



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ANKARA YENİMAHALLE
BELEDİYESİ**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	36

TABLO LİSTESİ

Tablo 1: Gider Bütçesi

Tablo 2: Gelir Bütçesi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından kullanılır.

Yenimahalle Belediyesinin 2015 ve 2016 mali yılları gelir ve gider bütçe büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almakta olup 31.12.2016 tarihi itibarıyla bütçe gerçekleşme rakamları da yine aynı tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Gider Bütçesi

	2015 Bütçesi(TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	2016 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı(TL)
Personel Gideri	60.278.793,00	62.678.805,75	58.258.200,00	69.485.109,32
SGK Dev. Prim Giderleri	9.988.509,00	9.313.570,18	8.929.600,00	9.439.183,42
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	157.917.748,00	194.283.181,39	177.855.700,00	208.309.518,03
Faiz Giderleri	5.000.000,00	5.737.074,46	1.100.000,00	5.883.033,46
Cari Transferler	10.922.950,00	8.682.110,81	9.701.000,00	8.410.597,40
Sermaye Giderler	103.793.000,00	64.520.829,36	91.635.500,00	68.118.925,39
Sermaye Transferleri	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Borç Verme	-	-	-	-
Yedek Ödenek	27.598.000,00	-	28.519.000,00	-
Toplam	375.500.000,00	345.215.571,95	376.000.000,00	369.646.367,02

Tablo 2: Gelir Bütçesi

	2015 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	2016 Bütçesi(TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)
Vergi Gelirleri	165.233.742,00	136.788.217,69	173.303.650,00	141.944.349,66
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.280.785,00	12.679.254,17	15.600.000,00	8.289.712,48
Alınan Bağış ve Yardımlar	2.001.250,00	1.370.116,66	1.000.000,00	26.500,00
Diğer Gelirler	129.834.323,00	133.980.120,12	137.571.500,00	156.975.043,27
Sermaye Gelirleri	63.008.400,00	63.190.002,61	50.383.350,00	55.051.674,14
Alacaklardan Tahsilat	-	-	-	-
Toplam(Net)	377.358.500,00	348.007.711,25	377.858.500,00	362.287.279,55
Tahsilattan Red ve İadeler	-1.858.500,00	-250.601,19	-1.858.500,00	-270.200,17
Toplam	375.500.000,00	347.757.110,06	376.000.000,00	362.017.079,38

"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,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,

- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından 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: Kurum Tarafından Ödenen Katma Değer Vergilerinin Tamamının İndirim Konusu Yapılması

Yenimahalle Belediyesi, katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetlerini dikkate almadan mal ve hizmet alımlarına ilişkin tüm giderlerini katma değer vergisi indirim konusu yapmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 154'üncü maddesinde, kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarının 630 Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarının 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, ödenecek tutarın ise 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına veya 320 Bütçe Emanetleri Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanının, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamından fazla ise, söz konusu farkın 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesinin 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak; hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi ise 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Yenimahalle Belediyesi tarafından katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetleri ile sınırlı kalınmadan mal ve hizmet alımlarına ilişkin tüm giderlerde 191 İndirilecek KDV Hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Yenimahalle Belediyesinin katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri çeşit ve tutar olarak çok sınırlı olmasına rağmen 31.12.2016 tarihi itibarıyla, 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının alacak toplamının 4.517.119,88 TL ve 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının borç toplamının ise 39.759.081,26 TL olduğu görülmüştür.

Ayrıca, 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının borç kalanının 2014 yılında 206.665.490,38 TL, 2015 yılında 243.608.830,82 TL ve 2016 yılında ise 278.837.095,01 TL olduğu görülmüştür. Bu şekilde yıllar itibarıyla hatalı uygulamanın devam ettirilmesi neticesinde 190 Devreden KDV Hesabı yersiz bir şekilde artmıştır.

Sonuç olarak Yenimahalle Belediyesinin bütün mal ve hizmet alımlarına ilişkin Katma Değer Vergisini 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydetmesi neticesinde:

-Ay sonlarında 191 indirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının mahsup edilmesi sonucu 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının bilançoda yüksek tutarlarda yer almasına,

-630 Giderler Hesabının olması gerekenden daha düşük çıkmasına,

-Aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesabın (251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 253 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı) mali tablolarında eksik kaydedilmesine, sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda sıraladığımız aksaklıkların giderilmesi için katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetler dikkate alınarak mal ve hizmet alımlarına ilişkin giderlerin katma değer vergisinin indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Sayıştay Başkanlığı Denetçilerince yapılan incelemede, Belediyemiz tarafından katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetleri dışında mal ve hizmet alımlarına ilişkin tüm giderlerde Katma Değer Vergisinin indirim söz konusu yapıldığı denetim bulgusuna konu edildiği görülmüştür.

Belediyemiz mal ve hizmet alımlarında duran varlıkları ile dönen varlıkların KDV hariç nominal değeri üzerinden kayıt altına alınarak birim fiyatlarında netlik kazanılacağı düşüncesiyle sehven KDV indirim söz konusu olmuştur. Bundan böyle Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 154'üncü Maddesine göre mal ve hizmet alımlarında katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetlerin dışında kalanlar, 630 Giderler hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesabına borç kaydedilecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Mal ve hizmet alımlarında duran varlıklar ile dönen varlıkların KDV hariç nominal değeri üzerinden kayıt altına alınarak birim fiyatlarında netlik kazanılacağı düşüncesiyle sehven KDV indirim söz konusu olduğu, bulgumuzda açıklanan nedenlerle mal ve hizmet alımlarında katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetlerin dışında kalanların 630 Giderler hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesabına kaydedileceği belirtilmiştir.

Belediyelerin kuruluş amacına uygun teslim ve hizmetleri ile ilgili olan işlemler dolayısıyla yüklendikleri KDV'yi indirim konusu yapmaması gerekmektedir. KDV'si indirim konusu yapılmayacak olan tüm mal ve hizmet alımları doğrudan giderleştirilmeli ya da ilgili malın maliyetine eklenmelidir.

Belediyenin kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetlerine ilişkin Katma Değer Vergisinin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilmesi neticesinde;

- Ay sonlarında 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının mahsup edilmesi sonucu 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının bilançoda yüksek tutarlarda yer almasına,

- 630 Giderler Hesabının olması gerekenden daha düşük çıkmasına,

- Aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesabın (251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 253 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı) mali tablolarda eksik kaydedilmesine,

Sebebiyet verilmiştir.

BULGU 2: Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Yenimahalle Belediyesinin yevmiye ve dönem sonu kayıtlarından, diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis ettiği taşınmazlarının 500 Net Değer Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187'nci maddesine göre, Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenecek ve taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılacaktır. Mezkur Yönetmeliğin 189'uncu maddesine göre, tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 250 Arazi ve Arsalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç; tahsise konu edilen yeraltı ve yerüstü düzenleri tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı

500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç; Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 252 Binalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç ve varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. Tahsisli kullanılan taşınmazların tahsis işlemleri kaldırıldığında ise maliki idare tarafından ters kayıt ile ilgili maddi duran varlık hesaplarına borç, 500 Net Değer Hesaplarına alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilir.

İdare tarafından, diğer kamu kurum ve kuruluşlarına 5393 sayılı Belediye Kanununa istinaden tahsis edilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesapları ile 500 Net Değer Hesabına, Yönetmelik hükümleri dikkate alınarak kaydedilmesi, amortisman ayrılması gereken taşınmazlar (251 ve 252 hesaplarında yer alan taşınmazlar) için de 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılması gerekmektedir. Bu şekilde, tahsisli taşınmazların muhasebe kayıtlarında izlenmesi sağlanacak, muhasebenin tam açıklama ilkesine uygun hareket edilmiş olunacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz yevmiye ve dönem sonu kayıtlarının incelenmesi sonucunda diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis ettiği taşınmazlarının 500 Net Değer Hesabında takip etmediği denetim bulgusunun 5'inci maddesine konu edilmiştir.

Kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazların kaydına ilişkin yönetmeliğin 1. Maddesi Bakanlar Kurulu kararı ile değiştirilmiş ve resmi gazetenin 17.03.2017 tarih ve 2017/9854 karar sayısı ile yayımlanmıştır. Bu karara göre söz konusu yönetmeliğin 1. Maddesinin ikinci fıkrasında yer alan 31.12.2016 ibaresi 31.12.2017 tarihinden geçerli olmak üzere olarak değiştirilmiştir. Yasayla verilen ek süreye de dikkat edilerek belediye tahsis edilen taşınmazların yönetmelik esaslarına göre 500 Net Değer Hesabı'nda izlenmesi sağlanacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; 17.03.2017 tarih ve 2017/9854 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile değişiklik yapıldığı ve gerekli çalışmaların başlatılacağı belirtilmiştir.

İdare tarafından bahsedilen "Kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazların kaydına ilişkin yönetmelik" aslında "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" dir. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 1'inci maddesi değil geçici 1'inci maddesinde değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklik, İdarelerin tüm

taşınmazlarının, Yönetmelikte belirlenen esaslara göre kayıt altına alınması ve buna ilişkin işlemlerin yerine getirilmesini kapsamaktadır. Değişiklikten önce, 31.12.2016 tarihine kadar bu işlemlerin yapılması, 2016 yılı içinde, taşınmaz kayıtlarında yer alan tahsisli taşınmazların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre muhasebe kayıtlarına alınması gerekmekteydi. Nitekim Bakanlar Kurulu'nun 17.03.2017 tarih ve 2017/9854 sayılı değişikliği, 01.01.2017 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Bununla beraber, İdarelerin taşınmazlarını 2017 yılı sonuna kadar kayıt altına alması gerekmektedir.

Sonuç olarak, 2016 yılı denetimi içinde tahsisli taşınmazların mevzuat gereği kayıt altına alınması ve ilgili hesaplarda izlenmesi gerekirdi. Bundan dolayı bahsedilen hata, Özkaynaklar hesap alanını etkilemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yenimahalle Belediyesi 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınmazlara Yönelik Değer Artırıcı Nitelikteki Harcamaların Aktifleştirilmeyerek Doğrudan Gider Kaydedilmesi

Yenimahalle Belediyesi muhasebe kayıtlarında yapılan inceleme sonucu, idarenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlara yönelik değer artırıcı nitelikteki harcamaların 630 Giderler Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187'nci maddesine göre, maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran her türlü maliyet ya da harcama, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilmelidir. Değer artırıcı harcama; iktisadi kıymetin ya da ilgili duran varlığın, geliştirilmesi, ömrünün uzatılması ve kıymetinin artırılması amacıyla yapılan harcamalardır. 47 sıra no'lu Amortisman ve Tükenme Payları Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğine göre taşınmazlar için 34.000,00 TL'yi aşan harcamalar, değer artırıcı harcama olarak kabul edilecektir. Yani, limiti aşan bakım, onarım, tamir ya da mahiyetindeki harcamaların, 630 Giderler Hesabında değil ilgili maddi duran varlık hesabında izlenerek aktifleştirilmesi gerekmektedir.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerine göre, idare tarafından mülkiyetinde bulunan kurs merkezi, sağlık merkezi, semt sahası, tiyatro salonu, fuaye alanı gibi taşınmazlara yönelik yapılan ve değer artırıcı harcama sınırını (34.000,00 TL) aşan nitelikteki bakım, onarım ve tadilat giderlerinin, ilgili maddi duran varlık hesaplarında aktifleştirilmesi gerekirken 630 Giderler Hesabına kaydedilerek, bu hesabın fazla, ilgili maddi duran varlık hesaplarının ise eksik çalışmasına neden olunmuştur. Bu şekilde doğrudan giderleştirilen tutar 250.475,00 TL dir.

İdare tarafından, maddi duran varlık hesaplarına yönelik değer artırıcı harcama niteliğinde yapılan harcamaların, 630 hesabı ile giderleştirilmeyerek ilgili maddi duran varlığın değerini arttıran unsur olarak ilgili hesaplarına kayıt edilmesi gerekmektedir. Bu husus ayrıca muhasebenin maliyet esas ilkesine de uygun düşecektir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz Muhasebe Kayıtlarının incelenmesi sonucunda taşınmazlara yönelik değer artırıcı harcamaların aktifleştirilmeyerek doğrudan gider

kaydedildiği ve bu şekilde harcamanın toplam 250.475,00-TL olduğu denetim bulgusuna konu edilmiştir.

2016 Mali yılının ilk aylarında konu ele alınarak düzeltme işlemleri başlatılmıştır. Ancak; söz konusu tutara tekabül eden evraklar, 2016 yılının ilk aylarında olduğundan düzeltilmesi mümkün olamamıştır. Bundan böyle Taşınmazlara yönelik değer artırıcı harcamalar, 47 sıra no'lu Amortisman ve Tükenme Payları Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğine göre yapılarak kayıt altına alınacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda hareket edeceğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Hazineye Ait Taşınmazların Satış Bedelleri Üzerinden Gecekondur Fonu Hesabına Aktarılması Gereken Payın Fon Hesabında İzlenmemesi

Yenimahalle Belediyesi muhasebe kayıtlarında yapılan inceleme sonucu, 775 sayılı Gecekondur Kanununa göre oluşturulması gereken gecekondu fon hesabı açıldığı ancak Hazineye ait taşınmazların satış bedelleri üzerinden fon hesabına aktarılması gereken payın fon hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

775 sayılı Gecekondur Kanununun “fonların kullanılması ve teşkili” başlıklı 12’nci maddesinde, belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13’üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre 12’nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:

a) Bu Kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

b) İslah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut idaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu Kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır.

Yukarıda mevzuat hükümlerinden anlaşılabilecek üzere ilgili fonda biriken paralar 775 sayılı Kanunun 13'üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilecek bunun dışındaki yerlerde kullanılamayacaktır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun "Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5'inci maddesinde;

"...Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır..." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, Hazine tarafından Yenimahalle sınırları içinde yapılan taşınmazların satışından tahsil edilen bedelin %10'u, 775 sayılı Kanuna göre oluşturulacak özel fon hesabında izlenmesi ve belirlenen amaçlar dışında kullanılmaması, %30'luk kısmında belediye payı olarak ayrılması gerekmektedir. Hem %10'luk hem de % 30'luk kısım, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 18'inci maddesinin 2'nci fıkrasında yer alan,

"...20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır..."

Hükmü gereği, gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, 2016 yılında Hazine taşınmazlarının satış bedellerinden aktarılan 9.020.510,13 TL, 600.05.02.08.99/800.05.02.08.99 Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar detay kodunda kayıt altına alınmıştır. Ancak 775 sayılı Kanuna göre, Hazine tarafından

gönderilen %10'luk payın özel fon hesabında tutulması ve belirlenen amaçlar için kullanılması gerekmektedir. İdare tarafından bu kapsamda açılan özel fon hesabında, %10'luk payın bulunmadığı, hazine tarafından taşınmaz satışlarından gönderilen payların bu hesapta bir süre takip edilerek daha sonra genel amaçlı hesaplara aktarıldığı bu şekilde 775 sayılı Kanuna uygun hareket edilmediği görülmüştür.

Bu itibarla, 775 sayılı Kanuna göre oluşturulan fon hesabında, Hazine taşınmazlarının satışından aktarılan %10'luk payın yer alması ve belirlenen amaçlar dışında kullanım yapılmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda, 775 sayılı Gecekondu Kanunu'na göre oluşturulması gereken gecekondu fon hesabı açıldığı, ancak Hazineye ait taşınmazların satış bedelleri üzerinden fon hesabına aktarılması gereken payın fon hesabında izlenmediği denetim bulgusunun 11'inci maddesine konu edilmiştir.

2016 mali yılı içerisinde 775 sayılı kanuna göre belirlenen amaçlarda yapılan harcamalarımız, Hazineye ait taşınmaz satış bedelleri üzerinden fon hesabına aktarılması gereken paydan fazla olması nedeniyle sehven fon hesabında izlenmemiştir. Bundan böyle Hazineye ait taşınmazların satış bedelleri üzerinden fon hesabına aktarılması gereken paylar fon hesabında izlenecek olup, 775 sayılı kanuna göre öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılması amacıyla belirlenen amaçlar doğrultusunda kullanılacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda işlem yapılarak fon hesabının amacı doğrultusunda kullanılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İlan ve Reklam Mükellefi Olan Bazı İşletmelerin İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

Yenimahalle Belediyesi 2016 yılı denetimi kapsamında yapılan incelemelerde, belediye sınırları içerisinde bulunan bazı İlan ve Reklam Vergisi mükelleflerinin İlan ve Reklam vergisi tahakkuk kayıtlarının olmadığı bazı mükelleflerin ise eksik beyanda bulunduğu, bu nedenle belediye bütçesinin gelir kaybına uğratıldığı belirlenmiştir.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 12'nci, 13'üncü ve 16'ncı maddelerinde;

“Konu:

Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü İlan ve reklam, İlan ve Reklam Vergisine tabidir.

Mükellef ve sorumlu:

İlan ve Reklam Vergisinin mükellefi, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dâhil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişilerdir.

İlan ve reklam işlerini mutad meslek olarak ifa edenler, başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumludurlar.

Verginin tarhi ve ödenmesi:

Vergiye tabi ilan ve reklamlarda, ilan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde ilan veya reklam işinin yapılmasından önce mükellef tarafından, ilan ve reklam işinin bu işi mutad meslek olarak ifa edenler tarafından yapılması halinde ilan ve reklam işini yapanlarca ilan veya reklamın yapıldığı ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar verilecek beyanname üzerine, tarh ve tahakkuk ettirilir. Beyannameler vergi tarifesinin 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı bentlerinde yazılı ilan ve reklamlarda bunların yayınlandığı, dağıtıldığı veya teşhir edildiği mahallin belediyesine verilir.

İlan ve Reklam Vergisi, beyanname verme süresi içinde ödenir. Şu kadar ki belediye meclisleri vergi tarifesinin 1, 2 ve 4 üncü bentlerinde yazılı yıllık ilan ve reklamlara ait vergileri, yılı içinde, iki eşit taksitte almaya yetkilidirler.

İlan ve Reklam Vergisinin ödendiğinin belgelendirilmesi yönünden ilgili belediyeler gerekli usulleri ihdas edebilirler.”

Denilmektedir.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, İlan ve Reklam Vergisine tabi olduğu, İlan ve Reklam Vergisi mükellefinin ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişiler

olduğu belirtilmiştir. İlan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde ilan veya reklam işinin yapılmasından önce mükellef tarafından verilecek beyanname üzerine, tarh ve tahakkuk ettirileceği ve belediye meclislerince alınacak karar üzerine iki eşit taksitte ödenebileceği hüküm altına alınmıştır.

Yenimahalle Belediyesi 2016 yılı denetim çalışmaları kapsamında Ruhsat Müdürlüğünden alınan veriler ile Gelir Tahakkuk Biriminden alınan veriler karşılaştırılmış olup bazı işletmelerin İlan ve Reklam Vergisi tahakkuk kaydının olmadığı belirlenmiştir. Gelir Tahakkuk Birimince kurulan ekip tarafından yapılan fiili denetim sonucunda 11 işletmenin ilan ve reklam vergisi beyanının olmadığı 8 işletmenin ise eksik beyanda bulunduğu belirlenmiştir.

Mevzuata uygun şekilde İlan ve Reklam Vergisinin tahakkuku ve tahsilinin yapılması belediye gelirlerini artıracaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 2016 yılı kapsamında yapılan incelenmesinde, Belediye Sınırları içerisinde bulunan 11 işletmenin İlan ve Reklam Vergisi tahakkuklarının bulunmadığı, 8 işletmenin ise eksik beyanda bulunduğu denetim bulgusunun 7'nci maddesine konu edilmiştir.

5216 sayılı kanunun 23'üncü maddesinin e bendine istinaden, Söz konusu 11 işyerinin cadde ve bulvar üzerinde olduğundan dolayı İlan ve Reklam Vergisi gelirleri Ankara Büyükşehir Belediyesine ait olduğundan dolayı İlan ve Reklam Vergisi tahakkukları belediyemizde mevcut değildir.

Belediyemiz sınırları içerisinde 8 işyerine ait İlan Reklam Vergisi beyanları araştırma servisine denetlendi. Beyandaki eksiklikler giderilerek, aradaki fark tahakkuk ettirildi. Konu ile ilgili düzeltmeler yazımız ekinde sunulmuş olup, İlan ve Reklam Vergisi tahakkukları araştırma servisine tetkik edilerek, ortaya çıkabilecek eksik ve noksanlıklar giderilecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtmiş olduğumuz üzere kendi sorumluluğundaki yerlerde bulunan ve İlan ve Reklam Vergisi beyanında bulunmayan işletmelerin, ilgili birim tarafından denetimleri yapılarak tahakkuk kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Belediyenin Kiraya Vermiş Olduğu Bazı İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Alınmaması

Yenimahalle Belediyesi 2016 yılı denetimi kapsamında yapılan incelemelerde, belediyece kiraya verilen bazı işyerlerinden Çevre Temizlik Vergisinin alınmadığı, bu suretle belediye bütçesinin gelir kaybına uğratıldığı belirlenmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun “4. Çevre temizlik vergisi” başlıklı Mükerrer 44” üncü maddesinin 1'nci fıkrasında, “*Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabidir.*” denilmektedir.

Söz konusu maddenin 8'inci fıkrasında; “*İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır. Tahakkuk eden vergi, bir defaya mahsus olmak üzere, belediyelerin ilan mahallerinde bir ay süreyle topluca ilan edilir. İş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödenir.*” hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin 11’inci fıkrasında ise; “*Bu maddenin dördüncü ve beşinci fıkralarında yer alan tutarlar, her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılır.*” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu, İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisinin binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılacağı ve her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödeneceği ifade edilmiştir. Ayrıca, Çevre Temizlik Vergisi artışı her yıl yeniden değerlendirme oranı kadar arttırılarak hesaplanacağı belirtilmiştir.

Yenimahalle Belediyesi 2016 yılı denetimi kapsamında Emlak İstimlak Müdürlüğünden belediyenin kiraya vermiş olduğu işyerleri listesi istenmiş olup Çevre temizlik Vergisi tahakkuk kayıtlarının olup olmadığı sorgulanmıştır. Yapılan inceleme sonucunda belediyenin kiraya vermiş olduğu 217 işyerinden 88 işyerinin Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir. Mevzuata uygun şekilde Çevre Temizlik Vergisinin tahakkuku ve tahsilinin yapılması belediye gelirlerini artıracaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Sayıştay Başkanlığı Denetçileri tarafından yapılan 2016 mali yılı denetiminde Belediyemizin kiraya verdiği 217 iş yerinden 88 işyerinin Çevre Temizlik Vergisi tahakkuklarının yapılmadığı denetim bulgusunun 8'nci maddesine konu edilmiştir.

Gelir tahakkuk birimi araştırma servisinde Çevre Temizlik Vergisi tahakkukunun yapılamadığı 88 işyerinden, 38 işyerinin Çevre Temizlik Vergisinin tahakkuk ettirildiği, 5 işyerinin Çankaya Belediye sınırları içerisinde kaldığı, 31 işyerinde Dernek bulunduğu ve yapılan kontrollerde Derneklerin kapalı olduğu, 2 adet işyerinin boş olduğu görülmüştür. Bundan böyle konu ile ilgili Çevre Temizlik Vergisi tahakkuklarında ki eksikliklerin giderilebilmesi için çalışmalar devam edecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtmiş olduğumuz ilçe sınırları içerisinde olan ve faaliyet gösteren kiraya verdikleri işyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi tahakkuk kayıtları olmayan işyerlerinin tahakkuk kayıtlarının yapıldığı ve Çevre Temizlik Vergisi ile ilgili eksikliklerin giderilebilmesi için çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Belediyenin Kiraya Vermiş Olduğu Bazı İşyerlerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Göstermesi

Yenimahalle Belediyesi 2016 yılı denetimi kapsamında yapılan incelemelerde, belediyece kiraya verilen bazı işyerlerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarının olmadığı, görülmüştür.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin 2'nci maddesinde;

"Bu Yönetmelik, sıhhi ve gayrisıhhi işyerleri ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinin ruhsatlandırılması ve denetlenmesine dair iş ve işlemleri kapsar." denilmektedir.

4'üncü maddenin a ve n bentlerinde;

"a) Yetkili idare: Belediye sınırları ve mücavir alanlar dışı ile kanunlarda münhasıran il özel idaresine yetki verilen hususlarda il özel idaresini; büyükşehir belediyesi sınırları ve mücavir alanlar içinde büyükşehir belediyesinin yetkili olduğu konularda büyükşehir belediyesini, bunların dışında kalan hususlarda büyükşehir ilçe veya ilk

kademe belediyesini; belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde belediyeyi ve organize sanayi bölgesi sınırları içinde organize sanayi bölgesi tüzel kişiliğini,

...

n) İşyeri açma ve çalışma ruhsatı: Yetkili idareler tarafından bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için verilen izni, ...” hükümleri yer almıştır.

Aynı yönetmeliğin “İşyeri açılması” başlıklı 6’ncı maddesinin 1’inci fıkrasında ise;

“Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamaz ve çalıştırılmaz...” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatının, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yetkilendirilmiş idari birimler tarafından verileceğini, yetkili idareden alınan ruhsat olmadan iş yerinin açılıp çalıştırılmayacağı ifade edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun “İşyeri açma izni harcı” başlıklı 81’inci maddesinde;

“Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması “İşyeri Açma İzni Harcına” tabidir.” hükmü yer almaktadır.

Mezkûr Kanunun “Çeşitli harçlara ait tarifeler” başlıklı 84’ üncü maddesinde yer alan tablonun (3) kısmında işyeri açma izni harcının (beher metrekare için işin mahiyetine göre) 0,10 - 1,00 TL arasında kararlaştırılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yenimahalle belediyesi 2016 yılı denetimi kapsamında Emlak İstimlak Müdürlüğünden belediyenin kiraya vermiş olduğu işyerleri listesi istenmiş olup İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarının olup olmadığı Ruhsat Müdürlüğünden alınan verilerle karşılaştırılarak sorgulanmıştır. Yapılan inceleme sonucunda belediyenin kiraya vermiş olduğu 71 işyerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatının olmadığı, buna bağlı olarak da işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı alınmayarak belediye bütçesinin gelir kaybına uğratıldığı tespit edilmiştir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmayan işyerlerinin denetimi yapılarak belediye gelir kalemlerinden birisi

olan İşyeri Açma İzni Harcının tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yerine getirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz 2016 yılı denetim kapsamında yapılan incelemede, Belediyemizce kiraya verilen bazı işyerlerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarının olmadığı denetim bulgusunun 9'ncu maddesine konu edilmiştir.

Konuya ilişkin Belediyemiz Zabıta Müdürlüğü'nün açıklamasında;

"Belediyemizce kiraya verilen ve ecrimisile bağlanan işyerlerinde Zabıta ekiplerimizce yapılan kontrolde 99 işyerinin ruhsatının bulunduğu, 11 işyerinin terk tahliye edildiği ve boş olduğu, 3 işyerinin yıkılarak tekrar yapım aşamasında (inşaat halinde) olduğu, 3 işyerinin kamu alanı olduğu ve herhangi bir ticari faaliyet gösterilmediği, 25 işyerinin sürekli kapalı olduğu ve konunun takip edildiği, 24 işyerinin ruhsatlarının bulunmadığı belirlendiğinden ilgililerine ruhsatını alması konusunda yazılı tebligat yapılarak süre verildiği, 22 işyerinin ruhsatının bulunmadığı anlaşıldığından işyeri ilgilileri adına Durum Tespit İdari Yaptırım Karar Tutanakları düzenlenerek gerekli kararlar alınmak üzere Encümene sevk edilmiştir.

Ayrıca 20 işyerine Belediye Encümenince ruhsat alıncaya kadar faaliyetten men kararı verildiği, kararların ilgililerine süre verilerek tebliğ edildiği, süre bitimi yapılan kontrolde 19 işyerinin ruhsatsız faaliyet gösterdiği görüldüğünden mühürlendiği, diğer 1'inin ise kapalı olduğundan mühürlenemediği anlaşılmış olup; bu işyerlerindeki denetimlerimiz sürdürülmektedir." Denilmekte olup, takibi yapılacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, kiraya verdikleri işyerlerinden İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmayan yerlerin tespit edildiği ve gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünden Takip Edilmemesi Sonucu Emlak Vergisi Takibinin Yapılmaması

Yenimahalle Belediyesi mücavir alan sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü tarafından ilgili belediyeye bildirilmediği, bu bildirimin yapılmamış olması nedeniyle kamulaştırılan taşınmaz için beyan edilen emlak vergisi değeri ile kamulaştırma bedeli arasında fark oluşup oluşmadığı kontrol edilememektedir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanununun, "Kamulaştırma bedelinin mahkemece tespiti ve taşınmaz malın idare adına tescili" başlıklı 10'uncu maddesinde *"...Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir."* "Vergilendirme" başlıklı 39'uncu maddesinde ise *"Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur..."* hükümleri bulunmaktadır.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun, "Bildirim verme ve süresi" başlıklı 23'üncü maddesinde *"Bu Kanunun 33'üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dâhil) emlak vergisi bildirimini verilmesi zorunludur... Emlâkin bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir."*

"Vergi değerini tadil eden sebepler" başlıklı 33'üncü maddesinde *"...6. Bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir.)"*

"Usul hükümleri" başlıklı 37'inci maddesinde *"Bu Kanunda geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder."*

"Ödeme süresi" başlıklı 30'uncu maddesinde *"Devir ve ferağı yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir."* denilmektedir.

6083 sayılı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun Döner Sermaye başlıklı 8'inci maddesi *"(1) Genel Müdürlük, ürettiği her türlü tapu, kadastro, harita ve arşiv bilgi ve belgeleri ile sunduğu hizmetlerden gelir elde etmek üzere merkez veya bölge müdürlükleri bünyesinde döner sermaye işletmeleri kurar."*

...

(7) (Ek: 3/6/2014-6544/ 1 md.) Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri, köy tüzel kişileri ve kalkınma ajanslarının kanunlarla sayılan görevleriyle ilgili yapılacak tapu

işlemlerinden ve veri paylaşımından döner sermaye hizmet bedeli tahsil edilmez... Veri paylaşımına ilişkin protokol veya sözleşmelerde, döner sermaye hizmet bedellerinin ödenmesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenebilir.” Hükümlerini düzenlemektedir.

Gayrimenkul mülkiyetinin Kamu tüzel kişiliği adına tescil edildiği kamulaştırma işlemlerinin, mevzuat gereği ilgili belediyeye bildirilmemiş olması sonucu:

Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilip verilmediği veya emlak vergisi ödenip ödenmediği,

Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden gelen emlak vergisi borçlarının bulunup bulunmadığı,

Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin Kamulaştırma Kanunundan kaynaklanan ek emlak vergisinin beyan edilip edilmediği, belediye tarafından kontrol edilememektedir.

Bildirim yapılmamış olması nedeniyle beyanname verilmiş olan gayrimenkullerde kamu adına tescil tarihinden sonra tahakkuk yapılmaması gerekirken, eski malik adına tahakkuk yapılmaya devam etme riski bulunmaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve yapılan tespitler değerlendirildiğinde, Tapu idaresinin özellikle Kamulaştırma Kanunu ve Emlak Vergisi Kanunu kapsamındaki işlemler konusunda belediyenin bilgilendirmesinin ve verilerin paylaşılmasının sağlanması; bu bilgilendirme ve paylaşımın Takbis sistemi kapsamında gerekli teknolojik altyapı kullanılarak sistemli ve zamanlı olması; belediye tarafından bilgilendirme ve paylaşım takibinin yapılarak Emlak Vergisi tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz mücavir alan sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü tarafından belediyemize bildirilmediği, bu bildirimin yapılmamış olması nedeniyle kamulaştırılan taşınmaz için beyan edilen emlak vergisi değeri ile kamulaştırma bedeli arasında fark oluşup oluşmadığının kontrol edilememesi ve buna bağlı olarak;

Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilip verilmediği veya emlak vergisi ödenip ödenmediği,

Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden gelen emlak vergisi borçlarının bulunup bulunmadığı,

Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin Kamulaştırma Kanunundan kaynaklanan ek emlak vergisinin beyan edilip edilmediğinin, belediyemiz tarafından kontrol edilemediği,

Bildirim yapılmamış olması nedeniyle beyanname verilmiş olan gayrimenkullerde kamu adına tescil tarihinden sonra tahakkuk yapılmaması gerekirken, eski malik adına tahakkuk yapılmaya devam etme riski bulunması, denetim raporunun 10'uncu maddesine konu edilmiştir.

Ancak; konu ile ilgili Belediyemiz mücavir alanları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemleri Tapu ve Kadastro Müdürlüğü tarafından her ne kadar belediyemize bildirilmese de, kamulaştırmayı yapan kurum tarafından belediyemizden yazılı olarak borç dökümü istenilmektedir. İstenilen bu yazıda kamulaştırma bilgileri yer aldığından, Gayrimenkule ilişkin önceden beyanname verilip verilmediği, beyanname verildiyse borçlarının bulunup bulunmadığı, Kamulaştırma kanunundan kaynaklı ek beyanların verilip verilmediği kontrol edilebildiğinden, kamu adına kamulaştırma tescil tarihinden sonra eski malik adına tahakkukun devam etmesi riski ortadan kalkmaktadır. Konuyla ilgili çalışmalarımız titizlikle yürütülecek olup, yapılan işlemlere ilişkin örnek çalışmalar ekte sunulmuştur." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Belediye mücavir alanları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinde kamulaştırmayı yapan kurum tarafından kamulaştırılan taşınmaza ilişkin belediyeden yazılı olarak borç dökümü istenildiği ve eski malik'in borcunun olup olmadığının sorgulandığı belirtilmiştir. Ancak, ilçe sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu ve Kadastro Müdürlüğü tarafından belediyeye bildirilmesi kanundan gelen bir zorunluluktur. Ayrıca, Tapu ve Kadastro Müdürlüğü tarafından verilerin paylaşılması ile hem mükelleflerin emlak vergilerinin sorgulaması yapılacak hem de sistemde doğabilecek açıkların önlenmesi açısından bir otokontrol mekanizması kurulmuş olacaktır.

BULGU 7: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmamış Olması

Yenimahalle Belediyesinin tapuda kayıtlı taşınmazlarından cins tashihi yapılmayan taşınmazları olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde cins tashihi,

“Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi” şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerektiğinden bahsedilmektedir.

“(1)Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2)Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”

Yapılan taşınmaz denetimi sonucunda, idarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazlar olduğu tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize ait tapuda kayıtlı taşınmaz mallarımızdan cins tashihleri yapılmayanların olduğu denetim bulgusunun 12'nci maddesine konu edilmiştir.

Konu ile ilgili Belediyemiz Emlak ve İstimlak müdürlüğünce cins tashihleri yapılmayan taşınmazların tetkiki yapılmış olup, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazlara İlişkin Yönetmeliğe uygun olarak cins tashihleri yapılacağı belirtilmiş olup, takibi yapılacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Belediyenin Bazı Taşınmaz Kiralamalarının 2886 Sayılı Kanunun 51/g Maddesine Göre Pazarlık Usulü İle Yapılması

Yenimahalle Belediyesi taşınmaz kiralamalarına ilişkin yapılan ihalelerin incelenmesinde, Kuruma ait 157 taşınmazın 2886 sayılı Kanunun esas ihale yöntemi olan kapalı teklif usulü yerine 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 2'nci maddesinde; *“Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır.”*

36'ncı maddesinde; *“Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulü esastır.*

Pazarlık usulüyle yapılacak işlerin sayıldığı 51'inci maddesinin g bendinde; *“Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi, ...”* hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıdaki Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının, Kanunun temel prensiplerinden olduğu ve bu prensibin gereği olarak, Kanunun 36'ncı maddesi hükmünde yer alan kapalı teklif usulünün “Esas” usul, diğer usullerin ise belirli şartlar dâhilinde uygulanacak istisnai usuller mahiyetinde olduğu anlaşılmaktadır.

Kaldı ki; yukarıda zikredilen kiralama işlerine ait ihalelerin, Kanunun 51/g maddesi kapsamında pazarlıkla yapılması mümkün değildir. Zira 51/g maddesi; Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisine izin vermekte ve dolayısıyla Belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlar için söz konusu hüküm doğrultusunda pazarlık ihalesi yapılması mümkün görünmemektedir.

Her ne kadar, 2886 sayılı Kanunun “Kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde; belediyelerin alım, satım, yapım, kira, hizmet trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanundaki yazılı hükümlere göre yürütüleceği belirtilmişse de, *"Devletin özel mülkiyetindeki"* ve *"Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler"* ifadelerinden; Belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların değil, bilakis Hazineye ait olan taşınmazların tarif edildiği hususu aşîkârdır.

Nitekim Danıştay 13' üncü Dairesinin 21.10.2008 tarih ve E:2007/4476, K: 2008/6874 sayılı Kararında; “Belediyenin mülkiyetindeki taşınmazın, 2886 sayılı Kanunun 51'inci maddesinin (g) bendi uyarınca, pazarlık usulü ile turizm amaçlı tesis yapılmak ve işletilmek üzere mülkiyetten gayri ayni hak tesis edilmek suretiyle, (daimi ve sürekli üst hakkı kurulmak suretiyle) 30 yıllığına kiralanmasına ilişkin belediye encümeni kararını, belediyelere ait taşınmazların "devletin özel mülkü" ve "devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer" lerden olmadığı, bu nedenle 2886 sayılı Yasa'nın 51/g maddesi kapsamında kiralanmasının, trampasının ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi yoluyla devrinin, olanaklı olmadığı gerekçesiyle, iptal eden mahkeme kararının hukuka uygun olduğu” hususu hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunun "tanımlar" başlıklı maddesinde belediye tanımı yapılmış ve bu madde uyarınca Belediye; belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip olan ve “Devlet” tüzel kişiliğinden ayrı bir kamu tüzel kişiliğini ifade ettiği belirtilmiştir. Bu nedenle, Belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların “Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malları” ile “Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler” kapsamında değerlendirilmesinin mümkün olmadığı anlaşılmaktadır.

2886 sayılı Kanunun 74' üncü maddesi gereğince, Hazinenin özel mülkiyetindeki yerlerin satışı, kiraya verilmesi, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiraya verilmesi, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi esasları Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelik ile belirlenecektir.

Söz konusu madde kapsamında yayımlanmış olan Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmeliğin “Amaç” başlıklı 1'inci maddesinde; Yönetmelik'in amacının, Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazların satışı, trampası, arsa veya kat karşılığı inşaat yaptırılması, kiraya verilmesi, ön izin verilmesi ve üzerlerinde irtifak hakkı kurulması, Devletin

hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiraya verilmesi, ön izin ve kullanma izni verilmesi ile ecrimisil ve tahliye işlemlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemek olduğu ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde ise;

“e) Hazine: Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri açısından Devlet tüzel kişiliğinin adını,

f) Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmaz: Tapuda Hazine adına tescilli taşınmazları,

g) Hazine taşınmazı: Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri” ifade etmektedir.

Ayrıca, 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilât ve Görevleri Hakkında KHK'nın 13'üncü maddesi ile

“a) Hazinenin özel mülkiyetinde ve Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmaz malların yönetimine ilişkin hizmetleri, gerektiğinde diğer kamu kurum ve kuruluşları ile işbirliği yaparak yürütmek,

b) Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazların satışı, kiralanması, trampası ve üzerinde sınırlı aynî hak tesisi, Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve bu yerler için gerekli görülen hallerde kullanma izni verilmesi işlemlerini yapmak”

Milli Emlak Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmak suretiyle düzenleme yapıldığından bahse konu husus açıkça teyit edilmektedir.

Ayrıca, yukarıda belirtilen Danıştay 13'üncü Dairesinin Kararına ilave olarak Danıştay 8' inci Dairesinin 21.11.2001 tarih ve E:1999/5091, K: 2001/5181 sayılı Kararında da aynı husus bir kez daha teyit edilmiş ve söz konusu Kararda; *“Kayseri İli, Tomarza İlçesi, Pusatlı Köyü sınırları içinde Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlarda AR:71511 sayılı maden arama ruhsatı sahibi olan davacının, madencilik faaliyeti için izin verilmesi yolundaki başvurusunu, maden arama yapılabilmesi ve faaliyette bulunulabilmesi için hazineye ait ve Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin 2886 sayılı Yasanın 51/g maddesi uyarınca pazarlık usulü ile kiralanması gerektiği koşuluna bağlayan Tomarza Kaymakamlığı işleminin iptali istemiyle açılan davada; 178 sayılı KHK'nın 543 sayılı KHK ile değişik 13/b maddesinde; Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin Milli Emlak Genel Müdürlüğüne*

kiraya verileceği, 2886 sayılı Yasanın 51/g maddesinde de, Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanmasının pazarlık usulüyle ihalesinin yapılabileceği, 202 seri nolu Milli Emlak Genel Tebliğinin IV Bölümünde de, Hazinesin özel mülkiyetinde ya da Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmaz malların Bakanlıktan önceden izin alınmak suretiyle 2886 sayılı Yasanın 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile ruhsat sahiplerine kiraya verileceği yolundaki hükümler karşısında, faaliyet izni verilmesi için anılan taşınmazların pazarlık usulü ile kiralanması yönündeki işlemde hukuka aykırılık görülmediği gerekçesiyle davayı reddeden Kayseri İdare Mahkemesinin 12.10.1999 gün ve 693 sayılı Kararının; hukuka aykırı olduğu öne sürülerek, 2577 sayılı Yasanın 49 uncu maddesi uyarınca temyizen incelenerek bozulması istemine karşın İdare Mahkemesince verilen kararın dayandığı gerekçenin usul ve Yasaya uygun olduğu ve bozulmasını gerektiren bir neden bulunmadığından, temyiz isteminin reddi ile anılan kararın onanmasına” oybirliği ile karar verilmiştir.

Yukarıda açıklanan nedenlerle, 2886 sayılı Kanunun 51’inci maddesinin (g) bendinde belirtilen Devletin özel mülkiyetindeki taşınmaz kavramının, hazinenin özel mülkiyetinde olan taşınmazları ifade ettiği anlaşılmaktadır. Dolayısıyla belediyelerin söz konusu maddeden yararlanarak pazarlık usulü ile kendi mülkiyetinde yer alan taşınmazları kiraya vermesi hukuka uygun değildir. Bu nedenle söz konusu yerlerin mevzuata uygun usullerle ihale edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz taşınmaz kiralamalarına ilişkin yapılan ihalelerin incelenmesinde, Kuruma ait 157 taşınmazın 2886 sayılı Kanunun esas ihale yöntemi olan kapalı teklif usulü yerine 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği tespit edilmiştir.

Konunun Belediyemiz Emlak ve İstimlak Müdürlüğünce incelendiğinde; taşınmaz kiralamalarından 157 taşınmazın 2886 sayılı Kanun esas ihale yöntemi olan kapalı teklif usulü yerine sehven 51/g maddesine pazarlık usulü ile kiraya verildiği ve bundan sonra 2886 sayılı kanun kapsamında yapılacak olan ihalelerde daha dikkatli ve titizlikle çalışma yapılacağı bildirilmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup yapılacak ihalelerde mevzuat hükümlerine uygun hareket edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Kurum Personeli İle İlgili İş Sağlığı ve Güvenliği Hususunda Yeterli Tedbirlerin Alınmaması

İşyerlerinde iş sağlığı ve güvenliğinin sağlanması ve mevcut sağlık ve güvenlik şartlarının iyileştirilmesi için işveren ve çalışanların görev, yetki, sorumluluk, hak ve yükümlülüklerini düzenlemek amacıyla, 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu 30.06.2012 tarih ve 28339 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bazı hükümleri hariç genel olarak 2013 yılı itibariyle Kanun uygulamaya girmiş, sonraki süreçlerde de ikincil mevzuat düzenlemeleri yapılmıştır. Kanun'un 2'nci maddesinde sayılan istisnalar hariç kamu ve özel sektöre ait bütün işlere ve işyerlerine faaliyet konularına bakılmaksızın uygulanma zorunluluğu getirilmiştir.

20/8/2016 tarihli ve 6745 sayılı Kanunun 71'inci maddesi ile 6331 Sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu'nun işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı bulundurma yükümlülüğüne ilişkin 6'ncı maddesi ile iş sağlığı ve güvenliği hizmetlerinin desteklenmesine ilişkin 7'nci maddesi kamu kurumları için 1/7/2017 tarihine kadar ertelenmiştir. Yani, Kamu kurum ve kuruluşları için iş güvenliği uzmanı, işyeri hekimi ve diğer sağlık personeli bulundurma/görevlendirme yükümlülüğü 2017 yılının Temmuz ayına kadar ertelenmesine rağmen Kanunun ve ikincil düzenlemelerin emrettiği diğer tüm hükümlerin yerine getirilmesi ise devam etmektedir.

Yenimahalle Belediyesi bünyesinde bulunan işyerleri ayrı birer işyeri olarak değerlendirilmekte ve iş sağlığı ve güvenliği ile ilgili faaliyetleri bağımsız ayrı birer işyeri hüviyetinde yürütmektedirler. (Her bir işyerinin, İSG-Katip programında ayrı birer sicil numaraları bulunmakta ve tehlike sınıfına göre ayrılmaktadır.)

Bu kapsamda, Yenimahalle Belediyesinin 6331 sayılı Kanun ve ikincil düzenlemeler çerçevesinde, iş sağlığı ve güvenliği faaliyetleri birim/işyeri bazında incelenmiş ve aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

a) Periyodik sağlık muayenelerinin tüm personel için yapılmaması

İşyeri Hekimi ve Diğer Sağlık Personelinin Görev, Yetki, Sorumluluk ve Eğitimleri Hakkında Yönetmeliğin 9'uncu maddesine göre, az tehlikeli sınıftaki işlerde en geç beş yılda bir, tehlikeli sınıftaki işlerde en geç üç yılda bir, çok tehlikeli sınıftaki işlerde en geç yılda bir çalışanların periyodik sağlık muayenelerinin yapılması gerekmektedir. Yapılan incelemede,

işyerlerinde işçi statüsünde görev yapan personel hariç periyodik muayenelerin yapılmadığı tespit edilmiştir. Özellikle çok tehlikeli sınıfta bulunan işyerleri için bu hususa dikkat edilmesi gerekmektedir. Kanunun uygulaması açısından işçi-memur ayrımı bulunmayıp tüm personelin periyodik sağlık muayenelerinin yapılması gerekmektedir.

b) İşyerlerinde acil durum planlaması kapsamında rutin tatbikatların yapılmaması

İşyerlerinde Acil Durumlar Hakkında Yönetmeliğin 13'üncü maddesine göre, hazırlanan acil durum planının uygulama adımlarının düzenli olarak takip edilebilmesi ve uygulanabilirliğinden emin olmak için işyerlerinde yılda en az bir defa olmak üzere tatbikat yapılır, denetlenir ve gözden geçirilerek gerekli düzeltici ve önleyici faaliyetler yapılır. Gerçekleştirilen tatbikatın tarihi, görülen eksiklikler ve bu eksiklikler doğrultusunda yapılacak düzenlemeleri içeren tatbikat raporu hazırlanır.

Yapılan incelemelerde bu hususa riayet edilmediği görülmüştür.

c) İSGK üyelerine mevzuatta öngörülen eğitimlerin tam olarak verilmemesi

İş Sağlığı ve Güvenliği Kurulları Hakkında Yönetmeliğin 7'nci maddesine göre, İş Sağlığı ve Güvenliği Kurulu oluşturulan işyerlerinde, maddede yer alan asgari eğitim konularını içeren eğitimlerin tam olarak verilmediği görülmüştür. Bu kapsamda kurul üyeleri için eğitim verilerek gerekli dokümanların bulundurulması gerekmektedir.

d) Risk değerlendirmelerinin yapılmaması

6331 sayılı Kanunun 10'uncu maddesine göre işveren, iş sağlığı ve güvenliği yönünden risk değerlendirmesi yapmak veya yaptırmakla yükümlüdür. İşyerlerinde yapılacak olan risk değerlendirmesinin usul ve esasları da İş Sağlığı ve Güvenliği Risk Değerlendirme Yönetmeliğinde belirlenmiştir. Yönetmeliğin 10'uncu maddesine göre risk kontrol adımları dikkate alınacak risk değerlendirmesi yapılacak ve 11'inci madde de belirlenen hususları içerecek şekilde risk değerlendirme raporu hazırlanacaktır.

Yapılan incelemelerde, 2016 yılından görevlendirilen iş güvenliği uzmanları, bu kapsamda ana hizmet binasında bulunan işyerleri(hizmet binasında ortak çalışma alanında bulunan müdürlükler) için ortak bir risk değerlendirmesi yapmışlardır. Ana hizmet binası dışında yerleşkesi bulunan işyerleri için ayrı bir risk değerlendirmesi bulunmaktadır.

Kanuna göre işyerleri bağımsız nitelikte olduğu ve her bir iş yeri için faaliyetler ayrı yürütüldüğü için sonraki süreçlerde bu doğrultu da risk değerlendirme raporlarının mevzuata uygun şekilde dokümente edilmesi gerekmektedir.

e) İş sağlığı ve güvenliği ile ilgili eğitim faaliyetlerinin yapılmaması

Çalışanların İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitimlerinin Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik gereği çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde yılda en az bir defa, tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde iki yılda en az bir defa, az tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde üç yılda en az bir defa, mevzuatta öngörülen sürelerde ve belirlenen konularda eğitim verilerek dokümente edilir.

Yapılan incelemede, 2016 yılından sonraki yıl için eğitim programlarının öngörüldüğü ancak önceki yıllarda işçi statüsünde çalışan personel haricinde bu eğitimlerin yapılmadığı görülmüştür.

f) İş sağlığı ve güvenliği faaliyetlerini yerine getirmek üzere görevlendirilen personele, 6331 sayılı Kanun çerçevesinde yapılan ödemelerde aylık puantajların ya da çalışma cetvellerinin eksik olması

6331 sayılı Kanuna göre iş güvenliği uzmanı veya işyeri hekimi olarak görevlendirilen personele, görev yaptığı her saat için (200) gösterge rakamının memur aylık katsayısı ile çarpımı tutarında ilave ödeme, hizmet alan kurum tarafından yapılır. Bu ödemeden damga vergisi hariç herhangi bir kesinti yapılmaz. Bu durumdaki görevlendirmeye ilişkin ilave ödemelerde, günlük mesai saatlerine bağlı kalmak kaydıyla, aylık toplam seksen saatten fazla olan görevlendirmeler dikkate alınmaz.

Yapılan incelemelerde, iş güvenliği uzmanı ile işyeri hekimine bu kapsamda yapılan ödemelerde puantaj tutulmasına tam olarak dikkat edilmediği görülmüştür. Görevli personelin işi fiilen yapmadığı(izin, rapor vs) günlerde ödemelerin yapılmaması ve ay sonlarında yapılacak ödemelere esas olmak üzere çalışma gün ve sürelerini gösteren puantajların sağlıklı bir şekilde tutulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 2016 mali yılı hesaplarının Sayıştay Başkanlığı Denetçileri tarafından denetlenmesi sonucunda, 6331 sayılı Kanun ve ikincil düzenlemeler çerçevesinde, iş sağlığı ve güvenliği faaliyetleri birim/işyeri bazında;

- a) Periyodik sağlık muayenelerinin tüm personel için yapılmaması
- b) İşyerlerinde acil durum planlaması kapsamında rutin tatbikatların yapılmaması
- c) İSGK üyelerine mevzuatta öngörülen eğitimlerin tam olarak verilmemesi
- d) Risk değerlendirmelerinin yapılmaması
- e) İş sağlığı ve güvenliği ile ilgili eğitim faaliyetlerinin yapılmaması

f) İş sağlığı ve güvenliği faaliyetlerini yerine getirmek üzere görevlendirilen personele, 6331 sayılı Kanun çerçevesinde yapılan ödemelerde aylık puantajların ya da çalışma cetvellerinin eksik olması, denetim bulgusunun 14'üncü maddesine konu edilmiştir.

a) Periyodik sağlık muayenelerinin tüm personel için yapılmaması hususu ile ilgili olarak; Müdürlüğümüzün az tehlikeli sınıfa girmesi nedeniyle bağlı yönetmelik gereğince en geç 5 yılda bir yapılması öngörülen çalışanların periyodik sağlık muayeneleri işyeri hekimimizce takibi yapılarak süresi içerisinde sonuçlandırılacaktır.

b) İşyerinde acil durum planlaması kapsamında rutin tatbikatların yapılmaması hususu ile ilgili olarak; 07.09.2016 tarihinde 6331 sayılı Kanunun 1.maddesine uygun olarak iş sağlığı ve iş güvenliği uzmanlarınca Belediye hizmet binası için hazırlanan acil durum planı kapsamında; yangınla mücadele, söndürme, arama kurtarma, ilk yardım, koruma ve güvenlik ekipleri oluşturulmuştur. Oluşturulan ekiplerin eğitimlerinin güncellenmesi ve acil durum planı kapsamında yapılması gereken tatbikatlar Sivil Savunma Müdürlüğümüzle birlikte programlanarak 2017 yılı Ağustos ayı sonuna kadar bitirilmesi öngörülmüştür.

c) İSGK üyelerine mevzuatta öngörülen eğitimlerin tam olarak verilmemesi hususu ile ilgili olarak; İş Sağlığı ve İş Güvenliği Kurulları Hakkındaki Yönetmeliğin 7.maddesine göre Müdürlüğümüz çalışan personeline 13.06.2016 tarih ve 9 sayılı Başkanlık Oluru ile görevlendirilen iş sağlığı ve güvenliği uzmanı, işyeri hekimince 26.08.2016 tarihinde bilgilendirme toplantısı yapılarak, tutanak ile kayıt altına alınmıştır. 18.01.2017 tarih ve 678 sayılı Başkanlık Olur'u ile oluşturulan Müdürlüğümüz İSG komisyon üyelerine ikinci bilgilendirme toplantısı 08.02.2017 tarihinde düzenlenerek tutanak altına alınmıştır

d) Risk değerlendirmelerinin yapılmaması hususu ile ilgili olarak; Müdürlüğümüz ana hizmet binasının zemin ve birinci katlarında bulunmakta olup, denetim raporunun 14/d

fıkrasında belirtildiği gibi 2016 yılı içerisinde ana hizmet binasına ait risk değerlendirmesi yapılmış olup, Müdürlüğümüze ait bürolarımızın detaylı raporu ayrıca hazırlanmıştır.

e) İş Sağlığı ve Güvenliği ile ilgili eğitim faaliyetlerinin yapılmaması hususuyla ilgili olarak; 6331 sayılı Kanuna bağlı Yönetmeliğin 17.maddesinde; az tehlikeli sınıfta yer alan Müdürlüğümüzde 3 yılda en az bir defa verilmesi öngörülen eğitim 8 ve 9 Mart 2017 tarihinde Belediyemiz Meclis Salonunda İSG uzmanlarınca gerçekleştirilmiş olup, söz konusu tarihlerde izinli ve raporlu olan çalışanlarımızın eğitimleri program dâhilinde tamamlanmak üzeredir.

f) İş sağlığı ve güvenliği faaliyetlerini yerine getirmek üzere görevlendirilen personele 6331 sayılı Kanun çerçevesinde yapılan ödemelerde aylık puantajların ya da çalışma cetvellerinin eksik olması hususu hakkında; İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünün 23.05.2017 tarih ve 1062 sayılı yazısı ile iş sağlığı ve güvenliği uzmanları ile işyeri hekimlerinin kendi uhdelere bağlı olarak görev yapacak olmaları ve tüm iş ve işlemlerin taraflarınca yürütüleceği bildirilmiş olup, bu hususta yapılmış olan uyarı dikkate alınarak İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü ile koordinasyon sağlanarak bu yöndeki eksiklikler giderilecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi

Yenimahalle Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun öngördüğü İç Kontrol Sistemi yapılandırma çalışmaları kapsamında, "2015-2019 yılları Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı", "İç Kontrol Uygulamalarına Dair" belge, "Risk Değerlendirme ve Kontrol Faaliyetleri Raporu", "İç Kontrol Standartları Uygulama ve Değerlendirme Raporu ile Belediyenin tüm birimleri tarafından hazırlanan "Birim Risk Koordinatörü Görev Tanımı", "Risk Yönetim Prosedürü", "Risk Değerlendirme Formu", "Kontrol Faaliyetleri Prosedürü", ayrı ayrı incelenmiş ve aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

1- Mali Hizmetler Müdürlüğü, İnsan Kaynakları Müdürlüğü ve Sivil Savunma Uzmanlığı birimlerinde belge ve formların doldurularak iç kontrol sisteminin uygulandığı,

2- Özel Kalem Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, Yapı Kontrol Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Sağlık İşleri Müdürlüğünde risk değerlendirme formunda riskler için kontrol faaliyeti belirlendiği ancak Kontrol Faaliyeti İzleme Formu düzenlenmediği, belirlenen kontrollerin etkinliğinin değerlendirilmediği ve uygulanan kontrol faaliyetleri sonucu risklerin gerçekleşme etki ve ihtimalinde istenilen başarının elde edilip edilmediğinin değerlendirilmediği ve bu değerlendirme yapılmadığı için risklerdeki değişikliklerin analiz edilmediği ve güncelleme yapılmadığı,

3- Temizlik İşleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, Veteriner İşleri Müdürlüğünde riskler için kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği ve "Kontrol Faaliyetleri İzleme Formunun" düzenlenmediği,

4- Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü ile Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğünde Riskler ve kontrollerin belirlenmediği ve dolayısıyla ilgili belge ve formların düzenlenmediği iç kontrol sisteminin uygulanmadığı,

5- Tüm birimlerde Kontrol Faaliyeti İzleme Formunda ve Risk Değerlendirme Formunda bazı riskler için önem düzeyi yüksek ve orta düzey olmasına rağmen, kontrol faaliyeti belirlenmediği kontrol faaliyeti belirlenen riskler için uygulamanın etkinliğinin değerlendirilmemesi sonucu, risk ve ilgili kontrollerde revizyona ihtiyaç olup olmadığı çalışmalarının yapılmadığı,

Tespit edilmiştir.

Sonuç olarak Maliye Bakanlığınca yayınlanan “Kamu İç Kontrol Rehberi” ve belediyenin hazırladığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında belirlenen eylemler kapsamında yukarıda belirtilen birimlerde risklerin belirlenmesi, kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi, kontrol faaliyetlerinin etkinliğinin değerlendirilerek bu kapsamda risklerin ve iç kontrollerin güncellenmesi çalışmalarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Sayıştay Başkanlığı Denetçileri tarafından yapılan denetim sonucunda; Belediyemizin, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun öngördüğü İç Kontrol Sistemi yapılandırma çalışmaları kapsamında, "2015-2019 yılları Kamu

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı", "İç Kontrol Uygulamalarına Dair" belge, "Risk Değerlendirme ve Kontrol Faaliyetleri Raporu", "İç Kontrol Standartları Uygulama ve Değerlendirme Raporu ile Belediyenin tüm birimleri tarafından hazırlanan “Birim Risk Koordinatörü Görev Tanımı”, “Risk Yönetim Prosedürü”, “Risk Değerlendirme Formu”, “Kontrol Faaliyetleri Prosedürü”, ayrı ayrı incelendiğinde;

1- Mali Hizmetler Müdürlüğü, İnsan Kaynakları Müdürlüğü ve Sivil Savunma Uzmanlığı birimlerinde belge ve formaların doldurularak iç kontrol sisteminin uygulandığı,

2- Özel Kalem Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, Yapı Kontrol Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Sağlık İşleri Müdürlüğünde risk değerlendirme formunda riskler için kontrol faaliyeti belirlendiği, ancak Kontrol Faaliyeti İzleme Formu düzenlenmediği, belirlenen kontrollerin etkinliğinin değerlendirilmediği ve uygulanan kontrol faaliyetleri sonucu risklerin gerçekleşme etki ve ihtimalinde istenilen başarının elde edilip edilmediğinin değerlendirilmediği ve bu değerlendirme yapılmadığı için risklerdeki değişikliklerin analiz edilmediği ve güncelleme yapılmadığı,

3- Temizlik İşleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, Veteriner İşleri Müdürlüğünde riskler için kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği ve "Kontrol Faaliyetleri İzleme Formunun" düzenlenmediği,

4- Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü ile Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğünde Riskler ve kontrollerin belirlenmediği ve dolayısıyla ilgili belge ve formların düzenlenmediği iç kontrol sisteminin uygulanmadığı,

5- Tüm birimlerde Kontrol Faaliyeti İzleme Formunda ve Risk Değerlendirme Formunda bazı riskler için önem düzeyi yüksek ve orta düzey olmasına rağmen, kontrol faaliyeti belirlenmediği kontrol faaliyeti belirlenen riskler için uygulamanın etkinliğinin değerlendirilmemesi sonucu, risk ve ilgili kontrollerde revizyona ihtiyaç olup olmadığı çalışmalarının yapılmadığı, denetim bulgusunun 15’inci maddesine konu edilmiştir.

Belediyemiz iç kontrol birimlerince; Risk değerlendirmeleri her birimin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesine engel teşkil eden olası faktörleri etki ve olasılık dereceleri dikkate

alınarak puanlandırılmıştır. Her riskle ilgili sürecin işleyişi adımları ve süreç sorumluları belirlenmiştir.

Kontrol faaliyetleri prosedürün de mümkün ve muhtemel tüm faktörler dikkate alınarak olası düzeltici ve önleyici faaliyetler belirlenmiştir. Özellikle her birimin risklere karşı öngördüğü önlemler ayrıca detaylı bir şekilde tanımlanmış ve dokümente edilmiştir.

“Kontrol Faaliyeti İzleme Formu” Kronik sorun haline gelmiş olan risklerin özellikle ilgilerce ele alınıp çözüm üretilmesi ve yetkililerin kararlarının onaylanması işlemini de kapsayan bir dokümandır. Süreçlerin rutin, normal işleyişi devam etmesi halinde formlar üzerinde işlem yapılmamıştır. Bundan dolayı Kontrol Faaliyeti Prosedürü ekindeki form bazı birimlerde boş bulunmaktadır. Şimdi ise her birimin risklerini önceliklerine göre izleme formu doldurulmuş gerekli önlemler dokümente edilmiştir. Bundan sonra da iç kontrol çalışmaları daha titizlikle ele alınacak olup, konu ile ilgili düzeltmeler yazımız ekinde gönderilmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgumuzda istenen belgelerin düzenlenerek verilen cevap ekinde gönderildiği bildirilmiş olup, gönderilen birimlerin Kontrol Faaliyeti İzleme Formları ve Risk Prosedürleri belgelerinin düzenlenerek eksiklerin giderildiği anlaşılmaktadır.

Ancak Belediye İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK) tarafından Kamu İç Kontrol Rehberi 3.1.3' de "İKİYK; SGB tarafından iç kontrol sisteminin yıllık değerlendirilmesi sonucu hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirir ve varsa rapora ilişkin eksiklikler tamamlandıktan sonra uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunar." ifadesinde belirtildiği gibi üst yöneticiye sunulmak üzere hazırlanması gereken İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda tüm birimlerin mevcut risklerindeki değişimlerin ve yeni risklerin, kontrol faaliyetlerinin etkinliğinin ve yeterliliğinin değerlendirildiği, gerekli revizyon ve önerilerin yer aldığı raporda hazırlaması, sistemin durağan kalmayıp dinamik işlemlerini sağlayacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

YENİMAHALLE BELEDİYESİ 31.12.2016 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇOSU

	AKTİF					PASİF			
		2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Yılı			2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Yılı
1	DÖNEN VARLIKLAR	316.017.083,33	366.401.850,66	413.380.996,36	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	95.829.401,00	56.209.172,65	78.105.116,95
10	Hazır Değerler	17.993.115,33	18.949.827,29	17.899.722,26	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	21.372.548,75	,00	15.447.606,44
100	Kasa Hesabi	,00	,00	,00	300	Banka Kredileri Hesabi	21.372.548,75	,00	15.447.606,44
101	Alınan Çekler Hesabi	,00	,00	,00	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
102	Banka Hesabi	17.993.115,33	19.019.707,31	17.860.361,54	32	Faaliyet Borçları	38.806.636,75	26.200.114,82	30.304.863,18
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	,00	-69.880,02	,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	38.806.636,75	26.200.114,82	30.304.863,18
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	,00	,00	,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	17.875.451,12	13.138.429,64	15.117.176,42
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	,00	,00	39.360,72	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	4.264.145,83	5.696.900,88	6.892.460,82
11	Menkul Kıymetler	,00	,00	,00	333	Emanetler Hesabi	13.611.305,29	7.441.528,76	8.224.715,60
12	Faaliyet Alacakları	88.082.657,13	100.628.155,89	109.269.401,23	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	15.172.432,79	16.862.008,19	11.863.452,70
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	31.356.849,33	30.579.262,40	,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	1.449.186,27	3.352.099,09	1.838.041,55
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	56.094.010,22	69.417.095,91	108.637.603,65	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	1.725.293,62	1.682.942,73	1.593.032,39
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	631.797,58	631.797,58	631.797,58	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	2.872.252,68	2.490.721,41	1.869.623,92
13	Kurum Alacakları	,00	,00	,00	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	9.125.700,22	9.336.244,96	6.562.754,84
14	Diğer Alacaklar	129.239,27	51.023,82	387.140,47	37	Borç ve Gider Karşılıkları	,00	,00	567.933,37

140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	129.239,27	51.023,82	387.140,47	372	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	,00	,00	567.933,37
15	Stoklar	2.743.749,07	2.810.177,83	4.857.791,44	38	Gelecek Aylara Ait Gelirl ve Gider Tahakkukları	2.593.711,59	,00	4.804.084,84
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	2.743.749,07	2.810.177,83	4.857.791,44	381	Gider Tahakkukları Hesabi	2.593.711,59	,00	4.804.084,84
16	Ön Ödemeler	402.832,15	353.835,01	2.129.845,95	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	8.620,00	8.620,00	,00
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	,00	,00	,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	,00
161	Personel Avansları Hesabi	,00	,00	,00	397	Sayım Fazlaları Hesabi	8.620,00	8.620,00	,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	353.835,01	353.835,01	2.129.845,95	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.417.668,92	49.221.179,55	34.396.419,90
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	48.997,14	,00	,00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	10.353.302,38	45.063.332,39	32.910.331,61
19	Diğer Dönen Varlıklar	206.665.490,38	243.608.830,82	278.837.095,01	400	Banka Kredileri Hesabi	10.353.302,38	45.063.332,39	32.910.331,61
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	206.665.490,38	243.608.830,82	278.837.095,01	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	,00	43	Diğer Borçlar	,00	,00	,00
2	DURAN VARLIKLAR	573.078.181,78	591.120.419,88	630.219.068,55	47	Borç ve Gider Karşılıkları	188.253,85	262.319,12	259.746,38
21	Menkul Varlıklar	,00	,00	,00	472	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	188.253,85	262.319,12	259.746,38
22	Faaliyet Alacakları	,00	,00	,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	1.876.112,69	3.895.528,04	1.226.341,91
23	Kurum Alacakları	,00	,00	,00	481	Gider Tahakkukları Hesabi	1.876.112,69	3.895.528,04	1.226.341,91
24	Mali Duran Varlıklar	44.743.507,64	46.722.112,65	48.945.203,59	5	ÖZ KAYNAKLAR	780.848.195,19	852.091.918,34	931.098.528,06
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	5.129.407,64	7.108.012,65	9.331.103,59	50	Net Değer-Sermaye	211.358.991,47	256.220.023,63	346.433.093,53
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	39.614.100,00	39.614.100,00	39.614.100,00	500	Net Değer Hesabi	211.358.991,47	256.220.023,63	346.433.093,53
25	Maddi Duran Varlıklar	528.102.459,07	544.397.989,20	580.933.123,89	52	Yeniden Değerleme Farkları	,00	,00	,00
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	10.279.792,82	12.292.605,97	10.348.587,48	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	399.765.679,93	524.628.171,56	528.176.957,55
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	327.319.236,75	355.793.425,89	372.671.250,38	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	399.765.679,93	524.628.171,56	528.176.957,55
252	Binalar Hesabi	198.551.135,81	184.515.842,21	191.771.386,46	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	,00	,00	,00
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	13.736.298,30	13.165.388,43	13.404.261,16	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	169.723.523,79	71.243.723,15	56.488.476,98

T.C. Sayıştay Başkanlığı

254	Taşıtlar Hesabi	7.618.747,34	8.144.625,28	8.493.811,05	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	169.723.523,79	71.243.723,15	56.488.476,98
255	Demirbaşlar Hesabi	12.914.591,19	12.769.615,85	15.101.911,57					
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-42.317.343,14	-45.339.482,26	-49.595.220,48					
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	,00	3.055.967,83	18.737.136,27					
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.300,01	,00	,00					
260	Haklar Hesabi	9.450,00	30.403,00	30.403,00					
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-3.149,99	-30.403,00	-30.403,00					
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	,00	,00	,00					
29	Diğer Duran Varlıklar	225.915,06	318,03	340.741,07					
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	225.915,06	2.341.135,22	2.710.397,28					
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	,00	-2.340.817,19	-2.369.656,21					
AKTİF TOPLAMI:		889.095.265,11	957.522.270,54	1.043.600.064,91	PASİF TOPLAMI:		889.095.265,11	957.522.270,54	1.043.600.064,91
AKTİF					PASİF				
		2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Yılı			2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Yılı
9	NAZIM HESAPLAR	371.916.865,77	567.068.289,99	588.388.548,53	9	NAZIM HESAPLAR	371.916.865,77	567.068.289,99	588.388.548,53
90	Ödenek Hesapları	328.239.539,06	352.168.067,17	376.642.429,81	90	Ödenek Hesapları	328.239.539,06	352.168.067,17	376.642.429,81
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	372.129,53	6.297.563,02	6.996.724,79	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	328.239.539,06	352.168.067,17	376.642.429,81
905	Ödenekli Giderler Hesabi	327.867.409,53	345.870.504,15	369.645.705,02	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	43.677.326,71	52.862.701,48	50.515.563,18
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	43.677.326,71	52.862.701,48	50.515.563,18	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	43.677.326,71	52.862.701,48	50.515.563,18
910	Teminat Mektupları Hesabi	43.677.326,71	52.862.701,48	50.515.563,18	92	Taahhüt Hesapları	,00	162.037.521,34	161.230.555,54
92	Taahhüt Hesapları	,00	162.037.521,34	161.230.555,54	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	,00	162.037.521,34	161.230.555,54
920	Gider Taahhütleri Hesabi	,00	162.037.521,34	161.230.555,54					
AKTİF TOPLAMI:		371.916.865,77	567.068.289,99	588.388.548,53	PASİF TOPLAMI:		371.916.865,77	567.068.289,99	588.388.548,53

01.01.2016-31.12.2016 TARİHLİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
630	1				Personel Giderleri	58.679.370,38	62.678.805,75	70.566.977,69
630	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderler	9.056.824,47	9.313.570,18	9.474.522,98
630	3				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	134.746.096,86	160.743.507,34	170.176.675,87
630	4				Faiz Giderleri	5.461.463,11	5.173.502,22	8.017.932,17
630	5				Cari Transferler	8.956.916,81	6.697.285,80	6.187.506,46
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	43.159,52	83.858,08
630	13				Amortisman Giderleri	2778038,19	5.669.421,32	4.285.856,24
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7301020,30	6.893.981,03	11.413.874,49
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler			7.910.266,26
630	25				Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler			209.926,75
630	99				Diğer Giderler			2.704.585,56

GİDERLER TOPLAMI (A)	226.979.730,12	257.213.233,16	291.031.982,55
-----------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
600	1				Vergi Gelirleri	168.329.748,32	149.456.175,89	158.335.889,04
600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.932.249,68	12.663.959,37	19.007.349,90
600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.450,00	1.370.116,66	26.500,00
600	5				Diğer Gelirler	124.701.135,50	135.103.496,08	146.719.425,46
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	93.737.670,41	29.863.208,31	23.431.295,13
GELİRLER TOPLAMI (B)						396.703.253,91	328.456.956,31	347.520.459,53
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ								

İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)								
NET GELİR (D=B-C)						396.703.253,91	328.456.956,31	347.520.459,53
FAALİYET SONUCU (A-D) (+ / -)						169.723.523,79	71.243.723,15	56.488.476,98

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>