



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARS SARIKAMIŞ 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.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	23
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	24
8.	EKLER.....	28

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sarıkamış Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Sarıkamış Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi 10/03/2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Sarıkamış Belediyesinde 2015 yılı bütçe giderleri 12.126.516,41 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	5.538.006,75	5.127.620,46	92,58
02-Sos.Güv.Krm.Dev.Prm.Gid.	831.432,18	847.561,47.	102
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.568.342,44	5.655.681,78	74,72
04-Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
05-Cari Transferler	262.961,73	31.125,00	11,83
06-Sermaye Giderleri	191.524,95	464.527,70	242,54
07-Sermaye Transferleri	-	-	-
08-Borç Verme		-	-
09-Yedek Ödenek	604.147,59	-	-
TOPLAM	14.996.415,64	12.126.516,41	80,86

2015 yılı bütçe gelirleri ise 14.419.591,86 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
01-Vergi Gelirleri	1.667.497,61	950.176,84	56,98
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.709.766,19	2.140.048,79	45,43

04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirleri	251.239,56		
05-Diğer Gelirler	5.527.665,99	8.652.499,43	156,53
06-Sermaye Gelirleri	2.840.246,29	2.676,866,80	59,45
08-Alacaklardan Tahsilat	-	-	-
09-Red ve İadeler (-)	-	-	-
TOPLAM	14.996.415,64	14.419.591,86	96,15

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.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir

olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve

uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kredi Kartlarıyla Tahsilat Yapılmasına Rağmen 109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Sarıkamış Belediyesince mükelleflerden kredi kartı aracılığıyla su ve emlak vergisi tahsilatları yapılmasına rağmen 109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının niteliğinin açıklayan 73'üncü maddesinde söz konusu hesabın banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmeliğin 'Hesabın İşleyişi' başlıklı 74'üncü maddesine göre; banka kredi kartıyla yapılan tahsilatların bir taraftan bu hesaba borç, 600- Gelirler Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan gelir kaydedilen tutarların 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmesi, banka kredi kartıyla yapılan tahsilatlar nedeniyle kurumun banka hesabına aktarılan tutarların bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Sarıkamış Belediyesi 2015 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde, 141.307,31 TL tutarında kredi kartı tahsilatı yapılmasına rağmen 109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür. Söz konusu tutarların doğrudan 102- Banka Hesabına aktarıldığı anlaşılmıştır. Bu işlemler neticesinde kurumun mizanında kredi kartı ile yapılan tahsilat tutarlarının izlenmesinin mümkün olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "109 Banka Kredi Kartlarından yapılan tahsilatların hesaba alındığında 109 kodu sehven silinerek 102 Banka hesaplarına aktarılmıştır. Sehven yapılan bu işlemler 2016 yılında düzeltilerek 109 Banka Kredi Kartı Alacaklar Hesabı kullanılarak düzeltme yapılmıştır. " denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta kredi kartı ile yapılan tahsilatlar için 2016 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmiştir. Ancak söz konusu düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere 2015 yılı içinde yapılan toplam 141.307,31 TL tutarındaki kredi kartı tahsilatının 2015 yılı mizanından anlaşılması mümkün bulunmamaktadır.

BULGU 2: Elektrik Ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 39'uncu maddesinde elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşların tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecbur oldukları belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 82'nci maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilât ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmeliğin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 83'üncü maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyana dayalı bir vergi olup muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması, mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir. Ancak Sarıkamış Belediyesi muhasebe kayıtları incelendiğinde 247.660,62 TL Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi tahsil edildiği halde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına hiç kayıt yapılmayarak söz konusu verginin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizde Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin tahsilinde 600 Gelirler Hesabı kullanıldığından 120 Tahakkuk kaydı yapılmamıştır. Sehven yapılan bu işlemler 2016 yılında düzeltme yapılmıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta 2016 yılında elektrik ve havagazı tüketim vergisi beyannamelerinin tahakkuk kayıtlarına ilişkin gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmiştir. Ancak söz konusu düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi

bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere 2015 yılı içinde tahsilatı yapılan toplam 247.660,62 TL tutarındaki elektrik ve havagazı tüketim vergisi için beyannamelerden kaynaklı tahakkukların yapılmaması sonucu 120- Gelirlerden Alacaklar hesabı kurumun 2015 yılı mizanında bahsi geçen tutar kadar eksik yer almaktadır.

BULGU 3: Tüketimi Yapılan Bir Kısım Taşınırın 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında İzlenmeye Devam Edilmesi

Sarıkamış Belediyesi Fen İşleri Müdürlüğü bünyesindeki depoya alımı yapılan akaryakıtlardan yılı içinde kullanımı yapılanların 150- İlk Madde ve Malzeme hesabında izlenmeye devam ettiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 150- İlk Madde ve Malzeme hesabının işleyişini açıklayan 105'inci maddesinde tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemelerin bu hesaba alacak, 630-Giderler hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Sarıkamış Belediyesi yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; yılı içinde alınan ve önceki yıllardan devreden akaryakıtlara ilişkin 150- İlk Madde ve Malzeme hesabına kaydı yapılan tutarlar, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 607.317,46 TL'dir. Ancak, kurumun taşınır işlem fişlerinin incelenmesi neticesinde yılı içinde tüketimi yapılan ve taşınır işlem fişlerinden çıkışı yapılan akaryakıt bedelinin 547.386,00 TL olduğu görülmüştür. Söz konusu işlemler neticesinde kurumun 2015 yılı bilançosunda 150- İlk Madde ve Malzeme hesabının 547.386,00 TL tutarında fazla yer aldığı düşünülmektedir.

Tablo 3: 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında İzlenen Akaryakıt Bedelleri

Yevmiye Tarihi	Yevmiye	Hesap Adı	Hesap	Borç	Alacak
5.1.2015	1	Sıvı Yakıtlar	150	182.173,47	0
11.2.2015	282	Sıvı Yakıtlar	150	22.434,21	0
23.3.2015	546	Sıvı Yakıtlar	150	16.654,46	0
30.3.2015	592	Sıvı Yakıtlar	150	52.341,97	0
6.5.2015	805	Sıvı Yakıtlar	150	17.577,28	0
22.5.2015	909	Sıvı Yakıtlar	150	24.528,04	0
10.6.2015	1018	Sıvı Yakıtlar	150	42.112,13	0
11.6.2015	1029	Sıvı Yakıtlar	150	42.200,06	0
19.6.2015	1104	Sıvı Yakıtlar	150	15.381,17	0
7.7.2015	1220	Sıvı Yakıtlar	150	24.563,10	0
28.7.2015	1385	Sıvı Yakıtlar	150	23.663,49	0
4.8.2015	1440	Sıvı Yakıtlar	150	23.309,26	0
19.8.2015	1541	Sıvı Yakıtlar	150	25.464,54	0
1.9.2015	1634	Sıvı Yakıtlar	150	94.914,28	0
31.12.2015	2473	Sıvı Yakıtlar	150	0	607.317,46

Kamu idaresi cevabında; “Tüketimi yapılan bir kısım taşınırın 150 lik madde ve malzeme hesabı kaydı yapılan tutarlar yıl sonunda düşüşü yapılmadığından 150 lik madde ve malzeme hesabında fazla görünmektedir. Sehven yapılan bu işlemin 2016 yılında düzeltilmesi yapılmıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta 2016 yılında bulguya ilişkin gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiştir. Ancak söz konusu düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere; 2015 yılı içinde tüketimi ve taşınır işlem fişlerinden çıkışı yapılmasına rağmen 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmeye devam edilen akaryakıt bedeli 547.386,00 TL olup, kurumun 2015 yılı bilançosunda 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı bahsi geçen tutar kadar fazla yer almaktadır.

BULGU 4: İller Bankası Ortaklık Payının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

İller Bankasınca 2015 yılında kesilen ortaklık paylarının 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanunun 'Ortaklık ve sermaye yapısı' başlıklı 4'üncü maddesinde;

"(1) Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.

(2) Bankanın sermayesi 9.000.000.000 (dokuz milyar) Türk Lirasıdır. Bu sermaye Bakanlar Kurulu kararı ile beş katına kadar artırılabilir.

(3) Sermaye tavanına ulaşıncaya kadar Bankanın ödenmiş sermayesine aşağıdaki kaynaklar eklenir:

a) 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.

..."

Hükmü yer almaktadır. Madde hükmünden de anlaşılacağı üzere; İller Bankası sermaye tavanına ulaşıncaya kadar belediyelerden her ay belirli miktarda kesinti yaparak sermayesine eklemektedir. 2015 yılında İller Bankası tarafından banka sermayesine eklenmek üzere kesilen tutar, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 177.354,00 TL'dir.

Tablo 4: 2015 Yılı İller Bankası Sermaye Kesintileri

Ocak	15.900,44	Temmuz	16.054,63
Şubat	13.645,56	Ağustos	13.407,05
Mart	15.464,31	Eylül	15.991,52
Nisan	15.345,31	Ekim	16.874,44
Mayıs	11.879,03	Kasım	13.097,01
Haziran	14.148,06	Aralık	15.547,48
		Toplam	177.354,00

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğinin açıklayan 156'ncı maddesinde bu hesabın kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı Yönetmeliğin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin işlemleri açıklayan 157'nci maddesinde;

"(1) Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mali kuruluşların gerek nominal sermaye ve gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştirakler rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımların bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin değerlemesi sonucu ortaya çıkan artış ve azalışlar da ilgili mali kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değerleme artış veya azalışlarının birbirine uygun şekilde hesaplara yansıtılmasında ilgili mali kuruluşların değerlendirme işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır. Mali kuruluşlarca yapılan yeniden değerlendirme işlemlerine ilişkin belgeler kuruma gönderilir. Muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin birer nüshası muhasebeleştirme belgesine eklenir.

..."

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri beraber değerlendirildiğinde, İller Bankası tarafından sermayesine eklenmek üzere bir kesinti yapıldığında, bu tutarın belediyenin İller Bankasındaki iştirak sermayesini artırması sebebiyle, 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcuna aynı tutarda kayıt yapılmalıdır. Ancak Sarıkamış Belediyesinin 2015 yılında söz konusu iştirak sermayesi tutarları için herhangi bir kayıt

yapmadığı görülmüştür. Bu sebeple, kurumun 2015 yılı bilançosunda 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 177.354,00 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İller Bankasınca kesilen ortaklık payı direk sistem üzerinden kesildiği için Belediyemiz tarafından kesintiden sonraki tahakkuk hesaba alınmıştır. 2016 yılında sehven yapılan bu işlem düzeltilerek 240 Mali Kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında izlenecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta 2016 yılında bulguya ilişkin gerekli düzeltme kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak 2016 yılında yapılacak düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere; 2015 yılı içinde İller Bankasınca kesilen 177.354,00 TL tutarındaki ortaklık payının 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında izlenmemesi sonucu, söz konusu hesap kurumun bilançosunda bahsi geçen tutar kadar eksik yer almaktadır.

BULGU 5: Belediye İştiraki Şirkete 2015 Yılında Yapılan Sermaye Ödemelerinin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında İzlenmemesi ve Belediye Kayıtları ile Şirket Kayıtları Arasındaki Uyumsuzluk Bulunması

Sarıkamış Belediyesi iştiraki olan Kar – Sar – Tur A.Ş.’ye yapılan sermaye ödemelerinin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği ve söz konusu şirket ile Belediye kayıtları arasında uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin; 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabının niteliğini açıklayan 159’uncu maddesinde bu hesabın, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı, 160’ıncı maddesinde mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştiraklerin rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedileceği, 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 gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabının işleyişini açıklayan 161'inci maddesine göre ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermayenin bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Sarıkamış Belediyesi tarafından belediyenin iştiraki olan Kar – Sar – Tur A.Ş.'ye 2015 yılında 53.500,00 TL tutarında nakdi sermaye verilmiştir. Ancak söz konusu sermaye tutarı 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabı yerine 630- Giderler hesabına kaydedilmiştir. Ayrıca, tarafımızca söz konusu şirketin 2015 yılı bilançosu ve ayrıntılı mizanı istenmiştir. Şirketin mali tablolarında Sarıkamış Belediyesinin ortaklığının 500- Sermaye hesabının alt kodunda yer aldığı ve ortaklık tutarının 103.500,00 TL olduğu görülmüştür. Ancak Sarıkamış Belediyesinin ayrıntılı mizanında söz konusu tutar 25.000,00 TL olarak yer almaktadır. Söz konusu tutarlar arasındaki 78.500,00 TL'lık farkın 2015 yılı ve geçmiş yıllarda bahsi geçen şirkete yapılan nakdi sermaye ödemelerinin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabı yerine 630- Giderler hesabında izlenmesinden kaynaklandığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin yukarıda bahsedilen hükümlerine aykırı tüm bu işlemler neticesinde, 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabının 2015 yılı mizanında 78.500,00 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz iştiraki şirkete (Kar-Sar-Tur A.Ş.) yaptığı sermaye ödemelerini 630-Giderler Hesabına kaydettiği için mizanda tutarlar arasında farklılık ortaya çıkmıştır. Sehven yapılan bu işlem 2016 yılında düzeltilerek Belediye İştiraki şirkete yapılan sermaye ödemeleri 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı adı altında kaleme alınacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta 2016 yılında bulguya ilişkin gerekli düzeltme kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak 2016 yılında yapılacak düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere; Sarıkamış Belediyesi tarafından belediyenin iştiraki olan Kar – Sar – Tur A.Ş.'ye 2015 ve önceki yıllarda verilen nakdi sermayelerin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında izlenmemesi sonucu, söz konusu hesap kurumun bilançosunda

78.500,00 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 6: Mali Tablolardaki Taşınmaz Verilerinin Gerçeği Yansıtması

Sarıkamış Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan verilerin incelenmesi neticesinde; Kurum adına tapuda kayıtlı olan 845 adet taşınmazın ilgili maddi duran varlıklar hesaplarında kayıtlı olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 250- Arazi ve Arsalar Hesabının niteliğini açıklayan 164'üncü maddesinde bu hesabın kurumun her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılacağı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının niteliğini açıklayan 166'ncı maddesinde bu hesabın herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılacağı, 252 – Binalar Hesabının niteliğini açıklayan 168'inci maddesinde bu hesabın her türlü binalar ile bunların ayrılmaz parçalarının izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir. Ancak yapılan incelemelerde kurumun tapuya kayıtlı olan taşınmazlarını ilgili maddi duran varlıklar hesaplarında izlemediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 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 yer almaktadır.

Söz konusu kayıt alınma işleminin bazı esasları adı geçen Yönetmelikte değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 03.06.2014 tarih ve 2014 /6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Bu belirlenmelerin bir kısmına “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1'inci maddede yer verilmiştir. Buna göre;

“ (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 30/9/2014 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 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.”*

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı değişik 10'uncu maddesinin birinci fıkrasında ise aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

“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.”

Bu durumda Sarıkamış Belediyesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılmasının, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellere geçirilmesinin ve bu bilgilerin muhasebe kayıtlarının yapılmak üzere muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar kayıtlarının yapılmasının Yönetmelik hükümlerinin gereği olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibarıyla 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500 Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacaktır.

Bu bilgiler ışığında Sarıkamış Belediyesinin 2015 yılı kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda; tapuda kayıtlı olan taşınmazların ilgili maddi duran varlıklar hesaplarında kayıtlı olmadığı ve yukarıda açıklanan işlemlerin 2014 ve 2015 yıllarında gerçekleştirilmediği görülmüştür. Mali Hizmetler Müdürlüğü emlak servisinden alınan verilere göre 2015 yılı itibarıyla tapuda kayıtlı olan 845 adet taşınmazın emlak vergisi değeri

toplamı 61.281.742,00 TL'dir. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinin 2015 yılında da yerine getirilmediği göz önüne alındığında, emlak vergisi değeri 61.281.742,00 TL olan tapuya kayıtlı toplam 845 adet taşınmazın mali tablolarında ilgili maddi duran varlıklar hesaplarında muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Bu nedenle Sarıkamış Belediyesi 2015 yılı mali tablolarınının 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabı, 500- Net Değer Hesabı ile 257- Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Mali tablolardaki belediyemize ait tapu kayıtlarında bulunan 845 adet taşınmazın herhangi bir tahakkuku verilmemiştir ve muhasebe hesaplarına alınmamıştır. 845 adet taşınmaz 2016 yılında kurulacak olan komisyonca değerleri belirlenerek muhasebeleştirilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta 2016 yılında tapuda kurum adına kayıtlı taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarında muhasebeleştirileceği ifade edilmiştir. Ancak 2016 yılında yapılacak düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinin 2015 yılında da yerine getirilmediği göz önüne alındığında, emlak vergisi değeri 61.281.742,00 TL olan tapuya kayıtlı toplam 845 adet taşınmazın mali tablolarında ilgili maddi duran varlıklar hesaplarında kayıt altına alınmamasından dolayı; kurumun bilançosundaki 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabı, 500- Net Değer Hesabı ile 257- Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşılmaktadır.

Öneri:

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin geçici 1'inci maddesinin 2'nci fıkrası uyarınca kamu idarelerine 31.12.2016 tarihine kadar tapuya kayıtlı taşınmazları üç şekilde muhasebeleştirme imkânı sağlanmıştır. Buna göre; maliyet bedelleri belirlenebilen taşınmazlar maliyet bedelleri üzerinden, maliyet bedelleri belirlenemeyenler rayiç değerleri üzerinden, maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar ise iz bedelleri üzerinden kayıtlara alınmalıdır. Kurum tarafından 2016 yılında yapılacak işlemlerde söz konusu mevzuat hükmünün dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 7: Yılı İçinde Alınan İş Makinesi, Taşıt ve Demirbaşlar Gibi Taşınır Malların -İlgisine Göre- 253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesaplarına Kaydedilmemesi

Yılı içinde alınan iş makinesi, taşıt ve demirbaşlar gibi taşınır malların -İlgisine göre- 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar Hesabı ve 255- Demirbaşlar Hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 162'nci maddesinde 25 Maddi duran varlıklar hesap grubunun kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu Yönetmeliğin 25 Maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemleri düzenleyen 163'üncü maddesine göre edinilen maddi duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınmalıdır. Bahsi geçen Yönetmeliğin 170, 171, 172, 173, 174 ve 175'inci maddelerine göre kurum faaliyetlerinde kullanılmak üzere satın alınan Tesis, Makine, Cihaz, Taşıt Ve Demirbaşların ilgisine göre 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar Hesabı ve 255- Demirbaşlar Hesaplarına kaydedilmelidir. Ayrıca söz konusu maddelerde bedelsiz olarak kuruma intikal eden maddi duran varlıkların tespit edilen değerleri üzerinden ilgili maddi duran varlıklar hesabına borç ve 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Sarıkamış Belediyesi 2015 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, toplam 1.658.002,00 TL tutarında iş makinesi, taşıt ve demirbaş alımı yapıldığı tespit edilmiştir. Ancak demirbaş alımları ile kazıcı yükleyici ve pick up kamyonet alımınının 630- Giderler hesabında izlendiği görülmüştür. Kalan iş makinesi ve taşıtlara ilişkin tutarların ise, söz konusu duran varlıkların alımı için İller Bankasından borçlanılması işleminde ilgili kısa vadeli yabancı kaynak hesabının alacak çalıştırılması karşılığında 500- Net Değer hesabının borcuna yazılmak suretiyle muhasebeleştirildiği görülmüştür. Ayrıca bedelsiz olarak kuruma intikal eden itfaiye aracı, çöp toplama aracı ve zabıta aracı bulunmaktadır. Söz konusu araçların değer tespitlerinin yapılmadığı ve ilgili maddi duran varlıklar hesabında kayıtlara alınmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından yılı içinde alınan iş makinesi, taşıt ve demirbaşların 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar Hesabı ve 255- Demirbaşlar Hesaplarına kaydının

yapılmaması neticesinde söz konusu hesapların, değer tespiti yapılmayan üç adet araçtan kaynaklı tutar hariç, kurum bilançosunda toplam 1.658.002,00 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Tablo 5: 2015 Yılında Satın Alınan Makine Ve Cihazlar

Taşıdır Cinsi	Hesap Kodu	Tutarı (TL)
Ekskavatör	253	351.551,00
Kabinli Silindir	253	172.725,00
Yükleyici	253	422.184,00
Kazıcı Yükleyici	253	189.588,00
	Toplam	1.136.048,00
Taşıdır Cinsi	Hesap Kodu	Tutarı (TL)
2 adet Damperli Kamyon	254	378.210,00
Pick Up Kamyonet	254	52.059,00
Pick-Up Arazi Tipi	254	60.900,00
	Toplam	491.169,00
Taşıdır Cinsi	Hesap Kodu	Tutarı (TL)
Demirbaş	255	30.785,00
Genel Toplam		1.658.002,00

Kamu idaresi cevabında; “Yılı içerisinde alınan tesis, makine ve cihazlar gibi taşıdır mallar ilgili muhasebe kayıtlarında izlenmediğinden kurum bilançosunda 1.658.002,00 TL tutarında eksik görülmüştür. Sehven yapılan bu muhasebe kaydı mevcut olan ve bundan sonraki alınacak olan taşıdır malların kaydı 253-Tesis,Makine ve Cihazlar Hesabı 254-Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı altında tutulacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguda bahsi geçen taşıdır malların kaydına gelecek dönemlerde dikkat edileceği ifade edilmiştir. Ancak 2016 yılında yapılacak düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da

belirtildiği üzere; Sarıkamış Belediyesi tarafından 2015 yılı içinde alınan iş makinesi, taşıt ve demirbaşların 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar Hesabı ve 255- Demirbaşlar Hesaplarına kaydının yapılmaması neticesinde söz konusu hesaplar, değer tespiti yapılmayan üç adet araçtan kaynaklı tutar hariç, kurum bilançosunda toplam 1.658.002,00 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 8: Yapımı Süren Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Her Türlü Madde Ve Malzeme İle İşçilik Ve Genel Giderlerin 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmemesi

İller Bankasından borçlanılması suretiyle finanse edilen Atıksu Arıtma Tesisi ve Kısmi Kanalizasyon İnşaatı Yapım İşine ait her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ‘Bağış ve yardımlar’ başlıklı 17’nci maddesine göre yapılan her türlü bağış ve yardımlar gelir kaydedilmelidir. Söz konusu Yönetmeliğin '25 Maddi Duran Varlıklar' hesap grubuna ilişkin işlemleri açıklayan 163’üncü maddesinde bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıkların varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının niteliğinin açıklayan 180’inci maddesinde bu hesabın, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Bahse konu Yönetmeliğin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının işleyişini anlatan 181’inci maddesine göre gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sâri olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

İller Bankasından borçlanılması suretiyle finanse edilen Atıksu Arıtma Tesisi ve Kısmi Kanalizasyon İnşaatı Yapım İşine ait İller Bankası tarafından gönderilen 2015 yılı hak edişlerinin tutarı, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 6.840.298,01 TL'dir. Söz konusu bedelin yarısının ödeme sorumluluğu Su ve Kanalizasyon Altyapı Projeleri (SUKAP) kapsamında İller Bankasındadır ve belediye açısından gelir kalemi teşkil etmektedir. Kalan yarısının finansmanı ise İller Bankası ile yapılan kredi sözleşmesi kapsamında Belediyenin sorumluluğundadır. Sarıkamış Belediyesi yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; Atıksu Arıtma Tesisi ve Kısmi Kanalizasyon İnşaatı Yapım İşini için İller Bankası tarafından Su ve Kanalizasyon Altyapı Projeleri kapsamında bedeli üstlenilen 3.420.149,01 TL'nin gelir kaydedilmediği, söz konusu yapım işine ait 6.840.298,01 TL tutarındaki giderin ise 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmediği görülmüştür. Bu uygulamalar neticesinde kurumun mizanında 600- Gelirler Hesabının 3.420.149,01 TL tutarında, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının ise 6.840.298,01 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Tablo 6: Hakediş Tutarları

Hakediş No	Tutarı (TL)
3	179.704,32
4	976.658,79
5	2.515.330,46
6	3.168.604,44
Toplam	6.840.298,01

Kamu idaresi cevabında; “İller Bankasına borçlanılarak yapılan ve yapımı devam eden her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderler sehven, 400 İller Bankası Banka Kredileri kaleminden ele alınmış, 2016 da düzeltme yapılarak, yapımı süren maddi duran varlıklar için alınan malzeme, işçilik ve genel giderler 258-Yapılmakta olan Yatırımlar hesabında izlenecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta 2016 yılında bulguya ilişkin gerekli düzeltme kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak 2016 yılında yapılacak düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere; İller Bankasından borçlanılması suretiyle finanse edilen Atıksu Arıtma Tesisi ve Kısmi Kanalizasyon İnşaatı Yapım İşine ait her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmemesi neticesinde; kurumun

mizanında 600- Gelirler Hesabı 3.420.149,01 TL tutarında, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ise 6.840.298,01 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 9: İller Bankasına Olan Kısa Vadeli Kredi Borçlarının 300 – Banka Kredileri Hesabında İzlenmemesi ve Uzun Vadeli Kredi Borçlarının Kurum Bilançosunda Yer Almaması

Sarıkamış Belediyesinin İller Bankasına olan kısa vadeli kredi borçlarının 300- Banka Kredileri hesabında izlenmediği ve uzun vadeli kredi borçlarının kurum bilançosunda yer almadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 300- Banka Kredileri hesabının niteliğinin açıklayan 205’inci maddesinde bu hesabın, kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarların ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu Yönetmeliğin 300- Banka Kredileri hesabının işleyişinden bahseden 206’ncı maddesinde aynen;

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

a) Alacak

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

2 - Gerek İller Bankasından gerekse diğer bankalardan alınan borç tutarları bu hesaba alacak, banka veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

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

b) Borç

1 - İller Bankasından alınan borçlara karşılık İller Bankasınca kurum paylarından mahsubu yapılan tutarlardan ana para tutarı bu hesaba borç, faiz tutarının içinde bulunan

yıla ilişkin olan kısmı 630-Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, paylardan borç mahsubu yapıldıktan sonra gönderilen tutar 102- Banka Hesabına borç, o ayki toplam kurum payı 600- Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, kurum payı toplamı 805-Gelir Yansıtma hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Nakit olarak ödenen ana para tutarı bu hesaba, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630- Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, ödeme toplamı 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak, diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.”

Denilmektedir.

Söz konusu Yönetmeliğin 381- Gider Tahakkukları hesabının işleyişini açıklayan 258’inci maddesinde; dönem sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki tahviller dışında kalan borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarlarının 630-Giderler Hesabına borç, 381- Gider Tahakkukları hesabına alacak kaydedileceği ve uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden yılda ödenebilir duruma gelecek olanların dönem sonunda 381- Gider Tahakkukları hesabına alacak, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 481-Gider Tahakkukları Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Bahse konu Yönetmeliğin 400- Banka Kredileri hesabının niteliğini açıklayan 268’inci maddesinde bu hesabın, kurumun banka ve diğer finans kuruluşlarına olan vadesi bir yıldan fazla borçlarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmeliğin 400- Banka Kredileri hesabının işleyişini açıklayan 269’uncu maddesinde; gerek İller Bankasından alınan gerekse diğer bankalardan alınan borç tutarlarından vadesi faaliyet dönemini ilgilendiren tutarların 300- Banka Kredileri Hesabına, vadesi sonraki dönemleri ilgilendiren tutarların bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedileceği, İller Bankasının kurum adına yaptığı işlemlerden doğan alacakların bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Sarıkamış Belediyesi yevmiye defterinde İller Bankasına olan kredi borçları ve ödemelerine ilişkin aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde işlemler yapılmıştır:

Tablo 7: İller Bankası Kredilerine İlişkin İşlemler

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Hesap Kodu	Borç	Alacak
5.1.2015	1	310	0	564.208,75
5.1.2015	1	310	0	1.161.677,22
5.1.2015	1	400	0	31.320.160,62
12.1.2015	31	310	62.064,81	0
11.2.2015	285	310	65.873,64	0
11.3.2015	470	310	60.158,16	0
31.3.2015	601	400	0	1.744.013,23
13.4.2015	669	310	110.158,15	0
11.5.2015	848	310	110.158,17	0
11.6.2015	1037	310	110.158,15	0
13.7.2015	1268	310	45.637,67	0
13.7.2015	1268	310	204.362,33	0
11.8.2015	1483	310	250.000,00	0
11.9.2015	1701	310	292.822,68	0
12.10.2015	1861	310	326.742,14	0
11.11.2015	2067	400	0	4.674.595,73
11.11.2015	2068	310	0	37.738.769,58
11.11.2015	2068	400	37.738.769,58	0
11.11.2015	2068	310	87.750,07	0
11.11.2015	2068	310	159.238,27	0
11.12.2015	2281	310	292.145,06	0
31.12.2015	2473	310	37.287.386,25	0

İller Bankasına olan kredi borçlarına ilişkin, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin yukarıda bahsedilen hükümleri çerçevesinde, aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

İller Bankasına olan kredi borçlarından kısa vadeli olanlar 300- Banka Kredileri hesabı

yerine 310- Cari Yılda Ödenecek Dış Borçlar Hesabında izlenmiştir.

Uzun dönemli kredi borçları 400- Banka Kredileri hesabında izlenmesi gerekirken 2068 yevmiye no.lu işlemle 310- Cari Yılda Ödenecek Dış Borçlar Hesabına aktarılmıştır. 2473 yevmiye no.lu kapanış işleminden de anlaşılacağı üzere bu işlemle kurumun 2016 yılında ödeyeceği kısa vadeli dış mali borç miktarı 37.738.769,58 TL olarak algılanmaktadır ki kurumun herhangi bir dış mali borcu bulunmamaktadır, ayrıca 2016 yılında ödenmesi gerekli tutar da bahse konu miktar değildir (kurumun kimi borçlarının son taksit tarihi 2031 yılıdır).

Tahakkuk ettirilen ve gelecek dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz tutarlarından içinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar için 381-Gider Tahakkukları Hesabına, içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olanlar için ise 481- Gider Tahakkukları Hesabına faiz tahakkuk kayıtları yapılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı bu işlemler neticesinde kurumun mizanında 300- Banka Kredileri ve 400- Banka Kredileri hesaplarının olması gereken değerleriyle yer almadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İller Bankasına olan borçların tamamı 310 Cari Yılda Ödenecek Dış Borçlar hesabında izlenmiş olup sehven yapılan bu uzun ve kısa vadeli İller Bankası işlemleri 300 ve 400 İller Bankası Krediler Hesabında takip edilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta İller Bankası kredilerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak gelecek dönemlerde mevzuata uygun hareket edileceği ifade edilmiştir. Ancak 2016 yılında yapılacak düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere; Sarıkamış Belediyesinin İller Bankasına olan kısa vadeli kredi borçlarının 300- Banka Kredileri hesabında izlenmemesi ve uzun vadeli kredi borçlarının kurum bilançosunda yer almaması neticesinde, kurumun mizanında 300- Banka Kredileri ve 400- Banka Kredileri hesapları olması gereken değerleriyle yer almamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kars Sarıkamış Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar, 120- Gelirlerden Alacaklar, 150- İlk Madde ve Malzeme, 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler, 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler, Taşınmazlar, Dayanıklı Taşınır (253- Tesis, Makine ve Cihazlar, 254- Taşıtlar, 255- Demirbaşlar), 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar, 300- Banka Kredileri ve 400- Banka Kredileri hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yangın Sigortası Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

Yangın Sigortası Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 44'üncü maddesinde yangın sigortası mükelleflerinin bir ay içindeki vergiye tabi muamelelerini ertesi ayın 20'nci günü akşamına kadar bağlı buldukları belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve hesaplanan vergiyi aynı sürede ödemeye mecbur oldukları hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 82'nci maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilât ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmeliğin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 83'üncü maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Yangın Sigortası Vergisi beyana dayalı bir vergi olup muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması, mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir. Ancak Sarıkamış Belediyesi muhasebe kayıtları incelendiğinde 3.891,46 TL Yangın Sigortası Vergisi tahsil edildiği halde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına hiç kayıt yapılmayarak söz konusu verginin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Yangın Sigortası Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kayıtları 600 Gelirler Hesabı adı altında kaleme alınmıştır. Sehven yapılan bu işlem 2016 yılında düzeltilmiştir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta 2016 yılında yangın sigortası vergisi beyannamelerinin tahakkuk kayıtlarına ilişkin gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmiştir. Ancak söz konusu düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere 2015 yılı içinde tahsilatı yapılan toplam 3.891,46 TL tutarındaki yangın sigortası vergisi için beyannamelerden kaynaklı tahakkukların yapılmaması sonucu 120- Gelirlerden Alacaklar hesabı kurumun 2015 yılı mizanında bahsi geçen tutar kadar eksik yer almaktadır.

BULGU 2: Sarıkamış Belediyesinin Kars İli Çevre Hizmetleri Birliğine 2015 Yılında Ödemesi Gerekli Üyelik Aidatı Borcunun Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması ve 2015 yılında Serhat Kalkınma Ajansına Aktarılan Payın 363- Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

Sarıkamış Belediyesinin Kars İli Çevre Hizmetleri Birliğine 2015 yılında ödemesi gerekli üyelik aidatı borcunun muhasebe kayıtlarında yer almadığı ve 2015 yılında Serhat Kalkınma Ajansına aktarılan payın 363- Kamu İdareleri Payları hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 243'üncü maddesinde; 363- Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 244'üncü maddesinde ise; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların bir taraftan 363- Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların ise 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Kars İli Çevre Hizmetleri Birliği tarafından 14.09.2015 tarihinde Sarıkamış Belediyesine yazılan yazıda; 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 20'nci maddesinin son fıkrası uyarınca 2015 yılında Kars İli Çevre Hizmetleri Birliğine ödenmesi gerekli üyelik aidatının 43.640,83 TL olduğu bildirilmiştir. Ancak söz konusu yazı üzerine

herhangi bir muhasebe kaydı yapılmamıştır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin yukarıda bahsedilen hükümleri doğrultusunda söz konusu yazı üzerine; 43.640,83 TL tutarında 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydı yapılması gerekirdi. Ayrıca, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanununun 19'uncu maddesinin (d) bendi uyarınca Serhat Kalkınma Ajansına 2015 yılında aktarılan 40.500,43 TL tutarındaki payın doğrudan giderleştirildiği görülmüştür. Söz konusu mevzuat hükümleri dikkate alındığında, 40.500,43 TL tutarında 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına tutarında alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydı kaydının öncelikle yapılması gereklidir. Ödeme durumunda ise 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydı yapılması gerekmektedir.

Söz konusu işlemler neticesinde; kurumun 2015 yılı mizanında 363- Kamu İdareleri Payları Hesabının toplamda 84.141,26 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz tarafından ortaklık payları bulunan kurumlara ödenen giderler 630 Hesabından çıkarılmış olup sehven yapılan bu işlemler 2016 yılında düzeltilerek 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuzda belirtilen hususlara iştirak edilmiştir. Sarıkamış Belediyesinin Kars İli Çevre Hizmetleri Birliğine 2015 yılında ödemesi gerekli üyelik aidatı borcunun muhasebe kayıtlarında yer almaması ve 2015 yılında Serhat Kalkınma Ajansına aktarılan payın 363- Kamu İdareleri Payları hesabında izlenmemesi neticesinde; kurumun 2015 yılı mizanında 363- Kamu İdareleri Payları Hesabı toplamda 84.141,26 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 3: Kıdem Tazminatları İçin Karşılık Ayrılmaması

Kıdem tazminatları için karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

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, 249'uncu maddesinde ödenen tazminatların bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili

hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 290'uncü maddesinde 472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, 291'inci maddesinde hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının bu hesaba alacak, 630- Giderler Hesabına borç kaydedileceği ve vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının bu hesaba borç, 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde söz konusu hesapların nasıl kullanılması gerektiğini sırasına göre aşağıdaki şekilde ifade edebiliriz;

1) Uzun vadeli karşılık ayırma işlemi yapılarak hesaplanan tutar 472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 - Giderler hesabına borç kaydedilmeli,

2) Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları 472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmeli,

3) Yılı içinde ödenen tazminatlar 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Sarıkamış Belediyesi yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; kıdem tazminatları için karşılık ayrılmadığı ve yapılan ödemelerin doğrudan giderleştirildiği görülmüştür. Söz konusu uygulamaların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin yukarıda yer alan hükümlerine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kıdem Tazminatı Ödemelerinde sehven 630 Bütçe Giderleri hesabından yapılmaktaydı. 2016 Yılında Kıdem Tazminatı ödemeleri 372-472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında kaydedilerek işlemler yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında kıdem tazminatları için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda işlem yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılında Yönetmeliğe uygun hareket edilip edilmediği izlenecektir.

EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****SARIKAMIŞ BELEDİYESİ****31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇO**

AKTİF		2015 CARİ	2014 YILI	2013 YILI	PASİF	2015 CARİ	2014 YILI	2013 YILI	
		YIL	TL	TL		YIL	TL	TL	
1	DÖNEN VARLIKLAR	10084704,19	7400432,08	5795578,02	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	43729502,86	6755599,17	6441007,32
10	HAZIR DEĞERLER	316194,1	79389,91	176550,25	31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	37287386,25	1725885,97	2335874,17
102	BANKA HESABI	316194,1	79389,91	175550,25	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR	37287386,25	1725885,97	2335874,17
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0	0	0	32	FAALİYET BORÇLARI	1145557,1	404678,79	473400,42
12	FAALİYET ALACAKLARI	6112680,72	4542832,74	4454715,25	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1145557,1	404678,79	473400,42
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	27004,71	1222063,17	1024558,35	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	120026,34	118292,61	93872,32
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	6085063	2402131,25	3430156,9	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	98871,48	86074,81	71342,68
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	613,01	918638,32	0	333	EMANETLER HESABI	21154,86	32217,8	22529,64
14	DIĞER ALACAKLAR	0	0	0	36	ÖDENECEK DIĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5176533,17	4506741,8	3537860,41
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	0	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3454394,39	2856285,07	2425097,6
15	STOKLAR	749760,95	260261,98	0	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	901819,97	576151,23	0

150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	749760,95	260261,98	0	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	80367,94	56344,34	2056,81
16	ÖN ÖDEMELER	0	40863,33	26887,42	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	739950,87	1017961,16	1110706
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0	0	0	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0	0	0
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0	0	0					
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0	40863,33	26887,42	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	0
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2906068,42	2477084,12	2161983,45	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0	0	0
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	2906068,42	2477084,12	2161983,45	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	0	0
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0	0	0					
2	DURAN VARLIKLAR	5934576,67	5547279,66	6364027,78	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	31320160,62	31320160,62
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	0					
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	0	0	0					
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	70000	70000	45000	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	31320160,62	31320160,62
240	MALİ KURULUŞLARA	45000	45000	45000	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	0	31320160,62	31320160,62

	YATIRILAN SERMAYELER HESABI			
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLAR	25000	25000	0
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	5830126,67	5442829,66	5260019,43
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	546355,7	100000	
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	100000	100000	
252	BİNALAR HESABI	3128164,7	3128164,7	3151684,7
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6144,2	5672,2	0
254	TAŞITLAR HESABI	1939462,52	1983322,52	1983322,52
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	388973,22	388796,22	378087,65
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-278973,67	-263125,98	-253075,44
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0	0	0
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34450	34450	34450
260	HAKLAR HESABI	38750	38750	38750
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-4300	-4300	-4300
AKTİF TOPLAMI		19019280,86	12947711,74	12159605,8
9	NAZIM HESAPLAR	0	6000	3146932,32

47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	0
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	0	0
48	GELECEK YILLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0	0	0
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	0
5	ÖZ KAYNAKLAR	-27710222	-25128048,05	25601562,14
50	NET DEĞER	-22896402,67	-19643442,51	23693509,73
500	NET DEĞER HESABI	-22896402,67	-19643442,51	23693509,73
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0	0	2822463,65
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0	0	2822463,65
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-5484605,54	-4730516,06	2794174,16
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-5484605,54	-4730516,06	-2794174,16
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	670786,21	754089,48	1936341,9
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	670786,21	754089,48	1936341,9
PASİF TOPLAMI		16019280,86	12947711,74	12159605,8

T.C. Sayıştay Başkanlığı

90	ÖDENEK HESAPLARI	0	0	3140932,32
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0	0	3140932,32
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	48451,09	6000	6000
910	Teminat Mektupları Hesabı	48451,09	6000	6000
92	Taahhüt Hesapları	0	0	
920	Gider Taahhütleri Hesabı	0	0	

NAZIM AKTİF TOPLAMI		48451,09	6000	3146932,32
GENEL TOPLAM		16067731,95	12953711,74	15306538,12

Bilanço Dip

Notları : _____

9	NAZIM HESAPLAR	0	6000	3146932,32
90	ÖDENEK HESAPLARI	0	0	3140932,32
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0	12393731,92
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0	0	9252799,6
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	48451,09	6000	6000
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	48451,09	6000	6000
92	TAAHHÜT HESAPLARI	0	0	0
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0	0	0
NAZIM PASİF TOPLAMI		48451,09	6000	3146932,32
GENEL TOPLAM		16067731,95	12953711,74	15306538,12

SARIKAMIŞ BELEDİYESİ**01-01-2015/31-12-2015 TARİHLERİ ARASI****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	I	II	I	V						I	II	III	I	V				
	I	I	V																
							0	0	0							0	0	0	
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	5.111.422,6 2	0	5.111.422,6 2	600	1				VERGİ GELİRLERİ	64.257,69	1.103.430,1 3	1.039.172,4 4	
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	847.561,47	0	847.561,47	600	3				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	401.565,4 5	2.522.215,1 3	2.120.649,6 8	
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	4.631.746,2 2	0	4.631.746,2 2	600	5				DİĞER GELİRLER	3.610,20	8.595.792,3 9	8.592.182,1 9	
630	5					CARİ TRANSFERLER	31.125,00	0	31.125,00							0	0	0	
630	6					SERMAYE GİDERLERİ	15.400,00	0	15.400,00							0	0	0	
630	12					Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	428.115,10	0	428.115,10							0	0	0	
630	13					Amortisman Giderleri	15.847,69	0	15.847,69							0	0	0	

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>