



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MALATYA BATTALGAZİ

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	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	12
8.	EKLER.....	30

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Battalgazi Belediyesi tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemine tabi olup, 2016 yılına ilişkin bütçe gelirleri ve bütçe giderleri gerçekleştirmelerine ilişkin tablolar aşağıdadır.

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu I	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı
			TL
800	01	Vergi Gelirleri	27.800.722,47
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.293.438,96
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.969.755,25
800	05	Diğer Gelirler	60.748.399,66
800	06	Sermaye Gelirleri	231.404,73
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI			98.043.721,07

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu I	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı
			TL
830	01	Personel Giderleri	10.423.557,27
830	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.741.910,65
830	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	45.852.788,06
830	04	Faiz Giderleri	1.973.897,94
830	05	Cari Transferler	2.156.873,49
830	06	Sermaye giderleri	62.366.482,83
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI			124.515.510,24

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Maddi Duran Varlıklara İlişkin Amortisman Ayırma İşleminin Yapılmaması

Yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Maddi Duran Varlıklar Hesabında kayıtlı bulunan taşınır ve taşınmazlara yönelik amortisman ayırma işleminin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Hesap grubuna ilişkin işlemler başlıklı 187'nci maddesinde Maddi duran varlıkların amortisman işlemleri alt başlığında, “ *Bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için aşağıdaki hükümlere göre amortisman ayrılır.*” hümkü ile “ *Amortisman tabi varlıklar; birden fazla muhasebe döneminde kullanılması beklenen, sınırlı bir hizmet süresi olan, kurum tarafından mal ile hizmet üretim ve tedarikinde kullanılan ve/veya kurum içi genel yönetim amaçları için elde tutulan varlıklardır. Bu Yönetmelik kapsamına dâhil kamu idarelerince muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden hangilerinin amortisman tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen esas ve usuller uygulanır. Ayrılan amortisman tutarı gider olarak muhasebeleştirilir...*” hükmü yer almaktadır.

Yönetmelik'in 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 202'nci maddesinde “*Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.*” hükmü ile “*Maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarları yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*” hükmü yer almaktadır.

İncelemeler neticesinde Maddi Duran Varlıklar Hesabına kayıtlı bulunan taşınır ve taşınmazlara yönelik amortisman ayırma işleminin yapılmadığı ve bu sebepten dolayı da maddi duran varlıkların gerçek değerlerinin takip edilmediği tespit edilmiştir. Ayrıca amortisman ayırma işleminin 257 Birikmiş Amortisman Hesabının alacak, 630 Giderler Hesabı borç çalışacak şekilde yapılıyor olması 6'lı Faaliyet Hesap ana grubunu da ilgilendirmektedir. Bu ilgiden dolayı 630 Giderler hesabına yapılacak her kayıt faaliyet sonuçlarını ve dolayısıyla üretilecek tabloları da etkilemektedir.

Mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere Kurumun mevcut uygulamasının mevzuat hükümlerine uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “ Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Hesap Grubuna ilişkin işlemler başlıklı 187. maddesinde belirtilen hükümlere göre, Belediyemizce yeni Hizmet Binasına geçilir geçilmez, mevcutta bulunup kullanılmayacak ve kalacak olan Maddi Duran varlıkların amortisman işlemleri yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Hatalı Kullanılması

Satışa konu olmayan, kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınan mal veya hizmetler için yapılan ödemelerde 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanıldığı görülmüştür

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 153 inci maddesinde; bu hesabın mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılacağı, mahalli idarelerin, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları katma değer vergisini indirim konusu yapabilecekleri, bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisinin indirim konusu yapılamayacağı ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 151 inci maddesinde; bir dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer vergisinin bu hesapta izleneceği ve katma değer vergisi indirilinceye kadar bu hesapta bekletileceği hüküm altına alınmıştır.

2016 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Malatya Battalgazi Belediyesi tarafından satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde, nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisinin ilgili gider hesabına veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeli olarak ilave edilmesi gerekirken indirim konusu yapılmak üzere 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Bu uygulama sonucunda da 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının bakiyesi 2014 yılı bilançosunda 5.611.960,90-TL, 2015 yılı bilançosunda 14.254.326,28-TL, 2016 yılı bilançosunda 29.462.014,17 -TL olarak yer almaktadır.

Kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılamayacağından bu tutarların ilgili gider hesabı veya varlık hesabının maliyet bedeline ilave edilmesi gerekirken 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kayıt yapılması ve yılsonunda da indirim konusu yapılamayarak 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında bu tutarların yıllar itibarıyla birikerek yer alması mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı başlıklı hesabın geçmiş yıllarda çalıştırıldığını, 01.01.2017 tarihi itibarı ile tahsil edilen her hangi bir KDV hesabı olmadığından 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı ve 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabının belirtilen tarihten itibaren çalıştırılmadığını ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak

Kamu idaresi cevabında 2017 hesap döneminde 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabının kullanılmadığı ifade edilmekle birlikte 2016 yılı bilançosunda 190 Devreden Katma Değer hesabında 29.462.014,17- TL bulunmaktadır ve bu tutar 2017 yılı bilançosunda da yer alacaktır. Bu tutar geçmiş yıllarda alımı yapılan maddi duran varlıkların maliyet bedeline dâhil edilmesi gereken tutarlar ile doğrudan gider yazılması gereken tutarlardan oluşmaktadır. Dolayısıyla bu durum hem kurumun mevcut maddi duran varlıklarının bilançoda yer alan maliyet bedellerini etkilemekte hem de doğrudan gider yazılarak 630 Giderler Hesabında yer alması gereken tutarların ayrıştırılarak 191 İndirilecek Katma Değer Hesabında izlenmesi nedeniyle kurumun yılsonu faaliyet sonuçları hesabını etkilemektedir.

Bu nedenle 2017 hesap yılından itibaren 191 İndirilecek Katma Değer Hesabına kayıt yapılmaması 2016 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

Öneri:

190 Devreden Katma Değer hesabında kayıtlı 29.462.014,17- TL geçmiş yıllarda alımı yapılan maddi duran varlıkların maliyet bedeline dâhil edilmesi gereken tutarlar ile doğrudan gider yazılması gereken tutarlardan oluştuğundan bu ayırımın yapılarak ilgili maddi duran varlıkların maliyet hesaplarına eklenmek ve ilgisine göre doğrudan giderleştirilmek suretiyle bu tutarın kayıtlardan çıkarılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması

Yapılan denetim ve incelemeler sonucunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda takip edilen ve geçici kabulü yapılan işlerin ilgili maddi duran varlıklar hesabına alınmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı Hesabın Niteliği başlıklı 204'üncü maddesinde “ *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 aktarıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.*” hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in Hesabın İşleyişi başlıklı 205'inci maddesinde “*Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*” hükmü ile “*Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*” hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar

Hesabı'nda takip edilen toplam 5.740.732,23 TL yapım işinin, geçici kabulünün yapılmasının ardından bu hesabın alacaklandırılmasının ve ilgili duran varlık hesabına da borç kaydının yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı niteliği başlıklı 204 ve 205 maddelerinde uygun olarak geçmiş yıllarda gelen ve 2016 yılında yapımı tamamlanıp Geçici Kabulü yapılan 258 hesapları, 28.03.2017 tarih ve 1808 nolu yevmiye ile ilgili hesap kodları çalıştırılarak işlem yapılmıştır. Geçici Kabulü yapılmayan ve hala yapımı devam eden yapılmakta olan yatırımlar 258 hesabında takip edilmektedir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Mal Ve Hizmet Üreten Şirkete Verilen Sermaye Tutarı Ve Sermaye Taahhüdünün Muhasebeleştirilmemesi

Mal ve hizmet üreten belediye şirketine aktarılan sermaye tutarının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında ve bu şirket için taahhüt edilen sermaye tutarının da 247 Sermaye Taahhütleri Hesabında izlenmeyerek kurum mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 181 inci maddesinde bu hesabın, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilirken, aynı yönetmeliğin, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 184 üncü maddesinde bu hesabın, mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye

taahhütlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

2016 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Malatya Battalgazi Belediyesi'nin Malatya Orman Ürünleri ve Mobilya Tesisleri AŞ'ye %95,29 oranında ortak olduğu ve bu ortaklık hissesinin 8.004.516,00-TL'ye tekabül ettiği, diğer taraftan ortak olunan bu şirkete 55660784-116 sayı ve 03.06.2015 tarihli meclis kararı ile 2.070.723,10-TL sermaye taahhüdünde bulunulduğu tespit edilmekle birlikte, bu hususlara ait gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve mali tablolarda şirket ortaklığının ve sermaye taahhütlerinin yer almadığı görülmüştür.

Yapılan açıklamalar neticesinde Malatya Battalgazi Belediyesi'nin Malatya Orman Ürünleri ve Mobilya Tesisleri AŞ'ye aktarılan sermaye tutarı ile sermaye taahhüdünün mali tablolarda yer almaması mevzuat hükümlerine aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşları Yatırılan Sermeyeler Hesabı, hesabın niteliğin başlıklı 181 inci maddesinde bu hesabın, mal ve hizmet üreten kuruluş olan Malatya Orman Ürünleri ve Mobilya Tesisleri AŞ. ye % 95,29 oranında ortak olan Battalgazi Belediyesi'nin ortaklık hissesinin 8,004,516.00 TL ye tekabül ettiğini, 28.03.2017 tarih ve 1807 nolu yevmiye ile 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının çalıştırıldığını, Belediye Meclisi tarafından 55660784-116 sayı ve 03.06.2015 tarihli meclis kararı ile ilgili şirketin hesabına aktarılması için 2.070.723,10 TL sermaye taahhüdünün 554.801,32 TL'sinin 09.06.2015 tarih ve 2689 Nolu yevmiye ile ilgili şirketin hesabına aktarıldığını, bu güne kadar aktarılmayan 1.515.921,78 TL'nin ilgili 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına kaydın 05.05.2017 tarih ve 2726 yevmiye kaydı ile yapıldığını ve şirketin hesabına aktarılması halinde 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı ve 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşları Yatırılan Sermeyeler Hesabına gerekli kayıtların yapılacağını ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşları Yatırılan Sermeyeler Hesabına ve 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına ilgili kayıtların yapıldığı ifade edilmekle birlikte bu durum 2016 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Malatya Battalgazi Belediyesi'nin 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: Gecekondu Fonu Hesabı Açtırılmaması

Battalgazi Belediyesinin hesap ve işlemleri ile mali tablolarının incelenmesinde, Gecekondu Fonu Hesabı açtırılmadığı, Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından Belediyeye pay verilmediği anlaşılmıştır.

20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 inci maddesinde, Kanundaki hizmetlerin yürütülebilmesi için aynı Kanunda belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin ilgili belediyeler adına bankada açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceği,

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 5 inci maddesinin 5 inci fıkrasında; belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla %10'u, ilgili belediyelerin 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılacağı, kalan kısmından ise ilgili belediyeye %30, varsa büyükşehir belediyesine %10 oranında pay verileceği, aynı maddenin 9 uncu fıkrasında belediyece satılan taşınmazların satış bedellerinin alıcıları tarafından Bakanlıkça belirlenecek saymanlık hesabına yatırılacağı, bu bedellerin hiçbir şekilde haczedilemeyeceği ve tahsil edilen bedellerden beşinci fıkraya göre pay ayrılacağı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 18 inci maddesinin ikinci fıkrasında; 775 Sayılı Gecekondu Kanununun 12 inci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paraların gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedileceği, diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulacağı, bu fondan yapılan harcamalarda 775 Sayılı Kanunda belirtilen usul ve esasların uygulanacağı,

Belirtilmiştir.

Anılan mevzuat hükümlerine uygun olarak, bir bankada Battalgazi Belediyesi adına bir fon hesabı açtırılarak belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış

bedellerinin tahsil edilen kısmından ve belediyece satılan taşınmazların satış bedelleri üzerinden ayrılması gereken payların bu hesapta takibinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresinin cevabında: "20.07.1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondü Kanununun 12. maddesi ve 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 5. maddesinin 5. fıkrasında belirtilen konu ile ilgili, Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmında ve belediyece satılan taşınmazların satış bedelleri üzerinden ayrılması gereken payların takibi için Belediyemiz adına bir fon hesabı açılmıştır. İlçemiz sınırları dahilinde Hazine'ye ait taşınmazların satışlarından Belediye'ye ait payların gelirleri bu hesapta takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması

Yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Kurum tarafından kiraya verilen taşınmazların muhasebe kayıtlarında izlenmesini sağlayan 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı başlıklı 475'inci maddesinde "Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır." hükmü ile Hesabın işleyişi başlıklı 476'ncı maddesinde Kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği ve kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin de kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilmesi gerektiği hükmü yer almaktadır.

Kiraya verilen taşınmazların muhasebe kayıtlarında takibinin yapılabilmesi ve muhasebenin temel kavramlarından olan tam açıklama ve sosyal sorumluluk ilkelerine riayet

edilmesi açısından kiraya verilen duran varlıkların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı başlıklı 475. maddesinde belirtilen 999 Nazım Hesabı ile 999 Kiraya verilen Duran Varlıklar Hesabı bugüne kadar çalıştırılmasa da, 2017 yılında Belediyemize ait kiraya verilen taşınmazların değerleri 990 ve 999 nazım hesapları çalıştırılmış olup, İşlemler bu hesaplarda takip edilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Akaryakıt Alımlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Yapılan denetim ve incelemeler sonucunda ihale kapsamında alınan akaryakıt alımlarına yönelik taşınır işlem fişi düzenlenmediği ve stoklara girmeden giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Hesap grubuna ait işlemler başlıklı 114' üncü maddesinde “*Stoklar, maliyet bedeliyle hesaplara alınır. Maliyet bedeline, stokların elde edilmesi ve depolanacağı yere kadar getirilmesi için faiz hariç yapılan her türlü giderler ilave edilir...*” ile “*Satın alma suretiyle edinilen stokların giriş işlemleri için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde muhasebe birimine gönderilir...*”

Yönetmelik'in 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı Hesabının niteliği başlıklı 115'inci maddesinde “*Bu hesap, kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve*

hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılır.” hükmü ile Hesabın işleyişi başlıklı 116’ncı maddesinde “Tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemeler bu hesaba alacak, 630- Giderler hesabına borç kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin Belge ve Cetveller başlıklı 10’uncu maddesinde,

“... İhtiyaç duyulduğunda kullanılmak üzere satın alınarak depolanan ya da arşivlenenler ile süreli yayınlardan ciltletilmiş olanlar hariç olmak üzere aşağıda sayılan hallerde Taşınır İşlem Fişi düzenlenmez.

1) Satın alındığı andan itibaren tüketimi yapılan su, doğalgaz, kum, çakıl, bahçe toprağı, bahçe gübresi ve benzeri maddeler,

2) Makine, cihaz, taşıt ve iş makineleri ile demirbaşların servislerince yapılan bakım ve onarımlarında kullanılan yedek parçalar ile doğrudan taşıtların depolarına konulan akaryakıt, likit gaz (LPG) ve yağlar,

3) Kısa sürede tüketilen mutfak tipi tüpler ve yangın söndürme tüplerine yapılan gaz dolumları ile yazıcı kartuşlarının dolumları,

4) Dergi ve gazete gibi süreli yayınlar ile arşivlenme niteliği olmayan kütüphane materyalleri.” hükmü yer almaktadır ve sayılan istisnalar hariç kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların tamamı Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kurum depolarına alınmalıdır.

Kurum hesaplarının incelenmesi sonucu 1.688.768,12 TL’ na tekabül eden 471.433 litre motorinin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı kullanılmadan ve Taşınır İşlem İşlem Fişi düzenlenmeden doğrudan 630 Giderler Hesabı ile giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, ambarlarda muhafa altına alınan taşınmazlar için 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı kullanılmak suretiyle kayıt altına alınmalı aynı zamanda ekli belgeleri ile birlikte Taşınır İşlem Fişi düzenlenmelidir. İlgili birimleri tarafından tüketilen ilk madde ve malzemeler ise 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak ve 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmelidir. Kurumun mevcut uygulamasının açıklamalarda ifade edildiği şekliyle mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin hesabı başlıklı 114 -115 'inci maddesinde belirtilen yönetmeliğin, 150 hesabı İlk Madde Ve Malzeme Hesabın hesabı niteliği başlıklı hesap 01.01.2017 tarihinden itibaren Belediyemiz Akaryakıt deposuna alınan Akaryakıtlar için 150 hesabından taşınır işlem fişi düzenlenerek çalıştırılmaya başlamıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Otopark Gelirlerinin Büyükşehir Belediyesi'ne Aktarılmaması

Battalgazi Belediyesi tarafından tahsil edilen otopark gelirlerin süresi içerisinde Büyükşehir Belediyesi'ne aktarılmaması mevzuat hükümlerine aykırıdır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun Belediyeler Arası Hizmet İlişkileri ve Koordinasyon başlıklı 27'inci maddesinde “*İmar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirler tahsil tarihinden itibaren kırkbeş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılır. Büyükşehir belediyeleri bu geliri tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanır. Bu gelirler bu fıkra da belirtilen amaç dışında kullanılamaz.*” hükmü yer almaktadır.

Kanun'un Büyükşehir Belediyesinin Gelirleri başlıklı 23'üncü maddesinde de; “*Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi*

gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır. Gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe belediye başkanı ve sayman şahsen sorumludur. Bu fıkra hükmü, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da uygulanır.” İfadeleri yer almaktadır.

Battalgazi Belediyesi 2015 yılı Sayıştay Raporu Bulgu-3'te de yer aldığı üzere Büyükşehir Belediyesi'ne aktarması yapılmayan otopark gelirlerinin, 2015 yılında 1.224.476,54-TL olduğu, 2016 yılında 883.725,00-TL artış göstererek 2.128.201,54-TL'ye ulaştığı görülmüştür. Bu durum mevzuat hükümlerinde de ifade edildiği üzere aktarmanın yapılmaması halinde yeni mali külfetler doğuracaktır.

Belediyenin 333 Emanet Hesabı'nda yer alan toplam 2.128.201,54-TL otopark gelirlerinin Büyükşehir Belediyesi'ne aktarılmasının uygun olacağı düşünülmektedir

Kamu idaresi cevabında; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon başlıklı 27 inci maddesi ve 23 üncü maddesinde; “...Otopark gelirlerinin Büyükşehir Belediye adına tahsil edilip ilgili hesaba gönderilir...” ifadelerinin yer aldığı, tahsil edilen otopark harçlarının 333.1.5.1 Emanetler Hesabında muhasebeleştirildiğini, yapılmakta olan yeni hizmet binası, Devlet Su İşleri hizmet binası, Engelsiz ve Sosyal Yaşam Merkezi gibi büyük ölçekli yatırımlar yapıldığından maddi imkânsızlıklar sebebiyle otopark harcının büyükşehir belediyesine aktarımının gerçekleştirilemediğini belirtmişlerdir.

Diğer taraftan Malatya Büyükşehir Belediyesinden, büyükşehir belediyesi sorumluluğunda olan ana cadde ve sokak gibi yerlerin temizliğinin Battalgazi Belediyesi tarafından yapılması sonucu oluşan alacak ile Battalgazi Belediyesi sorumluluk alanında olan sokaklara Büyükşehir Belediyesi tarafından verilen hasarlardan dolayı, bu hasarın Battalgazi Belediyesi tarafından giderilmesi sonucu oluşan ve faturalandırılan alacağın büyükşehir belediyesinden tahsil edilmesi halinde otopark gelirlerinin de Malatya Büyükşehir Belediyesi hesaplarına aktarılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında otopark yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark harçlarının mevzuata uygun olarak 333 Emanetler hesabında muhasebeleştirildiğini ancak yapılan yatırımlar nedeniyle maddi imkânsızlık sonucu büyükşehir belediyesine aktarılamadığını ifade etmişler,

kurumun Büyükşehir Belediyesi'nden, Büyükşehir Belediyesi sorumluluk alanına giren cadde ve sokakların temizliğini yapmasından dolayı ve kurumun sorumluluk alanındaki cadde ve sokaklara Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılan altyapı çalışmaları sonucunda verilen zararlar nedeniyle alacağı bulunduğu, bu alacakların ödenmesi halinde otopark harçlarına ait tutarın Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

Sorumlular tarafından iddia edilen büyükşehir belediyesi sorumluluk alanına giren cadde ve sokakların temizliğinin yapılmasından dolayı Malatya Büyükşehir Belediyesi'nden alacağın doğmuş olduğu iddiası, hukuki bir dayanağı olmayan sadece Battalgazi Belediyesi'nce öne sürülmüş bir talep olup, Malatya Büyükşehir Belediyesi tarafından kabul edilmemekte ve Malatya Büyükşehir Belediyesi mali tablolarında da bu konuya ait herhangi bir borç tutarı bulunmamaktadır.

Diğer taraftan kurumun sorumluluk alanındaki cadde ve sokaklara Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılan altyapı çalışmaları sonucunda verilen zararlar nedeniyle alacağın bulunduğu iddia edilmekle birlikte, söz konusu alacağın muhatabı ayrı bir tüzel kişiliği olan Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi'dir.

Bu durumla birlikte kurum 2016 bilançosunda 102 Bankalar Hesabında toplam 34.531.854,14-TL bulunmaktadır.

Sonuç olarak Malatya Battalgazi Belediyesi'nin Malatya Büyükşehir Belediyesi nezdinde mahsuplaşacak herhangi bir hukuki alacağı bulunmadığından ve 5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun Büyükşehir Belediyesinin gelirleri başlıklı 23 üncü maddesi gereği, yeni mali külfetlere sebebiyet verilmemesi için 333 Emanet Hesabında yer alan toplam 2.128.201,54 TL otopark gelirlerinin Malatya Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 5: Arsa Satışlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Gerçekleştirilen arsa satışlarının muhasebeleştirilmesinde, arsaların kayıtlı değeri ile satış bedeli arasındaki değer farkının muhasebe kayıtlarında yer almaması ve kayıtlı arsa değerinden daha fazla olan satış değeri üzerinden 250 Arsa ve Araziler Hesabının

alacaklandırılması mevzuat hükümlerine aykırıdır.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Hesabın İşleyişi başlıklı 189 uncu maddesinde; satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz farkın 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği, ayrıca taksitle satılan arsa ve arazilerin, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz farkın 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede ise Malatya Battalgazi Belediyesi tarafından yapılan peşin arsa satışlarında kayıtlı değerleri daha düşük olan arsaların satış bedelleri üzerinden 250 Arsa ve Araziler Hesabına alacak yazıldığı, karşılığında ise 102 Bankalar Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Bu durumda arsaların satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabına yazılmamasına ve muhasebe kayıtlarında yer alan arsaların satış bedeli üzerinden kayıtlardan çıkılması nedeniyle satılan arsa değerinden daha fazla arsa bedelinin muhasebe kayıtlarından çıkılmasına sebep olunmaktadır.

Yapılan açıklamalar dâhilinde toplamda kayıtlı değeri 61.832,93-TL olan arsalar 94.846,75-TL'ye satılmış olmakla birlikte, muhasebe kayıtlarında satış bedeli üzerinden 250 Arsa ve Araziler Hesabından çıkış yapılması ve satış bedeli ile kayıtlı değer arasındaki olumlu fark olan 33.013,82-TL'nin 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmemesi mevzuat hükümlerine aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin hesabın işleyişi başlıklı 189 uncu maddesinde satılan arsa ve arazilerin, kayıtlı değeri bu hesaba satış bedeli ile kayıtlı değer arasındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz farkın 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-

Bütçe Gelirler Hesabına alacak,805-Gelir Yansıtma Hesabına kaydedileceği, ayrıca taksitle satılan arsa ve arazilerin, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arsındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile kayıt değeri arasındaki olumsuz farkın 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceğini belirtmişler ve bu hüküm çerçevesinde yapılacak olan arsa satışlarında belirtildiği şekilde işlem yapılacağını ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında arsa satışlarının muhasebeleştirilmesinin hatalı yapıldığı ve bundan sonra mevzuata uygun şekilde yapılacağı belirtilmekle birlikte bu durum 2016 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir. Bu durumda satışı gerçekleştirilen ve kayıtlı değeri 61.832,93 TL olan arsalar 94.846,75 TL olan satış bedeli üzerinden kayıtlardan çıkarılmıştır. Mevzuat gereği satış bedeliyle kayıtlı değer arasındaki olumlu fark olan 33.013,82 TL'nin 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmemesi gerekirken bu kayıtların yapılmaması neticesinde de Faaliyet Sonuçları Hesabı ve Bütçe Gelirleri Hesabı 33.013,82 TL eksik olarak mali tablolarda yer almaktadır.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Belediyenin Hacedilemeyen Gelirlerinin Ayri Hesaplarda Izlenilmemesi

Yapılan incelemeler neticesinde belediyenin hacedilebilir gelirleri ile hacedilemeyen gelirlerini ortak bir hesapta birleştirdiği görülmüştür.

2004 sayılı İcra İflas Kanununun Haczi Caiz Olmayan Mallar ve Haklar başlıklı 82'nci maddesinde hacze konu olabilecek mallar ve haklara yönelik sınırlama getirmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları başlıklı 15'inci maddesinde *“Belediyenin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar ve kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları ile belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirleri hacedilemez.”* demek suretiyle belediyenin haczi mümkün olmayan gelirleri sayılmıştır.

Yine aynı maddenin devamında “*İcra dairesince haciz kararı alınmadan önce belediyeden borca yeter miktarda haczedilebilecek mal gösterilmesi istenir. On gün içinde yeterli mal beyan edilmemesi durumunda yapılacak haciz işlemi, alacak miktarını aşacak şekilde yapılamaz.*” denilmektedir. Belediyenin haczedilemeyen gelirlerini ayrı hesapta tutmayarak haczedilebilir gelirlerle ortak havuz hesabında birleştirmesi, bu hesaptaki paraların haczedilemeyen vergi, resim ve harç gelirlerinden mi yoksa haczedilebilir gelirlerden mi oluştuğunun belirlenmesini imkansız hale getirmektedir.

Yargıtay 12. Hukuk Dairesi 20.3.2012 tarih ve E.2011/22082 K.2012/8629 sayılı kararında da “*...borçlu belediyece haczi kabil olmayan paralar ile haczi mümkün olan paraların aynı hesapta toplanması ve birbirine karıştırılması, haczedilmezlik hakkından feragat olarak kabul edilmelidir.*” demektedir.

Kanunun ilgili maddesi dikkate alınarak haczedilebilir gelirleri ile haczedilemeyen gelirlerin ayrı hesaplarda tutulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “2004 sayılı İcra İflas kanununun Haczi Caiz Olmayan Mallar ve Haklar başlıklı 82’nci maddesinde hacze konu olabilecek mallar ve haklara yönelik sınırlama getirmiştir. Proje karşılığı borçlanma yolu ile elde ettiği gelirler Belediyemiz tarafından her proje için ayrı ayrı Bankada hesaplar açılmış ve takibi yapılmaktadır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Dönen Varlıklar ve Duran Varlıklar Hesabında Takip Edilmesi Gereken Taşınırların Gider Kaydedilmesi

Yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Dönen Varlıklar ve Duran Varlıklar hesaplarında takip edilmesi gereken taşınırların direk gider kaydedildiği, taşınır işlem fişlerinin düzenlenmediği ve amortisman ayırma işleminin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 15 Stoklar başlıklı 113'üncü maddesinde *"Bu hesap grubu, kurum ambar ve atölyelerinde; satılmak veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen mallar ile artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde kullanılacak veya paraya çevrilebilecek varlıkların izlenmesi için kullanılır. Stoklar niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur."* hükmü ile Hesap Grubuna Aite İşlemler başlıklı 114'üncü maddesinde *"...Stoklar, kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde giderler hesabına kaydedilerek ilgili hesaplardan çıkarılır."* hükmü yer almaktadır.

Yönetmelik'in 25 Maddi Duran Varlıklar başlıklı 186'ncı maddesinde *"Bu hesap grubu, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır."* hükmü yer almakta ve edinimleri sonrası maddi duran varlıklar hesap gurubunda bulunan ilgili hesaba alacak ve ödenmesi gereken tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmektedir.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere dönen varlıklar ve duran varlıklar hesap guruplarını ilgilendiren alımların ilgili hesaplara borç kaydı yapılarak kayıt altına alınmalı, kullanıldıkça, tüketildikçe veyahut artık ve hurdaya ayrıldıklarında alacak kaydı yapılarak ilgili hesaplar borçlandırılmalıdır.

Ayrıca taşınırların dönen varlıklar ve duran varlıklar hesap gurubunda takip edilmesi gerektiği halde direk giderleştirilmesi taşınır işlem fişlerinin düzenlenmesine ve amortisman ayırma işleminin yapılmasına engel teşkil etmektedir.

Dönen Varlıklar ve Duran Varlıklar hesaplarında takip edilmesi gereken taşınırların 630 Giderler Hesabı yerine Dönen Varlıklar ve Duran Varlıklar Hesap guruplarında yer alan ilgili hesaplarda takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 15 stoklar başlıklı 113 ve 114'üncü madde hükümleri çerçevesinde işlemler Yönetmelikte belirtilen 25. maddesindeki Dönen Varlıklar ve Duran Varlıklar Hesabına göre muhasebe kayıtları yapılmaktadır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının İlgili Alt Bölümlere Aktarımının Hatalı Yapılması

Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabının ilgili alt bölümlerine aktarılması kaydı dönem sonu işlemi olarak yapılması gerekirken, dönem başı işlemi olarak yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Dönem sonu işlemleri başlıklı 480 inci maddesinin 14 üncü fıkrasında geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabında kayıtlı tutarların, bu hesapların ilgili alt bölümüne aktarılması için bu hesaba borç ve alacak kaydı yapılacağı, Dönem başı işlemleri başlıklı 481 inci maddesinin 2 nci fıkrasında açılış kaydını takiben önceki yıl olumlu veya olumsuz faaliyet sonucu geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabı veya geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları hesabına aktarılacağı ifade edilmiştir.

Aynı yönetmelik'in 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı, Hesabın işleyişi başlıklı 356 ncı maddesinin 2 nci fıkrasında Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarlardan beş yılı dolduranların bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Bu amaçla da Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan Mahalli İdareler detaylı hesap planında 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının alt başlıkları olarak N-1,N-2,N-3,N-4,N-5 yer almaktadır.

2016 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Malatya Battalgazi Belediyesi'nde 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları hesabının alt başlıklarına ilişkin aktarmanın dönem sonu işlemi olarak değil 04.01.2016 tarih ve 3 nolu yevmiye ile dönem başında yapıldığı görülmüştür.

Yapılan açıklamalar dâhilinde 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabına ilişkin aktarımların dönem sonunda değil de dönem başında yapılması beş yılın sonunda bu hesapta yer alan tutarların, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilmesi gerektiğinden hatalı kayıtlara sebebiyet vereceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Dönem sonu işlemleri başlıklı 480. maddesinin 14. fıkrasında geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabında kayıtlı tutarların, 481 inci fıkrasında belirtildiği gibi 570 hesabında 5 inci yılı dolduran geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabının 500 Net Değer / hesabına aktarıldığını ve bu hesapların dönem sonunda yapıldığında KBS sisteminin kabul etmemesi nedeniyle dönem başında çalıştırıldığını ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabına ait aktarmaların KBS sistemi tarafından dönem sonunda yapılmasına izin verilmemesi nedeniyle ertesi yıl dönem başında yapıldığı ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Dönem sonu işlemleri başlıklı 480 inci maddesinin 14 üncü fıkrasında geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabında kayıtlı tutarların, bu hesapların ilgili alt bölümüne aktarılması için bu hesaba borç ve alacak kaydı yapılacağı, Dönem başı işlemleri başlıklı 481 inci maddesinin 2 nci fıkrasında açılış kaydını takiben önceki yıl olumlu veya olumsuz faaliyet sonucu geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabı veya geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları hesabına aktarılacağı ifade edilmiştir.

Kamu Harcama ve Bilişim Sistemine söz konusu işlemin dönem sonunda değil ertesi yıl dönem başında yapılabilmesi mevzuat hükümlerine uygun olmamasının yanı sıra beş yılın sonunda 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında yer alan tutarların, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilmesi gerektiğinden hatalı kayıtlara sebebiyet vereceği düşünülmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabının Kullanılmaması

Yapılan denetim ve incelemeler neticesinde 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabını kullanmak suretiyle, kıdem tazminatı karşılığı ayırma işleminin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 300'üncü maddesinde; *“Bu hesap, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”* hükmü ile Hesabın İşleyişi başlıklı 331'inci maddesinde hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği, vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının da bu hesaba borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmeliğin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 281'inci maddesinde; *“ Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”* hükmü ile Hesabın İşleyişi başlıklı 282'nci maddesinde vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının bu hesaba alacak, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği, ödenen tazminatların bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç ve 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği hükmü yer almaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 50 ve 51 inci maddeleri tahakkuk esaslı muhasebe kaydını yasal bir zorunluluk haline getirmiş ve muhasebeleştirilmeye yönelik esasları belirtmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri Temel kavramlar başlıklı 4'üncü maddesinde *“kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır”* diye ifade ettiği dönemsellik ilkesi ve *“muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayırlamaz”* diye ifade ettiği ihtiyatlılık ilkesi de karşılıkların ayrılmasını bir zorunluluk haline getirmiştir.

İfade edilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, mali tabloların gerçeği yansıtması için, dönemsellik ve ihtiyatlılık ilkesine uygun olarak kıdem tazminatı karşılıkları

hesaplarının kullanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Mahalli İdareler Bütçe Yönetmeliği'nin 300'ncü maddesinde belirtilen ilgili hesap 472 Kıdem Tazminat Karşılığı,372 Kıdem Tazminatı Hesabı 2017 yılı içinde muhasebe kayıtları yapılarak kullanılmaya başlamıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Kurum Mali Tablolarında 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı Başlığı Altında Su Ve Kanalizasyon Hatları Kaydının Bulunması

Malatya'nın büyükşehir belediyesi olmasıyla birlikte Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi kurulmuş ve şehre ait tüm su ve kanalizasyon altyapısı bu kuruma devredilmiş olmasına karşın kurum mali tablolarında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı başlığı altında su ishale hatları ve kanalizasyon hatları kaydının bulunduğu görülmüştür.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanunun;

Devir İşleri başlıklı 26'ncı maddesi; “... *bu kanunun 1 inci maddesinin 2 nci fıkrası gereğince Bakanlar Kurulu Kararı ile su ve kanalizasyon işleri İSKİ'ye verilecek belediye ve köyler ile yakın çevresindeki belediye ve köylerin İstanbul Belediyesine bağlanmaları halinde bu belediye ve köylerin mevcut su, kanalizasyon tesisleri ve bunlarla ilgili taşınır ve taşınmaz malları, hak ve borçları ve personeli tüm özlük hakları ile birlikte bir protokolle İSKİ'ye devredilir.*”

Ek 5 inci maddesi; “ *bu Kanun diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanır.*” şeklindedir.

Malatya Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi (MASKİ) Genel Müdürlüğü, Bakanlar Kurulu'nun 31.03.2014 tarih ve 28958 sayılı Resmi Gazete'de

yayımlanan 13.03.2014 tarih ve 2014/6072 sayılı kararı ile kurulmuştur.

Yapılan incelemede ise Malatya Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi kurulmuş olmasına ve tüm su ve kanalizasyon altyapısı bu kuruma devredilmiş olmasına rağmen Malatya Battalgazi Belediyesi mali tablolarında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı başlığı altında 1.896.199,21-TL su ishale hatları ve kanalizasyon hatları kaydının bulunduğu görülmüştür.

Yapılan açıklamalar neticesinde kurum mülkiyetinde bulunmayan su ve kanalizasyon hatlarının mali tablolarda yer almasının mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı başlığı altında Su isale hatları ve kanalizasyon hatlarına kayıtlı geçmiş yıllardan gelen toplam 1.896.199,21 TL'nin 28.04.2017 tarih ve 2643 nolu yevmiye ile işlem yapılarak ilgili hesap kayıtlarının kapatıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı başlığı altında Su isale hatları ve kanalizasyon hatlarına kayıtlı toplam 1.896.199,21 TL'nin 28.04.2017 tarih ve 2643 nolu yevmiye ile işlem yapılarak ilgili hesap kayıtlarının kapatıldığı ifade edilmekle birlikte bu durum 2016 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

BULGU 11: Vergi Ve Harç İadelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Tahsil edilen vergi ve harçların iadesinde 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç kaydı yapılırken 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydı yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabının niteliği ile ilgili 58 inci maddesinde bu hesabın, kurumun bankadan çekle veya gönderme emri ile yaptıracağı ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Aynı yönetmeliğin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliği ile ilgili 86 ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem

sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

2016 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Malatya Battalgazi Belediyesi tarafından yapılan vergi ve harç iadelerinde doğru bir şekilde 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler hesabına borç kaydı, 805 gelir yansıtma hesabına alacak kaydı yapılırken, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç kaydı yapılarak karşılığında 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanıldığı görülmüştür.

120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, mezkûr yönetmelikte de ifade edildiği üzere tahakkuk eden faaliyet alacakları için kullanılması gereken bir hesap olması nedeniyle bu hesaba borç kaydı yapılırken karşılığında 103 Verilen Çek ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılması hesabın niteliği gereği mümkün değildir. Diğer taraftan ilgili ödeme emirlerinde bütçe kodları kullanılarak tahsil edilen vergi ve harçların iadesi gerçekleştirilmiştir.

Yapılan açıklamalar neticesinde tahsil edilen vergi ve harçların iadesi işleminin muhasebeleştirilmesinde, gelir tahakkuku kaydı için kullanılması gereken 120 Gelirlerden Alacaklar hesabının karşılığı olarak, bankalara verilen ödeme emirleri için kullanılması gereken 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılması mevzuata aykırılık oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Vergi ve harç iadelerde geçmiş dönem olan ödemeler için 630.12.01.02.09 gider, 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve iadeler ile 805 gelir yansıtma hesabı ve ilgili alacağın hesabına aktarılması için 103.02.01 verilen gönderme emri hesabının çalıştırıldığı, yıl içindeki Vergi harç ve iadeler için 600.01.02.09.51 Gelir Hesabı, 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve iadeler ile 805 gelir yansıtma hesabı ve ilgilinin hesabına aktarılması için 103.02.01 verilen gönderme emri hesabının çalıştırıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında vergi ve harç iadelerinde geçmiş yıllara ait olan tutarlar için 630.12.01.02.09 gider, 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve iadeler ile 805 gelir yansıtma hesabı ve ilgili alacağın hesabına aktarılması için 103.02.01 verilen gönderme emri hesabının çalıştırıldığını, yıl içindeki vergi harç ve iadeler için 600.01.02.09.51 Gelir Hesabı, 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve iadeler ile 805 gelir yansıtma hesabı ve ilgilinin hesabına aktarılması için 103.02.01 verilen gönderme emri hesabının çalıştırıldığı ifade edilmekle birlikte bulgu konumuza ait bir açıklama yapılmamıştır.

Bulgu konumuzda tahsil edilen vergi ve harçların iadesi işleminin muhasebeleştirilmesinde gelir tahakkuk kaydında kullanılması gereken 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının karşılığı olarak bankalara verilen ödeme emirler için kullanılması gereken 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirler Hesabının kullanılması hususu eleştiri konusu yapılmıştır. Bu durumda vergi ve harcın iadesi değil tahakkuk kaydı yapılmakta diğer taraftan 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirler Hesabına kayıt yapılarak ödeme gerçekleştirilmektedir.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

BİLANÇO TABLOSU					
01.01.2016 - 31.12.2016					
Kodu	AKTİF	2016 Cari Yılı	Kodu	PASİF	2016 Cari Yılı
1	DÖNEN VARLIKLAR	93.839.342,22	3	KISA VADELİ YABANCI KAYN.	45.508.910,14
10	Hazır Değerler	34.650.123,75	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	28.656.013,61
102	Banka Hesabı	34.531.854,14	300	Banka Kredileri Hesabı	28.656.013,61
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	118.269,61	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
11	Menkul Kıymetler Ve Varlıklar	0,00	32	Faaliyet Borçları	11.563.042,92
12	Faaliyet Alacakları	29.494.176,37	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	11.563.042,92
121	Gelirlerden Takipli	29.494.176,37	33	Emanet Yabancı	3.044.342,39

	Alacaklar Hesabı			Kaynaklar	
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	840.821,75
13	Kurum Alacakları	0,00	333	Emanetler Hesabı	2.203.520,64
14	Diğer Alacaklar	9.972,03	34	Alınan Avanslar	0,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	9.972,03	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.245.511,22
15	Stoklar	0,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	471.781,28
16	Ön Ödemeler	223.055,90	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.162,71
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0,00	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	139.005,79
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	223.055,90	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Yükümlülükler Hesabı	1.633.561,44

19	Diğer Dönene Varlıklar	29.462.014,17	37	Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	29.462.014,17	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0,00
2	Duran Varlıklar	96.962.987,20	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
21	Menkul Kıymetler Ve Varlıklar	0,00	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	3.778.164,82
22	Faaliyet Alacakları	0,00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	3.373.672,88
23	Kurum Alacakları	0,00	400	Banka Kredileri Hesabı	3.373.672,88
24	Mali Duran Varlıklar	3.491.583,45	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	3.491.583,45	43	Diğer Borçlar	203.681,43
25	Maddi Duran Varlıklar	93.471.403,75	438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendiril.Borçlar Hesabı	203.681,43

250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	4.897.652,07	44	Alınan Avanslar	0,00
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	25.578.377,54	47	Borç Ve Gider Karşılıkları	100.000,00
252	Binalar Hesabı	7.426.541,00	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	100.000,00
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	7.564.107,12	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	100.810,51
254	Taşıtlar Hesabı	3.645.655,43	481	Gider Tahakkukları Hesabı	100.810,51
255	Demirbaşlar Hesabı	1.365.987,66	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
257	Birikmiş Amortisman. Hesabı ()	-1.771.888,00	5	Öz Kaynaklar	141.515.254,46
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	44.764.970,93	50	Net Değer	6.952.935,75
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	500	Net Değer Hesabı	6.952.935,75
260	Haklar Hesabı	2.549,00	51	Değer Hareketleri	0,00
268	Birikmiş Amortisman.	-2.549,00	52	Yeniden Değerleme	0,00

	Hesabı ()			Farkları	
28	Gelecek Yıllara Air Giderler	0,00	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	76.707.232,43
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	76.707.232,43
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	285.233,62	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00
299	Birikmiş Amortisman. Hesabı ()	-285.233,62	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	57.855.086,28
	Aktif Toplamı	190.802.329,42		Pasif Toplamı	190.802.329,42
9	Nazım Hesaplar	60.304.847,03	9	Nazım Hesaplar	60.304.847,03
91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Men.Kıy.Hes.	9.430.524,09	91	Nakit Dışı Tem. Ve Kişilere Ait Men. Kıy. H	9.430.524,09
910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	9.430.524,09	911	Alınan Temin. Mektup. Emanet Hesabı	9.430.524,09
92	Taahhüt Hesapları	50.874.322,94	92	Taahhüt Hesapları	50.874.322,94
920	Gider Taahhütler Hesabı	50.874.322,94	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	50.874.322,94

	NAZIM AKTİF		NAZIM PASİF	
	TOPLAMI	60.304.847,03	TOPLAMI	60.304.847,03
	GENEL TOPLAM	251.107.176,45	GENEL TOPLAM	251.107.176,45

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**01.01.2016 - 31.12.2016**

Hesap Kodu	Yard. Hesap	Gider Hesap Adı	2016 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yard. Hesap	Gelir Hesap Adı	2016 Cari Yılı
630		GİDERLER HESABI	57.163.884,47	600		GELİRLER HESABI	115.018.970,75
630	1	Personel Giderleri	10.423.557,27	600	1	Vergi Gelirleri	38.963.323,96
630	2	Sosyal Güvenlik Kurum Devlet Primi Giderleri	1.741.910,65	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.719.518,74
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	37.776.278,04	600	4	Alınan Bağış ve Yard. İle Özel Gelirler	6.969.755,25
630	4	Faiz Giderleri	1.973.897,94	600	5	Diğer Gelirler	65.366.372,80
630	5	Cari Transferler	1.010.338,07				
630	13	Amortisman Giderleri	283.835,32				

630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	213.003,62				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	3.741.063,56	GELİRLER TOPLAMI			115.018.970,75
GİDERLER TOPLAMI			57.163.884,47	FAALİYET SONUCU (+/-)			57.855.086,28

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>