



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA MAMAK BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
8.	EKLER.....	29

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyine Göre Gider Kesin Hesap Cetveli	1
Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyine Göre Gelir Kesin Hesap Cetveli	2
Tablo 3: 2014 Yılında Belediye Tarafından Ödenen Sermaye Tutarları	9

KISALTMALAR

ASKİ	Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi
AŞ	Anonim Şirket
BELSİS	Belediye Yönetim Bilgi Sistemi
BEM-BİR-SEN	Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası
KDV	Katma Değer Vergisi
KMYKK	Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
MİBMY	Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
MKE	Makina ve Kimya Endüstrisi
RG	Resmi Gazete
TİF	Taşınır İşlem Fişi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mamak Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (KMYKK) kapsamında mahalli idareler arasında sayılan kuruluşlar arasında olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi bu Kanun'un 49'uncu maddesinin 5'inci ve 6'ncı fıkraları ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 65'inci maddesi gereği düzenlenmiş olan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne (MİBMY) göre yapılmaktadır.

Kurumun 2014 yılı gerçekleşen faaliyet gideri 205.719.416,27 TL, faaliyet geliri 173.832.206,74 TL'dir.

Kamu idaresinin 2014 yılı gider bütçesinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyine göre dağılımı aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 1: Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyine Göre Gider Kesin Hesap Cetveli

Hesap Kodu	Açıklama	Bütçe (TL)	Harcanan (TL)	Toplam Bütçeye Göre Harcama Oranı (%)
01	Personel Giderleri	49.290.858,00	46.623.350,77	17,25
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.441.422,00	7.846.571,67	2,90
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	123.872.431,00	102.754.273,01	38,02
04	Faiz Giderleri	12.746.000,00	12.660.329,75	4,68
05	Cari Transferler	9.945.843,75	5.969.158,49	2,21
06	Sermaye Giderleri	60.994.982,00	35.986.379,21	13,31
08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09	Yedek Ödenekler	4.984.200,00	0,00	0,00
Toplam		270.275.736,75	211.840.062,90	78,38

Mamak Belediyesi 2014 yılı gider bütçesi 270.000.000 TL olarak belirlenmiş olmakla birlikte, 2013 yılından devreden 275.736,75 TL ödenek ile toplam bütçe 270.275.736,75

TL'ye ulaşmıştır. Bu ödenekten 211.840.062,90 TL harcanmış, artan 58.037.781,94 TL ödenek imha edilmiş, kalan 397.891,91 TL ödenek ise 2015 yılına devretmiştir. Harcamanın bütçeye göre gerçekleşme oranı %78,38'dir.

Kamu idaresinin 2014 yılı gelir bütçesinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyine göre dağılımı aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyine Göre Gelir Kesin Hesap Cetveli

Hesap Kodu	Açıklama	Bütçe Tahmini (TL)	Toplam Tahakkuk (TL)	2014 Yılı Net Hasılatı (TL)	2015 Yılına Devreden Tahakkuk (TL)	Tahsil Oranı (%)
1	Vergi Gelirleri	66.971.000,00	89.855.485,94	53.269.814,95	35.460.159,29	59,28
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.370.000,00	7.590.025,96	6.483.830,44	1.100.272,52	85,50
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.097.000,00	941.341,13	915.241,13	0,00	0,00
5	Diğer Gelirler	103.992.000,00	98.801.712,41	93.419.185,34	5.313.413,30	94,55
6	Sermaye Gelirleri	44.070.000,00	50.687.846,31	50.281.035,35	0,00	99,19
9	Red ve İadeler (-)	-500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Genel Toplam		220.000.000,00	247.876.411,75	204.369.107,21	41.873.845,11	82,44

Belediyenin 2014 yılı tahmini bütçe geliri 220.000.000 TL olup 2014 yılı içinde 247.876.411,75 TL tutarında toplam tahakkuk yapılmış, bu tutarın 204.369.107,21 TL'si 2014 yılında tahsil edilmiştir. 2015 yılına devreden tahakkuk tutarı ise 41.873.845,11 TL'dir. Tahsilat tutarının tahakkuk tutarına oranı %82,44'tür.

2014 mali yılında 27.914.656,93 TL tutarında İller Bankası kredisi kullanılmış, 2014 yılsonu itibariyle 89.277.758,28 TL'lik kredi ise sonraki yıllarda kullanılmak üzere

yapılandırılmıştır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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.

2014 yılına ilişkin yürütülen denetimler sonucunda 600.03.01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri, 600.03.02 Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri, 600.03.04 Kurumlar Hasılatı, 600.03.05 Kurumlar Karları alanları hariç diğer alanlar için denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Telekomünikasyon firmalarının (Vodafone, Avea ve Turkcell) Belediye taşınmazları üzerine baz istasyonu yerleştirmesi karşılığında tahsil edilen peşin kiralama gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde, dönem ayırıcı hesapların kullanılmaması

MİBMY'nin 295'inci maddesinde 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının dönem içinde tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Adı geçen Yönetmelik'in 255, 297 ve 412'nci maddelerinde ise peşin tahsil edilen gelirlerden takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izleneceği ve dönem sonunda bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılacağı, aktarılan tutarların ilgili yılında 380 hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği düzenlenmiştir.

Yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere Belediyenin dönem içinde peşin tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerinin, 102 Banka Hesabına borç 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, içinde bulunulan faaliyet dönemine ilişkin gelirini ise 102 Banka Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak diğer taraftan yansıtma hesabı ile birlikte 800 Bütçe Gelirleri hesabına alacak kaydı ile muhasebeleştirilmesi,

Dönem sonunda ise tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabından kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede Belediyenin adı geçen telekomünikasyon firmalarından 3 yıllık peşin tahsil ettiği kira gelirlerini, yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak 102 Banka Hesabına borç, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak diğer taraftan yansıtma hesabı ile birlikte 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydı yaptığı, akabinde kapattığı 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının tahakkuk kaydına ilişkin olarak da 120.03.06.01.99 ve 220.03.06.01.99 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600.03.06.01.99 Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri Hesabına alacak kaydı ile tahakkuk işlemi gerçekleştirdiği tespit edilmiştir.

Belediyenin, adı geçen Yönetmelik'in ilgili maddeleri gereği söz konusu dönem ayırıcı hesapları kullanmaması nedeniyle, üç ayrı faaliyet dönemine ilişkin olarak peşin tahsil edilen toplam 3.159.000 TL tutarındaki taşınmaz kira gelirinden, 348.750 TL'sinin, 2014 yılı faaliyet sonuçları tablosunda gösterilmesi gerekirken tamamının, 600 Gelirler Hesabına kaydedilmesi sonucunda yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 2.810.250 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen kiralama gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde 380 ve 480 Dönem Ayırıcı Hesapların kullanılması ile ilgili program sağlayıcı firma ve ilgili müdürlüğün gerekli çalışmaları yapması sonucunda gerekli iş ve işlemlerin yapılmaya başlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak MİBMY'nin ilgili hükümleri uyarınca Belediyenin adı geçen telekomünikasyon firmalarından 3 yıllık peşin tahsil ettiği kira geliri tutarı olan 3.159.000 TL'nin 348.750 TL'sinin, 2014 yılı faaliyet sonuçları tablosunda gösterilmesi gerekirken, dönem ayırıcı hesaplar kullanılmadan bu tutarın tamamının doğrudan 600 Gelirler Hesabına kaydedilerek muhasebeleştirilmesi nedeniyle yılı faaliyet sonuçları tablosunda 2.810.250 TL tutarında hataya neden olunmuştur. Bulgu konusu husus kamu idaresi tarafından da kabul edilmekte ve gereken işlemlerin yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 2: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen yatırımlardan, tamamlananların ilgili oldukları Maddi Duran Varlık hesabına aktarılmaması

"General Zeki Doğan Mahallesi Aile Merkezi, Gençlik Merkezi, Pazaryeri, Spor Alanı ve Park Alanı İnşaatı" yapım işinin geçici kabulü 14.01.2014 tarihinde; "Muhtelif Mahallelerde İstinat Duvarı İnşaatı" yapım işinin geçici kabulü de 06.03.2014 tarihinde yapılmasına rağmen 31.12.2014 tarihine kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından maddi duran varlık hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

MİBMY'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ilişkin "Hesabın Niteliği" başlıklı 180'inci maddesinde; "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 fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran

varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.”

Denilmiştir.

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının işleyişine ilişkin 181'inci maddesinin (b) bendinde ise, *“Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir”* denilerek, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen tamamlanan yatırımlardan "General Zeki Doğan Mahallesi Aile Merkezi, Gençlik Merkezi, Pazaryeri, Spor Alanı ve Park Alanı İnşaatı" yapım işine ait tamamlanmış yatırım tutarı olan 9.589.168,22 TL'nin 252 Binalar Hesabı ile 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına; "Muhtelif Mahallerde İstinat Duvarı İnşaatı" yapım işine ait tamamlanmış yatırım tutarı olan 453.982,96 TL'nin ise 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemede; mali tablolarda yer alan 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının, devam eden yatırımların tutarını göstermesi gerekirken, tamamlanan yatırımların da bu hesapta izlenmeye devam edilmesi sonucunda olması gerekenden fazla; 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının ve 252 Binalar Hesabının ise tamamlanan yatırımların tutarını göstermemesi sebebiyle olması gerekenden düşük olduğu tespit edilmiştir.

Bu durum mali tablolarda 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının gerçek değerinin görülmesine engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu gereği işin bitmesi için kesin kabulünün yapılması gerektiği, işin net değerinin ancak kesin kabulü yapıldıktan sonra ortaya çıkacağından yapım işinin geçici kabulünden sonra 258 hesabına, kesin kabulü yapıldıktan sonra da 251 Maddi Duran Varlık Hesabına aktarıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince işin net değerinin kesin kabulü yapıldıktan sonra ortaya çıkacağından hareketle yapım işinin geçici kabulünden sonra 258 hesabına, kesin kabulü yapıldıktan sonra da ilgili maddi duran varlık hesabına aktarıldığı ifade edilse de 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının işleyişine ilişkin MİBMY'nin 181'inci maddesinin (b) bendinde; *“Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.”* hükmü uyarınca, geçici kabulü yapılan işlere

ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir. Dolayısıyla mali tablolarda yer alan 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının, devam eden yatırımların tutarını göstermesi gerekirken, tamamlanan yatırımların da bu hesapta izlenmeye devam edilmesi sonucunda olması gerekenden fazla; 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının ve 252 Binalar Hesabının ise tamamlanan yatırımların tutarını göstermemesi sebebiyle de olması gerekenden düşük gösterilmesi sonucunda bilançoda 10.043.151,18 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

BULGU 3: Belediye tarafından mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermaye tutarlarının mali tabloda gösterilmemesi

MİBMY'nin 159, 160 ve 161'inci maddeleri gereğince mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ile bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararların, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Geçmiş yıl Sayıştay Denetim Raporunda da bulgu konusu yapılan husus ile ilgili olarak yapılan incelemede; Belediyenin, ayrıntısı aşağıda gösterildiği üzere Çankaya İmar Proje İnş. A.Ş., Çankaya Belde A.Ş. ve Metropol İmar A.Ş. şirketlerine nakden verdiği sermaye tutarlarının ödenmiş sermaye payı olarak 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Tablo 3: 2014 Yılında Belediye Tarafından Ödenen Sermaye Tutarları

Şirket Unvanı	Şirketin Toplam Sermayesi (TL)	Ortaklık Payı	Belediye Sermaye Payı (TL)	Ödenen Sermaye (TL)	Ödenecek Sermaye (TL)
Metropol İmar A.Ş	10.000.000,00	%0.0022	220,00	220,00	----
Çankaya Belde A.Ş	50.000.000,00	%1	500.000,00	1.000,00	499.000,00
Çankaya İMAR Proje İnş. A.Ş	40.000.000,00	%0.50	200.000,00	1.400,00	198.600,00

Buna göre Belediye tarafından mal ve hizmet üreten adı geçen şirketlere yatırılan

toplam 2.620 TL'lik sermaye tutarının, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmemesi sonucunda 2014 yılı bilançosunda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Belediye tarafından mal ve hizmet üreten Metropol İmar A.Ş., Çankaya Belde A.Ş. ve Çankaya İmar Proje İnş. A.Ş.' ye yatırılan toplam 2.620 TL'lik sermaye tutarlarının 241 Mal ve Hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermaye hesabına kaydedilerek muhasebe kayıtlarına alındığı, Çankaya Belde A.Ş. için ödenen 1.000 TL ve Çankaya İmar Proje İnş. A.Ş. için ödenen 1.400 TL'lik sermaye tutarlarının şirket ortaklığından çıkılması sebebi ile 13.05.2015 tarihinde şirketler tarafından banka hesaplarına yatırıldığı, Çankaya Belde A.Ş ve Çankaya İmar Proje İnş. A.Ş. ortaklığı için işlem gören 241 hesabının kapatılarak muhasebe işleminin tamamlandığı, Metropol İmar A.Ş. ile ortaklığın ise halen devam ettiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan toplam 2.620 TL'lik sermaye tutarlarının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabına kaydedilerek muhasebe kayıtlarına alındığı ifade edilmiş olsa da 2014 yılı içerisinde 241 hesabına ilişkin herhangi bir kayıt yapılmamıştır. Söz konusu hesabın kullanılmaması ve bilançoda yer almaması sonucunda muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yerine getirilmemiştir.

BULGU 4: Belediye tarafından 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına yapılan hatalı kayıtlar nedeniyle 2014 yılı bilançosunda yer alan 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı tutarının gerçeği yansıtmaması

Belediyenin, 2014 yılı ve öncesi hesap dönemlerinde yaptığı mal ve hizmet alımları nedeniyle üstlenmiş olduğu KDV tutarlarını indirilecek vergi kapsamında değerlendirerek, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydettiği, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının mahsup edilmesi sonucu 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının bilançoda yüksek tutarlara ulaştığı görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesi 3'üncü fıkrası (g) bendinde; genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki

kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Adı geçen Kanun'un 29'uncu maddesine göre; KDV mükellefleri, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden bu Kanun'da aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilirler.

30'uncu maddesi (a) bendinde ise vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği ifade edilmektedir.

Bununla birlikte, 11 seri No'lu KDV Genel Tebliği'nin "E-Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar Mesleki Kuruluşlar" başlıklı bölümünde, belediyelerin vergilendirilmesine ilişkin olarak "...kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamına girmediğinden vergiye tabi olmayacaktır..." ifadelerine yer verilmiş olup belediyelerin kuruluş amaçlarına uygun ticari niteliği bulunmayan faaliyetlerinin, verginin konusuna dâhil edilmediği de açıktır.

Buna göre belediyelerin, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri ile ilgili işlemleri dolayısıyla yükledikleri KDV tutarlarını indirim konusu yapmamaları, indirim konusu yapılmayacak olan bu KDV tutarlarını hizmet alımlarında doğrudan gider yapmaları, mal alımlarında ise ilgili malın maliyetine eklemeleri, sadece vergiye tabi hizmetlerini ya da ticari niteliği bulunan faaliyetlerini ifa etmek için alınan mal ve hizmetler için ödediği KDV tutarlarını, bu hizmet ve faaliyetler karşılığı olarak tahsil ettikleri hesaplanan KDV tutarlarından, MİBMY'nin 134, 135, 136, 137, 138, 260 ve 261'inci maddelerinde yer alan düzenlemeler doğrultusunda ilgili hesapları kullanılarak mahsup etmeleri gerekmektedir.

Yapılan incelemede, yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak geçmiş yıllarda belediyenin mal ve hizmet alımları nedeniyle üstlenilmiş olan katma değer vergisi tutarlarının indirilecek vergi kapsamında değerlendirilerek 191 İndirilecek KDV Hesabına kaydedilmesi nedeniyle; 2013 yılı için verilen KDV beyannamelerinde kamu idaresinin ödemiş olduğu KDV tutarının tahsil ettiği tutardan fazla olduğu, dolayısıyla yıl sonu devreden KDV toplamının 190 Devreden KDV Hesabında 27.388.568,33 TL'ye ulaştığı anlaşılmıştır.

2014 yılı itibariyle Belediyenin, 191 İndirilecek KDV Hesabı borç toplamı 3.106,24 TL; 391 Hesaplanan KDV Hesabı alacak toplamı ise 2.248.841,32 TL olup yapılan mahsuplaşma işlemlerinden sonra 190 Devreden KDV Hesabının dönem sonu borç bakiyesi 25.139.727,01 TL olmuştur.

Sonuç olarak geçmiş yıllarda yapılan mal ve hizmet alımlarında indirim konusu yapılmayacak katma değer vergisi tutarlarının, hesaplanan katma değer vergisinden mahsup edilmesi nedeniyle devreden katma değer vergisi tutarlarının sürekli artmasına; dolayısıyla satın alınan hizmetlerde yılı faaliyet giderlerinin faaliyet sonuçları tablolarında, satın alınan mallarda ise ilgili mal maliyetlerinin taşınır hesapları ile bilançolarda eksik gösterilmesine, böylelikle hem geçmiş yıllarda hem de ilgili yıl ve gelecek yıllarda ödenecek vergi kapsamında olan hesaplanan KDV tutarlarının yılı merkezi yönetim gelir bütçelerine, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı aracılığı ile yansıtılmamasına yol açılmıştır.

Belediye, geçmiş yıl denetim raporları doğrultusunda 2014 yılından itibaren indirim konusu yapılabilecek çok az sayıda işlemi dışında 191 hesabını kullanmamaya dikkat etmiş olsa bile yukarıda bahsedildiği üzere, geçmiş yıllardan gelen hatalı işlemler sonucu oluşan 190 hesabı borç bakiyesinin, bundan böyle hesaplanan KDV tutarlarının merkezi yönetim gelir bütçesine gönderilmesi amacıyla 580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı ile kapatılması önerilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2014 yılı itibarı ile KDV hesaplarının indirim konusu yapılmadığı, Bulgu 5'te belirtilen 31.07.2014 tarih ve 6383 nolu yevmiyenin hatalı olarak işlem gördüğü ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından 2014 yılında 191 hesabı kullanılmamaya dikkat edilmiş olsa da, 2014 yılı ve öncesi hesap dönemlerinde yapılan mal ve hizmet alımları nedeniyle Belediyenin üstlenmiş olduğu KDV tutarlarının indirilecek vergi kapsamında değerlendirilerek, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilmesi ve 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının mahsup edilmesi sonucunda 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı bilançoda yüksek tutarlara ulaşmıştır. Geçmiş yıllardan gelen hatalı işlemler sonucu oluşan 190 hesabı borç bakiyesinin, bundan böyle hesaplanan KDV tutarlarının merkezi yönetim gelir bütçesine gönderilmesi amacıyla 580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı ile kapatılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Mamak Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 19 Diğer Dönen Varlıklar (190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı ve 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı), 24 Mali Duran Varlıklar (241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı), 25 Maddi Duran Varlıklar (251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı), 38-48 Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler (380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı), 60 Faaliyet Gelirleri (600.03 Mülkiyet Gelirleri) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmaması

MİBMY'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin 248'inci maddesinde bu hesabın, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı; 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin 290'uncu maddesinde ise söz konusu hesabın belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Belediye bünyesinde çalışan işçilere faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatlarının zamanında ödenmesi amacıyla bu gidere, belediye tarafından belirlenecek esaslar çerçevesinde karşılık ayrılması, ayrılan karşılıkların da söz konusu Yönetmeliğin 249 ve 291'inci maddelerine göre 372-472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları ile muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede Belediye tarafından kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı, dolayısıyla muhasebenin ihtiyatlılık kavramına aykırı olarak ilgili hesapların bilançoda gösterilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının ilgili işlemlerde uygulanmaya başlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince bulgu konusu husus kabul edilmiş ve söz konusu hesapların kullanılmaya başlanacağı belirtilmiş olsa da, bu hesapların bugüne kadar hiç kullanılmaması ve bilançoda yer almaması sonucunda muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yerine getirilmemiştir.

BULGU 2: 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenen hurdalardan ekonomik değere dönüştürülenlerin ilgili hesap kayıtlarından çıkarılmaması

Hurdaya ayrılmak suretiyle envanter kayıtlarından çıkarılan taşınırların, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar

Hesabına borç kaydı (amortisman devirleri dahil) ile muhasebeleştirildiği, ancak bunlardan ekonomik değere dönüştürülenlerin 294 hesabına alacak kaydı yapılmak suretiyle söz konusu hesaptan çıkarılmadığı ve halen elden çıkarılacak varlık olarak bilançoda yer aldığı görülmüştür.

Birimler tarafından hurdaya ayrılarak Taşınır İşlem Fişi (TİF) ile çıkışı yapılan taşınırların tamamı İşletme Müdürlüğüne satışları yapılmak üzere devredilmekte, İşletme Müdürlüğü tarafından ilgili çıkış TİF'leri ile teslim alınan hurdalar satışa elverişli duruma gelince Makina ve Kimya Endüstrisi (MKE) Hurda İşletme Müdürlüğüne cinslerine göre (metal, ahşap, vb.) ayrı ayrı satılmaktadır. Ancak, satış bedeli her bir taşınır için ayrı ayrı belirlenmemekte, dolayısıyla muhasebe kaydı 102 Banka Hesabına borç, 600.05.09.01.99 Gelirler Hesabına alacak olarak gerçekleşmektedir. Oysa daha önce ilgili varlık hesabından çıkarılarak 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedilen varlığın bir bedel karşılığı satışı halinde, MİBMY'nin 198'inci maddesi gereğince artık 294 nolu hesaptan düşülmesi ve amortismanlarının da kapatılması için 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydı yapılması gerekmekte olup denetime esas yıl olan 2014 yılı da dâhil olmak üzere bugüne değin bu kayıtların kamu idaresi hesaplarında yer almadığı görülmüştür.

Neticede Yönetmelik hükmüne aykırı olarak 294 ve 299 hesaplarında izlenen ve 2013 yılından devreden 3.535.499,04 TL, 2014 yılında girişi yapılan 470.521,46 TL olmak üzere toplam 4.006.020,50 TL tutarındaki hurda taşınırdan, yıllar itibariyle ekonomik değere dönüştürülenlerin ilgili hesaplardan çıkarılmaması sonucunda çıkış yapılması gereken tutarlar kadar ve 2014 yılına ait 6.283,59 TL tutarında, kamu idaresine ait 2014 yılı bilançosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen iş ve işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince bulgu konusu husus kabul edilmekle birlikte, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenen hurdalardan ekonomik değere dönüştürülenlerin ilgili hesap kayıtlarından çıkarılmaması ve halen elden çıkarılacak varlık olarak bilançoda yer alması nedeniyle, söz konusu mali tabloda önceki yıllarda çıkış yapılması gereken tutarlar kadar ve 2014 yılına ait 6.283,59 TL tutarında, kamu idaresine ait 2014 yılı bilançosunda hataya neden olunmuştur.

BULGU 3: Bütçe eki cetvellerde eksiklikler bulunması

Mamak Belediyesi 2014 yılı Bütçesi ve eki cetvellerin incelenmesi sonucunda; MİBMY'nin 30'uncu maddesine göre bütçeyi oluşturan cetveller arasında yer alması gereken "Mevcut Taşıtları Gösterir (T-2) Cetveli"nin bulunmadığı, "Gelecek Yıllara Yaygın Yüklenmeleri Kapsayan Taahhütler Cetveli(G cetveli)"nde herhangi bir yüklenmeye yer verilmediği, "Finansman Programı"nın ise "2014 yılı Ayrıntılı Gelir Programı" adı altında mevcut olduğu ancak Örnek 28'e uygun olarak hazırlanmadığı tespit edilmiş olup, finansman programında yer alması gereken 08 Alacaklardan Tahsilatlar ve 10 Borçlanma bölümleri düzenlenmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen eksikliklerin bundan sonraki hazırlanan Bütçe cetvellerinde giderilerek gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak MİBMY'nin 30'uncu maddesinde bütçeyi oluşturan cetveller sayılmış olup, bu cetvellerin usulüne uygun olarak tanzim edilmesi bütçe gelir ve gider tahminlerinin gerçekçi bir şekilde oluşturulması açısından önem arz etmektedir. Bulgu konusu husus kamu idaresi tarafından da kabul edilmiş olup gereken işlemlerin yapılacağı ifade edilmektedir.

BULGU 4: İç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalarının tamamlanmaması

Kamu idaresi tarafından, 5018 sayılı KMYKK'nın 55, 56, 57'nci maddeleri ile hüküm altına alınan "İç Kontrol Sistemi" kapsamında yapılması gereken çalışmalar, Belediye Başkanının 06.05.2009 tarihli genelgesi ile başlatılmış ve 2009 yılında Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır. Ancak 2010 yılında revize edilen bu planda yer alan eylemlerin hâlihazırda tamamlanmadığı, Kamu İç Kontrol Standartları ve bu bağlamda İç Kontrol Sistemi ile Risk Yönetim bileşenlerinin tam olarak yapılandırılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinin uyması gereken genel ve asgari nitelikte olan 18 iç kontrol standardı ve bunlara ilişkin 79 genel şart belirlenmiştir. Bu standartlar iç kontrol sisteminin "Kontrol Ortamı", "Risk Değerlendirmesi", "Kontrol Faaliyetleri", "Bilgi ve İletişim" ve "İzleme" bileşenleri temel alınarak beş kategoride düzenlenmiştir. Burada amaç kamu idarelerinin iç kontrol standartlarına uyumunun

sağlanarak Kamu İç Kontrol Rehberi'nde düzenlenen iç kontrol sistemi ve risk yönetiminin yapılandırılmasıdır.

İç kontrol ve risk yönetimi sistemleri risk odaklı yaklaşımlardır. İç kontrol sistemi belediyenin tüm birimlerinde yapılan iş tanımları ve iş süreçlerine odaklanarak iş süreçlerinde çalışan ve işi yapan personelin katılımıyla oluşturulacak odak gruplarında risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi ve kontrol faaliyetlerinin geliştirilmesi temeline dayanır. Risk yönetimi ise idarenin üst düzey personeli tarafından belirlenen, kurumun misyonu, stratejileri ve dış ilişkileri ile kurumun saygınlığına ilişkin muhtemel risklerin birimlerde değerlendirilerek kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi temeline dayanmaktadır.

Buna göre Belediye tarafından 2010 yılında iç kontrol standartlarına uyumun sağlanması amacıyla hazırlanmış olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ile bu yönde yapılan uygulamaların incelenmesi sonucunda;

Planın, “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi”nde yer alan ilkelere uyularak hazırlandığı görülmüşse de 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlamaya yönelik 79 genel şartı karşılamak üzere belirlenen eylemlerin genel nitelikte olduğu, Plandaki bu eylemlerin gerek iç kontrol sistemi gerekse risk yönetimi unsurlarının belediyede yapılandırılmasını sağlayacak olan alt eylemlerinin belirlenmediği, eylemlerin süresinin ve sorumlu personelin kimler olduğunu belirleyen detaylı çalışmaların yapılmadığı,

Planda öngörülen eylemlerin 2009 yılından itibaren iki yıllık süre içinde halen gerçekleştirilemediği,

Belediye Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından 08.05.2009 tarihinde sadece 24 üst düzey yöneticiye iç kontrol sistemi, iç kontrol standartları ve eylem planına yönelik bilgilendirme amaçlı 2 saatlik eğitim düzenlendiği ancak iç kontrol sisteminin tüm personel tarafından benimsenmesini sağlamak üzere eğitim ihtiyaç analizi yapılarak gerekli olan eğitimlerin planlanmadığı,

Belediye Birim Yönetmelikleri ile faaliyetleri dikkate alınarak 2004 yılında danışmanlık hizmeti satın alınarak 2005'te oluşturulmaya başlanan Toplam Kalite Yönetim Sistemi kapsamında görev, yetki ve sorumluluk tanımlarının yapıldığı ve iş süreçlerinin hazırlandığı, Belediyeye değer katan söz konusu Kalite Yönetim sistemi çalışmalarının, daha üst bir sistem olan ve yasal olarak kurulması zorunlu iç kontrol sisteminin yapılandırılması sürecinde gözden geçirilip değerlendirilerek kullanılması gerekirken aynen alındığı ancak yararlanılmadığı,

Personel istihdamı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim ve özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin önemli hususlar yazılı olarak belirlenmişse de bu sistem kapsamında 3 no'lu standart gereği olması gereken personel performans değerlendirme kriterlerinin belirlenmediği,

Yönetim bilgi sistemi kapsamında yöneticiler için bilgi, belge ve verilere ulaşma, analiz etme ve bunun sonucunda doğru, zamanlı ve etkin karar almayı sağlayıcı Belediye Yönetim Bilgi Sistemi (BELSİS) programında yer alan Yönetim Modülü ve Bütçe Takip Modülü ile Evrak Takip Sisteminin kullanıldığı,

Belediyede Kontrol Ortamının gerekliliği olarak iç denetim biriminin kurulduğu ancak ihdas edilen 5 i denetçi kadrosu için 3 i denetçi atandığı ve kadronun doldurulması yönünde de olumlu bir yaklaşımın olmadığı,

Belediyede 13.04.2005 tarih ve 25785 sayılı R.G. de yayınlanan Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 2'nci maddesine göre Etik Sözleşmesinin, sadece memurlar ve Belediye Başkanı tarafından imzalandığı ancak bu kapsamda sayılan diğer personel (işçiler, sözleşmeli personel) tarafından imzalanmadığı,

Belediyede dokuz birim müdüründen oluşan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, 06.05.2009 tarihli genelge ile Belediye Başkanının onayı alınarak görevlendirildiği ancak iç kontrol sistemi yapılandırılmadığından Kurulun herhangi bir icraatının olmadığı,

Mali Hizmetler Müdürlüğünün 29.06.2010 tarihli son altı aylık dönemde iç kontrol sisteminin yapılandırma çalışmalarını değerlendirdiği yazısı ile eylem planına göre iç kontrol sistemi ve risk yönetimine ilişkin eylemlerden risk değerlendirmesine yönelik eylemlerin (%0 düzeyinde) uygulanmadığı, bu amaçla her birimde oluşturulması gereken odak gruplarının belirlenmediği, risklerin belirlenerek analizlerinin yapılmadığı ve kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği,

Belediye tarafından Eylem Planında yer alan eylemler tamamlanmadığından Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan standart formların doldurulamadığı,

Kaldı ki, 2010 yılından bu yana Eylem Planında yer alan eylemlere yönelik herhangi bir çalışma da yapılmadığı,

Belediyede bilişim sistemi kontrollerinin incelenmesi sonucunda;

Bilişim sistemleri ile ilgili olarak yazılı bir politika veya stratejinin olmadığı,

Bilişim sistemlerinden kaynaklanabilecek risklerin değerlendirilmediği, belirlenen risklerin düzenli olarak gözden geçirilmediği, değerlendirme yapacak bir birim veya ekibin

belirlenmediği ve risk kütüğü oluşturulmadığı,

Bilişim sisteminin, sistemin yapısına yönelik uzmanlık gerektiren bir denetiminin yapılmadığı,

Sistem kontrollerinin uluslararası standartlara uygunluğunun düzenli olarak izlenmesini sağlayacak bir yapının mevcut olmadığı,

Üçüncü kişilerden hizmet alımı yapıldığı ancak taraflarca bağitlanan sözleşmeye bilgi güvenliğini (gizliliği) sağlayıcı hükümlere yer verilmediği,

Bilişim sistemlerinde acil değişiklik ihtiyacı durumunda uygulanacak bir eylem planının olmadığı,

Tespit edilmiştir.

Ayrıca, 2013 yılı İdare Faaliyet Raporunda üst yönetici tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı" ile mali hizmetler birim yöneticisi tarafından imzalanan "Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Beyanı"nın, 2013 yılı Birim Faaliyet Raporlarına; harcama yetkilileri tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı"nın eklendiği görülmüşse de kurum tarafından iç kontrol sisteminin tam kurulmadığı ve uygulanmadığı yönündeki tespit üzerine, Stratejik Plan, Performans Programı ve bütçe süreçlerinin işleyişini sağlayacak olan kontrollerin öngörülmemesi, faaliyet raporlarına verilecek güvence beyanlarını etkileyen bir sonuç doğurduğundan bu beyanların doğru ve güvenilir olmadığı kanaatine de varılmıştır.

Sonuç olarak, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması ve işleyişinin gözetilmesinden, Belediye Başkanının Üst Yönetici olarak sorumlu olduğu ve bu sorumluluğunun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getireceği, 5018 sayılı KMYKK'nın 11'inci maddesi ile hükme bağlanmış olup iyi yönetim aracı olarak Belediye Başkanı tarafından adı geçen ve kurulması zorunlu sistemlerin benimsenmesi ve personelini teşvik ederek katılımcı yöntemlerle yeterli düzeyde sistemin yapılandırılması ve uygulanması için süreci gözetmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen eksikliklerle ilgili gerekli iş ve işlemlerin giderileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 2009 yılında hazırlanan ve 2010 yılında revize edilen Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin hâlihazırda tamamlanmaması, Kamu İç Kontrol Standartları ve bu bağlamda İç Kontrol Sistemi ile Risk Yönetim bileşenlerinin tam olarak yapılandırılmaması, üst yönetici tarafından verilen "İç Kontrol

Güvence Beyanı'nın doğruluğu ve güvenilirliği açısından risk arz etmektedir. Kamu idaresi tarafından da bulgu konusu husus kabul edilmiş olup, gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 5: Ön mali kontrole tâbi taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ön mali kontrollerinin yapılmaması

5018 sayılı KMYKK'nın 58'inci maddesinde yer alan “*Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar.*”

Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur.

Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür.

Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontroller, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemler Maliye Bakanlığınca belirlenir. Kamu idareleri, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabilir.” şeklindeki düzenleme ile ön mali kontrolün çerçevesi belirlenmiş olup ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemleri belirleme yetkisi Maliye Bakanlığına verilmiştir.

Maliye Bakanlığının ilgili maddeye istinaden yayınladığı “İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar”ın, “Malî Hizmetler Biriminin Ön Malî Kontrolüne Tâbi Malî Karar ve İşlemler” başlıklı 4'üncü bölümünün 17'nci maddesinde “*İdarelerin, ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanlar ön mali kontrole tâbidir. Bu tutarlara katma değer vergisi dâhil değildir.*”

...

Kontrole tâbi taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, bunlara ilişkin tüm bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir işlem dosyası olarak harcama yetkilisi tarafından malî hizmetler

birimine gönderilir. Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, en geç on işgünü içinde kontrol edilir. Yapılan kontrol sonucunda düzenlenen görüş yazısı, işlem dosyası ile birlikte ilgili harcama yetkilisine gönderilir”

Hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede; Belediyede, tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşan ve ihale sonucu sözleşmeye bağlanan söz konusu işlerin olduğu ve bunların adı geçen mevzuat hükmüne göre taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları ile bunlara ilişkin tüm bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir işlem dosyası olarak harcama yetkilisi tarafından malî hizmetler birimine gönderilmesi gerekirken gönderilmediği, Mali Hizmetler Müdürlüğünce de bunlar hakkında yazılı olarak ön mali kontrol görüşü verilmesi gerekirken verilemediği tespit edilmiş olup danışma ve önleyici niteliğe haiz ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleşmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen eksiklikler ile ilgili müdürlüklerle irtibata geçilmiş olup gerekli iş ve işlemlerin yapılmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak “İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar”ın, 17'nci maddesi uyarınca idarelerin, ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanlar ön mali kontrole tâbi olup bunlara ilişkin tüm bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir işlem dosyası olarak harcama yetkilisi tarafından malî hizmetler birimine gönderilmesi gerekmektedir. Kamu idaresi tarafından da bulgu konusu husus kabul edilmiş, gerekli iş ve işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 6: Toplu İş Sözleşmesiyle memurlara net olarak verilmesi karara bağlanan aylık sosyal denge tazminatı ödemelerine ilişkin gelir vergisi tahakkuku yapılmaması ve gelir vergisi kesintilerinin ve damga vergisinin hatalı hesaplanması

Mamak Belediyesi ile Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası (BEM-BİR-SEN) arasında imzalanan toplu iş sözleşmesinin 18'inci maddesinde Belediyede görev yapan memurlara ödenecek aylık sosyal denge tazminatlarının net olarak yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Ancak Mamak Belediyesinin 2014 yılına ait memur maaş ödemeleri

incelendiğinde, sosyal denge ödemelerine ilişkin gelir vergisi tahakkuklarının yapılmadığı ve taraflar arasında imzalanan toplu iş sözleşmesinde belirtilen tutarlar üzerinden damga vergilerinin de yanlış hesaplandığı tespit edilmiştir.

a) Sosyal Denge Tazminatından Gelir Vergisi Kesintisi

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Gelirin Unsurları" başlıklı 2'nci maddesinde ücret, gelirin unsurları arasında sayılmış ve bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, gelirin tespitinde gerçek ve safi miktarların nazara alınacağı belirtilmiştir.

Kanun'un "Ücretin Tarifi" başlıklı 61'inci maddesinde;

"Ücret, işverene tabi belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez"

"Gerçek Ücretler" başlıklı 63'üncü maddesinde ise;

"Ücretin gerçek safi değeri işveren tarafından verilen para ve ayınlarla sağlanan menfaatler toplamından aşağıdaki indirimler yapıldıktan sonra kalan miktardır."

Hükümlerine yer verilmiştir.

Kanun'un "Muaflık ve İstisnalar" başlıklı ikinci kısmında da gelir vergisi kapsamında vergiden muaf ya da istisna sayılacak kazançlar belirtilmiş, 23'üncü madde kapsamında "Ücretler", 25'inci madde kapsamında "Tazminat ve Yardımlar" olarak vergiden istisna sayılan kazançlar açıklanmıştır.

Anılan Kanun'un 94'üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine göre de hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61'inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104'üncü maddelere göre gelir vergisi tevkifatı yapılacağı, 97'nci maddesinde de 94'üncü madde kapsamında yapılan tevkifatların ücret bordrosunda gösterileceği belirtilmiştir.

375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 15'inci maddesinde;

"(Ek: 4/4/2012-6289/33 md.) Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin

kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebilir. Sosyal denge tazminatının ödenebilecek aylık tutarı, 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununa göre yapılan toplu sözleşmede belirlenen tavan tutarı geçmemek üzere ilgili belediye ve il özel idaresi ile ilgili belediye ve il özel idaresinde en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında anılan Kanunda öngörülen hükümler çerçevesinde yapılabilecek sözleşmeyle belirlenir."

Denilmektedir.

Sosyal denge sözleşmesi yoluyla ödenen tazminatlar, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 2'nci maddesi ve 61'inci maddesi hükümleri gereğince gelir vergisine tabi ücretlerden olup aynı Kanunun 23 ve 25'inci maddeleri kapsamında herhangi bir muafiyet ya da istisnaya tabi olmadığından ve ayrıca 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'de ve 4688 sayılı Kanun'da da gelir vergisinden istisna olduğuna dair herhangi bir hüküm yer olmadığından, yapılacak sosyal denge ödemelerinde sözleşmede yer alan tutarlar brüte iblağ edildikten sonra 94'üncü madde kapsamında tevkifata tabi tutulup, 97'nci madde kapsamında da ücret bordrolarında gayri safi olarak gösterilmesi ve yapılacak gelir vergisi kesintilerinin de bordrolarda yer alması gerekmektedir.

b) Sosyal Denge Tazminatından Damga Vergisi Kesintisi

Mamak Belediyesi ile BEM-BİR-SEN arasında imzalanan toplu iş sözleşmesinde memurlara ödenecek aylık sosyal denge tazminatlarının net olarak yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Sözleşmede belirtilen sosyal denge tutarlarından gelir vergisi ve damga vergisi kesintilerinin doğru olarak yapılabilmesi için yukarıda ayrıntılarıyla açıklandığı üzere öncelikle sözleşmede belirtilen tutarların brüte iblağ edilerek gelir vergisi ve damga vergisi matrahlarının doğru hesaplanması gerekmektedir. İlgili Belediye, gelir vergisi kesintisini dikkate almadan sözleşmede belirtilen tutar üzerinden sadece damga vergisi hesaplamıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, bu Kanun'a ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanun'daki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği; 3'üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanun'a ekli (1) sayılı tablonun "IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/b fıkrasında, maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. 24.12.2012 tarihli ve 2012/4116 Bakanlar Kurulu Kararı ile 01.01.2013 tarihinden geçerli olmak üzere Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-b fıkrasındaki kağıtlar için damga vergisi oranı da binde 7,59 olarak belirlenmiştir.

Bu itibarla, ilgili Belediye tarafından toplu iş sözleşmesine dayanılarak memurlara ödenen sosyal denge tazminat tutarlarının brüte iblağ edilerek 488 sayılı Kanun'a ekli (1) sayılı tablonun IV/1-b fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'na göre yapılan toplu sözleşmede belirlenen tavan tutarı geçmemek üzere ilgili belediye ve il özel idaresi ile ilgili belediye ve özel idaresinde en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında anılan kanunda ön görülen hükümler çerçevesinde yapılan sözleşmede Gelir Vergisi kesintisi yapılacağına dair bir maddenin bulunmadığı ve Maliye Bakanlığı tarafından da sonrasında herhangi bir uygulama tebliği yayınlanmadığından, söz konusu işlemlerin damga vergisi hariç hiçbir vergiye tabi tutulmadan yapıldığı ve herhangi bir Kamu Zararı oluşturacak bir durumun olmadığı, damga vergisi kesintisinin 2014 yılında Toplu İş Sözleşmesinde belirtilen tutarlar üzerinden yanlış hesaplandığı, yapılan yanlış hesaplamanın tarafımızdan tespit edilerek 2015 yılı içerisinde düzeltildiği ve herhangi bir kamu zararının oluşmadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında 4688 sayılı Kanun'da sosyal denge tazminatı ödemelerinden gelir vergisi kesintisi yapılacağına dair bir hüküm bulunmadığı için kesinti yapılmadığını ifade etse de, söz konusu ödeme 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun ilgili hükümleri uyarınca gelir vergisine tabi ücretlerden olup aynı Kanun'da sayılan muafiyet ve istisnalar kapsamında da yer almamaktadır. Bulguda belirtildiği üzere sözleşmede belirtilen sosyal denge ödemelerinin brüte iblağ edilerek gelir vergisi ve damga vergisi kesintilerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 7: Bağış olarak devir alınan taşınırların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı olarak Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmesi suretiyle bu hesapta ve Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosunda hataya yol açılması

MİBMY'nin maddi duran varlıkların hesaplara alınmasını düzenleyen 163'üncü maddesinin 2'nci fıkrası ve devamında yer verilen ilgili maddi duran varlık hesaplarına ilişkin hükümleri uyarınca, bedelsiz olarak kuruma intikal eden taşınırların tespit edilen değerleri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesaplarına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan inceleme sonucunda Sağlık İşleri Müdürlüğüne bedelsiz intikal eden taşınır bağışlarının, Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 13'üncü maddesinin 3'üncü fıkrasına uygun olarak fatura karşılığı değerlerinin belirlendiği, ancak ilgili taşınır hesaplarına borç, 600.04.04.01.02 Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar Hesabına alacak kaydedilmesi gereken varlıkların, yansıtma hesabı ile birlikte 800 Bütçe Gelirleri Hesabı ile de ilişkilendirilmesi sonucunda, Bütçe Gelirleri Hesabı toplam 14.829,80 TL fazla gösterilerek, Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosunda ilgili tutar kadar hataya neden olduğu anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen iş ve işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguya ilişkin iş ve işlemlerin yapılmasının sağlanacağı ifade edilmiş olmakla birlikte, bedelsiz intikal eden taşınır bağışlarının, 600 Gelirler Hesabı ile ilişkilendirilmesi gerekirken 800 Bütçe Gelirleri Hesabı ile ilişkilendirilmesi sonucunda, Bütçe Gelirleri Hesabı toplam 14.829,80 TL fazla gösterilerek, Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosunda ilgili tutar kadar hataya neden olunmuştur.

BULGU 8: Belediye tarafından ilgili mevzuatına aykırı olarak motor hacmi 1600 cc'nin üzerinde olan taşıtların kiralınması

237 sayılı Taşıtlar Kanunu'nun 12'nci maddesinin (f) fıkrasına dayanılarak 17.03.2006 tarih ve 10193 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren ve hizmet alımı suretiyle edinilecek taşıtların cinsi, adedi, yaşı, hangi hizmetlerde kullanılacağı, kaynağı, yabancı

menşeli olup olmayacağı ve diğer hususları düzenleyen “Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller”in 5'inci maddesinde öngörülen temel amaç çerçevesinde, hizmet alımı suretiyle taşıt edinilebilmesinin genel esasları Karar'ın 6'ncı maddesinde belirlenmiştir.

İlgili 6'ncı maddenin (c) fıkrası hükmü ile belirlenen esasa göre Taşıt Kanunu'na ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alanlar ile güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında kullanılacak binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacminin 1600 cc'yi geçmemesi gerekir.

Yapılan incelemede adı geçen mevzuatın açık hükmüne rağmen Belediye tarafından “Bir Yıl Süreli, Yirmi Adet Şoför ile Birlikte Yirmi Adet Araç Kiralama Hizmet Alımı İşi” nin Teknik Şartnamesinin 1'nci maddesinde kiralanacak araçların teknik özellikleri; “1-A) şoförsüz ve yakıt hariç 1 adet araç kiralamasına ilişkin hususlarda motor hacminin 2967 cc'den az olmayacağı (A1), 1-B) şoförsüz ve yakıt hariç 1 adet araç kiralamasına ilişkin hususlarda motor hacminin 1968 cc'den az olmayacağı (B2), 1-C) şoförsüz ve yakıt hariç 7 adet araç kiralamasına ilişkin hususlarda motor hacminin 1968 cc'den az olmayacağı (C2), 1-D) şoförsüz ve yakıt hariç 20 adet araç kiralamasına ilişkin hususlarda motor hacminin 1560 cc'den az olmayacağı (D2)” şeklinde belirtilmek suretiyle, 06.11.2013 tarihinde ihalesinin yapıldığı ve 1600 cc'nin üzerinde olan ve aşağıda plakaları belirtilen 9 adet aracın kiralandığı görülmüştür.

(06 MBB 87 plakalı A6 3.0 TDI Quattro marka aracın 2967 silindir, 06 EZ 8539, 06 EZ 8504, 06 EZ 8518, 06 EZ 8507, 06 EZ 8505, 06 EZ 8537, 06 EZ 8541, 06 EY 3898 plakalı Volkswagen Passat marka araçlar ise 1968 silindir hacmine sahiptir.)

Sonuç olarak belediye kadrolarında Taşıt Kanunu'na ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alan unvanların bulunmaması, ayrıca söz konusu araçların güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınması amacıyla tahsis olunan araçlardan da olmaması nedeniyle hizmet alımı suretiyle taşıt edinilirken 1600 cc'nin üzerinde taşıt kiralanmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ülkemizin gelişmişliği doğrultusunda ilçelerinin de kısa sürede sosyal, kültürel ve ekonomik alanda büyük hamleler yaparak çekim merkezi konumuna gelmesi münasebetiyle Belediyeyi çeşitli zamanlarda ziyaret eden konsolos, ateşe, elçi ve özellikle de kardeş belediyelerden (Kosova-Kıbrıs), Bosna Hersek'den, Ukrayna'dan,

Uzakdoğu ve Arap Ülkeleri'nden gelen misafirlerin gezdirilmesi amacıyla yabancı menşeli araçların kullanıldığı, ayrıca Büyükşehir Belediyesinden de sıklıkla bu anlamda taleplerin geldiği ve mümkün olduğunca karşılanmasına çalışıldığı, bu nedenle, sınırlı sayıda yabancı menşeli araçların seçilmesi araçların hem güvenli olması hem de görüntü olarak ülkeyi ve ilçeyi temsil yetkisi düşünülerek tamamen makama değil hizmet amaçlı kullanılacak olması nedeniyle zorunluluk arz ettiğinden 1600 cc'nin üzerinde olmasının öngörüldüğü ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında Belediyenin ilçeyi temsil yetkisi düşünülerek hizmet amaçlı kullanılacak olması sebebiyle motor hacmi 1600 cc'nin üzerinde olan taşıtların kiralandığı ifade edilse de ilgili mevzuat uyarınca motor hacmi 1600 cc'nin üzerinde taşıt kiralanabilecek durumlar belirlenmiş olup bu durumlar haricinde 1600 cc'nin üzerinde taşıt kiralanmaması gerekmektedir.

BULGU 9: Birden fazla ambarı olan harcama birimlerinde resmî olarak sadece bir ambarın tanımlanması ve kodlanması, Sayıştaya bildirilen ambarların fiili durumu yansıtması

Fen İşleri Müdürlüğü ile İşletme Müdürlüğünde yapılan işlerin niteliğine göre birden fazla ambarın bulunduğu, ancak her iki müdürlüğün de tek bir ambar görülecek şekilde kodlama yaparak ambar sayılarını eksik gösterdikleri tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 38'inci maddesinde harcama birimlerinin bünyesinde bulunan ambarlara harcama yetkililerince bir düzeyli ve iki karakterden oluşan kod verileceği, bu kodun aynı harcama birimine bağlı ambarların sayısını göstereceği, ambarın bağlı olduğu harcama birimi koduyla birlikte tanımlanacağı ifade edilmiştir. Aynı maddenin son fıkrasında ise *“Kamu idareleri, her malî yılbaşından önce, harcama birimlerini ve bunlara bağlı ambarların açık adreslerini ve bu ambarlardan sorumlu taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin ad, soyad ve unvanlarını gösteren listeleri Sayıştaya göndermekle yükümlüdür. Yıl içinde yapılan değişiklikler de, değişiklik tarihinden itibaren en geç bir ay içinde Sayıştaya bildirilir.”*

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü gereğince; Fen İşleri Müdürlüğünün ana bina

içindeki tüketim ambarı ve 3 ayrı yerde (asfalt şube için açık alanda, altyapı şube için sundurma şeklinde ve marangozhane için bina şeklinde) bulunan toplamda 4 ambarına; aynı şekilde İşletme Müdürlüğünün farklı işlevi olan yedek parça ambarı, tüketim ambarı ve açık alan şeklindeki taşıtlara ait garajına ait toplamda 3 ambarına ayrı ayrı kod verilmesi ve fiili durumu gösteren ambar adreslerinin ve bu ambarlardan sorumlu kişilerin listelerinin hem mali yılbaşından önce hem de değişiklik olması halinde değişiklik tarihinden itibaren en geç bir ay içinde Sayıştaya bildirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen eksiklikler ile ilgili müdürlükle gerekli yazışmaların yapıldığı, gerekli iş ve işlemlerin yapılmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguya ilişkin iş ve işlemlerin yapılmasının sağlanacağı ifade edilmiş olmakla birlikte, ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda mevcut ambarların her birine ayrı ayrı kod verilerek ve fiili durumu gösteren ambar adreslerinin ve bu ambarlardan sorumlu kişilerin listelerinin hem mali yılbaşından önce hem de değişiklik olması halinde değişiklik tarihinden itibaren en geç bir ay içinde Sayıştaya bildirilmesi gerekmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

2014 YILI BİLANÇOSU							
	2012	2013	2014		2012	2013	2014
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
I DÖNEN VARLIKLAR	65.767.485,83	69.843.940,71	72.604.967,07	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	28.600.669,16	41.777.399,20	49.289.120,24
A HAZIR DEĞERLER	3.892.365,55	5.064.267,67	3.410.502,91	A KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	0	0
1 Kasa Hesabı	2.769,64	4.481,83	4.931,47	Banka Kredileri Hesabı	0	0	0
2 Alınan Çekler Hesabı	0	0	0	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
3 Banka Hesabı	2.747.034,25	3.931.776,55	1.674.423,82	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0	0	0
4 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	28.103,85	94.859,00	31.100,22	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
5 Proje Özel Hesabı	0	0	0	B KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
6 Döviz Hesabı	0	0	0	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0	0	0
7 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0	0C FAALİYET BORÇLARI	16.140.412,97	22.281.253,36	38.329.650,55
8 Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	0	654,17	Bütçe Emanetleri Hesabı	16.140.412,97	22.281.253,36	38.329.650,55
9 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	1.170.665,51	1.222.868,29	1.761.593,67	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0	0	0
B MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0	0	0	D EMANET YABANCI KAYNAKLAR	8.615.432,39	8.349.449,87	6.856.087,82
1 Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0	01 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.849.914,97	3.154.891,14	1.941.771,83
2 Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0	02 Emanetler Hesabı	6.765.517,42	5.194.558,73	4.914.315,99
C FAALİYET ALACAKLARI	27.561.111,75	33.590.505,82	40.512.115,71	E ALINAN AVANSLAR	0	0	0
1 Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	1.365.739,99	386.915,93	891.879,44	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
2 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	25.121.307,61	32.460.027,73	34.565.715,47	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
3 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	980.164,57	258.554,47	4.183.502,10	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	0	0	0
4 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	93.899,58	485.007,69	871.018,70	1 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	0	G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.844.735,24	11.145.364,24	4.103.381,87
D	KURUM ALACAKLARI	0	0	0	01	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.004.361,83	888.210,30	778.752,25
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	0	0	02	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	691.834,69	814.779,47	832.991,37
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0	03	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	1.860.567,00	1.747.682,89	2.203.666,53
E	DİĞER ALACAKLAR	930.269,57	926.819,23	874.389,91	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	287.971,72	287.971,72	287.971,72
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	930.269,57	926.819,23	874.389,91	5	Vadesi Geçmiş Ertelemiş Veya Taksitlend	0	7.406.719,86	0
F	STOKLAR	1.287.790,27	1.761.984,58	1.487.361,83	H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	0	0	0
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.287.790,27	1.761.984,58	1.487.361,83	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	0
2	Ticari Mallar Hesabı	0	0	0	02	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	0	0	0	0I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	0	0	0
G	ÖN ÖDEMELER	1.097.470,17	1.111.795,08	1.180.869,70	1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	0	0	02	Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	0	0	0J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	88,56	1.331,73	0
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.097.470,17	1.111.795,08	1.180.869,70	1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	88,56	1.331,73	0
4	Akreditifler Hesabı	0	0	0	02	Sayım Fazlaları Hesabı	0	0	0
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	0	0	0	03	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0	0	0
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	0	0	0IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	109.589.874,11	142.650.916,52	140.805.222,21
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	0	0	0A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	40.411.983,21	89.989.715,91	89.277.758,28
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	0	0	0	01	Banka Kredileri Hesabı	40.411.983,21	89.989.715,91	89.277.758,28
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	0	0	02	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	30.998.478,52	27.388.568,33	25.139.727,01	3	Tahviller Hesabı	0	0	0
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	30.998.478,52	27.388.568,33	25.139.727,01	4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0	0B	UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
2	Sayım Noksanları Hesabı	0	0	0	01	Dış Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
II	DURAN VARLIKLAR	456.712.803,60	565.439.309,74	729.358.719,93	C	DİĞER BORÇLAR	69.177.890,90	52.661.200,61	51.527.463,93
A	Menkul Varlıklar	0	0	0	01	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	02	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendir	69.177.890,90	52.661.200,61	51.527.463,93
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0D	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	151.399,91	690,01	1.358.358,19	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	0	0	362	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	151.399,91	690,01	1.358.322,19	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	0
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	01	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	0
C	KURUM ALACAKLARI	0	299.763,87	02	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	299.763,87	0F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	0	0	0
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	0	1.484.263,22	3.097.393,72	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	0	1.484.263,22	3.097.393,72	Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	0
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırl	0	0	0G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	454.093.599,03	561.014.527,40	722.633.003,36	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	0	0	0
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	242.478.227,65	267.048.773,78	374.512.749,00	ÖZ KAYNAKLAR	384.289.746,16	450.854.934,73	611.869.344,55
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	64.205.471,36	86.078.000,08	104.954.599,44	NET DEĞER	414.105.230,43	480.057.635,09	662.442.157,23
3	Binalar Hesabı	107.852.947,81	127.499.629,57	165.905.993,80	Net Değer / Sermaye Hesabı	414.105.230,43	480.057.635,09	662.442.157,23
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	8.405.582,02	9.395.283,04	10.137.355,24	DEĞER HAREKETLERİ	0	0	0
5	Taşıtlar Hesabı	12.705.570,57	13.571.309,36	13.559.757,04	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0	0	0
6	Demirbaşlar Hesabı	8.019.008,88	11.240.008,96	14.030.097,28	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	0	0
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0	0	0
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	29.887.250,34	37.091.249,40	54.027.100,24	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0	0	0
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	40.314.041,08	83.272.772,01	93.559.551,80	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0	654.665,05	654.665,05
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	0	01	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	0	654.665,05	654.665,05
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	370.100,58	0E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-30.470.149,32	-15.791.930,18	-19.340.268,20
1	Haklar Hesabı	0	370.100,58	475.810,98	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	30.470.149,32	15.791.930,18	19.340.268,20
2	Özel Maliyetler Hesabı	0	0	0F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	654.665,05	-14.065.435,23	-31.887.209,53
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0	0	475.810,98	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	654.665,05	0	0

2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı		2013 Yılı		Cari Yıl (2014)		Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı		2013 Yılı		Cari Yıl (2014)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630 1	Temel Maaşlar	11.448.051	42	12.966.628	69	15.337.916	6	600 1	Bina Vergisi	22.915.349	49	20.627.889	9	27.142.423	79
630 1	Zamlar ve Tazminatlar	3.112.310	11	3.561.234	23	4.077.987	96	600 1	Arsa Vergisi	19.958.313	17	13.197.024	24	19.872.214	29
630 1	Ödenekler	89,325	0	94,23	0	99,9	0	600 1	Arazi Vergisi	442,944	9	286,456	4	277,951	51
630 1	Sosyal Haklar	3.389.798	19	3.531.239	22	3.773.254	93	600 1	Çevre Temizlik Vergisi	3.622.501	59	1.269.117	82	1.705.520	60
630 1	Ek Çalışma Karşılıkları	951,852	28	975,713	74	989,891	29	600 1	Haberleşme Vergisi	537,669	24	442,52	11	451,693	67
630 1	Diğer Personel Giderleri	4,905	55	1,075	0	0	0	600 1	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	6.311.757	9	7.213.840	86	7.139.772	6
630 1	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	2.316.680	44	1.917.959	99	17,75	1	600 1	Eğlence Vergisi	961,278	32	336,04	98	520,017	29
630 1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	8,415	0	7,065	0	45	0	600 1	İlan ve Reklam Vergisi	1.149.344	23	368,099	44	376,544	70
630 1	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	31,143	81	26,003	19	2,489	97	600 1	Bina İnşaat Harcı	2.157.617	73	2.993.378	7	1.897.139	41
630 1	Diğer Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	652	22	0	0	0	0	600 1	İşgal Harcı	1.981.168	46	1.417.320	28	1.435.564	55
630 1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	9.466.040	11	10.027.723	23	10.370.055	69	600 1	İşyeri Açma İzni Harcı	184,596	0	139,669	50	178,979	20
630 1	Geçici İşçilerin Ücretleri	0	0	170,806	53	340,018	63	600 1	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	7,788	50	9,645	0	14,542	0
630 1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	575,176	72	861,271	37	1.518.847	37	600 1	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	174,955	0	253,646	0	265,576	30
630 1	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	31,385	72	30,748	91	41,748	46	600 1	Yapı Kullanma İzni Harcı	0	0	20	0	0	0
630 1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	2.774.715	26	2.951.564	83	3.411.574	6	600 1	Diğer Harçlar	11.177.429	64	12.766.813	46	8.764.299	53
630 1	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	0	0	57,679	16	104,343	10	600 1	Kaldırılan Vergi Artıkları	224,706	60	16,087	78	15,873	45

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaipleri	2.493.010	49	2.415.541	88	1.377.807	54	600	3	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	71,546	60	67,102	63	61,235	23
630	1	Geçici İşçilerin Fazla Mesaipleri	0	0	43,721	10	75,886	76	600	3	Diğer Değerli Kağıt Bedelleri	198,468	0	227,014	0	262,842	0
630	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	2.752.331	42	2.929.374	82	3.027.671	52	600	3	Diğer Mal Satış Gelirleri	11,23	36	8,47	27	0	0
630	1	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0	0	28,28	52	44,07	12	600	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	60,084	36	83,069	10	89,158	4
630	1	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	91,565	85	162,168	97	275,116	96	600	3	Sportif Faaliyet Gelirleri	0	0	0	0	505,782	0
630	1	Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	352,385	91	307,248	40	363,94	50	600	3	İlan ve Reklam Gelirleri	3.000.000	0	0	0	0	0
630	1	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	154,91	99	154,87	57	158,482	72	600	3	Sağlık Hizmetlerine İlişkin Gelirler	15,155	0	14,633	0	19,258	50
630	1	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	1.076.750	42	1.179.597	48	1.214.552	12	600	3	Diğer hizmet gelirleri	185,268	1	301,377	0	345,799	8
630	1	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	11,913	30	9,927	88	0	0	600	3	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	12,578	50	0	0	1,498	0
630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.851.690	13	2.106.479	93	2.557.076	77	600	3	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.164.436	60	1.157.236	8	4.552.156	36
630	2	Sağlık Primi Ödemeleri	1.087.226	44	1.179.525	46	1.342.667	34	600	3	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1,24	0	9.616.437	0	358,619	0
630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	391,315	86	317,396	11	2,95	44	600	4	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.237.401	56	1,467	89	0	0
630	2	İşsizlik Sigortası Fonuna	324,714	15	356,15	52	349,109	63	600	4	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	69	0	97,874	90	905,335	93
630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.421.278	32	3.713.956	2	3.594.767	49	600	4	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0	0	0	0	9,905	20
630	2	Sağlık Primi Ödemeleri	6,55	98	0	0	0	0	600	5	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	0	0	765	32	337	4

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	198	11	0	0	0	0	600	5	Kişilerden Alacaklar Faizleri	3,724	51	7,557	18	13,304	88
630	2	Sağlık Primi Ödemeleri	641	0	529	52	0	0	600	5	Mevduat Faizleri	549,958	3	32,695	89	13,691	85
630	3	Periyodik Yayın Alımları	79,401	90	64,742	70	49,457	85	600	5	Diğer Faizler	151,048	56	123,816	46	173,334	66
630	3	Diğer Yayın Alımları	944	0	380	0	944	0	600	5	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	64.236.105	38	74.228.359	15	81.456.443	79
630	3	Baskı ve Cilt Giderleri	9,214	32	434,206	1	146,201	88	600	5	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	3.405.521	36	3.628.788	71	3.805.576	76
630	3	Su Alımları	552,37	65	949,996	16	1.942.619	53	600	5	Yol Harcamalarına Katılma Payı	69,066	58	7,902	97	7,281	76
630	3	Yakacak Alımları	607,767	16	654,863	30	1.011.347	72	600	5	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	41,318	9	30,542	1	36,004	82
630	3	Akaryakıt ve Yağ Alımları	109,944	87	166,906	52	129,514	43	600	5	Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar	260,56	93	206,607	80	499,29	1
630	3	Elektrik Alımları	1.511.662	31	2.060.319	41	2.707.520	44	600	5	Diğer Paylar	1.516.325	92	1.374.948	40	1.797.374	19
630	3	Yiyecek Alımları	257,04	0	567	0	1.050.111	0	600	5	Diğer İdari Para Cezaları	823,187	91	543,562	78	416,12	18
630	3	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	14,665	4	3,152	96	5,22	29	600	5	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	2.630.781	22	2.472.545	68	2.560.334	74
630	3	Diğer Özel Malzeme Alımları	0	0	0	0	2,594	82	600	5	Vergi Barışı TEFE Tutarı	45,78	28	1,178	95	1.662.964	25
630	3	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	5.891.816	72	10.986.641	92	12.625.669	52	600	5	Diğer Vergi Cezaları	1.568.016	89	853,384	0	3.062.628	6
630	3	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	80,623	50	122,189	0	0	0	600	5	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	137,028	42	12,012	74	993	74
630	3	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	6,435	32	3,246	0	2,603	32	600	5	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	40,857	0	24,376	46	3,734	0
630	3	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	13,658	13	11,093	7	34,768	28	600	5	Kişilerden Alacaklar	225,308	26	205,164	69	185,38	73
630	3	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0	0	4,419	74	0	0	600	5	Yukarıda Tanımlanmayan	2.580.694	60	1.674.272	87	967,709	59

T.C. Sayıştay Başkanlığı

										Diğer Çeşitli Gelirler							
630	3	Arazi Tazminatları	76,852	92	83,463	85	140,734	62	600	6	Lojman Satış Gelirleri	71,546	60	67,102	63	0	0
630	3	Mahkeme Harç ve Giderleri	165,887	45	175,911	9	182,515	36			GELİRLER TOPLAMI	157.119.112	8	158.523.467	60	173.832.206	74
630	3	Diğer Yasal Giderler	973,864	4	380,041	36	259,233	2			FAALİYET SONUCU	654,665	5	-14.065.435	23	-31.887.209	53
630	3	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	34,066	0	2,583	70	0	0									
630	3	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	42,623	39	41,333	72	42,257	66									
630	3	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	5,654	16	15,087	80	236	88									
630	3	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	1.008.084	41	1.050.062	11	1.216.242	53									
630	3	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	7,131	83	0	0	0	0									
630	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	354	0	413	0	0	0									
630	3	Müteahhitlik Hizmetleri	75,8	37	0	0	0	0									
630	3	Harita Yapım ve Alım Giderleri	11,216	77	0	0	0	0									
630	3	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	14.213.849	36	14.875.011	52	19.216.156	49									
630	3	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.664.999	72	3.948.813	62	4.324.778	24									
630	3	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	510,407	59	2.157.760	17	566,196	38									
630	3	Posta ve Telgraf Giderleri	80	0	105,27	14	86,53	24									
630	3	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	139,234	82	174,344	71	151,975	59									
630	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	62,923	5	98,775	24	181,71	9									
630	3	Uydu Haberleşme Giderleri	11,844	16	8,144	75	7,629	0									
630	3	Hat Kira Giderleri	7,823	56	10,18	50	7,169	67									
630	3	Diğer Haberleşme Giderleri	43,495	15	86,857	74	179,335	25									

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	Yolcu Taşıma Giderleri	721,356	30	741,448	13	876,927	21
630	3	Yük Taşıma Giderleri	9	0	17,7	0	0	0
630	3	Geçiş Ücretleri	720	0	240	0	35	0
630	3	İlan Giderleri	172,667	13	304,847	72	223,733	32
630	3	Sigorta Giderleri	99,756	96	178,917	13	251,342	68
630	3	Taşıt Kiralaması Giderleri	959,206	75	1.083.599	92	1.287.538	21
630	3	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	161,437	0	142,748	28	112,789	75
630	3	Diğer Yargılama Giderleri	0	0	5,514	31	0	0
630	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	8,194	45	2,305	48	2,14	0
630	3	Diğer Hizmet Alımları	14.994.464	27	18.416.539	69	22.764.333	41
630	3	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	951,726	44	2.788.726	75	2.363.654	86
630	3	Tanıtmaya, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.808.037	96	3.375.585	59	2.749.217	64
630	3	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	3,363	0	0	0	928	0
630	3	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	118	0	5,799	70	0	0
630	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	3,575	26	1,262	60	96	76
630	3	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	0	0	2,584	20	0	0
630	3	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	108,145	82	88,795	0	140,007	0
630	3	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	194,411	50	213,008	8	238,602	3
630	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	358,664	53	396,659	41	233,43	61
630	3	İş Makinası Onarım Giderleri	208,639	27	148,591	91	137,014	32
630	3	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	10,271	90	51,552	45	578	20

T.C. Sayıştay Başkanlığı

		Giderleri						
630	3	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	0	0	0	0	2,533	46
630	3	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	49,74	28	0	0	52,116	33
630	3	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	0	0	48,344	27	0	0
630	3	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	4,023	80	24,485	0	55,882	75
630	3	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	50,204	69	48,963	86	62,167	56
630	3	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	1,428	10	951	20	0	0
630	4	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	7.254.881	46	9.423.917	85	12.660.249	75
630	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	636,978	83	454,105	88	1.269.014	68
630	5	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	105,271	85	146,738	25	136,87	16
630	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	492,8	0	601,31	0	659,1	0
630	5	Diğerlerine	792,101	77	582,992	35	1.027.671	0
630	5	Diğer Barınma Amaçlı Transferler	0	0	0	0	54,545	3
630	5	Muhtaç Asker Ailelerine Yardım	524,456	49	414,011	97	277,844	84
630	5	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	364,983	68	224,766	0	282,588	0
630	5	5947 Sayılı Kanun Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	0	0	0	0	126	0
630	5	Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar	136,321	12	137,403	58	140,599	10

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	5	İller Bankasına Verilen Paylar	1.284.570	43	0	0	0	0
		Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan						
630	11	Olumsuz Farklar	0	0	100	0	735	0
		Mülkiyet Üzerinden Alınan						
630	12	Diğer Vergiler	48,808	19	0	0	0	0
630	12	Özel Tüketim Vergisi	0	0	9,627	10	0	0
		Dahilde Alınan Diğer Mal ve						
630	12	Hizmet Vergileri	1,947	0	0	0	0	0
630	12	Diğer Harçlar	13,004	5	0	0	0	0
630	12	Kaldırılan Vergi Artıkları	3	90	0	0	0	0
630	12	Mal Satış Gelirleri	23,224	7	153,166	36	222,945	86
630	12	Hizmet Gelirleri	20	0	0	0	0	0
630	12	Diğer Faizler	87	0	0	0	0	0
630	12	Vergi Cezaları	2,516	35	0	0	0	0
630	13	Binaların Amortisman Giderleri	2.157.058	94	2.579.392	60	3.318.119	87
		Tesis, Makine Ve Cihazların						
630	13	Amortisman Giderleri	1.556.718	49	1.644.383	87	3.406.934	4
630	13	Taşıtların Amortisman Giderleri	1.223.483	40	1.165.485	42	2.484.316	78
		Demirbaşların Amortisman						
630	13	Giderleri	2.607.479	65	2.353.602	40	8.120.981	36
630	13	Haklar Amortisman Giderleri	0	0	0	0	475,81	98
630	14	Kırtasiye Malzemeleri	726,591	58	1.236.732	19	1.170.089	39
		Beslenme, Gıda Amaçlı ve						
630	14	Mutfakta Kullanılan Tüketim						
630	14	Malzemeleri	5,819	87	9,844	72	50,924	76
		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf						
630	14	Malzemeleri	24,998	93	49,349	22	97,376	19
630	14	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve	11.818.544	81	13.276.463	86	10.572.429	46

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Katkı Yağlar								
630	14	Temizleme Ekipmanları	692,91	66	708,29	8	901,498	36
630	14	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeler	395,027	11	490,171	13	981,55	97
630	14	Yiyecek	248,264	97	44,158	88	382,946	11
630	14	İçecek	55,1	42	26,026	37	100,71	94
630	14	Zirai Maddeler	992,076	15	1.347.235	50	1.055.291	70
630	14	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	4.260.599	78	7.547.984	60	7.013.672	8
630	14	Yedek Parçalar	1.549.699	64	2.359.027	33	1.562.795	38
630	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	461,457	86	687,208	7	674,545	48
630	14	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	346,783	69	749,525	5	279,011	0
630	14	Spor Malzemeleri Grubu	18,531	41	11,664	30	132,419	8
630	14	Basınçlı Ekipmanlar	19,977	40	3,844	58	6,1	60
630	14	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	415,668	83	921,991	68	480,655	89
630	20	Vergi Gelirleri	14.300.078	28	2.543.343	27	12.162.915	9
630	20	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.062.630	85	305,171	99	29,554	31
630	20	Diğer Gelirler	1.472.840	38	246,474	41	900,974	95
630	20	Maliye Bakanı veya Üst Yönetici Tarafından Silinenler	0	0	36	47	0	0
630	20	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizler	0	0	21,919	38	0	0
630	20	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	0	0	11,662	91	15,404	99
630	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	2,382	46	581,778	45	313,831	45
GİDERLER TOPLAMI			156.464.447	3	172.588.902	83	205.719.416	27

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>