



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MERSİN ERDEMLİ 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	1
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	3
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	39
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	40
8.	EKLER.....	80

TABLÖLAR

Tablo 1: İmar Harçları Fiili Tahakkuk ve Muhasebe kayıtları Farkı	3
Tablo 2: Kişilerden alacaklar fark cetveli.....	4
Tablo 3: Kişilerden alacaklar listesi	6
Tablo 4: Satılan arsa ve araziler	19
Tablo 5: Devredilen arsa ve araziler	21
Tablo 6: Taşınmazların muhasebe kayıtları ile icmal cetvelleri arasındaki fark	23
Tablo 7: Kullanılan krediler ve ödemeleri	28
Tablo 8: Satılan ve devredilen taşınmazlar.....	31
Tablo 9: Taşınır Kesin Hesabı İle 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına Göre Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı Arasındaki Farklar	33
Tablo 10: Taşınır Kesin Hesabı İle 255 Demirbaşlar Hesabı Arasındaki Farklar	36
Tablo 11: 2016 yılı sonu itibarıyla geçici kabulü yapılan işler	37
Tablo 12: İdari Para Cezaları ve Tahakkuk Kayıtları	40
Tablo 13: İdari Para Cezaları	40
Tablo 14: Gelir Kesin Hesabı Fark Şablonu.....	49
Tablo 15: Ecrimisil tahakkuk listesi.....	50
Tablo 16: Sermaye artırımları	57
Tablo 17: Emanet Hesap Otopark Bedeli	59
Tablo 18: Kamulaştırma öncesi kuruma beyan edilmeyen yerler	65
Tablo 19: Belediyede beyanı olup, kamulaştırma işlemine ilişkin belediyenin bilgisinin olmadığı taşınmazlar.....	67
Tablo 20: Sicil Bazlı Tahakkuk Kayıtları ile Gelir Kesin Hesabı Arasındaki Farklar	70
Tablo 21: Bilanço	80
Tablo 22: Faaliyet Sonuçları Tablosu.....	83

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç

kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediye İmar Müdürlüğü Kayıtlarında Bulunan Bina İnşaat Harcı İle İmarla İlgili Diğer Harçların Tahakkuk Kayıtlarının Muhasebe Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtması

A-Belediye İmar Müdürlüğü kayıtlarının incelenmesi neticesinde 2016 yılı içerisinde 9.055.909,84 -TL imarla ilgili harc tahakkuk işlemi yapıldığı tespit edilmiştir. Bu tutarın Gelir Kesin Hesap Cetvelinde yılı Tahakkuku bölümünde muhasebe kayıtlarında 9.512.202,10 -TL olarak kayıt altına alınmıştır. Bu durumda yılı içerisinde İmar Müdürlüğünce yapılan imar harcı tahakkuk işleminin muhasebe kayıtlarına fazla alındığı anlaşılmaktadır. Muhasebe kayıtları ile İmar Müdürlüğü kayıtları arasında -456.292,26-TL fark bulunmaktadır.

Tablo 1: İmar Harçları Fiili Tahakkuk ve Muhasebe kayıtları Farkı

YILI TAHAKKUKU	İMAR MÜDÜRLÜĞÜ	GELİR KESİN HESABI
Bina İnşaat Harcı - Plan Proje Tastik Harcı	8.421.808,52	8.231.415,79
Asansör Denetim Ücreti	20.200,00	
İfraz-Tevhid-Harcı	152.617,00 TL	
Kayıt Suret Harcı	161.830,00	967.305,19
Kot kesit Ücreti	66.262,00 TL	
Parselesyon Harcı ve imarla ilgili	188.822,00	
Yapı Kullanma Harcı	263.249,32	313.481,12
TOPLAM	9.055.909,84	9.512.202,10
FARK		-456.292,26

B-5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde "*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.*" hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.

Yılı içerisinde İmar Müdürlüğünce yapılan bina inşaat harçlarının peşin olarak alınması

gerekirken Gelir Kesin Hesap Cetvelinde 272.231,58-TL nin ertesi yıla devir verdiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, İmar Müdürlüğü kayıtlarında tahakkuk ettirilen İmar Harçları ile muhasebe kayıtlar arasında oluşan farkın nedeni ile ilgili ayrıntılı çalışmalar devam etmekte olup, sonuçlandırıldığında bilgi verilecektir. Denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum cevabında; İmar Müdürlüğü kayıtlarında tahakkuk ettirilen İmar Harçları ile muhasebe kayıtları arasında oluşan farkın nedeni ile ilgili ayrıntılı çalışmalar devam etmektedir denilmiştir. Yılı içerisinde İmar Müdürlüğüne yapılan imar harcı tahakkuk işleminin muhasebe kayıtlarına fazla alındığı anlaşılmaktadır.

Muhasebe kayıtlarında ilgili gelir kaleminin hatalı alınması nedeniyle 600 gelirler hesabı 456.292,26-TL fazladır.

Yılı içerisinde İmar Müdürlüğüne yapılan bina inşaat harçlarının peşin olarak alınması gerekirken Gelir Kesin Hesap Cetvelinde 272.231,58-TL nin ertesi yıla devir vermesi ile ilgili olarak kurum cevabında konuya değinilmemiştir.

BULGU 2: Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlerine Aykırı Olarak Kişilerden Alacaklar Hesabının Mizan Cetvelinde Gerçek Durumu Yansıtması Ve Yönetmelik Hükümlerine Uygun Defter Kayıtlarının Tutulmaması

A-Belediye gelir müdürlüğü kayıtlarında bulunan fiili 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı tutarları ile mizan cetvelinde yer alan 140-Kişilerden Alacaklar Hesabının devreden tahakkuk ile yılı tahakkuku ve ertesi yıl devir kayıtları ekli listede yazıldığı üzere farklılıklar içermektedir. Toplamda 140-Kişilerden Alacaklar Hesabında 152.674,57 TL fark vardır.

Tablo 2: Kişilerden alacaklar fark cetveli

	Devreden Tahakkuk	Yılı tahakkuku	Top Tahakkuk
Belediye gelir müdürlüğü fiili 140 hesabı	2.568.672,18	45.476,29	2.614.148,47
Kesin mizan da kayıtlı 140 hesabı	2.766.823,04	0	2.766.823,04
Fark			-152674,57

B-Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Hesabının işleyişi” başlıklı

111'İnci maddesinde açıklanan hükümlere aykırı olarak 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı ile ilgili olarak alacak izleme dosyaları ve alacak sıra numaraları tutulmamıştır. Yönetmeliğin 111-C-1 fıkrasında,

1) Kişilerden alacaklar hesabına kaydedilen alacakların her biri için ayrı bir alacak izleme dosyası açılır. Bu dosyalara, alacağın hesaplara alındığı mali yıl ile bu rakamlardan sonra gelmek üzere mali yılbaşında birden başlayarak verilen rakamlardan oluşan bir alacak sıra numarası verilir. Bu numaralar aynı zamanda kişilerden alacaklar hesabı defterinin "alacak sıra numarası"nı da oluşturur. Alacakların izlenmesi bu dosyalardan yapılır. Kişilerden alacaklar hesabına alınan tutarlar için yukarıda belirtildiği şekilde verilen alacak sıra numaraları, alacağın tamamı tahsil edilinceye kadar kullanılır. Bu alacaklar için tahakkuk ettirilerek faiz bölümüne kaydedilen faizlere de alacağın aslına ait alacak sıra numarası verilir ve faizlerin tahsili de aynı dosyadan izlenir. Hükümleri bulunmaktadır.

Bu hükme göre Kişilerden alacaklar hesabına kaydedilen alacakların her biri için ayrı bir alacak izleme dosyası açılır. Bu dosyalara, alacağın hesaplara alındığı mali yıl ile bu rakamlardan sonra gelmek üzere mali yılbaşında birden başlayarak verilen rakamlardan oluşan bir alacak sıra numarası verilir. Ve alacaklar bu sıra numarasına göre takip edilir. Bu hükümlere uyulmamıştır.

C-5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde "*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.*" hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Gelir kesin hesabında yazılı 2.663.310,57 TL kişi borçlarının tahsili ile ilgili olarak ne gibi işlem yapıldığı bilinmemektedir.

D-Ayrıca 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı ile ilgili kayıtların gerçeği yansıtmayı yansıtmadığına ilişkin sağlıklı defter kayıtları bulunmadığından tespit yapılamamıştır.

Tablo 3: Kişilerden alacaklar listesi

Sicil Kodu	Bütçe Adı	Tahakkuk Tarihi	Yılı	Tahakkuk	Azaltan	Net Tahakkuk	Tahsilat	Borç
8074	Kişilerden Alacaklar	28.05.2010	2010	0,95	0	0,95	0,95	0
11900	Kişilerden Alacaklar	01.09.2010	2010	264,9	0	264,9	264,9	0
11900	Kişilerden Alacaklar	22.02.2011	2011	264,9	0	264,9	264,9	0
11900	Kişilerden Alacaklar	22.02.2011	2011	65,94	0	65,94	65,94	0
11900	Kişilerden Alacaklar	02.09.2010	2010	65,94	0	65,94	65,94	0
13867	Kişilerden Alacaklar	02.09.2010	2010	356,93	0	356,93	356,93	0
15448	Kişilerden Alacaklar	02.12.2016	2016	0,63	0	0,63	0,63	0
15448	Kişilerden Alacaklar	02.12.2016	2016	0,6	0	0,6	0,6	0
17217	Kişilerden Alacaklar	02.09.2010	2010	8.437,50	0	8.437,50	8.437,50	0
20617	Kişilerden Alacaklar	24.06.2015	2015	0,56	0	0,56	0,56	0
29498	Kişilerden Alacaklar	20.09.2010	2010	2.993,06	0	2.993,06	2.993,06	0
3730036134	Kişilerden Alacaklar	19.04.2010	2010	4.400,00	0	4.400,00	4.400,00	0
10202504510	Kişilerden Alacaklar	26.11.2009	2009	3.028,64	0	3.028,64	3.028,64	0
10286501788	Kişilerden Alacaklar	19.04.2012	2012	92,43	0	92,43	92,43	0
11066475718	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	0	7.587,10
11360465972	Kişilerden Alacaklar	14.09.2010	2010	41,52	0	41,52	41,52	0
11594458108	Kişilerden Alacaklar	24.01.2012	2012	236,7	0	236,7	236,7	0
11615457448	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	0	7.587,10
11942447136	Kişilerden Alacaklar	04.02.2015	2015	729,9	0	729,9	729,9	0
12041443302	Kişilerden Alacaklar	17.08.2010	2010	10.478,40	0	10.478,40	10.478,40	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

12041443302	Kişilerden Alacaklar	20.12.2013	2013	987,63	0	987,63	987,63	0
12041443302	Kişilerden Alacaklar	20.12.2013	2013	13,38	0	13,38	13,38	0
12179438690	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	0	7.587,10
12179438690	Kişilerden Alacaklar	30.09.2011	2011	537,86	0	537,86	0	537,86
12857416576	Kişilerden Alacaklar	08.06.2010	2010	402,7	0	402,7	402,7	0
12928829472	Kişilerden Alacaklar	20.09.2010	2010	113,7	0	113,7	113,7	0
13091408242	Kişilerden Alacaklar	07.12.2010	2010	7.500,57	0	7.500,57	7.500,57	0
13091408242	Kişilerden Alacaklar	30.12.2010	2010	1.370,46	0	1.370,46	1.370,46	0
13727387514	Kişilerden Alacaklar	06.10.2010	2010	397,6	0	397,6	397,6	0
13733387386	Kişilerden Alacaklar	30.09.2011	2011	537,86	0	537,86	0	537,86
13733387386	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	0	7.587,10
13733387386	Kişilerden Alacaklar	13.10.2010	2010	583.323,00	0	583.323,00	0	583.323,00
13733387386	Kişilerden Alacaklar	30.09.2011	2011	27.741,73	0	27.741,73	0	27.741,73
13733387386	Kişilerden Alacaklar	31.12.2009	2009	728.176,47	0	728.176,47	0	728.176,47
13778385316	Kişilerden Alacaklar	17.08.2012	2012	25	0	25	25	0
13790384960	Kişilerden Alacaklar	24.06.2015	2015	2,75	0	2,75	2,75	0
13997378366	Kişilerden Alacaklar	18.02.2011	2011	18,84	0	18,84	18,84	0
13997378366	Kişilerden Alacaklar	19.10.2012	2012	60	0	60	60	0
13997378366	Kişilerden Alacaklar	11.03.2011	2011	149,43	0	149,43	149,43	0
14015377446	Kişilerden Alacaklar	01.08.2013	2013	1.434,42	0	1.434,42	1.434,42	0
14513362982	Kişilerden Alacaklar	16.12.2016	2016	0,09	0	0,09	0,09	0
14513362982	Kişilerden Alacaklar	16.12.2016	2016	0,03	0	0,03	0,03	0
14599198758	Kişilerden Alacaklar	25.06.2015	2015	21,65	0	21,65	21,65	0
14599198758	Kişilerden Alacaklar	24.07.2015	2015	4,31	0	4,31	4,31	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

14599198758	Kişilerden Alacaklar	24.12.2013	2013	64,4	0	64,4	64,4	0
14599198758	Kişilerden Alacaklar	25.06.2015	2015	3,07	0	3,07	3,07	0
14599198758	Kişilerden Alacaklar	24.12.2013	2013	64,4	0	64,4	64,4	0
14645360504	Kişilerden Alacaklar	17.06.2011	2011	1.450,00	0	1.450,00	1.450,00	0
14645360504	Kişilerden Alacaklar	23.12.2010	2010	170,76	0	170,76	170,76	0
14645360504	Kişilerden Alacaklar	30.09.2011	2011	8.290,03	0	8.290,03	0	8.290,03
14645360504	Kişilerden Alacaklar	05.01.2012	2012	1.450,00	0	1.450,00	1.450,00	0
15515328044	Kişilerden Alacaklar	15.09.2015	2015	26.297,98	0	26.297,98	0	26.297,98
16133306834	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	0	7.587,10
16538293456	Kişilerden Alacaklar	31.12.2009	2009	3.589,00	0	3.589,00	0	3.589,00
16817284052	Kişilerden Alacaklar	05.11.2010	2010	162,5	0	162,5	162,5	0
16817284052	Kişilerden Alacaklar	30.09.2010	2010	61	0	61	61	0
16817284052	Kişilerden Alacaklar	10.08.2010	2010	40,1	0	40,1	40,1	0
17195271474	Kişilerden Alacaklar	31.01.2014	2014	1.254,54	0	1.254,54	1.254,54	0
17195271474	Kişilerden Alacaklar	31.01.2014	2014	125,45	0	125,45	125,45	0
17195271474	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	0	7.587,10
17480262224	Kişilerden Alacaklar	16.09.2010	2010	83,83	0	83,83	83,83	0
18254236168	Kişilerden Alacaklar	19.02.2013	2013	955,97	0	955,97	955,97	0
18254236168	Kişilerden Alacaklar	28.02.2011	2011	195	0	195	195	0
19109208156	Kişilerden Alacaklar	10.12.2009	2009	453,92	0	453,92	453,92	0
19109208156	Kişilerden Alacaklar	29.04.2011	2011	371,09	0	371,09	371,09	0
19109208156	Kişilerden Alacaklar	02.11.2011	2011	459,79	0	459,79	459,79	0
19109208156	Kişilerden Alacaklar	07.09.2011	2011	553,28	0	553,28	553,28	0
19109208156	Kişilerden Alacaklar	23.08.2010	2010	719,77	0	719,77	719,77	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

19109208156	Kişilerden Alacaklar	26.12.2011	2011	569,55	0	569,55	569,55	0
19109208156	Kişilerden Alacaklar	30.06.2010	2010	397	0	397	397	0
19258093580	Kişilerden Alacaklar	16.05.2013	2013	76,1	0	76,1	76,1	0
19265202906	Kişilerden Alacaklar	14.01.2015	2015	345	0	345	345	0
19403198184	Kişilerden Alacaklar	25.02.2013	2013	1.260,00	0	1.260,00	1.260,00	0
19451196286	Kişilerden Alacaklar	20.06.2013	2013	412,43	0	412,43	412,43	0
19451196286	Kişilerden Alacaklar	06.08.2013	2013	1.484,76	0	1.484,76	1.484,76	0
19481195266	Kişilerden Alacaklar	20.09.2010	2010	77,61	0	77,61	77,61	0
19484195102	Kişilerden Alacaklar	19.10.2012	2012	60	0	60	60	0
19484195102	Kişilerden Alacaklar	31.05.2010	2010	130	0	130	130	0
19484195102	Kişilerden Alacaklar	30.09.2011	2011	27.742,00	0	27.742,00	0	27.742,00
19484195102	Kişilerden Alacaklar	31.05.2010	2010	1.400,00	0	1.400,00	1.400,00	0
19484195102	Kişilerden Alacaklar	31.12.2009	2009	3.911,50	0	3.911,50	0	3.911,50
19484195102	Kişilerden Alacaklar	24.12.2013	2013	64,4	0	64,4	64,4	0
19484195102	Kişilerden Alacaklar	30.09.2011	2011	537,86	0	537,86	0	537,86
19484195102	Kişilerden Alacaklar	24.12.2013	2013	64,4	0	64,4	64,4	0
19724187492	Kişilerden Alacaklar	22.09.2010	2010	57,6	0	57,6	57,6	0
19724187492	Kişilerden Alacaklar	08.02.2013	2013	4.152,97	0	4.152,97	4.152,97	0
20018177310	Kişilerden Alacaklar	13.01.2016	2016	105,83	0	105,83	105,83	0
20018177310	Kişilerden Alacaklar	26.11.2009	2009	3.224,53	0	3.224,53	3.224,53	0
20018177310	Kişilerden Alacaklar	08.07.2015	2015	86,44	0	86,44	86,44	0
20129173904	Kişilerden Alacaklar	19.06.2013	2013	497,26	0	497,26	497,26	0
20237170024	Kişilerden Alacaklar	13.09.2010	2010	94,9	0	94,9	94,9	0
20533834200	Kişilerden Alacaklar	07.11.2016	2016	115,11	0	115,11	115,11	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

20533834200	Kişilerden Alacaklar	07.11.2016	2016	1.370,39	0	1.370,39	1.370,39	0
21785118452	Kişilerden Alacaklar	21.06.2012	2012	110,02	0	110,02	110,02	0
21785118452	Kişilerden Alacaklar	21.06.2012	2012	35,7	0	35,7	35,7	0
21932113798	Kişilerden Alacaklar	20.09.2010	2010	41,83	0	41,83	41,83	0
22124109124	Kişilerden Alacaklar	06.09.2013	2013	476,5	0	476,5	476,5	0
22124109124	Kişilerden Alacaklar	15.07.2013	2013	178,69	0	178,69	178,69	0
22124109124	Kişilerden Alacaklar	20.04.2011	2011	53,93	0	53,93	53,93	0
22124109124	Kişilerden Alacaklar	20.10.2010	2010	149,74	0	149,74	149,74	0
22421097568	Kişilerden Alacaklar	16.09.2013	2013	2.378,28	0	2.378,28	2.378,28	0
22436097058	Kişilerden Alacaklar	19.10.2012	2012	60	0	60	60	0
23903047828	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	0	7.587,10
24773019564	Kişilerden Alacaklar	16.12.2016	2016	0,02	0	0,02	0,02	0
24773019564	Kişilerden Alacaklar	16.12.2016	2016	1	0	1	1	0
25441996538	Kişilerden Alacaklar	08.09.2011	2011	794,45	0	794,45	794,45	0
26329967206	Kişilerden Alacaklar	02.12.2009	2009	592	0	592	592	0
26410970740	Kişilerden Alacaklar	17.12.2010	2010	396	0	396	396	0
26428964168	Kişilerden Alacaklar	15.06.2011	2011	453,23	0	453,23	453,23	0
26428964168	Kişilerden Alacaklar	13.11.2009	2009	917,16	0	917,16	917,16	0
26428964168	Kişilerden Alacaklar	23.12.2010	2010	502,61	0	502,61	502,61	0
26557959356	Kişilerden Alacaklar	22.04.2014	2014	7.876,16	0	7.876,16	7.876,16	0
26788951938	Kişilerden Alacaklar	12.06.2013	2013	366,76	0	366,76	366,76	0
26788951938	Kişilerden Alacaklar	12.03.2015	2015	3.200,00	0	3.200,00	3.200,00	0
27514928132	Kişilerden Alacaklar	19.07.2010	2010	2.181,95	0	2.181,95	2.181,95	0
27514928132	Kişilerden Alacaklar	21.06.2010	2010	1.922,00	0	1.922,00	1.922,00	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

27664922592	Kişilerden Alacaklar	04.04.2011	2011	1.629,84	0	1.629,84	1.629,84	0
27967913082	Kişilerden Alacaklar	24.12.2013	2013	108,9	0	108,9	108,9	0
27967913082	Kişilerden Alacaklar	24.12.2013	2013	108,9	0	108,9	108,9	0
27973912178	Kişilerden Alacaklar	26.11.2009	2009	927,34	0	927,34	927,34	0
27973912178	Kişilerden Alacaklar	20.09.2010	2010	94,9	0	94,9	94,9	0
28417897310	Kişilerden Alacaklar	05.12.2011	2011	607,25	0	607,25	607,25	0
28696773930	Kişilerden Alacaklar	11.08.2016	2016	2.345,00	0	2.345,00	2.345,00	0
28702888474	Kişilerden Alacaklar	20.09.2010	2010	41,83	0	41,83	41,83	0
29224870510	Kişilerden Alacaklar	31.12.2009	2009	147.353,50	70.175,47	77.178,03	77.178,03	0
29224870510	Kişilerden Alacaklar	30.09.2011	2011	580,28	0	580,28	0	580,28
29224870510	Kişilerden Alacaklar	20.09.2010	2010	47,8	0	47,8	47,8	0
29881848648	Kişilerden Alacaklar	14.12.2016	2016	96,14	0	96,14	0	96,14
29881848648	Kişilerden Alacaklar	14.12.2016	2016	2.000,00	0	2.000,00	2.000,00	0
30106841160	Kişilerden Alacaklar	24.11.2009	2009	212,97	0	212,97	212,97	0
30637823338	Kişilerden Alacaklar	30.09.2011	2011	537,86	0	537,86	0	537,86
30637823338	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	0	7.587,10
30931820040	Kişilerden Alacaklar	16.02.2016	2016	4.198,29	0	4.198,29	4.198,29	0
30931820040	Kişilerden Alacaklar	20.12.2012	2012	687,09	0	687,09	687,09	0
30961812640	Kişilerden Alacaklar	16.09.2010	2010	110,88	0	110,88	110,88	0
30979698472	Kişilerden Alacaklar	02.09.2010	2010	163,56	0	163,56	163,56	0
31018981562	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	0	7.587,10
31300801332	Kişilerden Alacaklar	15.09.2010	2010	41,83	0	41,83	41,83	0
31759786006	Kişilerden Alacaklar	11.06.2015	2015	265,67	0	265,67	265,67	0
32200657128	Kişilerden Alacaklar	31.12.2009	2009	603.909,34	0	603.909,34	0	603.909,34

T.C. Sayıştay Başkanlığı

32200657128	Kişilerden Alacaklar	13.10.2009	2009	33,11	0	33,11	0	33,11
32200657128	Kişilerden Alacaklar	02.01.2009	2009	956,48	0	956,48	0	956,48
32200657128	Kişilerden Alacaklar	30.09.2011	2011	26.064,77	0	26.064,77	0	26.064,77
32215773066	Kişilerden Alacaklar	02.09.2010	2010	59,8	0	59,8	59,8	0
32617757480	Kişilerden Alacaklar	23.06.2011	2011	27.426,00	0	27.426,00	27.426,00	0
32617757480	Kişilerden Alacaklar	23.06.2011	2011	9.640,24	0	9.640,24	9.640,24	0
33517727566	Kişilerden Alacaklar	13.06.2014	2014	433,43	0	433,43	433,43	0
33529726984	Kişilerden Alacaklar	17.12.2010	2010	3.358,88	0	3.358,88	3.358,88	0
33862715836	Kişilerden Alacaklar	26.11.2009	2009	3.503,24	0	3.503,24	3.503,24	0
33910714378	Kişilerden Alacaklar	31.12.2009	2009	3.911,50	0	3.911,50	0	3.911,50
34003711380	Kişilerden Alacaklar	06.11.2012	2012	1.826,61	0	1.826,61	1.826,61	0
34693688276	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	0	7.587,10
34801684824	Kişilerden Alacaklar	23.06.2016	2016	60,52	0	60,52	60,52	0
34801684824	Kişilerden Alacaklar	23.06.2016	2016	13,19	0	13,19	13,19	0
35203671276	Kişilerden Alacaklar	01.03.2010	2010	363,22	0	363,22	363,22	0
35203671276	Kişilerden Alacaklar	05.09.2011	2011	296,92	0	296,92	296,92	0
35305667870	Kişilerden Alacaklar	07.12.2010	2010	270,94	0	270,94	270,94	0
35305667870	Kişilerden Alacaklar	27.05.2010	2010	600	0	600	600	0
35338666796	Kişilerden Alacaklar	19.04.2011	2011	0,3	0	0,3	0,3	0
35338666796	Kişilerden Alacaklar	28.11.2016	2016	15.431,61	0	15.431,61	15.431,61	0
35338666796	Kişilerden Alacaklar	28.11.2016	2016	3.067,83	0	3.067,83	2.270,92	796,91
35338666796	Kişilerden Alacaklar	20.09.2010	2010	320	0	320	320	0
35506661158	Kişilerden Alacaklar	09.09.2011	2011	74	0	74	74	0
35923652982	Kişilerden Alacaklar	26.08.2013	2013	919,63	0	919,63	919,63	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

36218320746	Kişilerden Alacaklar	09.07.2015	2015	873,94	873,94	0	0	0
36218320746	Kişilerden Alacaklar	09.07.2015	2015	8.739,44	8.739,44	0	0	0
36250636348	Kişilerden Alacaklar	27.12.2013	2013	5.149,29	0	5.149,29	5.149,29	0
36250636348	Kişilerden Alacaklar	25.10.2010	2010	1.000,00	0	1.000,00	1.000,00	0
36292640686	Kişilerden Alacaklar	31.12.2009	2009	15.794,00	15.794,00	0	0	0
36424949168	Kişilerden Alacaklar	19.01.2016	2016	2.057,76	0	2.057,76	2.057,76	0
36445636108	Kişilerden Alacaklar	27.08.2010	2010	67,5	0	67,5	67,5	0
36550626384	Kişilerden Alacaklar	20.09.2010	2010	113,7	0	113,7	113,7	0
36832617512	Kişilerden Alacaklar	21.03.2012	2012	260,68	0	260,68	260,68	0
36832617512	Kişilerden Alacaklar	11.10.2013	2013	967,31	0	967,31	967,31	0
36832617512	Kişilerden Alacaklar	03.05.2010	2010	516,05	0	516,05	516,05	0
36832617512	Kişilerden Alacaklar	23.12.2013	2013	1.020,58	0	1.020,58	1.020,58	0
36832617512	Kişilerden Alacaklar	31.12.2012	2012	910,19	0	910,19	910,19	0
36832617512	Kişilerden Alacaklar	21.06.2013	2013	805,81	0	805,81	805,81	0
37504594490	Kişilerden Alacaklar	19.12.2013	2013	6.232,37	0	6.232,37	6.232,37	0
37504594490	Kişilerden Alacaklar	15.05.2013	2013	3.602,67	0	3.602,67	3.602,67	0
38401728070	Kişilerden Alacaklar	07.05.2010	2010	110	0	110	110	0
38401728070	Kişilerden Alacaklar	07.04.2015	2015	2.092,64	0	2.092,64	2.092,64	0
38401728070	Kişilerden Alacaklar	13.04.2016	2016	1,1	0	1,1	1,1	0
38401728070	Kişilerden Alacaklar	13.04.2016	2016	0,02	0	0,02	0,02	0
38401728070	Kişilerden Alacaklar	31.08.2010	2010	59,8	0	59,8	59,8	0
38518560938	Kişilerden Alacaklar	28.12.2011	2011	3.348,88	0	3.348,88	3.348,88	0
38722553948	Kişilerden Alacaklar	30.09.2011	2011	8.199,06	0	8.199,06	0	8.199,06
38869549002	Kişilerden Alacaklar	10.02.2014	2014	127,59	0	127,59	97,55	30,04

T.C. Sayıştay Başkanlığı

38869549002	Kişilerden Alacaklar	10.02.2014	2014	1.275,90	0	1.275,90	975,5	300,4
38869549002	Kişilerden Alacaklar	01.09.2010	2010	60	0	60	60	0
39154539548	Kişilerden Alacaklar	01.09.2010	2010	1.599,00	0	1.599,00	1.599,00	0
39154539548	Kişilerden Alacaklar	12.11.2009	2009	530,83	0	530,83	530,83	0
39154539548	Kişilerden Alacaklar	29.12.2010	2010	1.809,55	0	1.809,55	1.809,55	0
39232536902	Kişilerden Alacaklar	20.09.2010	2010	112,53	0	112,53	112,53	0
39268535696	Kişilerden Alacaklar	26.08.2010	2010	288	0	288	288	0
39403531200	Kişilerden Alacaklar	07.05.2010	2010	362,2	0	362,2	362,2	0
39577525968	Kişilerden Alacaklar	01.12.2009	2009	232,6	0	232,6	232,6	0
39577525968	Kişilerden Alacaklar	04.10.2010	2010	147,14	0	147,14	147,14	0
39760519392	Kişilerden Alacaklar	22.04.2016	2016	1.470,70	0	1.470,70	1.470,70	0
39895514880	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	0	7.587,10
39994511438	Kişilerden Alacaklar	10.02.2014	2014	127,59	0	127,59	127,59	0
39994511438	Kişilerden Alacaklar	10.02.2014	2014	1.275,90	0	1.275,90	1.275,90	0
40669489006	Kişilerden Alacaklar	27.08.2010	2010	70,5	0	70,5	70,5	0
40844110596	Kişilerden Alacaklar	15.03.2016	2016	2.608,27	0	2.608,27	2.608,27	0
40945633116	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	7.587,10	0
40966479106	Kişilerden Alacaklar	20.09.2010	2010	41,83	0	41,83	41,83	0
40966479106	Kişilerden Alacaklar	10.05.2010	2010	234,81	0	234,81	234,81	0
41188471756	Kişilerden Alacaklar	08.10.2014	2014	135,85	0	135,85	135,85	0
41605457844	Kişilerden Alacaklar	15.09.2010	2010	77,61	0	77,61	77,61	0
41686455166	Kişilerden Alacaklar	13.09.2013	2013	2.240,91	0	2.240,91	2.240,91	0
41956446504	Kişilerden Alacaklar	22.08.2016	2016	711,67	0	711,67	711,67	0
42088441764	Kişilerden Alacaklar	31.12.2013	2013	2.065,07	0	2.065,07	2.065,07	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

42088441764	Kişilerden Alacaklar	03.06.2013	2013	9.189,55	0	9.189,55	9.189,55	0
42796418102	Kişilerden Alacaklar	31.12.2009	2009	775,38	0	775,38	0	775,38
42796418102	Kişilerden Alacaklar	24.12.2009	2009	89,93	0	89,93	0	89,93
42796418102	Kişilerden Alacaklar	02.12.2009	2009	35	0	35	0	35
42796418102	Kişilerden Alacaklar	30.09.2011	2011	1.676,96	0	1.676,96	0	1.676,96
43147406908	Kişilerden Alacaklar	08.12.2009	2009	553,85	0	553,85	553,85	0
43657389982	Kişilerden Alacaklar	14.01.2015	2015	280	0	280	280	0
43861383264	Kişilerden Alacaklar	16.12.2016	2016	0,84	0	0,84	0,84	0
43861383264	Kişilerden Alacaklar	16.12.2016	2016	3	0	3	3	0
44173256642	Kişilerden Alacaklar	31.01.2014	2014	125,45	0	125,45	125,45	0
44173256642	Kişilerden Alacaklar	31.01.2014	2014	1.254,54	0	1.254,54	1.254,54	0
44191371730	Kişilerden Alacaklar	19.08.2010	2010	21,11	0	21,11	21,11	0
45688322020	Kişilerden Alacaklar	17.06.2013	2013	4.657,34	0	4.657,34	4.657,34	0
46216304174	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	7.587,10	0
46714287504	Kişilerden Alacaklar	26.11.2009	2009	3.504,82	0	3.504,82	3.504,82	0
47785252156	Kişilerden Alacaklar	31.08.1999	1999	3,07	0	3,07	3,07	0
47785252156	Kişilerden Alacaklar	25.06.2015	2015	21,65	0	21,65	21,65	0
48322234390	Kişilerden Alacaklar	07.07.2014	2014	772,14	0	772,14	772,14	0
49222204230	Kişilerden Alacaklar	12.04.2010	2010	7.587,10	0	7.587,10	0	7.587,10
49372199172	Kişilerden Alacaklar	20.11.2009	2009	1.089,12	0	1.089,12	1.089,12	0
49612361956	Kişilerden Alacaklar	24.11.2009	2009	971	0	971	971	0
49654189624	Kişilerden Alacaklar	01.04.2013	2013	185,53	0	185,53	185,53	0
49654189624	Kişilerden Alacaklar	24.04.2013	2013	7.088,85	0	7.088,85	7.088,85	0
49654189624	Kişilerden Alacaklar	27.08.2010	2010	67,5	0	67,5	67,5	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

49654189624	Kişilerden Alacaklar	31.12.2009	2009	96.307,00	0	96.307,00	0	96.307,00
49708187958	Kişilerden Alacaklar	08.05.2014	2014	497,33	0	497,33	497,33	0
49708187958	Kişilerden Alacaklar	14.08.2012	2012	532,75	0	532,75	532,75	0
49708187958	Kişilerden Alacaklar	02.06.2010	2010	400,16	0	400,16	400,16	0
49708187958	Kişilerden Alacaklar	12.10.2011	2011	485,39	0	485,39	485,39	0
49708187958	Kişilerden Alacaklar	07.12.2011	2011	526,24	0	526,24	526,24	0
49906181222	Kişilerden Alacaklar	14.09.2010	2010	72,2	0	72,2	72,2	0
50491681240	Kişilerden Alacaklar	02.09.2010	2010	87,8	0	87,8	87,8	0
50746153102	Kişilerden Alacaklar	14.09.2010	2010	41,52	0	41,52	41,52	0
50491681240	Kişilerden Alacaklar	02.09.2010	2010	87,8	0	87,8	87,8	0
50746153102	Kişilerden Alacaklar	14.09.2010	2010	41,52	0	41,52	41,52	0
51007145058	Kişilerden Alacaklar	11.09.2015	2015	481	0	481	481	0
52117107554	Kişilerden Alacaklar	16.12.2016	2016	0,09	0	0,09	0,09	0
52117107554	Kişilerden Alacaklar	16.12.2016	2016	0,01	0	0,01	0,01	0
52615090952	Kişilerden Alacaklar	11.11.2015	2015	3.475,50	0	3.475,50	3.475,50	0
52834083766	Kişilerden Alacaklar	02.09.2010	2010	181,38	0	181,38	181,38	0
53428063898	Kişilerden Alacaklar	15.07.2014	2014	8.461,20	0	8.461,20	8.461,20	0
54127041026	Kişilerden Alacaklar	15.12.2016	2016	135,69	0	135,69	135,69	0
54373032298	Kişilerden Alacaklar	26.03.2013	2013	684,11	0	684,11	684,11	0
54373032298	Kişilerden Alacaklar	18.04.2016	2016	874	0	874	874	0
54373032298	Kişilerden Alacaklar	29.02.2012	2012	469,85	0	469,85	469,85	0
54373032298	Kişilerden Alacaklar	13.12.2013	2013	622,13	0	622,13	622,13	0
54373032298	Kişilerden Alacaklar	09.08.2016	2016	8.806,46	0	8.806,46	8.806,46	0
61741132702	Kişilerden Alacaklar	16.12.2016	2016	0,03	0	0,03	0,03	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

61741132702	Kişilerden Alacaklar	16.12.2016	2016	0,37	0	0,37	0,37	0
75691009434	Kişilerden Alacaklar	21.06.2011	2011	1.623,00	0	1.623,00	1.623,00	0
				2.709.731,32	95.582,85	2.614.148,47	368.117,82	2.246.030,65

Kamu idaresi cevabında; özetle, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı olan ve listede tahsil edilemeyen kişi borçları Kamu Zararları Tahsiline İlişkin Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik gereğince hukuk işlerine dava açılmak üzere gönderilmiş olup, davaları açılmıştır. 6360 sayılı yasa ile Başka Kurumlara Devredilen personeller ile ilgili kişi borçları ise ilgili kurumlara gönderilmiştir. 2017 yılında Kişi Borçları hesabına kaydedilmesi gereken tutarlar ve geçmiş yıllarda hesaba alınıp tahsili yapılamayan 140 Kişi Borçları hesabı kayıtları yönetmelik hükümleri çerçevesinde yapılacaktır. Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgunun A fıkrasında yazılı fiili 140- Kişilerden Alacaklar Hesabı tutarları ile mizan cetvelinde yer alan 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı arasında bulunan 152.674,57 TL farkla ilgili olarak savunma bildirilmemiştir. 140- Kişilerden Alacaklar Hesabı mali tablolarında 152.674,57- TL fazla kayıt altına alınmıştır.

Bulgunun diğer şıklarında yazılı 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı olan ve listede tahsil edilemeyen kişi borçlarının;

-Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik gereğince hukuk işlerine dava açılmak üzere gönderilmiş olup, davaları açılmıştır.

-6360 sayılı yasa ile Başka Kurumlara Devredilen personeller ile ilgili kişi borçları ise ilgili kurumlara gönderilmiştir.

-2017 yılında Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gereken tutarlar ve geçmiş yıllarda hesaba alınıp tahsili yapılamayan 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı kayıtları yönetmelik hükümleri çerçevesinde yapılmadığı tespit edilmiştir.

BULGU 3: Satılan ve Devredilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Tam ve Gerçek Değerleriyle Gösterilmemesi

Erdemli Belediyesi 2016 yılı içinde 17 adet arsayı satmasına ve 11 adet arsayı da başka bir kamu idaresine devretmesine karşılık, muhasebe kayıtlarında gösterilen değerlerin, satış ve devir işlemlerini tam olarak yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 250 Arazi ve Arsalar hesabıyla ilgili

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 189’uncu addesinde aynen;

“ (1) Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

...

b) Alacak

1) Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Taksitle satılan arsa ve arazilerin, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

...

7) Kurumca diğer kamu idarelerine bedelsiz olarak devredilen arsa ve araziler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.” Hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerine göre satılan varlıklar için 250 Arazi ve Arsalar hesabına bu varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden alacak kaydı yapılmalı, satış bedeli ile kayıtlı değer arasındaki fark ise kar veya zarar durumuna göre 600 Gelirler veya 630 Giderler hesaplarına kaydedilip satış bedeli de 800 Bütçe Gelirleri Hesabına Alacak 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç yazılmalıdır. Devir halinde ise, devredilen taşınmazların kayıtlı bedelleriyle 630’a borç, 250’ ye ise alacak kaydı yapılmalıdır.

Verilen bilgilere göre kurumda 2016 yılı içinde satışa ve devre konu olan arazi ve arsalarla ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Tablo 4: Satılan arsa ve araziler

Sıra	Cinsi	Mevki	Ada-Parsel	Satış Tarihi	Satış Bedeli	Kayıtlı Bedel	Satış Türü
1	Arsa	Alata Mah	306-5	23.03.2016	4.630,00	Yok	Peşin

2	Arsa	Tömük Mah	15-98	25.04.2016	15.519,36	Yok	Peşin
3	Arsa	Tömük Mah	75-148	03.06.2016	177.863,47	Yok	Peşin
4	Arsa	Ayaş Mah.	690/4	29.07.2016	140.583,82	Yok	Peşin
5	Arsa	Merkez Mah.	994-12	21.08.2016	63.804,00	Yok	Peşin
6	Arsa	Arpaçbahşiş Mah.	306-3	01.09.2016	81.740,00	Yok	Peşin
7	Arsa	Merkez Mah.	812-11	23.09.2016	109.977,40	Yok	Peşin
8	Tarla	Kargıpınarı Mah.	287-1	29.09.2016	328.600,00	Yok	Peşin
9	Arsa	Tırtar Mah.	642-6	07.10.2016	23.000,00	Yok	Peşin
10	Arsa	Kargıpınarı Mah.	286-2	10.10.2016	228.900,00	Yok	Peşin
11	Arsa	Merkez Mah.	14-163	03.11.2016	20.734,00	Yok	Peşin
12	Arsa	Alata Mah	401-17	17.11.2016	55.373,00	Yok	Peşin
13	Arsa	Kocahasanlı Mah.	83-5	25.11.2016	85.000,00	Yok	Peşin
14	Arsa	Kocahasanlı Mah.	78-20	25.11.2016	550.000,00	Yok	Peşin
15	Arsa	Merkez Mah.	823-17	30.11.2016	29.584,00	Yok	Peşin
16	Arsa	Kargıpınarı Mah.	2-346	28.12.2016	66.432,45	Yok	Peşin
17	Arsa	Kocahasanlı Mah.	80-10	28.12.2016	245.000,00	Yok	Peşin
Toplam		2.226.741,50					

Kurum tarafından verilen bilgilere göre 2016 yılı içinde 2.226.741,50 TL'lik arazi ve arsa satışı yapıldığı görülmektedir. Ancak satışı yapılan arsaların kayıtlı bedelleriyle ilgili herhangi bir değer belirtilmemiştir. Buna sebep olarak ise envantere kayıtlı taşınmazların ayrı ayrı kayıtlı bedellerinin bulunmaması gösterilmiştir. 2016 yıl sonu mizanına bakıldığında 250 Arazi ve Arsalar hesabına 1.119.688,82 TL alacak kaydı yapıldığı görülürken, arsa satışlarıyla ilgili 600 Gelirler Hesabına 869.566,21 TL, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına ise 3.407.821,72 TL kayıt yapıldığı görülmüştür. Ancak mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; taşınmazların satış bedeli, kayıtlı bedellerine karın eklenmesi ya da kayıtlı bedelden zararın çıkarılmasıyla bulunacak sonuca eşit olmalıdır. Buna göre 630 Giderler Hesabına da herhangi bir kayıt yapılmadığı yani bir zarar söz konusu olmadığı düşünüldüğünde satış gelirinden kar çıkarılırsa (3.407.821,72 - 869.566,21) taşınmazların kayıtlı bedeli 250 hesabının alacak kaydı 2.538.255,51 TL olması gerekir. Oysa 250 hesabının alacak tutarı mizanda 1.119.688,82 TL olarak yer almıştır. Diğer taraftan satılan arsa ve arazilerin listesine göre satışların toplamı ise 2.226.741,50 TL olarak görünmektedir. Şayet satış gelirleri olarak bu rakam dikkate alınır,

250 hesabının alacak tutarı (2.226.741,50 - 869.566,21) 1.357.175,29 TL olarak kayıtlarda yer alması gerekecektir.

Özetlemek gerekirse 250, 600 ve 800 hesapları karşılaştırıldığında rakamların birbirleriyle tutarsız olduğu görünmekte ve hangi kaydın doğruyu yansıttığı anlaşılamamaktadır. Zaten satılan taşınmazlarla ilgili kayıtlı bir bedel bulunmadığı beyan edilirken 250 hesabının alacak kaydına yazılan 1.119.688,82 TL'nin neyi ifade ettiği anlaşılamamaktadır.

Tablo 5: Devredilen arsa ve araziler

Sıra	Cinsi	Mevki	Ada-Parsel	Devir Tarihi	Kayıtlı Bedel	Devredilen İdare
1	Arsa	Tömük Mah.	320-7	22.1.2016	Yok	MESKİ
2	Arsa	Kargıpınarı Mah.	340-5	17.2.2016	Yok	MESKİ
3	Sulu Tarla	Koyuncu Mah.	12-4	18.3.2016	YOK	MESKİ
4	Sulu Tarla	Koyuncu Mah.	12-5	18.3.2016	YOK	MESKİ
5	Sebze Bahçesi	Koyuncu Mah.	12-13	18.3.2016	Yok	MESKİ
6	Limon Bahçesi	Koyuncu Mah.	12-14	18.3.2016	YOK	MESKİ
7	Limon Bahçesi	Koyuncu Mah.	12-15	18.3.2016	YOK	MESKİ
8	Çayırılık	Koyuncu Mah	12-16	18.3.2016	YOK	MESKİ
9	Sulu tarla	Koyuncu Mah.	12-18	18.3.2016	YOK	MESKİ
10	Limon Bahçesi	Türbe Mah.	115-19	6.4.2016	YOK	Mersin BŞB
11	Sulu tarla	Türbe Mah.	115-26	6.4.2016	YOK	Mersin BŞB

Kurum tarafından verilen bilgilere göre 2016 yılı içinde 11 adet taşınmaz varlık diğer kamu idarelerine devredilmiştir. Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre devredilen arsa ve araziler kayıtlı bedelleri üzerinden 250 hesabına alacak, 630 hesabına ise borç yazılmalıdır. 2016 yılı 630 Giderler Hesabına bakıldığında sermaye giderleri altında arazi ve arsalarla ilgili herhangi bir gider kaydı bulunmamaktadır. 250 Arazi ve Arsalar hesabına alacak yazılan 1.119.688,82 TL'nin de satışlarla ilgili olduğu kabulüyle, kurumun devrettiği taşınmazlarına ilişkin herhangi bir kayıt yapmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, satılan taşınmazların kayıtlarının bulunmaması nedeni ile muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı, taşınmazlarla ilgili çalışma başlatılmış olup tamamlandıktan sonra satış ve devir işlemlerinin yönetmelik hükümlerine uygun yapılacağı, muhasebe kayıtlarında yer

alan taşınmaz kayıtlarının detayları olmadığından yapılacak çalışma sonrasında bu kayıtların güncelleneceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin verdiği cevapta da belirtildiği gibi taşınmazların kaydı ve bedelleri bulunmamaktadır. Bu nedenle de satılan taşınmazlar için de kurum mülkiyetinden çıkmasına karşılık herhangi bir muhasebe kaydı yapılamamakta yapılan kayıtların da gerçekte bir bağı bulunmamaktadır. Belirtilen sebeplerden ötürü 250 Arazi ve Arsalar Hesabındaki hata miktarı tespit edilememektedir.

BULGU 4: Taşınmazların Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Kayıtlı Değeri ile Muhasebedeki Kayıtlı Değerinin Farklılıklar İçermesi

Kurumun sahip olduğu taşınmazların Taşınmaz İcmal Cetvelindeki kayıtlı değeri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabındaki kayıtlı değerlerinin uyummadığı görülmüştür.

Kurumun sahip olduğu taşınmazların gerçek değerinin muhasebe hesaplarında kayıtlı olup olmadığını kontrol etmek için taşınmaz hesapları incelenmiştir. Ancak muhasebe hesaplarında kayıtlı toplam tutarların hangi taşınmazların kaydından oluştuğu anlaşılamamıştır. Çünkü kayıtlar tapu bazında tutulmamaktadır. Tapu bazında kayıt tutulmaması kayıtların gerçeği yansıtmamasına engel olmaktadır. Bunun üzerine Kurumun sahip olduğu taşınmazlarla muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması amacıyla Kurum taşınmaz kayıtları istenmiştir. Bu kapsamda Kurumun, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik uyarınca düzenlediği taşınmaz icmal cetvelindeki değerler ile muhasebe kayıtlarındaki tutarlar karşılaştırılmıştır.

Ayrıntıları aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, Kurumun 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabındaki taşınmazların değeri 123.954.017,19-TL'dir. Taşınmaz İcmal Cetvelindeki taşınmazların toplam değeri ise 28.184.215,00-TL'dir. Sonuç olarak 2016 yılı mali tablolarında 250 Arsa ve Araziler Hesabı 84.233.433,25-TL fazla, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 17.539.962,65-TL fazla ve 252 Binalar Hesabı 6.003.593,71-TL eksik yer almıştır.

Tablo 6: Taşınmazların muhasebe kayıtları ile icmal cetvelleri arasındaki fark

Taşınmazın Türü	Muhasebe Kaydındaki Değer	Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Değer	Fark
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	99.811.618,25	15.578.185,00	84.233.433,25
ARAZİLER	53.182.779,87	2.804.900,00	50.377.879,87
1.Tarla	52.780.246,87	2.804.900,00	49.975.346,87
4.Tarım Dışı Alanlar	48.800,00		48.800,00
5.Ağaçlandırılmış Alanlar	353.733,00		353.733,00
ARSALAR	46.628.838,38	12.773.285,00	33.855.553,38
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	18.757.832,65	1.217.870,00	17.539.962,65
BORU HATLARI	5.595,00		5.595,00
ENERJİ NAKİL HATLARI	6.661,87		6.661,87
SU İSALE HATLARI	342.943,00		342.943,00
KANALİZASYON HATLARI	5.774.794,62		5.774.794,62
KÖPRÜ VE GEÇİTLER	1.805.000,00		1.805.000,00
YOLLAR	6.197.343,12	1.112.620,00	5.084.723,12

SULAMA KANALLARI		22.250,00	- 22.250,00
KUYULAR		83.000,00	- 83.000,00
PARKLAR VE YEŞİL ALANLAR	891.021,94		891.021,94
DIĞER YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ	3.734.473,10		3.734.473,10
252 BİNALAR	5.384.566,29	11.388.160,00	- 6.003.593,71
BETON, KAGIR, DEMİR VE ÇELİK BİNALAR	5.384.566,29	2.034.300,00	4.786.266,29
1.İdare Binaları	2.650.000,00	400.000,00	2.250.000,00
2.Eğitim ve Öğretim Amaçlı Binalar	7.753,02		7.753,02
3.Sağlık Hizmeti Amaçlı Bina ve Tesisler		3.300,00	- 3.300,00
4.Sosyal ve Kültürel Amaçlı Binalar	2.726.813,27	195.000,00	2.531.813,27
6. Turizm ve Dinlenme Amaçlı Bina ve Tesisler		1.436.000,00	- 1.436.000,00
ÜZERİNDE BİNA VE TESİS OLAN TAŞINMAZLAR		9.353.860,00	- 9.353.860,00
TOPLAM	123.954.017,19	28.184.215,00	95.769.802,19

Kamu idaresi cevabında; “Taşınmaz kayıtları ile ilgili tapudan alınan tapu kayıtlarının beyanı ve devri yapılan taşınmazların düşürülmesi ile ilgili çalışmalar devam etmekte olup, taşınmaz icmali ile muhasebe arasındaki fark taşınmaz kayıt çalışmaları sonucunda düzeltilecektir. Çalışma sonucunda bilgi verilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun sahip olduğu taşınmazların muhasebedeki kayıtlı değeri ile Taşınmaz İcmal Cetvelindeki kayıtlı değerinin uyuşmaması nedeniyle 2016 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 84.233.433,25 fazla, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 17.539.962,65 fazla ve 252 Binalar Hesabı 6.003.593,71 eksik yer almıştır.

BULGU 5: Tüketim Malzemeleri İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle İlk Madde Ve Malzemeler Hesabına Yapılan Kayıtların Tutarının Eşit Olmaması

Tüketim malzemeleri için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin toplam tutarı ile 150 ilk madde ve malzemeler hesabına yapılan kayıtların tutarının eşit olmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen:

"(1)Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir.

...

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." hükümleri yer almaktadır. Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenen taşınır işlem fişleri muhasebe birimince ilgili hesaplara kaydedilmelidir.

Yapılan incelemeler neticesinde Kurum taşınır kesin hesap cetvelinde 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydı gereken toplam 23.830.012,76 TL'lik yıl içerisinde giriş ve çıkış taşınır işlem fişi düzenlendiği ancak 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabının borç ve alacağına toplam 11.052.352,92 TL'lik kayıt yapıldığı görülmüştür. Dolayısıyla toplam 12.777.659,84 TL

tutarındaki taşınır girişi ve çıkışının 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedilmediği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Taşınır Kesin Hesap Cetvelinde 2016 yılında 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabına toplamının devir dahil 12.091.221,91 lira olduğu, 253-254 ve 255 hesaplarının toplamının 12.313.672,65 lira olduğu tespit edilmiştir. Toplam taşınır icmalinin 24.404.894,56 lira olduğu tespit edilmiştir. Yıl içinde çıkan toplam ise 150 hesap 11.897.079,80 lira 253-254-255 çıkan toplamı ise 54.499,34 liradır. 150 hesap farkının geçen yıldan akaryakıt devrinden kaynaklandığı düşünülmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Tüketim malzemeleri için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin toplamı ile 150 ilk madde ve malzemeler hesabına yapılan kayıtların eşit olmaması nedeniyle toplam 12.777.659,84 TL tutarındaki taşınır girişi ve çıkışının 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedilmediği anlaşılmaktadır.

BULGU 6: Kurumun İller Bankasından Kullandığı Kredilerin ve Bu Kredilere İlişkin Ödemelerinin Muhasebe Kayıtlarında Hatalı Gösterilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 300 Banka Kredileri Hesabıyla ilgili

“Hesabın Niteliği” başlıklı 232'nci maddesine göre;

“Bu hesap, kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılır.”

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 233'üncü maddesine göre;

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

a) Alacak

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

2) Gerek İller Bankasından gerekse diğer bankalardan alınan borç tutarlarının vadesinin bir yıl veya faaliyet dönemiyle sınırlı olması koşuluyla bu hesaba alacak, banka veya

ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

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

b) Borç

1) İller Bankasından alınan borçlara karşılık İller Bankasınca kurum paylarından mahsubu yapılan tutarlardan anapara tutarı bu hesaba borç, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630-Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, paylardan borç mahsubu yapıldıktan sonra gönderilen tutar 102-Banka Hesabına borç, o ayki toplam kurum payı 600- Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, kurum payı toplamı 805-Gelir Yansıtma hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

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

Hükümleri düzenlenmiştir.

Mevzuat hükümlerine göre, kurumların İller Bankası ve diğer bankalardan alacakları krediler vadelerine göre 300 veya 400 Banka Kredileri hesaplarının alacağına kaydedilecektir. Alınan kredilerden vadesi bir yılın altında olanlar veya bir yılın altına düşenler 300 Banka Kredileri hesabının alacağına, vadesi bir yıldan uzun olanlar ise 400 Banka Kredileri Hesabının alacağına izlenecektir. Vadesi gelip borcun tamamının ya da taksitinin ödenmesi halinde ise ödenen tutarın anaparaya ilişkin kısmı 300 Banka Kredileri Hesabı'nın borcuna kaydedilerek muhasebeleştirilecektir.

Kurumdan alınan bilgiye göre Erdemli Belediyesi'nin 2016 yılı ve önceki yıllarda iller bankasından kullandığı kredilere ilişkin 2016 yılı tahakkuk ve ödeme bilgileri aşağıdaki gibidir.

Tablo 7: Kullanılan krediler ve ödemeleri

Kredi	Alındığı Dönem	2016 Ana Para	2016 Faiz	BMSV	Taksit	Ödeme
1	2013	713.980,88 TL	111.716,10 TL	0,00 TL	825.696,98 TL	825.696,97 TL
2	2013	419.200,23 TL	187.406,58 TL	0,00 TL	606.606,81 TL	606.606,81 TL
3	2014	113.129,57 TL	0,00 TL	0,00 TL	113.129,57 TL	113.129,57 TL
4	2015	440.792,01 TL	203.540,25 TL	0,00 TL	644.332,26 TL	644.332,26 TL
5	2016	146.503,26 TL	219.414,46 TL	0,00 TL	365.917,72 TL	365.917,72 TL
6	2016	63.723,07 TL	371,71 TL	0,00 TL	64.094,78 TL	64.094,78 TL
7	2016	36.712,21 TL	27.327,12 TL	0,00 TL	64.039,33 TL	64.039,33 TL
8	2016	21.098,04 TL	15.704,53 TL	0,00 TL	36.802,57 TL	36.802,57 TL
9	2016	21.980,00 TL	16.197,77 TL	0,00 TL	38.177,77 TL	38.177,77 TL
10	2016	8.541,91 TL	49,83 TL	0,00 TL	8.591,74 TL	8.591,74 TL
11	2016	72.428,05 TL	50.849,95 TL	0,00 TL	123.278,00 TL	123.278,00 TL
12	2016	23.959,60 TL	139,77 TL	0,00 TL	24.099,37 TL	24.099,37 TL
13	2016	20.350,71 TL	13.538,21 TL	0,00 TL	33.888,92 TL	33.888,92 TL
Toplam		2.102.399,54 TL	846.256,28 TL	0,00 TL	2.948.655,82 TL	2.948.655,81 TL

Listeye göre kurumun İller Bankasından 2016 ve önceki yıllarda kullandığı 13 kredinin 2016 yılında tahakkuk eden ve ödenen anapara toplamları 2.102.399,54 TL, faiz toplamları ise 846.256,28 TL'dir. Ancak kurumun mali tablolara bakıldığında ise 2016 yılı kesin mizanına göre 300 Banka Kredileri Hesabı içinde 300.1 İller Bankasından Alınan Krediler alt hesabının borcuna yıl içinde kaydedilen tutarların toplamının 3.351.878,17 TL olduğu görülmektedir.

Mevzuat hükümleri uyarınca 300 Banka Kredileri Hesabı'nın borcuna kaydedilen tutar yalnızca anaparaya ilişkin ödemeleri kapsayıp faiz ödemeleri bunun dışındadır. O halde mizana göre kurumun 2016 yılı içinde İller Bankası'na yaptığı anapara ödemelerinin toplamı 3.351.878,17 TL'dir. Ancak kullanılan kredilere ilişkin kurumdan alınan bilgiye göre ise ödenen toplam anapara tutarı 2.102.399,54 TL olarak görünmektedir. Özetle; ödendiği belirtilen tutar ile mizana göre ödenmiş görünen tutar arasında 1.249.478,63 TL fark bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 2017 yılında banka kredilerinden hakkedişlere yıl içinde yapılan ödemelerin, ödeme tarihlerinde anapara ve faiz ayrılarak vadelerine göre 300 ve 400 Banka kredileri Hesaplarına kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak 300 Banka Kredileri Hesabı 2016 yılı mali tablolarında 1.249.478,63 TL fazla yer almaktadır.

BULGU 7: Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Yapılandırılan alacaklara ilişkin olarak vadesi bir yılı aşan taksit tutarlarının 222 Gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 222 Gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabının niteliğine ilişkin 166. Maddesinde:

“(1) Bu hesap, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan bir yılı aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.” Denilmiştir.

Ayrıca aynı hesabın işleyişine ilişkin 167. Maddesinde ise;

“(1) Gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan bir yılı aşan süreyle tecil ve tehir edilenler bu hesaba borç, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bu hesapta kayıtlı tecil ve tehirli alacaklardan, tecil ve tehiri kaldırılanlar bu hesaba alacak, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

... ” Denilmiştir.

Gelir servisi kayıtlarında yapılandırma kanunları kapsamında taksitlendirilen alacaklar bulunmaktadır. Bu taksitlendirilen alacaklardan anapara ve faizi ile birlikte 1.517.050,92 TL'lik kısmının vade tarihinin sonraki mali yıllar olduğu gözükmemektedir. Dolayısıyla yapılandırma kapsamında olan ve vadesi sonraki mali yıllara sarkan bu taksit tutarlarının 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında izlenmemesi nedeniyle 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı bilançoda 1.517.050,92 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Yapılandırılan ve bir yılı aşan süreyle tecil veya tehir edilen takipli alacakların izlenmesi için 222 hesabına 2018 ve izleyen yıllara ait tecil veya tehir edilen takipli alacakların kaydı ile ilgili çalışmalar başlatılmış olup, tamamlandığında bilgi verilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Yapılandırma kapsamında olan ve vadesi sonraki mali yıllara sarkan taksit tutarlarının 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında izlenmemesi nedeniyle 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı 2016 yılı bilançosunda 1.517.050,92 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 8: Satılan Bazı Taşınmaz Varlıklarının Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması

Erdemli Belediyesi'nin mülkiyetinde bulunan işyeri ve dükkan mahiyetindeki taşınmazlardan bazılarının 2016 yılı içinde satılmış olmasına karşın bu satışların muhasebe kayıtlarında yansıtılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 252 Binalar Hesabıyla ilgili

“Hesabın Niteliği” başlıklı 192'nci maddesinde aynen;

“Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

Hükümleri,

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 193'üncü maddesinde ise aynen;

“Binalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

...

b) Alacak

1) Satılan binaların, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark ve mevzuatı gereğince diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar 630-Giderler Hesabına borç; diğer

tarafından satış bedelinden bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Taksitle satılan binaların, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, ayrılmış olan amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

...”

Hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinde binalar hesabına kayıtlı bir varlığın satışı halinde hangi hesaplara nasıl kayıt yapılacağı açıkça belirtilmektedir. Ancak Erdemli Belediyesi'nin 2016 yılı içinde satılan ve borca karşılık mahsuben devredilen taşınmazları bulunmasına karşın 252 Binalar Hesabına herhangi bir kayıt yapılmamıştır.

Kurum tarafından verilen bilgilere göre kurumun 2016 yılı içinde sattığı ve borca karşılık devrettiği taşınmazlarının listesi aşağıdaki gibidir.

Tablo 8: Satılan ve devredilen taşınmazlar

Sıra	Cinsi	Satış Tarihi	Satış Bedeli	Kayıtlı Bedel	Satış Türü
1	Hizmet Binası Altı No 6	14.4.2016	665.000,00	Yok	Mahsup
2	Hizmet Binası Altı No 7	14.4.2016	685.000,00	Yok	Mahsup
3	Kültür Merkezi No 3	29.4.2016	300.000,00	Yok	Peşin
4	Kültür Merkezi No 4	29.4.2016	97.000,00	Yok	Peşin
5	Kültür Merkezi No 5	29.4.2016	260.000,00	Yok	Peşin
6	Kültür Merkezi No 7	29.4.2016	183.600,00	Yok	Peşin
7	Kültür Merkezi No 8	29.4.2016	151.000,00	Yok	Peşin
8	Kültür Merkezi No 9	29.4.2016	650.100,00	Yok	Peşin
Toplam			2.991.700,00		

Tabladaki bilgilere göre, kurum 2016 yılı içinde 1.350.000,00 TL' si borcuna karşı mahsuben olmak üzere toplam 2.991.700,00 TL tutarında işyeri mahiyetinde taşınmaz varlık satmıştır. Ancak 2016 yılsonu mizanı incelendiğinde 252 Binalar Hesabının alacağına hiç kayıt yapılmadığı görülmüştür. Ayrıca satılan taşınmazlar için de herhangi bir kayıtlı bedel

gösterilmemiştir. Sonuç olarak satılan taşınmazlar muhasebe kayıtlarında gösterilmediğinden, 252 Binalar Hesabı kayıtlarda olması gerekenden fazla görünmektedir. Fakat satılan taşınmazların toplam kayıtlı bedeli bilenemediğinden hesapta net hata miktarı bilinmemle birlikte tahmin edilen yaklaşık hata miktarı 2.991.700,00 TL'dir

Kamu idaresi cevabında; özetle, Belediye'ye ait taşınmazların kaydının sağlıklı tutulabilmesi için çalışma başlatıldığı, çalışma tamamlandığında satılacak taşınmazların ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde kayda alınacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak 2016 yılında 2.991.700,00 TL tutarında taşınmaz satışı olmasına karşılık 252 Binalar Hesabı hiç kullanılmamıştır. Bu durumda 252 hesabı 2016 yılı mali tablolarında 2.991.700,00 TL fazla ve hatalı yer almaktadır.

BULGU 9: Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Geçmiş yıllarda ve 2016 yılı içinde alınan tesis, makine ve cihazlar için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin toplam tutarı 4.979.287,8 TL iken muhasebe kayıtlarında 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının toplam borç tutarının 4.393.183,12 TL olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen:

"(1)Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur. (Ek cümle: 8/10/2012-2012/3832 K.) Ancak, aynı muhasebe biriminden hizmet alan harcama birimleri arasında yapılan taşınır devirlerinde,

(2)...

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenecek taşınır işlem fişlerinin muhasebe birimine gönderilmesi ve muhasebe birimince taşınırın cinsine göre ilgili hesaba kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak Kurumun 2016 yılı yevmiye defteri ile taşınır işlem fişleri incelendiğinde devir fişi ile birlikte yıl içinde 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının borcuna 4.393.183,12 TL'lik kayıt yapıldığı yani 4.393.183,12 TL'lik giriş kaydı yapıldığı; buna karşın taşınır kayıt kontrol yetkililerince önceki yıllardan devreden ve yıl içerisinde alınan tesis, makine ve cihazlarla ilgili olarak düzenlenen taşınır işlem fişi toplamının 4.979.287,8 TL olduğu görülmüştür. Taşınır işlem fiş kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı 586.104,68 TL eksik olarak yer almıştır.

Tablo 9: Taşınır Kesin Hesabı İle 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına Göre Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı Arasındaki Farklar

Kod	Ad	Taşınır Kesin Hesabına Göre Tesis, Makine ve Cihazlar	253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına Göre Tesis, Makine ve Cihazlar	Fark
253.02	Makineler ve Aletler	4.763.369,49	4.068.188,54	695.180,95
253.03	Cihazlar ve Aletler	215.918,31	324.994,58	109.076,27

Kamu idaresi cevabında; “253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına ait farkın sebebi ile ilgili çalışmalar başlatılmış olup, tamamlandığında bilgi verilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Taşınır işlem fişleri toplamı ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı 586.104,68 TL eksik olarak yer almıştır.

BULGU 10: Taşıtlar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Geçmiş yıllarda ve 2016 yılı içinde alınan taşıtlar için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin toplam tutarı 5.179.166,24 TL iken muhasebe kayıtlarında 254 Taşıtlar Hesabının toplam borç tutarının 9.786.674,04 TL olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen:

"(1)Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur. (Ek cümle: 8/10/2012-2012/3832 K.) Ancak, aynı muhasebe biriminden hizmet alan harcama birimleri arasında yapılan taşınır devirlerinde,

(2)...

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenecek taşınır işlem fişlerinin muhasebe birimine gönderilmesi ve muhasebe birimince taşınırın cinsine göre ilgili hesaba kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak Kurumun 2016 yılı yevmiye defteri ile taşınır işlem fişleri incelendiğinde –detayları Tabloda görüleceği üzere- devir fişi ile birlikte yıl içinde 254 Taşıtlar Hesabının borcuna 9.786.674,04 TL'lik kayıt yapıldığı yani 9.786.674,04 TL'lik giriş kaydı yapıldığı; buna karşın taşınır kayıt kontrol yetkililerince taşıt girişleri ile ilgili olarak düzenlenen taşınır işlem fişi toplamının 5.179.166,24 TL olduğu görülmüştür.Taşınır işlem fişleri toplamı ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 254 Taşıtlar Hesabı 4.607.507,8 TL fazla olarak yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; “254 Taşıtlar Hesabına ait farkın sebebi ile ilgili çalışmalar başlatılmış olup, tamamlandığında bilgi verilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Taşınır işlem fişleri toplamı ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 254 Taşıtlar Hesabı 4.607.507,8 TL fazla olarak yer almıştır.

BULGU 11: Demirbaşlar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Geçmiş yıllardan devreden ve 2016 yılı içinde alınan demirbaşlar için düzenlenen taşınır

işlem fişlerinin toplam tutarı 2.155.218,61 TL iken muhasebe kayıtlarında 255 Demirbaşlar Hesabının toplam borç tutarının 3.853.618,52 TL olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen:

"(1)Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur. (Ek cümle: 8/10/2012-2012/3832 K.) Ancak, aynı muhasebe biriminden hizmet alan harcama birimleri arasında yapılan taşınır devirlerinde,

(2)...

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenecek taşınır işlem fişlerinin muhasebe birimine gönderilmesi ve muhasebe birimince taşınırın cinsine göre ilgili hesaba kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak Kurumun 2016 yılı yevmiye defteri ile taşınır işlem fişleri incelendiğinde –detayları Tabloda görüleceği üzere- devir fişi ile birlikte yıl içinde 255 Demirbaşlar Hesabının borcuna 3.853.618,52 TL'lik kayıt yapıldığı yani 3.853.618,52 TL'lik giriş kaydı yapıldığı; buna karşın taşınır kayıt kontrol yetkililerince demirbaş girişleri ile ilgili olarak düzenlenen taşınır işlem fişi toplamının 2.155.218,61 TL olduğu görülmüştür. Taşınır işlem fiş kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 255 Demirbaşlar Hesabı 1.698.399,91 TL fazla olarak yer almıştır.

Tablo 10: Taşınır Kesin Hesabı İle 255 Demirbaşlar Hesabı Arasındaki Farklar

Kod	Ad	Taşınır Kesin Hesabına Göre Demirbaşlar	255 Demirbaşlar Hesabına Göre Demirbaşlar	Fark
255.01	Döşeme ve Mefruşat	64.285,75	233.291,09	169.005,34
255.02	Büro Makineleri	907.370,16	1.358.861,90	451.491,74
255.03	Mobilyalar	1.106.972,31	1.375.169,55	268.197,24
255.04	Beslenme,Gıda ve Mutfak Demir	-	187,89	187,89
255.07	Kütüphane Demirbaşları	8.162,57	8.666,10	503,53
255.08	Eğitim Demirbaşları	1.137,12	294.412,92	293.275,8
255.09	Spor Amaçlı Kullanılan Demirbaşlar	3.280,00	119.236,65	115.956,65
255.10	Güvenlik, Kontrol ve Tedbir Amaçlı Araçlar	57.983,70	127.048,67	69.064,97
255.11	Demirbaş Niteliğindeki Süs Eşyaları	3.552,00	5.390,00	1.838,00
255.12	Kullanımda Olan Demirbaş Niteliğinde Eşyalar	-	246.744,75	246.744,75
255.99	Diğer Demirbaşlar	2.475,00	84.609,00	82.134,00
	TOPLAM	2.155.218,61	3.853.618,52	1.698.399,91

Kamu idaresi cevabında; “255 Demirbaşlar Hesabına ait farkın sebebi ile ilgili çalışmalar başlatılmış olup, tamamlandığında bilgi verilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Taşınır işlem fişleri toplamı ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 255 Demirbaşlar Hesabı 1.698.399,91 TL fazla olarak yer almıştır.

BULGU 12: Geçici Kabulü Yapılan İşlerin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

Geçici kabulü yapılmış 621.150,00 TL yatırım tutarının 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılarak ilgili hesaplara aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar

Hesabı bölümünde yer alan

“Hesabın niteliği” başlıklı 204’üncü maddesinde aynen;

“*Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin filen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır..*”

“Hesabın işleyişi” başlıklı 205’inci maddesinde aynen:

“(1) *Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) *Borç*

...

b) *Alacak*

1) *Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*

...”

Hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere yeni bir yatırıma başladıktan sonra ilk hakediştten başlamak üzere söz konusu yatırma ait hakediş tutarları 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmeli ilgili yatırımın tamamlanıp geçici kabulünün yapılması ile birlikte ise 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının alacağına kayıt yapılarak hesaptan çıkarılmalıdır.

Tablo 11: 2016 yılı sonu itibarıyla geçici kabulü yapılan işler

Sıra No	İşin Adı	İş Türü	Başlama Tarihi	İş Bitim Tarihi	Sözleşme Tutarı
1	Erdemli Belediyesi Çeşmeli Mah. Park Yapım İşİ	Yapım	23.2.2016	1.7.2016	118.000,00

2	Erdemli Belediyesi Limonlu Mah. İstiklal Cad. Park Yapım İşİ	Yapım	23.10.2015	1.2.2016	124.750,00
3	Erdemli Belediyesi Kızıkalesi Mahallesi Sosyal Tesis Yapım İşİ	Yapım	13.11.2015	10.8.2016	378.400,00
Toplam					621.150,00

2016 yılı sonuna kadar bu işler için yapılan toplam ödeme miktarı 621.150,00 TL olduğuna göre 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 2016 yılı alacak kaydı toplamı 621.150,00 TL olmalıdır. Ancak Kurum muhasebe kayıtlarına göre 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borcunda 48.136.492,80 TL'lik bir tutar, alacağına ise 724.846,60 TL'lik bir tutar yer almaktadır. Alacak kaydı yapılan 724.846,60 TL'lik tutar ise 258.01 Yollar yardımcı hesabıyla ilgili olup yollarla ilgili geçici kabulü yapılan herhangi bir iş bulunmayıp bu kayıt iptal gerekçesiyle yapılmıştır. Kısacası 621.150,00 TL tutarındaki hakedişler giderleştirme esnasında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmiş ancak söz konusu hakedişlere ait yatırımların geçici kabulü yapılmasına rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılmamıştır. Bunun sonucunda 2016 mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 621.150,00-TL fazla yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı bulunan işlerden geçici kabulü yapılanların ilgili varlık hesaplarına kaydedildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Düzeltme işlemi 2017 yılı içinde yapıldığı için 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 2016 yılı mali tablolarında 621.150,00-TL fazla yer almıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İdari Para Cezalarının Muhasebe Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtması

Belediye encümen defteri ile zabıta müdürlüğü kayıtlarının incelenmesi neticesinde 2016 yılı içerisinde 2.074.211,59-TL idari para cezası kesildiği tespit edilmiştir. Bu tutarın Gelir Kesin Hesap Cetvelinde yılı Tahakkuku bölümünde muhasebe kayıtlarına tamamının alınması gerekirken 1.968.491,99-TL olarak kayıt altına alınmıştır. Bu durumda yılı içerisinde belediye encümeni tarafından kesilen idari para cezalarının muhasebe kayıtlarına eksik alındığı anlaşılmaktadır. Muhasebe kayıtları ile Yazı İşleri Müdürlüğü kayıtları arasında 105.719,60 TL fark bulunmaktadır.

Tablo 12: İdari Para Cezaları ve Tahakkuk Kayıtları

	Tahakkuk	Terkin	Net
Yazı İşleri Müdürlüğü	2.074.211,59	0	2.074.211,59
Gelir Kesin Hesap Cetveli	1.968.491,99		1.968.491,99
Fark			105.719,60

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde "*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.*" hükmü bulunmaktadır. Bu düzenlemeye göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Yılı içerisinde encümenince kesilen idari para cezalarından aşağıdaki listede yazılın 2.074.211,59-TL idari para cezası ile ilgili olarak ne gibi işlem yapıldığına ilişkin bilgi bulunmamaktadır.

Tablo 13: İdari Para Cezaları

SIRA	KAR.NO	KARAR T.	MÜDÜRLÜĞÜ	PARA MİKTARI
1	6	14.01.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.241,00
2	7	14.01.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.241,00
3	8	14.01.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

4	9	14.01.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
5	10	14.01.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
6	12	14.01.2016	Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	1.241,00
7	13	14.01.2016	Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	2.400,00
8	33	21.01.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	1.753,80
9	34	21.01.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
10	35	21.01.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.241,00
11	36	21.01.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
12	45	28.01.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	12.512,99
13	56	28.01.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.241,00
14	57	28.01.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
15	71	04.02.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	32.032,14
16	81	04.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
17	82	04.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
18	83	04.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
19	84	04.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
20	88	04.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
21	89	04.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
22	90	04.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
23	92	04.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.241,00
24	94	14.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
25	100	14.02.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	40.285,20
26	107	18.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.241,00
27	108	18.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	4.800,00
28	116	25.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	2.400,00
29	118	25.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
30	119	25.02.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
31	128	25.02.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	8.733,05
32	138	03.03.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
33	139	03.03.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
34	145	03.03.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	4.798,60
35	146	10.03.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00

36	147	10.03.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
37	148	10.03.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
38	149	10.03.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
39	172	17.03.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
40	173	17.03.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
41	177	17.03.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	101.197,52
42	186	24.03.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
43	212	31.03.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
44	220	31.03.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	790,36
45	221	31.03.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	6.441,99
46	229	07.04.2016	Zabıta Müdürlüğü	2.450,00
47	232	07.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	7.681,50
48	233	07.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	790,36
49	245	14.04.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
50	247	14.04.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
51	248	14.04.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
52	254	14.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	36.259,24
53	255	14.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	17.286,22
54	255	14.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.484,27
55	255	14.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	18.968,54
56	255	14.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	18.968,54
57	255	14.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	18.968,54
58	255	14.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	18.968,54
59	255	14.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	18.968,54
60	256	14.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	45.685,01
61	257	14.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	10.421,24
62	258	14.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	12.947,60
63	267	28.04.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
64	270	28.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	11.630,36
65	271	28.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	790,36
66	272	28.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	790,36
67	273	28.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	790,36

68	274	28.04.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	790,36
69	290	28.04.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
70	291	28.04.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
71	299	05.05.2016	Zabıta Müdürlüğü	2.482,00
72	300	05.05.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
73	301	05.05.2016	Zabıta Müdürlüğü	11.200,00
74	302	05.05.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
75	309	12.05.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	3.286,40
76	310	12.05.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	35.260,39
77	311	12.05.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	43.468,76
78	326	20.05.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
79	327	20.05.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
80	328	20.05.2016	Zabıta Müdürlüğü	2.500,00
81	334	26.05.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	3.107,52
82	342	02.06.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	30.822,07
83	343	02.06.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	12.789,70
84	344	02.06.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	14.754,20
85	345	02.06.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	24.595,03
86	348	02.06.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
87	367	09.06.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	110.231,51
88	368	09.06.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	34.822,80
89	373	16.06.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
90	375	16.06.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
91	376	16.06.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
92	379	16.06.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	60.350,96
93	388	23.06.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	36.045,47
94	393	30.06.2016	Park ve Bahçeler Müdürlüğü	157,00
95	395	30.06.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	790,36
96	421	14.07.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
97	432	21.07.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
98	433	21.07.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
99	438	21.07.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	18.025,92

T.C. Sayıştay Başkanlığı

100	450	28.07.2016	Zabıta Müdürlüğü	880,00
101	451	28.07.2016	Zabıta Müdürlüğü	440,00
102	452	28.07.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
103	453	28.07.2016	Zabıta Müdürlüğü	440,00
104	454	28.07.2016	Zabıta Müdürlüğü	440,00
105	455	28.07.2016	Zabıta Müdürlüğü	660,00
106	456	28.07.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
107	464	28.07.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	1.494,11
108	465	28.07.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	8.204,18
109	466	28.07.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	49.757,83
110	467	04.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	790,36
111	468	04.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	5.174,09
112	471	11.08.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
113	472	11.08.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
114	474	11.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	2.365,04
115	476	11.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	2.787,08
116	486	18.08.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
117	487	18.08.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
	497	18.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	391.217,20
	498	18.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.484,27
	498	18.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.484,27
	498	18.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.484,27
	498	18.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	18.968,54
	498	18.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.484,27
	498	18.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.484,27
	498	18.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.484,27
	498	18.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.484,27
	498	18.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	18.968,54
	498	18.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.484,27
	498	18.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.484,27
	498	18.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.484,27
118	488	18.08.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00

119	503	25.08.2016	Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	1.240,00
120	504	25.08.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
121	508	25.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	4.332,49
122	509	25.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	11.378,27
123	510	25.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	15.064,98
124	511	25.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	22.882,72
125	512	25.08.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	15.810,59
126	514	25.08.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
127	515	01.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
128	516	01.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
129	517	01.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	440,00
130	518	01.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
131	519	01.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
132	520	01.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
133	521	01.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
134	547	22.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
135	548	22.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
136	549	22.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
137	550	22.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
138	551	22.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	660,00
139	552	22.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	660,00
140	553	22.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
141	554	22.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
142	568	29.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
143	569	29.09.2016	Zabıta Müdürlüğü	660,00
144	580	29.09.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	32.976,68
145	589	06.10.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
146	590	06.10.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
147	591	06.10.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
148	592	06.10.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
149	593	06.10.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
150	604	06.10.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	11.352,06

151	605	06.10.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.961,20
152	607	13.10.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
153	616	13.10.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	32.182,64
154	617	13.10.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.234,19
155	618	13.10.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9.234,19
156	631	20.10.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	191.135,76
157	660	27.10.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	6.882,48
158	700	03.11.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	21.934,27
159	701	03.11.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	10.449,40
160	717	17.11.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
161	726	17.11.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	8.512,77
162	746	24.11.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
163	764	01.12.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
164	769	08.12.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
165	770	08.12.2016	Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	2.480,00
166	783	15.12.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
167	785	15.12.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	24.324,64
168	795	22.12.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
169	796	22.12.2016	Zabıta Müdürlüğü	2.480,00
170	802	22.12.2016	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	68.489,91
171	805	29.12.2016	Zabıta Müdürlüğü	1.240,00
172	806	29.12.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
173	807	29.12.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
	808	29.12.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
	809	29.12.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
174	810	29.12.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
175	811	29.12.2016	Zabıta Müdürlüğü	220,00
			TOPLAM	2.074.211,59

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılında belediye encümenince kesilen 9.484,27 liralık idari para cezalarından Ahmet ve Ömer KALE varisleri tespit edilmek üzere yazışmaların yapıldığı bu nedenle tahakkukunun yapılamadığı ve 29/12/2016 tarihinde kesilen 7 adet idari para cezasının; toplam 2560,00 lira yılın son gününe isabet etmesi nedeniyle 2017 yılında tahakkuk ettirilmiştir. 5326 sayılı

Kabahatler Kanununun 17. Maddesi 6 numaralı fıkrası gereğince peşin ödendiği için toplam 65.258,04 lira indirim uygulanmıştır. Belediye encümeninin kararları ile 39.037,08 liralık İdari Para Cezası İptal edilmiştir. Aradaki fark bunlardan kaynaklanmaktadır. İdari para cezalarından 278.344,13 liralık kısmının mahkemelik olduğu, ödeme yapmayanlar hakkında ise yasal işlem başlatıldığı tespit edilmiştir." Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda yazılı belediye encümenimce kesilen idari para cezasının Gelir Kesin Hesap Cetvelinde yılı Tahakkuku bölümünde muhasebe kayıtlarına tamamının alınmaması nedeniyle oluşan 105.719,60-TL tahakkuk farkının 2016 yılı mali tablolarında hatalı kayıt altına alındığı anlaşılmıştır. Muhasebe kayıtları ile Yazı İşleri Müdürlüğü kayıtları arasında fark bulunmaktadır.

Yapılan kayıt hatası nedeniyle 600 gelirler hesabı mali tablolarda 105.719,60-TL az bulunmuştur. yapılan düzeltme kayıtlarının 2017 yılında yapılmasının 2016 mali tablolarına etkisi yoktur.

Ayrıca tahakkuka bağlanan İdari para cezalarından 278.344,13 liralık kısmının mahkemelik olduğu, ödeme yapmayanlar hakkında ise yasal işlem başlatılmıştır.

BULGU 2: Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlere Aykırı Olarak Belediye Alacağı Olmayan, Nazım Hesaplarında Tutulması Gereken Toki Konut Geri Dönüşüm Alacaklarına İlişkin Tutarların Gelir Kesin Hesap Cetvelinde Arsa Satışı Alacağı Gibi Muhasebeleştirilmesi Nedeniyle Gerçek Durumu Yansıtmayan Gelir Kalemlerinin Bulunması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar başlıklı 1. maddesinde

Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde

hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir. Denilmektedir. İlgili maddede yazılı ilkelere aykırı olarak Gelir Kesin Hesap Cetvelinde aşağıda yazılı uyumsuzluklar tespit edilmiştir.

1-06.01.09.99 Diğer Çeşitli Taşınmaz Satış Gelirleri Kaleminde 2015 yılından devreden 18.031.991,57-TL tahakkuk kaleminin, belediye ile doğrudan ilgisi bulunmayan ve bu nedenle nazım hesaplarda tutulması gereken Toki Konut projesi alacaklarının tahakkuk kayıtları olduğu görülmüştür. Bu tutarın 900 hesaplarında izlenmesi gerekir. Oysa Gelir Kesin Hesap cetvelinde bu tutar arsa satışı alacağı olarak gösterilmiştir.

Neticede gelir kesin hesap cetvelinde 600 kodlu gelirler hesabında 18.031.991,57-TL hata bulunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Belediyenin Toki Konut Projesi kapsamında yapılan ve vatandaşlara taksitli olarak satılan konutların tahsilatı Toki adına ve Halk Bankası tarafından yapılmaktadır. Tahsil edilen tutarlar icmal olarak hesabımıza yatmaktadır. Toki'nin 1009 konutuna ait tahsil edilen tutarların ayrıştırılması ile ilgili çalışmalar devam etmektedir. Çalışmaların Sonucundan bilgi verilecektir. Denilmiştir.

Sonuç olarak Belediyenin Toki Konut Projesi kapsamında yapılan ve vatandaşlara taksitli olarak satılan konutların tahsilatı Toki adına ve Halk Bankası tarafından yapılmaktadır. Tahsil edilen tutarlar nazım hesaplarda tutulmayıp arsa satışı olarak muhasebe kayıtlarında muhasebeleştirilmiştir.

Bu nedenle 06.01.09.99 Diğer Çeşitli Taşınmaz Satış Gelirleri Kaleminde 2015 yılından devreden 18.031.991,57-TL tahakkuk kaleminin, arsa satış geliri ile ilgisi bulunmamaktadır. Bu tutarın 900 hesaplarında izlenmesi gerekir. Oysa Gelir Kesin Hesap cetvelinde bu tutar arsa satışı alacağı olarak gösterilmiştir.

Yapılan hatalı muhasebe kaydı nedeniyle 600 kodlu gelirler hesabı mali tablolarda 18.031.991,57-TL fazladır.

BULGU 3: Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlerine Aykırı Olarak Ecrimisil Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar başlıklı 1. maddesinde

Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir. Denilmektedir.

İlgili maddede yazılı ilkelere aykırı olarak Gelir Kesin Hesap Cetvelinde Gelir Müdürlüğü kayıtları ile Gelir Kesin Hesabı arasında aşağıda yazılı kayıt farklılıkları tespit edilmiştir. Yapılan uyumsuzlukların muhasebe kayıtlarına etkisi toplamda 228.851,44 TL fazla -14.826,31 TL eksidir.

Tablo 14: Gelir Kesin Hesabı Fark Şablonu

İlgili Birim	2015 Yılı Devreden Tahakkuk	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Net Tahsilat	Gelecek Yıla Devir
Gelir Müdürlüğü	0,00	376.602,64	376.602,64	254.527,96	254.527,96	119.516,20
Gelir Kesin Hesabı	14.826,31	246.071,47	260.897,78	248.469,02	248.469,02	12.428,76
Genel Farklar	-14.826,31	130.531,17	115.704,86	6.058,94	6.058,94	107.087,44
Pozitif Farklar						228.851,24
Negatif Farklar						-14.826,31

Tablo 15: Ecrimisil tahakkuk listesi

SIRA NO	İLÇESİ	MAHALLESİ	CİNSİ	ADRES	ECRİMİSİL DÖNEMİ	ECRİMİSİL BEDELİ (TL)	TAHSİL EDİLEN BEDEL	BAKİYE
1	Erdemli	Merkez Mah.	Market	Merkez Mah. Alpaslan Türkeş Bulv. Özel İdare işhanı (Yıkılarak tahliye edildi)	01.01.2016 22.07.2016	2.979,91	2.979,91	0,00
2	Erdemli	Merkez Mah.	Kırtasiye	Merkez Mah. Alpaslan Türkeş Bulv. (Yıkılarak tahliye Edildi)	01.01.2016 22.07.2016	3.098,68	0,00	3.098,68
3	Erdemli	Merkez Mah.	Şarküteri	Merkez Mah. Alpaslan Türkeş Bulv. Özel İdare işhanı (Yıkılarak tahliye edildi)	01.01.2016 22.07.2016	3.099,86	0,00	3.099,86
4	Erdemli	Merkez Mah.	Şarküteri	Merkez Mah. Alpaslan Türkeş Bulv. Özel İdare işhanı (Yıkılarak tahliye edildi)	01.01.2016 22.07.2016	10.069,02	10.069,02	0,00
5	Erdemli	Merkez Mah.	Tuhafiye	Merkez Mah. Alpaslan Türkeş Bulv. Özel İdare işhanı (Yıkılarak tahliye edildi)	01.01.2016 30.04.2016	1.134,22	1.134,22	0,00

6	Erdemli	Merkez Mah.	Makine Tamiri	Merkez Mah. Alpaslan Türkeş Bulv. Özel İdare işhamı (Yıkılarak tahliye edildi)	01.01.2016 30.06.2016	1.585,92	0,00	1.585,92
7	Erdemli	Merkez Mah.	Otopark	Merkez Mah. Dere Sokak	15.12.2015 15.09.2016	1.335,17	185,85	1.149,32
8	Erdemli	Kargıpınarı Mah.	A.T.M.	Merkez Mah. Atatürk cad. No.151/a	13.05.2014 31.05.2016	18.811,56	18.811,56	0,00
9	Erdemli	Arpaçbahşiş, Tömük Mah.	GSM Baz İstasyonu	Arpaçbahşiş, Tömük Mah.	18.12.2013 01.06.2016	28.118,00	28.118,00	0,00
10	Erdemli	Merkez Mah.	Su Plajı	Kocahasanlı Mah. Erdemli /MERSİN	05.07.2016 15.09.2016	25.811,85	25.811,85	0,00
11	Erdemli	Kargıpınarı Mah.	A.T.M.	Kargıpınarı Mah. Silifke Cad.	15.01.2016 10.03.2016	1.208,27	1.208,27	0,00
12	Erdemli	Merkez Mah.	İşyeri Büro	Merkez Mah. Alpaslan Türkeş Bulv. Özel İdare işhamı (Yıkılarak tahliye edildi)	01.01.2014 31.01.2016	24.144,20	24.144,20	0,00
13	Erdemli	Merkez Mah.	A.T.M.	Merkez Mah.Erdemoğlu Bulv.	30.06.2011 30.06.2016	26.626,70	0,00	26.626,70
14	Erdemli	Kargıpınarı Mah.	A.T.M.	Kargıpınarı Mah. Merkez Mah. Türbe Cad. Erdemoğlu Bulv.	01.04.2014 31.05.2016	36.114,00	36.114,00	0,00
15	Erdemli	Ayaş Mah.	Kafeterya	Ayaş Mah. Silifke Cad.	15.06.2016	1.534,00	0,00	1.534,00

					15.09.2016			
16	Erdemli	Kumkuyu Mah.	Büfe	Kumkuyu Mah. Plevne Sokak.	01.01.2016 30.06.2016	1.003,00	1.003,00	0,00
17	Erdemli	Kumkuyu Mah.	İnternet Cafe	Kumkuyu Mahallesi Atatürk Cad. No:106/C	09.09.2016 30.11.2016	875,56	875,56	0,00
18	Erdemli	Merkez Mah.	Çadır	Merkez Mahallesi Erdemoğlu Bulv. Sahil Düzenleme Alanı	04.03.2016 23.03.2016	438,36	438,36	0,00
19	Erdemli	Merkez Mah.	Çay Bahçesi	Merkez Mahallesi Erdemoğlu Bulvarı No:155/A	07.12.2015 09.03.2016	4.117,02	4.117,02	0,00
20	Erdemli	Kösbucağı Mah.	Tantunu	Kösbucağı Mahallesi Köypınarı Caddesi No: 41/A	01.01.2016 30.06.2016	292,88	292,88	0,00
21	Erdemli	Karayakup Mahallesi	Bakkal	Karayakup Mah. Merkez Sokak No: 60/A	01.04.2014 31.12.2015	734,20	734,20	0,00
22	Erdemli	Elvanlı Mahallesi	Elektronik	Elvanlı Mahallesi Merkez Sokak No: 176/C	01.01.2015 24.03.2016	2.491,66	90,46	2.401,20
23	Erdemli	Kocahasanlı Mahallesi	Oto Yıkamacı	Kocahasanlı Mah. Kamil Cırık Caddesi	01.01.2016 31.08.2016	2.206,60	2.206,60	0,00
24	Erdemli	Kösbucağı Mah.	Kahvehane	Kösbucağı Mahallesi Köypınarı Caddesi No: 41/B	01.04.2014 30.06.2016	1.149,32	0,00	1.149,32

25	Erdemli	Merkez Mah.	Manav	Merkez Mahallesi Özel İdare Sk. Kapalı Pazar No: 28	01.01.2016 10.02.2016	707,79	707,79	0,00
26	Erdemli	Koramşalı Mah.	Bakkal	Koramşalı Mahallesi Merkez Sokak. No:64	01.04.2014 12.05.2016	1.703,04	1.703,04	0,00
27	Erdemli	Kumkuyu Mahallesi	Kafeterya	Kumkuyu Mahallesi Plevne Sokak No: 8/A	01.01.2016 31.10.2016	4.180,50	4.180,50	0,00
28	Erdemli	Karahıdırlı Mahallesi	Bakkal	Karahıdırlı Mahallesi Erdemli/MERSİN	01.01.2016 29.04.2016	102,00	102,00	0,00
29	Erdemli	Karahıdırlı Mahallesi	Kahvehane	Karahıdırlı Mahallesi Erdemli/MERSİN	11.07.2015 03.02.2016	948,72	948,72	0,00
30	Erdemli	Elvanlı Mahallesi	Bakkal	Elvanlı Mahallesi Merkez Sokak No: 176/A	01/01/2015 24.03.2016	2.190,76	2.190,76	0,00
31	Erdemli	Kocahasanlı Mahallesi	Lokanta	Kocahasanlı Mahallesi Atatürk Cad. No: 18/A	01.01.2016 31.08.2016	5.182,50	5.182,50	0,00
32	Erdemli	Elvanlı Mahallesi	Elektrikçi	Elvanlı Mahallesi Merkez Sokak No: 176/B	01.01.2015 24.03.2016	2.190,76	2.190,76	0,00
33	Erdemli	Kocahasanlı Mahallesi	Oto Lastikçi	Kocahasanlı Mahallesi Atatürk Cad. No: 18/	01.01.2016 31.08.2016	1.424,26	1.424,26	0,00
34	Erdemli	Merkez Mah.	Çay Bahçesi	Merkez Mahallesi Erdemoğlu Bulvarı	19.08.2015 31.12.2015	3.442,30	3.442,30	0,00
35	Erdemli	Tömük Mahallesi	Kahvehane	Tömük Mah. Menderes Cad. No:1/G Erdemli/MERSİN	01.01.2012 09.05.2012	544,87	544,87	0,00

36	Erdemli	Kocahasanlı Mahallesi	Salçacı	Kocahasanlı Mahallesi Kamil Cırık Cad. Erdemli/MERSİN	01.01.2016 31.08.2016	448,34	448,34	0,00
37	Erdemli	Kocahasanlı Mahallesi	Oto Lastikçi	Kocahasanlı Mahallesi Kamil Cırık Cad. Erdemli/MERSİN	01.01.2016 31.08.2016	1.785,34	1.785,34	0,00
38	Erdemli	Kocahasanlı Mahallesi	Mobilyacı	Kocahasanlı Mahallesi ATATÜRK Cad. No: 18/D Erdemli/MERSİN	01.01.2016 31.08.2016	3.351,20	0,00	3.351,20
39	Erdemli	Kocahasanlı Mahallesi	Oto Elektrik	Kocahasanlı Mahallesi Kamil Cırık Cad. Erdemli/MERSİN	01.01.2016 31.08.2016	896,68	896,68	0,00
40	Erdemli	Kumkuyu Mahallesi	Kafeterya	Kumkuyu Mahallesi Talu Sokak Erdemli/MERSİN	08.12.2015 25.01.2016	256,27	256,27	0,00
41	Erdemli	Tömük, Arpaçbahşiş Mah.	GSM Baz İstasyonu	Tömük, Arpaçbahşiş Mah. Erdemli/MERSİN	14.12.2014 01.06.2014	22.411,00	22.411,00	0,00
42	Erdemli	Merkez Mah.	Büro, Depo	Merkez Mah. Hal Cad. No:18/E, Ahmet Refik Bey Cad. No: 14/A	01.06.2014 09.04.2016	124.378,32	48.858,32	75.520,00
42	Erdemli	Merkez Mah.	Balıkçı	Merkez Mahallesi Özel İdare Sk. Kapalı Pazar No: 28	01.01.2015 30.11.2015	1.478,03	1.478,03	0,00
						376.602,64	254.527,96	119.516,20 ₺

Kamu idaresi cevabında; özetle, programın sicil bazlı ve muhasebe bazlı raporlarındaki fark olduğu tespit edilmiş programcı ile görüşülerek gerekli düzeltmenin yapılması ile ilgili çalışma başlatılmıştır. Sonucundan bilgi verilecektir. Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda yazılı tahakkuk farkı ile ilgili olarak gerekli düzeltmenin yapılması ile ilgili çalışma başlatılmıştır. Sonucundan bilgi verilecektir. Denilmiştir. Ecrimisil gelirlerinde Gelir Kesin Hesap Cetveli ile Gelir Müdürlüğü servisi kayıtları arasında 228.851,44-TL tahakkuk farkı bulunmaktadır.

Yapılan uyumsuzlukların muhasebe kayıtlarına etkisi 600 gelirler hesabı mali tablolarda 228.851,44-TL eksik yer almıştır.

BULGU 4: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayelerin ve Sermaye Artırımına İstinaden Yapılan Ödemelerin Yanlış Muhasebe Hesaplarında İzlenmesi ve Muhasebe Kayıtlarının Eksik Kayıt Yapılması

Erdemli Belediyesinin, sermayesi kendisine ait olan Erdemli İmar İnş. Turizm San. Tic. Ltd. Şti.' ye yapılan 24.473,24 TL Tutarındaki sermaye artırımını ödemesini 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı Yerine 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na kaydettiği, yine sermayesi kendisine ait olan Kumkuyu İmar İnş. Turizm San. Tic. Ltd. Şti.' ye yapılan sermaye artırımlarının 630 hesabına alınarak giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabıyla ilgili

“Hesabın Niteliği” başlıklı 181’inci maddesinde aynen;

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

“Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 183’üncü maddesinde aynen

“(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Duran varlıklar içinde yer alan taşınır ve taşınmaz mallardan sermayeye eklenmek amacıyla mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilenlerin, bir taraftan net değeri bu hesaba, ayrılan amortisman tutarı ilgili amortisman hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ilgili duran varlık hesabına alacak; diğer taraftan duran varlığın net değeri 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

3) Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen tutarlardan mal ve hizmet üreten kuruluşlara sermaye olarak verilenler bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutar aynı zamanda 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

4) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen karlar, bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak; 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

5) Sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilir.” Hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlar Hesabına borç olarak kaydedilmesi gerekirken yatırılan sermayenin niteliğine ve ödeme şekline göre ilgili hesaplara alacak kaydı yapılmalı ve yatırılan tutar aynı zamanda 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Erdemli Belediyesinin, Erdemli İmar İnş. Turizm San. Tic. Ltd. Şti. ve Kumkuyu Limonlu Turizm San. Tic. Ltd. Şti.’ ye yapmış olduğu sermaye artırımına ilişkin bilgiler şu şekildedir;

Tablo 16: Sermaye artırımları

Tarih	Yevmiye No	Belge	Şirket	Miktar	Kullanılan Hesaplar	Açıklama
25.3.2016	2300	ÖEB	Erdemli İmar İnş. Tur. San. Tic. Ltd. Şti.	6.118,31	240-103	A.Ş.' ye Dönüştürülen Şirketin Sermaye Artışına İstinaden Ödenen
23.11.2016	9669	ÖEB	Erdemli İmar İnş. Tur. San. Tic. Ltd. Şti.	18.354,93	240-103	A.Ş.' ye Dönüştürülen Şirketin Sermaye Artışına İstinaden Ödenen
5.1.2016	44	MİF	Kumkuyu Limonlu İmar İnş. Tic. Ltd. Şti.	32.000,00	630-103 830-835	%25 Sermaye Artırımının Bir kısmının Ödenmesi
28.10.2016	8747	ÖEB	Kumkuyu Limonlu İmar İnş. Tic. Ltd. Şti.	60.000,00	630-103 830-835	Sermaye Artırımına İstinaden Ödenen
28.12.2016	11118	ÖEB	Kumkuyu Limonlu İmar İnş. Tic. Ltd. Şti.	45.000,00	630-103 830-835	Sermaye Artırımı 5. Ödeme

İlgili belgelerden elde edilen bilgilere göre Kurumun; Erdemli İmar İnş. Turizm San. Tic. Ltd. Şti.' ye yaptığı sermaye artırımını 241 yerine hatalı olarak 240 hesabına kaydettiği ayrıca 830 ve 835 hesaplarını kullanmadığı, Kumkuyu Limonlu Turizm San. Tic. Ltd. Şti.' ye yaptığı sermaye artırımlarını ise 241 hesabında muhasebeleştirmeyip doğrudan gider kaydettiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 2017 yılından itibaren yapılacak sermaye artırımlarının yönetmelik hükümlerine uygun yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Mal ve hizmet üreten kuruluşlar için yapılan sermaye artırımları hatalı bir şekilde 241 hesabı yerine 240 hesabına kaydedilmiştir. Bu durum 2016 yılı mali tablolarında 240 hesabının 24.473,24 TL fazla 241 hesabının ise aynı miktarda eksik yer almasına neden olurken; bazı sermaye artırımlarının ise 241 hesabına kaydeilmeksizin doğrudan giderleştirilmesi 241 hesabının ayrıca 137.000,00 TL eksik yer almasına neden olmuştur.

Özetle 2016 yılı mali tablolarında 240 hesabı 24.473,24 TL fazla, 241 hesabı ise 161.473,24 TL eksik yer almaktadır.

BULGU 5: Otopark Yönetmeliği'ne Göre Tahakkuk Eden Otopark Bedellerinin İlgili Kuruma Gönderilmeyip Emanet Hesapta Bekletilmesi

01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Otopark Yönetmeliği'nin 10 ve geçici 6'ncı maddelerinde aynen;

“Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili

(Değişik birinci fıkra: RG-22.04.2006-26147) Otopark bedelinin hesabında, 4 üncü maddenin (d) bendinde belirtilen birim park alanları ile 5 inci maddede belirtilen otopark sayısı esas alınır.

(Değişik ikinci fıkra: RG-22.04.2006-26147) Otopark bedellerinin tahakkuk ve tahsil esasları Yönetmelik ve Tebliğ hükümleri de dikkate alınarak belediye meclisleri veya il genel meclisleri tarafından belirlenir.

Otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılır. Bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanır.

3030 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına otopark hesabı açtırılır.

İlçe belediyeleri hesabında toplanan otopark meblağı, büyükşehir belediyelerince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak bölge veya genel otoparkları için kullanılır.

(Değişik: RG-22.04.2006-26147) Belediyeler ve valilikler, Yönetmelikle kendilerine tespit yetkisi verilen konularla ilgili esasları, daha önce aynı konuda karar almış olsalar dahi, altı ay içinde Belediye Meclis Kararı veya İl Genel Meclisi kararı olarak belirler. Karar alınuncaya kadar Bakanlıkça çıkarılan Tebliğ hükümlerine uyulur.”

denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere 2006 yılında yapılan değişiklikle “Belediyeler ve valilikler, Yönetmelikle kendilerine tespit yetkisi verilen konularla ilgili esasları, daha önce aynı konuda karar almış olsalar dahi, altı ay içinde Belediye Meclis Kararı

veya İl Genel Meclisi kararı olarak belirler. Karar alınıncaya kadar Bakanlıkça çıkarılan Tebliğ hükümlerine uyulur.” denilerek, Belediye Meclisi veya İl Genel Meclisinden mevzuat hükümleri doğrultusunda yeniden karar alınması istenmiştir.

1993 yılında hazırlanan Yönetmelikle Belediye Meclisi veya İl Genel Meclisinin 01.01.1994 tarihinden sonra düzenleme yapamayacağı; 2006 yılında yapılan değişiklikle, 6 ay içinde düzenleme yapılması, aksi takdirde tebliğ hükümlerine uyulması belirtilmiştir.

Dolayısıyla, 22.10.2006 tarihinden sonra idareler tarafından otoparka ilişkin düzenleme yapılamayacak, ilgili tebliğ hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır. Belediyenin otopark bedellerinin tahsili için anılan mevzuat hükümlerine göre işlem yapmasının gerektiği düşünülmektedir.

Erdemli Belediyesi’ nin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; otopark bedellerinin 2016 yılı içerisinde 131.425,14 TL nin ilgili kuruma gönderilmediği anlaşılmıştır.

Tablo 17: Emanet Hesap Otopark Bedeli

Tahsilat	Terkin	Byş Gönderilen	Bankaya Yatan	Bankaya Yatan%25	Toplam
729.236,84	14.639,59	714.597,25	637.702,00	208320,39	846.022,39
		330 Emanet	846.022,39	714.597,25	131.425,14

Kamu idaresi cevabında; özetle, otopark ile ilgili Mükellefler tarafından bankaya yatırılan ücretlerin tahakkukunun yapılmaması nedeniyle mahsubu yapılamamıştır. Bu nedenle Emanette Otopark ücreti beklemektedir. Tahakkuku yapılan tutarlar mahsubu yapılarak aktarılması sağlanmıştır. Denilmiştir.

Sonuç olarak Erdemli Belediyesi’ nin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; otopark bedellerinin 2016 yılı içerisinde 131.425,14 TL nin ilgili kuruma gönderilmediği tespit edilmiştir.

BULGU 6: Banka Hesabından Yapılan Bazı Ödeme Ve Aktarmaların, 103-Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı Aracılığı İle Yapılmaması

102-Banka Hesabından yapılan bazı ödeme ve aktarmaların, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı aracılığı ile yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik'inin 58'inci maddesinde 103 hesabıyla ilgili aynen:

“Bu hesap, kurumun bankadan çekle veya gönderme emri ile yaptıracakları ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılır.”

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 60'ıncı maddesinde aynen:

“(1) Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Bankadan yaptırılacak ödeme veya göndermeler için düzenlenen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, ilgili hesap veya hesaplara borç kaydedilir.

2) Kasa ihtiyacı için veznedar adına düzenlenen çek tutarları bu hesaba alacak, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, muhasebe birimlerine gönderilen banka hesap özet cetvelleriyle, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen paralar bu hesaba borç, 102-Banka Hesabına alacak kaydedilir.”

hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere verilen çek, gönderme emri ya da bankaya verilen talimatların 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının alacak kaydında izlenmesi ve çıkışı gerçekleşen tutarların 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç, 102-Banka Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Bir başka deyişle, hesap düzeltmeleri dışında 102-Banka Hesabına alacak kaydı yapıldığı her durum, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydı yapılmasını gerekli kılmaktadır. Yönetmelik kurumların bankalar arasında yaptığı işlemlerde de 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmasını gerekli kılmaktadır. Özetle Kurumun banka hesaplarından Kurum talimatı olmadan hiç bir para çıkışı olmaması, söz konusu talimatlar verildiğinde de 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının çalıştırılması böylelikle 102 Banka Hesabının alacak tutarı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç tutarının eşit olması

gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Kurumun Banka Hesabından yapılan bazı çıkışlar için 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı ve bu sebeple mali tablo ve ilgili kayıtlarda 102-Banka Hesabı alacak toplamı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri borç toplamı arasında denkliğin sağlanamadığı görülmüştür.

Kurumun 2016 yıl sonu mizanında 102-Banka Hesabı alacak kaydı tutarı 110.529.655,00 TL, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı borç kaydı tutarı 77.460.375,90 TL'dir. Arada 33.069.279,10 TL fark bulunmaktadır. Sonuç olarak 2016 yılı mali tablolarında 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı 33.069.279,10 TL hatalı yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 2016 yılında banka hesapları arasında yapılan virmanlarda 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı'nın kullanılmadığı ancak 2017 yılında bu hesabın kullanılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı'nın bazı işlemlerde kullanılmaması nedeniyle bu hesap 2016 yılı mali tablolarında 33.069.279,10 TL eksik ve hatalı yer almıştır.

BULGU 7: Erdemli Belediyesi Akaryakıt İstasyonu Bütçe İçi İşletmesi Faaliyetlerine İlişkin Olarak Ticari Mallar Hesabı Yerine İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nın Kullanılması

Kurum, bütçe içi işletme olan Erdemli Belediyesi Akaryakıt İstasyonu'na alınan ticari mal niteliğindeki akaryakıt, madeni yağ ve lpg'yi mali tablolarında doğru olarak göstermemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 153 Ticari Mallar Hesabıyla ilgili,

“Hesabın Niteliği” başlıklı 117'nci maddesinde aynen;

“Bu hesap, kurumlarca herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile alınan ticari mallar ve benzeri kalemlerin izlenmesi için kullanılır.”

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 118'inci maddesinde ise aynen;

“(1) Ticari mallar hesabının borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Ticari mal niteliğinde bir mal alındığında bir taraftan bu hesaba ve ilgili hesaplara borç, kesintiler 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına, ödenecek tutar ise 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak, diğer taraftan Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Ticari mallar hesabında kayıtlı tutarların yılsonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kullanılmak üzere ambardan çıkışı yapılan ticari mallar bu hesaba alacak, aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili duran varlık hesabına ya da 630- Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Sayım sonucunda eksik çıkan ticari mal tutarları bu hesaba alacak, 197- Sayım Noksanları Hesabına borç kaydedilir.

3) Ticari mallardan satılan tutarlar, kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, satış bedeli 100- Kasa Hesabı veya 102- Banka Hesabına borç, aradaki olumlu fark 600- Gelirler Hesabına alacak, olumsuz fark 630- Giderler Hesabına borç, diğer taraftan satış bedeli 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.” Hükümleri yer almaktadır.

08.03.2011 tarih ve 23868 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği’nin,

“Muhasebe Yetkilisi” başlıklı 7’nci maddesine göre;

“ Mahalli idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe yetkilisi işletmenin de muhasebe yetkilisidir. İşletmenin hesabı, muhasebe yetkilisi tarafından, mahalli idare kesin hesabına dahil edilerek ilgili mercilere verilir.”

“Muhasebe İşlemleri” başlıklı 9’uncu maddesine göre ise;

“(1) İşletme faaliyetlerinin muhasebe işlemleri 10/3/2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmî

Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mahalli idarenin muhasebe biriminde tutulur.” Hükümleri yer almaktadır.

Yönetmelik hükümlerine göre 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 ticari mallardan satılan tutarların kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak ve satış bedeli üzerinden ilgili varlık hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliğine göre ise; işletmenin hesaplarına ilişkin işlemler kamu idaresinin muhasebe yetkilisine tutularak idarenin kesin hesaplarına dahil edilecek ve bu işlemler de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda mahalli idarelerin muhasebe biriminde yerine getirilecektir.

Kurumun ve işletmenin mali tabloları incelendiğinde; akaryakıt istasyonunun bilançosuna göre işletmeye yıl içinde toplam 8.994.526,86 TL değerinde ticari mal alınmış olup bunun 8.854.699,55 TL’lik kısmı satılmıştır. Kurumun 2016 yılı kesin mizanına göre ise 153 Ticari Mallar Hesabı hiç kullanılmamış olup alınan akaryakıt ve petrol türevi maddelerin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Sonuç olarak ticari amaçla işletmeye alınan mallar 153 yerine 150 hesaba kaydedildiğinden, kamu idaresinin mali tablolarında hem 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı hem de 153 Ticari Mallar Hesabı hatalı yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle belediyeye ait akaryakıt istasyonu hesaplarında 153 Ticari Mallar Hesabı’nın kullanılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Ticari amaçla alınan akaryakıt ve türevlerinin 153 Ticari Mallar Hesabında izlenmemesi 2016 yılı mali tablolarında 153 Ticari Mallar Hesabı’nın 8.994.526,86 TL eksik, 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı’nın ise aynı tutarda fazla yer almasına neden olmuştur.

BULGU 8: Kurumun İlçe Sınırları İçinde Kamulaştırılan Taşınmazlar Hakkında Bilgi Kayıtlarının Olmaması ve Emlak Vergisi Mükellef Listelerinde Hata ve Eksikliklerin Bulunması

Erdemli Belediyesi sınırları içinde kamulaştırılan taşınmazlardan bazıları için önceki

maliklerince beyan verilmediği, beyanı olup kamulaştırılanlardan bazılarının ise kurum kayıtlarında hala eski maliklerine ait göründükleri tespit edilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'na göre; arsa, arazi ve binalar emlak vergisinin konusunu teşkil etmektedir. Emlak vergisinde mükellef; bina, arsa ve arazinin maliki veya intifa hakkı sahibi her ikisi de yoksa malik gibi tasarruf edenlerdir. Verginin matrahı bina, arsa ve arazinin bu kanuna göre tespit edilen vergi değeri olup vergi nispeti ise binalar için mesken olarak kullanılanlarda binde 1 diğer binalarda binde 2, araziler için binde 1, arsalar için ise binde 3'tür. Bu nispetler büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde %100 artırımlı olarak uygulanmaktadır. Vergilemede beyan esası geçerli olup, emlak vergisi mükellefin beyanı üzerine tarh ve tahakkuk ettirilir. Şayet beyan kanunda belirtilen süre zarfında yapılmamış ise verginin tarhı idarece yapılmaktadır.

Kanun'un 4 ve 5'inci maddelerinde binaların, 14 ve 15'inci maddelerinde ise arazi ve arsaların hangi durumlarda emlak vergisinden muaf tutulacağı açıklanmıştır. Bununla birlikte 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un Geçici 1/15 hükmü uyarınca; 6360 sayılı kanuna göre göre tüzel kişiliği kaldırılan köylerde, bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'na göre alınması gereken emlak vergisi ile 26/5/1981 tarihli ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca alınması gereken vergi, harç ve katılım paylarının beş yıl süreyle alınmayacağı belirtilmiştir.

Erdemli İlçe Tapu Müdürlüğünden 2015 ve 2016 yıllarına ilişkin kamulaştırmalarla ilgili alınan bilgiler ile Erdemli Belediyesi emlak servisinden alınan emlak vergisi mükelleflerine ilişkin bilgilerin karşılaştırılması sonucunda; kamulaştırılan arsa ve arazilerden bir kısmının kamulaştırma işlemi öncesinde de belediyede beyanının olmadığı, kurumda beyanı olup kamulaştırılan taşınmazlardan bir kısmının ise kamulaştırma işlemi sonrasında belediye kayıtlarında hala eski maliklerine ait olarak göründükleri tespit edilmiştir.

Kamulaştırılan yerlerden, kamulaştırma öncesi kuruma beyan edilmeyen yerler ve maliklerinin listesi aşağıdaki gibidir.

Tablo 18: Kamulaştırma öncesi kuruma beyan edilmeyen yerler

Sıra	İşlem Tarihi	Mevkii	Ada/Parsel	Taşınmaz Alanı (m2)	Malik Alanı (m2)	Kamulaştırma Bedeli (TL)	İdare
1	19.01.2015	Güzeloluk	101/479	4835,28	249,44	1.497,31	DSİ
2	27.03.2015	Sorgun	101/4883	6078,20	6078,20	61.632,95	DSİ
3	17.03.2015	Sorgun	101/3740	6642,17	6642,17	133.733,30	DSİ
4	25.03.2015	Sorgun	101/3250	3403,39	3403,39	34.510,37	DSİ
5	18.03.2015	Sorgun	101/3791	4140,74	1380,25	31.791,90	DSİ
6	18.03.2015	Sorgun	101/3756	436,09	436,09	18.576,48	DSİ
7	18.03.2015	Sorgun	101/3761	858,44	858,44	26.869,17	DSİ
8	18.03.2015	Sorgun	101/3763	1176,79	1176,79	23.700,55	DSİ
9	25.03.2015	Sorgun	101/3958	2111,40	2111,40	42.523,60	DSİ
10	25.03.2015	Sorgun	101/3955	1818,41	1818,41	51.499,18	DSİ
11	20.03.2015	Güzeloluk	101/468	744,00	651,00	6.640,20	DSİ
12	25.03.2015	Sorgun	101/3954	542,49	542,49	10.927,76	DSİ
13	25.03.2015	Sorgun	101/3960	927,45	927,45	12.088,09	DSİ
14	27.03.2015	Sorgun	101/3257	7905,78	7905,78	159.222,41	DSİ
15	27.03.2015	Sorgun	101/4877	543,38	543,38	5.949,43	DSİ
16	24.03.2015	Tırtar	1440	1099,00	1099,00	0,00	MESKİ
17	27.03.2015	Sorgun	101/4881	8192,60	8192,60	172.150,06	DSİ
18	27.04.2015	Sorgun	101/3768	4884,97	4884,97	98.383,30	DSİ
19	22.04.2015	Sorgun	101/3781	271,48	271,48	12.214,55	DSİ
20	22.04.2015	Sorgun	101/3783	10781,02	10781,02	217.129,74	DSİ
21	24.04.2015	Sorgun	101/3966	1537,36	1537,36	19.763,03	DSİ
22	27.04.2015	Sorgun	101/4889	1167,92	1167,92	38.908,42	DSİ
23	29.04.2015	Sorgun	101/4887	303,13	303,13	6.105,64	DSİ
24	29.04.2015	Sorgun	101/4879	1158,65	1158,65	13.146,23	DSİ
25	04.05.2015	Sorgun	101/4885	330,58	330,58	6.657,88	DSİ
26	15.05.2015	Sorgun	101/4891	1133,26	1133,26	26.882,26	DSİ
27	29.05.2015	Sorgun	101/3786	6044,03	6044,03	126.273,50	DSİ
28	29.05.2015	Sorgun	101/3259	8121,24	2030,31	40.890,44	DSİ
29	30.06.2015	Çeşmeli	39/5	69,48	17,48	20,92	TEİAŞ
30	22.07.2015	Aydınlı	106/61	1232,66	1232,66	15.999,93	DSİ
31	05.11.2015	Çeşmeli	35/108	8300,00	7608,57	0,38	DSİ
32	24.12.2015	Sorgun	101/3792	4785,04	37,28	379,03	DSİ
33	24.12.2015	Sorgun	101/3793	8996,96	70,29	712,74	DSİ
34	24.10.2015	Sorgun	101/3792	4785,04	149,52	1.516,12	DSİ
35	24.10.2015	Sorgun	101/3793	8996,96	281,16	2.848,56	DSİ
36	24.12.2015	Sorgun	101/3792	4785,04	37,38	379,03	DSİ
37	24.12.2015	Sorgun	101/3793	8996,96	70,29	712,74	DSİ
38	24.12.2015	Sorgun	101/3792	4785,04	37,00	379,03	DSİ
39	24.12.2015	Sorgun	101/3793	8996,96	70,29	712,74	DSİ

40	28.12.2015	Çiftelımar	110/252	78,87	13,15	4.638,10	TEİAŞ
41	27.01.2016	Sorgun	101/3792	4785,04	149,53	1.516,26	DSİ
42	27.01.2016	Sorgun	101/3792	4785,04	37,38	379,06	DSİ
43	27.01.2016	Sorgun	101/3792	4785,04	112,15	1.137,20	DSİ
44	27.01.2016	Sorgun	101/3793	8996,96	70,29	712,72	DSİ
45	27.01.2016	Sorgun	101/3793	8996,96	210,87	2.138,20	DSİ
46	27.01.2016	Sorgun	101/3793	8996,96	281,16	2.850,91	DSİ
47	08.04.2016	Çiftelımar	110/252	78,87	6,57	394,05	TEİAŞ
48	08.04.2016	Çiftelımar	110/252	78,87	6,57	394,05	TEİAŞ
49	07.12.2016	Batısandal	107/161	6,04	6,04	1,00	TEDAŞ
50	03.04.2015	Sorgun	101/2946	343,89	343,89	3.487,04	DSİ
51	03.04.2015	Sorgun	101/2962	987,81	987,81	10.016,39	DSİ
52	03.04.2015	Sorgun	101/2947	707,34	707,34	7.172,43	DSİ
53	03.04.2015	Sorgun	101/3756	8330,70	2776,90	55.926,77	DSİ
54	08.04.2015	Sorgun	101/4875	1655,62	1655,62	18.033,33	DSİ

Bu listede yer alan taşınmazlar ve maliklerinin belediyede kaydı olmayıp kamulaştırma işleminden önce de ilgili taşınmazlar için herhangi bir beyan verilmemiştir. Denetlenen kurumdan alınan bilgilere göre listede yer alan taşınmaz ve maliklerinden 29'uncu sıradaki ve 31inci sıradaki ada-parşeli belirtilen taşınmazlar dışındaki diğer taşınmazların malikleri 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un Geçici 1/15 hükmü gereğince 6360 sayılı kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 5 yıl süreyle emlak vergisinden muafır. Ancak 29'uncu sıradaki ve 31inci sıradaki ada-parşeli belirtilen taşınmazların malikleri, malik oldukları kısmen ve/veya tamamen kamulaştırılan taşınmazları için muafiyet söz konusu olmadığından, adı geçen şahısların bu taşınmazlarla ilgili olarak kamulaştırma öncesinde emlak vergisi mükellefi olmaları gerekmektedir. Ancak kendilerince beyan verilmediği ve kurumca tespit edilmedikleri için mükellefiyetlikleri yoktur. Kamulaştırma yapan kamu idareleri ise 1319 sayılı Emlak vergisi Kanunu'nun 4 ve 14'üncü maddeleri uyarınca mülkiyetlerine geçen taşınmazlar için emlak vergisi yönünden daimi muafırlar.

Kamulaştırılan yerlerden belediyede beyanı olup, kamulaştırma işlemine ilişkin belediyenin bilgisinin olmadığı taşınmazların ve maliklerinin listesi aşağıdaki gibidir.

Tablo 19: Belediyede beyanı olup, kamulaştırma işlemine ilişkin belediyenin bilgisinin olmadığı taşınmazlar

Sıra	İşlem Tarihi	Mevkii	Ada/ Parsel	Taşınmaz Alanı (m2)	Malik Alanı(m2)	Kamulaştırma Bedeli (TL)	İdare
1	17.03.2015	Sorgun	101/3765	5467,12	5467,12	110.107,80	DSİ
2	19.03.2015	Sorgun	101/3245	4943,73	4943,73	50.129,42	DSİ
3	25.03.2015	Sorgun	101/3259	8121,24	1015,16	20.445,22	DSİ
4	25.03.2015	Sorgun	101/3255	1335,50	1335,50	13.541,97	DSİ
5	25.03.2015	Sorgun	101/3260	1333,36	1333,36	13.520,27	DSİ
6	25.03.2015	Sorgun	101/3261	805,10	805,10	8.163,71	DSİ
7	25.03.2015	Sorgun	147/6	903,17	903,17	9.158,14	DSİ
8	25.03.2015	Sorgun	101/3225	1471,71	1471,71	29.640,24	DSİ
9	15.04.2015	Sorgun	101/3272	9031,23	9031,23	184.042,51	DSİ
10	24.03.2015	Sorgun	101/3251	727,49	727,49	7.376,75	DSİ
11	24.03.2015	Sorgun	147/1	2104,85	2104,85	28.417,38	DSİ
12	25.03.2015	Sorgun	101/2961	1508,70	1508,70	30.385,22	DSİ
13	25.03.2015	Sorgun	101/3741	1859,24	1859,24	37.449,05	DSİ
14	27.03.2015	Sorgun	101/3791	4140,74	1380,25	31.791,90	DSİ
15	27.03.2015	Sorgun	101/3244	1541,83	1541,83	19.304,16	DSİ
16	15.04.2015	Sorgun	101/3253	1863,90	1863,90	37.538,95	DSİ
17	15.04.2015	Sorgun	147/3	1883,73	1883,73	37.938,32	DSİ
18	30.03.2015	Sorgun	101/3243	1469,28	1469,28	15.998,50	DSİ
19	29.04.2015	Sorgun	101/2945	306,49	306,49	6.172,71	DSİ
20	29.04.2015	Sorgun	101/2958	2228,60	2228,60	44.884,21	DSİ
21	29.04.2015	Sorgun	101/2968	3875,99	3875,99	78.062,44	DSİ
22	08.05.2015	Sorgun	101/2964	2343,85	2343,85	47.205,14	DSİ
23	27.04.2015	Sorgun	101/2965	1622,01	1622,01	32.667,28	DSİ
24	27.04.2015	Sorgun	101/3273	4891,43	4891,43	98.513,40	DSİ
25	04.05.2015	Sorgun	101/2960	1315,47	1315,47	26.493,57	DSİ
26	21.05.2015	Sorgun	101/3767	1647,05	1647,05	33.171,59	DSİ
27	17.06.2015	Sorgun	101/3787	912,88	912,88	18.385,40	DSİ
28	01.07.2015	Sorgun	101/3229	1308,74	1308,74	26.358,00	DSİ
29	17.09.2015	Sorgun	101/3259	8121,24	1015,16	20.445,22	DSİ
30	27.01.2016	Sorgun	101/3792	4785,04	11,21	113,72	DSİ
31	27.01.2016	Sorgun	101/3793	8996,96	21,09	213,82	DSİ
32	10.02.2016	K.Merkez	109/2a	677,94	338,97	78.664,77	KGM
33	08.04.2016	Sorgun	101/3264	2419,88	2419,88	56.891,38	DSİ
34	30.03.2015	Sorgun	101/3756	8330,70	2776,90	55.926,77	DSİ
35	01.04.2015	Sorgun	101/3259	8121,24	1015,16	20.445,22	DSİ
36	27.04.2015	Sorgun	101/3754	4886,77	4886,77	64.551,85	DSİ
37	06.04.2015	Sorgun	101/3953	563,07	563,07	37.611,24	DSİ
38	06.04.2015	Sorgun	101/3959	1331,04	1331,04	26.807,15	DSİ

39	06.04.2015	Sorgun	101/3952	247,20	247,20	2.821,61	DSİ
40	06.04.2015	Sorgun	101/3965	1139,53	1139,53	13.144,83	DSİ

Bu listede yer alan arsa ve/veya araziler ve bunların maliklerinin belediyede kaydı ve kendilerinin beyanı bulunmaktadır. Ancak kamulaştırma işlemi sonrası ilçe tapu müdürlüğünce belediyeye bilgi verilmediği için listede yer alan şahıslar belediye kayıtlarında halen daha ilgili taşınmazların maliki olarak görünmektedir. Denetlenen kurumdan alınan bilgilere göre, listede yer alan taşınmaz ve maliklerinden 32'nci sırada ada-parseli belirtilen taşınmazın malığı dışındaki diğer malikler 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un Geçici 1/15 hükmü gereğince 6360 sayılı kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 5 yıl süreyle emlak vergisinden muaftır. Dolayısıyla her ne kadar 32'nci sıradaki dışındakiler, ilgili taşınmazları kamulaştırılmasına rağmen mükellef olarak görünmeye devam etseler de kendilerine vergi tahakkuk ettirilmemektedir. Ancak 32'nci sırada belirtilen taşınmazın malığı ise hem mükellef olarak görünmekte hem de muaf olmadığından vergi tahakkuk ettirilmektedir.

Birinci liste değerlendirildiğinde; Erdemli Belediyesi sınırları içinde kamulaştırılan alanlardan bazılarının ilişkin belediyede hiçbir kayıt bulunmadığı, bu yerler için maliklerince kuruma herhangi bir beyan verilmediği anlaşılmaktadır. Ancak dikkat edilmelidir ki bu durum kamulaştırılmayan arsa, arazi ve binalardan da kuruma beyan edilmeyen ve vergisi ödenmeyenlerin olduğunu/olabileceğini göstermektedir. İkinci liste değerlendirildiğinde ise; denetlenen kurumun, kamu idarelerine geçen ve/veya maliki değişen taşınmazlar hakkında, gerek tapu müdürlüğünden yeterli bilgi gelmemesi gerekse kurumun kendi eksikliklerinden kaynaklanan nedenlerden ötürü kayıtlarında hata ve eksiklikler bulunduğu düşünülmektedir.

Sonuçta her iki durum birlikte göz önüne alındığında kurumun emlak vergisi mükellef listesinde hata ve eksikliklerin bulunduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, söz konusu taşınmazların malikleri malikleri hakkında beyana çağrı ve vergi tahakkuku ile ilgili yasal işlemlerin başlatıldığı,. sonuçlandırıldığında bilgi verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Erdemli Belediyesi sınırları içinde kamulaştırılan taşınmazlardan bazıları için önceki maliklerince beyan edilmediği, beyanı olup kamulaştırılanlardan bazıları için ise kurum kayıtlarında hala eski maliklerine ait görüldükleri tespit edilmiştir. Kamulaştırılan alanlarla ilgili olarak kamu idaresi ile tapu müdürlüğü arasında bir bilgi akışı eksikliği olduğu

görülmektedir.

BULGU 9: Gelir Kesin Hesap Cetvelindeki Kayıtların Gerçeği Yansıtması

Sicil bazlı tahakkuk kayıtları ile gelir kesin hesabı arasında en az 26.694.381,98-TL fark olduğu görülmüştür.

Kurumun gelir işlemleri gelir servisinde yapılmaktadır. Gelir servisi tarafından gelirlerin tarh, tahakkuk ve tahsilat işlemleri yapılmaktadır. Muhasebe kayıtları ile söz konusu gelir işlemleri anlık olarak çalışmamakta belli dönem sonu entegrasyonlarla yapılan işlemler muhasebe kayıtlarına aktarılmaktadır. Tüm bu işlemlerin koordineli ve kontrollü bir şekilde yapılmaması sonucu gelir kesin hesabı gerçek durumu yansıtmemektedir.

Ayrıntıları aşağıdaki tabloda görüleceği üzere gelir kesin hesabındaki kurum alacakları ile sicil bazlı tahakkuk listesine göre kurum alacakları uyuşmamaktadır. Gelir servisi tarafından gelirlerin tarh, tahakkuk ve tahsilat işlemleri yapıldığından gelir servisi kayıtları yani sicil bazlı tahakkuk kayıtları gerçek alacak miktarını yansıtmaktadır.

Tablo iki bölümden oluşmaktadır. İlk bölümde sicil bazlı tahakkuk kayıtlarında olup yani gerçekte olup muhasebe kayıtlarında yer almayan alacaklar bulunmaktadır. Gelir kesin hesabına göre Kurumun ilk bölümde yer alan alacak kalemlerinden 2.249.035,64-TL alacağı vardır ancak sicil bazlı tahakkuk kayıtlarına göre Kurumun bu gelir kalemlerinden alacak miktarı 5.127.779,01-TL'dir. Aradaki fark 2.878.743,37 -TL'dir. Özetle gelir servisi kayıtlarına göre 2.878.743,37-TL'lik alacak olduğu halde gelir kesin hesabında böyle bir alacak bulunmamaktadır. İkinci bölümde ise sicil bazlı tahakkuk kayıtlarında olmayıp yani gerçekte olmayan ancak gelir kesin hesabında yer alan alacaklar bulunmaktadır. Sicil bazlı tahakkuk kayıtlarına göre Kurumun ikinci bölümde yer alan alacak kalemlerinden 11.826.682,63-TL alacağı vardır ancak gelir kesin hesabına göre alacak miktarı 35.642.321,24-TL'dir. Aradaki fark 23.815.638,61-TL'dir. Özetle gelir kesin hesabına göre 23.815.638,61-TL'lik alacak olduğu halde sicil bazlı tahakkuk kayıtlarında böyle bir alacak bulunmamaktadır.

Tablo 20: Sicil Bazlı Tahakkuk Kayıtları ile Gelir Kesin Hesabı Arasındaki Farklar

Sicil Bazlı Tahakkuk Kayıtlarında Olup (Gerçekte Olan) Gelir Kesin Hesabında Yeralmayan Alacaklar					
Sicil Bazlı Tahakkuk Kayıtlarına Göre Kurum Alacakları (Gerçek Alacaklar)			Gelir Kesin Hesabına Göre Kurum Alacakları		Fark
ÇEVRE VE TEMİZLİK VERGİSİ	2.193.874,53	ÇEVRE VE TEMİZLİK VERGİSİ	752.250,43	1.441.624,10	
ECRİMİSİL GELİRİ	40.386,69	ECRİMİSİL GELİRİ	12.428,76	27.957,93	
ELEKTRİK VE HAVAGAZI TÜKETİM VERGİSİ	12.751,62	ELEKTRİK VE HAVAGAZI TÜKETİM VERGİSİ	0	12.751,62	
İŞGAL HARCİ	60.909,25	İŞGAL HARCİ	33.047,05	27.862,20	
KANALİZASYON HARCAMALARININ A KATILMA PAYI	13.412,07	KANALİZASYON HARCAMALARINA KATILMA PAYI	2.395,46	11.016,61	
SU TESİSLERİNİN HARCAMALARININ A KATILMA PAYI	4.941,72	SU TESİSLERİNİN HARCAMALARINA KATILMA PAYI	1.617,04	3.324,68	
KİŞİLERDEN ALACAKLAR	2.141.213,46	KİŞİLERDEN ALACAKLAR	1.062.998,63	1.078.214,83	
OTOPARK BEDELİ	660.289,67	OTOPARK BEDELİ	384.298,27	275.991,40	
TOPLAM	5.127.779,01	TOPLAM	2.249.035,64	2.878.743,37	

Sicil Bazlı Tahakkuk Kayıtlarında Olmayıp (Gerçekte Olmayan) Gelir Kesin Hesabında Yeralan Alacaklar				
Sicil Bazlı Tahakkuk Kayıtlarına Göre Kurum Alacakları (Gerçek Alacaklar)		Gelir Kesin Hesabına Göre Kurum Alacakları		Fark
EMLAK VERGİSİ	10.531.211,1	EMLAK VERGİSİ	12.706.705,26	2.175.494,16
EĞLENCE VERGİSİ	11.170,00	EĞLENCE VERGİSİ	12.385,00	1.215,00
İLAN VE REKLAM VERGİSİ	800.322,76	İLAN VE REKLAM VERGİSİ	2.988.715,73	2.188.392,97
DİĞER TAŞINMAZ KİRA GELİRLERİ	77.166,84	DİĞER TAŞINMAZ KİRA GELİRLERİ	420.247,15	343.080,31
BİNA İNŞAAT HARCİ	27.063,08	BİNA İNŞAAT HARCİ	272.231,58	245.168,50
İŞYERİ AÇMA İZİNİ HARCİ	560,2	İŞYERİ AÇMA İZİNİ HARCİ	7.111,3	6.551,10
TELLALLIK HARCİ	247,61	TELLALLIK HARCİ	17.070,71	16.823,10
TOPTANCI HALİ RESMİ	0	TOPTANCI HALİ RESMİ	694.489,09	694.489,09
YAPI KULLANMA İZİNİ HARCİ	875,18	YAPI KULLANMA İZİNİ HARCİ	10.078,20	9.203,02
TATİL GÜNLERİNDE ÇALIŞMA	294,36	TATİL GÜNLERİNDE ÇALIŞMA	2.356,00	2.061,64

RUHSATI HARCİ		RUHSATI HARCİ		
DİĞER HARÇLAR	164.383,56	DİĞER HARÇLAR	514.295,97	349.912,41
YOL HARCAMALARIN A KATILMA PAYI	0	YOL HARCAMALARIN A KATILMA PAYI	2.860.965,00	2.860.965,00
KİŞİLERDEN ALACAKLAR FAİZLERİ	923,09	KİŞİLERDEN ALACAKLAR FAİZLERİ	469.998,32	469.075,23
TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ	212.464,85	TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ	14.665.671,93	14.453.207,08
TOPLAM	11.826.682,63	TOPLAM	35.642.321,24	23.815.638,61

Kamu idaresi cevabında; özetle, sicil bazlı tahakkuk ile Gelir kesin hesabı arasındaki farkın kullanılan programın raporlama farkından kaynaklandığı tespit edilmiştir. Farkın ortadan kaldırılması için program firması ile görüşülerek gerekli çalışmalara başlanmıştır. İşlemler sonuçlandığında ayrıntılı bilgi verilecektir. Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. Ancak belediyenin ilgili birimlerinde tutulan sicil bazlı tahakkuk kayıtları ile 2016 yılı gelir kesin hesabı kayıtları arasında 26.694.381,98-TL fark bulunmaktadır. Dolayısıyla 600 Gelirler Hesabı bu tutarda eksik/fazla yer almıştır.

BULGU 10: Bütçe Emanetleri Hesabında Yer Alan 5 Yıl Önceye Ait Emanetlerin Gelir Kaydedilmemesi

Kurumun muhasebe kayıtları incelendiğinde 2015 yılı kesin mizanında 320 Bütçe Emanetleri Hesabı'nın 320.06 N-4 Yıla Ait Borçlar alt hesabı alacak bakiyesi vermesine karşın 2016 yılında N-5 Yıla Ait Borçlar alt hesabı açılmadığı ve 2016 yıl sonu mizanına göre gelir kaydedilmesi gereken miktarın N-4 Yıla Ait Borçlar hesabında aynı şekilde devrettiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320 Bütçe Emanetleri hesabıyla ilgili

“Hesabın Niteliği” başlıklı 248’inci maddesinde aynen;

“Bu hesap, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılır.”

“Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 249’uncu maddesinde aynen;

“Bütçe emanetleri hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

...

c) Bütçe emanetlerinde zamanaşımı ve zamanaşımı dolayısıyla gelir kaydedilen paraların ödenmesi

1) Malın alındığı veya hizmetin yapıldığı malî yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen bütçe emanetleri bütçeye gelir kaydedilir. Gelir kaydedilen tutarlar, mahkeme kararı üzerine ödenir.”

Ve “Hesabın İşleyişi” başlıklı 250’nci maddesinde aynen;

“Bütçe emanetleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

...

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben yapılan ödemeler bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

2) Dönem sonunda bu hesabın zaman aşımı sürelerine göre bölümlenmiş alt hesaplarında kayıtlı tutarlar, zaman aşımı sürelerini güncellemek için, bu hesaba borç ve alacak kaydedilir.

3) Zamanaşımına uğraması veya herhangi bir nedenle gelir kaydedilmesi gereken tutarlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma

Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.” Hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerine göre, 320 Bütçe Emanetlerinde izlenen emanetler dönem sonlarında zamanaşımı sürelerine göre ilgili alt hesaplara borç ve alacak olarak kaydedilmelidir. Zamanaşımı süresi dolan emanetler ise 320 hesabına borç yazılmak suretiyle emanet hesabından çıkarılmalı 600 Gelirler Hesabına alacak yazılıp gelir olarak kaydedilmeli ve aynı zamanda 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına da alacak yazılmalıdır.

Kurumun muhasebe kayıtları incelendiğinde;

2015 kesin mizanında 320.06 N-4 Yıla Ait Borçlar Hesabının 2.935.938,56 TL alacak bakiyesi verdiği görülmüştür. Bu tutar 2016 yılı kayıtlarında N-5 Yıla Ait Borçlar olarak yer alması gerekirken, aktarma işlemi yapılmadığından N-4 Yıla Ait Borçlar Hesabında izlenilmeye devam edilmiştir.

2016 kesin mizanında ise 320.06 N-4 Yıla Ait Borçlar Hesabının borcu 433.033,78 TL, alacağı ise 3.813.444,22 TL olarak görülmektedir. N-4 Yıla Ait Borçlar Hesabına 2016 yılı içinde 877.505,66 TL ($3.813.444,22 - 2.935.938,56 = 877.505,66$) alacak kaydı yapılırken 433.033,78 TL de borç kaydı yapılarak emanet hesabından çıkarılmıştır. Buna göre, N-5 Yıla Ait Borç tutarı en az 2.935.938,56 TL olacaktır. Borç kaydı yapılan 433.033,78 TL'nin ise N-5 Yıla Ait Borç olduğu varsayılırsa N-5 Yılına Ait Borçlar Hesabında yer alması gerekip dönem sonunda 320 Bütçe Emanetleri hesabından çıkarılıp 600 Gelirler Hesabına alçak kaydı yapılarak gelir kaydedilmesi gereken tutar en az 2.502.904,78 TL ($2.935.938,56 - 433.033,78$) olacaktır. Bu tutar aynı zamanda 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına da alacak yazılmalıdır. Gerekli işlem ve kayıtlar yapılmadığından 320 Bütçe Emanetleri Hesabı kayıtlarda 2.502.904,78 TL fazla yer almış ve bu tutar 600 Gelirler Hesabına aktarılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 320 Bütçe Emanetleri Hesabındaki 5 yıl ve öncesine ait emanetlerin 17.01.2017 tarih ve 409 nolu yevmiye ile gelir kaydedildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak 5 yıl öncesine ait olan emanet tutarları zamanında gelir kaydedilmediği için 2016 yılı mali tablolarında 320 Bütçe Emanetleri Hesabı 2.502.904,78 TL fazla, 600 Gelirler Hesabı ise aynı miktarda eksik yer almıştır.

BULGU 11: Kiraya Verilen Duran Varlıklar ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Erdemli Belediyesi'nin, 2016 yılı içinde kiraya verdiği ve 2016 yılı itibariyle kira süresi dolan taşınmazları olduğu halde 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesaplarını kullanmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabıyla ilgili 475'inci maddesinde aynen;

“Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 476'ncı maddesinde aynen;

“(1) Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.” Hükümleri,

999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabıyla ilgili ise 477'nci maddesinde aynen;

“Bu hesaba diğer nazım hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara yazılan tutarlar kaydedilir.”

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 478'inci maddesinde aynen;

“(1) Diğer nazım hesaplar karşılığı hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) *Diğer Nazım Hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara borç kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak kaydedilir.*

b) *Borç*

1) *Diğer Nazım Hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara alacak kaydedilen tutarlar bu hesaba borç kaydedilir.” Hükümleri düzenlenmiştir.*

Mevzuat hükümlerine göre, mahalli idareler mülkiyetlerindeki duran varlıkları kiraya verdikleri takdirde ilgili varlığın kayıtlı bedeli üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına ise alacak kaydı, , varlıklardan kira süresi dolanlar içi ise 990 hesabına alacak 999 hesabına da borç kaydı yapmaları gerekmektedir.

İlgili birimlerden elde edilen bilgilere göre, Erdemli Belediyesi'nin kiraya verdiği taşınmazlardan kira başlangıç tarihi 2016 olan taşınmazların toplam kayıtlı bedeli 4.359.000,00 TL, kira süresi 2016 yılında sona erenlerin toplam kayıtlı bedeli ise 1.887.000,00 TL olarak belirlenmiştir. Ancak bu bedeller taşınmazların gerçek kayıtlı bedelleri olmayıp, kiraya verilen taşınmazlar için bedel tespit komisyonu tarafından belirlenen bedellerdir. Zira kurumun envanterinde kayıtlı taşınmazların her bir varlık için ayrı ayrı kayıtlı bedelleri bulunmamaktadır. Buna göre komisyon tarafından belirlenen tutarların, kiralanan varlıkların değeri olduğu kabul edilirse, 2016 yılı muhasebe kayıtlarında 990 hesabında 4.359.000,00 TL borç 1.887.000,00 TL alacak, 999 hesabında ise 1.887.000,00 TL borç 4.359.000,00 TL alacak kaydı görülmesi gerekecektir. Ancak muhasebe kayıtları incelendiğinde 990 ve 999 hesaplarının 2016 yılı içinde kullanılmadığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Belediye'ye ait taşınmazların kayıt ve değer tespiti yapılmasını müteakip yeni yılda 990 ve 999 hesaplarna kayıt yapılacağı ve bu hususa ilişkin bilgi verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların henüz değer tespiti yapılmadığı için her bir taşınmazın net kayıtlı bedeli de bulunmamaktadır. Bu nedenle 990 ve 999 hesaplarındaki net hata tutarları da tam olarak tespit edilememektedir. Ancak bulguda belirtildiği kadarıyla kiralanan taşınmazlar için bedel tespit komisyonu tarafından belirlenen bedelin taşınmazın değeri olduğu kabul edilirse, 990 ve 999 hesaplarının kullanılmaması 2016 yılı mali tablolarında bu hesapların 2.472.000,00 TL eksik yer almasına neden olmuştur.

BULGU 12: Resmi Daire Statüsünde Olmayan Kooperatife Bedelsiz Olarak İşyeri Tahsis Edilmesi

Belediye tahsis kayıtlarının incelenmesi neticesinde mülkiyeti Belediyeye ait Kargıpınarı İlçesi Çarkçılı Mahallesi mevkiinde bulunan 249/A nolu işyerinin kapanan Kargıpınarı Belediyesi Meclisince 04.03.2014 tarih ve 18 sayılı karar ile 20 yıl süreli bedelsiz olarak Kargıpınarı sulama kooperatifine tahsis yapıldığı anlaşılmıştır.

5393 Sayılı Belediye Kanununun 75-d maddesinde ‘Kendilerine ait taşınmazları, aslı 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.

Kamu kurum ve kuruluşlarına belediyeler, bağlı kuruluşları ve belediye şirketlerince devir veya tahsis edilen taşınmazlar, kamu konutu ve sosyal tesis olarak kullanılamaz.’ Hükmü bulunmaktadır.

5393 Sayılı Belediye Kanununun 18/e ve Maddesine göre ise taşınmazın tahsisi konusunda Belediye Meclisi kararı alınmalıdır. 5393 sayılı Belediye kanununun 15.Maddesinin (h) ve 18.Maddesinin (e) bendine istinaden tahsis edilecek gayrimenkullerin sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projeler arasında olması gerekmektedir. Bu nedenle daha önce yapılan bu işlem kanuni şartları yerine getirilmeden yapıldığı için geçerliliği bulunmamaktadır.

2886. Sayılı D.İ.K. nun 75. Maddesi (aynı yasanın 9.ve 13. Maddesine) ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan Devlete ait taşınmaz mal satış, trampa, kiraya verme, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi, ecrimisil ve tahliye yönetmeliğinin 79. maddesine dayalı olarak, devletin hüküm ve tasarrufunda bulunan taşınmazların gerçek veya tüzel kişilerce işgale uğraması ve bunun tespit edilmesi halinde ecrimisil uygulanacağı belirtildiğinden ecrimisil alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 6360 Sayılı Yasa İle Belediyemize Bağlanan Kargıpınarı Belediye Meclisince tahsisi yapılan İşyeri ile ilgili 03/01/2017 tarihinde tahsisin yasa gereği kanuni şartları yerine getirilmeden yapıldığından tahsis tarihinden itibaren ecrimisil tahakkuk ettirildiği ve

ödeme emri gönderilerek 6183 sayılı yasa gereği ilgili işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Belediye tahsis kayıtlarının incelenmesi neticesinde mülkiyeti Belediyeye ait Kargıpınarı İlçesi Çarkçılı Mahallesi mevkiinde bulunan 249/A nolu işyerinin kapanan Kargıpınarı Belediyesi Meclisince 04.03.2014 tarih ve 18 sayılı karar ile 20 yıl süreli bedelsiz ve 5393 sayılı Belediye Kanununa aykırı olarak Kargıpınarı sulama kooperatifine tahsis yapıldığı anlaşılmıştır.

BULGU 13: Mersin Büyükşehir Belediyesi Ve Bağlı İdaresi Olan Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresinden Alınması Gereken Çeşitli Payların Alınmaması

Mersin Büyükşehir Belediyesi ve bağlı kuruluşu Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresi (MESKİ) tarafından Erdemli Belediyesine aktarılması gereken çeşitli payların aktarılmaması nedeniyle belediyenin gelir kaybına uğradığı görülmüştür. Pay aktarılması gereken çeşitli gelir kalemleri şunlardır:

a-) 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun 23.maddesinde: “ 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda yer alan oran ve esaslara göre büyükşehir belediyesince tahsil olunacak at yarışları dâhil müşterek bahislerden elde edilen Eğlence Vergisinin % 20’si müşterek bahislere konu olan yarışların yapıldığı yerin belediyesine, % 30’u nüfuslarına göre dağıtılmak üzere diğer ilçe belediyelerine aktarıldıktan sonra ... ” hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla bu kanun hükmüne göre aktarılması gereken pay aktarılmamıştır.

b-) 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun 79. maddesine göre, Karayolu üzeri park yerindeki araçlar için park ücreti, yetki ve sorumluluk alanında yetkili Büyükşehir Belediyeleri olup; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu 23.maddesinin (f) bendi ile 7.maddesinin (f) bendine göre de bu konudaki yetki Büyükşehir Belediyelerine aittir. 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun 23.maddesinin (f) bendinde: “7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50’sinden sonra kalacak %50’si ...” ibaresi gereğince aktarılması gereken pay aktarılmamıştır.

c-) Belediye Gelirleri Kanununun mükerrer 97. Maddesinde: “a) Türkiye Büyük Millet Meclisine bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin % 5’i belediye payı olarak ayrılır. Belediye payı olarak ayrılan miktarın, tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar

müzenin bulunduğu yer (27.6.1984 gün ve 3030 sayılı Kanunun uygulandığı şehirde Büyük Şehir Belediyelerine) belediyesine ödenmesi mecburidir. Büyük Şehir Belediyelerince tahsil edilen payın yüzde 75'i İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır.” Denilmektedir. Mersin ili içerisinde bulunan Müzelerden elde edilen gelire ait bilgi ve belgeler ışığında Kültür ve Turizm Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğünce Mersin Büyükşehir Belediyesine aktarılan/aktarılması gereken tutarın yüzde 75'i nüfuslarına göre ilçe belediyelerine dağıtılması gerekmektedir. Ancak bu konuya ilişkin herhangi bir pay aktarılmamıştır.

d-) 6360 sayılı Kanun gereği içme suyu, kanalizasyon, yağmur suyu ve atık su arıtma tesisi Erdemli Belediyesince MESKİ Genel Müdürlüğüne devredilmiştir.

Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinde: “ (1) 26/10/2011 tarihi itibarıyla bu Yönetmeliğe, tarife belirleme, abonelik, sözleşme, teknik alt yapı eksiklikleri ile kendi aralarında maliyet ve bölüşüm hesabı yapmayanlar da dâhil olmak üzere, uyum sağlayamamış olan atıksu altyapı yönetimleri ve evsel katı atık idareleri, 31/12/2016 tarihine kadar bu Yönetmeliğe uyum sağlamakla yükümlüdürler.” Denilmektedir.

Erdemli Belediyesi 2012 yılından itibaren söz konusu yönetmeliğe uygun bir şekilde tanzim ve uygulama yaparak evsel katı atık ücretini ilgili abonelerden almıştır. Yani Erdemli Belediyesi bu işlemlere 2012 yılından beri uyum sağlamış olmasına rağmen belediyeye herhangi bir pay aktarılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda yazılı hususlarla ilgili olarak 2017 yılında gerekli çalışmaların yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Mersin Büyükşehir Belediyesi ve bağlı kuruluşu Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresi (MESKİ) tarafından Erdemli Belediyesine aktarılması gereken çeşitli payların aktarılmaması nedeniyle belediyenin gelir kaybına uğradığı görülmüştür.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Tablo 21: Bilanço

Erdemli Belediyesi

2016 BİLANÇOSU

AKTİF/AÇIKLAMA	2014	2015	2016	PASİF/AÇIKLAMA	2014	2015	2016
	TUTAR	TUTAR	TUTAR		TUTAR	TUTAR	TUTAR	TUTAR
1==>DÖNEN VARLIKLAR	11.225.071.531,44	11.992.401.118,57	11.985.374.651,11	3==>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	46.532.804,13	33.778.254,85	43.735.053,50
10==>HAZIR DEĞERLER	3.041.335,86	3.074.854,33	3.326.176,05	30==>KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	7.510.602,66	2.909.072,61	12.733.748,90
100==>KASA HESABI		0,80		300==>BANKA KREDİLERİ HESABI	7.510.602,66	2.909.072,61	12.733.748,90
102==>BANKA HESABI	2.561.565,96	2.180.067,86	1.929.699,18	31==>KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR			
109==>BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALAC	479.769,90	894.785,67	1.396.476,87	32==>FAALİYET BORÇLARI	18.158.109,26	11.191.967,87	13.889.889,25
11==>MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR				320==>BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	18.158.109,26	11.191.967,87	13.889.889,25
12==>FAALİYET ALACAKLARI	11.198.365.237,44	11.965.310.524,13	11.957.632.129,96	33==>EMANET YABANCI KAYNAKLAR	6.669.619,65	6.695.907,10	6.537.828,97
121==>GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	11.181.557.656,54	11.947.404.536,16	11.942.832.502,06	330==>ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLA	4.504.630,27	4.171.225,35	3.679.284,49
122==>GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ A	72.171,90	60.232,00	525.528,15	333==>EMANETLER HESABI	2.164.989,38	2.524.681,75	2.858.544,48
126==>VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	364.951,88	365.664,74	375.130,16	34==>ALINAN AVANSLAR			
127==>DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESA	16.370.457,12	17.480.091,23	13.898.969,59	36==>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLE	14.340.884,06	12.981.270,50	8.257.703,27
13==>KURUM ALACAKLARI				360==>ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HE	1.289.285,89	336.477,10	338.520,91
14==>DİĞER ALACAKLAR	2.615.584,83	2.680.471,89	2.663.310,57	361==>ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK K	603.560,04	275.987,45	272.332,44
140==>KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.615.584,83	2.680.471,89	2.663.310,57	362==>FONLAR VEYA DİĞER KAMU IDAR	26.009,23	147.626,17	183.801,44
15==>STOKLAR				363==>KAMU İDARELERİ PAYLARI HESAB	845.600,49	1.909.793,97	1.783.581,78
16==>ÖN ÖDEMELER	231.676,69	469.012,03	471.804,83	368==>VADESİ GEÇMİŞ İŞ ERTELENMİŞ VE	11.576.428,41	10.311.385,81	5.679.466,70
160==>İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	30.102,35			37==>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		36,77	207.186,03
162==>BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HE	201.574,34	469.012,03	463.521,70	372==>KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HES		36,77	207.186,03
165==>MAHSUP DÖNEM İNE AKTARILAN AV			3.283,13	38==>GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE			2.108.697,08
18==>GELECEK AYLARA AİT GİDERLER				381==>GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			2.108.697,08
19==>DİĞER DÖNENE VARLIKLAR	20.817.696,62	20.866.256,19	21.281.229,70	39==>DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNA	-146.411,50		

190==>DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	20.817.696,62	20.866.256,19	21.281.229,70		391==>HESAPLANAN KATMA DEĞER VER	-146.411,50		
2==>DURAN VARLIKLAR	160.024.211,21	188.719.467,44	203.328.921,94		4==>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10.506.109,08	17.595.326,06	20.340.913,78
21==>MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR					40==>UZUN VADELİ İÇ MAL İ BORÇLAR	10.506.109,08	17.214.121,03	14.207.833,64
22==>FAALİYET ALACAKLARI	8.613,61	8.613,61	8.613,61		400==>BANKA KREDİLERİ HESABI	10.506.109,08	17.214.121,03	14.207.833,64
220==>GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.696,22	2.696,22	2.696,22		41==>UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR			
222==>GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ A	5.917,39	5.917,39	5.917,39		43==>DİĞER BORÇLAR			
23==>KURUM ALACAKLARI					44==>ALINAN AVANSLAR			
24==>MALİ DURAN VARLIKLAR	11.775.162,44	29.727.005,93	30.342.523,76		47==>BORÇ VE G İDER KARŞILKLARI		381.205,03	1.229.110,15
240==>MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SER	11.730.162,44	29.682.005,93	30.297.523,76		472==>KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HES		381.205,03	1.229.110,15
241==>MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULU ŞL	45.000,00	45.000,00	45.000,00		48==>GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE			4.903.969,99
25==>MADDİ DURAN VARLIKLAR	148.181.483,44	158.992.166,18	172.977.784,57		481==>GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			4.903.969,99
250==>ARAZİ VE ARSALAR HESABI	100.901.299,15	100.931.307,07	99.811.618,25		49==>DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYN			
251==>YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLER İ H	18.757.832,65	18.757.832,65	18.936.503,86		5==>ÖZ KAYNAKLAR	11.328.056.829,44	12.129.747.005,10	12.124.665.154,95
252==>BİNALAR HESABI	4.640.419,18	5.150.846,58	5.384.566,29		50==>NET DEĞER	119.308.634,49	520.591.351,44	11.682.918.934,46
253==>TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESAB	2.456.356,07	4.106.161,34	4.389.171,12		500==>NET DEĞER HESABI	119.308.634,49	520.591.351,44	11.682.918.934,46
254==>TAŞITLAR HESABI	5.674.868,80	8.889.419,04	9.409.893,31		51==>DEĞER HAREKETLERİ			
255==>DEMİRBAŞLAR HESABI	2.867.013,08	3.324.784,87	3.800.470,76		52==>YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI			
257==>BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (	-8.332.365,95	-11.829.584,67	-16.399.035,83		57==>GEÇM İŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	11.574.287.996,76	11.574.287.996,76	446.818.983,16
258==>YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HES	20.983.109,85	29.428.448,69	47.411.646,20		570==>GEÇM İŞ YILLAR OLUMLU FAALİYE	11.574.287.996,76	11.574.287.996,76	446.818.983,16
259==>YATIRIM AVANSLARI HESABI	232.950,61	232.950,61	232.950,61		58==>GEÇM İŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET	-3.790.230,62	-3.790.230,62	
26==>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	58.951,72	-8.318,28			580==>GEÇM İŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİY	-3.790.230,62	-3.790.230,62	
260==>HAKLAR HESABI	57.270,00	177.701,16	221.831,20		59==>DÖNEM FAAL İYET SONUÇLARI	-361.749.571,19	38.657.887,52	-5.072.762,67
268==>BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (	-8.318,28	-186.019,44	-221.831,20		590==>DÖNEM OLUMLU FAAL İYET SONU		38.657.887,52	
28==>GELECEK YILLARA AİR GİDERLER					591==>DÖNEM OLUMSUZ FAAL İYET SON	-361.749.571,19		-5.072.762,67
29==>DİĞER DURAN VARLIKLAR								
294==>ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE M			41.500,00					
299==>BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (			-41.500,00					
AKTİF TOPLAM	11.385.095.742,65	12.181.120.586,01	12.188.703.573,05		PASİF TOPLAM	11.385.095.742,65	12.181.120.586,01	12.188.741.122,23
Bilanço Dipnotları					Bilanço Dipnotları			
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			2.454.190,00		911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETL			2.454.190,00

920	GİDER TAAHHÜTLER İ HESABI		2.088.240,66		921	GİDER TAAHHÜTLER İ KARŞILIĞI		2.088.240,66
990	KIRAYA VERİLEN DURAN VARLIKL		9.474.000,00		999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞIL		9.474.000,00
			14.016.430,66					14.016.430,66

Tablo 22: Faaliyet Sonuçları Tablosu

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Gider		2014	2015	2016	Gelir		2014	2015	2016
Hesap Kodu	Giderin Türü	Tutarı	Tutarı	Tutarı	Hesap Kodu	Gelirin Türü	Tutarı	Tutarı	Tutarı
630	GİDERLER HESABI	422.337.751,79	58.265.558,14	83.672.133,12	600	GELİRLER HESABI	60.588.180,60	96.913.793,29	92.969.110,96
630.1	PERSONEL GİDERLERİ	11.559.945,72	12.400.611,19	15.586.355,15	600.1	VERGİ GELİRLERİ	15.932.660,63	22.966.753,35	29.249.980,21
630.1.1	MEMURLAR	4.153.651,51	5.116.764,45	5.896.742,84	600.1.2	MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİ	8.069.006,91	16.487.766,56	16.356.132,83
630.1.1.1	TEMEL MAAŞLAR	1.645.774,55	2.045.934,96	2.420.148,82	600.1.2.9	MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN DIĞER	8.069.006,91	16.487.766,56	16.356.132,83
630.1.1.2	ZAMLAR VE TAZMİNATLAR	1.781.453,84	2.101.188,64	2.470.316,44	600.1.3	DAHİLDE ALINAN MAL VE HİZMET VER	3.596.023,80	2.617.954,71	2.714.674,31
630.1.1.4	SOSYAL HAKLAR	717.017,08	798.850,78	839.275,55	600.1.3.2	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	1.352.356,21	1.338.356,14	1.930.306,05
630.1.1.5	EK ÇALIŞMA KARŞILIKLARI	6.326,12	167.466,71	122.853,35	600.1.3.9	DAHİLDE ALINAN DIĞER MAL VE HİZM	2.243.667,59	1.279.598,57	784.368,26
630.1.1.6	ÖDÜL VE İKRAMIYELER	3.079,92	3.323,36	44.148,68	600.1.6	HARÇLAR	2.126.892,23	3.835.900,93	10.091.580,64
630.1.2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	45.832,78	49.619,77	314.082,96	600.1.6.9	DIĞER HARÇLAR	2.126.892,23	3.835.900,93	10.091.580,64
630.1.2.1	ÜCRETLER	45.832,78	48.218,99	283.261,44	600.1.9	BAŞKA YERDE SınıFLANDIRILMAYAN	2.140.737,69	25.131,15	87.592,43
630.1.2.2	ZAMLAR VE TAZMİNATLAR		979,45		600.1.9.9	BAŞKA YERDE SınıFLANDIRILMAYAN	2.140.737,69	25.131,15	87.592,43
630.1.2.4	SOSYAL HAKLAR		421,33	30.821,52	600.3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	4.313.583,13	9.511.162,39	12.692.785,31
630.1.3	İŞÇİLER	7.150.236,71	7.009.214,74	9.012.353,04	600.3.1	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	3.747.295,61	8.580.506,07	10.255.794,76
630.1.3.1	ÜCRETLER	4.551.860,69	4.280.620,49	4.882.243,05	600.3.1.1	MAL SATIŞ GELİRLERİ	109.721,72	906.743,69	310.249,84
630.1.3.2	İHBAR VE KIDEM TAZMİNATLAR	190.884,91	549.500,00	2.121.244,48	600.3.1.2	HİZMET GELİRLERİ	3.637.573,89	7.673.762,38	9.945.544,92

630.1.3.3	SOSYAL HAKLAR	1.108.296,96	1.053.123,86	825.980,26	600.3.4	KURUMLAR HASILATI	98.085,45	161.347,46	1.649.426,55
630.1.3.4	FAZLA MESAILER			15.124,12	600.3.4.9	DIĞER KURUMLAR HASILATI	98.085,45	161.347,46	1.649.426,55
630.1.3.5	ÖDÜL VE İKRAMIYELER	1.299.194,15	1.125.970,39	1.167.761,13	600.3.5	KURUMLAR KARLARI		4.137,00	
630.1.4	GEÇİCİ PERSONEL	14.077,26	15.054,85		600.3.5.9	DIĞER KURUMLAR KARLARI		4.137,00	
630.1.4.1	ÜCRETLER	14.077,26	15.054,85		600.3.6	KIRA GELİRLERİ	468.202,07	765.171,86	787.564,00
630.1.5	DIĞER PERSONEL	196.147,46	209.957,38	363.176,31	600.3.6.1	TAŞINMAZ KIRALARI	468.202,07	765.171,86	787.564,00
630.1.5.1	ÜCRET VE DIĞER ÖDEMELER	196.147,46	209.957,38	363.176,31	600.4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZE	275.028,55	102.195,00	57.072,58
630.2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA	2.123.542,47	2.129.825,59	2.386.726,66	600.4.2	MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL	274.928,55		
630.2.1	MEMURLAR	669.011,09	775.444,38	945.283,22	600.4.2.1	CARI	138.608,40		
630.2.1.6	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA	669.011,09	775.444,38	945.283,22	600.4.2.2	SERMAYE	136.320,15		
630.2.2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL			505,86	600.4.3	DIĞER İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ V		50.000,00	
630.2.2.6	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA			505,86	600.4.3.1	CARI		50.000,00	
630.2.3	İŞÇİLER	1.454.531,38	1.354.381,21	1.440.937,58	600.4.4	KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINA	100	52.195,00	57.072,58
630.2.3.4	İŞSİZLİK SİGORTASI FONUNA	132.609,69	116.901,51	120.530,08	600.4.4.1	CARI	100	27.195,00	47.072,58
630.2.3.6	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA	1.321.921,69	1.237.479,70	1.320.407,50	600.4.4.2	SERMAYE		25.000,00	10.000,00
630.3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	9.484.606,85	18.608.738,01	33.941.220,77	600.5	DIĞER GELİRLER	40.066.908,29	59.897.925,79	50.969.272,86
630.3.1	ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZE	31.040,00	79.458,02	615.140,36	600.5.1	FAİZ GELİRLERİ	12,34	85.807,06	2.431,58
630.3.1.4	KERESTE VE KERESTE ÜRÜNLERİ			61.124,00	600.5.1.8	VERGİ, RESİM VE HARÇ GECİKME FAİ		1.764,37	400

630.3.1.8	METAL ÜRÜNÜ ALIMLARI			4.106,47	600.5.1.9	DIĞER FAIZLER	12,34	84.042,69	2.031,58
630.3.1.9	DIĞER MAL VE MALZEME ALIMLAR	31.040,00	79.458,02	549.909,89	600.5.2	KIŞI VE KURUMLARDAN ALINAN PAYL	34.877.018,35	48.381.181,08	44.034.634,92
630.3.2	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZ	1.325.365,40	5.371.035,47	10.181.182,90	600.5.2.2	VERGİ VE HARÇ GELİRLERİNDEN ALIN	32.586.183 ,62	44.419.890,95	43.921.970,33
630.3.2.1	KIRTASIYE VE BÜRO MALZEMESİ	32.574,72	81.768,10	113.098,70	600.5.2.4	KAMU HARCAMALARINA KATILMA PAY	2.290.834,73	3.961.290,13	112.664,59
630.3.2.2	SU VE TEMİZLİK MALZEMESİ ALIM	10.334,49	19.174,29	56.332,81	600.5.3	PARA CEZALARI	3.081.433,14	4.151.668,02	5.459.569,70
630.3.2.3	ENERJİ ALIMLARI	1.059.406,76	4.934.157,41	9.564.309,39	600.5.3.2	İDARİ PARA CEZALARI	1.303.704,78	1.044.009,94	2.034.119,44
630.3.2.4	YIYECEK, İÇECEK VE YEM ALIMLA	16.417,84	122.754,92	106.471,26	600.5.3.4	VERGİ CEZALARI	669.190,10	980.452,70	1.150.251,11
630.3.2.5	GIYIM VE KUŞAM ALIMLARI		2.176,84	1.644,92	600.5.3.9	DIĞER PARA CEZALARI	1.108.538,26	2.127.205,38	2.275.199,15
630.3.2.6	ÖZEL MALZEME ALIMLARI	82.234,91	137.378,73	191.093,12	600.5.9	DIĞER ÇE ŞİTLİ GELİRLER	2.108.444,46	7.279.269,63	1.472.636,66
630.3.2.9	DIĞER TÜKETİM MAL VE MALZEME	124.396,68	73.625,18	148.232,70	600.5.9.1	DIĞER ÇE ŞİTLİ GELİRLER	2.108.444,46	7.279.269,63	1.472.636,66
630.3.3	YOLLUKLAR	24.130,21	32.336,85	39.131,23	600.6	SERMAYE GELİRLERİ		4.435.756,76	
630.3.3.1	YURTIÇI GEÇİCİ GÖREV YOLLUKL	22.463,68	26.190,11	34.314,51	600.6.1	TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ		4.435.756,76	
630.3.3.2	YURTIÇI SÜREKLİ GÖREV YOLLUK	1.666,53	5.243,00	4.816,72	600.6.1.5	ARSA SATIŞI		3.192.912,44	
630.3.3.5	YOLLUK TAZMİNATLARI		903,74		600.6.1.9	DIĞER TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ		1.242.844,32	
630.3.4	GÖREV GİDERLERİ	658.697,98	789.106,56	1.526.470,40					
630.3.4.2	YASAL GİDERLER	531.613,65	680.464,21	1.388.038,76					
630.3.4.3	ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇL	127.084,33	108.642,35	138.431,64					

630.3.5	HİZMET ALıMLARı	5.676.558,36	9.017.582,00	15.929.836,81					
630.3.5.1	MÜ ŞAVİR FIRMA VE KİŞİLERE ÖDE	342.419,94	562.816,38	1.349.829,22					
630.3.5.2	HABERLEŞME GİDERLERİ	123.057,42	188.074,88	283.102,98					
630.3.5.3	TAŞİMA GİDERLERİ	159.537,31	116.126,44	195.090,94					
630.3.5.4	TARİFEYE BAĞLI ÖDEMELER	210.034,22	231.561,75	405.128,42					
630.3.5.5	KIRALAR	363.209,25	622.450,80	866.823,34					
630.3.5.9	DİĞER HİZMET ALıMLARı	4.478.300,22	7.296.551,75	12.829.861,91					
630.3.6	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	549.727,70	578.833,48	1.118.449,68					
630.3.6.1	TEMSİL GİDERLERİ	455.745,97	400.141,58	501.558,40					
630.3.6.2	TANITMA GİDERLERİ	93.981,73	178.691,90	616.891,28					
630.3.7	MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK AL	796.237,51	920.841,79	1.446.839,43					
630.3.7.1	MENKUL MAL ALıM GİDERLERİ	4.945,00	1.957,03	35.356,90					
630.3.7.2	GAYRİ MADDİ HAK ALıMLARı	18.500,00	44.750,00	4.366,00					
630.3.7.3	BAKıM VE ONARıM GİDERLERİ	772.792,51	874.134,76	1.407.116,53					
630.3.8	GAYRİMENKUL MAL BAKıM VE ON	422.849,69	1.819.543,84	3.084.169,96					
630.3.8.1	HİZMET BİNASı BAKıM VE ONARıM	3.374,00	50.150,00	64.305,06					
630.3.8.3	SOSYAL TESİS BAKıM VE ONARıMı		6.324,80						
630.3.8.6	YOL BAKıM VE ONARıMı GİDERLER	57.450,85	473.795,18	343.988,53					
630.3.8.9	DİĞER TAŞINMAZ YAPıM, BAKıM V	362.024,84	1.289.273,86	2.675.876,37					
630.4	FAİZ GİDERLERİ	1.255.595,64	1.400.012,80	9.048.731,89					
630.4.2	DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	1.255.595,64	1.400.012,80	9.048.731,89					

630.4.2.9	DIĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	1.255.595,64	1.400.012,80	9.048.731,89					
630.5	CARI TRANSFERLER	842.182,90	1.355.315,89	1.874.306,57					
630.5.1	GÖREV ZARARLARI		92,54						
630.5.1.2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA		92,54						
630.5.3	KAR AMACI GÜTMİYEN KURULU Ş	567.445,40	1.185.373,35	1.646.151,57					
630.5.3.1	KAR AMACI GÜTMİYEN KURULU Ş	567.445,40	1.185.373,35	1.646.151,57					
630.5.4	HANE HALKINA YAPILAN TRANSFER	274.737,50	169.850,00	228.155,00					
630.5.4.4	YIYECEK AMAÇLI TRANSFERLER	130.342,50		11.210,00					
630.5.4.7	SOSYAL AMAÇLI TRANSFERLER	144.395,00	164.050,00	185.245,00					
630.5.4.9	HANE HALKINA YAPILAN DIĞER TR		5.800,00	31.700,00					
630.6	SERMAYE GİDERLERİ		13.690,83						
630.6.5	GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM		13.690,83						
630.6.5.7	MÜTEAHHİTLİK GİDERLERİ		13.690,83						
630.11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ	2.136.988,85							
630.11.99	DIĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİ	2.136.988,85							
630.12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN	383.048.299,02							
630.12.3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLE	209.114,84							
630.12.3.1	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	209.114,84							
630.12.5	DIĞER GELİRLER	382.839.184,18							

630.12.5.2	KIŞI VE KURUMLARDAN ALINAN P	550.082,94							
630.12.5.3	PARA CEZALARı	382.289.101,24							
630.13	AMORTISMAN GIDERLERİ	1	3.711.122,32	4.573.011,30					
630.13.1	MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMO	1	3.711.122,32	4.537.199,54					
630.13.1.1	YERALTı VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ	1	784.641,80	777.332,99					
630.13.1.2	BİNALARIN AMORTISMAN GIDERL		103.016,93	107.691,33					
630.13.1.3	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLARIN AM		821.232,27	1.463.659,53					
630.13.1.4	TAŞITLARIN AMORTISMAN GIDERL		888.941,91	741.484,92					
630.13.1.5	DEMİRBAŞLARIN AMORTISMAN GI		935.588,25	1.447.030,77					
630.13.1.6	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLARI		177.701,16						
630.13.2	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKL			35.811,76					
630.13.2.1	HAKLAR AMORTISMAN GIDERLERİ			35.811,76					
630.14	İLK MADDE VE MALZEME GIDERLE	9.213.158,99	9.023.439,85	11.052.352,92					
630.14.1	KıRTASIYE MALZEMELERİ	240.336,47	257.683,68	526.478,85					
630.14.2	BESLENME, GıDA AMAÇLI VE MUT	25.980,30	15.171,58	8.265,72					
630.14.3	TıBBİ VE LABORATUAR SARF MAL	10	70,8	7.365,50					
630.14.4	YAKıTLAR, YAKıt KATKıLARı VE KA	3.338.000,41	3.494.397,00	4.015.001,12					
630.14.5	TEMİZLEME EKİPMANLARı	923.603,01	1.114.486,58	575.111,91					

630.14.6	GIYECEK, MEFRUŞAT VE TUHAFİY	231.591,55	236.636,70	414.660,59						
630.14.7	YIYECEK	1.050.625,00	49.488,03	100.946,88						
630.14.8	İÇECEK	310.218,20	24.721,08	24.302,71						
630.14.9	CANLI HAYVANLAR			375						
630.14.10	ZIRAI MADDELER	193.731,00	314.864,65	452.366,08						
630.14.12	BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZE	899.169,88	1.303.160,54	1.471.546,87						
630.14.13	YEDEK PARÇALAR	1.113.039,51	1.218.602,41	1.802.123,65						
630.14.14	NAKIL VASİTALARı LASTIKLERI	459.605,93	57.811,40	306.496,94						
630.14.15	DEĞİŞİM, BAĞIŞ VE SATIŞ AMAÇLI	37.763,96	95.400,14	94.746,20						
630.14.16	SPOR MALZEMELERİ GRUBU	25.330,00	18.721,40	68.910,56						
630.14.17	BASINÇLI EKİPMANLAR	38.119,00	4.443,00	13.605,52						
630.14.99	DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEME	326.034,77	817.780,86	1.170.048,82						
630.20	SILINEN ALACAKLARDAN KAYNAK	2.673.430,35	9.622.801,66	5.209.427,86						
630.20.1	GELİRLERDEN ALACAKLARDAN SI	2.673.430,35	9.622.801,66	5.209.427,86						
630.20.1.1	VERGİ GELİRLERİ	1.034.628,58	1.843.947,28	3.273.257,56						
630.20.1.3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLE	1.539.884,73	563.070,00	1.709.173,74						
630.20.1.5	DİĞER GELİRLER	98.917,04	7.215.784,38	226.996,56						
GİDERLER TOPLAMI		422.337.751,79	58.265.558,14	83.672.133,12	GELİRLER TOPLAMI			60.588.180,60	96.913.793,29	92.969.110,96
					FALİYET SONUCU			-361.749.571,19	38.648.235,15	9.296.977,84

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>