



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MARDİN BÜYÜKŞEHİR 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 .....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	21
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	22
8.	EKLER.....	35

## **TABOLAR**

Tablo 1: İki Yıllık Bütçe Verileri ve Gelir Gerçekleşme Tutarları	2
Tablo 2: İki Yıllık Bütçe Verileri ve Gider Gerçekleşme Tutarları	3
Tablo 3: İlk Madde ve Malzeme Hesabı İle İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabı	12

## **1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 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. Kamu gelir ve giderlerinin muhasebeleştirilmesinde ise nakit esaslı uygulanmaktadır. Nakit esaslı, gelirlerin nakden veya mahsuben tahsil edildiğinde, giderlerin ise nakden veya mahsuben ödendiğinde muhasebeleştirilmesini ifade etmektedir. Belediyede Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı kullanılmaktadır.

Belediyenin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır. Mali yıl bütçesi, stratejik plan ve performans programları dikkate alınarak izleyen iki yılın gelir ve gider tahminleri ile birlikte görüşülür ve değerlendirilir. Bütçe, kurumların plan ve programlarının gerekleri ile fayda ve maliyet unsurları göz önünde tutularak verimlilik, tutumluluk ilkeleri ile uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanır ve uygulanır. Bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşur. Gider bütçesi, kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın ekonomik sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca kurumun mali raporlama süreci, bütçe kesin hesabı (Md. 40) ve mali tabloların hazırlanmasını (Md.484) içermektedir.

Belediye Muhasebesinde, ...Limited Şirketi Firmasınca hazırlanan Web Tabanlı Yazılım Projesi, Hizmet Alımı ve programı kullanılmaktadır.

2016 yılı Bütçesinde Belediye birimlerine giderler için toplam 320.981.495,97-TL ödenek verilmiştir. Kurumun 2015 ve 2016 yılı bütçeleri ile 2016 yılı geçici 12 aylık gerçekleşme sonuçları aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: İki Yıllık Bütçe Verileri ve Gelir Gerçekleşme Tutarları**

I	II	Gelir Türü	2015 Bütçe	2015 Brüt Gelir	Gerç. Oranı	2016 Bütçe	2016 Brüt Gelir	Gerç. Oranı	Toplam Gelire Oranı %
1		Vergi Gelirleri	2.677.000,00	9.747.886,60	3,64	4.267.000,00	3.722.876,03	0,87	1,47
1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	0,00	5.461.374,21		0,00	239.843,31		
1	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	1.730.000,00	2.032.704,73	1,17	2.870.000,00	965.743,88	0,34	
1	6	Harçlar	947.000,00	2.224.387,24	2,35	1.397.000,00	2.517.288,84	1,80	
1	9	Başka Yerde sınıflandırılmayan Vergiler	0,00	29.420,42		0,00	0,00		
3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.432.000,00	2.805.619,68	0,82	3.325.000,00	3.158.642,73	0,95	1,25
3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.792.000,00	933.131,00	0,33	2.445.000,00	1.108.721,33	0,45	
3	2	Malların Kullanma veya faaliyetde bulunma izni gelirleri	0,00	759.671,00		0,00	0,00		
3	4	Kurumlar Hasılatı	0,00	55.388,52		0,00	1.266.105,05		
3	5	Kurumlar Karları					117.360,00		
3	6	Kira Gelirleri	640.000,00	1.057.429,16	1,65	880.000,00	666.456,35	0,76	
4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.000,00	395.018,64	395,02	50.000,00	181.728,00	3,63	0,07
4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.000,00	312.900,00	312,90	50.000,00	0,00	0,00	
4	5	Proje Yardımları	0	82.118,64		0,00	181.728,00		
5		Diğer Gelirler	168.890.000,00	218.400.215,73	1,29	253.358.000,00	245.419.277,54	0,97	97,13
5	1	Faiz Gelirleri	501.000,00	7.951.824,52	15,87	4.001.000,00	9.387.667,52	2,35	
5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	168.129.000,00	209.508.397,36	1,25	248.801.000,00	234.868.100,51	0,94	
5	3	Para Cezaları	10.000,00	586.104,78	58,61	156.000,00	205.858,86	1,32	
5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	250.000,00	353.889,07	1,42	400.000,00	957.650,65	2,39	
6		Sermaye Gelirleri	0,00	21.657,00		2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
6	1	Taşınmaz Satış Gelirleri	0,00	21.657,00		0,00	0,00		
6	2	Taşınır Satış Gelirleri	0,00	0,00		2.000.000,00	0,00	0,00	
9		Red ve İadeler(-)	0,00	0,00		0,00	179.583,37		0,07
		<b>TOPLAM</b>	<b>175.000.000,00</b>	<b>231.370.397,65</b>	<b>1,32</b>	<b>263.000.000,00</b>	<b>252.662.107,67</b>	<b>0,96</b>	<b>100,00</b>

**Tablo 2: İki Yıllık Bütçe Verileri ve Gider Gerçekleşme Tutarları**

I	I	Gider Türü	2015 Bütçe	2015 Kesinleşen Gider	Gerç. Oranı	2016 Bütçe	31.12.2016 Harcama	Gerç. Oranı	Toplam İçindeki Oran %
1		Personel Giderleri	44.720.000,00	29.587.429,94	0,66	43.735.000,00	33.253.632,03	0,76	13,26
1	1	Memurlar	12.705.000,00	10.167.001,35	% 80,02	14.520.000,00	11.953.063,29	0,82	
1	2	Sözleşmeli Personel	2.230.000,00	196.229,75	% 8,8	1.230.000,00	379.511,99	0,31	
1	3	İşçiler	27.750.000,00	17.959.212,74	% 64,72	25.790.000,00	19.728.810,85	0,76	
1	4	Geçici Personel	350.000,00	42.889,68	% 12,25	420.000,00	68.684,56	0,16	
1	5	Diğer Personel	1.685.000,00	1.222.096,42	% 72,53	1.775.000,00	1.123.561,34	0,63	
2		SGK Devlet Primi Giderleri	6.676.000,00	5.007.824,00	0,75	7.641.000,00	5.668.886,36	0,74	2,26
2	1	Memurlar	1.600.000,00	1.351.983,60	% 84,5	2.100.000,00	1.659.667,71	0,79	
2	2	Sözleşmeli Personel	280.000,00	35.504,38	% 12,68	220.000,00	56.252,59	0,26	
2	3	İşçiler	4.605.000,00	3.576.283,82	% 77,66	5.000.000,00	3.886.610,22	0,78	
2	4	Geçici Personel	0,00	0	% 0	100.000,00	15.912,00	0,16	
2	5	Diğer Personel	191.000,00	44.052,20	% 23,06	221.000,00	50.443,84	0,23	
3		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	79.106.118,64	62.347.574,10	0,79	119.134.920,77	94.315.281,18	0,79	37,61
3	1	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	130.000,00	39.808,00	% 30,62	900.000,00	453.638,73	0,50	
3	2	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	16.896.000,00	14.094.770,80	% 83,42	24.939.542,15	19.722.110,07	0,79	
3	3	Yolluklar	454.000,00	90.467,30	% 19,93	330.000,00	134.491,12	0,41	
3	4	Görev Giderleri	3.445.000,00	2.286.888,86	% 66,38	5.455.000,00	4.744.313,34	0,87	
3	5	Hizmet Alımları	37.320.118,64	30.479.913,21	% 81,67	60.236.378,62	49.728.898,28	0,83	
3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	2.645.000,00	926.149,24	% 35,02	3.100.000,00	869.933,71	0,28	
3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	7.534.000,00	5.741.872,14	% 76,21	10.314.000,00	8.388.028,16	0,81	
3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	10.530.000,00	8.621.629,27	% 81,88	13.030.000,00	9.501.326,77	0,73	
3	9	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	152.000,00	66.075,28	% 43,47	830.000,00	772.541,00	0,93	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

4		Faiz Giderleri	4.115.000,00	4.114.756,59	1,00	3.700.000,00	3.619.469,54	0,98	1,44
4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	4.115.000,00	4.114.756,59	% 99,99	3.700.000,00	3.619.469,54	0,98	
5		Cari Transferler	6.190.000,00	4.719.157,73	0,76	9.726.938,00	7.962.145,94	0,82	3,18
5	1	Görev Zararları	360.000,00	307.519,45	% 85,42	800.000,00	771.543,96	0,96	
5	2	Mahalli İdare yardımcıları(İl Özel İdare Belediye Birbirine Yardım)	525.000,00	359.942,93	% 68,56	2.893.940,00	2.444.695,76	0,84	
5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.850.000,00	832.299,05	% 44,99	2.342.998,00	1.344.655,07	0,57	
5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	735.000,00	526.812,50	% 71,68	690.000,00	401.251,15	0,58	
5	8	Gelirlerden Ayrılan Paylar	2.720.000,00	2.692.583,80	% 98,99	3.000.000,00	3.000.000,00	1,00	
6		Sermaye Giderleri	109.668.000,00	55.155.864,35	0,50	123.324.637,20	92.828.497,37	0,75	37,02
6	1	Mamul Mal Alımları	18.662.000,00	14.891.937,42	% 79,8	11.887.777,00	9.473.864,92	0,80	
6	2	Menkul Sermaye Üretim Giderleri							
6	3	Gayri Maddi Hak Alımları	80.000,00	54.746,10	% 68,43	180.000,00	85.644,47	0,48	
6	4	Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırılması	5.100.000,00	4.854.583,29	% 95,19	5.850.000,00	4.095.362,54	0,70	
6	5	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	85.026.000,00	34.784.113,09	% 40,91	103.086.860,20	78.703.823,43	0,76	
6	6	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri							
6	7	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	800.000,00	570484,45	% 71,31	2320000	469802,01	0,20	
7		Sermaye Transferleri	502.000,00	0,00	0,00	3.002.000,00	3.000.000,00	1,00	1,20
7	1	Yurtiçi Sermaye Transferleri	502.000,00	0	% 0	3002000	3000000	1,00	
8		Borç Verme	4.002.000,00	4.000.000,00	1,00	10.102.000,00	10.100.000,00	1,00	4,03
8	1	Yurtiçi Borç Verme	4.002.000,00	4000000	% 99,95	10102000	10100000	1,00	
9		Yedek Ödenekler	725.000,00	0,00	0,00	615.000,00	0,00	0,00	0,00
9	1	Personel Giderlerini Karşılama Ödeneği	0,00	0,00	% 0	0,00	0,00		
9	5	Doğal Afet Giderlerini Karşılama Ödeneği							
9	6	Yedek Ödenek	725.000,00	0,00	% 0	615.000,00	0,00		



9	7	Yeni Kurulacak Daire Ve İdarelerin İhtiyaçlarını Karşılama Ödeneği							
		<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>255.704.118,64</b>	<b>164.932.606,71</b>	<b>0,65</b>	<b>320.981.495,97</b>	<b>250.747.912,42</b>	<b>0,78</b>	<b>100,00</b>

Tabloda yer alan verilere göre;

2016 yılında toplam gider 250.747.912,4TL iken toplam net gelir 252.662.107,67TL düzeyindedir. Gelirin gideri karşılama oranı % 100,76 dır. 2015 yılına göre bütçe gelirlerinde %9,20 ve bütçe giderlerinde %52,03 artış olmuştur.

#### **Gelirin Dağılımı yüzde olarak aşağıdaki gibidir:**

2016 yılında, en önemli gelir kaynağı, toplam içindeki %97,13 oranı ile büyük kısmı merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylardan oluşan kişi ve kurumlardan alınan paylardır. İkinci sırada en önemli gelir kaynağı, %1,47 oranla vergiler oluşturmaktadır. Kalan gelirlerin % 1,25'ini teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, % 0,07'sini alınan bağış ve yardımlar oluşturmaktadır.

#### **Giderlerin dağılımı yüzde olarak aşağıdaki gibidir.**

2016 yılında en önemli gider kalemi %37,61'lik oran ile mal ve hizmet alım giderleri (Bu kalemin %53'e yakın kısmı hizmet alımlarından oluşmaktadır), ve %37,02 oranıyla sermaye giderleri olmuştur. Personel giderlerinin toplam içindeki payı %13,26 olarak gerçekleşmiştir.

-Personel giderleri içinde memur ödemelerinin oranı %35,95

-Sözleşmeli personele yapılan ödemelerin oranı %1,14

-İşçilere yapılan ödemelerin oranı %59,33

-Diğer Personele yapılan ödemeler %3,38

Diğer giderlerin oranı sırasıyla; Borç Verme %4,03;Cari Transferler %3,18; Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primleri: %2,26; Faiz Giderleri: %1,44; Sermaye Transferleri %1,2 dir.

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

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

Rapor ekinde, cevap ekinde gönderilen Bilanço ile denetimler sırasında sunulan Bilançolar ve Faaliyet Sonuçları Tablosu yer almaktadır. Denetim Görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço (Rapor cevabı ekinde gönderilen Bilanço) ile faaliyet sonuçları tablosuna (7 Mart 2017 tarihinde basılı evrak olarak gönderilen Faaliyet Sonuçları Tablosu) 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: Kurum Tarafından Verilen Mali Tabloların Yönetmeliğe Uygun Olarak Hazırlanmaması**

Kurum Muhasebe Sisteminin ve ibraz edilen mali tabloların incelenmesinde şekil ve içerik olarak yönetmeliğe uygun olmayan hususlar olduğu görülmüştür.

#### 1- Bilanço:

Kurum tarafından elektronik olarak ibraz edilen ve 7 Mart 2017 tarihinde basılı evrak olarak gönderilen Bilanço'da, mizanda 990 ve 999 nolu nazım hesaplar kalan vermesine rağmen bilançoda yer verilmediği, bilanço dipnotu olarak herhangi bir bilgi içermediği, kurum tarafından başka kurum, kuruluş, oda, dernek vb.ne taşınmaz tahsisleri bulunduğu halde bu tahsislere ilişkin bilgilerin dipnotlarda gösterilmediği anlaşılmaktadır. Yine mizanda, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı kalan verdiği halde, bilançoda yer almadığı, bu nedenle "Emanet Yabancı Kaynaklar" ın tutarının da hatalı gösterildiği anlaşılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484. Maddesinde; "*(1) Mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur.*" Denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 8 inci maddesinde "*(2) Kapsama dâhil kamu idareleri bilançolarını bu Yönetmelikte belirtilen şekil ve esaslara göre hazırlayıp sunar. Bilançolar hesap tipinde hazırlanır. Hesap tipi bilançonun sol tarafında varlıklar, sağ tarafında ise yabancı kaynaklar ve özkaynaklar yer alır.*"; 9 uncu maddesinde, "*i) Kamu idareleri tarafından tahsis edilen ya da tahsisli olarak kullanılan taşınmazlara ilişkin bilgiler dipnotlarda gösterilir.*" Denilmekte ve 314 üncü maddesinde de

#### "Bilanço

*MADDE 314 – (1) Bilanço, kamu idaresinin belli bir tarihteki varlıklarını, yabancı kaynaklarını ve öz kaynaklarını gösteren tablodur. Kesin mizanda yer alan hesapların borç kalanları bilançonun aktif hesaplarını, alacak kalanları da bilançonun pasif hesaplarını oluşturur. Aktif ve pasifi düzenleyici hesaplar buldukları grupta eksi değer olarak gösterilir.*

(2) *Bilançolar 8 inci, 9 uncu, 10 uncu ve 11 inci maddelerde belirlenen ilkelere uygun olarak hazırlanır ve sunulur. Bilançolar, dönemler arasında karşılaştırma yapılabilmesini sağlamak üzere son üç faaliyet dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde hazırlanır.*” Hükmü yer almaktadır.

Denetim sırasında ibraz edilen excel formatındaki Bilanço ile Basılı Evrak Olarak gönderilen Bilançoda yer alan hesaplarda ve rakamlarda (257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı gibi) farklılıklar olduğu da görülmektedir. Excel formatındaki bilançoda 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı yer almamakta iken, basılı olarak gönderilen bilançoda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar Hesabı ve nazım hesaplar yer almamaktadır. İki bilanço arasında aktif ve pasif toplarında uyum da bulunmamaktadır.

Kurum tarafından hazırlanan temel mali tablolardan olan bilançonun yönetmelik ve eklerine uygun olarak hazırlanıp ibraz edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

## 2- Mizan:

Kurum tarafından elektronik olarak ibraz edilen excel formatındaki “2016 Kesin Mizan” dosyasında ve 7 Mart 2017 tarihinde basılı evrak olarak gönderilen Mizanda, alt hesaplara yer verilmediği görülmektedir. Elektronik olarak sunulan excel formatındaki “2016 Detay Mizan” dosyasında ise, alt hesaplara yer verildiği halde ana hesaplar bazında değer içermediği, satır aralarında sütun başlıklarına yer verildiği görülmektedir.

## Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin **312 nci maddesinde;**

**“MADDE 312 – (1) Kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanlar düzenlenir (Örnek:3).**

(2) *Mizan cetveli, yevmiye defteri ile yardımcı defterlerden yararlanılarak ayrıntılı olarak ve ana hesap bazında her ayın sonu itibarıyla düzenlenir. Cetvelde; her hesabın borç ve alacak sütunlarındaki tutarların, yevmiye ve yardımcı defterlerindeki borç ve alacak toplamlarına ve borç sütunu toplamı ile alacak sütunu toplamının birbirine eşit olması gerekir.*

(3) *Dönem sonu işlemleri yapılmadan önce geçici mizan düzenlenir ve bunu takiben dönem sonu işlemleri yapılır. Dönem sonu işlemleri tamamlandıktan sonra kesin mizan*

*düzenlenir. Kesin mizanda faaliyet ve bütçe hesapları bakiye vermez” denilmektedir.;*

Kurum tarafından elektronik olarak ibraz edilen excel formatındaki “2016 Kesin Mizan” ile 7 Mart 2017 tarihinde basılı evrak olarak gönderilen Mizanda yer alan hesaplarda ve tutarlarda yukarıda Bilanço kısmında açıklanan farklılıklar bulunmaktadır.

Ayrıca, söz konusu hesaplardaki rakamların da diğer cetvel ve tablolarla farklılıklar içerdiği anlaşılmıştır:

a) Banka Mevcudu Tespit Tutanağı ve ekinde yer alan banka hesap mutabakat yazılarında yer alan bazı hesapların mizanda olmadığı, mizanda bakiye veren bazı banka hesaplarının ise, tutanak eki mutabakat yazılarında yer almadığı görülmektedir. Vakıfbank tarafından gönderilen yazı ekindeki listeye göre;

- 00158048016157040 numaralı hesapta 30.000EUR mevcut olduğu görülmesine rağmen, Mizanda 105 Döviz Hesabında herhangi bir veri bulunmamakta, 102.67 kodlu Vakıfbank Mardin Şubesi Nusaybin İlçesi 8 Mart Mah.Çocuk Kreşi (TR17 0001 5001 5804 8016 1570 40 Euro Hesabı) hesabında 96.768,00 rakamı yer almaktadır.

- 00158018014657975 numaralı hesapta 68.042.969,61TL ve 00158007304521645 nolu hesapta 34,20TL mevcut olmasına rağmen, Mizanda 102.5 kodlu Vakıflar Bankası Mardin Şb.(TR59 0001 5001 5801 8014 6579 ) nolu hesapta 50.706.862,29 rakamı görülmekte, 34,20TL bakiye karşılığı bir hesap bulunmamaktadır.

- Aşağıda gösterilen ve mizanda bakiye veren hesaplar ile ilgili banka mutabakat yazılarının bulunmadığı anlaşılmıştır:

<u>Hesap Kodu</u>	<u>Hesap Adı</u>	<u>Borç Bakiyesi</u>
102.2	T.C.ZİRAAT BANKASI MİDYAT ŞB	161.726,50
102.10	GARANTİ BANKASI MARDİN ŞB.(TR21 0006 2000 5120 0006 2984	1.659,05
102.26	T.C ZİRAAT BANKASI MARDİN ŞB.(TR98 0001 0000 9237 7774	1,3
102.29	T.C ZİRAAT BANKASI MARDİN ŞB.(TR87 0001 0000 9237 7779	0,81

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 494 üncü maddesi gereği yönetmelik eki Örnek 68 BANKA MEVCUDU TESPİT TUTANAĞI' nda Banka Mutabakat Yazılarının tutanağa ekleneceği belirtilmektedir. Söz konusu tutanaklar ve eki mutabakat yazılarının mizanda yer alan her banka hesabı bakiyeleri ile uyumlu ve tutarlı olması gerekmektedir.

b) 7 Mart 2017 tarihinde basılı evrak olarak gönderilen Menkul Kıymet ve Varlıklar/Teminat Mektupları Sayım Tutanağına göre, hesaplarda ve sayım sonucunda 14.689.672,54TL teminat mektubu bulunduğu ve sayım sonucunda noksan veya fazlalık olmadığı görülmesine rağmen, mizanda 910 Teminat Mektupları Hesabı' nın 14.489.672,54TL kalan verdiği anlaşılmaktadır. Bu durumda, 200.000,00TL lık teminat mektubunun hesaplarda olmadığı anlaşılmaktadır. Sayım Tutanaklarının, ertesi yıla devreden teminat mektuplarının adet ve tutarına ilişkin bilgileri vermesi ve bu bilgilerin mizan ve diğer mali tablolarla uyumlu olması gerekmektedir.

c) Muhasebe sistemi ve hesapların karşılıklı çalışması ilkesi gereğince, taşınır hesaplarından yapılan çıkışlar yani kullanılıp tüketilen taşınırlar alacak kaydedilmekte ve aynı zamanda 630 gider hesaplarına borç yazılmaktadır. 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının Alacak kısımları, 630.14. İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabının borç kısımları ile aynı olması gerekmekte iken aşağıdaki tabloda görüleceği üzere alt hesap gruplarında yer alan rakamların birbirlerine uygun olmadıkları görülmektedir. Her iki hesabın birbiriyle uyumlu olması gerektiği düşünülmektedir.

**Tablo 3: İlk Madde ve Malzeme Hesabı İle İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabı**

150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			630.14. İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabının			
1. Düzey Kod	Alacak	Borç	2. Düzey Kod	Fark		
01	Kırtasiye Malzemeleri	399.617,82	343.108,62	1	Kırtasiye Malzemeleri	56.509,20
02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	15.357,26	15.357,26	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim	0,00
03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	48024,48	48.021,00	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	3,48
04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	7.833.479,09	7.446.940,24	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	386.538,85
05	Temizleme Ekipmanları	498.462,94	485.760,79	5	Temizleme Ekipmanları	12.702,15
06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	625.684,64	607.147,10	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	18.537,54



07	Yiyecek	8.873,80	8.873,80	7	Yiyecek	0,00
10	Zirai Maddeler	3.959.293,68	3.959.293,68	10	Zirai Maddeler	0,00
12	<b>Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri</b>	<b>4.873.443,03</b>	<b>4.862.271,09</b>	12	<b>Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri</b>	<b>11.171,94</b>
13	<b>Yedek Parçalar</b>	<b>3.373.761,36</b>	<b>2.129.380,92</b>	13	<b>Yedek Parçalar</b>	<b>1.244.380,44</b>
14	<b>Nakil Vasıtaları Lastikleri</b>	<b>357.517,37</b>	<b>40.550,35</b>	14	<b>Nakil Vasıtaları Lastikleri</b>	<b>316.967,02</b>
15	<b>Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar</b>	<b>60.928,99</b>	<b>60.824,79</b>	15	<b>Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar</b>	<b>104,20</b>
16	Spor Malzemeleri Grubu	8.968,00	8.968,00	16	Spor Malzemeleri Grubu	0,00
99	<b>Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler</b>	<b>150.389,34</b>	<b>118.421,34</b>	99	<b>Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler</b>	<b>31.968,00</b>
	Toplam	22.213.801,80	20.134.918,98		Toplam	2.078.882,82

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484. ncü maddesinde; *“MADDE 484 – (1) Mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur.”* Denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 312.ci maddesinde;

*“(1) Kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanlar düzenlenir (Örnek:3).*

*(2) Mizan cetveli, yevmiye defteri ile yardımcı defterlerden yararlanılarak ayrıntılı olarak ve ana hesap bazında her ayın sonu itibarıyla düzenlenir. Cetvelde; her hesabın borç ve alacak sütunlarındaki tutarların, yevmiye ve yardımcı defterlerindeki borç ve alacak toplamalarına ve borç sütunu toplamı ile alacak sütunu toplamının birbirine eşit olması gerekir.*

*(3) Dönem sonu işlemleri yapılmadan önce geçici mizan düzenlenir ve bunu takiben dönem sonu işlemleri yapılır. Dönem sonu işlemleri tamamlandıktan sonra kesin mizan düzenlenir. Kesin mizanda faaliyet ve bütçe hesapları bakiye vermez.”* Hükmü bulunmaktadır.

Belediye Muhasebesinde, ... Limited Şirketi firmasınca hazırlanan Web Tabanlı Yazılım Projesi programının, hizmet alımı yöntemi ile kullanıldığı görülmektedir. Sunulan yevmiye defteri ile mali tabloların incelenmesinde, kurum muhasebe sistemi ve kullanılan programın, yukarıda açıklandığı üzere, hesaplamalar, karşılıklı kontrol ve karşılaştırmalar yapmaya uygun veriler üretmediği, elektronik olarak sunulan yevmiye defterinin, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi Ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin

Bildirilmesi Hakkında Usul Ve Esaslarda istenen formatta olmadığı, satır aralarında boşluklar olduğu, başka programlar kullanılarak verilerin analiz edilmesine, mizan ve bilanço rakamlarının kontrol edilmesine imkan sağlamadığı, birleştirilmiş veriler defterini üretmediği görülmektedir. Açıklanan nedenlere, kurumca sunulan defter tablo ve cetvellerin, tutarlı, hesap edilebilir, karşılaştırmaya imkan veren nitelikte olmadığı düşünülmektedir.

### 3- Birleştirilmiş Veriler Defteri

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi Ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul Ve Esaslar'ın 4 üncü maddesinde Birleştirilmiş veriler defteri "Yevmiye defteri, kasa defteri, büyük defter ve muhasebeleştirme belgelerinde yer alan ilgili kamu idaresinin ürettiği ve bu Usul ve Esaslara ekli tablodaki mali verileri içeren defteri" ifade ettiği belirtilmiş, 5 inci maddesinde, bu defter Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler arasında sayılmıştır. Usul ve Esasların 7 nci maddesinde "Defter, mali tablo, belge ve bilgilerden 5 inci maddede sayılanlar, üst yönetici veya yetkilendirdiği harcama yetkilileri veya muhasebe yetkililerince, bu Usul ve Esasların ekinde idareler itibariyle belirlenmiş formatta ve elektronik ortamda Başkanlığa gönderilir. Bu şekilde gönderilen defterlerin kapanış kayıtlarını içeren son sayfası veya sayfaları ile mali tablo, belge ve bilgiler imzalı ve mühürlü olarak ayrıca gönderilir." Denilerek söz konusu defterin hangi formatta olduğu da atfen gösterilmiştir.

Yerinde yapılan denetimler sırasında söz konusu defter ibraz edilemediği gibi, sonradan da gönderilmemiştir. Yerinde inceleme sırasında muhasebe programı üzerinden elde edilmeye çalışılan söz konusu defterin ise istenilen formatta olmadığı ve hesaplanabilir değerlere ulaşamadığı görülmüştür.

Açıklanan nedenlerle, anılan defterin istenilen formatta üretilip ibraz edilebilmesi için gerekli yazılım ve programlamanın yapılması uygun olacaktır.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** Bilanço ile ilgili olarak; ...Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi firmasınınca hazırlanan web tabanlı yazılım projesi Muhasebe sisteminde kullanılmış ve bu firma ile sözleşme 31.12.2016 tarihinde sona erdiğinden şekil ve içerik olarak bilançoda detay bazda alması gereken bazı kalemlere yer verilmediği fark edilmiş, ancak sitemden raporlar alındığı için düzeltilemediği, 330 alınan depozito ve teminatlar hesaplarının bakiyelerinin yeniden düzenlenen bilançoda gösterildiği, 990-999 nazım hesap bakiyeleri ise

yazılım sisteminde bulunmadığından ekte gönderilen bilançoya el ile yazılarak ilave edildiği, Taşınmazların tahsisine ilişkin bilgiler muhasebe yazılım programında bulunmadığından, yazılım firmasına taşınmazlar ile ilgili bilgilerin bilanço dip notunda gösterilmesi için düzenleme yapılmasının istendiği, yeniden düzenlenen bilançoda 268, 294 ve 438 nolu hesapların yer aldığı, Kamuya olan borçların 6736 sayılı kanun kapsamında 25.11.2016 tarihinde yapılandırıldığı, ancak Sosyal Güvenlik Kurumundan taksit planı gelmediği için 368 hesapta izlendiği, 2017 yılında yapılan borç kesintilerine göre aylık hesaplama yapıp, 368 hesaptaki bakiyenin 438 hesaba aktarıldığı,

Mizan ile ilgili olarak; önceki firma ile sözleşme bittiğinden ve şu an kullanılan ... firması mizanı da aynı hatayı verdiğiinden ... firmasına Mizan ve bilançonun Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun hale getirilmesi için yazılımlarında gerekli düzeltmelerin yapılmasının istenildiği, mizanın yönetmeliğe uygun hale getirildiği; Banka mevcudu tespit tutanağı ekindeki mutabakat yazılarında yer alan bazı hesapların mizanda yer almadığı konusunda; 30.000 EUR. Karşılığı TL. ye çevrilip 96.768,00 TL. kayıtlara alınan tutarın, 2017 yılında 105 döviz hesabına aktarıldığı (Ek-2), T.C. Ziraat Bankası mutabakat yazıları Genel Müdürlüklerince yazının eki ayrı bir sayfada gösterildiği (Ek-3), bu Bankadan tekrar mutabakat yazısı istenildiği, henüz cevap verilmediğinden, hesap hareketleri olmayan hesapların 14.12.2016 tarihli hesap bilgisi ile sadece para tahsilatının yatırıldığı Midyat şubesindeki 37767498-5006 nolu hesabın internetten alınan ekstre çıktısının ekte sunulduğu, mizanda yer alan banka hesap bilgilerinin doğru olduğu; Teminat Mektupları sayımı yapıp muhasebe sistemi ile karşılaştırılmış ve uygunluğu görüldükten sonra sitemden alınan bilgiler adet ve tutarı aynı olmakla birlikte diğer istenilen bilgileri vermediğinden manuel hazırlandığı, manuel hazırlanan listede bir adet teminat mektubu 200.000,00 TL. yazılması gerekirken sehven 400.000,00 TL. yazıldığı, miktar fazlalığı buradan kaynaklandığından yeniden düzenlenen sayım tutanağının ekte sunulduğu (EK-4), Mizanda yer alan tutarda ve teminat mektubu adedinde her hangi bir değişiklik bulunmadığı; Muhasebe yazılım sistemi, önceki yıl devirlerini tek bir kurumsal ve fonksiyonel koddan yapıldığı ve yılı içinde birçok yevmiyede düzeltme yapıldığı görülmüş, ancak 17.11.2016 tarihinden önceki yapılan bu yevmiyeleri imzalayan görevli personeller ihraç edildiğinden her hangi bir düzeltme yapılamamış olduğu, 2017 yılında stoklarla ilgili hataların giderilmesi için gerekli düzeltmelerin yapılacağı,

Birleştirilmiş Veriler Defteri ile ilgili olarak; Birleştirilmiş veriler defterinin istenilen formatta üretilmesi için gerekli işlemlerin tamamlanmış ve 2017 yılından itibaren bu defter bilgileri her ay Sayıştay Başkanlığına gönderilmeye başlanılmış olduğu ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında bazı düzeltmelerin yapılabildiği, bazılarının yapılamadığı belirtilmekte ve 2017 yılında sistemin mevzuata uygun hale geleceği ifade edilmekte ve yeniden Bilanço gönderilmektedir.

Yeniden gönderilen bilançoda, mizanda kalan veren 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar Hesabı ile 438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı ve nazım hesaplara yer verildiği görülmektedir. Ancak, 438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı Kesin Mizanda, 107.395.086,41TL alacak kalanı vermişken, yeniden gönderilen Bilançoda anılan hesap, 4.707.761,38TL noksanı ile 102.687.325,03 TL olarak yer almaktadır.

Ayrıca, mizanda yer alan kiraya verilen duran varlıklarla ilgili 990 ve 999 nolu nazım hesaplar kalan vermesine rağmen yeniden gönderilen bilançoda yer almadığı, el ile yazılarak bilançoya işlendiği, kurum tarafından başka kurum, kuruluş, oda, dernek vb.ne taşınmaz tahsisleri bulunduğu halde bu tahsislere ilişkin bilgilerin dipnotlarda gösterilmediği anlaşılmaktadır.

7 Mart 2017 tarihinde basılı evrak olarak gönderilen Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan rakamlar Geçici mizanda yer alan tutar ile uyumlu olmasına rağmen, Tablonun indirim iade, enflasyon düzeltmesi gibi veriler ile dipnot içermediği görülmektedir.

Yeniden gönderilen Bilanço ile mart 2017 tarihinde basılı evrak olarak gönderilen mizanlardaki rakamlar uyumlu bulunmaktadır. Ancak,

- Vakıfbank 00158048016157040 numaralı hesapta (TR17 0001 5001 5804 8016 1570 40 EURO HESABI) bulunan 30.000EUR tutarın 96.768,00TL olarak 105 Döviz hesabına 2017 yılında aktarıldığı ifade edilmekle birlikte, bu işlem 2016 yılı mali tablolarındaki hatayı düzeltmemiştir.

-Kurum cevabında, Vakıfbank yıl sonu mutabakat yazısında, 00158018014657975 numaralı hesapta 68.042.969,61TL ve 00158007304521645 nolu hesapta 34,20TL mevcut

olmasına rağmen, Mizanda 102.5 kodlu VAKIFLAR BANKASI MARDİN ŞB.(TR59 0001 5001 5801 8014 6579 ) nolu hesapta 50.706.862,29TL görülmesi ve 34,20TL lik bakiyesi olan hesabın mizanda karşılığı hesap bulunmaması ile ilgili bir açıklama yapılmamaktadır.

102.2 T.C.ZİRAAT BANKASI MİDYAT ŞB.’ndeki 161.726,50TL; 102.26 T.C ZİRAAT BANKASI MARDİN ŞB.(TR98 0001 0000 9237 7774 ) indeki 1,3TL; 102.29 T.C ZİRAAT BANKASI MARDİN ŞB.(TR87 0001 0000 9237 7779) indeki 0,81TL ile ilgili olarak Banka mutabakat yazısı ve hesap detayı sunulmuş bulunduğundan bu miktarlarla ilgili tereddüt kalmamıştır.

102.10 GARANTİ BANKASI MARDİN ŞB.(TR21 0006 2000 5120 0006 2984 ) nolu hesapta mizanda 1.659,05TL görülmesine rağmen, Kurum cevap yazısı ekinde yer alan 29/11/2016 tarihli Türkiye Garanti Bankası Mardin Şubesi Hesap bakiyesi konulu yazıda, “18/11/2016 tarihi itibariyle...512/6298418 nolu hesaba ait bakiye 22.407,46 TL’dir. Hesap üzerinde 1.659,05TL Kızıltepe İcra Müdürlüğünün 2014/1901 ESAS (13759994-1) sayılı haciz blokesi bulunmaktadır.” Denilmektedir. 18/11/2016 tarihinden sonra yevmiye defterinde anılan hesap kaleminde bir işlem bulunmadığından, gönderilen yazıda bakiye olarak yer alan 22.407,46 TL tutarı mizan ile uyumlu bulunmamakta, kurum cevabında da bir açıklama yer almamaktadır.

Teminat Mektupları sayım tutanağı ile Mizan ve Bilançonun denkliği, cevap yazısı ekinde gönderilen yeni Menkul Kıymet ve Varlıklar/Teminat Mektupları Sayım Tutanağı ile sağlanmıştır.

Stoklar ilgili olarak 630 gider hesapları (630.14. İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabının) ile 150 İlk madde ve Malzeme Hesabının birbiriyle uyumlu olması ile ilgili olarak 2017 yılında gerekli düzeltmelere başlanacağı ifade edildiğinden, bu hesaplarla ilgili uyumsuzluklar giderilememiştir.

Yevmiye defteri ve birleştirilmiş veriler defteri ile ilgili olarak, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi Ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul Ve Esaslarda istenen formatta, 2017 yılından itibaren oluşturulmaya başlandığı belirtilmekle birlikte 2016 yılına ilişkin istenilen formatta veriler yazı ekinde veya e-posta ile gönderilmemiştir.

## **BULGU 2: Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması Sonucu Faiz Yükünün Mali Tablolara Yansımaması**

2016 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; kurum tarafından kullanılan kredilere ilişkin ödenecek faiz tutarlarının 381 Gider Tahakkukları Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "*Gider Tahakkukları*" Hesabı başlıklı 289, 290 ve 291 inci maddelerinde, 381-Gider Tahakkukları Hesabının niteliği ve işleyişi düzenlenmiştir.

Buna göre bu hesabın, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak gelecek aylarda ödenebilir duruma gelecek olan borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı,

Uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış malî borçlara ilişkin olarak ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ya da içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarı ile kuponlu tahvillerin gelecek aylarda ya da takip eden yılda kupon ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarı bu hesaba kaydedileceği, Aralık ayına ait olarak tahakkuk ettirilen faiz gideri borçlarından takip eden faaliyet dönemi içinde ödenmesi gerekenler geçici mizandan önce bu hesaba kaydedileceği,

Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında yer alıp, ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan tutarlar bu hesaba aktarılacağı,

İfade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre faiz giderlerine ilişkin idarenin yapması gereken muhasebe kayıtlarının;

- Ay sonlarında vade yapısına göre;

-----/-----  
630 Giderler Hesabı

381/481 Gider Tahakkukları Hesabı  
-----/-----

(dönem sonunda 481 no.lu hesaba kaydedilen tutarların, 381 no.lu hesaba alınması),

- Ödeme tarihinde ise,

-----/-----  
381- Gider Tahakkukları Hesabı

103- Verilen Çekler Hesabı veya İlgili Hesap  
-----/-----

(Ödenecek faize ilişkin tahakkuk kaydının kredi alımında değil de, ay sonlarında yapılması gerekir.)

Şeklinde olması gerekmektedir.

Muhasebe kayıtlarında 381 Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmaması sonucu kurumun bankalardan alınan kredilerden kaynaklanan, içinde bulunulan faaliyet döneminde ve takip eden dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan faiz giderlerinin mali tablolarda yer almaması nedeniyle mali tabloların gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Gider tahakkukları hesabı (381 no’lu hesap) 2017 yılından itibaren kullanılmaya başlanılmış olup, faiz yükü bundan sonraki düzenlenecek mali tablolarda yer alacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların 2017 yılından itibaren yapılacağı belirtilse de bu husus 2016 yılı mali tablolarında oluşan hatayı değiştirmeyecektir. 2016 Yılı Mizanına göre, 630.4.2.9.1 YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri hesabında yer alan rakam 6.242.086,04TL olduğundan, 381 Gider Tahakkukları Hesabı Bilançoda anılan tutar kadar noksan yer almış bulunmaktadır.

### **BULGU 3: Belediye Taşınmazlarının Kaydında Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin Uygulanmaması Nedeniyle Arazi ve Arsalar Hesabının Bilançoda Gerçek Tutarı ile Yer Almaması**

Kurum taşınmazlarının kaydında Kamu idarelerine Ait Taşınmazların Kaydına ilişkin Yönetmelik hükümlerinin uygulanmadığı tespit edilmiştir.

2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile çıkarılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 1 inci maddesinde, "*Bu Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.*" denilmektedir. Aynı Yönetmelik'in 2'nci maddesinde "*Bu Yönetmelik, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları kapsar.*" hükmü yer almaktadır.

Bu hükümler gereğince Mardin Büyükşehir Belediyesi taşınmazları bu Yönetmeliğe ekli kayıt planına uygun olarak 7 nci maddesinde belirtilen "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu", "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu", "Orta Malları Formu", "Genel Hizmet Alanları Formu", "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu" ve "İcmal Cetveli" kullanılarak kaydedilecektir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümlerine göre formların düzenlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Dava konusu olan kurum taşınmazları, 15.05.2017 tarihli Mardin Valiliği Devir Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonunca alınan karar ile dava konu olmaktan çıkmış, mülkiyeti Büyükşehir Belediyemiz adına tescillenmiştir. Söz konusu taşınmazlar, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine uygun olarak kaydedilecektir."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtlar yapılacağı belirtildiğinden 2017 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.



Ancak, denetim dönemi içinde tutarı hesaplanamamakla birlikte, söz konusu kayıtların yapılmamış olması nedeniyle, 250 Arazi ve Arsalar hesabı bilançoda olması gereken değerden daha az olarak yer almaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Mardin Büyükşehir Belediyesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, dayanaklarda belirtilen hesap alanları ve hususlar dışında tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Mezarlıkların Bakım ve Onarımı İçin Gerekli Ödenek Tertibinin Bütçede Yer Almaması**

Mezarlıkların bakım ve onarımının gerektirdiği giderler için bütçede ödenek tertibi açılmadığı ve ödenek ayrılmadığı, bu amaçla yapılan giderlerin başka hizmetlere ait ödenek tertiplerinden karşılandığı görülmüştür.

3998 sayılı Mezarlıkların Korunması Hakkında Kanun'un “*İnşa, Bakım ve Onarım*” başlıklı 3 üncü maddesinde; “*Belediyeler ile köy muhtarlıkları, mezarlıkların etrafını duvarla çevirmek, ağaçlandırıp çiçeklendirmek ve gerekli her türlü bakım ve onarımı yaparak korumak zorundadırlar.*”

*Belediyeler ve köy muhtarlıkları birinci fıkrada belirtilen hizmetleri yerine getirebilmek için gerekli ödeneği her yıl bütçelerine koyarlar. Ayrıca İl Özel İdareleri Bütçelerine de köy mezarlıklarına sarfedilmek üzere bu maksatla ödenek konur ve bu hizmetleri muntazam olarak yürütebilmek için yeterli personeli görevlendirirler. Belediye ve köy bütçelerini tasdike yetkili makamlar gerekli ödeneklerin bu idarelerin bütçelerine konulup konulmadığını araştırırlar.*” hükmüne,

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun “*Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları*” başlıklı 7 nci maddesinde; “*...s) Mezarlık alanlarını tespit etmek, mezarlıklar tesis etmek, işletmek, işletletmek, defin ile ilgili hizmetleri yürütmek.*” hükmüne,

“*Büyükşehir belediyesinin giderleri*” başlıklı 24 üncü maddesinde; “*...h) Mezarlıkların tesisi, korunması ve bakımına ilişkin giderler.*” hükmüne,

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “*Ödeneklerin kullanılması*” başlıklı 20 nci maddesinin d bendi ise “*...Bütçeyle verilen ödenekler, tahsis edildikleri amaçlar doğrultusunda yılı içinde yaptırılan iş, satın alınan mal ve hizmetler ile diğer giderlerin karşılanmasında kullanılır.*” hükmüne

Yer verilmiştir.

Mezarlıkların bakım ve onarımının yapılması için gerekli ödeneğin bütçeye konulması

hususunda 3998 sayılı Mezarlıkların Korunması Hakkında Kanun ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu hükümlerinin uygulanması sağlanmalıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Mezarlıkların bakım ve onarımının yapılması için 2017 yılında Sağlık İşleri Daire Başkanlığı bütçesinin 6.7.7.90 ekonomik koduna 2.000.000,00TL ödenek konulmuştur.”

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek 2017 bütçesinde gerekli ödeneğin ayrıldığı belirtilmiş ancak bu durum 2016 yılı mali tablolarında oluşan 1.028.347,02 TL’lik hatalı kayıdı değiştirmeyecektir. Ancak söz konusu hata, 830 Bütçe Giderleri hesabının yardımcı hesaplarına ilişkin bir hata olup, yıl sonunda Bilanço ve Faaliyet sonuçları Tablosuna bir etkisi bulunmamaktadır.

## **BULGU 2: İlan ve Reklam Vergisine İlişkin Mükellef Listesinin Eksik Olması**

Kurum kayıtlarında yapılan incelemede ilan ve reklam vergisi mükellefleri listesinin eksik olduğu tespit edilmiştir

5216 sayılı Kanun’un 23 üncü maddesinin e bendine göre büyükşehir belediyesinin yetki alanındaki mahalleleri ilçe merkezine bağlayan yollar, meydan, bulvar, cadde ve ana yollar ile bu alanlara cephesi bulunan binalar üzerindeki her türlü ilân ve reklamların vergileri ile asma, tahsis ve bakım ücretlerinin büyükşehir belediyesince tahsil edileceği ifade edilmiş olup 2464 sayılı kanunun 13 üncü maddesine göre ilan ve reklam vergisinin mükellefi ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzel kişilerdir.

6360 sayılı Kanunla büyükşehir belediyesi olan Mardin Büyükşehir Belediyesi sorumluluğunda 157 cadde ve sokak bulunmakta olup yukarıda verilen mevzuata göre ilgili caddelerin ilan ve reklam vergilerinin tahsilatını yapmaya büyükşehir belediyesi yetkilidir. Kurumun kayıtlarında yapılan incelemede, sorumluluk sahasında bulunan birçok cadde ve sokakta mükellef bulunmadığı görülmüş, ancak Mardin Defterdarlığından alınan liste ile yapılan karşılaştırmada söz konusu cadde ve sokaklarda çok sayıda mükellefin faaliyet gösterdiği, belediyenin kayıtlarının eksik olduğu anlaşılmıştır.

Sonuç olarak ilgili cadde ve sokaklarda belediye personeline yapılacak denetimlerin arttırılarak mükellefiyeti bulunmayan işyerlerine mükellefiyet tesis edilmesinin mevzuata uygun olacağı değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** Genişliği 20 metre ve üzerinde olan caddeler olduğu büyükşehir belediyesinin yetki ve sorumluluk alanında bulunduğu, ilin bulunduğu coğrafi yapısı ve ilçelerin yerleşim durumları, nüfus yoğunluğu gibi kıstaslar göz önünde bulundurularak 2017 yılı Nisan ayı sonuna kadar öncelikle il merkezi ve nüfus yoğunluğu fazla olan ilçelerde fiili denetim ve tespitler yapılarak ilan ve reklam vergisi mükelleflerinin tespit ve taramalarının yapıldığı, mükellef olmayanların mükellefiyetlerinin tesis edildiği, bu konuda denetimlerin arttırılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, sorumluluk alanında faaliyet gösteren işletmelere ilişkin mükellefiyetin tesis edilmesi amacıyla tespit ve taramaların yapıldığı ifade edilmiş, ancak tesis edilen mükellefiyet sayısına ilişkin herhangi bir bilgi verilmemiştir. Keza mükellefiyetlerin başlangıç tarihi ve faaliyet gösteren işletmelere ilişkin geçmişe yönelik tahakkuk ve tahsilat yapılarak yapılmadığı hususu da cevapta yer almamaktadır.

### **BULGU 3: Evsel Katı Atık Ücretinin Tahsil Edilmemesi**

Kamu idaresi hesaplarında yapılan incelemede evsel katı atık tesislerinin kullanımına ilişkin ücret tarifesi belirlendiği ancak bu tarifeye dayanarak herhangi bir tahsilatın yapılmadığı tespit edilmiştir.

5491 sayılı Kanun'un 8 inci maddesiyle 2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 11 inci maddesinin 10 uncu fıkrası "*Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işletmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve islah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır.*" şeklinde değiştirilmiş olup, bu Kanuna dayanılarak çıkarılan ve 27.10.2010 tarih 27742 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan "Atıksu Altyapı Ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik" in kapsam başlıklı 2 nci maddesinin ç ) bendinde de yönetmeliğin evsel katı atıklar için toplama, taşıma aktarma, geri kazanım (kompost, yakma) ve bertaraf tesislerinin kurulması, işletilmesi

ve kapatılması ve kapatma sonrası izlenmesi ve bakımına ait tam maliyet esaslı tariflerin belirlenmesinde uyulacak usul ve esasları kapsayacağı belirtilmiştir. Yönetmeliğin 8 inci maddesine göre evsel katı atık ücretini, 4 üncü maddenin e bendinde büyükşehir belediyeleri, diğer belediyeler ve belediye birlikleri olarak tanımlanan evsel katı atık idarelerinin toplayacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede çöp istasyonu yapımı ve bazı ilçelerden çöp sahasına taşıma işlemi için harcamalar yapıldığı, ancak söz konusu harcamalara ilişkin evsel katı atık ücreti alınmadığı, bu tutarın tamamının belediye bütçesinden karşılandığı görülmüş olup mevzuata göre bu bedelin ilgili paydaşlar arasında dağıtılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** 2017 yılı için belirlenen ücret tarifeleri üzerinden katı atık bertaraf ücreti alınması için çalışmalara başlanacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında 2017 yılından itibaren katı atık bertaraf ücreti alınması için çalışmalara başlanacağı ifade edilmiş ancak alınacak ücretin geçmişte yapılan masrafları karşılayıp karşılamayacağı noktasında bir bilgiye yer verilmemiştir. Bulguda da belirtildiği üzere 2016 yılı sonuna kadar yapılan KDV dahil toplam 6.116.380,49TL'nin de ilgili paydaşlardan tahsil edilmesi için çalışma yapılması gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Mülkiyeti Büyükşehir Belediyesine Ait Taşınmazın Mevzuata Aykırı Olarak Tahsis Edilmesi**

Kuruma ait taşınmaz dosyalarının incelenmesi sonucunda; Belediye tarafından spor derneğine ücretsiz olarak taşınmaz tahsis edildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Diğer kuruluşlarla ilişkiler*" başlıklı 75'inci maddesinde; "*Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;*

...

*c) Kamukurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.*

*d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür.*

...” denilmektedir.

Yukarıda zikredilen Kanun hükmünden anlaşılacağı üzere, belediyeler 5393 sayılı Kanun'un 75-d maddesine göre kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı ile ancak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilir. Bu idarelerin dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına süresi ne olursa olsun belediye taşınmazlarının ücretsiz olarak tahsis edilmesinin mümkün olmadığı düşünülmektedir. Aynı Kanun'un 14 üncü maddesi a bendi ikini fıkrasında geçen "...amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar..." ifadesinin Kanunun 75nci maddesiyle birlikte değerlendirilmesi gerekeceğinden söz konusu ayni yardım ve gerekli destek tabirinin taşınmaz tahsisini kapsamayacağı düşünülmektedir.

Ancak, ihtiyaç bulunmayan belediye taşınmazları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak kiralanabilirler. Ayrıca belediyeler 5393 sayılı Kanun'un 75-c maddesine göre kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 5362 sayılı Kanun kapsamındaki meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilmektedir. Görüldüğü üzere ortak hizmet projeleri kapsamında bir taşınmazın bedelsiz olarak tahsisi de mümkün görülmemektedir.

Yapılan incelemede, Büyükşehir Belediye Meclisinin 15.10.2015 tarih ve 184 sayılı Kararı ile mülkiyeti belediyeye ait Artuklu İlçesi Diyarbakırkapı mahallesi 724 ada 15 no.lu parselde bulunan sosyal tesisin bir spor kulübüne 3 yıl süre ile tahsis edildiği görülmüştür. Adına tahsis yapılan spor kulübü kamu kurumu olmadığı ve ortada da ortak hizmet projesi gerçekleştirme protokolü bulunmadığı için Büyükşehir Belediyesi'nin bu konudaki uygulamasının Kanun hükümlerine aykırılık oluşturduğu düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “İlimiz, Artuklu İlçesi, Diyarbakır Mahallesinde bulunan

mülkiyeti Büyükşehir Belediyemize ait 724 ada 15 numaralı parsel üzerinde bulunan sosyal tesisin, Büyükşehir Belediye Meclisinin 15.10.2015 tarihli ve 184 sayılı kararı ile ... Spor kulübüne 3 yıl süre ile yapılan tahsisi kaldırılarak, taşınmazın 2886 sayılı kanuna göre tahliyesi veya kiralaması yapılacaktır.”

Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi bulgumuza iştirak ederek söz konusu sosyal tesisin tahsisinin kaldırılıp, 2886 sayılı kanuna göre tahliyesinin veya kiralamasının yapılacağını ifade ettiğinden 2017 yılı denetimlerinde bu hususta yapılan işlemler değerlendirilecektir. Ancak anılan tahsislere Blançoda yer verilmediğinden 2016 yılı Bilançosu bu alanda gerçek durumu yansıtmamaktadır.

#### **BULGU 5: Kira Süresi Sona Eren Taşınmazların Mevzuata Aykırı olarak Kullandırılmaya Devam Ettirilmesi**

Belediye mülkiyetinde bulunan ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’na göre ihaleye çıkılarak kiraya verilen taşınmazların, kira süresi sonunda mevzuata aykırı olarak fuzuli şagil sıfatıyla eski kiracılara kullandırılmaya devam edildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun “*Kapsam*” başlıklı 1 inci maddesi, “...*genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerini bu kanunda yazılı hükümlere göre yürüteceği.*” hükmüne,

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 15 inci maddesinin 5 inci fıkrası, “*Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı.*” hükmüne,

2886 sayılı Kanun’un “*Ecrimisil ve tahliye*” başlıklı 75 inci maddesi, “...*kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edileceği aksi halde ecrimisil alınacağı, işgal edilen taşınmaz malın idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edileceği.*” hükmüne,

5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun “*Toptancı hallerindeki işyerleri ile*

---

*pazar yerlerindeki satış yerlerinin işletilmesi” başlıklı 11 inci maddesi “ (1) Belediye toptancı hallerindeki işyerleri, kiralama veya satış yoluyla işletilir. Ancak satılan işyeri sayısı, o haldeki toplam işyeri sayısının yüzde ellisini geçemez. Bu maddenin altıncı fıkrasındaki eylemlerin tespiti halinde satış işlemlerinin iptal edilip işyerlerinin geri alınacağına ilişkin olarak tapu kütüğüne şerh konulur ve bu şartların gerçekleşmesi durumunda taşınmazlar geri alınır. İşyerlerinin kiralanması veya satılması 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapılır. Kira süresi en fazla on yıldır. Bakanlıkça belirlenen esaslara uygun olması kaydıyla, kira süresi sona erenlerle ihaleye çıkılmaksızın yeniden kira sözleşmesi yapılabilir. Kira süresi sona erenler açılacak kiralama ihalelerine tekrar katılabilir. Bir yıldan uzun süreli kira sözleşmelerinde ikinci ve izleyen yıllar kira bedelleri, Üretici Fiyatları Endeksi oranında arttırılır.” hükmüne,*

Sebze ve Meyve Ticareti ve Toptancı Halleri Yönetmelik’in “Kiralama ve Satış” başlıklı 28 inci maddesi “ ...*(6) Belediye toptancı halindeki işyerlerinin kiralanması veya satılması, 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapılır. (7) Faaliyet gösterdiği belediye toptancı halindeki işyerinin kira süresi sona erenlerle, ihaleye çıkılmaksızın yeniden kira sözleşmesi yapılabilir. Bu şekilde kiralama yapılabilmesi için, bu kişiler hakkında 36 ncı maddenin dokuzuncu veya on birinci fıkralarındaki ya da 37 nci maddenin birinci fıkrasının (g) bendindeki veya 42 nci maddenin altıncı fıkrasındaki hükümlere aykırı hareket etmeleri nedeniyle herhangi bir cezai işlem uygulanmamış olması ve yazılı talepte bulunulması gerekir. Kira süresi sona erenler, açılacak kiralama ihalelerine tekrar katılabilir”.* hükmüne yer verilmiştir.

Belediyelerin kiralama işlemlerinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu genel bir kanun olmakla birlikte bazı özellik arz eden durumlarda farklı düzenlemeler ile kiralama yöntemi belirlenebilmektedir. Buna ilişkin olarak “*Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun*” ile de bir düzenleme yapılarak toptancı hallerindeki işyerleri ile pazar yerlerindeki satış yerlerinin kiralamasında farklı usuller belirlenmiştir. Kanunda genel kural, kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre yapılacağı bazı durumlarda da ihale çıkılmaksızın eski kiracılar ile kira sözleşmelerinin yenilenmesi suretiyle kiralama işlemlerinin yapılacağı öngörülmüştür.

Yapılan incelemelerde Mardin İli Nusaybin İlçesi Dicle Mahallesi Moris Caddesi Mevkiinde Toptancı Sebze Hali içinde yer alan 24 adet dükkan, 1 adet çay ocağı ve



lokantanın 2886/45 maddesine göre kiraya verildiği ve bu kira sözleşmelerinin sona erdiği görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'a göre ihale edilerek kiraya verilen taşınmazların kira süresi sonunda yeniden ihale yapılmadan veya yukarıda anılan mevzuat hükümlerine göre, gerekli şartları taşımaları kaydıyla, yeniden sözleşme yapılmaksızın aynı kişilere kullandırılmaya devam ettirilmesi bu kiracıların fuzuli Şağil durumuna düşmelerine sebep olacaktır. Bu sebeple sözleşmesi sona eren gayrimenkullerin, günümüz koşullarına göre belirlenmiş rayiç bedellerle tekrar ihaleye çıkarılması veya şartları taşımaları kaydıyla sözleşmelerinin yenilenmesi aksi takdirde fuzul-i şağil durumuna düşen kişiler hakkında 2886 sayılı Kanun hükümleri uyarınca tahliye talebinde bulunulması uygun olacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kira süresi sona eren taşınmazların 2886 sayılı kanuna göre kiralama ihalesi yapılacaktır. Kira süresi bitmeden kiralama ihalesi yapılacak, bu konuda özen gösterilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden 2017 yılı denetimlerinde bu hususta yapılan işlemler yeniden değerlendirilecektir.

#### **BULGU 6: Otogar Alanlarında Bulunan İşyerlerinin Kiralanmasında Pazarlık Usulünün Kullanılması**

Mardin Büyükşehir Belediyesine ait taşınmazların incelenmesi sonucunda; Otogar alanlarında bulunan dükkanlardan bir kısmının 2886 sayılı Yasa'nın 51 inci maddesinin (g) bendi kapsamında pazarlık usulü ile kiralandığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1 inci maddesinde belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'a göre yapılacağı,

"Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinde idarenin; ihaleyi yapan daire, kurum ve kuruluşları ifade ettiği,

"İhalelerde kapalı teklif usulünün esas olduğu" başlıklı 36 ncı maddesinde ise 1 inci maddede yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, diğer usullerin ancak ilgili maddelerde yazılı şartların

---

gerçekleşmesi durumunda yapılabileceği hükmüne yer verilmiştir.

Kanun'un 3 üncü maddesinde de ifade edildiği üzere Kanun'a tabi kurum ve kuruluşlar genel olarak 'idare' olarak tanımlanmış ve bu ifade Kanun'un birçok maddesinde yerini bulmuştur.

Pazarlık usulüyle yapılabilecek işler Kanun'un 51 inci maddesinde bentler halinde tek tek sayılmıştır. Bu maddenin (g) bendinde: *"Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmemeyen, 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,"* işinin pazarlık usulü ile yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Kanun'un diğer maddelerinde ifade edilen "idare" kavramı yerine bu maddede "Devlet" kavramı kullanılmıştır. Aynı Kanun'un diğer maddelerinde, hatta aynı maddenin diğer bentlerinde (örneğin (f) bendinde) Kanun'a tabi kurumlar için idare kavramı kullanılırken (g) bendinde "idarelerin özel mülkiyetinde" kavramı yerine "Devletin özel mülkiyetinde" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan" kavramlarının kullanılması idare kavramından başka bir mana ve içeriği ifade ettiğini açıkça göstermektedir. Kanun'un *"Tarihi ve bedii değeri olmayan taşınmaz mallarla ilgili işlemler"* başlıklı 74 üncü maddesinde söz konusu hususa bir parça açıklık getirilmiş ve tarihi ve bedii değeri olanlar hariç Hazinesin 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 esaslarının Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikte belirleneceği ifade edilmiştir.

Nitekim aynı Kanun'un 75 inci maddesinde de Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz mallar hakkında ecrimisil ve tahliye hususları düzenlenmiş, bu malların işgalinden dolayı hazinenin zararından bahsedilmiştir. Ayrıca söz konusu 75 inci maddenin belediyeler hakkında uygulanıp uygulanmayacağı yıllarca tartışılmış ve özellikle yargı kararları ile belediyelerin bu kapsamda değerlendirilemeyeceği hüküm altına alınmıştır. Bunun üzerine 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15 inci maddesi ile 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75 inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağına ilişkin düzenleme yapılarak belediye taşınmazları hakkında 2886 sayılı

Kanun'un 75 inci maddesine atıf yapılmıştır.

Gerek yargı kararları gerekse 5393 sayılı Kanunla yapılan atıf, Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz mallar kavramına belediyelerin özel mülkiyetinde olan mallarının girmediğini açıkça göstermektedir. Zira Şayet söz konusu kavram içine Belediye taşınmazları dâhil olsa idi ne söz konusu yargı kararları oluşur ne de 5393 sayılı Kanun'da yapılan atfa ihtiyaç olurdu.

Belediyelerin 2886 sayılı Kanun'un 51 inci maddesinin (g) bendi uyarınca ihale yapamayacağına ilişkin birçok Danıştay Kararı da bulunmaktadır. Mesela bir idare mahkemesi belediyenin 2886 sayılı Kanun'un 51 inci maddesinin (g) bendi uyarınca pazarlık usulü ile turizm amaçlı tesis yapılmak ve işletilmek üzere mülkiyetin gayri ayni hak tesis edilmek suretiyle (daimi ve sürekli üst hakkı kurulmak suretiyle) 30 yıllığına kiralanmasına ilişkin belediye encümen kararını, mülkiyeti belediyelere ait taşınmazların 2886 sayılı Yasa'nın 51 inci maddesinin (g) bendi kapsamında kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi yoluyla devrinin olanaklı olmadığı gerekçesi ile iptal etmiş, söz konusu karar Danıştay 13. Dairesinin 21.10.2008 tarih ve 2007/4476 E., 2008/6874 K. sayılı ilamı ile onanmıştır.

Yukarıda sayılan nedenlerle, 2886 sayılı Kanun'un 51 inci maddesinin (g) bendinde belirtilen Devletin özel mülkiyetindeki taşınmaz kavramının, hazinenin özel mülkiyetinde olan taşınmazları ifade ettiğini kabul etmek gerekir. Dolayısıyla belediyelerin söz konusu maddeden yararlanarak pazarlık usulü ile kendi mülkiyetinde yer alan taşınmazları kiraya vermesi veya üzerlerinde mülkiyetin gayri ayni hak tesis etmesi hukuka aykırıdır.

Buna göre 2886 sayılı Kanun'un 51 inci maddesinin (g) bendine göre kiraya verilen ve kira süresi dolan yerlerin doğru usullerle ihale edilmesi gerekmektedir. Belediyece mevzuat hükümlerine aykırı olarak tesis edilen işlemlerin sürdürülmesinde hukuka uyarlık görülmemektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Taşınmaz kiralama ihalesinde 2886 sayılı kanunun 51/g maddesi kullanılmayacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden 2017 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

## **BULGU 7: Kurumda İç Denetçi Bulunmaması Nedeniyle Mali Yönetim ve İç Kontrol Sisteminin Önemli Bir Unsuru Olan İç Denetim Faaliyetinin Gerçekleştirilememesi**

Belediye mevcut dolu-boş norm kadrolarında yapılan incelemelerde iç denetçi kadrosu ihdas edilmesine rağmen bu kadrolara atama yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun,

- 11 inci maddesinde üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sistemlerinin işleyişinin gözetilmesi ve izlenmesinden sorumlu olduğu ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirdikleri,
- 57 nci maddesinde, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetim birimlerinden oluşacağı,
- 63 üncü maddesinde iç denetimin, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ve rehberlik yapılması amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olduğu ve iç denetçiler tarafından yapılması gerektiği,
- 64 üncü maddesinde ise iç denetçilerin görevlerinin, özetle malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak olduğu,

Hükümleri düzenlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre, iç denetçiler kurumlarda mali disiplin ve etkin bir iç kontrolün önemli parçasıdır. Kurumun uhdesine verilmiş olan 3 adet iç denetçi kadrosu olmasına karşın hali hazırda ataması yapılmış iç denetçi bulunmamaktadır. Bu sebeple iç denetimin amacının ve iç denetim birimine atfedilen görevlerin tam manasıyla yerine getirilmediği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “İç denetçi atanma şartlarına göre Belediyemize her hangi bir başvuru yapılmamıştır. İç Denetçi atanması için boş kadrolar Devlet Personel Daire Başkanlığına bildirilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** İç denetçi kadrolarına halen atama yapılmaması kurumda iç kontrol sisteminin gözetiminde etkinliğin azalmasına neden olacaktır.

### **BULGU 8: Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanmaması**

İdarenin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30 uncu maddesi gereğince hazırlayıp temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklaması gereken; bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nu hazırlamadığı ve kamuoyunun bilgisine sunmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “*Bütçe politikası, gelir ve giderlerin izlenmesi*” başlıklı 30 uncu maddesinde; “...*Genel yönetimin tüm gelir ve giderleri ile borç ve malî imkânlarının tespitinin ve takibinin yapılabilmesi amacıyla, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve merkezî yönetim bütçesinden yardım alan kurum, kuruluş, vakıf ve dernekler ile benzeri teşekküller; gelir ve gider tahminlerini, malî tablolarını, birbirleriyle olan borç ve alacak durumlarını, personel giderlerine ilişkin her türlü bilgi ve belgeleri, istenilmesi halinde Maliye Bakanlığına vermek zorundadırlar. Bilgi, belge ve hesap durumlarını ibraz etmeyen veya uygun harcama yapmayan kamu idareleri ve diğer kuruluşlarla ilgili olarak gerekli önlemleri almaya Maliye Bakanı yetkilidir.*”

*Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezî yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar.*” hükmüne yer verilmiştir.

Bu düzenleme ile kamu hizmetlerinin yürütülmesinde ve bütçe uygulamalarında saydamlığın ve hesap verebilirliğin artırılması ve kamuoyunun kamu idareleri üzerindeki genel denetim ve gözetim fonksiyonunun gereği şeklinde gerçekleştirilmesinin sağlanması amaçlanmıştır. Bu bağlamda, Belediye tarafından her yıl, ilk altı aylık bütçe uygulama

sonuçları, ikinci altıncı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kamuoyuna açıklanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Mali Durum ve beklentiler raporu 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 30’ncü maddesi gereğince ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçları ile ikinci altı aya ilişkin beklentiler, hedefler ve faaliyetlerin yer alacağı rapor Temmuz 2017 ayında hazırlanıp kamuoyuna açıklanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden 2017 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

## **8. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

## 2016 YILI BİLANÇOSU

Kurum: Mardin Büyükşehir Belediyesi

Tarih : 24/05/2017

AKTİF			
	2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Cari Yılı
1 DÖNEN VARLIKLAR	87.783.459,60	145.409.180,32	139.151.570,45
10 Hazır Değerler	71.996.117,64	127.257.926,44	110.847.208,50
100 Kasa Hesabi	.00	.00	.00
102 Banka Hesabi	71.996.117,64	127.257.926,44	110.847.208,50
103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi ( - )	.00	.00	.00
104 Proje Özel Hesabi	.00	.00	.00
106 Diğer Hazır Değerler Hesabi	.00	.00	.00
11 Menkul Kıymet ve Varlıklar	.00	.00	.00
12 Faaliyet Alacakları	6.122.195,80	8.332.176,80	11.059.167,29
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabi	.00	2.260.115,93	4.970.535,93
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	6.022.687,96	5.959.272,52	5.927.375,02
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	.00	.00	26.934,74
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	99.507,84	112.788,35	134.321,60
13 Kurum Alacakları	.00	.00	.00
14 Diğer Alacaklar	143.809,41	435.437,65	1.788.160,49
140 Kişilerden Alacaklar Hesabi	143.809,41	435.437,65	1.788.160,49
15 Stoklar	1.121.481,16	1.407.369,87	9.451.259,06
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	1.121.481,16	1.407.369,87	9.451.259,06
16 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	1.271.000,00	906.832,25	534.225,35
160 İş Avansı Ve Kredileri Hesabi	1.271.000,00	431.132,54	128.590,00
161 Personel Avansları Hesabi	.00	.00	.00
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	.00	475.699,71	405.635,35
18 Gelecek Aylara Ait Giderler	.00	.00	.00
19 Diğer Dönen Varlıklar	7.128.855,59	7.069.417,31	5.471.549,76
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	7.114.653,59	7.069.417,31	5.471.549,76
191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	14.202,00	.00	.00
2 DÜRAN VARLIKLAR	15.127.754,54	69.429.487,09	162.262.282,44
21 Menkul Varlıklar	.00	.00	.00
22 Faaliyet Alacakları	.00	.00	101.929,74
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	.00	.00	101.929,74
23 Kurum Alacakları	.00	4.000.000,00	14.100.000,00
232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	.00	4.000.000,00	14.100.000,00
24 Mali Duran Varlıklar	2.706.383,32	5.398.967,12	11.442.702,90
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	1.706.383,32	4.398.967,12	7.442.702,90
241 Mali Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	1.000.000,00	1.000.000,00	4.000.000,00
25 Maddi Duran Varlıklar	12.421.371,22	60.030.519,97	136.637.649,80
250 Arazi Ve Arsalar Hesabi	.00	4.854.583,29	8.973.493,29
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	.00	21.870.602,76	53.361.182,55
252 Binalar Hesabi	1.043.238,00	9.069.691,57	17.137.266,47
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	4.967.738,72	9.184.291,00	9.777.643,42
254 Taşitlar Hesabi	4.810.821,56	13.284.755,91	15.131.408,25
255 Demirbaşlar Hesabi	1.067.723,97	2.110.591,57	4.066.038,52
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabi ( - )	-109.714,29	-6.045.039,91	-15.122.874,20
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	641.563,26	5.701.043,78	43.313.488,50
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	.00	.00	.00
260 Haklar Hesabi	.00	.00	842.070,50
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabi ( - )	.00	.00	-842.070,50
28 Gelecek Yıllara Ait Giderler	.00	.00	.00
29 Diğer Duran Varlıklar	.00	.00	.00
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	.00	.00	.00
<b>AKTİF TOPLAMI :</b>	<b>102.911.214,14</b>	<b>214.838.647,41</b>	<b>301.433.852,89</b>

PASİF			
	2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Cari Yılı
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	59.227.352,92	133.038.960,04	31.775.207,62
30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	.00	.00	.00
300 Banka Kredileri Hesabi	.00	.00	.00
31 Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	.00	.00	.00
32 Faaliyet Borçları	19.048.196,53	20.608.173,35	22.072.640,51
320 Bütçe Emanetleri Hesabi	19.048.196,53	20.608.173,35	22.072.640,51
33 Emanet Yabancı Kaynaklar	2.525.810,01	3.117.733,55	5.548.777,44
330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	261.027,42	426.530,90	925.250,00
333 Emanetler Hesabi	2.264.782,59	2.691.202,65	4.623.527,44
34 Alınan Avanslar	.00	.00	.00
36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	37.481.393,06	109.313.053,14	4.152.789,67
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	612.278,59	600.059,96	634.846,04
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	45.903,87	126.599,43	191.985,63
362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	3.300.009,87	3.299.964,07	3.305.459,95
363 Kamu İdareleri Payları Hesabi	20.498,05	20.498,05	20.498,05
368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	33.502.702,68	105.265.931,63	.00
37 Borç ve Gider Karşılıkları	112.515,04	.00	.00
372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	112.515,04	.00	.00
38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	.00	.00	.00
39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	59.438,28	.00	.00
391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	59.438,28	.00	.00
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	35.863.786,80	38.297.107,63	134.490.377,05
40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	35.176.301,84	35.797.107,63	25.085.045,75
400 Banka Kredileri Hesabi	35.176.301,84	35.797.107,63	25.085.045,75
41 Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	.00	.00	.00
43 Diğer Borçlar	.00	.00	102.687.325,03
438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	.00	.00	102.687.325,03
44 Alınan Avanslar	.00	.00	.00
47 Borç ve Gider Karşılıkları	687.484,96	2.500.000,00	4.095.389,77
472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	687.484,96	2.500.000,00	4.095.389,77
48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler	.00	.00	2.622.616,50
481 Gider Tahakkukları Hesabi	.00	.00	2.622.616,50
49 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	.00	.00	.00
5 ÖZ KAYNAKLAR	7.820.074,42	43.502.579,74	135.168.268,22
50 Net Değer/Sermaye	-71.602.477,80	-152.301.197,38	-168.925.784,82
500 Net Değer Hesabi	-71.602.477,80	-152.301.197,38	-168.925.784,82
52 Yeniden Değerleme Farkları	.00	.00	.00
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	.00	80.222.552,22	195.803.777,12
570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	.00	80.222.552,22	195.803.777,12
58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	.00	.00	.00
59 Dönem Faaliyet Sonuçları	79.422.552,22	115.581.224,90	108.290.275,92
590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	79.422.552,22	115.581.224,90	108.290.275,92
<b>PASİF TOPLAMI :</b>	<b>102.911.214,14</b>	<b>214.838.647,41</b>	<b>301.433.852,89</b>

BÜTÇE NOTLARI			
	2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Cari Yılı
9 NAZİM HESAPLAR	90.436.819,87	242.595.766,16	344.653.272,91
90 İdenek Hesapları	88.683.275,87	234.819.390,71	250.747.912,42
900 Gonderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	25.522.000,00	69.886.784,00	.00
905 Ödenekli Giderler Hesabi	63.061.275,87	164.932.606,71	250.747.912,42

BÜTÇE NOTLARI			
	2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Cari Yılı
9 NAZİM HESAPLAR	90.436.819,87	242.595.766,16	344.653.272,91
90 İdenek Hesapları	88.683.275,87	234.819.390,71	250.747.912,42
901 Bütçe Ödenekleri Hesabi	88.683.275,87	234.819.390,71	250.747.912,42
91 Nakit Dışı Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H	1.753.544,00	7.776.375,45	14.489.672,54

Örnek : 77



## 2016 YILI BİLANÇOSU

Kurum: Mardin Büyükşehir Belediyesi

Tarih : 24/05/2017

AKTİF				PASİF			
	2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Cari Yıl		2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Cari Yıl
9 NAZIM HESAPLAR				9 NAZIM HESAPLAR			
91 Nakit Dışı Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H	1.753.544,00	7.776.375,45	14.489.672,54	91 Nakit Dışı Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H	1.753.544,00	7.776.375,45	14.489.672,54
910 Teminat Mektupları Hesabı	1.753.544,00	7.776.375,45	14.489.672,54	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	1.753.544,00	7.776.375,45	14.489.672,54
92 Taahhüt Hesapları	,00	,00	79.415.687,95	92 Taahhüt Hesapları	,00	,00	79.415.687,95
920 Gider Taahhütleri Hesabı	,00	,00	79.415.687,95	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	,00	,00	79.415.687,95
<b>NOTLAR TOPLAMI :</b>	<b>90.436.819,87</b>	<b>242.595.766,16</b>	<b>344.653.272,91</b>	<b>NOTLAR TOPLAMI :</b>	<b>90.436.819,87</b>	<b>242.595.766,16</b>	<b>344.653.272,91</b>

990. Kiraya verilen duran varlıklar

17.700,00 972.615,00 740.630,00 999- Diğer Nazım Hesap Karşılığı 17.700,00 972.161,00 740.630,00

Notlar Genel Toplamı	90.454.519,87	243.568.381,16	345.393.902,91	90.454.519,87	243.568.381,16	345.393.902,91
----------------------	---------------	----------------	----------------	---------------	----------------	----------------

T.C.  
MARDİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ  
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2014

Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2016

Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Giderin Türü	2014 Yılı		2015 Yılı		Cari Yıl (2016)		Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Gelirin Türü	2014 Yılı		2015 Yılı		Cari Yıl (2016)	
	I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630							GİDERLER HESABI	0.00		110,058,113.03		148,969,843.74	600						GELİRLER HESABI	0.00		225,639,337.93		255,290,317.50			
630	1						Personel Giderleri	0.00		31,287,429.94		34,849,021.80	600	1					Vergi Gelirleri	0.00		4,548,009.16		5,634,089.76			
630	1	1					Memurlar	0.00		10,167,001.35		11,953,063.29	600	1	2				Mülkiyet Üzerinden Alınan	0.00		627,339.85		392,587.87			
630	1	1	1				Temel Maaşlar	0.00		3,488,115.23		4,156,339.69	600	1	2	9			Mülkiyet Üzerinden Alınan	0.00		627,339.85		392,587.87			
630	1	1	1	1			Temel Maaşlar	0.00		3,488,115.23		4,156,339.69	600	1	2	9	51		Bina Vergisi	0.00		0.00		0.00			
630	1	1	2				Zamlar ve Tahminatlar	0.00		4,489,133.80		5,165,214.78	600	1	2	9	52		Arsa Vergisi	0.00		0.00		0.00			
630	1	1	2	1			Zamlar ve Tahminatlar	0.00		4,489,133.80		5,165,214.78	600	1	2	9	53		Arazi Vergisi	0.00		0.00		0.00			
630	1	1	3				Ödenekler	0.00		1,453,277.99		1,757,239.00	600	1	2	9	54		Çevre Temizlik Vergisi	0.00		627,339.85		392,587.87			
630	1	1	3	1			Ödenekler	0.00		1,453,277.99		1,757,239.00	600	1	3				Dahilde Alınan Mal ve Hizmet	0.00		1,748,043.26		2,519,538.32			
630	1	1	4				Sosyal Haklar	0.00		466,408.90		505,298.25	600	1	3	2			Özel Tüketim Vergisi	0.00		38,757.21		28,607.62			
630	1	1	4	1			Sosyal Haklar	0.00		466,408.90		505,298.25	600	1	3	2	51		Haberleşme Vergisi	0.00		0.00		0.00			
630	1	1	5				Ek Çalışma Karşılıkları	0.00		270,065.43		368,971.57	600	1	3	2	52		Elektrik ve Havagazı Tüketim	0.00		38,757.21		28,607.62			
630	1	1	5	1			Ek Çalışma Karşılıkları	0.00		270,065.43		368,971.57	600	1	3	9			Dahilde Alınan Diğer Mal ve	0.00		1,709,286.05		2,490,830.70			
630	1	2					Sözleşmeli Personel	0.00		196,229.75		379,511.99	600	1	3	9	52		Yangın Sigortası Vergisi	0.00		97,296.92		78,649.15			
630	1	2	1				Ücretler	0.00		143,240.62		272,291.19	600	1	3	9	53		İlan ve Reklam Vergisi	0.00		1,611,987.13		2,412,281.55			
630	1	2	1	1			657 S.K. 4/B Sözleşmeli	0.00		143,240.62		272,291.19	600	1	6				Harçlar	0.00		2,172,626.05		2,721,963.57			
630	1	2	2				Zamlar ve Tahminatlar	0.00		52,989.13		107,220.80	600	1	6	9			Diğer Harçlar	0.00		2,172,626.05		2,721,963.57			
630	1	2	2	1			657 S.K. 4/B Sözleşmeli	0.00		52,989.13		107,220.80	600	1	6	9	51		Bina İnşaat Harcı	0.00		0.00		0.00			
630	1	3					İşçiler	0.00		19,659,212.74		21,324,200.62	600	1	6	9	52		Hayvan Kesimi Muayene ve	0.00		77,348.00		262,451.08			
630	1	3	1				Ücretler	0.00		10,275,895.51		11,173,518.71	600	1	6	9	53		İşgal Harcı	0.00		201,532.00		217,242.28			
630	1	3	1	1			Süreklili İşçilerin Ücretleri	0.00		10,227,095.51		11,075,318.71	600	1	6	9	54		İşyeri Açma İzni Harcı	0.00		39,714.00		16,940.33			
630	1	3	1	2			Geçici İşçilerin Ücretleri	0.00		48,800.00		98,200.00	600	1	6	9	56		Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene	0.00		0.00		0.00			
630	1	3	2				İhbar ve Kıdem Tahminatları	0.00		2,255,180.86		3,038,704.63	600	1	6	9	57		Tatil Günlerinde Çalışma	0.00		16,645.00		50,100.00			
630	1	3	2	1			Süreklili İşçilerin İhbar ve Kıdem	0.00		2,255,180.86		3,038,704.63	600	1	6	9	58		Tellallık Harcı	0.00		0.00		0.00			
630	1	3	3				Sosyal Haklar	0.00		2,756,437.50		3,221,343.04	600	1	6	9	59		Toptancı Halli Resmî	0.00		198,856.84		128,811.39			
630	1	3	3	1			Süreklili İşçilerin Sosyal Hakları	0.00		2,756,437.50		3,221,343.04	600	1	6	9	99		Diğer Harçlar	0.00		1,638,530.21		2,044,418.49			
630	1	3	4				Fazla Mesailer	0.00		331,194.35		364,105.32	600	3					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0.00		2,489,853.14		3,846,246.81			
630	1	3	4	1			Süreklili İşçilerin Fazla Mesailer	0.00		331,194.35		364,105.32	600	3	1				Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0.00		892,171.28		1,163,681.52			
630	1	3	5				Ödül ve İkramiyeler	0.00		4,005,222.34		3,233,917.26	600	3	1	1			Mal Satış Gelirleri	0.00		84,825.40		39,240.12			
630	1	3	5	1			Süreklili İşçilerin Ödül ve	0.00		4,005,222.34		3,233,917.26	600	3	1	1	1		Şartname, Basılı Evrak, Form	0.00		75,325.00		38,217.00			
630	1	3	9				Diğer Ödemeler	0.00		35,282.18		292,611.66	600	3	1	1	99		Diğer Mal Satış Gelirleri	0.00		9,500.40		1,023.12			
630	1	3	9	1			Süreklili İşçilerin Diğer	0.00		35,282.18		292,611.66	600	3	1	2			Hizmet Gelirleri	0.00		807,345.88		1,124,441.40			
630	1	4					Geçici Personel	0.00		42,889.68		68,684.56	600	3	1	2	2		Muayene, denetim ve kontrol	0.00		63,543.46		74,262.01			
630	1	4	1				Ücretler	0.00		42,889.68		68,684.56	600	3	1	2	3		Avukatlık Vekalet Ücreti	0.00		8,619.37		29,848.38			

**ALİ ERMİŞ**  
Mardin Büyükşehir Belediye Başkanı V.

Örnek-78

T.C.  
MARDİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ  
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2014  
Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2016

Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Giderin Türü	2014 Yılı		2015 Yılı		Cari Yıl (2016)		Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Gelirin Türü	2014 Yılı		2015 Yılı		Cari Yıl (2016)	
	I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	4	1	2			Aday Çırak, Çırak ve Stajyer	0.00		42,889.68		68,684.56	600	3	1	2	11	İlan ve Reklam Gelirleri	0.00		0.00		166,690.01				
630	1	5					Diğer Personel	0.00	1,222,096.42		1,123,561.34	600	3	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	0.00		43,688.04		34,725.00					
630	1	5	1				Ücret ve Diğer Ödemeler	0.00	1,222,096.42		1,123,561.34	600	3	1	2	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine	0.00		53,574.93		0.00					
630	1	5	1	51			Belediye Başkanına Yapılan	0.00	234,691.25		238,528.23	600	3	1	2	57	Sosyal Hizmetlere İlişkin	0.00		10,595.00		19,025.00					
630	1	5	1	52			Belediye Meclis Üyelerine	0.00	0.00		560,275.90	600	3	1	2	58	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	0.00		0.00		0.00					
630	1	5	1	53			İl Genel Meclis Üyelerine	0.00	694,182.98		0.00	600	3	1	2	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin	0.00		620,578.08		799,701.00					
630	1	5	1	90			Diğer Personele Yapılan Diğer	0.00	293,222.29		324,757.21	600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	0.00		6,747.00		190.00					
630	2						Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0.00	5,007,824.00		5,668,886.36	600	3	4			Kurumlar Hasılatı	0.00		759,671.00		1,155,240.76					
630	2	1					Memurlar	0.00	1,351,983.60		1,659,667.71	600	3	4	5		Mahalli İdareler Kurumlar	0.00		759,671.00		1,155,240.76					
630	2	1	6				Sosyal Güvenlik Kurumuna	0.00	1,351,983.60		1,659,667.71	600	3	4	5	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin	0.00		759,671.00		1,155,240.76					
630	2	1	6	1			Sosyal Güvenlik Primi	0.00	833,924.02		1,024,315.55	600	3	5			Kurumlar Kartları	0.00		55,388.52		117,360.00					
630	2	1	6	2			Sağlık Primi Ödemeleri	0.00	518,059.58		635,352.16	600	3	5	5		Mahalli İdareler	0.00		55,388.52		117,360.00					
630	2	2					Sözleşmeli Personel	0.00	35,504.38		56,252.59	600	3	5	5	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine	0.00		55,388.52		117,360.00					
630	2	2	6				Sosyal Güvenlik Kurumuna	0.00	35,504.38		56,252.59	600	3	5	5	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin	0.00		0.00		0.00					
630	2	2	6	1			Sosyal Güvenlik Primi	0.00	22,514.99		35,679.91	600	3	6			Kira Gelirleri	0.00		782,622.34		1,409,964.53					
630	2	2	6	2			Sağlık Primi Ödemeleri	0.00	12,989.39		20,572.68	600	3	6	1		Taşınmaz Kiralan	0.00		776,428.62		1,403,642.66					
630	2	3					İşçiler	0.00	3,576,283.82		3,883,820.22	600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	0.00		38,942.43		21,561.60					
630	2	3	4				İşsizlik Sigortası Fonuna	0.00	317,854.69		345,595.70	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0.00		737,486.19		1,382,081.06					
630	2	3	4	1			İşsizlik Sigortası Fonuna	0.00	317,854.69		345,595.70	600	3	6	2		Taşınır Kiralan	0.00		6,193.72		6,321.87					
630	2	3	6				Sosyal Güvenlik Kurumuna	0.00	3,258,429.13		3,538,224.52	600	3	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	0.00		6,193.72		6,321.87					
630	2	3	6	1			Sosyal Güvenlik Primi	0.00	2,066,325.75		2,246,369.70	600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile	0.00		395,018.64		181,728.00					
630	2	3	6	2			Sağlık Primi Ödemeleri	0.00	1,192,103.38		1,291,854.82	600	4	4			Kurumlardan ve Kişilerden	0.00		312,900.00		0.00					
630	2	4					Geçici Personel	0.00	0.00		18,702.00	600	4	4	1		Cari	0.00		312,900.00		0.00					
630	2	4	4				İşsizlik Sigortası Fonuna	0.00	0.00		1,662.40	600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve	0.00		312,900.00		0.00					
630	2	4	4	1			İşsizlik Sigortası Fonuna	0.00	0.00		1,662.40	600	4	5			Proje Yardımları	0.00		82,118.64		181,728.00					
630	2	4	6				Sosyal Güvenlik Kurumuna	0.00	0.00		17,039.60	600	4	5	2		Sermaye	0.00		82,118.64		181,728.00					
630	2	4	6	1			Sosyal Güvenlik Primi	0.00	0.00		10,805.60	600	4	5	2	9	Diğerlerinden Alınan Proje	0.00		82,118.64		181,728.00					
630	2	4	6	2			Sağlık Primi Ödemeleri	0.00	0.00		6,234.00	600	5				Diğer Gelirler	0.00		218,206,456.99		245,628,252.93					
630	2	5					Diğer Personel	0.00	44,052.20		50,443.84	600	5	1			Faiz Gelirleri	0.00		7,951,824.52		9,387,667.52					
630	2	5	4				İşsizlik Sigortası Fonuna	0.00	5,383.18		6,482.29	600	5	1	8		Vergi, Resim ve Harç Gecikme	0.00		6.63		0.00					
630	2	5	4	1			İşsizlik Sigortası Fonuna	0.00	5,383.18		6,482.29	600	5	1	8	1	Vergi, Resim ve Harç Gecikme	0.00		6.63		0.00					
630	2	5	6				Sosyal Güvenlik Kurumuna	0.00	38,669.02		43,961.55	600	5	1	9		Diğer Faizler	0.00		7,951,817.89		9,387,667.52					
630	2	5	6	1			Sosyal Güvenlik Primi	0.00	24,718.57		29,145.40	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	0.00		7,951,817.89		9,387,667.52					
630	2	5	6	2			Sağlık Primi Ödemeleri	0.00	13,950.35		14,816.15	600	5	2			Kişi ve Kurumlardan Alınan	0.00		209,450,807.35		234,869,855.51					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2014  
Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2016

Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Giderin Türü	2014 Yılı		2015 Yılı		Carı Yıl (2016)		Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Gelirin Türü	2014 Yılı		2015 Yılı		Carı Yıl (2016)			
	I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		
	630	3							0.00		44,998,078.71				64,999,007.17	600	5	2	2										0.00
630	3	1					0.00		9,828.00			453,638.73	600	5	2	2	51								0.00		208,915,801.35		233,546,191.22
630	3	1	1				0.00		0.00			453,638.73	600	5	2	2	52								0.00		0.00		0.00
630	3	1	1	1			0.00		0.00			453,638.73	600	5	2	4									0.00		282,767.27		1,213,949.58
630	3	1	2				0.00		9,828.00			0.00	600	5	2	4	99							0.00		282,767.27		1,213,949.58	
630	3	1	2	1			0.00		9,828.00			0.00	600	5	2	8								0.00		226,518.33		30,706.60	
630	3	2					0.00		4,254,333.98			5,023,230.39	600	5	2	8	51							0.00		16,198.31		30,382.25	
630	3	2	1				0.00		327,683.48			507,965.63	600	5	2	8	52							0.00		560.02		324.35	
630	3	2	1	3			0.00		12,805.20			8,560.00	600	5	2	8	54							0.00		209,760.00		0.00	
630	3	2	1	5			0.00		314,878.28			499,405.63	600	5	2	8	99							0.00		0.00		0.00	
630	3	2	2				0.00		54,741.62			19,914.99	600	5	2	9								0.00		25,720.40		79,008.11	
630	3	2	2	1			0.00		54,741.62			19,914.99	600	5	2	9	99							0.00		25,720.40		79,008.11	
630	3	2	2	2			0.00		0.00			0.00	600	5	3									0.00		158,307.81		274,434.46	
630	3	2	3				0.00		1,126,769.04			1,180,916.57	600	5	3	2								0.00		100,101.82		181,210.01	
630	3	2	3	2			0.00		29,712.87			32,877.52	600	5	3	2	99							0.00		100,101.82		181,210.01	
630	3	2	3	3			0.00		1,097,056.17			1,148,039.05	600	5	3	4								0.00		380.00		19,034.85	
630	3	2	4				0.00		584,257.18			1,192,706.66	600	5	3	4	1							0.00		0.00		0.00	
630	3	2	4	1			0.00		584,257.18			1,163,423.46	600	5	3	4	5							0.00		380.00		0.00	
630	3	2	4	2			0.00		0.00			12,734.00	600	5	3	4	9							0.00		0.00		11,428.99	
630	3	2	4	90			0.00		0.00			16,549.20	600	5	3	4	13							0.00		0.00		7,605.86	
630	3	2	5				0.00		317,325.40			353,543.19	600	5	3	4	99							0.00		0.00		0.00	
630	3	2	5	1			0.00		317,325.40			334,234.29	600	5	3	9								0.00		57,825.99		74,189.60	
630	3	2	5	2			0.00		0.00			19,308.90	600	5	3	9	2							0.00		57,825.99		74,189.60	
630	3	2	6				0.00		106,005.30			192,273.92	600	5	3	9	99							0.00		0.00		0.00	
630	3	2	6	1			0.00		13,682.10			55,157.92	600	5	9									0.00		645,517.31		1,096,295.44	
630	3	2	6	2			0.00		90,742.00			122,071.00	600	5	9	1								0.00		645,517.31		1,096,295.44	
630	3	2	6	4			0.00		0.00			0.00	600	5	9	1	1							0.00		0.00		10,509.00	
630	3	2	6	90			0.00		1,581.20			15,045.00	600	5	9	1	3							0.00		0.00		12,000.00	
630	3	2	9				0.00		1,737,551.96			1,575,909.43	600	5	9	1	6							0.00		408,556.00		148,814.55	
630	3	2	9	1			0.00		1,506,794.86			1,403,548.95	600	5	9	1	51							0.00		61,920.00		724,773.91	
630	3	2	9	90			0.00		230,757.10			172,360.48	600	5	9	1	99							0.00		175,041.31		200,197.98	
630	3	3					0.00		90,467.30			134,491.12																	
630	3	3	1				0.00		61,370.57			76,114.63																	
630	3	3	1	1			0.00		61,370.57			76,114.63																	

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2014  
Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2016

Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Giderin Türü	2014 Yılı		2015 Yılı		Cari Yıl (2016)		Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Gelirin Türü	2014 Yılı		2015 Yılı		Cari Yıl (2016)	
	I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	3	3	2				Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00		20,807.89		58,376.49															
630	3	3	2	1			Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00		20,807.89		58,376.49															
630	3	3	3				Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00		8,288.84		0,00															
630	3	3	3	1			Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00		8,288.84		0,00															
630	3	3	5				Yolluk Tazminatları	0,00		0,00		0,00															
630	3	3	5	1			Seyyar Görev Tazminatları	0,00		0,00		0,00															
630	3	4					Görev Giderleri	0,00		2,286,888.86		4,700,577.56															
630	3	4	2				Yasal Giderler	0,00		2,227,306.32		4,505,801.04															
630	3	4	2	4			Mahkeme Harç ve Giderleri	0,00		50,979.46		68,428.04															
630	3	4	2	90			Diğer Yasal Giderler	0,00		2,176,326.86		4,437,373.00															
630	3	4	3				Ödenecek Vergi, Resim,	0,00		59,582.54		109,816.52															
630	3	4	3	2			İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve	0,00		41,512.20		76,175.05															
630	3	4	3	90			Diğer Vergi, Resim ve Harçlar	0,00		18,070.34		33,641.47															
630	3	4	4				Kültür Varlıkları Alımı ve	0,00		0,00		84,960.00															
630	3	4	4	90			Kültür Varlıklarının	0,00		0,00		84,960.00															
630	3	5					Hizmet Alımları	0,00		30,441,436.95		49,639,599.23															
630	3	5	1				Müşavir Firma ve Kişilere	0,00		27,920,330.54		44,684,596.57															
630	3	5	1	1			Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz	0,00		274,725.15		419,402.47															
630	3	5	1	2			Araştırma ve Geliştirme	0,00		5,900.00		43,860.00															
630	3	5	1	3			Bilgisayar Hizmeti Alımları	0,00		0,00		11,210.00															
630	3	5	1	4			Müteahhlik Hizmetleri	0,00		21,820,740.82		39,194,263.57															
630	3	5	1	6			Entormasyon ve Raporlama	0,00		53,100.00		44,840.00															
630	3	5	1	8			Temizlik Hizmet Alım Giderleri	0,00		5,141,102.59		3,495,982.51															
630	3	5	1	9			Özel Güvenlik Hizmeti Alım	0,00		624,761.98		1,475,238.02															
630	3	5	2				Haberleşme Giderleri	0,00		172,233.09		270,690.45															
630	3	5	2	1			Posta ve Telgraf Giderleri	0,00		11,350.00		34,488.24															
630	3	5	2	2			Telefon Abonelik ve Kullanım	0,00		61,944.57		67,392.23															
630	3	5	2	3			Bilgiye Abonelik Giderleri	0,00		98,938.52		168,809.98															
630	3	5	3				Taşıma Giderleri	0,00		33,164.78		0,00															
630	3	5	3	2			Yolcu Taşıma Giderleri	0,00		24,780.00		0,00															
630	3	5	3	3			Yük Taşıma Giderleri	0,00		8,384.78		0,00															
630	3	5	4				Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00		650,300.87		1,115,606.68															
630	3	5	4	1			İlan Giderleri	0,00		277,406.37		467,355.68															
630	3	5	4	2			Sigorta Giderleri	0,00		372,894.50		496,912.32															

4 / 7  
Aİİ ERMİS  
Mali Hizmetler Dairesi Başkanı V.

Örnek-78

T.C. Sayıştay Başkanlığı

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2014

Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2016

Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Giderin Türü	2014 Yılı		2015 Yılı		Cari Yıl (2016)		Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Gelinin Türü	2014 Yılı		2015 Yılı		Cari Yıl (2016)	
	I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	3	5	4	3			Komisyon Giderleri	0.00		0.00			151,338.68														
630	3	5	5				Kiralar	0.00		1,653,731.03			3,556,727.61														
630	3	5	5	2			Taahhüt Kiralaması Giderleri	0.00		1,034,503.64			933,093.74														
630	3	5	5	3			İş Makinası Kiralaması Giderleri	0.00		304,583.85			2,219,640.16														
630	3	5	5	5			Hizmet Binası Kiralama	0.00		122,919.54			248,411.18														
630	3	5	5	12			Personel Servis Kiralama	0.00		0.00			20,650.00														
630	3	5	5	90			Diğer Kiralama Giderleri	0.00		191,724.00			134,932.53														
630	3	5	9				Diğer Hizmet Alımları	0.00		11,676.64			11,977.92														
630	3	5	9	3			Kurslara Katılma ve Eğitim	0.00		11,676.64			3,401.92														
630	3	5	9	90			Diğer Hizmet Alımları	0.00		0.00			6,576.00														
630	3	6					Temsil Ve Tanıtma Giderleri	0.00		805,346.64			741,667.71														
630	3	6	1				Temsil Giderleri	0.00		374,452.42			527,223.77														
630	3	6	1	1			Temsil, Ağırta, Tören, Fuar,	0.00		374,452.42			527,223.77														
630	3	6	2				Tanıtma Giderleri	0.00		430,894.22			214,443.94														
630	3	6	2	1			Tanıtma, Ağırta, Tören, Fuar,	0.00		430,894.22			214,443.94														
630	3	7					Menkul Mal, Gayrimaddi Hak	0.00		419,165.61			916,726.97														
630	3	7	1				Menkul Mal Alım Giderleri	0.00		0.00			113,681.60														
630	3	7	1	1			Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme	0.00		0.00			2,301.00														
630	3	7	1	2			Büro ve İşyeri Makine ve	0.00		0.00			2,360.00														
630	3	7	1	4			Yangından Korunma	0.00		0.00			6,953.00														
630	3	7	1	90			Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme	0.00		0.00			102,067.60														
630	3	7	2				Gayri Maddi Hak Alımları	0.00		79,688.10			46,020.00														
630	3	7	2	1			Bilgisayar Yazılım Alımları ve	0.00		79,688.10			46,020.00														
630	3	7	3				Bakım ve Onarım Giderleri	0.00		339,477.51			757,025.37														
630	3	7	3	2			Makine Teçhizat Bakım ve	0.00		28,611.36			129,712.80														
630	3	7	3	3			Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	0.00		33,245.43			100,253.38														
630	3	7	3	4			İş Makinası Onarım Giderleri	0.00		271,018.62			527,059.19														
630	3	7	3	90			Diğer Bakım ve Onarım	0.00		6,602.10			0.00														
630	3	8					Gayrimenkul Mal Bakım ve	0.00		6,682,616.87			2,876,496.26														
630	3	8	1				Hizmet Binası Bakım ve Onarım	0.00		1,050.00			198,295.64														
630	3	8	1	90			Diğer Hizmet Binası Bakım ve	0.00		1,050.00			198,295.64														
630	3	8	6				Yol Bakım ve Onarım Giderleri	0.00		4,806,707.71			614,889.48														
630	3	8	6	1			Yol Bakım ve Onarım Giderleri	0.00		4,806,707.71			614,889.48														
630	3	8	9				Diğer Taahhüt Yapım, Bakım	0.00		1,874,859.16			2,063,313.14														

5 / 7 Ali ERMiS  
Mali Hizmetler Dairesi Başkanı V.

Örnek-78

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2014

Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2016

Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Giderin Türü	2014 Yılı		2015 Yılı		Cari Yıl (2016)		Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Gelinin Türü	2014 Yılı		2015 Yılı		Cari Yıl (2016)	
	I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	3	8	9	1			Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım	0.00		1,874,859.16		2,063,313.14															
630	3	9					Tedavi Ve Cenaze Giderleri	0.00		7,994.50		512,577.20															
630	3	9	3				Cenaze Giderleri	0.00		7,994.50		512,577.20															
630	3	9	3	1			Cenaze Giderleri	0.00		7,994.50		512,577.20															
630	3	9	3	2			Mezar ve Şahitlik Yapım ve	0.00		0.00		0.00															
630	4						Faiz Giderleri	0.00		4,114,756.59		6,242,086.04															
630	4	2					Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0.00		4,114,756.59		6,242,086.04															
630	4	2	9				Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0.00		4,114,756.59		6,242,086.04															
630	4	2	9	1			YTL Cinsinden Diğer İç Borç	0.00		4,114,756.59		6,242,086.04															
630	5						Cari Transferler	0.00		1,991,869.93		4,962,145.94															
630	5	1					Görev Zararları	0.00		307,519.45		771,543.96															
630	5	1	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0.00		307,519.45		771,543.96															
630	5	1	2	5			Sosyal Güvenlik Kurumu'na	0.00		307,519.45		771,543.96															
630	5	2					Hazine Yardımları (Mahalli İdare	0.00		359,942.93		2,444,695.76															
630	5	2	5				Mahalli İdarelere Yardımlar	0.00		0.00		652,033.78															
630	5	2	5	2			Belediyelere	0.00		0.00		652,033.78															
630	5	2	6				Giderlere Katılma Payları	0.00		359,942.93		1,792,661.98															
630	5	2	6	19			Diğer Yönetim Giderlerine	0.00		359,942.93		1,792,661.98															
630	5	3					Kar Amacı Gütmeyen	0.00		832,299.05		1,344,655.07															
630	5	3	1				Kar Amacı Gütmeyen	0.00		832,299.05		1,344,655.07															
630	5	3	1	1			Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş,	0.00		0.00		274,434.20															
630	5	3	1	5			Memurların Öğle Yemeğine	0.00		832,299.05		1,070,220.87															
630	5	4					Hane Halkına Yapılan	0.00		492,108.50		401,251.15															
630	5	4	7				Sosyal Amaçlı Transferler	0.00		492,108.50		401,251.15															
630	5	4	7	90			Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	0.00		492,108.50		401,251.15															
630	5	8					Gelirlerden Ayrılan Paylar	0.00		0.00		0.00															
630	5	8	9				Diğerlerine Verilen Paylar	0.00		0.00		0.00															
630	5	8	9	51			İller Bankasına Verilen Paylar	0.00		0.00		0.00															
630	12						Gelirlerin Ret Ve İadesinden	0.00		0.00		58,163.26															
630	12	1					Vergi Gelirleri	0.00		0.00		10,609.26															
630	12	1	3				Dahilde Alınan Mal ve Hizmet	0.00		0.00		10,429.26															
630	12	1	3	9			Dahilde Alınan Diğer Mal ve	0.00		0.00		10,429.26															
630	12	1	9				Başka Yerde Sınıflandırılmayan	0.00		0.00		180.00															
630	12	1	9	9			Başka Yerde Sınıflandırılmayan	0.00		0.00		180.00															

6 / Mali Hizmetler Dairesi Başkanı V

AI ERMİS

Ömek-78







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>