



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KASTAMONU CİDE BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 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	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	14

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tahakkuk esaslı muhasebe sistemini kullanan Kastamonu Cide Belediyesi'nde muhasebe işlemleri, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Ayrıca Belediyede Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı kullanılmaktadır.

2015 yılı Bütçesinde Belediye birimlerine giderler için toplam 9.000.000,00-TL ödenek verilmiştir. Bütçede kendisine ödenek tahsis edilen tek harcama birimi bulunmaktadır.

Giderin Türü	Bütçedeki Tutarı (TL)	Bütçedeki Oranı	2015 Gerçekleşmesi (TL)	Gerçekleşme Oranı
PERSONEL GİDERLERİ	1.805.900,00	%20,07	1.847.364,33	%20,87
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	308.750,00	%3,43	254.590,58	%2,88
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	4.292.000,00	%47,69	4.919.536,24	%55,57
FAİZ GİDERLERİ	90.000,00	%1,00	422.892,16	%4,78
CARİ TRANSFERLER	247.500,00	%2,75	192.154,97	%2,17
SERMAYE GİDERLERİ	1.355.850,00	%15,07	1.217.025,27	%13,75
YEDEK ÖDENEKLER	900.000,00	%10,00	-	-
TOPLAM	9.000.000,00	%100,00	8.853.563,55	%100,00

Gelirin Türü	Bütçedeki Tutarı (TL)	Bütçedeki Oranı	2015 Gerçekleşmesi (TL)	Gerçekleşme Oranı
VERGİ GELİRLERİ	1.575.000,00	%17,50	1.342.260,70	%15,96
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	1.867.800,00	%20,75	1.347.776,92	%16,02
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	602.000,00	%6,69	104.708,86	%1,24
DİĞER GELİRLER	4.932.000,00	%54,80	5.604.906,14	%66,64

SERMAYE GELİRLERİ	46.500,00	%0,52	11.610,00	%0,14
ALACAKLARDAN TAHSİLAT	32.500,00	%0,36	-	-
RED VE İADELER (-)	-55.800,00	%-0,62	-53,30	%0,00
TOPLAM	9.000.000,00	%100,00	8.411.209,32	%100,00

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmış 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: 300 Banka Kredileri Hesabının Mevzuata Uygun Bir Şekilde Kullanılmaması

Cide Belediyesinin 300 Banka Kredileri Hesabına ilişkin kayıtları incelendiğinde; 72/1 ve 524/1 yevmiyelerinde İller Bankası tarafından kredi anaparasından yapılan indirimlerin 600 Gelirler Hesabında muhasebeleştirilmediği görülmüştür. 753 nolu yevmiyede denge kaydı adı altında 300 ile 254 Hesabının karşılıklı çalıştırıldığı; 3170/1 nolu yevmiyede DMO'dan alınan bir taşıtın muhasebeleştirilmesinde 300 Hesabının kullanıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 205'inci maddesine göre 300 Hesabı, kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılır.

Hatalı bu uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 300 Banka Kredileri Hesabı 600.000,00-TL fazla değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katınılmıştır. Faaliyet dönemi içerisinde 300 nolu hesaplarda yapılan işlemler Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 205. maddesi uyarınca gerçekleştirilecektir.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 2: Asgari Geçim İndiriminin Muhasebeleştirilmesinde 333 Emanetler Hesabının Kullanılması

Cide Belediyesi maaş ödemelerinde, asgari geçim indirimi muhasebeleştirilmesinin 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı borç çalıştırılarak yapılması yeterli iken ayrıca 333 Emanetler Hesabı kullanılarak yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 227'nci maddesine göre emanetler hesabı, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.

Hatalı bu uygulama sonucu mali rapor ve tablolarda 333 Emanetler Hesabı 125.803,44-TL fazla işlem görmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılınılmıştır. Faaliyet dönemi içerisinde asgari geçim indirimi ile ilgili işlemler Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 227. maddesine göre gerçekleştirilecektir.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 3: SGK Yapılandırmasının Yanlış Kaydedilmesi

Cide Belediyesinin 6552 sayılı Kanun çerçevesinde SGK ile prim borçlarına yönelik yapılan yapılandırma işlemi yanlış muhasebeleştirilmiştir. 368 Hesabının karşılığında 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı çalıştırılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 246'ncı maddesine göre vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş SGK prim borçları 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak, 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabına borç kaydedilir.

Hatalı bu uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı 104.222,17-TL fazla değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılınılmıştır. Faaliyet dönemi içerisinde uygun kayıtlar yapılarak 361 nolu hesaba aktarımı yapılmıştır.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 4: Su Ücretlerindeki KDV Tahsilatının Gelir Olarak Kaydedilmesi

Cide Belediyesinde su ücretlerinden tahsil edilen KDV miktarı belediyenin geliri olarak kaydedilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 261'inci maddesine göre ay sonlarında 191 İndirilecek KDV Hesabının bakiyesi ile karşılaştırılıp kapatılması gereken bu hesap Belediye için herhangi bir gelir kalemi olarak değerlendirilmemelidir.

Hatalı uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 800 Bütçe Gelirleri Hesabı 74.961,40-TL fazla değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılınılmıştır. Faaliyet dönemi içerisinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 261. maddesi gereğince işlemler yapılacaktır.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kastamonu Cide Belediyesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Kısa Vadeli İç Mali Borçlar, Emanet Yabancı Kaynaklar, Ödenecek Diğer Yükümlülükler ve Bütçe hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Maddi Duran Varlıkların Değerini Artırıcı Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

Cide ilçesinin cadde ve sokaklarına hız kesici kasis ve rogar kapağı alımı yapıldığı, belediyenin sorumluluk sahası içindeki yolların değerini artırıcı bu giderlerin, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmek yerine, doğrudan giderleştirilerek 630 Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 167'nci maddesi gereğince yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Hatalı bu uygulama sonucu mali rapor ve tablolarda 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 18.832,00-TL eksik değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılmıştır. Faaliyet dönemi içerisinde 251 nolu hesaba yapılacak olan kayıtlar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 167. maddesine uygun olarak yapılacaktır.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı ve sonrasında gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 2: Bir Yıldan Uzun Vadeli Kredilerin 300 Banka Kredileri Hesabında Takip Edilmesi

Cide Belediyesinde bir yıldan uzun vadeli krediler bulunmasına rağmen bu tutarlar bilançonun 300 Banka Kredileri Hesabında takip edilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 268'inci maddesine göre kurumun banka ve diğer finans kuruluşlarına olan vadesi bir yıldan fazla borçlarının izlenmesi için 400 Banka Kredileri Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Hatalı uygulama sonucu mali rapor ve tablolarda 300 Banka Kredileri Hesabı

289.454,05-TL fazla değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılınılmıştır. Belediyemizin vadesi 1 yıldan uzun olan banka kredileri borçları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 268. maddesi uyarınca 400 nolu hesapta izlenecektir.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 3: 333 Emanetler Hesabı 320 Bütçe Emanetleri Hesabıyla Karşılıklı Çalıştırılarak Farklı Kişilere Ait Borçların Tek Bir Kişinin Alacağından Mükerrer Düşülmesi

Cide Belediyesinde 320 Bütçe Emanetleri Hesabında yer alan Belediye borçları, 333 Emanetler Hesabına alınmış ve sonrasında 120, 121 ve 122 Hesaplarında kayıtlı farklı kişilerden Belediyenin alacağına mahsup edilmiştir. Muhasebenin temel ilkelerine ve mevzuata aykırı bir şekilde 333 Emanetler Hesabı kullanılmıştır. Pasif karakterli iki hesap karşılıklı kullanılmış ve herhangi bir tahsilat olmadığı halde emanet hesabı çalıştırılmış ve Belediye borcunu ödemiştir. Bir sonraki kayıta 333 Emanetler Hesabı karşılıklı borç ve alacak çalıştırılmıştır. Daha sonra ise Alacaklar hesaplarında kayıtlı farklı sicildeki kişilerin borçları bu tek kişinin Belediyeden alacağından ikinci kez, mükerrer mahsup edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 227'nci maddesi gereğince 333 Hesabı, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır. Ayrıca 228'inci maddesi gereğince hesaptan çıkışlarda hak sahibinin kimliğinin takibi imkansız hale gelmektedir.

Hatalı bu uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 333 Emanetler Hesabı 149.414,12-TL eksik değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılınılmıştır. Faaliyet dönemi içerisinde yapılacak mahsup işlemlerinde kişiye ait olan bir alacaktan başkasına ait bir borç işlemi tahsilatı yapılmayacak ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 227. maddesine göre işlemler gerçekleştirilecektir.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 4: Kadrolu İşçiler Bulunmasına Rağmen Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının Çalıştırılmaması

Cide Belediyesinde 23 adet kadrolu işçi çalışmasına rağmen bu işçilerin kıdem tazminatlarını takip amacıyla 372 ve 472 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesapları çalıştırılmamaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 248'inci maddesinde, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir. Ayrıca 290'ıncı maddesinde, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılmıştır. Kadrolu işçiler için 372 nolu kıdem tazminatı karşılığı hesabı çalıştırmaya başlanmıştır.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir. Yapılacak düzeltme işleminin izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 5: Peşin Tahsil Edilen Gelirler Bulunmamasına Rağmen 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının Kullanılması

Cide Belediyesince yapılan birkaç yıllık büfe, çay ocağı vs. kiralamalarında kira bedelleri her yılın başında yıllık tahsil edilmesine rağmen 600 Gelirler Hesabı kullanılması gerekirken 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı kullanılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 253'üncü maddesine göre 380 Hesabı içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak, takip eden aylara ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

Hatalı uygulama sonucu mali rapor ve tablolarda 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı 35.304,00-TL fazla değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılmıştır. Faaliyet dönemi içerisinde kira bedelleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 253. maddesi gereğince 600 nolu hesapta takip edilmeye başlanacaktır.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 6: Yapılandırılan Borçların Ödenmesinde Mükerrer Giderleştirme Yapılması

Cide Belediyesinde SGK borçlarının yapılandırması sonucu yapılan ödemeler, bütçeye ikinci defa gider yazılmıştır. 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabından yapılan ödemeler için daha öncesinde 361 Hesabına alınması esnasında 830 Bütçe Giderleri Hesabı çalıştırıldığı için tekrardan gider hesapları çalıştırılmaması gerekmektedir. Zira Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 246'nci maddesine göre 368 Hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili kurumlara yapılan ödemeler bu hesaba borç 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

Hatalı bu uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 830 Bütçe Giderleri Hesabı 11.136,07-TL fazla değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılmıştır. Faaliyet dönemi içerisinde mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin 246. maddesi gereğince yapılan ödemelere ilişkin kayıtlar düzeltilecektir.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 7: Yevmiye Numarasının Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Teselsül Ettirilmemesi, Taksimli Yevmiye Numaraları Kullanılması ve Boş Yevmiyelerin Bulunması

Cide Belediyesinde yevmiye numarası mevzuata aykırı bir şekilde teselsül ettirilmiş, 60 adet yevmiyede taksimli yevmiye numaraları kullanılmış ve 24 adet yevmiye boş bırakılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 43'üncü maddesine göre işlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır. Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılınılmıştır. Faaliyet dönemi içerisinde yapılan yevmiye kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 43. maddesine uygun olarak yapılacaktır.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir. Yapılacak düzeltme işleminin izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 8: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının Mevzuatına Uygun Bir Şekilde İl Özel İdaresi Hesaplarına Aktarılmaması

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12'inci maddesine göre; mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir. Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanır. Belediyece tahsil olunan bu miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Ancak Cide Belediyesinde yapılan incelemede; bu hesapta biriken toplam 180.328,15-TL'den 2015 yılında İl Özel İdaresine yapılan herhangi bir ödeme bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılınılmıştır. Faaliyet dönemi içerisinde taşınmaz kültür varlıkları payları ilgili kurumların hesabına aktarılacaktır.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 9: Kişilerden Alacaklara Faiz Tahakkuk Ettirilmemesi

Cide Belediyesinde Kişilerden Alacaklar Hesabında yer alan tutarlar için faiz tahakkuk ettirilmemiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 100'üncü maddesinde yer alan tarihler dikkate alınarak hesaplanacak faiz miktarı, aynı Yönetmeliğin 101'inci maddesi göre 140 Hesabında kayıtlı alacaklar için tahakkuk ettirilen faiz tutarları bu hesaba borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılınılmıştır. Faaliyet dönemi içerisinde kişilerden tahsil edilecek alacaklara Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 100. Maddesi gereğince faiz tahakkuku yapılarak tahsilatı yapılacaktır.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 10: Bütçe Kararnamesine Eklenmesi Zorunlu Cetvellerin Eksik Olması

Kastamonu Cide Belediyesi 2015 yılı bütçe kararnamesi üzerinde yapılan incelemede, bütçe sürecinde belirtilen süre şartlarına uyulduğu ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 30'uncu maddesinde sayılan bütçe kararnamesine eklenmesi zorunlu cetvellerde eksiklik olduğu görülmüştür.

Bütçe kararnamesinde yönetmelik gereği yer alması gerektiği halde eksik olan cetveller şunlardır:

- Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetveli
- Çok Yıllı Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetveli
- Gelecek Yıllara Yaygın Yüklenmeleri Kapsayan Taahhütler (G) Cetveli
- Memur Olmayanlara Verilecek Yollukları Gösterir (H) Cetveli
- İhdas Edilen Memur Kadrolarını Gösterir (K-1) Cetveli
- 237 Sayılı Taşıt Kanunu' Na Göre Satın Alınacak Taşıtları Gösterir (T-1) Cetveli

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılmıştır . Faaliyet dönemi içerisinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 30. maddesi gereğince bütçe kararnamesine eklenmesi gereken cetvellerin tamamı eklenecektir.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir. Yapılacak düzeltme işleminin izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 11: Ön Mali Kontrol Sürecinin İşletilmemesi ve Süreç Akış Şemalarının Hazırlanmamış Olması

Cide Belediyesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrolü Kanunu ve İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a ilişkin yönetmelik hükümleri çerçevesinde etkili bir ön mali kontrol süreci kurulamamıştır. Belediyede süreç kontrolleri dışında, İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a ilişkin yönetmelikte belirtilen işlemler için bir ön mali kontrol sistemi oluşturulmamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci maddesine göre ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar. Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur. Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür. Ayrıca Belediyede İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 12'nci maddesi uyarınca harcama birimlerinde süreç kontrolünün yapılabilmesi amacıyla harcama birimleri tarafından hazırlanması ve üst yönetici tarafından onaylanarak yürürlüğe girmesi öngörülen süreç akış şemaları hazırlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuza katılmıştır. Faaliyet dönemi içerisinde ön mali kontrol sürecinin işletilmesi ve süreç akım şemalarının hazırlanması işlemleri yapılacaktır.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı ve sonrasında gerçekleşeceğinden konunun bütçenin sahibi Belediye Meclisinin bilgisine sunulması gerektiği düşünülmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

	2014 Yılı	2015 Yılı
AKTİF HESAPLAR		
1 - DÖNEN VARLIKLAR	3.286.391,24	4.046.293,73
10 - Hazır Değerler	17.249,72	249.683,35
100 - Kasa Hesabı	0,00	0,00
101 - Alınan Çekler Hesabı	0,00	0,00
102 - Banka Hesabı	17.249,72	249.683,35
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	0,00
104 - Proje Özel Hesabı	0,00	0,00
105 - Döviz Hesabı	0,00	0,00
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	0,00
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	0,00
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	0,00	0,00
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00
110 - Hisse Senetleri Hesabı	0,00	0,00
111 - Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	0,00	0,00
112 - Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	0,00	0,00
117 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	0,00
12 - Faaliyet Alacakları	384.761,34	505.994,39
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	17.796,95	1.944,72
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	296.627,18	481.069,23
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	59.567,21	12.210,44
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	10.770,00	10.770,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		0,00		0,00
13 - Kurum Alacakları	0,00		0,00	
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0,00		0,00
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı		0,00		0,00
139 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı		0,00		0,00
14 - Diğer Alacaklar	29.317,27		4.807,54	
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı		29.317,27		4.807,54
15 - Stoklar	237.310,00		0,00	
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı		237.310,00		0,00
153 - Ticari Mallar Hesabı		0,00		0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı		0,00		0,00
16 - Ön Ödemeler	4.100,00		3.000,00	
160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı		0,00		0,00
161 - Personel Avansları Hesabı		0,00		0,00
162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		4.100,00		3.000,00
164 - Akreditifler Hesabı		0,00		0,00
165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı		0,00		0,00
166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı		0,00		0,00
167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı		0,00		0,00
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00		0,00	
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı		0,00		0,00
181 - Gelir Tahakkukları Hesabı		0,00		0,00
19 - Diğer Dönen Varlıklar	2.613.652,91		3.282.808,45	
190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı		2.613.652,91		3.282.808,45
191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00		0,00
197 - Sayım Noksanları Hesabı		0,00		0,00
198 - Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı		0,00		0,00
2 - DURAN VARLIKLAR	1.339.040,10		10.280.404,51	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00		0,00	
217 - Menkul Varlıklar Hesabı		0,00		0,00
22 - Faaliyet Alacakları	0,00		3.353,18	
220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		0,00		523,00
222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		0,00		2.830,18
226 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı		0,00		0,00
227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		0,00		0,00
23 - Kurum Alacakları	0,00		0,00	
232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0,00		0,00
239 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı		0,00		0,00
24 - Mali Duran Varlıklar	325.898,33		325.898,33	
240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		325.898,33		325.898,33
241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		0,00		0,00
247 - Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)		0,00		0,00
25 - Maddi Duran Varlıklar	1.013.141,77		9.951.153,00	
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı		318.595,36		6.743.926,27
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı		26.260,50		0,00
252 - Binalar Hesabı		0,00		2.677.067,25
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı		219.883,83		394.691,80
254 - Taşıtlar Hesabı		846.565,75		840.313,92
255 - Demirbaşlar Hesabı		524.172,44		506.825,18
256 - Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı		0,00		0,00
257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-1.090.073,85		-1.379.409,16
258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı		167.737,74		167.737,74
259 - Yatırım Avansları Hesabı		0,00		0,00
26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		0,00	
260 - Haklar Hesabı		9.820,00		9.820,00
264 - Özel Maliyetler Hesabı		0,00		0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-9.820,00		-9.820,00
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00		0,00	
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı		0,00		0,00
281 - Gelir Tahakkukları Hesabı		0,00		0,00
29 - Diğer Duran Varlıklar	0,00		0,00	
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		0,00		0,00
297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı		0,00		0,00
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		0,00		0,00
118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0,00		0,00
218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0,00		0,00
AKTİF TOPLAMI	4.625.431,34		14.326.698,24	
9 - NAZIM HESAPLAR				
90 - Ödenek Hesapları	0,00		0,00	
900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00		0,00
906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı		0,00		0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	23.900,00		23.900,00	
910 - Alınan Teminat Mektupları Hesabı		23.900,00		23.900,00
912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı		0,00		0,00
92 - Taahhüt Hesapları	9.351,69		9.351,69	
920 - Gider Taahhütleri Hesabı		9.351,69		9.351,69
TOPLAM	33.251,69		33.251,69	
GENEL TOPLAM	4.658.683,03		14.359.949,93	
	2014 Yılı		2015 Yılı	
PASİF HESAPLAR				
3 - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.872.007,28		4.672.146,10	
30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	488.007,41		360.769,22	

300 - Banka Kredileri Hesabı	488.007,41	360.769,22
303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00
304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00	0,00
307 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0,00	0,00
308 - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0,00	0,00
309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	1.791.907,40	2.079.254,75
310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	1.791.907,40	2.079.254,75
32 - Faaliyet Borçları	0,00	0,00
320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	455.775,34	509.937,36
322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00	0,00
329 - Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	0,00	0,00
33 - Emanet Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00
330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	313.439,18	318.088,58
333 - Emanetler Hesabı	0,00	0,00
34 - Alınan Avanslar	0,00	0,00
340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00	0,00
349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	1.101.013,13	1.686.880,77
36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	355.130,60	444.782,37
360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	515.848,75	857.542,88
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	164.465,46	225.901,10
362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	15.524,28	15.524,28
363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	50.044,04	143.130,14
368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	0,00	0,00
37 - Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00	0,00
379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00	0,00
38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	35.304,00	35.304,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı		35.304,00		35.304,00
381 - Gider Tahakkukları Hesabı		0,00		0,00
39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00		0,00	
391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00		0,00
397 - Sayım Fazlaları Hesabı		0,00		0,00
399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00		0,00
4 - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00		44.330,73	
40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00		0,00	
400 - Banka Kredileri Hesabı		0,00		0,00
403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		0,00		0,00
404 - Tahviller Hesabı		0,00		0,00
407 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı		0,00		0,00
408 - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı		0,00		0,00
409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		0,00		0,00
41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00		0,00	
410 - Dış Mali Borçlar Hesabı		0,00		44.330,73
42 - Faaliyet Borçları	0,00		0,00	
429 - Diğer Faaliyet Borçları Hesabı		0,00		0,00
43 - Diğer Borçlar	0,00		44.330,73	
430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		0,00		0,00
438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı		0,00		0,00
44 - Alınan Avanslar	0,00		0,00	
440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı		0,00		0,00
449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı		0,00		0,00
47 - Borç ve Gider Karşılıkları	0,00		0,00	
472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		0,00		0,00
479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		0,00		0,00
48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00		0,00	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı		0,00		0,00
481 - Gider Tahakkukları Hesabı		0,00		0,00
49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00		0,00	
499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		753.424,06		9.610.221,41
5 - ÖZ KAYNAKLAR	0,00		0,00	
50 - Net Değer	-2.158.317,37		6.970.536,21	
500 - Net Değer Hesabı		-2.158.317,37		6.970.536,21
51 - Değer Hareketleri	10.452,69		0,00	
511 - Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı		10.452,69		0,00
519 - Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		3.473.881,38		3.225.789,87
57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	3.473.881,38		3.225.789,87	
570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		-1.132.455,38		-1.132.455,38
58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-1.132.455,38		-1.132.455,38	
580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)		559.862,74		546.350,71
59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	559.862,74		546.350,71	
590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı		0,00		0,00
591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)		0,00		0,00
52 - Yeniden Değerleme Farkları	0,00		0,00	
522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı		0,00		0,00
	142.336,16		191.848,78	

	0,00		0,00
PASİF TOPLAMI	4.625.431,34		14.326.698,24
9 - NAZIM HESAPLAR			
90 - Ödenek Hesapları	0,00		0,00
901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00	0,00
905 - Ödenekli Giderler Hesabı		0,00	0,00
907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı		0,00	0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	23.900,00		23.900,00
911 - Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı		23.900,00	23.900,00
913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı		0,00	0,00
92 - Taahhüt Hesapları	9.351,69		9.351,69
921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		9.351,69	9.351,69
TOPLAM	33.251,69		33.251,69
GENEL TOPLAM	4.658.683,03		14.359.949,93

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

2015 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARI YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	1.289.960,00	1.508.124,43	1.719.219,92
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim	251.406,68	244.889,84	254.585,33
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.728.756,23	3.518.480,54	4.785.044,16
630	04				Faiz Giderleri	237.501,00	214.340,77	349.162,84
630	05				Cari Transferler	167.630,28	211.907,71	193.305,86
630	13				Amortisman Giderleri	198.690,18	293.073,11	289.335,31
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	22.942,69	40.088,49	324.990,11
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	9.334,10	2.952,96	12.347,70
630	99				Diğer Giderler	0,00	20.000,00	783,90
					GİDERLER TOPLAMI	6.906.221,16	6.053.857,85	7.928.775,13
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARI YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	01				Vergi Gelirleri	1.030.103,71	1.195.809,43	1.436.724,42
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.132.728,95	1.255.675,49	1.370.290,12
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	299.564,11	482.699,31	104.710,86
600	05				Diğer Gelirler	3.311.369,01	3.679.536,36	5.563.400,44
					GELİRLER TOPLAMI	5.773.765,78	6.613.720,59	8.475.125,84
					FAALİYET SONUCU (+/-)	-1.132.455,38	559.862,74	546.350,71

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>