



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

VİLAYETLER HİZMET BİRLİĞİ
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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	16
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
8.	EKLER.....	27

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu	1
Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Vilayetler Hizmet Birliği 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2016 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Bu kapsamda Vilayetler Hizmet Birliğinin 2016 yılı bütçesiyle 34.500.000,00 TL ödenek, 21.500.000,00 TL gelir ve 13.000.000,00 TL finansman öngörülmüş olup, yıl sonu ödenekleri de 67.216.849,59 TL olarak gerçekleşmiştir.

Vilayetler Hizmet Birliğinin sunulan mali tablolarına göre 2016 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Türü	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	221.500,00	241.619,65
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	3.000,00	0,00
Diğer Gelirler	21.269.500,00	29.794.794,10
Sermaye Gelirleri	6.000,00	0,00
TOPLAM Öz Gelir	21.500.000,00	30.036.413,75
TOPLAM Genel Gelir	21.500.000,00	30.036.413,75

Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
34.500.000,00	32.716.849,59	0,00	67.216.849,59	25.033.376,20	34.605.228,76

Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	1.545.000,00	1.005.759,93
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	228.000,00	143.062,63
Mal ve Hizmet Alım Gideri	6.068.000,00	2.657.538,27
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	242.000,00	13.000,00
Sermaye Giderleri	5.915.000,00	5.897.940,08
Sermaye Transferi	8.502.000,00	6.316.075,29
Borç Verme	9.000.000,00	9.000.000,00
Yedek Ödenekler	3.000.000,00	0,00
TOPLAM	34.500.000,00	25.033.376,20

Kurumun 2016 yılı Faaliyet Gideri 15.335.279,74 TL, Faaliyet Geliri 30.017.794,17 TL olup, Gelir Fazlası 14.682.514,43 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Vilayetler Hizmet Birliği mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Söz konusu 49'uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına

ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin mahalli idareler için İçişleri Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda il özel idarelerince de uygulanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır.

Vilayetler Hizmet Birliği mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde Analitik Bütçe Muhasebe Programı FOX PRO üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2016 yılı denetimi kapsamında Vilayetler Hizmet Birliği tarafından “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
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli

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: Vilayetler Hizmet Birliğinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Yapılması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslarla ilgili olarak 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olan bu yönetmelik 02.10.2006 tarih ve 26307 nolu Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ancak 2006 yılından 2014 yılına kadar geçen sürede yönetmelikte öngörülen kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların miktar ve cins olarak kayıt altına alınması ile ilgili işlemler tamamlanamamıştır. Ayrıca kayıt altına alınan taşınmazların sadece bir kısmı ilgili varlık hesaplarında kayıt altına alındığından kamu idareleri mali tablolarının taşınmazlar hakkında tam ve doğru bilgi sunması da sağlanamamıştır.

Bu durum nedeniyle Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin bazı maddeleri 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilmiştir.

Buna göre Yönetmeliğin değişik 5'inci maddesinin birinci fıkrasında; *“taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.”* hükmü getirilmiştir.

Yine söz konusu 5'inci maddeye getirilen ek ikinci fıkrada da kayıt işlemlerinde esas alınacak değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Buna göre tapuda kayıtlı taşınmazlardan maliyeti belirli olanların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değeri, bu iki değeri belli olmayanlar ile fıkrada sayılan diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Taşınmaz kayıtları bu şekilde yapıldıktan sonra bu kayıtlar muhasebe birimlerine gönderilerek ilgili varlık hesaplarına kaydedilmesi sağlanacaktır. Nitekim Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187'nci maddesinde maddi duran varlıkların hesaba

alınması ile ilgili işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Kamu idarelerince taşınmazların envanterinin yapılmasına tüm taşınmazların tespiti ile başlanması gerekmektedir. Ancak taşınmazın tapudaki kayıtları ile mevcut kullanım şeklinde farklılıklar olabilmektedir. Örneğin tapuda arsa olarak kayıtlı bir taşınmazın üzerine okul inşa edildiği halde kayıtlara bu durum yansımamış olabilmektedir. Tapu kayıtları ile mevcut kullanım şekillerinin uyumlu hale getirilmesi işlemi cins tashihi olarak nitelendirilmekte olup, bu işlem kamu idarelerinin başvurusu üzerine tapu idarelerince gerçekleştirilmektedir. Ancak burada imar ve iskân izni ile ilgili sorunların yanı sıra ciddi bir harç bedeli ödenmesi durumu ortaya çıkmaktadır. Harç bedeli ödenmesi konusunda kamuya bu kapsamda bir muafiyet sağlanmadığı için de bu zorunluluklar yerine getirilememektedir.

Bu konudaki sorunun çözülebilmesi için yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinin birinci fıkrasında aynen “*Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.*” hükmü getirilmiştir. Bu hükümle cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiş ve taşınmazların kamu idarelerince mevcut kullanım şekliyle kaydının yapılarak mali tablolarda gösterilmesine öncelik verilmiştir. Böylece kamu idarelerinin tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemleri daha sonra yapmalarına olanak sağlanmıştır.

Kamu taşınmazlarının kayda alınmasıyla ilgili kriterler bu şekilde olmakla birlikte yönetmelik değişikliğinin yürürlüğe girdiği 19.06.2014 ile tüm işlemlerin yerine getirilmesi için tanınan süre olan 31.12.2016 tarihine kadar olan geçiş sürecinde de idarelere yapılması gereken bazı görevler verilmiştir.

Buna göre söz konusu Yönetmeliğin “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1’inci maddesi ile mevcut taşınmazların kaydında esas alınacak değerlerle ilgili geçici düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemede;

“(1) Yönetmeliğin 5’inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/09/2014

tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 01/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2)Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.”

denilmektedir.

Düzenleme ile ilgili ayrıntılı açıklamaya Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 ve 16.09.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazılarında yer verilse de birçok kamu idaresi tarafından 01.10.2014 tarihi itibarıyla yapılması gereken işlemler yapılamamıştır.

Sonuçta kamu idarelerince 31.12.2016 tarihine kadar tüm taşınmazların tespiti, mevcut kullanım şekliyle kayda alınması, maliyet, rayiç ya da iz bedellerinin tespiti ile muhasebe birimlerince ilgili varlık hesaplarına kayıt ve güncelleme işlemlerinin tamamlanması gerekmekte iken 17.03.2017 tarih ve 30010 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 06.02.2017 tarih ve 2017/9854 nolu Bakanlar Kurulu Kararı ile mezkûr yönetmeliğin geçici 1'inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan 31.12.2016 ibaresi 31.12.2017 şeklinde değiştirilmiş ve 01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu madde metni “(2) Yönetmeliğin 5'nci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanır.” şeklinde olup, ek süre yönetmeliğin sadece 5'inci maddesinde yer alan taşınmazların değer tespiti ile ilgili işlemler için verildiğinden taşınmazların mevcut kullanım şekliyle kayda alınması ve varlık hesaplarına kaydedilmesinin tamamlanmış olması gerekmektedir.

Yukarıda açıklanan Yönetmelik hükümleri uyarınca Vilayetler Hizmet Birliğinin mevcut taşınmazlarının miktar ve değer olarak kayıtlarının güncellemesi henüz tamamlanamadığından, Vilayetler Hizmet Birliğinin yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında yer alan 252- Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500- Net Değer Hesabında kayıtlı tutarlarla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Birliğimiz mülkiyetinde bulunan taşınmazların rayiç bedellerinin tespit edilmesi işlemleri başlatılmış olup, fiili envanter kayıtlarının tamamlanmasına müteakip, ilgili yönetmelik hükümlerine göre muhasebe kayıtları yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak; Vilayetler Hizmet Birliğinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların envanter ve değerlendirme işlemlerinin tamamlanması ve ilgili hesaplara kaydının yapılması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak Vilayetler Hizmet Birliğinin, 252- Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500- Net Değer Hesabı açısından 2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 2: Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubu İçinde Yer Alan Taşınmazlar İçin Amortisman Ayrılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 25- Maddi duran varlıklar hesap grubu ile ilgili ve "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinde;

"ç) Maddi duran varlıkların amortisman işlemleri

1) Bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için aşağıdaki hükümlere göre amortisman ayrılır.

2) 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. Varlıkların ilk defa amortisman hesaplanmasına esas alınacak değeri kayıt bedelidir. Ancak, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş olan varlıklar için amortisman hesaplamasına esas alınacak değer düzeltme sonucu ortaya çıkan değerdir. Bir varlık için yapılan harcamaların, varlığın iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılması sonucunu doğurması durumunda amortisman hesaplaması varlığın yeni değeri

üzerinden yapılır. Bir varlığın kullanımından elde edilebilecek ekonomik fayda tüketildikçe, bu tüketimi yansıtılabilmek amacıyla ayrılan amortismanların birikmiş tutarı, varlığın defter değeri altında eksi değer olarak gösterilir. Amortismanına tabi olup, yangın, deprem, su basması gibi afetler neticesinde değerini tamamen veya kısmen kaybeden varlıklar ilgili mevzuatı uyarınca yetkili mercilerin uygun görüşü üzerine giderleştirilir. Çeşitli nedenlerle kamu idarelerinde kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklardan diğer duran varlıklar hesap grubuna aktarılanların birikmiş amortisman tutarları, diğer duran varlıklar hesap grubu içindeki birikmiş amortismanlar hesabına aktarılır.”

denilmek suretiyle maddi duran varlıklarla ilgili amortisman işlemlerine ilişkin esaslar belirtilmiş, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaba alınmamasını izlemek için kullanılan 257- Birikmiş amortismanlar hesabı da aynı Yönetmelik’in 202 ve 203’üncü maddelerinde açıklanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Varlıklara ilişkin ilkeler” başlıklı 9’uncu maddesinin 1/d bendinde de;

“Bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile diğer duran varlıkların maliyetlerini, bunlardan yararlanan dönemlere dağıtmak amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarları bilançoda ayrıca gösterilir.”

denildikten sonra hangi duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirleneceği hususu aynı Yönetmelik’in 29’uncu maddesinde hükme bağlanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin amortisman işlemlerine ilişkin hükümlerinde belirtilen, Maliye Bakanlığına tanınan amortisman süre, yöntem ve oranlarını belirleme yetkisi ise Bakanlığın Vergi Usul Kanununun 318’inci maddesindeki yetkisinden gelmektedir. Maliye Bakanlığı bu yetkisini 333, 339, 365, 389, 399 ve 418 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri çıkartarak kullanmış ve tebliğ eki listelerde amortisman uygulamasına ilişkin gerekli açıklamalara yer vermiştir.

Amortisman ve tükenme payı ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar ile, uygulanacak

amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının neler olacağı ise 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

Yukarıda açıklanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile bahsi geçen Vergi Usul Kanunu Tebliği ve Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin amortisman işlemlerine ilişkin hükümlerine aykırı olarak Vilayetler Hizmet Birliğinin taşınmaz duran varlıkları için amortisman ayrılmamıştır.

Vilayetler Hizmet Birliğinin 252- Binalar Hesabında izlenen taşınmaz duran varlıkları için amortisman ayrılmaması 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabını etkilemektedir.

Aynı zamanda amortisman uygulaması sonucu Giderler Hesabına yansımaları gereken amortisman giderleri kadar 630- Giderler Hesabı,

Dönem sonunda 630- Giderler Hesabının yansımaları sonucu oluşacak faaliyet sonuçlarını gösteren 690- Faaliyet Sonuçları Hesabı,

Faaliyet sonuçlarının bakiyeleri üzerinden değerlendirilecek dönem faaliyet sonucunu gösteren 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ya da 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-),

Ayrılması gereken amortisman tutarları kadar hatalı sonuç vermektedir. (İdare 2016 yılında olumlu faaliyet sonucu vermiştir.)

Yılı dönem faaliyet sonucuna göre, yılı geçtikten sonra önceki yıllar faaliyet sonuçlarını takip etmek için kullanılan 570- Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ya da 580- Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-) ile geçmiş yıllar olumlu ya da olumsuz faaliyet sonuçlarının 5 yıl sonunda net değere aktarılması gerektiğinden, 5 yıllık süreyi doldurmuş geçmiş dönemler için 500- Net Değer/Sermaye Hesabı da amortisman ayrılmamasından etkilenen hesaplardır. (İdare 2016 yılı öncesinde olumlu faaliyet sonucu vermiştir.)

Açıklanan nedenlerle taşınmaz duran varlıklar için amortisman ayrılmaması sonucu Vilayetler Hizmet Birliğinin yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-), 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ve 500- Net Değer/Sermaye Hesabı gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "2017 yılından itibaren maddi duran varlıklar hesap grubu içinde yer alan taşınmazlar için amortisman ayrılması işlemi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak; Taşınmaz duran varlıklar için amortisman ayrılması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak Vilayetler Hizmet Birliğinin 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-), 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, 570- Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ve 500- Net Değer/Sermaye Hesabı açısından 2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 3: Vilayetler Hizmet Birliğinin Ortaklığının Bulunduğu Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş. deki Ortaklık Payının Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Olduğundan Eksik Görülmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabını açıklayan "Hesabın niteliği" başlıklı 181'inci maddesinde;

"(1) Bu hesap, 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 kullanılır."

denilmekte, 182'inci maddesinde de "Hesaba ilişkin işlemler" başlığı altında;

"(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin enflasyon düzeltilmesi işlemine tabi tutulması sonucunda ortaya çıkan artış ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değer artışlarının birbirine uygun şekilde kurum hesaplarına yansıtılmasında ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların enflasyon düzeltilmesi işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır. Mal ve hizmet üreten kuruluşlarca yapılan enflasyon düzeltilmesi işlemlerine ilişkin belgeler kuruma gönderilir.

Muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Enflasyon düzeltmesi ve sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin birer kopyası muhasebeleştirme belgesine eklenir.

b) Bu hesaba kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde muhasebe birimine intikal ettirilir. Söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlere ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar, ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur.”

denilmek suretiyle hesabın işleyişine ilişkin hükümler açıklanmaktadır.

Vilayetler Hizmet Birliğinin, kurumun mülkiyetinde bulunan sosyal tesislerin işletilmesini teminen kurulmuş olan Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş.de ortaklığı bulunmaktadır. Şirketin 2016 yılı bilançosunda yer alan bilgilere göre ödenmiş sermayesi 69.272.279,00 TL olup Vilayetler Hizmet Birliğinin bu sermayeye iştiraki, tek ortak olması itibarıyla, % 100 hisse oranındadır. Bunun dışında Birliğin sermaye iştirakinin bulunduğu başkaca mal ve hizmet üreten kuruluş bulunmamaktadır. Dolayısıyla Vilayetler Hizmet Birliğinin mal ve hizmet üreten kuruluşlardaki sermaye katılımı 69.272.279,00 TL dir. Ancak 2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarda 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının bakiyesi 29.806.353,18 TL olarak görülmektedir.

Yukarıda açıklanan nedenlerle Vilayetler Hizmet Birliğinin yıl sonunda düzenlenen mali tabloları üzerinde 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 39.465.925,82 TL eksiğiyle gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Eksik olan tutar geçmiş yıllar kayıtlarındaki eksikliklerden kaynaklanmakta olup, 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında gerekli düzenlemeler yapılarak Birliğimizin ortağı bulunduğu Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş. deki ortaklık payı düzeltilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak; Vilayetler Hizmet Birliğinin ortaklığının bulunduğu Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş. deki ortaklık payının 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında eksiksiz olarak kayıtlı bulunması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak Vilayetler Hizmet Birliğinin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı açısından 2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 4: Vilayetler Hizmet Birliğince Girişilen Taahhütler Ve Bu Taahhütlere İlave Edilen Taahhütler İle Bunlardan Yerine Getirilenler Veya Feshedilenlerin İzlenmesi İçin Kullanılan Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 920- Gider Taahhütleri Hesabını açıklayan “Hesabın niteliği” başlıklı 450’nci maddesinde;

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

(2) Gider taahhütleri hesabı, sözleşme yılları ve bütçenin ekonomik kodlarına göre bölümlenir.

(3) Bu hesaba kayıt yapılırken, yardımcı hesap kodları ile birlikte bütçe sınıflandırmasında yer alan kurumsal, fonksiyonel ve finansman kodları da kullanılır.”

denilmek suretiyle yapılan sözleşmeler gereği girişilen taahhütlerin izlenebilmesi için 920- Gider Taahhütleri Hesabının kullanılacağı belirtilmiş, 451’inci maddesinde de hesabın işleyişi açıklanmıştır.

Ancak Vilayetler Hizmet Birliğince girişilen taahhütlerin, muhasebe kayıtlarında 920- Gider Taahhütleri Hesabında takip edilmediği ve bu taahhütler ile ilgili olarak taahhüt kartı tutulmadığı görülmüştür.

Yukarıda açıklanan nedenlerle, idarece girişilen taahhütlere ilişkin olarak taahhüt hesaplarının usulüne uygun kullanılmaması ve taahhüt kartı tutulmaması Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olup, yıl sonunda düzenlenen mali tablolar üzerinde 920- Gider Taahhütleri Hesabı ve 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "2017 hesap yılı için yapılan sözleşmeler gereği girişilen taahhütlerin izlenebilmesi için yapılan sözleşme bedeli üzerinden taahhüt kartları tutularak 920- Gider Taahhütleri Hesabı ve 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabında takip edilmeye başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak; Vilayetler Hizmet Birliğince girişilen taahhütler ve bu taahhütlere ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin 920- Gider Taahhütleri Hesabında izlenmesi gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak Vilayetler

Hizmet Birliğinin 2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarında, 920- Gider Taahhütleri Hesabı ve 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının yer almaması hususu devam etmektedir.

BULGU 5: Vilayetler Hizmet Birliğince Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen veya Diğer Kamu İdarelerince Tahsisli Kullanılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi

Vilayetler Hizmet Birliğinin mülkiyetinde olmakla birlikte diğer kamu kurumlarına veya diğer kamu idarelerinin mülkiyetinde olmakla birlikte Vilayetler Hizmet Birliğine tahsis işlemine konu olan taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve mali tabloların söz konusu varlıklara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı görülmüştür.

5355 sayılı Mahallî İdare Birlikleri Kanununun “Ortak hükümler” başlıklı 22’inci maddesinin Ek üçüncü fıkrası hükümlerince “*bu Kanunda hüküm bulunmayan durumlarda birlik tüzüğü ile birliğe devredilen hizmetlerle sınırlı olmak üzere Belediye Kanunu hükümleri uygulanır*” denildiğinden 5393 sayılı Belediye Kanununun 75/d maddesi uyarınca Vilayetler Hizmet Birliği kendisine ait taşınmaz malları asli görev ve hizmetlerinde kullanmak ve süresi 25 yılı geçmemek üzere diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilir. Diğer taraftan kamu kurum ve kuruluşları tarafından görev alanına giren işlerde kullanılmak üzere Vilayetler Hizmet Birliğine de taşınmaz tahsisi yapılabilir. Bu meyanda tahsis edilen veya tahsisli kullanılan taşınmazların mali tablolarda görünmesini teminen gerekli muhasebe kayıtların yapılması gerekmektedir.

Nitekim, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 130 ve 132’nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 188, 189, 190, 191 ve 192’nci maddelerinde tahsis edilen taşınmazların niteliklerine göre, 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252- Binalar Hesabında izleneceği belirtilmiştir. Bu amaçla Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yardımcı hesaplar belirlenmiş ve tesis edilen 02- Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar, 03- Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar yardımcı hesaplarında kamu idaresince takip edileceği hükmüne yer verilmiştir.

Vilayetler Hizmet Birliğinin muhasebe kayıtlarında 252- Binalar Hesabında 02 ve 03 kodlu yardımcı hesaplar kullanılmamış olduğundan tahsisli taşınmazlar hakkında doğru ve güvenilir bilgi alınamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Birliğimiz mülkiyetinde bulunan taşınmazların rayiç bedellerinin tespit edilmesi işlemleri başlatılmış olup, muhasebe kayıtlarının yapılmasına müteakiben bulguda yer alan hususlar doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak; Bulgu konusu hususla ilgili olarak idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak 2016 yılı mali tablolarında 252- Binalar Hesabı ile ilgili hata devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Vilayetler Hizmet Birliğinin 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Vilayetler Hizmet Birliğinin Ortağı Olduğu Vilayetler Turizm Ve Ticaret A.Ş. İçin Birlik Bütçesinden Gider Yapılması Veya Vilayetler Turizm Ve Ticaret A.Ş.'ne Para İle Ölçülebilir Maddi İmkânlar Sağlanması

Vilayetler Hizmet Birliği, Birlik Tüzüğü'nün 5'inci maddesine göre eğitim ve moral amaçlı Vilayetler evi adıyla sosyal tesisler kurmak, taşınır ve taşınmaz mal edinmek, kiraya vermek, kiralamak veya ortaklaşa kullanmak yetkisine sahiptir. Tüzüğü'nün 8'inci maddesi hükümlerince de birlik adına bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek birlik meclisinin görev ve yetkilerinden sayılmıştır. Aynı Tüzüğü'nün 22'nci maddesinde birlik gelirleri, 23'üncü maddesinde de birlik giderleri sayılmıştır.

Birlik tüzüğü'nün söz konusu maddeleri uyarınca, Vilayetler Hizmet Birliğinin de ortağı olduğu, genel faaliyet alanı Türkiye hudutları içerisinde iç turizme yönelik dinlenme ve bu amaçla sosyal faaliyetli tesisler kurmak ve işletmek olan Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş. kurulmuştur. Şirketin kuruluşu Türk Ticaret Kanununun Anonim Şirketlerin kurulmaları hakkındaki hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Zaman içerisinde hukuki veya tercihi nedenlerle diğer ortakların ortaklıktan ayrılmaları sonucu Vilayetler Hizmet Birliği Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş.'nin tek ortağı konumuna gelmiştir.

Şirketler iktisadi bir amacı gerçekleştirmek ve Sonuç olarak; kazanç elde ederek bunu ortakları arasında paylaşmak amacıyla kurulan ve ticari işler yürüten tüzel kişiliklerdir. Bu haliyle, ticari faaliyetlerin ve dolayısıyla şirketlerin tabi olduğu hukuk temelleri Ticaret Kanununda düzenlenmiştir.

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun "Tüzel Kişiler" başlıklı 16'ncı maddesinde;

"(1) Ticaret şirketleriyle, amacına varmak için ticari bir işletme işleten vakıflar, dernekler ve kendi kuruluş kanunları gereğince özel hukuk hükümlerine göre yönetilmek veya ticari şekilde işletilmek üzere Devlet, il özel idaresi, belediye ve köy ile diğer kamu tüzel kişileri tarafından kurulan kurum ve kuruluşlar da tacir sayılırlar.

(2) Devlet, il özel idaresi, belediye ve köy ile diğer kamu tüzel kişileri ile kamu yararına çalışan dernekler ve gelirinin yarısından fazlasını kamu görevi niteliğindeki işlere harcayan vakıflar, bir ticari işletmeyi, ister doğrudan doğruya ister kamu hukuku hükümlerine göre yönetilen ve işletilen bir tüzel kişi eliyle işletsinler, kendileri tacir sayılmazlar."

Aynı Kanunun 329'uncu maddesinde de;

“(1) Anonim şirket, sermayesi belirli ve paylara bölünmüş olan, borçlarından dolayı yalnız malvarlığıyla sorumlu bulunan şirkettir.

(2) Pay sahipleri, sadece taahhüt etmiş oldukları sermaye payları ile ve şirkete karşı sorumludur.”

denilmektedir.

Vilayetler Hizmet Birliği ise 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Kapsam” başlıklı 2'nci maddesi hükümlerince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden sayılmıştır. Dolayısıyla Türk Ticaret Kanununa göre tacir sıfatını haiz değildir.

Yine 5018 sayılı Kanunun “Muhasebe sistemi” başlıklı değişik 49'uncu maddesinde;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.

.....”

denilmektedir.

Yukarıda anılan yasal hükümler ışığında Vilayetler Hizmet Birliği kamu hukukuna tabi, Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş. ise özel hukuk hükümlerine tabi, farklı alanlarda faaliyet gösteren ve farklı tüzel kişiliklere sahip olan kurum ve kuruluşlardandır. Bu nedenle her iki yapı, bir taraftan ortaklık ilişkisi nedeniyle birbiri ile ilişki içerisinde, ancak hukuki ve mali yapılanma şekilleri nedeniyle birbirlerinden tamamen bağımsızdırlar.

Kamu tüzel kişiliğini haiz Vilayetler Hizmet Birliğinin muhasebe sistemi 5018 sayılı Kanunun 49'uncu maddesi hükümleri gereğince Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş. den tamamen bağımsız, kamu hesapları düzeninde takip ve yönetilmesi gereken ve kamu hesap verilebilirliğini sağlamak yükümlülüğünde yürütülmesi öngörülen bir sistemdir.

Yukarıda açıklanan gerekçelere rağmen aşağıda ayrıntıları gösterildiği üzere Vilayetler Hizmet Birliğince Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş. nam ve hesabına ticari faaliyetlere yönelik maddi kaynak sağlandığı, parasal değerler ile ölçülebilen ve Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş.

nin mali tablolarında şirketin aktif kıymetleri ile sermayesinin artışına yol açan hak ve imkânlar tanındığı görülmüştür.

- a) Kıyı Emniyeti Genel Müdürlüğünün mülkiyetinde bulunan ve İstanbul Vilayetler Evi yanında yer alan Eski Fener Binası ve yanındaki arsanın kiralanarak Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş.'ne kullandırılması (2016 için bu alanın kira bedeli 24.348,00 TL dir.)
- b) Kıyı Emniyeti Genel Müdürlüğünden kiralanarak ve İstanbul Vilayetler Evine kullandırılan Eski Fener Binasının su ve doğalgaz giderlerinin kurum bütçesinden karşılanması (2016 yılı için doğalgaz gideri olarak 1.874,87 TL, su gideri olarak 1.736,00 TL ödenmiştir.)
- c) Vilayet evlerinde kullanılmak üzere tefriş malzemesi ve demirbaş satın alınması veya Vilayetler Hizmet Birliğinin taşınır kayıtlarında yer alan demirbaşların Vilayet evlerinde kullandırılması (2016 yılı için Vilayet evlerinde kullanılmak üzere birlik bütçesinden alınan demirbaş ve tüketim malzemesi tutarı 805.274,86 TL dir.)
- d) Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş.'ne kiralanarak vilayet evleri kira protokollerinde sadece büyük onarım giderlerinin birlik tarafından karşılanacağına dair hüküm bulunmasına rağmen, Vilayet evlerinin küçük ve büyük tüm bakım onarım giderlerinin birlik bütçesinden karşılanması (2016 yılı için Vilayet evlerin bakım onarım ve tefriş giderleri olarak 5.029.028,62 TL ödenmiştir.)
- e) Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş.'nin ticari faaliyetlerine yönelik giderlerin kurum bütçesinden yapılması. Örneğin İzmir Vilayetler Evinde giriş, restoran ve bahçe için şirketin faaliyet alanı ve ticari faaliyetleri ile ilgili (..... RESTAURANT, VE KARŞIYAKA) ışıklı tabela yapımı giderlerinin ödenmesi (İzmir Vilayetler Evi için yapılan bu harcama 36.580,00 TL tutarındadır.)
- f) Vilayet evlerinin denetlenmesi maksadıyla birlik personelinden görevlendirme yapılması ve yolluk ödenmesi
- g) Vilayet evlerinin tanıtımı maksadıyla görsel materyaller bastırılması için kurum bütçesinden gider yapılması
- h) Vilayetler Hizmet A.Ş.'nin yönetim birimlerinin Vilayetler Hizmet Birliği hizmet binasının 2 hizmet odası ve 1 arşiv odasını kullanması ve ancak binada gerçekleşen giderlerin hiçbirine katılmaması (elektrik, su, doğalgaz, bakım onarım vs.)
- i) Vilayetler Hizmet A.Ş.'ne kiralanarak Ayvalık eğitim ve dinlenme tesislerinde görevli 3 işçi personelden, yazın bahçıvanlık kışın bekçilik görevi yürüten ve Vilayetler Hizmet Birliğinin kadrolu personeli olan 1 işçinin özlük haklarının birlik bütçesinden

karşılanması

- j) Vilayetler Turizm A.Ş.'nin kullanımına ve işletmesine bırakılan Merkez Vilayetler Evinin kiralanması ile ilgili herhangi bir protokol yapılmamış olması ve dolayısıyla kira alınmaması
- k) Mülkiyeti Vilayetler Hizmet Birliğine ait ve Vilayetler Turizm A.Ş.'nin işletmesine bırakılan vilayet evlerinin kiralarında 2016 yılında artış yapılmaması

Görüldüğü üzere Ticaret Kanununa göre yapılmış ve özel hukuk hükümlerine tabi olan Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş. ile ilgili giderler Vilayetler Hizmet Birliğince karşılanmaktadır. Oysa sadece şirketlerin değil sosyal tesislerin dahi giderlerinin Sosyal Tesisler İşletme Yönetmeliği ve Kamu Sosyal Tesislerine ilişkin tebliğlere göre tesisin bütçesinden gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Kaldı ki bu giderler Birlik tüzüğü'nün 23'üncü maddesinde sayılan birlik giderlerinden de değildir. Bu nedenle 5018 sayılı Kanuna göre kamu idaresi olarak tanımlanan Birliğin bütçe ödeneklerinin ticari bir faaliyetin kaynağı olarak kullanılması, kurum kaynaklarının kamu hesapları arasında sayılmayan bir alanda harcanmış olmasına neden olmaktadır.

Gerek personel, gerek fiziki imkânların ücretsiz kullanılması da Vilayetler Turizm ve Ticaret A.Ş.'nin bilançosunda pasif kaynaklarda herhangi bir artış olmadan aktif değerlerin artışına yol açmaktadır ve bu husus şirketin sermayesinde artış anlamına gelmektedir. Ancak sermayedeki bu görünmez artış hem şirketin mali tablolarına yansımamakta, hem de Vilayetler Hizmet Birliğinin hesaplarında şirket üzerinde hak sahibi olduğu sermaye payında görülmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin Birliğimize ait gayrimenkullerin kiracısı olması nedeniyle tesislerle ilgili tüm onarımlar Birliğimiz tarafından yapılacak ve muhasebeleştirilecek, tesislerin faaliyet alanlarına giren ilk madde ve malzeme başta olmak üzere, diğer cari harcamaları şirket tarafından yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Vilayetler Hizmet Birliğinin ortaklığının bulunduğu Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin faaliyet alanına ilişkin giderlerin birlik bütçesinden karşılanmaması ve her iki kurumsal yapının birbirinden ayrı tutulması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: İşçi Statüsünde İstihdam Edilen Personelin Kıdem Tazminatları İçin Karşılık Ayrılmaması

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 20.05.2016 tarih ve 9430 sayılı “Kıdem Tazminatı” konulu genel yazısında;

“..... Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Temel kavramlar" başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, "İhtiyatlılık: 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 ayrılamaz." hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, aynı Yönetmeliğin 197 nci maddesinde, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, 228 inci maddesinde ise 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Ayrıca, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 291, 292, 342 ve 343 üncü maddelerinde, 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının niteliği ile hesabın işleyişine ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Bu çerçevede, kamu idareleri tarafından işçi statüsünde istihdam edilen personel için ayrılan kıdem tazminatları karşılıklarının izlenebilmesi amacıyla, genel bütçeli idareler ile özel bütçeli idarelerin kullandıkları detaylı hesap planlarında;

372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı,

372.1 - Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları,

372.2 - Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları,

372.3 - Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları,

372.9 - Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları,

472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı,

472.1 - Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları,

472.2 - Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları,

472.3 - Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları,

472.4 - Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları, yardımcı hesapları açılmıştır.

Kıdem tazminatı ile ilgili olarak uygulama birliğinin sağlanması amacıyla söz konusu işlemlerin aşağıda yer alan açıklamalar ve ekte yer alan örnek muhasebe kayıtlarına göre yapılması uygun görülmüştür.”

denilerek kamu idarelerinde işçi statüsünde istihdam edilen personelin, 2015 ve daha önceki yıllarda ayrılması gereken kıdem tazminatı tutarlarının, hizmet yılı ile yıllık kıdem tazminatı tutarının çarpılması suretiyle kamu idarelerinin ilgili birimlerince hesaplanacak listeler halinde en geç 30.06.2016 tarihi itibarıyla muhasebe birimlerine gönderileceği, Muhasebe birimlerince de yapılan bildirimler üzerine listede yer alan toplam tutarlar üzerinden Kamu idarelerinde işçi statüsünde istihdam edilen personel için ayrılan kıdem tazminatı karşılıklarının ne şekilde muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelikte ise;

“Aynı kamu kurum veya kuruluşunda çalışanlar

MADDE 5 – (1) Alt işverenlerinin değişip değişmediğine bakılmaksızın aralıksız olarak aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde çalışan işçilerin kıdem tazminatına esas hizmet süreleri, bu işyerlerinde 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında geçen toplam çalışma süreleri esas alınarak tespit olunur.

(2) Son alt işverenleri ile yapılmış olan iş sözleşmeleri kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde sona eren işçilerin birinci fıkraya göre tespit edilen sürelere ilişkin kıdem tazminatları, ilgili kamu kurum veya kuruluşu tarafından ödenir.

Farklı kamu kurum veya kuruluşunda çalışanlar

MADDE 6 – (1) Aynı alt işveren tarafından ve aynı iş sözleşmesine tabi olarak farklı kamu kurum veya kuruluşlarında çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatına esas hizmet süreleri, 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında farklı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde geçen hizmet sürelerinin toplamı esas alınarak tespit olunur.

(2) Farklı kamu kurum veya kuruluşlarda çalıştırılan işçilerden son alt işvereni ile yapılmış olan iş sözleşmeleri kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona erenlerin birinci fıkraya göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatları, çalıştırıldığı son kamu kurum veya kuruluşu tarafından ödenir.”

denilmek suretiyle kamu idarelerinde hizmet alımları ihalesiyle istihdam edilen işçilerin kıdem tazminatlarının ilgili kamu idarelerince ödenmesi öngörülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabını açıklayan “Hesabın niteliği” başlıklı 281’inci maddesinde de;

“Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”

denilmiş 282’nci maddesinde de hesabın işleyişine açıklık getirilmiştir.

Bu noktadan hareketle 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının ana niteliği faaliyet döneminde ödenecek kıdem tazminatlarına ilişkin karşılıkların izlenmesi maksadıyla kullanılacak olmasıdır. Uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili olarak da aynı yönetmeliğin 330’uncu maddesinde 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 331’inci maddesinde hesabın işleyişi açıklanmıştır.

Vilayetler Hizmet Birliği 2016 yılı muhasebe kayıtlarında ise gerek daimi kadrolarda görev alan işçiler gerekse hizmet alımları ihalesiyle istihdam edilen işçiler için 2016 ve önceki yıllar için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı görülmüştür.

Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısındaki esaslara göre hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının, bir taraftan 372 ve 472 kod numaralı Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilirken, diğer taraftan 2015 ve önceki yıllara ilişkin karşılık tutarlarının 500- Net Değer Hesabına, 2016 yılına ilişkin karşılık tutarlarının da 630- Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak bu işlemler hiç gerçekleştirilmediğinden, 500- Net Değer Hesabı ve 630- Giderler Hesabı eksik işlem görmüştür. 630- Giderler Hesabı bilanço hesaplarına dönüşüncüye kadar, önce 690- Faaliyet Sonuçları Hesabına, sonrasında ise duruma göre 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ya da 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabına dönüştüğünden, gider kayıtlarının eksikliği de 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabının (kurumun 2016 yılı faaliyet sonucu olumlu olduğundan) fazla sonuç vermesine neden olmuştur.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Yazısı, Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı olarak, daimi işçiler ile hizmet alımları ihalesiyle istihdam edilen işçilerin kıdem tazminatları için karşılık ayrılmaması nedeniyle Vilayetler Hizmet Birliğinin yıl sonunda düzenlenen mali tabloları üzerinde 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı yer almamakta, 500- Net Değer Hesabı ve 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı da gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İşçi statüsünde istihdam edilen personelin kıdem tazminatları karşılıkları 372-472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında ayrılmaya başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak; İşçi statüsünde istihdam edilen personelin kıdem tazminatları için karşılık ayrılması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak Vilayetler Hizmet Birliğinin 2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarında, 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının yer almaması hususu ile 500- Net Değer Hesabı ve 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabındaki hata devam etmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Kiraya Verilen Gayrimenkullerin, Kayıtlı Değerlerinin Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, Kira Bedellerinin de Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında İzlenmemesi

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 26.11.2014 tarih ve 13278 sayılı genel yazılarında, taşınmazlardan kiraya verilenler için 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının, bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının ihdas edildiği ve bu hesapların yardımcı hesap kayıtlarının yazı Eki 2’de açıklandığı belirtilmiştir.

Söz konusu Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısında;

“1-Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin

belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.

2- Dönem sonlarında, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar sürenin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilecektir.

3- Kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri tahsil edildiğinde 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesisi süresi sona erdiğinde 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

...”

denilmekte ve yazı ekinde örnek muhasebe kayıtlarına yer verilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabını açıklayan 475’inci maddesinde de;

“(1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

denilmekte, devamında da 476’ncı madde olarak hesabın işleyişine açıklık getirilmektedir.

Her ne kadar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer verilmemiş de olsa 2016 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı hesap kodları arasında sayılmıştır.

Vilayetler Hizmet Birliğinin mülkiyetinde olan sosyal tesislerin işletilmek üzere Vilayetler Hizmet A.Ş. ye kiralanmış olması nedeniyle söz konusu mülklerin Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer alan hesap kodları itibariyle muhasebe kayıtlarında yer alması, hem Yönetmeliğin hem de Muhasebat Genel Müdürlüğünün yazıları gereğidir. Ancak bu mülklerin kiralanmasına ilişkin işlemler muhasebe kayıtlarına yansıtılmamıştır.

Kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden anılan hesaplarda takip edilmemesi nedeniyle Vilayetler Hizmet Birliğinin yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Birliğimiz mülkiyetinde bulunan taşınmazların rayiç bedellerinin tespit edilmesi işlemleri başlatılmış olup, muhasebe kayıtlarının yapılmasına müteakiben bulguda yer alan hususlar doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak; Kiraya verilen gayrimenkullerin, kayıtlı değerlerinin 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, kira bedellerinin de 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında izlenmesi gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak Vilayetler Hizmet Birliğinin 2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarında, 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının yer almaması hususu devam etmektedir. Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

BİLANÇO					
Kurum Adı : VİLAYETLER HİZMET BİRLİĞİ BAŞKANLIĞI					
Yılı : 2016					
AKTİF		Cari Yıl (N)		PASİF	Cari Yıl (N)
1	DÖNEN VARLIKLAR	97.995.507,83	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	461.546,69
10	HAZIR DEĞERLER	97.592.312,44	32	FAALİYET BORÇLARI	40.973,79
102	BANKA HESABI	97.312,44	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	91.139,07
12	FAALİYET ALACAKLARI	325.413,07	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	322.051,35
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	319.326,07	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	12.745,40
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.087,00	333	EMANETLER HESABI	309.305,95
2	DURAN VARLIKLAR	34.756.278,56	36	ÖDENECEKLER DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	48.356,27
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	29.806.353,18	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	48.356,27
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE	29.806.353,18	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	4.949.925,38	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
252	BİNALAR HESABI	5.350.000,88	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
253	TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	160.878,78	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	793.671,95	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.354.626,23	5	ÖZ KAYNAKLAR	132.290.239,70
			50	NET DEĞER	57.813.944,76
			500	NET DEĞER HESABI	57.813.944,76
			57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	59.793.780,51
			570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	59.793.780,51

			59	DÖNEM SONUÇLARI	FAALİYET	14.682.514,43
			590	DÖNEM FAALİYET HESABI	OLUMLU SONUCU	14.682.514,43
AKTİF TOPLAMI		132.751.786,39	PASİF TOPLAMI			132.751.786,39

VİLAYETLER HİZMET BİRLİĞİ BAŞKANLIĞI

2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap KOD1	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	899.780,59		969.204,81		1.005.759,93	
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gid.	149.291,88		140.339,14		143.062,63	
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	575.986,12		1.091.221,50		2.470.209,05	
630	05	Cari Transferler	28.856,00		11.000,00		13.000,00	
630	06	Sermaye Giderleri	113.337,42		196.297,18		5.108.263,41	
630	07	Sermaye Transferleri	5.662.555,94		12.429.193,34		6.316.075,29	
630	08	Yurtiçi Borç Verme (Sermaye Artışı)						
630	13	Amortisman Giderleri	107.000,00		112.716,80		278.909,43	
		GİDERLER TOPLAMI	7.536.807,95		14.949.972,77		15.335.279,74	

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap KOD1	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	225.254,48		215.362,22		223.000,07	
600	05	Diğer Gelirler	25.254.809,78		23.239.410,88		29.794.794,10	
		GELİRLER TOPLAMI	25.480.064,26		23.454.773,10		30.017.794,17	

FAALİYET SONUCU	17.943.256,31		8.504.800,33		14.682.514,43	
------------------------	----------------------	--	---------------------	--	----------------------	--

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>