



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KAHRAMANMARAŞ BÜYÜKŞEHİR  
BELEDİYESİ  
2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	7
7.	EKLER.....	19



## **KISALTMALAR**

EPDK : T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu

KDV : Katma Değer Vergisi Kanunu



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

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi'nde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Kurumun mali faaliyetlerinin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak çıkartılan ikincil mevzuat çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Kurumun mali işlemlerini, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre kayıt altına almakta ve raporlamaktadır.

Kahramanmaraş Belediyesi, 6360 Sayılı “*Ön Dört İilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*” ile 2014 yılı Mahalli İdareler Genel Seçimleri ile birlikte Büyükşehir Belediyesine dönüştürülmüştür. Belediye sınırları Kahramanmaraş ili mülki sınırlarıdır.

Bu bağlamda, 01.01.2014-30.03.2014 tarihleri arası İl Belediyesi çerçevesinde 5393 sayılı “*Belediye Kanununa*” göre, faaliyetlerini gerçekleştiren Kahramanmaraş Belediyesi, 6360 sayılı Kanunla büyükşehir belediyesine dönüştürülmesinden sonra, 31.03.2014 tarihinden itibaren faaliyetlerini, esas olarak 5216 sayılı “*Büyükşehir Belediyesi Kanunu*” çerçevesinde yürütmeye başlamıştır.

Kurumun 31.12.2014 tarihli bilançosu aşağıda yer almaktadır.

<b>AKTİF</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>91,689,280.70</b>
Hazır Değerler	19,012,463.84
Faaliyet Alacakları	46,444,656.99
Kurum Alacakları	1,564,096.70
Diğer Alacaklar	303,670.29
Stoklar	23,002874.17

Ön Ödemeler	1,349,914.53
Diğer Dönen Varlıklar	11,604.18
<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>740,096,426.58</b>
Mali Duran Varlıklar	25,770,331.95
Maddi Duran Varlıklar	702,989,544.43
<b><u>AKTİF TOPLAMI</u></b>	<b><u>831,785,707.28</u></b>

<b>PASİF</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>54,466,100.95</b>
Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	1,089.57
Faaliyet Borçları	23,528,293.65
Emanet Yabancı Kaynaklar	4,294,308.74
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	26,642,408.99
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>104,027,040.44</b>
Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	77,316,121.99
Diğer Borçlar	7,602,556.92
Borç ve Gider Karşılıkları	11,647,140.05
Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	7,461,222.18
<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>673,292,565.89</b>
Net Değer	247,520,278.92
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	339,430,175.37
Dönem Faaliyet Sonuçları	86,342,111.60
<b><u>PASİF TOPLAMI</u></b>	<b><u>831,785,707.28</u></b>

Kurumun, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin Faaliyet Sonuçları Tablosu aşağıda yer almaktadır.



<b>Faaliyet Giderleri</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Personel Giderleri	36,574,218.45	40,242,754.32
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6,582,881.03	6,866,804.61
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	99,337,455.51	67,052,672.13
Faiz Giderleri	6,578,742.71	5,446,121.95
Cari Transferler	7,938,996.39	2,692,328.02
Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1,447,898.89	7,754,750.59
Amortisman Giderleri	5,936,327.00	1,869,828.29
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	51,127,654.82	29,961,216.03
<b><u>Giderler Toplamı</u></b>	<b><u>215.524.174,80</u></b>	<b><u>161,886,475.94</u></b>
<b>Faaliyet Gelirleri</b>		
Vergi Gelirleri	35,384,917.30	6,975,882.01
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	78,726,215.62	20,381,491.82
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5,908,945.70	942,283.45
Diğer Gelirler	154,162,728.91	219,928,930.26
Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	263,037.37	0.00
<b><u>Gelirler Toplamı:</u></b>	<b><u>274,445,844.90</u></b>	<b><u>248,228,587.54</u></b>
<b>Faaliyet Sonucu</b>	<b>58,921,670.10</b>	<b>86,342,111.60</b>

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 630 Faaliyet Giderleri Hesabına Kaydedilmesi Gereken 391.230,70-TL Tutarın, 241- Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına Kaydedilmesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı” ile ilgili 159’uncu maddesinde;

*“Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.”*

İfadesi bulunmaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmü değerlendirildiğinde; Kurumun, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak yatırdığı sermaye tutarlarının, mali duran varlıklar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte, Kurumun Tarımsal Üretim ve Geliştirme Genel Müdürlüğü hesabına mera bedeli olarak gönderdiği toplam 391.230,70-TL tutar, 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmiştir. Dolayısıyla, faaliyet giderleri olması gerekenden 391.230,70-TL eksik ve 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı olması gerekenden 391.230,70-TL fazla gösterilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Kahramanmaraş Valiliğinden gelen 12.09.2014 Tarih ve 1053 sayılı ekli yazıda kurumumuzun %25 hissesi bulunduğu ve pay oranımıza tekabül eden bedelin ödenmesi gerektiği belirtildiğinden 391.230,70 TL tutar 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmiştir. Bulguda söz konusu tutarın 630 Faaliyet Giderleri Hesabına kayıt edilmesi gerektiği belirtildiğinden ekli Muhasebe İşlem Fişi belgesinden de anlaşılacağı üzere kayıtlarımız düzeltilmiştir." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresinin cevabı incelendiğinde, bulguda yer alan hususun 2015 mali yılında düzeltildiği görülmüştür. Bununla birlikte, 2014 yılı mali tablolarının incelenmesinde, bulguda yer alan hata tutarının da dikkate alınmasının, uygun olacağı kanaatindeyiz.

Bulgumuz doğrultusunda kamu idaresi tarafından yapılan düzeltmeler bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

**Öneri:**

Anılan hususlara ilişkin olarak mevzuat hükümlerinin uygulanması konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi sağlanmalıdır.

**BULGU 2: Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi Bütçe İçi İşletme Faaliyetlerine İlişkin Olarak Satın Alınan Ticari Mal Niteliğinde Herhangi Bir Değişikliğe Tabi Tutulmadan Satılan Malların 153 Ticari Mallar Hesabına Kaydedilmemesi**

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi bütçe içi işletme faaliyetlerine ilişkin olarak satın alınan ticari mal niteliğinde herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satılan malların 153 Ticari Mallar Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 106 ve 107'nci Maddelerinde 153 Ticari Mallar Hesabına ilişkin olarak; bu hesabın, kurumlarca herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile alınan ticari mallar ve benzeri kalemlerin izlenmesi için kullanılacağı düzenlenmiştir. Aynı maddelerde hesaba kaydedilecek malların alış ve çıkış işlemlerine ilişkin yapılacak yevmiye kayıtları anlatıldıktan sonra satılan ticari malların kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak ve satış bedeli üzerinden ilgili varlık hesabına borç kaydedileceği, alım ile satım arasındaki olumlu farkın 600 Gelirler hesabına faaliyet geliri olarak, olumsuz farkın ise 630 Giderler Hesabına faaliyet gideri olarak kaydedileceği düzenlenmiştir. Mevzuattaki bu düzenleme ile ticari malların alış ile satış arasındaki farkın izlenmesi amaçlanmıştır.

Ancak, Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi bütçe içi işletmesi faaliyetlerinde kullanılan büfe ve kafeteryalarda hiçbir işleme tabi tutulmadan satılan malların 153 Ticari Mallar Hesabında takip edilmediği ve alış ile satış arasındaki farkın muhasebe üzerinden izlenmediği görülmüştür. Buna ilişkin olarak 2014 yılı sonunda Belediye Meclisi Kararı ile Belediye Şirketine devredilen bütçe içi işletmeye bağlı müesseselerin devir için sayımları yapılarak devredilecek olan toplam 91.165,65 TL ticari mal kayıtlara alınmıştır. Ancak, kayda alınan ticari mallardan 2014 yılında yapılan satışlardan ne kadar faaliyet geliri ve ya gideri yapıldığı bilgisi muhasebe kayıtlarında yer almamaktadır.

Ayrıca, devri yapılmayan ve belediye tarafından işletilmeye devam edecek olan işletmelerde olan ticari mallara ilişkin herhangi bir kayıt yapılmamıştır. Söz konusu ticari malların bu hesapta takip edilmemiş, hatalı olarak 150 ticari mallar hesabına kaydedilip izlenmiştir. Dolayısıyla, 153 Ticari Mallar Hesabına kaydedilmesi gereken tutar, hatalı bir şekilde 150 ilk madde ve malzeme hesabının içerisinde gözükmekte ve ticari malların varlığı, alış ve satış arasındaki fark da muhasebe üzerinden görülememektedir.

Sonuç olarak, Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinde bütçe içi işletme faaliyetlerinde kullanılmak amacıyla alınan ve hiçbir işleme tabi tutulmadan satılan ticari malların 153 Ticari Mallar Hesabında izlenmesi gerekmekte, alış fiyatı ile satış fiyatı arasındaki farkında muhasebeleştirilerek takip edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuza ait bütçe içi işletme faaliyetlerine ilişkin olarak satın alınan ticari mal niteliğindeki herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satılan mallar 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında takip edilmekte iken, bulgu doğrultusunda gerekli düzeltmeler yapılmış olup 153 Ticari Mallar Hesabında takibi yapılmaya başlanılmıştır. Buna ilişkin düzenlenen Muhasebe İşlem Fişi belgeleri yazınız ekinde sunulmuştur." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bütçe içi işletme faaliyetlerine ilişkin olarak satın alınan ticari mal niteliğindeki herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satılan mallar bulgu doğrultusunda gerekli düzeltmeler yapılarak 153 Ticari Mallar Hesabında takibi yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Söz konusu 153 Ticari Mallar Hesabına kayıtların tam ve eksiksiz yapıldığına ilişkin olarak önümüzdeki denetimlerde inceleme yapılması gerekmektedir.

#### **Öneri:**

Bütçe içi işletme faaliyetlerinde kullanılmak amacıyla alınan ve hiçbir işleme tabi tutulmadan satılan ticari malların yönetmelik hükümlerine göre 153 Ticari Mallar Hesabında izlenmesi, alış fiyatı ile satış fiyatı arasındaki farkında muhasebeleştirilerek takip edilmesi uygun olur.

**BULGU 3: Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinde Aynı Bağış Mahiyetindeki Bedelsiz Yol Yapım Maliyetinin Duran Varlıklarda İlgili Hesaba Kaydedilerek Muhasebeleştirilmemesi**

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesine 6360 sayılı Kanunla verilen görevler çerçevesinde bir özel şirketin yapmış olduğu aynı bağış mahiyetindeki bedelsiz yol yapım maliyetinin duran varlıklarda ilgili hesaba kaydedilerek muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

6360 Sayılı Kanunla büyükşehir belediyelerinin mücavir alan sınırları il sınırları olarak kabul edilmesi sonucu İl Özel İdaresi ile Mehmet Güneş İnşaat Sanayi Ltd. Şti. arasında bir yüklenicinin kendisinin yoğun olarak kullandığı yolların bedelsiz yapımına ilişkin olarak protokol imzalanmıştır. Söz konusu, protokol kapsamındaki tamir edilen yol, 2014 yerel seçimleriyle büyükşehir belediyesinin görev alanında kalmasından dolayı söz konusu imalatların kabulü büyükşehir belediyesince yapılmıştır. Buna göre, yol yapımı kapsamında toplam 620.006,71 TL imalatın yapıldığı kabul tutanağı ile kayıt altına alınmıştır.

5018 Sayılı Kanunun bağış ve yardımları düzenleyen 40'ncı maddesinde kamu idarelerine yapılan her türlü bağış ve yardımların gelir kaydedileceği ve nakdi olmayan bağış ve yardımların ise, ilgili mevzuatına göre değerlemeye tâbi tutularak kayıtlara alınacağı belirtilmiştir. Aynı Kanunun 50'nci maddesinde “bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır.” denilmektedir. Söz konusu hükümlerden hareketle, Mehmet Güneş İnşaat Sanayi Ltd. Şti ile Kahramanmaraş İl Özel İdaresi arasında imzalanan protokolle yapılan bedelsiz yol yapımı bir aynı bağış olmasından dolayı değeri tespit edilerek muhasebeye kaydedilmesi gerekmektedir.

Söz konusu açıklamalar çerçevesinde, aynı bağış mahiyetinde olan 620.006,71 TL yol yapım tutarının 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 600 Gelirler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda aynı bağış mahiyetinde olan 620.006,71 TL yol yapım tutarına ait dosya 6360 sayılı kanun dahilinde kurumumuza devredilen ve İl Özel İdaresi ile Mehmet GÜNEŞ İnş. San. Ltd. Şti. arasında yüklenicinin yoğun olarak kullandığı yolların bedelsiz yapımına ilişkin protokol neticesinde gerçekleştirilmiştir. Adı geçen yola ait Fen İşleri Dairesi Başkanlığınca tarafımıza gönderilen 23.01.2015 tarih ve 133 sayılı evrakların intikal etmesi ile birlikte muhasebe kayıtlarına



*alınmış ve buna ilişkin olarak düzenlenen 28.01.2015 tarih ve 1621 sayılı Muhasebe İşlem Fişi Belgesi yazımız ekinde gönderilmiştir" denilmektedir.*

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında aynı bağış mahiyetinde olan 620.006,71 TL yol yapım tutarının muhasebe kayıtlarına alınmış olduğu belirtilmiştir. Ancak, söz konusu düzeltme kayıt işlemi 2015 yılında yapılmasından dolayı 2014 yılı mali tablolarında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 600 Gelirler Hesabı 620.006,71 TL eksik gözükmektedir.

Bulgumuz doğrultusunda kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

#### **Öneri:**

Kamu idarelerine yapılan her türlü bağış ve yardımların gelir kaydedileceği ve nakdi olmayan bağış ve yardımların ilgili mevzuatına göre değerlemeye tâbi tutularak kayıtlara alınması ve bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi uygun olur.

#### **BULGU 4: Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinde Yapım İşleri Sözleşmelerine Göre Geçici Kabul Eksikleri Veya Kesin Hesabın İdarece Onaylanmasına Kadar Tutulan Bedellerin Muhasebe Üzerinden Takip Edilmemesi**

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi ile yükleniciler arasında imzalanan yapım işleri sözleşmelerine göre geçici kabul eksikleri veya kesin hesabın idarece onaylanmasına kadar tutulan bedellerin muhasebe üzerinden takip edilmediği görülmüştür.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğine göre belediye ile yüklenici arasında imzalanan anahtar teslim götürü bedel sözleşmelerde geçici kabul eksikleri için hakedişte yapılan iş tutarının %3'ünün tutulacağı ve geçici kabul eksiklerinin tamamlanması ve geçici kabulün onaylanmasıyla bu bedellerin ödeneceği düzenlenmiştir. Birim fiyat fiyatlı sözleşmelerde ise, tamamlanmış ancak kesin hesabı idareye verilmemiş imalatlara ait tutarın %5'nin tutulacağı ve kesin hesabın idarece onaylanmadan ödenmeyeceği düzenlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 333 Emanetler Hesabına ilişkin olarak 227'nci ve devamı maddelerinde aylık, ücret veya diğer istihkaklardan mahsuben tahsil edilen tutarlar bu hesaba kaydedileceği düzenlenmiştir. İdare ile yüklenici arasında imzalanan sözleşmelere göre hakediş bedeli üzerinden mahsuben tahsilat şeklinde tutulan (geçici kabul

eksikliklerinin tamamlanması veya kesin hesabı idarece onaylanması halinde iade edilecek) bedellerin emanetler hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi Fen İşleri Daire Başkanlığı yapım işlerinin incelenmesi sonucu, yükleniciler ile yapılan sözleşmelere göre anahtar teslim götürü bedelde geçici kabul eksikleri için hakedişte yapılan iş tutarının %3 oranında ve birim fiyatlı işlerde kesin hesabın idarece onaylanmasına kadar tamamlanan imalatlar bedelinin %5'i oranında tutulan bedellerin muhasebe üzerinden takip edilmediği görülmüştür. Bunun sonucunda 2014 yılı sonunda devam eden 3 yapım işine ilişkin olarak tutulan toplam 357.768,45 TL 333 Emanetler Hesabının muhasebe kayıtlarında gözükmemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuzca ihalesi gerçekleştirilen ve yüklenici ile kurumumuz arasında imzalanan yapım işleri sözleşmelerine göre geçici kabul eksiklikleri veya kesin hesabın idarece onaylanmasına kadar tutulan bedellerin muhasebe üzerinden takip edilmesi amacı ile Daire Başkanlıklarına bilgilendirme yazısı yazılmıştır. Daire başkanlıklarınca yapım işlerine ait geçici kabul kesintileri icmal cetvelleri hak ediş dosyası ile birlikte başkanlığımıza gönderilmesi ve hak ediş dosyasının üst yazısında geçici kabul kesinti tutarlarının da belirtilmesi ile birlikte bulguda belirtildiği üzere 333- Emanetler Hesabı kullanılmaya başlanılmıştır. Buna ilişkin düzenlenen 27.04.2015 tarih ve 8389 nolu ve 27.04.2015 tarih ve 8397 nolu Muhasebe İşlem Fişi Belgeleri ekte sunulmuştur."* denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında yapım işleri sözleşmelerine göre geçici kabul eksiklikleri veya kesin hesabın idarece onaylanmasına kadar tutulan bedellerin muhasebe üzerinden takip edilmesi için gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Ancak, düzeltme kayıtlarının 2015 yılında yapılmasından dolayı 2014 yılı mali tablolarında 333 Emanetler Hesabı, yapılan düzeltme kayıtlarına göre, toplam 378.378,21 TL eksik gözükmektedir.

Bulgumuz doğrultusunda kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

**Öneri:**

Yapım işleri sözleşmelerine göre geçici kabul eksiklikleri veya kesin hesabın idarece onaylanmasına kadar tutulan bedellerin yönetmelik hükümlerine göre muhasebe üzerinden takip edilmesi uygun olur.

**BULGU 5: Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına Kaydı Gereken Konular Bulunmasına Rağmen Söz Konusu Hesabın Kullanılmaması**

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı başlıklı 159'uncu maddesinde aynen:

*“(1) Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.”*

Denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin Hesaba İlişkin İşlemler başlıklı 160'ıncı maddesinde aynen:

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

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

*b) Bu hesaba kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde*

*muhasabe birimine intikal ettirilir. Söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlerle ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar, ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur.”*

Denilmektedir.

Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketi, T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı DAG/605-18/109 doğalgaz dağıtım lisansı ile Kahramanmaraş, Türkoğlu, Kılılı, Kavlaklı, Karacasu, Afşin, Elbistan, Pazarcık, Narlı, Çoğulhan ve Göksun bölgelerinde doğalgaz dağıtımına hak kazanmıştır. 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanuna göre, dağıtım lisansı alan şirketlerce ilgili belediyelere, şirket sermayesinin %10'u kadar bedelsiz pay verilmesini öngören hüküm gereği sahip olduğu şirkettir. Şirketin sermayesi 15.000.000,00-TL olup her biri 10.00-TL değerinde 1.500.000 adet hisseye ayrılmıştır. Şirket hisseleri şirket ana sözleşmesi gereği; (A), (B), (C) ve (D) grubu olmak üzere dört gruba ayrılmıştır. Kurum, şirketin (D) grubu 142.527 adet ve 1.425.270,00-TL tutarında hissesine sahiptir. 31.12.2014 tarihi itibarıyla, Kurum kayıtlarında, söz konusu şirketteki sermaye payı 548.218,75-TL olarak kayıtlıdır.

Dolayısıyla, söz konusu şirketteki sermaye artışlarının, Kurumun Mali Tablolarına yansıtılmaması sonucu, 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 877.051,25-TL ve 600 faaliyet gelirleri 877.051,25-TL eksik gösterilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanununa göre dağıtım lisansını alan Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketi şirket sermayesinin %10' u kadar bedelsiz pay verilmesini öngören hüküm gereği kurumumuz D gurubu hisselerinden 142.527 adet 1.425.270,00 TL tutarında hisseye sahiptir. 31.12.2014 tarihi itibarıyla kayıtlarımızda söz konusu şirket sermaye payı 548.218,75 TL olarak kayıtlı olup şirketteki sermaye artışlarının mali tablolara yansıtılmaması sonucu eksik kalan 877.051,25 TL'lik tutar bulguda belirtildiği üzere 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Sermayeler Hesabına işlenmiş, buna ilişkin düzenlenen 21.04.2015 tarih ve 8116 nolu Muhasebe İşlem Fişi Belgesi ekte sunulmuştur." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresinin cevabı incelendiğinde, bulguda yer alan hususun 2015 mali yılında düzeltildiği görülmüştür. Bununla birlikte, 2014 yılı mali tablolarının incelenmesinde, bulguda yer alan hata tutarının da dikkate alınmasının, uygun olacağı kanaatindeyiz.

Bulgumuz doğrultusunda kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

**Öneri:**

Anılan hususlara ilişkin olarak mevzuat hükümlerinin uygulanması konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi sağlanmalıdır.

**BULGU 6: Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinde Kiraya Verilen Yerlerin On Yıl Sonra Yeniden İhale Edilmesi Gerekirken İhale Yapılmadan Kiralamaların Devam Ettirilmesi**

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinin taşınmaz kiralamaları incelendiğinde kiraya verilen yerlerin on yıl sonra yeniden ihale edilmesi gerekirken ihale yapılmadan kiralamaların devam ettirildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 1'inci maddesine göre, taşınmaz malların ve hakların kiralanması veya kiraya verilmesi, bu kanunda yazılı hükümlere göre yürütülmesi gerekmektedir. İlgili Kanunun kiralamalarda sözleşme süresini belirleyen 64'üncü maddesinde kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki hükümlere göre, bir taşınmazın kiraya verilirken 2886 sayılı Kanunda belirtilen usullere göre ihaleye çıkılması ve on yıl sonra da söz konusu kiralama işinin yeniden ihale edilmesi gerekmektedir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun 28'inci maddesinde belirtilen esaslar çerçevesinde, 5393 sayılı Belediye Kanununda Kiralama yetkisi ve sürelerine ilişkin olarak 18. maddesinde üç yıldan fazla taşınmaz malların kiralanmasının belediye meclisinin yetkisinde olduğu belirtilmiştir. Buna göre, üç yıldan fazla kiralamalar meclis kararı ile yapılacaktır. Ancak, meclis kararı ile üç yıldan fazla yapılabilecek kiralamalar, 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılması ve söz konusu taşınmazın kiralanması işlemlerinin de on yıl sonra aynı Kanun çerçevesinde yeniden ihale edilmesi gerekmektedir.

Ancak, Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinin taşınmaz kiralamaları incelendiğinde kiraya verilen taşınmazların iki adedinin 25 yıldan fazla kirada bulunduğu ve toplamda 103 adet taşınmazın kiralama süresinin 10 yılı geçmesine rağmen kiralamanın devam ettiği görülmektedir. Söz konusu uygulama yukarıda yer verilen taşınmaz malların kira

süresinin on yıldan çok olamayacağı ve on yıl sonra da söz konusu kiralama işinin yeniden ihale edilmesi gerektiği esaslarına aykırılık oluşturmaktadır.

Taşınmaz kiralaması büyükşehir belediyesinin görevleri arasında sayılması, kira gelirlerinin bir belediye geliri olmasından dolayı, literatürde belediye öz gelirleri arasında sayılan kiralama gelirlerinin, on yıl sonra 2886 sayılı Kanunda yer verilen prensiplere uygun olarak yeniden ihaleye çıkılarak elde edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "6360 sayılı kanun kapsamında Büyükşehir Belediyesi olmamız sebebiyle Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığında yürütülen gayrimenkul kira işlemleri 18/08/2014 tarihinde dairemize dosyaları ile devredilmiştir.

*Emlak ve İstimlak Dairesi-Emlak Yönetimi Şube Müdürlüğünce Ağustos 2014'ten Nisan 2015'e kadar 83 adet gayrimenkul ihalesi yapılmış, 46 adet kiralama dosyası ihaleye çıkarılmak üzere muhammen bedelinin belirlenmesi ve ihale günü belirlenmek üzere Belediyemiz Encümenine havale edilmiş, 20 adet kiralama dosyası ihale hazırlıkları yapılmakta; diğer süresi biten gayrimenkullerle ilgili olarak yapılan stratejik plan doğrultusunda ihale süreci başlatılacaktır."* denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin bir kısmının yapılmakta ve bir kısmında yapılacak olduğu belirtilmektedir. Bu hususta devam eden denetimlerde ihale süreçlerinin mevzuata uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin incelenmesi gerekmektedir.

#### **Öneri:**

Taşınmaz kiralaması işlemlerinin 2886 sayılı Kanunda yer verilen prensiplere uygun olarak yeniden ihaleye çıkılarak yapılması uygun olur.

#### **BULGU 7: Bazı Yevmiye Kayıtlarının Geçmiş Dönük Olarak Değiştirilmesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 44. maddesinde yapılan tanıma göre; yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterlerdir. Ayrıca, aynı Yönetmeliğin 43' maddesinde işlemlerin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği hükme bağlanmıştır. Buna göre, yevmiye numaralarının günlük olarak kaydedilmesi ve müteselsil devam etmesi gerekmektedir.

Ayrıca, taksimli yevmiye kullanılarak yevmiye tarihinden sonra var olan yevmiye kayıtlarına ilave yapılmak yerine eğer değiştirilmesi veya kayda alınması gereken bir yevmiye var ise bunu düzeltme yevmiyesi şeklinde yeni bir yevmiye numarası ile yapılması gerekmektedir.

Hal böyle iken;

Aşağıda ayrıntıları verilen yevmiye kayıtlarının, geçmişe dönük olarak düzeltildiği görülmüştür.

YEV_NO	İlk Kayıt Toplamı	Son Kayıt Toplamı	Kayıtta Meydana Gelen Değişiklik
15291	17.368,97	15.030,87	2.338,10
8743	8.545,30	315.538,01	306.992,71
8745	120,26	7.534,17	7.413,91
8747	19,97	32.997,37	32.977,40
8749	1.878,31	49.834,48	47.956,17
8761	91.496,37	2.253,99	89.242,38
8763	45.320,03	8.562,57	36.757,46
9050	2.149,50	3.123,00	973,50
9051	414,00	6.899,73	6.485,73
9052	559,50	17.788,28	17.228,78
9183	3.096,00	30.181,50	27.085,50
9184	1.182,00	25.228,58	24.046,58
9185	8.746,50	321.020,97	312.274,47
9263	1.423,50	74.069,16	72.645,66
9266	2.055,00	161.985,72	159.930,72
9268	8.215,50	966.159,39	957.943,89
9270	5.463,00	864.985,55	859.522,55
9647	168.157,77	6.336,62	161.821,15

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulguda belirtildiği üzere yevmiye kayıtlarında taksimli yevmiyeler kullanıldığı, bununla birlikte bazı yevmiye kayıtlarının geçmişe dönük olarak

*değiştirildiği belirtilmiştir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 44 üncü maddesi dahilinde ve bulgu doğrultusunda Sayıştay Denetçisinin belirttiği üzere taksimli yevmiye kullanılması ve yevmiye kayıtlarının geçmişe dönük olarak değiştirilmesi işlemlerine 2015 yılından itibaren yer verilmeyecektir."* denilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulguda yer alan hususla ilgili olarak, Kamu İdaresi, gönderdiği cevapta, bundan böyle taksimli yevmiye kullanılması ve yevmiye kayıtlarının geçmişe dönük olarak değiştirilmesi işlemlerine 2015 yılından itibaren yer verilmeyeceğini, belirtmiştir.

Dolayısıyla, mali kayıtların şeffaflığının ve saydamlığının sağlanması açısından, mevzuat hükümlerine dikkat edilmesi gerektiği, kanaatindeyiz.

**Öneri:**

Anılan hususlara ilişkin olarak mevzuat hükümlerinin uygulanması konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi sağlanmalıdır.



## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KAHRAMANMARAŞ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ					
31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇOSU					
AKTİF			PASİF		
<b>I</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	91.689.280,70	<b>III</b>	<b>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	54.466.100,95
<b>A</b>	<b>Hazır Değerler</b>	19.012.463,84	<b>A</b>	<b>Kısa Vadeli İç Mali Borçlar</b>	1.089,57
102	Banka Hesabi	17.764.158,76	300	Banka Kredileri Hesabi	0,00
105	Döviz Hesabi	0,00	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar	1.089,57
109	Banka Kredi Kartlarından Al	1.248.305,80	<b>C</b>	<b>Faaliyet Borçları</b>	23.528.293,65
<b>C</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	46.444.656,99	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	23.528.293,65
120	Gelirlerden Alacaklar Hesab	0,00	<b>D</b>	<b>Emanet Yabancı Kaynaklar</b>	4.294.308,74
121	Gelirlerden Takipli Alacıkl	45.717.409,21	330	Alınan Depozito ve Teminatlı	1.444.874,99
126	Verilen Depozito ve Teminat	68.820,78	333	Emanetler Hesabi	2.849.433,75
<b>D</b>	<b>Kurum Alacakları</b>	1.564.096,70	<b>G</b>	<b>Ödenecek Diğer Yükümlülük</b>	26.642.408,99
132	Kurumca Verilen Borçlardan	1.564.096,70	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar He	12.882.453,76
<b>E</b>	<b>Diğer Alacakları</b>	303.670,29	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Ke	12.428.852,99
140	Kisilerden Alacaklar Hesabi	303.670,29	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdar	1.331.102,24
<b>F</b>	<b>Stoklar</b>	23.002.874,17	368	Vadesi Geçmiş Ertelemiş Ve	0,00
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabi	22.729.512,70	<b>I</b>	<b>Gelecek Aylara Ait Gelirler</b>	0,00
153	Ticari Mallar Hesabi	91.165,65	381	Gider Tahakkukları Hesabi	0,00
157	Diğer Stoklar Hesabi	182.195,82	<b>J</b>	<b>Diğer Kısa Vadeli Yabancı K</b>	0,00
<b>G</b>	<b>Ön Ödemeler</b>	1.349.914,53	397	Sayım Fazlaları Hesabi	0,00
160	İs Avans ve Kredileri Hesab	0,00	<b>IV</b>	<b>Uzun Vadeli Yabancı Kaynakl</b>	104.027.040,44
162	Bütçe Disi Avans ve Kredile	1.349.914,53	<b>A</b>	<b>Uzun Vadeli İç Mali Borçlar</b>	77.316.121,29
165	Mahsup Dönemine Aktarılan A	0,00	400	Banka Kredileri Hesabi	77.316.121,29
<b>J</b>	<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	11.604,18	<b>D</b>	<b>Diğer Borçlar</b>	7.602.556,92
190	Devreden Katma Deger Vergis	11.604,18	430	Alınan Depozito ve Teminatlı	3.557.377,13
197	Sayım Noktaları Hesabi	0,00	438	Kamuya Olan Ertelemiş veya	4.045.179,79
<b>II</b>	<b>Duran Varlıklar</b>	740.096.426,58	<b>H</b>	<b>Borç ve Gider Karsilikleri</b>	11.647.140,50
<b>C</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	11.336.550,20	472	Kidem Tazminatı Karsiligi H	11.647.140,50
220	Gelirlerden Alacaklar Hesab	1.336.330,99	<b>I</b>	<b>Gelecek Yıllara Ait Gelirle</b>	7.461.222,18
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehi	10.000.219,21	481	Gider Tahakkukları Hesabi	7.461.222,18
<b>E</b>	<b>Mali Duran Varlıklar</b>	25.770.331,95	<b>V</b>	<b>Öz Kaynaklar</b>	673.292.565,89
240	Mali Kuruluslara Yatırılan	22.832.821,60	<b>A</b>	<b>Net Deger</b>	247.520.278,92
241	Mal ve Hizmet Üreten Kurulu	2.937.510,35	500	Net Deger/Sermaye Hesabi	247.520.278,92
<b>F</b>	<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	702.989.544,43	<b>H</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliy</b>	339.430.175,37
250	Arazi ve Arsalar Hesabi	142.872.360,41	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliy	339.430.175,37
251	Yeraltı ve Yeriüstü Düzenler	116.531.176,59	<b>I</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olumsuz Faali</b>	0,00
252	Binalar Hesabi	395.302.072,49	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faali	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

253	Tesis, Makine ve Cihazlar H	11.379.949,64		<b>J</b>	<b>Dönem Faaliyet Sonuçları</b>	86.342.111,60
254	Tasitlar Hesabi	23.572.973,40		590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu	86.342.111,60
255	Demirbaslar Hesabi	20.738.472,30				,
257	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-30.750.884,81				
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	23.343.424,77				
<b>G</b>	<b>Maddi Olmayan Duran Varlıkl</b>	0,00				
260	Haklar Hesabi	1.852.769,79				
268	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-1.852.769,79				
294	Elden Çıkarılacak Stoklar v	152.712,21				
299	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-152.712,21				
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>831.785.707,28</b>			<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>831.785.707,28</b>
<b>IX</b>	<b>Nazim Hesaplar</b>	79.926.057,10		<b>IX</b>	<b>Nazim Hesaplar</b>	79.926.057,10
<b>B</b>	<b>Nakit Disi Teminat ve Kısıl</b>	16.365.238,18		<b>B</b>	<b>Nakit Disi Teminat ve Kısıl</b>	16.365.238,18
910	Teminat Mektupları Hesabi	16.365.238,18		911	Teminat Mektupları Emanetler	16.365.238,18
<b>C</b>	<b>Taahhüt Hesapları</b>	63.560.818,83		<b>C</b>	<b>Taahhüt Hesapları</b>	63.560.818,83
920	Gider Taahhütleri Hesabi	63.560.818,83		921	Gider Taahhütleri Karsılığı	63.560.818,83
	<b>AKTİF GENEL TOPLAM</b>	<b>911.711.764,29</b>			<b>PASİF GENEL TOPLAM</b>	<b>911.711.764,29</b>

<b>KAHRAMANMARAŞ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ</b>			
<b>31.03.2014-31.12.2014 TARİHLERİARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU</b>			
<b>FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>248,228,587.54</b>	
600	1	VERGİ GELİRLERİ	6,975,882.10
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	20,381,491.82
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	942,283.45
600	5	DIĞER GELİRLER	219,928,930.26
<b>FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>161,886,475.94</b>	
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	40,242,754.32
630	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	6,866,804.61
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	67,052,672.13
630	4	FAİZ GİDERLERİ	5,446,121.95
630	5	CARI TRANSFERLER	2,692,328.2
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	7,754,750.59
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	1,869,828.29
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	29,961,216.3
<b>DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU</b>		<b>86,342,111.60</b>	

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>