürken, bu haklara ilişkin ayrılan amortisman tutarı ise 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabında 24.475.935,65 TL olarak görünmektedir. Dikkat edilirse maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarı toplamı, amortisman ayrılan varlıkların toplam değerinden 544.452,00 TL daha fazladır. Maddi duran varlıklar grubunda yer alan varlıkların değerinin tamamen amorti edildiği düşünülse dahi ayrılabilen amortisman tutarı, varlığın değerini aşamaz. Yıl içinde alınan maddi olmayan duran varlıklar da olduğu düşünüldüğünde 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın 260 Haklar Hesabından fazla olması mümkün olmayacaktır. Dolayısıyla, yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun kayıt yapılmadığından 2016 yılı mali tablolarında 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın, olması gerekenden fazla yer aldığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulgunun A maddesiyle ilgili olarak, 2016 yılında maddi duran varlık hesapları için amortisman ayrılmadığı ve 2017 yılından itibaren yönetmelik hükümlerine uygun olarak amortisman ayırma işlemlerinin yapılacağı belirtilmiştir.

B maddesiyle ilgili olarak ise, 267 Birikmiş Amortismanlar Hesabının 260 Haklar hesabından 544.452,00 TL fazla olmasının nedeni olarak kayıtlardan çıkarılan varlıklar için ayrılan amaortismanların, amortisman hesaplarından çıkarılmaması gösterilmiş ve bun ilişkin yapılması gereken kayıtların 2017 yılı içinde yapılarak hesapların düzeltildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Amortisman işlemlerinin yönetmelik hükümlerine uygun yapılmaması nedeniyle 2016 yılı mali tablolarında

- 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı en az (binalar hariç) 16.768.206,63 TL eksik
- 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı 544.452,00 TL fazla
- 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ise 3.282.683,34 TL eksik yer almaktadır.

BULGU 7: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenen ve 2016 Yılı İçinde Geçici Kabulleri Yapılan İşlerin İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

Geçici kabulü yapılmış 12.963.494,25 TL yatırım tutarının 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılarak ilgili hesaplara aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı bölümünde yer alan

“Hesabın niteliği” başlıklı 180'inci maddesinde aynen;

“(1) Bu hesap, 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 aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.”

“Hesabın işleyişi” başlıklı 181'inci maddesinde aynen:

“(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

...

b) Alacak

1 - Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.” Hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere yeni bir yatırıma başladıktan sonra ilk hakedişten başlamak üzere söz konusu yatırım ait hakediş tutarları 258 Yapılmakta Olan

Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmeli ilgili yatırımın tamamlanıp geçici kabulünün yapılması ile birlikte ise 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının alacağına kayıt yapılarak hesaptan çıkarılmalıdır.

Kurumun ilgili birimlerinden istenilen ve birimlerimizin verebildiği bilgiler doğrultusunda hazırlanan aşağıdaki listede, 2016 yılında geçici kabulü yapılan yapım işleri gösterilmiştir.

Tablo 5: Geçici kabulleri yapılan işler

Sıra	İşin Adı	İşe Başlama Tarihi	İş Bitim Tarihi	Sözleşme Tutarı
1	Mersin Gülnar Zeyne Mahallesi Sulama Tesisi Yapım İşİ	31.05.2016	20.10.2016	454.000,00
2	Mersin Çamlıyayla Körmenlik Mahallesi Elektropompaj Sulama Tesisi Yapım İşİ	26.08.2016	02.12.2016	251.557,16
3	Tarsus Şehir Mezarlığı Camisine Revak, Şadırvan ve Peyzaj Düzenlemesi Yapım İşİ	26.11.2015	04.03.2016	249.000,00
4	Toroslar Akbelen Mezarlığı İdari Bina ve Müştemilatları Yapım İşİ	05.01.2016	03.06.2016	488.000,00
5	Çamlıbel Yat Limanı Elektrik Tesisatı ve Çevre Aydınlatma Yapım İşİ	08.01.2016	07.03.2016	103.490,00
6	Mersin İli Tarsus İlçesi Yarenlik Alanında Kentsel Tasarım Yapım İşİ	27.01.2016	15.12.2016	1.749.000,00
7	Otistik Engelli Çocuklar Eğitim Merkezi İkmal İnşaatı Yapım İşİ	26.01.2016	23.06.2016	1.112.265,52
8	Silifke Mezbaha İnşaatı Yapım İşİ	18.02.2016	26.06.2016	1.813.000,00
9	Taşucu Deniz Terminali Yangın Söndürme Tesisi İle Çamlıbel Balıkçı Barınağı Yangın Söndürme Tesisi Yapım İşİ	10.03.2016	23.09.2016	734.500,00
10	Yenişehir İlçesi Hz.Hızır Camisi Müştemiletına Aşevi Yapım İşİ	29.02.2016	20.06.2016	380.000,00
11	Tarsus Rasim Dokur Anadolu Lisesi Spor	09.03.2016	30.05.2016	88.721,88

	Sahasının Üzerinin Kapatılması Yapım İşi			
12	Köy Tipi Otobüs Durağı Yapım İşi	07.03.2016	05.05.2016	630.000,00
13	Mersin Yahya Akel Fen Lisesi Spor Sahası Tadilatı Yapım İşi	11.03.2016	30.05.2016	80.088,72
14	Tarsus İlçesi Gazipaşa Bulvarına Orta Refüj Korkuluk Yapım İşi	23.03.2016	29.06.2016	365.304,50
15	Alzheimer Derneği Yaşlı Yaşam Merkezi Yapım İşi	22.03.2016	17.09.2016	1.195.223,85
16	Silifke İlçesi Taşucu TCSG Komutanlığına Tek Katlı Prefabrik Bina İnşaatı Yapım İşi	02.05.2016	17.08.2016	174.800,00
17	İhsaniye Melemez Köyü Kalkındırma (Panayır Alanı) Yapım İşi	23.05.2016	22.07.2016	85.106,37
18	Taşucu Futbol Sahası Düzenleme Ve Tribün Yapım İşi	13.05.2016	01.12.2016	486.499,00
19	Soda Bekirde Caddesi Menfez Yapım İşi	25.07.2016	22.10.2016	703.737,25
20	Mersin Büyükşehir Belediyesi Akdeniz Hal Yöneticiliği Kompleksine Çevre İhata Duvarı ve Güvenlik Kulübesi Yapım İşi	19.07.2016	14.11.2016	81.200,00
21	Heliport Ve Helikopter Pisti Yapım İşi	03.08.2016	21.11.2016	1.738.000,00
Toplam				12.963.494,25

2016 yılı sonuna kadar bu işler için yapılan toplam ödeme miktarı 12.963.494,25 TL olduğuna göre 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 2016 yılı alacak kaydı toplamı 12.963.494,25 TL olmalıdır. Ancak Kurum muhasebe kayıtlarına göre 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borcunda 464.700.165,29 TL'lik bir tutar bulunmakta , alacağı ise yıl içinde hiç çalıştırılmadığından "0" olarak görünmekte yani herhangi bir tutar bulunmamaktadır.. Kısacası 12.963.494,25 TL tutarındaki hakedişler giderleştirme esnasında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmiş ancak söz konusu hakedişlere ait yatırımların geçici kabulü yapılmasına rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılmamıştır. Bunun sonucunda 2016 mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar

Hesabı en az 12.963.494,25 TL fazla yer almıştır.

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın fazla olması, tamamlanan yatırımların ilgili aktif hesaplara alınmadığı anlamını da taşıyacağından 251 Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar ve 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesapları da mali tablolarda toplam en az 12.963.494,25 TL eksik ve hatalı olarak yer almıştır

Kamu idaresi cevabında; özetle, 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen ve 2016 yılı içinde geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarın 2016 yılı sonu itibariyle ilgili varlık hesaplarına alınmadığı ancak 2017 yılı içinde ilgili varlık hesaplarına kaydedildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen ve varlık hesaplarına alınması gereken tutar ilgili olduğu 2016 mali yılında değil 2017 yılı içinde muhasebe kayıtlarına alınarak düzeltildiğinden bu durum 258 hesabının 2016 yılı mali tablolarında 12.963.494,25 TL fazla yer almasına neden olmaktadır.

BULGU 8: Hurdaya Ayrılan Varlıkların Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına Alınmaması

Kurumun farklı birimlerinde 2016 yılı içinde hurdaya ayrılan taşınırlar bulunmakla birlikte bunların 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'na kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 195, 197 ve 199'uncu maddelerinde düzenlenen hükümlere göre yıkılma, eskime ve ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle tesis, makine ve cihaz olma vasfı ortadan kalkan tesis, makine ve cihazlar; Kazaya uğrama, eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle taşıt olma vasfı ortadan kalkan taşıtlar; Eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle demirbaş olma vasfı ortadan kalkan demirbaşlar, kayıtlı değerleri üzerinden ilgili varlık hesaplarına alacak, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç kaydedilir.

Yine aynı yönetmeliğin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabıyla ilgili "Hesabın İşleyişi" başlıklı 225'inci maddesinde aynen;

"(1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

2) Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumlu fark bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumsuz fark bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedeli 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, kayıtlı değeri bu hesaba alacak kaydedilir. Ayrıca, satış değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değeri bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarları 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, varsa kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.” Hükümleri düzenlenmiştir.

Kurumun farklı birimlerinden alınan bilgilere göre 2016 yılı içinde hurdaya ayrılan varlıklara ilişkin bilgiler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 6: Hurdaya Ayrılan Tesis Makine ve Cihazlar

Sıra	Cinsi	Markası	Modeli	Yılı	Bedeli	Ait Olduğu Birim
1	Greyder	Mitsubishi	MG530	2000	50.239,50	Fen İşleri DB.
2	Yükleyici	Komatsu	WA320	2000	46.200,00	Fen İşleri DB.
3	Kanal Kazıcı	Hidromek	HMK100S	1996	100.000,00	Fen İşleri DB.
4	Kanal Kazıcı	Çukurova	828B	1999	84.000,00	Fen İşleri DB.
5	Excavatör	Çukurova	750C	1991	40.000,00	Fen İşleri DB.
6	Greyder	Avelling	Avelling	1980	8.000,00	Fen İşleri DB.

7	Kanal Kazıcı	JCB	3CX	1998	1.750,00	Fen İşleri DB.
8	Kanal Kazıcı	Fermec	860	2002	20.000,00	Fen İşleri DB.
9	Kanal Kazıcı	Benatı	2000	1985	94.750,00	Fen İşleri DB.
10	Kanal Kazıcı	Hidromek	HMK101S	2000	144.454,84	Fen İşleri DB.
11	Kanal Kazıcı	Hidromek	HMK100	1994	201.096,70	Fen İşleri DB.
12	Loder	Frukava	FL170	1976	10.000,00	Fen İşleri DB.
13	Kanal Kazıcı	Hidromek	HMK100S	1993	10.000,00	Fen İşleri DB.
14	Kanal Kazıcı	Hidromek	HMK100B	1993	10.000,00	Fen İşleri DB.
15	Kanal Kazıcı	Hidromek	HMK100B	1993	10.000,00	Fen İşleri DB.
16	Kanal Kazıcı	Hidromek	HMK101B	1998	35.000,00	Fen İşleri DB.
17	Traktörler				101.730,00	Park Bahçeler DB.
18	Yükleyiciler				100.000,00	Park Bahçeler DB.
19	Dizel Jenaratör				48.380,01	Ulaşım DB.
Toplam					1.115.601,05	

Tablodan görüleceği gibi 2016 yılında 19 kalem makine ve cihaz hurdaya ayrılmış olup bunların kayıtlı bedelleri toplamı 1.115.601,05 TL'dir.

Tablo 7: Hurdaya Arılan Taşıtlar

Sıra	Cinsi	Markası	Modeli	Yılı	Plaka	Bedeli	Birim
1	Yol Yıkama Kamyonu	Renault	M 160	1991	33 HC 830	19.540,53	Fen İşleri DB.
2	Damperli Kamyon	Fatih	214-26	1992	33 ST 748	20.000,00	Fen İşleri DB.
3	Kamyonet	Mazda	B2500	1998	33 D 5488	6.181,25	Fen İşleri DB.
4	Kamyon	Man	16-190	1985	33 HD 877	43.641,30	Fen İşleri DB.
5	Otobüs	Otoyol	50NM24.7	1990	33 SD 445	5.000,00	Fen İşleri DB.
6	Otomobil	Hyundai	Accent		33 BYN 15	20.000	Zabıta DB.
7	Otomobil	Renault	12TX	1998	33 B 1056	4.500,00	Fen İşleri DB.
8	Kamyonet	Ford	Ranger 4x2	2001	33 N 5907	13.450,00	Fen İşleri DB.
9	Otomobil	Renault	Laguna	1998	33 B 1633	11.000,00	Fen İşleri DB.
10	Açık Kasa Kamyon	BMC	TM.140	1978	33 EP 035	5.000,00	Fen İşleri DB.
11	Kamyonet	BMC	Levend 1.8	1991	33 KT 248	10.000,00	Fen İşleri DB.
12	Kamyon	Ford	D1210	1981	33 VT 493	10.000,00	Fen İşleri DB.
13	Kamyonet	Ford	Cargo1312	1984	33 VK 585	78.714,91	Fen İşleri DB.
14	Kamyonet	Leyland	30	1989	33 KN 849	10.000,00	Fen İşleri DB.
15	Vidanjör	BMC	105-08FH	1992	33 SZ 519	12.250,00	Fen İşleri DB.

16	Damperli Kamyon	Desoto	AS 600	1985	33 HF 440	1,23	Fen İşleri DB.
17	Vidanjör	Ford	Cargo	1982	33 VE 569	10.000,00	Fen İşleri DB.
18	Vidanjör	Iveco	65-9	1993	33 VA 409	5.000,00	Fen İşleri DB.
19	Vidanjör	BMC	170-25D4	1997	33 KGC 30	25.750,00	Fen İşleri DB.
20	Arazi Taşıtı	Lada	Niva2121	1993	33 PH 971	8.000,00	Fen İşleri DB.
21	Kamyon	BMC	Leyland	1985	33 HD 121	14.966,00	Fen İşleri DB.
22	İtfaiye Aracı	Ford	D-1210	1983	33 NA 185	16.000,00	Fen İşleri DB.
23	Arazöz	Ford	D-1210	1981	33 NMS 37	10.000,00	Fen İşleri DB.
24	Kamyonet	Mitsubishi	K14TUNSLU	1993	33 ZA 644	10.000,00	Fen İşleri DB.
25	Traktör	Steyr	8043	1990	33 KP 391	10.000,00	Fen İşleri DB.
26	Damperli Kamyon	Dodge	AS700	1986	33 HA 689	28.122,80	Fen İşleri DB.
27	Dam. Kamyon	Fargo	AS950	1995	33 YA 232	10.000,00	Fen İşleri DB.
28	İtfaiye Aracı	Bedford	EJR	1974	33 KU 349	52.324,75	Fen İşleri DB.
29	Açık Kasa Kamyon	BMC	162.25	1992	33 PC 171	10.000,00	Fen İşleri DB.
30	İtfaiye Aracı	BMC	145-22/FR	1987	33 KE 702	5.000,00	Fen İşleri DB.
31	Otobüs	Fiat	50NC	1984	33 FZ 643	4.566,68	Fen İşleri DB.
32	Damperli Kamyon	Desoto	AS700	1984	33 VR 894	47.418,65	Fen İşleri DB.
33	Vidanjör	Bedford	KGEJR	1977	33 TV 933	20.000,00	Fen İşleri DB.
34	Vidanjör	Genato	570	1994	33 PF 118	8.000,00	Fen İşleri DB.
35	Damperli Kamyon	Man	Yük	1974	33 PE 358	5.000,00	Fen İşleri DB.
36	Damperli Kamyon	Mercedes	2517K	1992	33 SZ 030	10.000,00	Fen İşleri DB.
37	Vidanjör	Ford	D-1210	1978	33 VV 916	10.000,00	Fen İşleri DB.
38	Kamyonet	Ford	Transit TN1S	2002	33 KV 528	16.160,39	Fen İşleri DB.
39	Vidanjör	Ford	Cargo	1984	33 VF 659	10.000,00	Fen İşleri DB.
40	Traktör	Steyr	8053	1986	33 KA 552	10.000,00	Fen İşleri DB.
41	Vidanjör	Genato	570	1994	33 KU 434	55.784,00	Fen İşleri DB.
42	İtfaiye Aracı	BMC	1340G	1984	33 KP 878	26.052,62	Fen İşleri DB.

43	Vidanjör	Genato	570	1994	33 VC 452	55.784,00	Fen İşleri DB.
44	Damperli Kamyon	Fatih	200-26	2000	33 K 2957	25.750,00	Fen İşleri DB.
45	Kamyonet	BMC	Levend	1991	33 V 5760	78.714,91	Fen İşleri DB.
46	İtfaiye Aracı	Ford	D 1210	1972	33 UE 927	10.000,00	İtfaiye DB.
47	Kamyon	Mercedes	2626 K	1976	33 DZ 970	15.000,00	İtfaiye DB.
48	Damperli Kamyon	Man	13-168	1981	33 RF 498	15.000,00	İtfaiye DB.
49	İtfaiye Aracı	Fiat	50 NC	1986	33 KE 805	6.666,68	İtfaiye DB.
50	İtfaiye Aracı	BMC	Leyland 13406	1985	33 KC 078	51.799,28	İtfaiye DB.
51	İtfaiye Arazözü	Otoyol	65-9	1994	33 VC 349	78.714,91	İtfaiye DB.
52	İtfaiye Aracı	Iveco	65-9	1994	33 PL 598	10.000,00	İtfaiye DB.-Tarsus
53	Su Tankeri	Ford	Cargo	1984	33 K 3237	52.324,75	İtfaiye DB.-Silifke
54	İtfaiye Aracı	Isuzu	NPR 66	1999	33 LP 153	79.296,00	İtfaiye DB.
55	Ambulans	Fiat	Ducato	1998	33 K 3103	198.578,28	Veterinerlik DB.
56	Kamyonet	BMC	Levend 1.8	1993	33 HA 397	2.500,00	Veterinerlik DB.
57	Et Nakil Aracı	Fiat	50 NC	1988	33 UD 795	10.000,00	Veterinerlik DB.
58	Otomobil	Renault	12TX	1998	33 B 3788	4.500,00	Zabıta DB.
59	Çöp Kamyonu	Renault	G280	1991	33 HC 542	11.480,40	Çevre Koruma DB.
60	Çöp Kamyonu	Renault	M160	1991	33 RL 462	11.666,40	Çevre Koruma DB.
61	Çöp Kamyonu	Renault	M160	1991	33 D 1624	11.480,40	Çevre Koruma DB.
62	Çöp Kamyonu	Renault	G-220	1991	33 D 4740	11.480,40	Çevre Koruma DB.
63	Çöp Kamyonu	Bedford	KG-EJR	1974	33 DU 159	1.500,00	Çevre Koruma DB.
64	Otobüs	Iveco	50 NM	1992	33 PC 130	400,00	Ulaşım DB.
65	Minibüs	Fiat	M25	1993	33 NS 263	400,00	Ulaşım DB.
66	Otobüs	Fiat	50NM	1990	33 VA 480	10.000,00	Ulaşım DB.

67	Otobüs	Otoyol	50NM23	1993	33 LK 261	9.000,00	Ulaşım DB.
68	Otobüs	Iveco	50NM23	1995	33 PC 627	992,50	Ulaşım DB.
69	Otobüs	Mercedes	O302	1977	33 TD 679	15.800,00	Ulaşım DB.
70	Otobüs	Otoyol	50NM247	1991	33 LF 485	9.000,00	Ulaşım DB.
71	Otobüs	Otoyol	50 NN 23	1990	33 LF 279	10.000,00	Ulaşım DB.
72	Minibüs	BMC	Levend 2.5MD	1993	33 KV 487	5.000,00	Ulaşım DB.
73	Otobüs	Mercedes	302	1975	33 HF 082	5.000,00	Ulaşım DB.
74	Otomobil	Renault	12TSW	1990	33 K 2413	3.500,00	Destek Hizmetleri DB.
75	Kamyonet	Kia	Best A3VST	1993	33 NP 086	10.000,00	Destek Hizmetleri DB.
76	Tanker	Man	NH.520	1978	33 EP 996	4.000,00	Destek Hizmetleri DB.
77	Motorsiklet	Kanuni	LXTİGRİNA	2005	33 K 7159	2.000,00	Destek Hizmetleri DB.
78	Motorsiklet	Kanuni	LXTİGRİNA	2005	33 K 7160	2.000,00	Destek Hizmetleri DB.
79	Motorsiklet	Kanuni	LXTİGRİNA	2005	33 K 7164	2.000,00	Destek Hizmetleri DB.
80	Motorsiklet	Honda	CGL125	2003	33 VT 781	1.000,00	Destek Hizmetleri DB.
81	Motorsiklet	Honda	WY125FCG L125	2003	33 VT 782	1.000,00	Destek Hizmetleri DB.
82	Motorsiklet	Honda	CGL125	2004	33 VU 948	1.000,00	Destek Hizmetleri DB.
83	Motorsiklet	Fengchi	DY125-36A	2006	33 KU 708	40.448,09	Destek Hizmetleri DB.
84	Motorsiklet	Fengchi	DY125-36A	2006	33 KU 231	40.448,09	Destek Hizmetleri DB.
85	Motorsiklet	Fengchi	DY150	2006	33 KU 209	40.448,09	Destek Hizmetleri DB.
86	Ambulans	Peugeot	J9	1989	33 RZ 347	14.966,00	Sağlık İşleri DB.
87	Otobüs	Man	445	1978	33 EP 490	10.000,00	Park Bahçeler DB.
88	Açık Kasa Kamyon	Man	13-190HS	1978	33 ER 210	7.000,00	Park Bahçeler DB.
89	Otobüs	Otoyol	50NM24-7	1990	33 SE 163	5.000,00	İşletme İştirakler DB.
90	Cenaze Aracı					49.906,92	Park Bahçeler DB.
91	Cenaze Aracı					42.421,00	Park Bahçeler DB.
92	Cenaze Aracı					42.421,00	Park Bahçeler DB.
93	Cenaze Aracı					7.000,00	Park Bahçeler DB.
94	Çöp Kamyonu					50.000,00	Çevre Koruma DB.
95	İtfaiye Aracı					17.676,66	İtfaiye DB.

96	İtfaiye Aracı					15.000,00	İtfaiye DB.
Toplam						1.924.489,87	

Tablodan görüleceği gibi 2016 yılında 96 kalem taşıt ve araç hurdaya ayrılmış olup bu taşıt ve araçların kayıtlı bedelleri toplamı 1.924.489,87 TL'dir.

Tablo 8: Hurdaya ayrılan demirbaşlar

Sıra	Taşınır Kodu	Taşınırın Adı	Miktarı	Tutarı	Birimi
1	255-02-01-01-01-01	Bilgisayar Kasaları	29	59.501,08	Genel Sekreterlik
2	255-02-01-01-01-03	Ekranlar	23	12.880,01	Genel Sekreterlik
3	255-02-05-03-07-01	Uydu Alıcıları	2	15.130,19	Genel Sekreterlik
4	255-03-01-01-01-01	Dosya Dolapları	12	2.377,61	Genel Sekreterlik
5	255-03-01-02-03	Çalışma Masaları	17	11.338,00	Genel Sekreterlik
6	255-03-01-03-01	Çalışma Koltukları	45	5.539,24	Genel Sekreterlik
7	255-03-01-03-02	Misafir Koltukları	37	4.778,50	Genel Sekreterlik
8	255-02-01-01-02	Dizüstü Bilgisayar	4	10.446,90	Genel Sekreterlik
9	55-02-02-01-03	Lazer Yazıcılar	1	9.644,50	Genel Sekreterlik
10	255-02--05-02-01	Müzik Çalarlar	1	375,00	Genel Sekreterlik
11	255-02-05-02-02	Televizyonlar	3	6.474,99	Genel Sekreterlik
12	255-02-05-02-03	Videolar	1	300,00	Genel Sekreterlik
13	255-03-01-03-03	Bekleme Koltukları	1	2.400,00	Genel Sekreterlik
14	255-10-02-05-04	Görüntü Monitörleri	1	417,72	Genel Sekreterlik
15	255-02-01-01-01-01	Bilgisayar Kasaları	14	45.781,47	Özel Kalem
16	255-02-01-01-01-03	Ekranlar	12	10.417,90	Özel Kalem
17	255-02-01-01-02	Dizüstü Bilgisayar	4	10.446,90	Özel Kalem
18	255-02-02-01-03	Lazer Yazıcılar	1	9.644,50	Özel Kalem
19	255-02-05-02-01	Müzik Çalarlar	1	375,00	Özel Kalem
20	255-02-05-02-01	Televizyonlar	3	6.475,00	Özel Kalem
21	255-02-05-02-03	Videolar	1	300,00	Özel Kalem
22	255-02-05-03-07	Uydu Alıcıları	1	14.730,19	Özel Kalem
23	255-03-01-03-03	Bekleme Koltukları	1	2.400,00	Özel Kalem
24	255-10-02-05-04	Görüntü Monitörleri	1	417,72	Özel Kalem
Toplam			216	242.592,42	

Tabloya göre 2016 yılında sadece genel sekreterlik ve özel kalem müdürlüğünde 24 farklı kalemde toplam 216 adet demirbaş hurdaya ayrılmıştır. Bu demirbaşların toplam kayıtlı bedeli ise 242.592,42 TL'dir.

Yukarıdaki üç tablo birlikte değerlendirildiğinde 2016 yılı içinde hurdaya ayrılan tüm taşınır varlıkların toplam kayıtlı bedeli 3.282.683,34 TL olarak görünmektedir. Bu tutar aynı zamanda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borcuna kaydedilmesi gereken tutarı da göstermektedir.

Kurumun 2016 kesin mizanında 294 hesabının borç toplamı 9.815.665,08 TL olarak görünmekle birlikte bu tutar 2015 kesin mizanının borç bakiyesiyle aynıdır. Bu durumda 2016 yılı içinde 294 hesabına hiç borç kaydı yapılmadığı yani hurdaya ayrılan taşınırların bu hesaba kaydedilmediği anlaşılmaktadır. Oysa mevzuat hükümlerinde açıkça belirtildiği üzere ekonomik ömrünü dolduran ya da kullanım imkanı kalmayan varlıklar ilgili oldukları hesaptan çıkarılarak 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'nın borcuna kaydedilmeleri gerekmektedir. Sonuç olarak hurdaya ayrılan taşınırlar için yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine uygun kayıt yapılmadığından mali tablolarda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı en az 3.282.683,34 TL eksik; 253 Tesis Makine Cihaz Hesabı 1.115.601,05 TL, 254 Taşıtlar Hesabı 1.924.489,87 TL, 255 Demirbaşlar Hesabı ise 242.592,42 TL fazla ve hatalı yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle bulguda belirtilen ve hurdaya ayrılmış varlıklarla ilgili yapılması gereken muhasebe işlemlerinin 2017 yılı içinde yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Hurdaya ayrılan varlıklarla ilgili yapılması gereken kayıtlar ilgili olduğu yılda değil 2017 yılı içinde yapılmıştır. bu durum 2016 yılı mali tablolarında 253 Tesis Makina ve Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar hesaplarının toplam 3.282.683,34 TL fazla, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının ise aynı miktarda eksik yer almasına neden olmuştur.

BULGU 9: İller Bankası İle Diğer Bankalardan Kullanılan Kredilerle İlgili Yılsonu Aktarma İşlemlerinin Eksik Ve Hatalı Yapılması

Kurumun İller Bankası ve diğer bankalardan kullandığı kredilerle ilgili olarak; kredilerin vadelerine uygun biçimde, 300 Banka Kredileri ve 400 Banka Kredileri Hesapları arasında yapılması gereken aktarma işlemlerin eksik ve hatalı yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 300 Banka Kredileri Hesabıyla ilgili

“Hesabın Niteliği” başlıklı 232’nci maddesine göre;

“Bu hesap, kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılır.”

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 233’üncü maddesine göre;

“Banka kredileri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıarı aşağıda belirtilmiştir.

a) Alacak

1) 400-Banka Kredileri Hesabında kayı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba alacak, 400-Banka Kredileri Hesabına borç kaydedilir.

2) Gerek İller Bankasından gerekse diğer bankalardan alınan borç tutarlarının vadesinin bir yıl veya faaliyet dönemiyle sınırlı olması koşuluyla bu hesaba alacak, banka veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

3) İller Bankasının, kurum adına yaptığı işlemlerden doğan alacakları vadesinin bir yıl veya faaliyet dönemiyle sınırlı olması koşuluyla bu hesaba alacak, yapılan iş aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili duran varlık hesabına veya 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) İller Bankasından alınan borçlara karşılık İller Bankasınca kurum paylarından mahsubu yapılan tutarlardan anapara tutarı bu hesaba borç, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630-Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, paylardan borç mahsubu yapıldıktan sonra gönderilen tutar 102- Banka Hesabına borç, o ayki toplam kurum payı 600- Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, kurum payı toplamı 805-Gelir Yansıtma hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Nakit olarak ödenen anapara tutarı bu hesaba, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630- Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider

Tahakkukları Hesabına borç, ödeme toplamı 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak, diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.” Hükümleri,

Hükümleri düzenlenmiştir.

Mevzuat hükümlerine göre, kurumların İller Bankası ve diğer bankalardan alacakları krediler vadelerine göre 300 veya 400 Banka Kredileri hesaplarının alacağına kaydedilecektir. Alınan kredilerden vadesi bir yılın altında olanlar veya bir yılın altına düşenler 300 Banka Kredileri hesabının alacağına, vadesi bir yıldan uzun olanlar ise 400 Banka Kredileri Hesabının alacağına izlenecektir. Vadesi gelip borcun tamamının ya da taksitinin ödenmesi halinde ise ödenen tutarın anaparaya ilişkin kısmı 300 Banka Kredileri Hesabı'nın borcuna kaydedilerek muhasebeleştirilecektir.

Verilen bilgiler ve kullanılan kredilere ilişkin ödeme planları çerçevesinde, Mersin Büyükşehir Belediyesi'nin İller Bankası ile diğer bankalardan kullandığı kredilere ilişkin özet tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo 9: Kullanılan krediler

	Toplam Çekilen Kredi	2016 Öncesi Ödenen	2016 da Ödenen	2017 de Ödenecek	2017 Sonrasına Kalan
İller Bankası Yol Kaldırım Kredisi	3.338.456,00	685.717,60	606.682,79	663.593,79	1.382.461,82
İller Bankası Cadde Bulvar Kredisi	240.134.334,13	0,00	5.514.986,68	17.144.216,66	217.475.130,79
Denizbank 3	9.054.898,80	2.034.219,06	2.380.981,14	2.793.200,59	1.846.498,01
Denizbank 4	2.752.106,63	1.418.649,68	1.333.456,95	0,00	0,00
Denizbank 5	1.207.286,25	591.883,42	615.402,83	0,00	0,00
Denizbank 6	2.757.942,44	1.288.382,17	1.469.560,27	0,00	0,00
Denizbank 7	7.510.477,37	1.340.211,65	1.528.678,38	1.743.648,19	2.897.939,15
Denizbank 8	19.051.528,89	3.316.693,72	3.783.102,44	4.315.099,78	7.636.632,95
Denizbank 9	3.922.186,63	635.272,24	724.607,16	826.504,74	1.735.802,49
Denizbank 10	24.156.469,06	3.712.009,17	4.202.457,22	4.757.705,57	11.484.297,10
Denizbank 11	23.780.620,33	3.930.146,64	4.440.567,36	5.022.863,84	10.387.042,49
Vakıfbank 1	20.000.000,00	133.241,70	1.739.690,34	2.029.308,02	16.097.759,94
Vakıfbank 2	40.000.000,00	276.077,16	3.587.288,51	4.148.196,54	31.988.437,79
Halkbank	50.000.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000.000,00

Toplam	447.666.306,53	19.362.504,21	31.927.462,07	43.444.337,72	352.932.002,53
--------	----------------	---------------	---------------	---------------	----------------

Tablodan görüleceği gibi kurumun kullandığı toplam kredi miktarı 447.666.306,53 TL, bu kredilerin 2016 yılında ödenen anapara toplamları 31.927.462,07 TL, 2017 de ödenecek anapara toplamları 43.444.337,72 TL ve 2017 sonrasına kalan anapara ödemeleri toplamı ise 352.932.002,53 TL'dir.

2016 yılı kesin mizanında, kurumun 300 ve 400 Banka Kredileri Hesaplarına ilişkin görünümü aşağıdaki gibidir.

Tablo 10: 2016 Kesin mizanı 300 ve 400 hesaplarının görünümü

Hesap No	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
300	Banka Kredileri Hesabı	31.922.771,81	59.290.026,43	0,00	27.367.254,62
300-01	İller Bankasından Alınan Krediler	6.116.979,21	7.847.706,56	0,00	1.730.727,35
300-01-14	Mut Belediyesi İller Bankası(Yol-Kaldırım İnş.)	601.992,53	1.265.586,32	0,00	663.593,79
300-01-15	M.B.Ş.Muhtelif Cad-Bulv.veYollarda Toprak İşleri Yapımı İşi	5.514.986,68	6.582.120,24	0,00	1.067.133,56
300-02	Diğer Bankalardan Alınan Krediler	25.805.792,60	51.442.319,87	0,00	25.636.527,27
300-02-05	Denizbank (Muhtelif Yatırımlar 3)	2.380.981,14	5.174.181,73	0,00	2.793.200,59
300-02-06	Denizbank (Muhtelif Yatırımlar 4)	1.333.456,95	1.333.456,95	0,00	0,00
300-02-07	Denizbank (Muhtelif Yatırımlar 5)	615.402,83	615.402,83	0,00	0,00
300-02-08	Denizbank (Muhtelif Yatırımlar 6)	1.469.560,27	1.469.560,27	0,00	0,00
300-	Denizbank (Muhtelif	1.528.678,38	3.272.326,57	0,00	1.743.648,19

02-09	Yatırımlar 7)				
300-02-10	Denizbank (Muhtelif Yatırımlar 8)	3.783.102,44	8.098.202,22	0,00	4.315.099,78
300-02-11	Denizbank (Muhtelif Yatırımlar 9)	724.607,16	1.551.111,90	0,00	826.504,74
300-02-12	Denizbank (Muhtelif Yatırımlar ve Otopar10)	4.202.457,22	8.960.162,79	0,00	4.757.705,57
300-02-13	Denizbank (Otobüs Alımı Kredisi)	4.440.567,36	9.463.431,20	0,00	5.022.863,84
300-02-14	Vakıflar Bankası (1.Bireysel Ticari İhtiyaç Kredi)	1.739.690,34	3.768.998,36	0,00	2.029.308,02
300-02-15	Vakıflar Bankası (2.Bireysel Ticari İhtiyaç Kredi)	3.587.288,51	7.735.485,05	0,00	4.148.196,54
400	Banka Kredileri Hesabı	27.031.802,40	417.945.244,03	0,00	390.913.441,63
400-01	İller Bankasından Alınan Krediler	1.265.586,32	258.724.108,63	0,00	257.458.522,31
400-01-09	Mut Belediyesi iller Bankası(Yol-Kaldırım İnş.)	1.265.586,32	2.679.208,84	0,00	1.413.622,52
400-01-11	M.B.Ş.Muhtelif Cad-Bulv.ve Yollarda Toprak İşleri Yapımı İşi	0,00	256.044.899,79	0,00	256.044.899,79
400-02	Diğer Bankalardan Alınan Krediler	25.766.216,08	159.221.135,40	0,00	133.454.919,32
400-02-05	Denizbank (Muhtelif Yatırımlar 3)	2.793.200,59	3.729.243,24	0,00	936.042,65
400-02-07	Denizbank (Muhtelif Yatırımlar 5)	0,00	907.166,20	0,00	907.166,20

400-02-09	Denizbank (Muhtelif Yatırımlar 7)	1.824.144,99	4.641.587,34	0,00	2.817.442,35
400-02-10	Denizbank (Muhtelif Yatırımlar 8)	4.440.949,00	11.582.359,49	0,00	7.141.410,49
400-02-11	Denizbank (Muhtelif Yatırımlar 9)	796.237,99	2.491.558,30	0,00	1.695.320,31
400-02-12	Denizbank(Muhtelif Yatırımlar ve Otogar yap.Kredi 10)	4.757.705,57	16.242.002,67	0,00	11.484.297,10
400-02-13	Denizbank (Otobüs Alımı Kredisi)	4.976.473,38	15.363.515,87	0,00	10.387.042,49
400-02-14	Vakıflar Bankası (1.Bireysel Ticari İhtiyaç Kredi)	2.029.308,02	18.127.067,96	0,00	16.097.759,94
400-02-15	Vakıflar Bankası (2.Bireysel Ticari İhtiyaç Kredi)	4.148.196,54	36.136.634,33	0,00	31.988.437,79
400-02-16	Türkiye Halk Bankası A.Ş.Mersin Ticari Şubesi	0,00	50.000.000,00	0,00	50.000.000,00

Kullanılan krediler ve ödeme planları ile 2016 yıl sonu mizan karşılaştırılmış ve aşağıda belirtilen uyumsuzluklar tespit edilmiştir.

1- Kurumun, İller Bankasından kullandığı kredilere ilişkin 2017 yılında yapacağı geri ödeme toplamı tabloya göre 17.807.810,45 TL'dir. Mizanda 300 ve 400 Banka Kredileri Hesaplarının görünümüne bakıldığında; iller bankası kredileriyle ilgili olarak 400 Banka Kredileri Hesabı'na 1.265.586,12 TL borç kaydı, 300 Banka Kredileri Hesabı'na ise 7.847.706,56 TL alacak kaydı yaptığı görülmektedir. Mevzuat hükümlerine göre vadesi bir yılın altına düşen kredi borçları 400 hesabından borç yazılarak çıkarılıp 300 hesabının alacağına yazılması gerekir. Ancak görüldüğü gibi 400 hesabının borcuna kaydedilen tutar ile 300 hesabının alacağına kaydedilen tutar birbirinden farklıdır. Bununla beraber tabloya göre bu hesaplara kaydedilmesi gereken tutar ise 17.807.810,45 TL'dir. Mizanda; hesaplar arası bir uyumsuzluk olduğu görülmekle birlikte, 300.01 İller Bankasından Alınan Krediler alt hesabının alacağına 9.960.103,89 TL, 400.01 İller Bankasından Alınan Krediler alt hesabının

borcuna ise 16.542.224,13 TL eksik kayıt yapıldığı anlaşılmaktadır. Bu durumda 300.01 hesabının alacak bakiyesi yani kısa vadeli hale gelen ve 2017 de ödenecek borç mizanda 16.077.082,92 TL eksik yer almıştır.

Ayrıca yine mizanda İller Bankası'na olan ve 2017 sonrasına kalan uzun vadeli borçlar 400.01 İller Bankasından Alınan Krediler alt hesabının alacak bakiyesinde 257.458.522,31 TL olarak görünmektedir. Ancak tabloya göre bu tutar 218.857.592,61 TL'dir. Görüldüğü gibi hesapta 38.600.929,97 TL tutarında bir fazlalık vardır.

2- Kurumun diğer bankalardan kullandığı krediler için 2016 yılında ödediği anapara toplamı hem tabloya hem de mizana göre 25.805.792,60 TL'dir. 2017'de ödeyeceği (400.02 Diğer Bankalardan Alınan Krediler alt hesabının borcu ile 300.02 Diğer Bankalardan Alınan Krediler hesabının alacağında yer alması gereken) tutar ise 25.636.527,27 TL iken mizanda 400.02 hesabının borcu 25.766.216,08 TL dolayısıyla da 129.688,81 TL fazla görünmektedir. Ayrıca diğer bankalardan alınan ve ödemesi 2017 sonrasına kalan uzun vadeli borçların tutarı tabloya göre 134.074.409,92 TL, mizana göre ise (400.02 Diğer Bankalardan Alınan Krediler alt hesabının alacak bakiyesi) 133.454.919,32 TL'dir. Bu durumda uzun vadeli borçların mizanda 619.490,06 TL eksik yer aldığı görülmektedir.

3- Kurumun kullandığı tüm kredilere bakıldığında; 2016 yılında ödediği (300 Banka Kredileri Hesabı'nın borcuna yazılacak) anapara toplamı 31.927.462,07 TL, 2017 de ödeyeceği (400 Banka Kredileri Hesabı'nın borcuna 300 Banka Kredileri Hesabı'nın da alacağına yazılması gereken) toplam anapara 43.444.337,72 TL ve 2017 sonrasına kalan uzun vadeli (400 Banka Kredileri Hesabı'nın alacak bakiyesinde görünmesi gereken) borç toplamı ise 352.932.002,53 TL'dir.

Mizanda ise;

- 300 Banka Kredileri Hesabı'nın alacak bakiyesi 27.367.254,62 TL görünmekle birlikte 16.077.083,10 TL eksik ve hatalı,

- 400 Banka Kredileri Hesabı'nın borcu 27.031.802,40 TL görünmekle birlikte 16.412.535,32 TL eksik ve hatalı

- 400 Banka Kredileri Hesabı'nın alacak bakiyesi 390.913.441,63 TL görünmekle birlikte 37.981.439,10 TL fazla ve hatalı

yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle İller Bankası ile diğer bankalardan kullanılan krediler ile ilgili yılsonu aktarma işlemlerindeki hataların iller bankası ve diğer bankalardan kullanılan krediler için eksik işlem yapılmasından kaynaklandığı ve bu eksik işlemlerin 2017 yılı içinde düzeltildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlara ilişkin düzeltme kaydı 2017 yılı içerisinde yapılmıştır. Bu nedenle 2016 yılı mali tablolarında

- 300 Banka Kredileri Hesabı'nın alacak bakiyesi 16.077.083,10 TL eksik ve hatalı,

- 400 Banka Kredileri Hesabı'nın borcu 16.412.535,32 TL eksik ve hatalı

- 400 Banka Kredileri Hesabı'nın alacak bakiyesi 37.981.439,10 TL fazla ve hatalı

yer almaktadır.

BULGU 10: Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlere Aykırı Olarak Ecrimisil Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar başlıklı 1. maddesinde

Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tek düzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir. Denilmektedir.

İlgili maddede yazılı ilkelere aykırı olarak doğru ve sağlıklı bilgi içeren Emlak İstimlak Daire Başkanlığı kayıtları ile Gelir Kesin Hesabı Cetveli arasında aşağıda yazılı kayıt

farklılıkları tespit edilmiştir. Yapılan uyumsuzlukların muhasebe kayıtlarına etkisi toplamda 770.853,52-TL fazla -665.831,90-TL eksidir.

Tablo 11: Gelir Kesin Hesabı Fark Şablonu

İlgili Birim	2015 Yılı Devreden Tahakkuk	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Ret ve İadeler	Net Tahsilat	Gelecek Yıla Devir
Gelir Müdürlüğü	0,00	4.220.244,34	0,00	915.741,75	0,00	915.741,75	2.628.366,73
Gelir Kesin Hesabı	0,00	3.494.926,70	0,00	870.205,87	0,00	870.205,87	3.294.198,63
Genel Farklar	0,00	725.317,64	0,00	45.535,88	0,00	45.535,88	-665.831,90
Pozitif Farklar	770.853,52						
Negatif Farklar	-665.831,90						

Kamu idaresi cevabında;

"Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığı tarafından yapılan ecrimisil gelirlerin tahakkuk kayıtları incelenmiş olup, Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı Muhasebe kayıtlarında olmayan ecrimisil gelirlerinin tahakkuk işlemleri yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Ecrimisil gelirleri ile ilgili olarak Emlak İstimlak Daire Başkanlığı tahakkuk kayıtları ile Gelir Kesin Hesabı Cetveli arasındaki Yılı Tahakkukunda 725.317,64-TL Yılı Tahsilatında 45.535,88-TL olmak üzere 770.853,52-TL fark bulunmaktadır. İlgili gelir kaleminin Gelecek Yıla Devrinde ise Gelir Kesin Hesabı cetveli kaydı -665.831,90-TL azdır. Savunma ekinde 725.317,64-TL Tahakkuk kaydı yapıldığı bildirilmiştir. Yapılan tahakkuk 2017 yılında yapılmış olduğundan 2016 yılı mali tablolarını etkilememiştir.

Yapılan uyumsuzlukların muhasebe kayıtlarına etkisi 600 gelirler hesabında ilgili gelir kalemi toplamda 725.317,64-TL eksik yer almıştır. İlgili gelir kaleminin Gelir Kesin Hesabı Cetveli Gelecek Yıla Devrinde ise ecrimisil gelirleri -665.831,90-TL fazladır.

BULGU 11: Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlere Aykırı Olarak Kira Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar başlıklı 1. maddesinde

Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tek düzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir. Denilmektedir.

İlgili maddede yazılı ilkelere aykırı olarak doğru ve sağlıklı bilgi içeren Emlak İstimlak Daire Başkanlığı kayıtları ile Gelir Kesin Hesabı arasında aşağıda yazılı kayıt farklılıkları tespit edilmiştir. Yapılan uyumsuzlukların muhasebe kayıtlarına etkisi toplamda 653.618,22-TL dir.

Tablo 12: Gelir Kesin Hesabı Fark Şablonu							
İlgili Birim	2015 Yılı Devreden Tahakkuk	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Ret ve İadeler	Net Tahsilat	Gelecek Yıla Devir
Emlak İstimlak Daire Bşk	30.400.312,87	6.413.527,02	36.813.839,89	6.304.612,47	0,00	6.304.612,47	30.509.227,42
Gelir Kesin Hesabı	30.400.312,87	6.086.717,91	36.487.030,78	6.304.612,47	0,00	6.304.612,47	30.182.418,31
Genel Farklar	0,00	326.809,11	326.809,11	0,00	0,00	0,00	326.809,11
Pozitif Farklar	0,00						
Negatif Farklar	0,00						
Gelir Kesin Hesabı							
Gelir Cinsi	Geçen Yılandan Devreden Gelir Tahakkuku	Cari Yıl Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Tahsilat	Tahsilattan Red ve İadeler	Net Tahsilat	Kalan
İşyerlerinden Alınan Kiralar(Dükkan,	29.445.612,54	5.203.942,80	34.649.555,34	5.421.837,36	0,00	5.421.837,36	29.227.717,98
Çay Bahçelerinden Alınan Kiralar	106.774,00	0,00	106.774,00	0,00	0,00	0,00	106.774,00
Büfelerden Alınan	326.809,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kiralar							
Çay							
Bah.Alı.Kir.Mersn	847.926,33	882.775,11	1.730.701,44	882.775,11	0,00	882.775,11	847.926,33
İmar İnş.A.Ş %55							
TOPLAM	30.400.312,87	6.086.717,91	36.487.030,78	6.304.612,47	0,00	6.304.612,47	30.182.418,31
Emlak İstimlak Daire Bşk.							
	Kira Adresi	2016 YILI KİRA BEDELİ	TOPLAM TAHAKUK	TOPLAM TAHSİLAT	Tahsilattan Red ve İadeler	Net Tahsilat	BAKİYE
AKDENİZ	Belediye sınırları	2.324.958,04	5.547.183,55	5.200.210,49	0,00	5200210,49	347.235,06
ANAMUR	Belediye sınırları	710.206,00	978.137,60	364.195,01	0,00	364195,01	616.987,59
AYDINCIK	Belediye sınırları	209.147,00	595.515,00	401.263,12	0,00	401263,12	236.405,88
BOZYAZI	Belediye sınırları	446.427,00	524.536,00	652.758,00	0,00	652758	9.478,00
ÇAMLIYAYLA	Belediye sınırları	18.574,00	36.775,00	22.494,00	0,00	22494	14.281,00
ERDEMLİ	Belediye sınırları	792.002,00	1.005.513,00	690.075,07	0,00	690075,07	208.163,93
GÜLNAR	Belediye sınırları	31.876,00	134.876,00	103.000,00	0,00	103000	15.938,00
TARSUS	Belediye sınırları	268.724,00	589.859,00	413.670,25	0,00	413670,25	131.421,75
MEZİTLİ	Belediye sınırları	3.784,00	3.784,00	3.784,00	0,00	3784	0,00
MUT	Belediye sınırları	88.390,00	127.590,00	95.636,00	0,00	95636	31.954,00

SİLİFKE	Belediye sınırları	875.764,98	1.579.134,00	1.296.623,00	0,00	1296623	282.520,00
TOROSLAR	Belediye sınırları	643.674,00	1.762.788,00	1.720.574,00	0,00	1720574	42.212,00
TOPLAMLAR		6.413.527,02	12.885.691,15	10.964.282,94	0,00	10.964.282,94	1.936.597,21

Kamu idaresi cevabında; "Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığı tarafından yapılan kira geliri tahakkuk kayıtları incelenmiş olup, Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı Muhasebe kayıtlarında olmayan kira gelirlerinin tahakkuk işlemleri yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda kira gelirleri ile ilgili olarak Emlak İstimlak Daire Başkanlığı kayıtları ile Gelir Kesin Hesabı Cetveli tahakkuk kayıtları arasında yılı tahakkukunda 653.618,22-TL fark bulunduğu, belirtilmişti. Savunma ekinde ilgili konuda 653.618,22-TL Tahakkuk kaydı yapıldığı bildirilmiştir. Yapılan degerlendirmede 2016 yılı eksik tahakkuk kayıt miktarının 326.809,11-TL olduğu ve eksik tahakkuk tutarının 2017 yılında kayıt altına alındığı anlaşılmıştır. Yapılan düzeltme işlemi 2016 mali yılı tablolarındaki hatalı kaydı etkilememiştir.

Yapılan uyumsuzlukların muhasebe kayıtlarına etkisi 600 gelirler hesabı toplamda mali tablolarda 326.809,11-TL az kaydedilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mersin Büyükşehir Belediyesi 2016 yılına ilişkin 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: Gider Taahhütleri ve Gider Taaahhütleri Karşılığı Hesaplarına Mevzuat Hükümlerine Uygun Kayıt Yapılmaması

Kurumun sözleşme yaparak taahhüt altına girdiği işlerle ilgili olarak işletilen 920 ve 921 hesaplarına hatalı kayıt yapıldığı ve bu hesapların birbirleriyle uyumlu olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 92 Taahhüt Hesapları'nı açıklayan 448'inci maddesinde;

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

(2) Bu grup aşağıdaki hesaplardan oluşur;

920 Gider Taahhütleri Hesabı

921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı

Denilmektedir.

Yönetmelikte 920 Gider Taahhütleriyle ilgili “Hesabın Niteliği” başlıklı 450'nci maddesinde aynen;

“(1) Bu hesap, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

...”

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 451'inci maddesinde aynen;

“(1) Gider taahhütleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce, girişilen taahhütlerden tamamlanmamış olan kısmı, bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

2) Herhangi bir nedenle feshedilen taahhüt tutarları sözleşme fiyatları üzerinden bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.” Hükümleri yer almaktadır

Mevzuat hükümlerine göre özetle, girişilen taahhütler ile bu taahhütlere yapılan ilaveler 920 hesabının borcuna; girişilen taahhütlerden tamamlananlar ve feshedilenler de 920 hesabının alacağına kaydedilir. 921 hesabı ise, 920 hesabına alacak yazılan tutarda borç, borç yazılan tutarda da alacak yazılmak suretiyle çalıştırılır.

Kurumun 2016 yılı kesin mizanına göre 921 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının durumu aşağıdaki gibidir.

Tablo 13: 2016 kesin mizanı 920 ve 921 hesaplarının görünümü

Hesap No	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
920	Gider Taahhütleri Hesabı	804.073.250,98	804.073.250,98	0,00	0,00
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	802.556.083,72	802.556.083,72	0,00	0,00

Hesapların yıl sonu durumuna bakıldığında;

İlk olarak, 920 Gider Taahhütleri Hesabının ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kendi içlerinde borç ve alacak tutarlarının birbirine eşit olduğu yani yıl sonunda hesapların borç ya da alacak bakiyesi vermedikleri görülmektedir. Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere 920 hesabının alacağına girişilen taahhütlerden tamamlananların toplam hakediş ödemelerine ilişkin tutarlar kaydedilmektedir. Tablodaki kayıt, kurumun giriştiği taahhütlerin tamamının tamamlandığı ve devam eden hiçbir taahhüt kalmadığı anlamına gelmektedir. Oysa kurumun gerek 2016 yılı içinde girişilen gerekse 2016 öncesinde girişilip 2016'da devam eden ve sonraki yıla da sarkan mal alım, hizmet alım ve yapım işlerine ilişkin sözleşmeleri bulunmaktadır.

İkinci olarak ise, 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarındaki tutarlar birbirlerinden farklıdır. 920 hesabının borç ve alacak tutarı 804.073.250,98 TL iken 921 hesabının borç ve alacak tutarı ise 802.556.083,72 TL'dir. Mevzuat hükümlerinde açıkça belirtildiği üzere 920 hesabının borcuna yazılan tutar 921'in alacağına, 920 hesabının alacağına yazılan tutar ise 921'in borcuna aynen yazılması gerekecektir. Hesaplara bakıldığında 921 hesabının 920 hesabından 1.517.167,26 TL düşük olduğu görülmektedir. Bu yönüyle de iki hesap arasında tutarsızlık bulunmaktadır.

Sonuç olarak 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesapları hem kendi içlerinde hem de birbirleri arasında yanlış ve tutarsızdır. Bu haliyle bakıldığında, hesaplara mevzuat hükümlerine uygun kayıt yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılı içinde girişilen ve sonraki yıla da sarkan mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerine ilişkin sözleşmeleri devam eden hesapların taahhütlerinin sonlandırıldığı, 2017 yılı içerisinde devam eden taahhütlü işlerin ise taahhüt hesaplarına kaydedildiği, muhasebe kayıtlarından sehven çıkarılan hesapların da ilgili taahhüt hesaplarına alınacağı belirtilmiştir.

Ayrıca 2016 kesin mizanındaki 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesapları arasındaki farkın 31.03.2016 tarih ve 4694 nolu yevmiye numarası yapılan düzeltme kaydından kaynaklandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak özetle, 2016 yıl sonu itibarıyla tüm taahhüt hesaplarının kapatıldığı belirtilmektedir. Ancak kapatılan taahhüt hesapları içinde henüz taahhüdü tamamlanmamış işlerle ilgili hesaplar da bulunmaktadır. Taahhüdü tamamlanmadan kapatılan yani taahhüdü

2017 yılına devreden işlerin sözleşme bedelleri toplamı 145.164.395,17 TL'dir. Dolayısıyla devam eden taahhütlerin kapatılması nedeniyle 920 ve 921 hesapları 2016 yılı mali tablolarında 145.164.395,17 TL eksik yer almıştır.

Bulguda belirtilen diğer bir husus olan 920 ve 921 hesapları arasındaki 1.517.167,26 TL fark ise düzeltme kaydında yalnızca 920 hesabının kullanılıp 921 hesabının kullanılmamasından kaynaklanmaktadır. Ancak her iki hesabın da yıl sonu bakiyesi 0,00 TL olduğu için bu hata yukarıda belirtilen eksiklik tutarını etkilememektedir.

BULGU 2: İdari Para Cezalarının Muhasebe Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtması

Belediye encümen defteri ile zabıta daire başkanlığı kayıtlarının incelenmesi neticesinde 2016 yılı içerisinde 3.161.384,47-TL idari para cezası kesildiği tespit edilmiştir. Bu tutarın Gelir Kesin Hesap Cetvelinde yılı Tahakkuk bölümünde muhasebe kayıtlarına tamamının alınması gerekirken 768.822,76-TL olarak kayıt altına alınmıştır. Bu durumda yılı içerisinde belediye encümeni tarafından kesilen idari para cezalarının muhasebe kayıtlarına eksik alındığı anlaşılmaktadır. Muhasebe kayıtları ile Yazı İşleri Müdürlüğü kayıtları arasında 2.392.561,71-TL fark bulunmaktadır.

Tablo 14: İdari Para Cezaları ve Tahakkuk Kayıtları

	Tahakkuk	Terkin	Net
Yazı İşleri Müdürlüğü	3.161.384,47	0	3.161.384,47
Gelir Kesin Hesap Cetveli	768.822,76		768.822,76
Fark			2.392.561,71

5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde "*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.*" hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Yılı içerisinde encümençe kesilen idari para cezalarından aşağıdaki listede yazılın 3.161.384,47-TL idari para cezası ile ilgili olarak ne gibi işlem yapıldığına ilişkin bilgi bulunmamaktadır.

Tablo 15: Mersin Büyükşehir Belediyesi 2016 yılı encümen para cezaları

MERSİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2016 YILI ENCÜMEN PARA CEZALARI					
Sıra	Karar No	Karar T.	Müdürlüğü	Kanun Maddesi	Para Miktarı
1	2	13.01.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 33/2 Maddesi	122,00
2	18	03.02.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	20.592,00
3	19	03.02.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	14.352,00
4	20	03.02.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	2.496,00
5	21	03.02.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 33/2 Maddesi	122,65
6	255	02.03.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 13 Maddesi	651,00
7	256	02.03.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 33/2 Maddesi	134,50
8	257	02.03.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 33/2 Maddesi	205,22
9	265	09.03.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	2.496,00
10	266	09.03.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	23.296,00
11	267	09.03.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	22.338,00
12	268	09.03.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	2.288,00
13	285	23.03.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	54.312,00

14	286	23.03.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	2.912,00
15	332	06.04.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 33/2 Maddesi	102,95
16	335	06.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	1.875,50
17	336	06.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.340,00
18	337	06.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	907,50
19	338	06.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	1.875,00
20	339	06.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.500,00
21	340	06.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	1.500,00
22	341	06.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	500,00
23	347	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	5.625,00
24	348	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	1.860,00
25	349	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.225,00
26	350	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	5.750,00
27	351	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	1.000,00
28	352	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	10,00
29	353	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	623,25

30	354	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	400,00
31	355	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	400,00
32	356	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.000,00
33	357	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	280,00
34	358	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	48,75
35	359	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	9.000,00
36	360	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	7.488,00
37	361	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.750,00
38	362	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	875,00
39	363	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	375,00
40	364	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.000,00
41	365	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	750,00
42	366	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.210,00
43	367	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	1.000,00
44	368	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	1.000,00
45	369	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	1.393,00

46	370	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	159,38
47	371	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	146,00
48	372	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	120,00
49	373	20.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	3.004,50
50	374	20.04.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanunun 33/2 Maddesi	134,00
51	375	20.04.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanunun 33/2 Maddesi	160,00
52	376	20.04.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanunun 34/e Maddesi	37.449,00
53	377	20.04.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanunun 34/e Maddesi	14.892,00
54	378	20.04.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanunun 34/e Maddesi	6.132,00
55	379	20.04.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanunun 34/e Maddesi	91.761,00
56	388	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 13 Maddesi	651,00
57	389	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	1.466,05
58	390	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	7.150,00
59	391	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	585,00
60	392	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	595,00
61	393	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	3.740,00

62	394	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.856,00
63	395	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	5.200,00
64	396	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.633,00
65	397	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	5.055,00
66	398	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	4.505,00
67	399	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	5.110,00
68	400	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	4.935,00
69	401	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.800,00
70	402	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.200,00
71	403	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.800,00
72	404	27.04.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.472,00
73	411	04.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.220,00
74	412	04.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.650,50
75	413	04.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.800,00
76	414	04.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	1.500,00
77	415	04.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	4.077,05

78	416	04.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.196,00
79	417	04.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.638,25
80	418	04.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.535,50
81	419	04.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 13 Maddesi	651,00
82	422	11.05.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 33/2 Maddesi	195,00
83	429	11.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	384,38
84	430	11.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.993,75
85	431	11.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	12.805,00
86	472	18.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	348,75
87	473	18.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	337,05
88	474	18.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	146,25
89	475	18.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.500,00
90	476	18.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	1.800,00
91	477	18.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.905,00
92	478	18.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.895,00

93	479	18.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.675,00
94	480	18.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	4.059,00
95	481	18.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	4.800,00
96	482	18.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.362,50
97	483	18.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.925,00
98	484	18.05.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	4.327,50
99	552	01.06.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	625,00
100	553	01.06.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	100,00
101	566	15.06.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 33/2 Maddesi	60,00
102	568	15.06.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	2.409,00
103	569	15.06.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	21.462,00
104	575	22.06.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 33/2 Maddesi	58,80
105	577	29.06.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 13 Maddesi	651,00
106	578	29.06.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 13 Maddesi	651,00
107	579	29.06.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 13 Maddesi	651,00
108	580	29.06.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 13 Maddesi	651,00

109	581	29.06.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 13 Maddesi	651,00
110	582	29.06.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 13 Maddesi	651,00
111	585	29.06.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 33/2 Maddesi	119,10
112	586	29.06.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	1.900,00
113	587	29.06.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 13 Maddesi	651,00
114	588	29.06.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.000,00
115	589	29.06.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.454,00
116	590	13.07.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 18 Maddesi	13,50
117	591	13.07.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	36.136,00
118	592	13.07.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	56.590,00
119	593	13.07.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	8.979,00
120	598	13.07.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	2.700,00
121	599	13.07.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	3.500,00
122	609	20.07.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 33/2 Maddesi	153,00
123	611	20.07.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 47 Maddesi	1.700,00
124	613	27.07.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 13 Maddesi	651,00

125	620	04.08.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 13 Maddesi	2.604,00
126	621	04.08.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	4.599,00
127	622	04.08.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	67.452,00
128	775	31.08.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	56.064,00
129	776	31.08.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	27.375,00
130	783	07.09.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 33/2 Maddesi	281,00
131	784	07.09.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 13 Maddesi	651,00
132	791	21.09.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanununun 13 Maddesi	1.302,00
133	794	28.09.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 33/2 Maddesi	55,35
134	795	28.09.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	28.689,00
135	813	19.10.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	18.396,00
136	814	19.10.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	24.747,00
137	815	19.10.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	43.362,00
138	873	02.11.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanununun 33/2 Maddesi	161,00
139	875	02.11.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	79.278,00
140	876	02.11.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanununun 34/e Maddesi	2.190,00

141	877	02.11.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanunun 34/e Maddesi	22.995,00
142	959	09.11.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanunun 34/e Maddesi	686.127,00
143	961	16.11.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5393 Nolu Kanunun 34/e Maddesi	18.396,00
144	962	16.11.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5394 Nolu Kanunun 34/e Maddesi	533.922,00
145	970	23.11.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 14 Maddesi	651,00
146	976	23.11.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	2.250,00
147	977	23.11.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	3.769,50
148	978	23.11.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Nolu Kanunun 1 Maddesi	3.066,00
149	979	23.11.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Nolu Kanunun 1 Maddesi	5.475,00
150	1007	30.11.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	1.882,50
151	1009	07.12.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Nolu Kanunun 1 Maddesi	438,00
152	1015	07.12.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	1.300,00
153	1016	07.12.2016	İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	5957 Nolu Kanunun 47 Maddesi	3.375,00
154	1018	14.12.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	5326 Nolu Kanunun 33/2 Maddesi	134,00
155	1025	14.12.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Nolu Kanunun 1 Maddesi	831.105,00
156	1026	14.12.2016	Zabıta Dairesi Başkanlığı	1608 Nolu Kanunun 1 Maddesi	42.705,00
				TOPLAM	3.161.384,47

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Encümen defteri ve Zabıta Daire Başkanlığı kayıtlarından tespit edildiği belirtilen idari para cezası kayıtlarından aşağıda yer alan **2.212,07-TL** kısmı İdari Para Cezası geliri olmayıp, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 33'üncü maddesi uyarınca dilencilikten elde edilen gelirin el konulması sonucu tahakkuk etmiştir. Söz konusu tutar bütçe kodu olarak İdari Para Cezaları kısmında yer almadığından Gelir Kesin Hesap Cetvelinde idari para cezası geliri içerisinde yer almamaktadır.

Denetiminiz sonucu Bulgu 8 Tablo 7 'de 141'inci sırada yer alan 02.11.2016 tarih ve 877 sayılı Encümen Kararı ile tahakkuk edilmesi gereken **22.995,00 TL** tutar, 16.11.2016 tarih ve 961 sayılı Encümen Kararı ile iptal edilmiştir. İptal edilen 961 sayılı Encümen Kararı ekte gönderilmiş olup, bulguda yer alan 877 sayılı Encümen Kararı ile yapılması gereken tahakkuk işlemi gerçekleşmemiştir.

Gelirler Şubesi Müdürlüğü'nce 01.01.2016 – 31.12.2016 döneminde 05.3.2.99.01 İdari Para Cezaları kodu ile toplam **1.785.597,15 TL** tahakkuk işlemi gerçekleştirilmiş olup, tahakkuk icmal raporları ekte gönderilmiştir. (6 adet) Kalan tutarın tahakkuk işlemleri 2017 yılında gerçekleştirilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak 2016 yılı içerisinde belediye encümeni tarafından kesilen idari para cezalarının muhasebe kayıtlarına eksik alınması sonucu oluşan **2.392.561,71-TL** tahakkuk farkı ile ilgili olarak Kamu idaresi cevabından idari para cezaları tahakkuk farkının **2.212,07-TL**'lik kısmının idari para cezası olmadığı, **22.995,00 TL** lik idari para cezasının yılı içerisinde iptal edildiği, yılı içerisinde yapılan tahakkuk kaydının **1.785.597,15-TL** olduğu kalan **581.757,49-TL** idari para cezasının ise 2017 yılında tahakkuk kaydının yapıldığı anlaşılmıştır.

2016 yılı idari para cezalarından **581.757,49-TL** kısmının yılı içerisinde tahakkuk kaydının yapılması gerekirken yapılmayıp 2017 yılında yapılması nedeniyle 2016 yılı mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar ve 600 Gelirler hesabı **581.757,49-TL** eksik yer almıştır.

BULGU 3: Otopark Yönetmeliği'ne Göre Tahakkuk Eden Otopark Bedeli Tahsilatlarının Yapılmaması

Mersin Büyükşehir Belediyesi' nin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; otopark bedellerinin tahsiline yönelik herhangi bir işlem yapılmadığı

görülmüştür.

01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Otopark Yönetmeliği’ nin 10 ve geçici 6’ncı maddelerinde aynen;

“Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili

(Değişik birinci fıkra: RG-22.04.2006-26147) Otopark bedelinin hesabında, 4 üncü maddenin (d) bendinde belirtilen birim park alanları ile 5 inci maddede belirtilen otopark sayısı esas alınır.

(Değişik ikinci fıkra: RG-22.04.2006-26147) Otopark bedellerinin tahakkuk ve tahsil esasları Yönetmelik ve Tebliğ hükümleri de dikkate alınarak belediye meclisleri veya il genel meclisleri tarafından belirlenir.

Otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılır. Bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanır.

3030 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına otopark hesabı açtırılır.

İlçe belediyeleri hesabında toplanan otopark meblağı, büyükşehir belediyelerince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak bölge veya genel otoparkları için kullanılır.

(Değişik: RG-22.04.2006-26147) Belediyeler ve valilikler, Yönetmelikle kendilerine tespit yetkisi verilen konularla ilgili esasları, daha önce aynı konuda karar almış olsalar dahi, altı ay içinde Belediye Meclis Kararı veya İl Genel Meclisi kararı olarak belirler. Karar alınuncaya kadar Bakanlıkça çıkarılan Tebliğ hükümlerine uyulur. Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere 2006 yılında yapılan değişiklikle “Belediyeler ve valilikler, Yönetmelikle kendilerine tespit yetkisi verilen konularla ilgili esasları, daha önce aynı konuda karar almış olsalar dahi, altı ay içinde Belediye Meclis Kararı veya İl Genel Meclisi kararı olarak belirler. Karar alınuncaya kadar Bakanlıkça çıkarılan Tebliğ hükümlerine uyulur.” denilerek, Belediye Meclisi veya İl Genel Meclisinden mevzuat hükümleri doğrultusunda yeniden karar alınması istenmiştir.

1993 yılında hazırlanan Yönetmelikle Belediye Meclisi veya İl Genel Meclisinin

01.01.1994 tarihinden sonra düzenleme yapamayacağı; 2006 yılında yapılan değişiklikte, 6 ay içinde düzenleme yapılması, aksi takdirde tebliğ hükümlerine uyulacağı belirtilmiştir.

Dolayısıyla, 22.10.2006 tarihinden sonra idareler tarafından otoparka ilişkin düzenleme yapılamayacak, ilgili tebliğ hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır. Belediyenin otopark bedellerinin tahsili için anılan mevzuat hükümlerine göre işlem yapmasının gerektiği düşünülmektedir.

Tablo 16: İlçe Belediyelerinden Tahsil Edilmesi Gereken Otopark Bedeli

OTOPARK BEDELİ	
MEZİTLİ BELEDİYESİ	2.858.799,78
AKDENİZ BELEDİYESİ	7.069.245,95
TOROSLAR BELEDİYESİ	5.121.026,57
TOPLAM	15.049.072,30

Kamu idaresi cevabında; "Otopark Bedellerinin zamanında ödenmesi için ilçe belediyelerine 19.01.2016 tarih ve 46743137-840-354-203-1083 sayılı ve 05.10.2016 tarih ve 46743134-840-E.43932 sayılı yazılar tebliğ edilmiş olup birer sureti ekte gönderilmiştir.

2016 Mali Yılı Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde yer aldığı üzere 9.486.418,99 TL Otopark Bedeli tahsil edilmiş olup, bu tutarın 7.447.824,95 TL'si Yenişehir Belediye Başkanlığı'ndan tahsil edilmiştir.

Akdeniz Belediye Başkanlığı'nın 7.118.681,24 TL Otopark Bedeli borcu bulunmaktadır. Akdeniz Belediyesi borcunu 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamında taksitlendirilmiştir. Vade tarihi 30.11.2016 olan ilk taksit tutarı 84.188,30 TL (49.435,29 TL Otopark Bedeli anapara + 34.753,01 TL taksit farkı) tahsil edilmiştir. Kalan tutarların ödemesi yapılmadığından Akdeniz Belediyesi'nin Genel Bütçe Vergi Gelirleri Payından kesilerek tahsil edilmesi için 30.12.2016 tarih ve E.76239 sayılı yazı ile İller Bankası Genel Müdürlüğü'ne bildirilmiştir.

Diğer ilçe belediyelerinden 1.989.158,75 TL Otopark Bedeli tahsil edilmiştir. Halen borcu bulunan belediyelerle ilgili takip süreci devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Mersin Büyükşehir Belediyesi' nin 2016 yılında tahsil edilmediği sorulan 15.049.072,30-TL otopark bedelleri ile ilgili olarak gönderilen cevapta 9.521.172,72-

TL tahsilat yapıldığı anlaşılmıştır. Kalan 5.527.899,58-TL tutar için ise hukuki işlemler başlatılmıştır.

BULGU 4: Taşınırlara İlişkin İşlem ve Kayıtların Taşınır Mal Yönetmeliğine Uygun Yapılmaması

Mersin Büyükşehir Belediyesinde, Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli kayıtları ile Kesin Mizan tutarları arasında uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin, "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde, taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Yönetmelik'te belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten harcama yetkilileri sorumlu tutulmuştur. Ayrıca harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır yönetim hesabının ilgili mercilere gönderilmesi sorumluluğunu taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği de hüküm altına alınmıştır.

Taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumluluklarını düzenleyen 6'ncı maddesinin 4 üncü fıkrasında ise taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin; kullanımda bulunan dayanıklı taşınırları buldukları yerde kontrol etmek, sayımlarını yapmak ve yaptırmak ile kayıtlarını tuttuğu taşınırların yönetim hesabını hazırlamak ve harcama yetkilisine sunmak üzere taşınır kontrol yetkilisine teslim etmek gibi görevlerinden bahsedilmiştir.

"Taşınır yönetim hesabı" başlıklı 34'üncü maddesinde de; taşınır yönetim hesabının, önceki yıldan devredilen, yılı içinde giren, çıkan ve ertesi yıla devredilen taşınırlar ile yılsonu sayımında bulunan fazla ve noksanlar gösterilir şekilde taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla hazırlanması,

Ayrıca taşınır yönetim hesabı cetvelleri kapsamında yıl sonu sayımına ilişkin sayım tutanağı, taşınır sayım ve döküm cetveli, harcama birimi taşınır yönetim hesabı cetveli ile yıl sonu itibarıyla en son düzenlenen taşınır işlem fişinin sıra numarasını gösterir tutanağın düzenlenmesi, harcama yetkilisince fiili durumu doğru yansıtması, muhasebe yetkilisince de muhasebe kayıtlarına uygunluğu bakımından kontrol edilerek onaylanması gerektiği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılan incelemelerde;

Taşınlara yönelik fiili sayımların yıl sonu itibariyle tamamlanmaması ve bazı taşınırların giriş ve çıkışlarının muhasebeye intikal ettirilmemesi nedenleriyle 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabının Kesin Mizanda yer alan tutarları ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelinde yer alan tutarları arasında aşağıdaki tabloda görüleceği üzere 147.125.903,23 TL tutarında uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

Tablo 17: Kesin mizan ile taşınır kesin hesabı arasındaki farklar

Hesap Kodu	Ekonomik Kod 1	HESAP ADI	KESİN MİZAN	TAŞINIR KESİN HESABI	FARK
150		İLK MADDE VE MALZEME HESABI	42.148.276,76	1.009.247,30	41.139.029,46
150	01	Kırtasiye Malzemeleri Grubu	336.424,22	447.100,16	-110.675,94
150	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri Grubu	20.130,50	15.722,93	4.407,57
150	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri Grubu	56.914,79	287,41	56.627,38
150	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar Grubu	28.159.184,61	55,71	28.159.128,90
150	05	Temizleme Ekipmanları Grubu	9.048.328,26	209.969,69	8.838.358,57
150	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri Grubu	57.468,23	9.439,23	48.029,00
150	07	Yiyecek Grubu	141.136,01	67.864,97	73.271,04
150	08	İçecek Grubu	0,00	546,69	-546,69
150	10	Zirai Maddeler Grubu	939.925,00	0,00	939.925,00
150	11	Yem Grubu	33.914,72	0,00	33.914,72
150	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri Grubu	914.889,31	28.514,16	886.375,15
150	13	Yedek Parçalar Grubu	712.936,57	92.161,78	620.774,79

150	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri Grubu	1.009.184,10	0,00	1.009.184,10
150	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar Grubu	998,02	2.200,57	-1.202,55
150	16	Spor Malzemeleri Grubu	34.702,90	0,00	34.702,90
150	17	Basıncılı Ekipmanlar	36.940,19	0,00	36.940,19
150	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	645.199,33	135.384,00	509.815,33
253		TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	74.714.080,50	3.732.566,64	70.981.513,86
253	01	Tesisler Grubu	27.001.440,22	22.420,00	26.979.020,22
253	02	Makineler ve Aletler Grubu	42.553.264,03	2.260.702,27	40.292.561,76
253	03	Cihazlar ve Aletler Grubu	5.159.376,25	1.449.444,37	3.709.931,88
254		TAŞITLAR HESABI	136.216.120,34	121.078.159,31	15.137.961,03
254	01	Karayolu Taşıtları Grubu	136.128.316,54	121.072.259,31	15.056.057,23
254	02	Su ve Deniz Taşıtları Grubu	86.140,00	5.900,00	80.240,00
254	03	Hava Taşıtları Grubu	1.663,80	0	1.663,80
255		DEMİRBAŞLAR HESABI	36.970.524,64	17.103.125,76	19.867.398,88
255	01	Döşeme ve Mefruşat Grubu	1.375.977,21	245.084,60	1.130.892,61
255	02	Büro Makineleri Grubu	20.135.143,29	11.434.093,68	8.701.049,61
255	03	Mobilyalar Grubu	5.702.057,49	2.912.256,50	2.789.800,99
255	04	Beslenme/Gıda ve Mutfak Demirbaşları Grubu	91.255,06	73.773,60	17.481,46
255	05	Canlı Demirbaşlar Grubu	80.051,40	619.121,20	-539.069,80
255	06	Tarihi veya Sanat Değeri Olan Demirbaşlar Grubu	83.460,00	124.730,80	-41.270,80
255	07	Kütüphane Demirbaşları Grubu	24.847,84	1.300,00	23.547,84
255	08	Eğitim Demirbaşları Grubu	274.902,84	98.308,51	176.594,33
255	09	Spor Amaçlı Kullanılan Demirbaşlar Grubu	544.869,25	201.409,60	343.459,65
255	10	Güvenlik, Kontrol ve Tedbir Amaçlı Demirbaşlar Grubu	3.662.187,35	287.009,85	3.375.177,50
255	11	Demirbaş Niteliğindeki Süs	5.441,62	50.472,00	-45.030,38

		Eşyaları			
255	12	Kullanımda Olan Demirbaş Niteliğindeki Değerli Eşyalar	4.196,64	0,00	4.196,64
255	99	Diğer Demirbaşlar Grubu	4.986.134,65	1.055.565,42	3.930.569,23
		TOPLAM	290.049.002,24	142.923.099,01	147.125.903,23

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz harcama birimleri tarafından yıl sonu sayımları zamanında yapılamamış ve taşınır giriş çıkış işlemleri ile ilgili hazırlanması gereken belgeler zamanında Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığına intikal etmediğinden dolayı hesaplar arasında uyumsuzluklar yaşanmıştır.

2017 Mali Yılı içinde söz konusu hesap uyumsuzluklarının düzeltilmesi için gerekli çalışmalar başlatılmıştır. ”denilmektedir.

Sonuç olarak 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabının Kesin Mizanda yer alan tutarları ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelinde yer alan tutarları arasında aşağıdaki tabloda görüleceği üzere 147.125.903,23 TL tutarında uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

BULGU 5: Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmeliğe Göre Belediye ile Firmalar Arasında Geçiş Hakkına İlişkin Anlaşma Yapılmaması ve 2015'ten Önce Döşenen Hatların Geçiş Hakkı Ücretlerinin Alınmaması

Belediyeye ait taşınmazları kullanarak elektronik haberleşme hizmeti sunan firmalarla geçiş hakkı anlaşması yapmadığı ve 2015 öncesinde hat geçirilen yerler bilinmediği için bu yerlere ilişkin geçiş hakkı ücreti alınmadığı görülmüştür.

İşletmecilere, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve alt yapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan hak anlamına gelen geçiş haklarına ilişkin hükümler 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik'te düzenlenmiştir. Ayrıca bu yönetmeliğin 20'nci maddesinde, hüküm bulunmayan hallerde

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu ile ilgili diğer mevzuat hükümlerinin geçerli olacağı belirtilmiştir.

Mersin Büyükşehir Belediyesi (geçiş hakkı sağlayıcısı) 2015 yılından itibaren, elektronik haberleşme hizmeti sağlayan firmalardan geçiş hakkı ücreti almaya başlamıştır. Alınan bilgiye göre, hat geçirmek isteyen firmalar belediyeye başvurarak kazı ruhsatı almakta ve geçiş hakkı ücretleri de kazı yapılan alanlar için asfalt tahrip bedeliyle birlikte alınmaktadır. Firmalara kazı ruhsatı AYKOME tarafından verilmekte ve geçiş hakkı ücretlerinin tahsili de aynı birim tarafından yapılmaktadır.

AYKOME yetkililerinin verdiği bilgiye göre, kazı ruhsatları 2015 tarihinden itibaren verilmekte ve 2015 tarihinden önce yapılan ve döşenen hatlara ilişkin firma ve güzergah bilgisi ise kurumda bulunmamaktadır. Bu sebeple kurumun aldığı geçiş hakkı ücretleri yalnızca 2015'ten itibaren döşenen hatlara ilişkin olup daha önce döşenmiş olanlardan ise 2015 öncesinde herhangi bir ücret alınmadığı gibi, hat ve güzergah bilgisine sahip olunmadığı için 2015'ten sonra da geçiş hakkı ücreti alınmamıştır.

Bununla birlikte belediye taşınmazlarından geçirilen elektronik haberleşme hatları için kurum ile firma arasında anlaşma ya da sözleşme akdedilmediği görülmüştür. Hem ilgili yönetmelikte hem de 5809 sayılı kanunda direkt olarak anlaşma yapılması gerektiğine ilişkin bir hüküm bulunmasa da yönetmelikte ve kanunda anlaşmaya ilişkin hükümler konulmuştur. Yönetmeliğin 8'nci maddesinde; geçiş hakkına ilişkin anlaşmanın serbestçe yapılabileceği, talep halinde yapılan anlaşmanın bakanlığa gönderileceği, anlaşma imzalandıktan sonra ortaya çıkan uyuşmazlıkların ilgili mevzuat çerçevesinde çözüleceği ve geçiş hakkı ücretinin ne şekilde ödeneceğinin anlaşma ile kararlaştırılacağı belirtilmiştir. Kanunun 25'inci maddesinde geçiş hakkıyla ilgili anlaşma serbestisinden bahsedilirken 29'uncu maddesinde de yetkilendirilen firmanın değişmesi halinde yeni firma ile aynı şartlarda anlaşmanın devam ettirilebileceği düzenlenmiştir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı gibi her ne kadar anlaşmayı zorunlu kılan bir madde olmasa da geçiş hakkı sağlayıcısı ile firma arasında bir anlaşma yapılması gerektiği görülmektedir. Ancak yukarıda belirtildiği gibi 2015'ten itibaren geçiş hakkı verilmesine ve ücreti de alınmasına karşılık, belediyenin şimdiye dek herhangi bir firma ile geçiş hakkına ilişkin yaptığı bir anlaşma bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, AYKOME Şube Müdürlüğü'nün geçiş hakkı kullanım onayı olan şirketlere yazı yazarak şebeke hattı uzunluklarının ayrı ayrı bildirilmesinin istendiği, bu bilgilerin aynı şekilde T.C Ulaştırma Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı Haberleşme Genel Müdürlüğünden de istendiği ve cavaben, istenilen bilgilerin ilgili şirketlerden elde edilebileceğinin kendilerine bildirildiği; sabit ve mobil haberleşme altyapısı ile ilgili bilgilerini vermiş olan yetkili Uydu Kablo TV ve İşletme A.Ş.'ye söz konusu yerlerle ilgili ödenmesi gerekli geçiş hakkı ücretlerinin ödenmesinin istendiği belirtilmiştir..

Sonuç olarak Sabit ve mobil haberleşme altyapısı ile ilgili bilgilerini vermiş olan yetkili Uydu Kablo TV ve İşletme A.Ş.'den gelen bilgiler doğrultusunda geçiş hakkı ücretlerinin ödenmesi istenmiştir. Ancak kamu idaresin cevabında bu hizmet sunucularıyla ilgili herhangi bir anlaşma yapılmaması eleştirisine cevap verilmediği görülmüştür.

BULGU 6: Belediye Taşınmazlarının 2886 Sayılı Kanuna Uygun Olarak Kiralanmayıp İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

Ecrimisile tabi belediye taşınmazlarından büro yazıhane ofis ve dükkân gibi gayrimenkullerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre ihale edilip kiraya verilmesi yasal bir zorunluluktur.

Oysa yapılan incelemede bazı belediye taşınmazlarının 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre kiraya verilmediği ecrimisil karşılığında kullandırıldığı anlaşılmaktadır. Hukuka aykırılıkların giderilmesi için gereken işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Belediye ecrimisil kayıtları üzerinde gerekli inceleme yapılmış olup, ekte gönderilen ecrimisil listesinin açıklamalar bölümünde belirtildiği gibi terkin, yıkım ve ihale aşamasında bir defaya mahsus alınan ecrimisiller dışında, ecrimisil alınan az sayıda belediye taşınmazları kiraya dönüştürülecektir. Denilmiştir.

Sonuç olarak Belediye Ecrimisil işlemlerinde terkin, yıkım ve ihale aşamasında bir defaya mahsus alınan ecrimisiller dışında, ecrimisil alınan belediye taşınmazlarının kiraya dönüştürülmediği tespit edilmiştir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****Tablo 18: Bilanço**

B İ L A N Ç O					
01.01.2016 - 31.12.2016					
I	DÖNEN VARLIKLAR	416.869.071,82	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	236.061.798,12
10	Hazır Değerler	94.939.297,68	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	27.367.254,62
100	KASA HESABI	0,00	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	27.367.254,62
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
102	BANKA HESABI	95.993.018,78	304	CARI YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	-1.847.632,30	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	60.724,31
105	DÖVİZ HESABI	0,00	310	CARI YILDA ÖDENECEK DİŞ MALİ	60.724,31

			BORÇLAR HESABI		
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	32	Faaliyet Borçları	125.934.717,39
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	125.934.717,39
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	793.911,20	322	BÜTÇELESTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	2.593,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	44.193.144,74
111	OZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	2.593,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.888.961,01
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	333	EMANETLER HESABI	36.304.183,73
2	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	34	Alınan Avanslar	0,00
12	Faaliyet Alacakları	153.289.820,38	340	ALINAN SİPARİS AVANSLARI HESABI	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.189.608,29	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	151.451.385,82	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	11.348.446,21
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	554.537,17	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.779.070,85

126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	94.289,10	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	3.402.354,61
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	2.161.136,07
13	Kurum Alacakları	188.115,96	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	2.005.884,68
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	188.115,96	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA	0,00
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	37	Borç ve Gider Karşılığı	3.683.337,76
14	Diğer Alacaklar	47.262.154,01	372	KIDEM TAZMİNATI KARSILIGI HESABI	3.683.337,76
140	KISILERDEN ALACAKLAR HESABI	47.262.154,01	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI HESABI	0,00
15	Stoklar	42.148.276,76	38	Gelecek Aylara Ait	23.474.173,09
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	42.148.276,76	380	GELECEK AYLARA AIT GELİRLER HESABI	0,00
153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	23.474.173,09
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
16	Ön Ödemeler	6.702.181,30	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00

160	IS AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	399	DİĞER ÇESİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
162	BÜTÇE DISİ AVANS VE KREDİLER HESABI	3.251.884,53	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	582.801.920,54
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	398.604.437,14
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE	3.450.296,77	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	390.913.441,63
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE	0,00	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	7.690.995,51
167	DOGRUDAN DIS PROJE KREDİ KULLANIMLARI	0,00	404	TAHVİLLER HESABI	0,00
18	Gelecek Aylara Ait Varlıklar	0,00	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
180	GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI	0,00	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	279.318,32
19	Diğer Dönen Varlıklar	72.336.632,73	410	DIS MALİ BORÇLAR HESABI	279.318,32
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	72.336.632,73	43	Diğer Borçlar	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER	0,00	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00

VERGİSİ HESABI			HESABI		
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	1.999.459.611,41	44	Alınan Avanslar	0,00
21	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	440	ALINAN SİPARİS AVANSLARI HESABI	0,00
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	47	Borç ve Gider Karşılığı	7.168.848,62
22	Faaliyet Varlıkları	21.197,99	472	KIDEM TAZMİNATI KARSILIGI HESABI	7.168.848,62
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI HESABI	0,00
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	0,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	176.749.316,46
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	21.197,99	480	GELECEK YILLARA AIT GELİRLER HESABI	0,00
23	Kurum Alacakları	0,00	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	176.749.316,46
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00	49	Diger Uzun Vadeli	0,00
24	Mali Duran Varlıklar	109.345.661,37	499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI	0,00

			KAYNAKLAR HESABI		
240	MALI KURULUSLARA YATIRILAN SERMAYELER	43.523.066,61	V	ÖZKAYNAKLAR	1.597.464.964,57
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUSLARA YATIRILAN	65.822.594,76	50	Net Değer Hesabi	565.963.108,07
25	Maddi Duran Varlıklar	1.891.760.519,85	500	NET DEĞER HESABI	565.963.108,07
250	ARAZI VE ARSALAR HESABI	88.851.289,21	52	Yeniden Değerleme	0,00
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.107.909.742,34	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
252	BINALAR HESABI	114.791.699,35	57	Geçmiş Yıllar Faaliyet	948.300.267,11
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	74.714.080,50	570	GEÇMİS YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	948.300.267,11
254	TASITLAR HESABI	136.216.120,34	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00
255	DEMİRBAKLAR HESABI	36.970.524,64	580	GEÇMİS YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	83.201.589,39
257	BIRIKMIS AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-132.393.101,82	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	83.201.589,39

258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	464.700.165,29		
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00		
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-544.452,00		
260	HAKLAR HESABI	23.931.483,65		
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00		
268	BIRIKMIS AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-24.475.935,65		
28	Gelecek Yıllara Ait	0,00		
280	GELECEK YILLARA AIT GIDERLER HESABI	0,00		
29	Diger Çesitli Duran Varlıkları	-1.123.315,80		
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN	9.679.995,22		
297	DİGER ÇESİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00		
299	BIRIKMIS AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-10.803.311,02		
	AKTİF TOPLAM	2.416.328.683,23	PASİF TOPLAM	2.416.328.683,23

Tablo 19: Faaliyet Sonuçları Tablosu

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Giderin Türü	Cari Yıl (2016)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Gelirin Türü	Cari Yıl (2016)
	E1	E2	E3	E4				E1	E2	E3	E4		
630					GİDERLER HESABI	886.482.497,79	600					GELİRLER HESABI	969.684.087,18
630	01	01			Memurlar	65.760.240,96	600	01	02			Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	164.877,93
630	01	02			Sözleşmeli Personel	1.599.816,82	600	01	03			Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	13.651.920,48
630	01	03			İşçiler	117.430.859,96	600	01	06			Harçlar	16.071.669,42
630	01	05			Diğer Personel	1.811.448,11	600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	99.637.329,52
630	02	01			Memurlar	12.291.630,31	600	03	04			Kurumlar Hasılatı	7.186,53
630	02	03			İşçiler	21.140.462,29	600	03	06			Kira Gelirleri	15.484.424,15
630	02	04			Geçici Personel	16.490,84	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	526.423,19
630	03	01			Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.197.731,79	600	04	05			Proje Yardımları	450.744,54
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	50.910.725,92	600	05	01			Faiz Gelirleri	5.986.074,13
630	03	03			Yolluklar	548.102,54	600	05	02			Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	755.384.752,38
630	03	04			Görev Giderleri	8.349.314,62	600	05	03			Para Cezaları	3.190.599,70
630	03	05			Hizmet Alımları	277.676.515,18	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	59.128.085,21
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	14.789.800,03							
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	13.240.126,41							
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onr. Giderleri	6.649.546,19							
630	03	09			Tedavi Ve Cenaze Giderleri	51.152,71							
630	04	02			Diğer İç Borç Faiz Giderleri	190.221.129,19							
630	05	01			Görev Zararları	2.122.539,26							
630	05	03			Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	4.055.976,04							
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	7.124.521,44							
630	05	08			Gelirlerden Ayrılan Paylar	6.305.372,58							
630	06	01			Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	54.272,17							
630	06	04			Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırma Giderleri	5.545,05							
630	06	05			Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	1.107.599,45							
630	07	01			Yurtiçi Sermaye Transferleri	6.250.000,00							
630	11	04			Maddi Duran Varlıkların Değer Olumsuz Farkları	135.669,86							
630	12	01			Vergi Gelirleri	83.220,04							
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.267.492,53							
630	12	05			Diğer Gelirler	177.868,19							
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.659.473,88							
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	10.687.658,96							
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	1.306.995,38							
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kull. Tüketim Malzemeleri	187.718,93							
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	421.630,84							
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	1.783.043,43							
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	1.481.571,81							
630	14	06			Giyecek, Mefruzat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	1.769.391,52							
630	14	07			Yiyecek	4.056.136,00							
630	14	08			İçecek	496.020,89							
630	14	09			Canlı Hayvanlar	8.910,00							
630	14	10			Zirai Maddeler	14.732.493,78							
630	14	11			Yemler	566.781,10							
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	14.109.073,87							
630	14	13			Yedek Parçalar	5.668.652,39							
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	2.118.843,66							
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	21.705,21							
630	14	16			Spor Malzemeleri Gurubu	4.237,60							
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	50.212,96							
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	4.877.423,37							
630	20	01			Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	4.623.903,57							
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	31.921,07							
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Geri Giderler	10.164,76							
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	101.565,66							
					GİDERLER TOPLAMI	886.482.497,79						GELİRLER TOPLAMI	969.684.087,18
												FAALİYET SONUCU (+/-)	83.201.589,39

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>