



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BALIKESİR ALTIEYLÜL

BELEDİYESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	18
7.	EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Balıkesir Altıeylül Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2015 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Gelirleri Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	15.727.625,76	29,92
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.631.470,79	5,01
4	Alınan Bağışlar ve Yardımlar İle Özel Gelirler	2.441.173,22	4,64
5	Diğer Gelirler	31.273.635,24	59,49
6	Sermaye Gelirleri	495.000,00	0,94
8	Alacaklardan Tahsilat	-----	0,00
	800 Bütçe Gelirleri	52.568.905,01	100,00

Tabloya göre Kurumun vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %29,92'dir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %5,01 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %59,49 olmuştur.

Tablo 2: Bütçe Giderlerine İlişkin Veriler

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Personel Giderleri	8.413.870,90	8,18
2	SGK Prim Giderleri	1.614.655,55	1,57
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	70.812.813,26	68,85
4	Faiz Giderleri	1.019.962,87	0,99
5	Cari Transferler	198.018,94	0,19
6	Sermaye Giderleri	20.285.840,70	19,72
7	Sermaye Transferleri	501.112,37	0,49
8	Borç Verme		0,00
	830 Bütçe Giderleri	102.846.274,59	100,00

Tabloya göre Kurumun 2015 yılı bütçe giderlerinin %68,85'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %19,72'dir. Personel giderleri ise %8,18'lik bir orana ulaşmıştır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 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: KDV İndirim Müessesesinin Yanlış Uygulanması

Katma Değer Vergisi (KDV) mükellefi olan belediye iktisadi işletmesinin, KDV indirim müessesesinden faydalanması konusunda mevzuata aykırı kayıt ve işlemler yapıldığı tespit edilmiştir.

Belediyenin mevzuat ile kendisine verilen görev ve sorumlulukları yerine getirirken gerçekleştirdiği faaliyet ve işlemleri belediyenin kuruluş amacına uygun kamusal hizmetler olabileceği gibi ticari nitelikteki hizmetler de olabilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (KDVK) 1'inci maddesinin 1'inci fıkrasında; Türkiye'de yapılan *ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin* KDV'ye tabi olduğu, 1'inci maddenin 3 üncü fıkrasının (g) bendinde *genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınai, zirai ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin* KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır. Söz konusu maddenin üçüncü fıkrasında da bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılması, bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin *işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği* belirtilmiştir. KDVK'da yer alan bu düzenlemelerle belediyelerin iktisadi işletme olarak devamlı surette gerçekleştirdikleri faaliyetleri katma değer vergisinin konusunu teşkil etmektedir.

11 seri No'lu KDVK Genel Tebliği'nin "*E – Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar Mesleki Kuruluşlar*" başlıklı bölümünde de belediyelerin vergilendirilmesine ilişkin aşağıdaki açıklamada bulunulmuştur:

“1 - Katma Değer Vergisi Kanununun 1'inci maddesinin 3'üncü fıkrasının (g) bendinde sayılan; genel bütçeye dahil idareler, katma bütçeye dahil idareler, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, dernek ve vakıflar ile her türlü mesleki kuruluşların kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri Katma Değer Vergisi

Kanunu kapsamına girmediğinden vergiye tabi olmayacaktır. Bu kuruluşlar iktisadi işletme niteliği taşımadığından sahip oldukları gayrimenkullerin kiralanması işlemleri de vergiye tabi olmayacak, ancak Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesi kapsamına giren diğer mal ve hakların kiralanması işlemleri ile bu kuruluşlarca gerçekleştirilen her türlü ithalat vergiye tabi olacaktır. Bu meyanda belediyelerin sahip oldukları gayrimenkulleri kiralamaları vergiye tabi olmayacak, ancak bir iş makinesini kiraya vermeleri vergiye tabi tutulacaktır. Mesleki kuruluşların üyelerinden aldığı kayıt ve tasdik ücretleri de yukarıdaki tespitler gereğince vergiye tabi tutulmayacaktır.

2 - Öte yandan yukarıda sayılan kuruluşlara ait veya tabi olan veya bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşlar iktisadi işletme olarak mütalaa edilecek, bunların ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyetleri vergiye tabi olacaktır. Bu çerçevede belediyelere bağlı otobüs, havagazı, su, elektrik, mezbaha, soğuk hava deposu v.b. işletmeler ile döner sermayeli kuruluşlar istisnalar kapsamına girmeyen faaliyetleri dolayısıyla vergiye tabi olacaktır. Ancak döner sermayeli kuruluşlar çok çeşitli alanlarda faaliyet gösterdiklerinden, bu faaliyetlerin istisnalar kapsamına girip girmediği konusunda tereddüt bulunan hallerde Gelirler Genel Müdürlüğünden görüş istenmesi gerekmektedir.”

Tebliğde açık bir şekilde ifade edildiği üzere KDVK, belediyelerin kuruluş amaçlarına uygun, ticari niteliği bulunmayan faaliyetleri verginin konusuna dahil etmemektedir. Yine tebliğin ikinci maddesinde açıkça yazdığı üzere belediyelerin işletmeleri iktisadi bir işletme olarak değerlendirilerek KDV'ye tabi olacaklardır. Bu durumda Belediyenin işlettiği hizmetlerin ticari nitelik arz etmesi dolayısıyla bir iktisadi işletme olmakta ve bu kapsamda yürüttüğü faaliyetler KDV'ye tabi olmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 40'inci maddesine göre KDV mükellefi olanlar her vergilendirme dönemi itibariyle beyanname vermelidirler. Ancak bunun için Belediyenin bizzat kendisinin KDV mükellefi olduğu iş ve işlemlerine ilişkin vergi mükellefiyeti tesisi ve beyanname yükümlülüğü ile iktisadi işletmesinin vergi mükellefiyeti ve beyanname yükümlülüğünü birbirinden ayırtmalıdır. Belediyenin ticari nitelikteki faaliyetlerinin iktisadi işletme oluşturması nedeniyle iktisadi bir kamu kuruluşu olarak KDV mükellefiyetinin, belediye tüzel kişiliğinden ayrı olarak tesis edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamdaki faaliyetlerin belediye mükellefiyeti altında beyan edilmesi mümkün değildir. İktisadi kamu kuruluşunun tüzel kişiliğinin bulunup bulunmaması ile vergilendirme rejimi

arasında herhangi bir ilişki bulunmamaktadır. Katma Değer Vergisi, belediyeyi ve belediyeye ait olan iktisadi kamu kuruluşunu iki farklı vergilendirme sūjesi (öznesi, muhatabı) olarak ele almaktadır.

Belediyede yapılan denetimlerde, belediyenin faaliyetleri ile iktisadi işletmesine ilişkin işlerin birbirinden ayrıştırılmadığı, tüm belediye alımlarında 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabının kullanıldığı tespit edilmiştir.

Katma Değer Vergisi mükellefleri, KDVK'nın 29 uncu maddesine göre vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden bu kanunda aksine hüküm olmadıkça *faaliyetlerine ilişkin olarak* kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilirler. Böylece mükellefler bir vergilendirme dönemi boyunca müşterilere gerçekleştirdikleri teslim ve hizmetler kapsamında hesapladıkları KDV tutarlarından, sadece bu faaliyeti yürütmek için katlandıkları maliyet ve giderlere ilişkin ödedikleri ya da borçlandıkları katma değer vergisini indirmek suretiyle kalan tutarı ilgili dönem beyannamesi ile beyan etmelidirler. Burada dikkat edilmesi gereken husus indirim mekanizmasının vergiye tabi bir faaliyet icra edilmesi durumunda uygulanabileceğidir. Kanunun lafzında “faaliyet” ifadesine yer verilerek vergiye tabi faaliyetlerin yerine getirilmesinde katlanılan gider ve maliyetler dolayısıyla yüklenilen KDV'nin indirim konusu edilmesi amaçlanmıştır. Buna karşılık belediyenin ticari faaliyeti çerçevesinde yapılmayan, belediyenin kuruluş amacına uygun kamusal hizmet olarak nitelendirilebilecek verginin konusuna girmeyen faaliyetleri ile verginin konusuna giren ancak vergiden istisna tutulan faaliyetleri ve işlemleri ise indirim mekanizması ile ilişkilendirilemeyecektir. KDVK'nın 30 uncu maddesinin (a) bendinde de vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği ifade edilmiştir.

Belediyeye ait iktisadi işletmeler faaliyet konuları ile ilgili yüklendikleri KDV tutarlarını indirim konusu yapabileceklerdir. Buna karşılık iktisadi işletme ile ilgili olmayan ya da belediyenin kendi faaliyetleri ile ilgili olan işlemler dolayısıyla yüklendikleri KDV'yi indirim konusu yapamayacaklardır.

Hesaplanan KDV'si indirim konusu yapılmayacak olan tüm mal ve hizmet alımları doğrudan giderleştirilmeli ya da ilgili malın maliyetine eklenmelidir. Nitekim Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Maddi duran varlıkların kayıt değerleri" başlıklı 24 üncü maddesinin birinci fıkrasında aynen,

"Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar maliyet bedeliyle muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların maliyet bedeli, alış bedeline, vergi, resim ve harçlar ile diğer doğrudan giderlerin ilave edilmesi suretiyle bulunur. Ancak, katma değer vergisi mükellefi olan kamu idarelerinin, edindikleri maddi duran varlıklar için ödedikleri katma değer vergisi tutarları, maliyet bedeline dâhil edilmez." denilmektedir.

Yönetmelik maddesinden de anlaşılacağı üzere, eğer bir kurum katma değer vergisi mükellefi değilse, bir maddi duran varlığın vergi dâhil maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Ancak Altıeylül Belediyesi'nde, İşletme Müdürlüğüne bağlı bütçe içi işletmeler ile Belediyenin diğer faaliyetlerine ilişkin işlemlerin birbirine karıştırılmasının yanında, Belediyenin vergi indirim konusu yapılabilecek az sayıdaki işleminin dışındaki tüm mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV'nin de, doğrudan giderleştirmek ya da ilgili malın maliyetine eklemek yerine 191-İndirilecek KDV olarak kaydedildiği, yani 391-Hesaplanan KDV'den indirildiği tespit edilmiştir. Muhasebe birimine gelen ödemeye ilişkin tüm evraklar, gerek bir asfalt veya üstgeçit hakediş bedeli olsun gerekse bir organizasyon hizmet bedeli veya herhangi bir taşınır-taşınmazın alım bedeli olsun, vergi indirimi konusu yapıp yapılmayacağı irdelenmeden mal ve hizmet alım tutarının KDV'si 191-İndirilecek KDV olarak kaydedilmektedir. Hal böyle olunca dönem sonu mahsuplaşmalar sonucunda 190-Devreden KDV rakamı yıllar itibariyle birikimli olarak sürekli artmış ve son olarak 2015 yılı sonu itibariyle 12.926.312,16 TL gibi çok yüksek bir rakama ulaşmıştır. Dolayısıyla Belediyenin bilançosu ciddi oranda bozulmuştur.

Belediye 190-Devreden KDV hesabında kayıtlı bulunan gerçekçi ve doğru olmayan bu rakamı, belediyenin indirim konusu yapabileceği mal ve hizmet alımları ile muhasebesini birlikte tuttuğu iktisadi işletmesi için gerçekleştirdiği tüm mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV'yi ayrıştırarak doğru ve gerçekçi hale getirmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemiz Bünyesinde bulunan iktisadi işletme 5393 Sayılı Belediye Kanununun 71'inci maddesine istinaden kurulmuş olup; 08 Mart 2011 tarih ve 27868 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdereler Bütçe içi İşletmeler Yönetmeliği hükümlerine göre işletilmektedir.

Bu bağlamda bu yönetmeliğe göre, işletmenin işletmeye yönelik tüm mal ve hizmet alımlarına ilişkin tüm muhasebe kayıtları idarenin muhasebe kayıtlarından ayrı olarak tutulmakta ve ayrı bir vergi sicili ile KDV Beyannamesi ayrı olarak düzenlenerek beyan edilmektedir. Yani belediyenin 190-Devreden KDV'inde bulunan kayıtlı miktarlar içinde işletmenin mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV si bulunmamaktadır.

Şöyle ki ;

Belediyenin aralık 2015 tarihi itibarı ile 191-İndirilecek KDV hesaplarına alınarak 190-sonraki döneme devreden KDV 125.372,07 TL olup; Bu tutarlar belediyenin mükellefiyeti olduğu kurtdereli Vergi Dairesi 0600348009 vergi sicil numaralı KDV beyannamesi ile vergi dairesine bildirilmektedir.

Diğer yandan belediyenin 190 ve 191 nolu hesaplarından tamamen ayrışık olarak işletmemizin hesapları ayrı sicilde izlenmekte olup ; işletmenin aralık 2015 tarihi itibarı ile 191-İndirilecek KDV hesaplarına alınarak 190-sonraki döneme devreden KDV 15.505.055,17 TL olup; Bu tutarlar belediyenin mükellefiyeti olduğu kurtdereli Vergi Dairesi 7210374866 vergi sicil numaralı KDV beyannamesi ile vergi dairesine bildirilmektedir.

Yani işletmemizin mal ve hizmet alımlarına ilişkin 191-indirilecek KDV'si yine işletmemizin iktisadi ve ticari faaliyetlerine ilişkin oluşan 391- hesaplanan KDV sinden indirilmektedir. Ve KDV beyannamesi ayrıca hazırlanarak ilgili vergi dairesine ayrıca ayrıştırılmış olarak verilmektedir.

Bunun yanı sıra bulguda Belediyenin İktisadi İşletmesinin dışındaki faaliyetlerinde de yani tüm mal ve hizmet alımlarında oluşan katma değer vergisinin 191-indirilecek KDV hesabına alındığı belirtilmekte;

Ve bu uygulamanın 191-indirilecek kdv hesapların daki tutarın çok yüksek olmasına sebebiyet vermekte olduğu;

Belediye faaliyetlerinde ticari faaliyet niteliğinde olmayan (gerek bir asfalt veya üstgeçit hak ediş bedeli olsun, gerekse bir organizasyon hizmet bedeli veya herhangi bir taşınır-taşınmazın alım bedeli olsun,) Faaliyetlerinden oluşan KDV vergisinin İndirim konusu yapılmaması,191-İndirilecek KDV hesabına alınmadan doğrudan giderleştirilmesi belirtilmektedir.

Bu ayırıştırma konusunda gerekli çalışma yapılarak ,idaremizde bir KDV izleme müessesesi kurulacak ve söz konusu ayırıştırımlar gerçekleştirilerek sadece iktisadi ve ticari nitelikteki mal ve hizmet alımların da oluşan KDV indirim konusu yapılarak 191-indirilecek KDV hesabında izlenmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak İdare cevabında gerekli çalışmanın yapılarak, idarede bir KDV izleme müessesesi kurulacağını ve söz konusu ayırıştırımlar gerçekleştirilerek sadece iktisadi ve ticari nitelikteki mal ve hizmet alımlarından oluşan KDV'nin indirim konusu yapılarak 191-indirilecek KDV hesabında izlenmesinin sağlanacağını belirtmiştir. Sonraki sene denetimlerinde bu hususun takibinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Şirket Ortaklığının Kayıtlarda Gösterilmemesi

2015 yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; Altıeylül Belediyesi'nin sermayesinin %99 una sahip bulunduğu Altaş Altıeylül Gıda Turizm Termal Enerji İnş. Oto Kiralama İşgücü Taahhüt San. ve Tic. A.Ş' nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında gösterilmediği tespit edilmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabın Niteliği” başlıklı 159'uncu maddesinde;

“Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Altaş Altıeylül Gıda Turizm Termal Enerji İnş. Oto Kiralama İşgücü Taahhüt San. Ve Tic. A.Ş' nin sermayesi 2.000.000,00TL’ye çıkarılmıştır. Bu husus 30.12.2014 tarihinde Ticaret Siciline tescil ettirilmiş ve Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinin 07.01.2015 tarih ve 8731 sayılı nüshasında ilan edilmiştir. Şirketin sermayesinin %99 u Altıeylül Belediyesi’ne aittir.

Yapılan incelemede belediyenin adı geçen şirkette bulunan 1.980.000,00TL değerindeki hissesinin muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda gösterilmediği tespit edilmiştir. 2015 yılında sermayenin 500.000,00TL'lik kısmı ödenmiştir. Taahhüt edilen sermaye tutarı kayıtlara alınmadığı gibi ödenen miktar da 630 Giderler Hesabı kullanılarak giderleştirilmiştir.

Bu husus mali tabloların güvenirliliğini olumsuz etkilemekte olup mevzuat gereği

işlem yapılarak şirket ortaklığının kayıt altına alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili mevzuat çerçevesinde kurulmuş bulunan ve belediyemizin , sermayesinin %99 una sahip olduğu ALTAŞ Altıeylül Gıda Turizm Termal Enerji İnş.Oto Kiralama İşgücü Taahhüt San.ve Tic. A.Ş'ye , Belediyemiz Meclisinin 03/12/2014 tarih ve 135 sayılı kararına istinaden 23/01/2015 tarihinde 500.000,00 TL sermaye aktarımı yapılarak , söz konusu tutar ALTAŞ'ın hesabına gönderilmiştir.

Hesaba gönderilen bu tutar yine aynı tarihte 23.01.2015 tarih ve 399 nolu ödeme emri belgesinde kayıtlara alınmıştır. Ancak bu aşamada yani kayıtlara alınır iken , 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gereken bu tutar Sehven 630-Giderler hesabına alınarak muhasebeleştirilmiştir.

Söz konusu tutar için düzeltme işlem fişi yapılarak bu tutarın mevzuat gereği izlenmesi gereken 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydı yapılarak bu hata düzeltilmiştir. 2016 yılı Mizanlarında bu tutar ilgili hesapta yerini almış bulunmaktadır.

Sonuç olarak İdare cevabında söz konusu şirket için ödenen sermaye tutarının hatalı muhasebeleştirilmesinin düzeltildiği belirtilmektedir. Fakat belediyenin şirkette sahip olduğu hisse değerini gösteren taahhüt edilen sermaye miktarı halen kayıtlarda gözükmemektedir.

BULGU 3: Taşınmazların Envanterinin Çıkarılmaması ve Değerleme İşleminin Yapılmaması

2015 Yılı geçici ve kesin mizanları cetvelleri ile taşınmaz kayıtlarının incelenmesinden; kurumun kesin taşınmaz envanterinin çıkarılmadığı ve taşınmazların değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır. Bunun sonucunda ise; 250- Arazi ve Arsalar, 251- Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri, 252- Binalar, 500- Netdeğer/Sermaye Hesaplarının gerçek değerleri ile mali tablo ve raporlarda yer almadığı görülmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinde; *“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır. Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar. Genel Yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, idaresinde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu yönetmelik*

gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır. Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri bu yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir.” hükmü yer almaktadır.

Bu yönetmeliğin 7 nci maddesindeki hükümlerde ise, tapu kütüğünde kayıtlı olan veya olmayan taşınmazların kayıt usullerine ilişkin esaslar açıklanmış, 8 inci ve 9 uncu maddelerinde de taşınmazların numaralandırılarak, elde ediliş şekillerine göre hangi kayıt belgeleri ile birlikte dosyalanacağı açıklanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 162, 163, 164, 165, 166, 167 ve 168 inci maddelerinde de taşınmazların kayıt ve değerlemelerine ilişkin hükümler yer almaktadır. Bu maddelerde yer alan hükümlere göre, maddi duran varlıklar, maliyet bedelleri ile hesaplara alınır. Maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü gider ilave edilir. Bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar, varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınır.

Maddi duran varlıkların tamamının gerçek bedeli ve değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi esas olduğundan, envanteri tam çıkarılamayan ve değerlemesi yapılmayan maddi duran varlık kayıtları gerçeği yansıtmayacak, mali tablo ve raporlarda gerçek bilgileri ve değerleri ile yer almayacaktır. Tüm maddi duran varlıkların envanteri çıkarılıp, değerlemesi yapılmadığı takdirde 500- Netdeğer Hesabı da gerçek değerini göstermeyecektir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 306. Maddesinde, 500- Net Değer Hesabıyla ilgili olarak: *“Bu hesap, hesaplarda kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, değer hareketleri, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki fark; hesaplarda kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklardan kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile özkaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerin izlenmesi için kullanılır.*

Envanteri yapılan varlık karşılıkları bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve değerlendirmelerden de anlaşılacağı üzere envanteri yapılmayan varlıklar için karşılık ayrılıp taşınmaz hesaplarına alacak yazılması mümkün olmadığından, bu hesaplarda bulunan kayıtlı tutarlar gerçek değerini göstermeyecektir. Dolayısıyla taşınmazlara ilişkin olarak envanter ve değerlendirme işlemlerinin yapılması, mali tabloların doğru ve tam bilgi üretebilmesi için önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Raporda belirtilen Bulgu 12 ve Bulgu 13 maddeleri birbirine ilişkili olduğundan bu iki madde hakkındaki görüşümüzü ve cevabımızı da birleştirerek vermek uygun olacaktır.

Belediyemiz Taşınmazlarına ilişkin çalışmalara 2015 yılının son aylarında başlanılmıştır. Şöyleki; 6360 Sayılı yasa ile kurulan Belediyemize yine bu kanun çerçevesinde 13 merkez mahalle, 1 Belde ve 81 kırsal mahalle bağlanmıştır.

Özellikle bağlanan bu kırsal mahallelerde oldukça çok sayıda irili ufaklı bir çok taşınmaz bulunmaktadır.

Belediyemiz teşkilat yapısı içinde bir adet Emlak ve Kamulaştırma Müdürlüğünü 2015 yılında kurarak 2016 yılı bütçesi içinde bu müdürlüğe bütçe vererek çalışmalarına başlattık

Bu taşınmazlara yönelik elimizde kayıtlar ile fiziki olarak taşınmazların tespitlerini gerçekleştirdik ve numarataj çalışmalarını tamamladık.

Değerleme çalışmaları için değer tespit Komisyonu kurarak taşınmazların değerlemeleri çalışmalarına başladık.

Ve 2016 yılı mart ayında arsalarımızdan başlayarak taşınmazlarımızı 250-Arsa ve Araziler hesaplarına almaya başladık. Çalışmalarımız devam etmekte olup, 2016 yılı içinde tamamı ilgili hesaplara alınmış olacak ve Kamu idarelerine ait Taşınmazların kaydına ilişkin Yönetmeliğe hükümlerine uygun hale gelmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak İdare bulgumuza katılmakla gerekli işlemleri yaptığını belirtmekte olup mezkur hususun sonraki denetimlerde takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Borç Stoğunun Mali Tablolarda Doğru Gösterilmemesi

2015 yılına ilişkin mali tablo ve mali işlemlerin incelenmesi neticesinde; borç stoğunun doğru gösterilmediği tespit edilmiştir.

Çekilen kredilerin faiz miktarları, vadesine göre 381 ve 481 Gider tahakkukları hesabına kaydedilmemektedir. Bu durum kurumun ne kadar faiz yükü altında bulunduğuna ilişkin doğru bilgiye ulaşılmasına engel oluşturmaktadır. Kurumun 2015 sonu itibarıyla

aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere 8.300.107,17TL faiz yükü bulunmaktadır. Bu tutarın vadesine göre 381 ve 481 Gider tahakkukları hesabında gösterilmesi gerekmektedir. Çekilen kredilerin faizlerinin 381 ve 481 Gider tahakkukları hesabına hiç kaydedilmemesi, kurumun içinde bulunduğu borç yükünün doğru olarak tespit edilememesine sebep olurken; 5393 sayılı Belediye Kanununun 68 inci maddesini de işlemez hale getirmektedir. Zira kurumun mali tabloları kurumun faiz dahil iç ve dış borç stok tutarına ilişkin bilgiyi tam ve doğru bir şekilde içermemektedir. Bankalardan kullanılan kredilerin faiz miktarları tahakkuk ettiğinde vadesine göre 381 veya 481 Gider tahakkukları hesabına kaydedilmesi, mali tabloların kurumun gerçek finansman durumunu göstermesi açısından gerekli olup ayrıca yasal bir zorunluluktur.

Tablo: 3

Meclis Karar Tarihi ve No	Meclisten Çıkan Borçlanma Tutarı	Alınan Borç Tutarı	Borçlanma Yapılan Kuruluş ve Kredi No	Toplam yüklenilen Faiz tutarı	2015 sonuna kadar ödenen Faiz tutarı	2015 sonuna kadar ödenen Anapara tutarı
01.09.2015-130	11.500.000,00	2.000.000,00	Halk Bankası -K9000409	673.308,93	146.368,42	201.834,22
01.09.2015-130	11.500.000,00	2.000.000,00	Halk Bankası -K9000410	684.851,93	139.330,95	175.701,11
01.09.2015-130	11.500.000,00	2.300.000,00	Halk Bankası -K9000412	772.743,54	145.394,43	347.450,74
01.09.2015-130	11.500.000,00	5.000.000,00	Garanti Bankası-22-7920333	2.124.704,64	183.718,17	172.517,07
06.01.2015-2	6.250.000,00	6.250.000,00	İller Bankası-244744	1.442.405,89	159.143,34	251.064,11
01.09.2015-128	9.728.056,44	2.353.816,80	İller Bankası-245401	936.731,08	19.012,37	11.035,14
01.09.2015-128	9.728.056,44	1.679.523,50	İller Bankası-245405	685.149,97	11.120,66	7.500,36
01.09.2015-128	9.728.056,44	1.934.822,40	İller Bankası-245357	693.359,73	13.451,68	8.998,78
01.09.2015-128	9.728.056,44	1.786.029,12	İller Bankası-245359	927.873,23	16.180,49	10.838,97
01.09.2015-129	1.534.000,00	1.534.000,00	İller Bankası-245997	192.698,74	0	0
TOPLAM:		26.838.191,82		9.133.827,68	833.720,51	1.186.940,50

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizce 2015 yılı içerisinde gerek İller Bankasından gerekse diğer bankalardan kredi kullanımları gerçekleşmiştir.

İdaremizce kullanılan bu krediler önceden öngörülmediği gibi idaremizin gerçekleştirdiği bir çok faaliyette önceden öngörülmeven sonradan gündeme gelen ve

ivedilikle gerçekleştirilen faaliyetlerdi. Bunun tek nedeni ise Belediyemizin henüz yeni kurulmuş olmasından kaynaklanıyordu.

Söyle ki; yeni kurulan bu idarenin ilk bütçe çalışmalarını(2014 yılı Bütçesi) tüzel kişiliği 6360 Sayılı kanunla sonlandırılan Balıkesir İl Belediyesi tarafından tamamen hayali bir şekilde hazırlanmış olup, bunu takip eden 2015 yılı bütçesi de yine herhangi bir planlama ve stratejik plan yapılmadan hazırlanmış olması nedeni ile yapılan bütçelerde bir çok öngörülmeleyen faaliyetler , yıl içerisinde zorunlu olarak uygulanmaya başlanmıştır. Bu durumda aynı zamanda idarenin nakit sıkıntısı ortaya çıkmış buna bağlı olarak ta ivedilikle kredi kullanımına gidilmiştir. 2015 yılının ikinci yarısında yani son aylarına doğru krediler kullanılmış olup,

Kullanılan bu krediler parça parça ve farklı tarihlerde kullanıldığından ve özellikle İller Bankasından kullanılan kredilere ilişkin ödeme listeleri sonradan idaremize geldiğinde bu süreçler içinde kredi faizlerine ilişkin geri ödemeler direk 630-Giderler hesabına , 830-Bütçe Giderleri Hesabı,ve 835-Gider yansıtma hesaplarına alınarak muhasebe kayıtlarına alınmıştır. Bu aşamada bu işlemlerde sehven 381-Gider Tahakkukları hesabı kullanılmayıp, yerine direk 630-Giderler hesabı kullanılarak hataya düşülmüştür. 2016 yılı içinde bu kredilerin faiz tutarları yıllar itibari ile hesaplanarak ; 2016 yılı içinde ödenecekler 381-Gider Tahakkukları hesabına takip eden yıllarda ödenecekler 481-Gider Tahakkukları Hesabına işlenmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususla alakalı işlemin yapıldığı idare cevabında belirtilmekte olup bu hususun sonraki sene denetiminde takibinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Yanlış Kullanımı

2015 yılı mali tabloları üzerinde yapılan incelemede; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izlenen bir yatırımın tamamlanmasından sonra, tamamlanan iş ile ilgili tutarın ilgili alacak hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı" başlıklı 180 ve 181 inci maddelerinden de anlaşılacağı üzere gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar 258 Hesabının borcuna, yapımı bittiği takdirde ise ilgili hesabın

borcuna 258 Hesabın ise alacağına kaydedilmesi gerekmektedir.

Altıeylül Belediyesi'nde ise bazı yapım işleri tamamlandığında bu hesaba alacak ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydı yapılmamıştır. Yıl sonu mizanında da görüleceği üzere 258 Hesabından ilgili hesaplara hiç bir aktarma yapılmamıştır. Bu durum, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabını mali tablolarda 8.397.944,49TL şeklinde gösterilmesine neden olmaktadır.

Tespit edilen bu durum mali tabloların güvenilirliğini azaltmaktadır. Keza bu durum Altıeylül Belediyesi'nin yapmakta olduğu yatırımları ve tamamlanan yatırımlarının mali tablolar üzerinde doğru bir şekilde gösterilmemesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizin yapmış olduğu yatırımlara ilişkin tüm süreçler yatırım faaliyetlerine ilişkin iş ve işlemleri gerçekleştiren birimler tarafından izlenmektedir. Yatırıma konu olan işlere ait hak edişler ödeme emri belgesine bağlanarak muhasebe birimine gönderilmektedir.

Muhasebe birimine gönderilen ve ödeme emri belgelerinde 258-Yapılmakta olan Yatırımlar hesabında kayıtlı olan tutarlara ilişkin işlere ait henüz kesin kabulü yapılan işler bulunmamaktadır.

Bu faaliyetler tamamlanıp, tamamlanan bu işlere yönelik Birimlerden kesin kabul ile ilgili bildirimler geldiğinde ilgili mevzuat gereğince 258-hesabın alacağına kaydedilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafından yatırımlar tamamlanıp, tamamlanan bu işlere yönelik birimlerden kesin kabul ile ilgili bildirimler geldiğinde ilgili mevzuat gereğince 258-hesabın alacağına kaydedileceği belirtilmektedir. Sonraki senelerin denetiminde bu hususun takip edilmesi uygun olacaktır.

BULGU 6: Taşınmaz Kayıtlarının Mevzuata Uygun Şekilde Yapılmaması

2015 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44 üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir. Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Söz konusu yönetmeliğin 19/6/2014 tarihli ve 29035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3/6/2014 tarihli

ve 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değişik "Kayıt Şekli" başlıklı 7 nci maddesinde:

“(1) Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar ” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2’deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda,

b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3’teki ‘Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda,

c) Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4’teki ‘Orta Malları Formu’nda,

ç) Ek 1’deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5’teki ‘Genel Hizmet Alanları Formu’nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6’daki “Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu’nda” yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüzölçüm ve değer toplamları belirtilir.” hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda, Orta Malları Formu’nda, Genel Hizmet Alanları Formu’nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu’nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekirdi. Ancak kuruma ait tüm taşınmazlar için belediye tarafından bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Raporda belirtilen Bulgu 12 ve Bulgu 13 maddeleri

birbirine ilişkili olduğundan bu iki madde hakkındaki görüşümüzü ve cevabımızı da birleştirerek vermek uygun olacaktır.

Belediyemiz Taşınmazlarına ilişkin çalışmalara 2015 yılının son aylarında başlanılmıştır. Şöyleki; 6360 Sayılı yasa ile kurulan Belediyemize yine bu kanun çerçevesinde 13 merkez mahalle, 1 Belde ve 81 kırsal mahalle bağlanmıştır.

Özellikle bağlanan bu kırsal mahallelerde oldukça çok sayıda irili ufaklı bir çok taşınmaz bulunmaktadır.

Belediyemiz teşkilat yapısı içinde bir adet Emlak ve Kamulaştırma Müdürlüğünü 2015 yılında kurarak 2016 yılı bütçesi içinde bu müdürlüğe bütçe vererek çalışmalarına başlattık

Bu taşınmazlara yönelik elimizde kayıtlar ile fiziki olarak taşınmazların tespitlerini gerçekleştirdik ve numarataj çalışmalarını tamamladık.

Değerleme çalışmaları için değer tespit Komisyonu kurarak taşınmazların değerlemeleri çalışmalarına başladık.

Ve 2016 yılı mart ayında arsalarımızdan başlayarak taşınmazlarımızı 250-Arsa ve Araziler hesaplarına almaya başladık. Çalışmalarımız devam etmekte olup, 2016 yılı içinde tamamı ilgili hesaplara alınmış olacak ve Kamu idarelerine ait Taşınmazların kaydına ilişkin Yönetmeliğe hükümlerine uygun hale gelmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak İdare bulgumuza katılmakla gerekli işlemleri yaptığını belirtmekte olup mezkur hususun sonraki denetimlerde takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Balıkesir Altıeylül Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Diğer Dönen Varlıklar, Mali Duran Varlıklar, Maddi Duran Varlıklar, Gelecek Aylara Ait Gelirler, Gider Tahakkukları ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

ALTIEYLÜL BELEDİYESİ 2015 BİLANÇOSU			
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 - Dönen Varlıklar	27.524.713,65	3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	46.681.442,68
10 - Hazır Değerler	194.338,28	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	23.677.917,48
100 - Kasa Hesabı	0,00	300 - Banka Kredileri Hesabı	22.177.917,48
101 - Alınan Çekler Hesabı	0,00	303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	1.500.000,00
102 - Banka Hesabı	280.052,08	304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-116.805,43	309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
104 - Proje Özel Hesabı	0,00	31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
105 - Döviz Hesabı	0,00	310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	32 - Faaliyet Borçları	18.741.768,36
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	18.741.768,36
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	31.091,63	322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar	982.745,65
117 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	694.640,65
118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0,00	333 - Emanetler Hesabı	288.105,00
12 - Faaliyet Alacakları	10.372.655,99	34 - Alınan Avanslar	0,00
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	238.036,26	340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	9.749.888,79	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	335.510,12	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3.279.011,19
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	49.220,82	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.648.750,51
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	394.702,18

T.C. Sayıştay Başkanlığı

13 - Kurum Alacakları	0,00	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	983.602,37
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	251.956,13
14 - Diğer Alacaklar	0,00	37 - Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	0,00	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
15 - Stoklar	1.109.474,28	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.107.647,88	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
153 - Ticari Mallar Hesabı	1.826,40	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı	0,00	381 - Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
16 - Ön Ödemeler	340.159,93	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
161 - Personel Avansları Hesabı	0,00	397 - Sayım Fazlaları Hesabı	0,00
162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	340.159,93	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
164 - Akreditifler Hesabı	0,00	4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.615.950,00
165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0,00	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	0,00	400 - Banka Kredileri Hesabı	0,00
167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı	0,00	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	404 - Tahviller Hesabı	0,00
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
19 - Diğer Dönen Varlıklar	15.508.085,17	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	15.508.085,17	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	43 - Diğer Borçlar	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

197 - Sayım Noksanları Hesabı	0,00	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00
2 - Duran Varlıklar	19.075.484,98	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0,00
21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	44 - Alınan Avanslar	0,00
217 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0,00	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
22 - Faaliyet Alacakları	85.471,25	47 - Borç ve Gider Karşılıkları	1.615.950,00
220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	35.097,73	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.615.950,00
222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	50.373,52	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
23 - Kurum Alacakları	500.000,00	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	500.000,00	481 - Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
24 - Mali Duran Varlıklar	0,00	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0,00	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0,00	5 - Öz Kaynaklar	-1.697.194,05
25 - Maddi Duran Varlıklar	15.173.948,73	50 - Net Değer	560.475,21
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	50.206,25	500 - Net Değer Hesabı	560.475,21
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	27.276,87	52 - Yeniden Değerleme Farkları	0,00
252 - Binalar Hesabı	40.000,00	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0,00
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	3.637.698,58	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	16.806.510,56
254 - Taşıtlar Hesabı	4.518.666,91	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	16.806.510,56
255 - Demirbaşlar Hesabı	3.896.248,92	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00
256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0,00
257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-5.389.368,29	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	-19.064.179,82
258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	8.393.219,49	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

259 - Yatırım Avansları Hesabı	0,00	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-19.064.179,82
26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		
260 - Haklar Hesabı	427.620,04		
264 - Özel Maliyetler Hesabı	0,00		
268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-427.620,04		
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00		
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00		
29 - Diğer Duran Varlıklar	3.316.065,00		
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	3.405.053,00		
297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00		
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-88.988,00		
AKTİF TOPLAMI	46.600.198,63	PASİF TOPLAMI	46.600.198,63
9 - Nazım Hesaplar		9 - Nazım Hesaplar	
90 - Ödenek Hesapları	0,00	90 - Ödenek Hesapları	0,00
900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00	905 - Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
		907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	2.568.808,00	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	2.568.808,00
910 - Teminat Mektupları Hesabı	2.568.808,00	911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	2.568.808,00
912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00	913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00
92 - Taahhüt Hesapları	6.742.514,84	92 - Taahhüt Hesapları	6.742.514,84
920 - Gider Taahhütleri Hesabı	6.742.514,84	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	6.742.514,84
TOPLAM	9.311.322,84	TOPLAM	9.311.322,84

GENEL TOPLAM	55.911.521,47	GENEL TOPLAM	55.911.521,47
--------------	---------------	--------------	---------------

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
	I				I		
630	01	Personel Giderleri	8.416.118,41	600	01	Vergi Gelirleri	17.437.272,86
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.614.655,55	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.738.185,20
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	46.092.973,25	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.985.251,74
630	04	Faiz Giderleri	1.019.962,87	600	05	Diğer Gelirler	32.095.674,75
630	05	Cari Transferler	193.259,82	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	133,23
630	07	Sermaye Transferleri	501.112,37	GELİRLER TOPLAMI			55.256.517,78
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	64.091,18				
630	12	Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler	27.211,48	FAALİYET SONUCU (+/-)			-19.064.179,82
630	13	Amortisman Giderleri	3.917.405,38				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.294.762,77				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	193.138,90				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	11.222,73				
630	99	Diğer Giderler	1.974.782,89				
GİDERLER TOPLAMI			74.320.697,60				

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>