



KARACADAĞ KALKINMA AJANSI

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
EKLER.....	15

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kalkınma Ajanslarının mali sistemi temel olarak “5449 Sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun” ile düzenlenmiştir. Ajansların gelir ve gider kalemleri bu kanunda yer almaktadır. Kanunun 19 uncu maddesine göre Karacadağ Kalkınma Ajansının gelirleri aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

“ ...

- a) Bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtından, vergi iadeleri ile mahallî idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden, binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kurulunca her bir ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenecek pay.
- b) Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar
- c) Faaliyet Gelirleri
- d) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir. Belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılabacak pay.
- e) Bölgedeki sanayi ve ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılabacak pay.
- f) Ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar
- g) Bir önceki yıldan devreden gelirler

Bakanlar Kurulu, il özel idareleri için belirlenen oranı yüzde beşe kadar yükseltmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar indirmeye, belediyeler için belirlenen oranı ise; yarısına kadar indirmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar yükseltmeye yetkilidir.

Birinci fıkranın (d) ve (e) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılır. (d) bendinde belirtilen paylar, süresi içerisinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilât toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankasına kesilerek ilgili ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre

işlem yapılır.”

Giderleri, 5449 Sayılı kanunun 20 inci Maddesinde aşağıdaki başlıklar altında düzenlenmiştir.

- a) Plân, program ve proje giderleri
- b) Proje ve faaliyet destekleme giderleri
- c) Araştırma ve geliştirme giderleri.
- d) Tanıtım ve eğitim giderleri.
- e) Taşınır ve taşınmaz mal ile hizmet alım giderleri.
- f) Yönetim ve personel giderleri.
- g) Görevlerle ilgili diğer giderler.

Ajans'ın 2013 yılı tahmini gelirleri 68.064.179,32 TL olarak öngörülmüştür. Söz konusu gelirlerin yaklaşık olarak % 29,0'si (19.751.000,00 TL) 2013 yılında Merkezi Yönetim Bütçe Vergi Gelirlerinden aktarılacak tahmini paylardan; % 61,18'i (41.640.759,31 TL) Ajansın bir önceki yıldan devreden gelirlerinden; % 2,83'ü (1.923.173,69 TL) il özel idareleri gelirlerinden aktarılacak paylardan; % 6,12'si (4.164.651,75 TL) belediye gelirlerinden aktarılacak paylardan; % 0,12'si (84.594,57 TL) sanayi ve ticaret odaları gelirlerinden aktarılacak paylardan ve % 0,73'ü (500.000,00 TL) Ajansın faaliyet gelirlerinden oluşmaktadır.

Yıl içindeki net tahsilat ise toplam 38.021.020,92- dir. Bunun 30.843.000 TL'si Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar, 1.923.179,69 TL'si İl Özel İdarelerinden, 68.472,58 TL'si Sanayi ve Ticaret Odaları, 2.606.984,35 TL'si Belediye Gelirlerinden aktarılan paylardan, geriye kalan miktar da diğer gelirlerden oluşmaktadır. Ajansın 2013 bütçesinde ret ve iade öngörülmemiştir.

Ajans'ın 2013 yılı tahmini giderlerinin 68.064.179,32 TL olması öngörülmüştür. Bu giderlerin % 14,03'ünü (9.547.542,35 TL) genel yönetim hizmetlerine ilişkin giderler; % 0,10'unu (70.000,00 TL) izleme değerlendirme ve koordinasyona ilişkin giderler; % 0,86'sını (585.000,00 TL) plan program ve proje giderleri; % 1,00'ini (680.000,00 TL) araştırma ve geliştirme giderleri; % 1,82'sini (1.240.000,00 TL) tanıtım ve eğitim hizmetleri giderleri; % 82,19'unu (55.941.636,97 TL) proje ve faaliyet destekleme giderleri oluşturmaktadır.

Ajansın 2013 yılı içinde gerçekleşen gideri ise toplam 20.186.309,39 TL dir. 13.499.336,07 TL Proje Destek Giderlerini, geriye kalan tutar da cari harcamalarını oluşturmaktadır.

Karacadağ Kalkınma Ajansı muhasebe işlemlerini 28/09/2006 tarihli ve 26303 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne bu yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre hazırlamaktadır.

Muhasebe sistemi olarak “St Net Yazılım Analitik Bütçe ve Tahakkuk Esaslı Muhasebe Yazılımı” programı kullanılmaktadır.

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

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

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

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Karacadağ Kalkınma Ajansı 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Yanlış Kullanımı

Harcama yetkilisi mutemetlerine verilen personel avanslarının mahsup edilmesi sırasında 160 kodlu “İş Avans ve Kredileri” hesabının yapılan harcama tutarı kadar alacaklandırılması gerekirken, ilgili hesap yerine 103 kodlu “Verilen Çekler ve Krediler” hesabının kullanıldığı tespit edilmiştir.

28/09/2006 tarihli ve 26303 sayılı Resmi gazetede yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “10 Hazır Değerler” başlıklı 38 inci maddesinin “ç” bendinde;

“103 Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabı(-): Bu hesap, Ajans hesaplarının bulunduğu bankalardan çekle veya gönderme emri düzenlemek suretiyle yapılacak ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılır.”

denilmektedir.

Yönetmeliğin yukarıda belirtilen ilgili maddesine göre, 103 nolu Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri” hesabının işleyişinde muhasebe birimlerince düzenlenen gönderme emirleri bu hesaba alacak olarak kaydedilmeli, bankaca hak sahibine ödeme yapıldığında veya ilgili hesaplara aktarma yapıldıktan sonra ise bu hesaba borç yazılarak karşılıklı kapatma işleminin uygulanması gerekmektedir.

Mezkur Yönetmeliğin “16 Ön Ödemeler” başlıklı 43 üncü maddesinin “a” bendinde;

“160 İş avans ve Kredileri hesabı: Bu hesap, Ajans tarafından mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için kullanılır.”

denilmektedir.

İlgili yönetmeliğe göre, kanunları uyarınca harcama yetkilisine verilen avansların bu hesaba borç kaydedilmesi gerekir. İş avans ve kredilerinden yapılan giderler muhasebe birimine geldiğinde harcama tutarı bir taraftan bu hesaba alacak, diğer taraftan 630-Giderler

Hesabı veya ilgili varlığa dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç olarak kaydedilmesi gerekmektedir. Oysaki Ajans tarafından yapılan muhasebe işlemlerinde harcama yetkilisi mutemetlerine verilen avansların kapatılması sırasında “160 İş Avans ve Kredileri” hesabının alacaklandırılarak kullanılması gerekirken, ilgili hesap yerine “103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri” hesabı kullanılarak hatalı uygulamaya gidilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: 2014 muhasebe kayıtlarında gerekli işlemler önerilen şekilde yapılmaya başlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak: Kurum gerekli işlemlerin önerilen şekilde yapılmaya başlandığını belirtmişse de bu düzeltmeler 2013 yılı mali tablolarına yansımamıştır. 2014 denetimlerimiz sırasında konu izlenecektir.

BULGU 2:

2013 yılı için Taşınır Kayıtları mevzuata uygun düzenlenmemiştir.

_Ajans Taşınır İşlem Kayıtlarında SGB Net programını kullanmaktadır. Bu programın yavaş ve yetersiz çalışması nedeni ile 2013 yılı itibariyle 253 ve 255 kodlarına taşınırlara ilişkin hiç bir kayıt yapılmadığı ifade edilmiştir. Denetimimiz sırasında da 253 kodundaki 51.800,40- mutfak cihazı ile 8841,60 liralık ev gereçleri mutfak cihazının kayıtlara geçirilmediği tespit edilmiştir.

_2013 yılında satın alınan 255 kodundaki hiçbir demirbaşın da kayıt altına alınmadığı görülmektedir.

_Yine 254 kodunda kaydedilmesi gereken 126.999,99- binek aracının taşınır işlem kaydı yapılmamıştır. Ajans, sistemdeki zorluklardan dolayı satılan eski otomobilin taşınır kaydından düşülüp yeni alımın kaydının yapılmadığını ifade etmiştir.

_2013 yılı itibariyle Dayanıklı Taşınırlar Defteri, Tüketim Malzemeleri Defteri düzenlenmemiştir. Daha önceki yıllar için bu listeler bulunmaktadır.

_253 ve 255 kodunda satın alınan menkul mallar için taşınır işlemlerin kaydı yapılmadığı gibi Taşınır İşlem Fişi de düzenlenmemiştir.

_Mevcut demirbaşların sicil numaraları eşyaların görünür yerlerinde düzenli bir şekilde mevcut değildir. Bu yüzden taşınırlar çapraz sorgulamayla kolayca bulunamamaktadır. Ajans, yeni barkod yazıcısıyla bu durumu düzelteceğini belirtmiştir.

_Taşınırlar ilgili kişilere teslim edilirken zimmet fişi düzenlenmemektedir.

Oysa Ajans 6.9.2010 tarihinde çıkardığı Taşınır Mal Yönergesiyle bu hususların hepsini düzenlemiştir. Yönergeye göre;

8 inci maddede; taşınır işlemlerinde, özelliklerine göre tutulacak defterler şunlardır.

- a) Tüketim Malzemeleri Defteri: Bu defter, Taşınır Kod Listesinin (A) bölümünde yer alan tüketim malzemelerinin giriş ve çıkış kayıtları için kullanılır.
- b) Dayanıklı Taşınırlar Defteri: Bu defter, Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde yer alan dayanıklı taşınırların kayıtları için kullanılır. Her bir dayanıklı taşınıra ait giriş ve çıkış kayıtları ayrı yapılır.

9 uncu maddede; Taşınır işlemlerinde, işlem türüne göre aşağıda belirtilen belge ve cetveller kullanılır.

_Taşınır İşlem Fişi: Teslim alınan taşınırların girişleri ile taşınırların çıkış ve depolar arasında devir işlemlerinde, dayanıklı taşınırların niteliklerini değiştiren esaslı onarım ve ilaveler sonucu değer artışlarında, kayıtlara esas olmak üzere 4 örnek numaralı Taşınır İşlem Fişi düzenlenir. Taşınır İşlem Fişleri en az üç nüsha olarak düzenlenir ve her malî yılbaşında "1"den başlamak üzere bir sıra numarası verilir. Fiş, dayanağını oluşturan belgenin tarihinden önceki bir tarihi taşıyamaz. Taşınır İşlem Fişinin elektronik ortamda düzenlenemediği hallerde, seri ve sıra numaralı olarak bastırılmış fişler kullanılır. Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin nüshaları hakkında Yönergenin ilgili maddelerine göre işlem yapılır.

_Zimmet Fişi: Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınır bunları sürekli olarak kullanacak personele verilmesinde 5 örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenir. Demirbaş, makine ve cihazların kullanıma verilmesinde ise 5/A örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenir.

_Dayanıklı Taşınırlar Listesi: Bu Liste, Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınırlardan oda ve bürolarda kullanılmak üzere verilenler için iki nüsha olarak düzenlenir. Listenin bir nüshası taşınırların bulunduğu yerde asılı bulundurulur. Diğer nüshası ise taşınır kayıt kontrol yetkilisi tarafından dosyasında saklanır.

_Sayım Tutanağı Bu Tutanak, taşınırların sayım işlemlerinde taşınır II nci düzey detay kodu itibarıyla düzenlenir ve taşınırlar tutanağa taşınır kodu düzeyinde kaydedilir. Tutanağın sayım fazlası veya noksanına ilişkin sayfalarının bir nüshası, giriş-çıkış işlemleri için

düzenlenen Taşınır İşlem Fişi ekine, bir nüshası da Taşınır İşlem Fişinin muhasebe birimine gönderilecek nüshasına bağlanır. Sayım tutanakları, dosyasında bir bütün olarak saklanır.

_Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yılsonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin “Gelecek Yıla Devir” sütununda gösterilen miktarın, yılsonlarında sayım tutanaklarının “Sayımda Bulunan Miktar” sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir.

_Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli Bu Cetvel, Ajansın taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir.

11 inci maddede; Ajans tarafından bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınması esastır. Taşınır kayıtları, yönetim hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulur. Her bir kaydın belgeye dayanması şarttır.

Bu çerçevede;

- a) Önceki yıldan devren gelen taşınırlar ile içinde bulunulan yılda herhangi bir şekilde edinilen veya elden çıkarılan taşınırlar,
- b) Taşınırlardaki kayıp, fire, yıpranma ve benzeri nedenlerle meydana gelen azalmalar,
- c) Sayım sonucunda ortaya çıkan fazlalar,

Miktar ve değer olarak kayıtlara alınarak takip edilir.

12 inci maddede; Taşınırlar, edinme şekline bakılmaksızın Ajans tarafından kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında, devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedilir.

Giriş ve çıkış kayıtları Taşınır İşlem Fişine dayanılarak yapılır.

14 üncü maddede; Satın alınan taşınırlar için, teslim alındıktan sonra, Taşınır Kod Listesindeki hesap kodları itibarıyla üçer nüsha Taşınır İşlem Fişi düzenlenir.

Farklı hesaplara kaydı gereken taşınırların aynı faturada yer alması halinde, faturadaki taşınırların kaydedileceği hesap sayısınca fatura fotokopileri çıkarılır ve üzerine her hesap için

düzenlenen Taşınır İşlem Fişinin numarası yazılır. Fişin bir nüshası ödeme emri belgesinin Ajansta kalan nüshasına bağlanır. Bir nüshası ise, Muayene Ve Kabul Komisyon Tutanağı ile birlikte, sıralı olarak dosyalanır.

27 inci maddede; Giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilir. Bu numara yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilir. Fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlem uygulanmaz.

(2) Sicil numarası üç grup rakamdan oluşur. Birinci grup rakam, taşınırın Dayanıklı Taşınırlar Defterinde ayrıntılı izlenmek üzere kaydedildiği taşınır kodundan; ikinci grup rakam, taşınırın giriş kaydedildiği yılın son iki rakamından; üçüncü grup rakam ise taşınıra verilen giriş sıra numarasından oluşur.

denilmektedir.

Ajans bu hükümleri uygulamayarak yönergeye aykırı hareket etmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 2014 yılı ocak ayı itibari ile bütün taşınırların mevzuata uygun bir şekilde SGB Net sistemine girildiğini, taşınırların güncel durumlarının bu sistem üzerinden takip edileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında bütün taşınırların SGB Net sistemine girilerek takip edildiğini belirttiğinden 2014 denetimlerimiz sırasında durum tarafımızca izlenecektir.

BULGU 3:

Bütçe Geliri Hesaplarının Kullanılmaması

Proje yararlanıcılarına aktarılmak üzere banka hesabında bekletilen proje bedellerine faiz uygulanmakta, oluşan faiz gelirinin muhasebeleştirilmesi sırasında “800 Bütçe Geliri Hesabı” ile 805 Gelir Yansıtma Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

28/09/2006 tarihli ve 26303 sayılı Resmi gazetede yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “80 Bütçe Gelir Hesapları” başlıklı 75 inci maddesinde;

“(1) Bütçe gelir hesapları hesap grubu, Ajans tarafından nakden veya mahsuben tahsil

edilen bütçe gelirlerinin izlenmesi için kullanılır.

(2) Bütçe gelir hesapları, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur. a) 800 Bütçe Gelirleri Hesabı

b) 805 Gelir Yansıtma Hesabı

(3) Yukarıda belirtilen hesaplar aşağıdaki şekilde kullanılır;

a) 800 Bütçe gelirleri hesabı: Bu hesap, Ajans bütçesi veya özel kanunları gereğince bütçe geliri olarak tanımlanan nakden veya mahsuben yapılan her türlü tahsilatın izlenmesi için kullanılır. b) 805 Gelir yansıtma hesabı: Bu hesap, faaliyet hesapları veya bilanço hesaplarına kaydedilen tutarların ilgisine göre bütçe gelirleri hesabı veya bütçe gelirlerinden ret ve iadeler hesabına yansıtılması için kullanılır.”

denilmektedir.

Yönetmeliğin ilgili maddesine göre hesabın kullanımında; bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan her türlü tahsilat 600-Gelirler Hesabı, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak olarak kaydedilmeli, karşılığında 100 Kasa Hesabı,102 Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydı düşülmelidir. Yukarıda yer alan kayıttan sonra 800 Bütçe Gelirleri hesabına alacak ve 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydı yapılarak gelirin bütçe geliri içine alınması gerekmektedir. Oysaki, Ajans muhasebe birimi tarafından faiz geliri olarak kayda alınan tutarların muhasebeleştirilmesinde 800 Bütçe Geliri Hesabı ile 805 Gelir Yansıtma Hesabının bazı muhasebe işlemlerde kullanılmadığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Söz konusu hesapların kullanılmaya başlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından 800 ve 805 no lu hesapların kullanılmaya başlandığı belirtildiğinden konu, 2014 yılı denetimleri sırasında izlenecektir.

BULGU 4:

Taahhüt Hesaplarının Mal ve Hizmet Alımı Sözleşmelerinde Kullanılmaması

Yılı için geçerli olan sözleşmeler ile hesap yılını izleyen yılları kapsayan sözleşmelerin Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre “91 Taahhüt Hesapları” grubu içinde yer alan “910 Gider Taahhüt Hesapları” ve “911 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı” ile izlenmesi gerekirken, Ajans tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin sözleşmelerde ilgili muhasebe hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

28/09/2006 tarihli ve 26303 sayılı Resmi gazetede yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Proje Yönetmeliğinin “91 Taahhüt Hesapları” başlıklı 81 inci maddesinin ilk iki fıkrasında sırasıyla;

“(1) Taahhüt hesapları hesap grubu, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

(2) Taahhüt hesapları niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur. a) 910 Gider Taahhütleri Hesabı

b) 911 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı” denilerek yılı içinde yapılan veya yıllara sarıh olarak düzenlenen sözleşmelerde taahhüt hesap grubunun kullanılması gerektiği ve ikinci fıkrada da bu hesap grubunun içerisinde yer alan muhasebe işlemleri sırasında kullanılacak hesap kodları belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmeliğin “91 Taahhüt Hesapları” başlıklı 81 inci maddesinin 3 üncü fıkrasında;

“a) 910 Gider taahhütleri hesabı: Bu hesap, ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarları ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin izlenmesi için kullanılır.

b) 911 Gider taahhütleri karşılığı hesabı: Bu hesaba, gider taahhütleri hesabına yazılan tutarlar kaydedilir” denilmektedir.

Girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı 910 Gider Taahhütleri Hesabına borç, 911-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına ise alacak olarak kaydedilmelidir. Sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hak ediş tutarları 910 Gider Taahhütleri Hesabına alacak, 911 Gider Taahhütleri hesabına ise borç olarak kaydedilerek hesaplar kapatılmalıdır. Ajans tarafından yılı için veya yıllara sarıh olarak düzenlenen mal ve

hizmet alımına yönelik sözleşmelerde Taahhüt Hesaplarının kullanılmaması sebebiyle Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen hükümlerin dışına çıkmıştır.

Kamu idaresi cevabında: Cari dönemde bu hesaplarla ilgili işlemlerin söz konusu öneri doğrultusunda yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak: Kurum 910 Gider Taahhütleri ve 911 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının cari yılda kullanılacağını belirttiğinden 2014 yılı işlemleri denetlenirken konu izlenecektir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

AKTİF		PASİF	
1 DÖNEM VARLIKLAR	61.411.141,92	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.177.695,27
10 HAZİR DEĞERLER	39.009.537,24	32 FAALİYET BORÇLARI	756.796,50
102 BANKA HESABI	39.009.537,24	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	756.796,50
12 FAALİYET ALACAKLARI	8.579.696,70	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	240.410,31
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.164.565,15	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	151.990,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	6.415.131,55	339 DİĞER ÇEŞİRLİ BORÇLAR HESABI	88.420,31
14 DİĞER ALACAKLAR	6.409,06	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	180.488,46
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.409,06	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	98.143,60
15 STOKLAR		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	82.344,86
16 ÖN ÖDEMELER	13.594.460,86	5 ÖZ KAYNAKLAR	61.376.941,87
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	13.593.760,86	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	69.628.343,43
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	700,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	69.628.343,43
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	221.038,06	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-8.251.401,56
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	221.038,06	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-8.251.401,56

2 DURAN VARLIKLAR				1.143.495,22			
22 FAALİYET ALACAKLARI			1.027.555,88				
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.027.555,88						
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			115.939,34				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	60.642,00						
254 TAŞITLAR HESABI	126.999,99						
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.037.440,62						
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.109.143,27						
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR							
260 HAKLAR HESABI	180.143,16						
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-180.143,16						
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER							
AKTİF TOPLAMI				62.554.637,14		PASİF TOPLAMI	62.554.637,14
9 NAZİM HESAPLAR				97.978.627,30		9 NAZİM HESAPLAR	97.978.627,30
90 ÖDENEK HESAPLARI				47.957.969,93		90 ÖDENEK HESAPLARI	47.957.969,93
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	47.957.969,93					901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	47.957.969,93
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI			1.248.914,75			91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1.248.914,75
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.248.914,75					911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.248.914,75

92 TAAHHÜT HESAPLARI		92 TAAHHÜT HESAPLARI		48.771.742,62	
920 GIDER TAAHHÜTLERİ HESABI	24.385.871,31	920 GIDER TAAHHÜTLERİ HESABI	24.385.871,31		
921 GIDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	24.385.871,31	921 GIDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	24.385.871,31		
GENEL TOPLAM		GENEL TOPLAM		160.533.264,44	

2013 YILI BÜTÇE GİDER KESİN HESAP CETVELİ

Tarih 28.02.2014

Kurumun Kodu KARACADAĞ KALKINMA AJANSI DİYARBAKIR

Yılı 2013

Sayfa No: 1 / 3

KURUMSAL SINIFLANDIRMA	FONKSİYONEL SINIFLANDIRMA	FIN. TİPİ	EKONOMİK	AÇIKLAMA	Geçen Yıllan Devreden Ödenek	Bütçe Verilen Ödenek	İle Ek Ödenek	Aktarımlarla		Ek Ödenek	Net Ödenegi Toplamı	Bütçe Toplamı	Bütçe Gideri	Ödenek Üstü Harcaması	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek	Açıklama
								Eklenen (+)	Eksilen								
I II III IV	I II III IV	I II															
50.12.12.0	1.1.0.0	5	1.1	Personel Ücretleri	0,00	3.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200.000,00	2.802.242,07	0,00	0,00	0,00	397.757,93	
50.12.12.0	1.1.0.0	5	1.2	Sosyal Güvenlik Prim Giderleri	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	532.017,87	0,00	0,00	0,00	67.982,13	
50.12.12.0	1.1.0.0	5	1.9	Diğer Personel Giderleri	0,00	330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.000,00	3.920,00	0,00	0,00	0,00	326.080,00	
50.12.12.0	1.1.0.0	5	2.1	Tüketme Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	420.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420.000,00	277.915,75	0,00	0,00	0,00	142.084,25	
50.12.12.0	1.1.0.0	5	2.2	Yolluklar	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	217.688,53	0,00	0,00	0,00	32.311,47	

50.12.12.0	1.1.0.0	5	2.3	Hizmet Alımları	0,00	1.957.000,00	0,00	0,00	90.000,00	1.867.000,00	1.663.797,16	0,00	0,00	203.202,84
50.12.12.0	1.1.0.0	5	2.4	Tensil ve Tanıtım Giderleri	0,00	15.000,00	0,00	1.000,00	0,00	16.000,00	15.990,46	0,00	0,00	9,54
50.12.12.0	1.1.0.0	5	2.5	Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0,00	1.720.542,35	0,00	0,00	1.718.400,00	2.142,35	0,00	0,00	0,00	2.142,35
50.12.12.0	1.1.0.0	5	2.6	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0,00	393.000,00	0,00	0,00	26.000,00	367.000,00	201.976,34	0,00	0,00	165.023,66
50.12.12.0	1.1.0.0	5	2.7	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	62.000,00	0,00	12.400,00	0,00	74.400,00	62.096,55	0,00	0,00	12.303,45
50.12.12.0	1.1.0.0	5	9.9	Yedek Ödenek	0,00	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50.12.12.0	1.2.0.0	5	2.1	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	1.593,00	0,00	0,00	2.407,00
50.12.12.0	1.2.0.0	5	2.3	Hizmet Alımları	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	11.733,92	0,00	0,00	48.266,08
50.12.12.0	1.2.0.0	5	2.6	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
50.12.12.0	1.3.0.0	5	2.3	Hizmet Alımları	0,00	585.000,00	0,00	0,00	200.000,00	385.000,00	158.503,85	0,00	0,00	226.496,15
50.12.12.0	1.4.0.0	5	2.1	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	22.159,22	0,00	0,00	3.840,78
50.12.12.0	1.4.0.0	5	2.3	Hizmet Alımları	0,00	654.000,00	0,00	0,00	200.000,00	454.000,00	178.579,64	0,00	0,00	275.420,36
50.12.12.0	1.5.0.0	5	2.1	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	372.000,00	0,00	0,00	0,00	372.000,00	112.771,04	0,00	0,00	259.228,96
50.12.12.0	1.5.0.0	5	2.3	Hizmet Alımları	0,00	868.000,00	0,00	0,00	300.000,00	568.000,00	423.987,92	0,00	0,00	144.012,08
50.12.12.0	2.1.0.0	5	3.1	2013 Yılı Ekonomik Gelişme Mali Destek Programı	0,00	13.000.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000.000,00	3.887.326,38	0,00	0,00	9.112.673,62
50.12.12.0	2.1.0.0	5	3.11	2010 Yılındaki Kalan Proje Ödenemeleri	0,00	2.413.529,83	0,00	0,00	380.000,00	2.033.529,83	2.025.384,02	0,00	0,00	8.145,81
50.12.12.0	2.1.0.0	5	3.2	2013 Yılı Sanayi Altyapısı Mali Destek Programı	0,00	3.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	5.000.000,00	440.551,20	0,00	0,00	4.559.448,80
50.12.12.0	2.1.0.0	5	3.3	2010 Yılı Türkiye İle Suriye Bölgearası İşbirliği Programı	0,00	2.888.822,71	0,00	0,00	0,00	2.888.822,71	2.500.000,00	0,00	0,00	388.822,71

50.12.12.0	2.1.0.0	5	3.4	2011 Yılından Kalan Proje Ödemeleri	0,00	5.195.877,66	0,00	0,00	0,00	0,00	5.195.877,66	380.702,17	0,00	0,00	0,00	4.815.175,49
50.12.12.0	2.1.0.0	5	3.5	2013 Turizm Altyapısı Mali Destek Programı	0,00	3.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00
50.12.12.0	2.1.0.0	5	3.6	2011 Yılı Cazibe Merkezleri Destekleme Programı	0,00	25.838.406,77	0,00	0,00	0,00	0,00	25.838.406,77	4.047.624,30	0,00	0,00	0,00	21.790.782,47
50.12.12.0	2.2.0.0	5	3.7	2012 Yılı Doğrudan Faaliyet Destekleri	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	1.750,00	0,00	0,00	0,00	98.250,00
50.12.12.0	2.2.0.0	5	3.8	2013 Yılı Doğrudan Faaliyet Destekleri	0,00	325.000,00	0,00	470.000,00	0,00	0,00	795.000,00	104.111,50	0,00	0,00	0,00	690.888,50
50.12.12.0	2.3.0.0	5	3.10	2013 Yılı Teknik Destekleri	0,00	130.000,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	156.000,00	57.033,50	0,00	0,00	0,00	98.966,50
50.12.12.0	2.3.0.0	5	3.9	2012 Yılı Teknik Destekleri	0,00	50.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	55.000,00	54.853,00	0,00	0,00	0,00	147,00
					0,00	68.064.179,32	0,00	3.514.400,00	0,00	0,00	68.064.179,32	20.186.309,39	0,00	0,00	0,00	47.877.869,93

BÜTÇE GELİR KESİN HESAP CETVELİ

Kurumun Kodu KARACADAĞ KALKINMA AJANSI DIYARBAKIR

Yılı 2013

Sayfa No:1 / 5

I	GELİR KODU			AÇIKLAMA	Bütçe ile Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Tahsilattan ret ve indeler	Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Devreden Tahakkuk	Yıla Tahsil Oranı %
	II	III	IV										
1	1	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	19.751.000,00	28.267.632,00	19.751.000,00	48.018.632,00	28.971.000,00	0,00	28.971.000,00	19.047.632,00	60,33
1	1	0	1	Merkezi Bütçeden Aktarılan Performans Primi	0,00	0,00	1.872.000,00	1.872.000,00	1.872.000,00	0,00	1.872.000,00	0,00	100,00

2	21	0	0	Diyarbakır İl Özel İdaresi	857.768,69	3.497,00	857.768,69	861.265,69	857.768,69	0,00	857.768,69	3.497,00	99,59
2	63	0	0	Şanlıurfa İl Özel İdaresi	1.065.405,00	0,00	1.065.405,00	1.065.405,00	1.065.405,00	0,00	1.065.405,00	0,00	100,00
3	21	1	1	Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi	810.339,96	147.736,32	810.339,96	958.076,28	348.605,66	0,00	348.605,66	609.470,62	36,39
3	21	2	1	Sur Belediyesi	84.486,26	251.372,63	84.486,26	335.858,89	12.243,39	0,00	12.243,39	323.615,50	3,65
3	21	2	2	Yenişehir Belediyesi	176.170,98	663.717,77	176.170,98	839.888,75	40.279,40	0,00	40.279,40	799.609,35	4,80
3	21	2	3	Kayapınar Belediyesi	264.699,31	313.699,50	264.699,31	578.398,81	160.832,50	0,00	160.832,50	417.566,31	27,81
3	21	2	4	Bağlar Belediyesi	289.875,78	350.981,61	289.875,78	640.857,39	181.828,32	0,00	181.828,32	459.029,07	28,37
3	21	2	5	Özekli Belediyesi	5.812,37	8.260,88	5.812,37	14.073,25	2.992,94	0,00	2.992,94	11.080,31	21,27
3	21	2	6	Bismil Belediyesi	114.430,33	11.429,54	114.430,33	125.859,87	11.429,54	0,00	11.429,54	114.430,33	9,08
3	21	2	7	Tepe Belediyesi	8.156,17	36.943,69	8.156,17	45.099,86	7.883,99	0,00	7.883,99	37.215,87	17,48
3	21	2	8	Ambar Belediyesi	4.258,74	27.763,60	4.258,74	32.022,34	12.870,44	0,00	12.870,44	19.151,90	40,19
3	21	2	9	Yükarısalat Belediyesi	4.282,54	34.236,26	4.282,54	38.518,80	1.174,58	0,00	1.174,58	37.344,22	3,05
3	21	2	10	Çermik Belediyesi	31.579,61	65.312,23	31.579,61	96.891,84	26.703,03	0,00	26.703,03	70.188,81	27,56
3	21	2	11	Yükarıseyhler Belediyesi	2.032,13	14.735,00	2.032,13	16.767,13	13.401,73	0,00	13.401,73	3.365,40	79,93
3	21	2	12	Çınar Belediyesi	32.151,32	84.392,95	32.151,32	116.544,27	49.173,66	0,00	49.173,66	67.370,61	42,19
3	21	2	13	Karacadağ Belediyesi	6.885,44	25.588,17	6.885,44	32.473,61	15.156,29	0,00	15.156,29	17.317,32	46,67
3	21	2	14	Çüngüş Belediyesi	6.257,94	31.804,81	6.257,94	38.062,75	1.152,86	0,00	1.152,86	36.909,89	3,03

BÜTÇE GELİR KESİN HESAP CETVELİ**Kurumun Kodu KARACADAĞ KALKINMA AJANSI DIYARBAKIR**

Yılı 2013

Sayfa No:2/ 5

GELİR KODU	AÇIKLAMA		Bütçe ile Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Tahsilattan ret ve isadeler	Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Devreden Tahakkuk	Yıla Tahsil Oranı %		
	I	II											
3	21	2	15	Dicle Belediyesi	16.042,75	53.766,80	16.042,75	69.809,55	24.850,36	0,00	24.850,36	44.959,19	35,60
3	21	2	16	Eğil Belediyesi	10.500,02	45.625,52	10.500,02	56.125,54	2.697,99	0,00	2.697,99	53.427,55	4,81
3	21	2	17	Ergani Belediyesi	108.576,80	415.216,55	108.576,80	523.793,35	242.899,64	0,00	242.899,64	280.893,71	46,37
3	21	2	18	Şölen Belediyesi	3.619,66	16.831,65	3.619,66	20.451,31	3.337,57	0,00	3.337,57	17.113,74	16,32
3	21	2	19	Hani Belediyesi	15.667,70	41.255,27	15.667,70	56.922,97	3.992,97	0,00	3.992,97	52.930,00	7,01
3	21	2	20	Gütbüz Belediyesi	4.086,28	25.832,24	4.086,28	29.918,52	13.644,24	0,00	13.644,24	16.274,28	45,60
3	21	2	21	Kızıllar Belediyesi	5.055,47	53,00	5.055,47	5.108,47	53,00	0,00	53,00	5.055,47	1,04

T. C. Sayıştay Başkanlığı

GELİR KODU	AÇIKLAMA	Bütçe ile Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Tahsilattan ret ve iadeler	Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Devreden Tahakkuk	Yıla Tahsil Oranı %		
											3 21	3 22
3 21	Hazro Belediyesi	8.593,03	41.817,82	8.593,03	50.410,85	4.077,57	0,00	4.077,57	46.333,28	8,09		
3 21	Kocaköy Belediyesi	11.914,21	43.172,90	11.914,21	55.087,11	24.580,10	0,00	24.580,10	30.507,01	44,62		
3 21	Kulp Belediyesi	21.966,69	47.410,95	21.966,69	69.377,64	68.830,63	0,00	68.830,63	547,01	99,21		
3 21	Ağaçlı Belediyesi	4.042,12	13.194,52	4.042,12	17.236,64	8.126,60	0,00	8.126,60	9.110,04	47,15		
3 21	Lice Belediyesi	20.850,99	12.185,81	20.850,99	33.036,80	12.185,81	0,00	12.185,81	20.850,99	36,89		
3 21	Silvan Belediyesi	84.198,22	22.110,88	84.198,22	106.309,10	5.179,22	0,00	5.179,22	101.129,88	4,87		
3 21	Kaygısız Belediyesi	5.710,79	25.759,47	5.710,79	31.470,26	15.983,67	0,00	15.983,67	15.486,59	50,79		
3 21	Bayrambaşı Belediyesi	3.462,14	25.804,98	3.462,14	29.267,12	1.979,90	0,00	1.979,90	27.287,22	6,76		
3 21	Bagyar Belediyesi	0,00	32.151,44	0,00	32.151,44	0,00	0,00	0,00	32.151,44	0,00		
3 21	Çankılı Belediyesi	0,00	16.097,96	0,00	16.097,96	0,00	0,00	0,00	16.097,96	0,00		
3 63 1	Şanlıurfa Belediyesi	962.951,18	0,00	962.951,18	962.951,18	557.255,90	0,00	557.255,90	405.695,28	57,87		
3 63 2	Akçakale Belediyesi	52.124,10	118.351,88	52.124,10	170.475,98	118.351,88	0,00	118.351,88	52.124,10	69,42		
I												
II												
III												
IV												
3 63 2	Birecik Belediyesi	78.953,94	65.219,36	78.953,94	144.173,30	22.205,36	0,00	22.205,36	121.967,94	15,40		
3 63 2	Bozova Belediyesi	17.137,04	70.097,24	17.137,04	87.234,28	15.190,95	0,00	15.190,95	72.043,33	17,41		
3 63 2	Ceylanpınar Belediyesi	88.562,62	168.446,55	88.562,62	257.009,17	168.446,55	0,00	168.446,55	88.562,62	65,54		
3 63 2	Harran Belediyesi	8.651,29	45.328,36	8.651,29	53.979,65	6.493,35	0,00	6.493,35	47.486,30	12,03		
3 63 2	Halfeți Belediyesi	18.301,35	44.083,23	18.301,35	62.384,58	44.083,23	0,00	44.083,23	18.301,35	70,66		
3 63 2	Hilvan Belediyesi	41.529,93	87.848,93	41.529,93	129.378,86	65.806,65	0,00	65.806,65	63.572,21	50,86		
3 63 2	Siverek Belediyesi	246.577,55	40.706,29	246.577,55	287.283,84	40.706,29	0,00	40.706,29	246.577,55	14,17		
3 63 2	Suruç Belediyesi	103.232,58	231.156,86	103.232,58	334.389,44	40.183,37	0,00	40.183,37	294.206,07	12,02		
3 63 2	Viranşehir Belediyesi	174.949,34	35.775,66	174.949,34	210.725,00	35.775,66	0,00	35.775,66	174.949,34	16,98		
3 63 2	Argılı Belediyesi	5.858,59	27.694,74	5.858,59	33.553,33	13.355,70	0,00	13.355,70	20.197,63	39,80		
3 63 2	Ayran Belediyesi	4.503,51	25.112,82	4.503,51	29.616,33	2.831,31	0,00	2.831,31	26.785,02	9,56		
3 63 2	Eyüpnebi Belediyesi	2.551,73	5.250,00	2.551,73	7.801,73	1.772,86	0,00	1.772,86	6.028,87	22,72		
3 63 2	Gütlükar Belediyesi	7.379,55	30.559,99	7.379,55	37.939,54	16.614,29	0,00	16.614,29	21.325,25	43,79		
3 63 2	Karaköprü Belediyesi	114.878,74	108.823,42	114.878,74	223.702,16	30.262,50	0,00	30.262,50	193.439,66	13,53		
3 63 2	Kapıkaya Belediyesi	6.599,66	14.242,41	6.599,66	20.842,07	14.242,41	0,00	14.242,41	6.599,66	68,33		
3 63 2	Kırsak Belediyesi	6.586,88	16.040,88	6.586,88	22.627,76	7.915,11	0,00	7.915,11	14.712,65	34,98		

T. C. Sayıştay Başkanlığı

3	63	2	18	Konuklu Belediyesi	3.891,31	13.273,06	3.891,31	17.164,37	6.118,64	6.118,64	0,00	6.118,64	11.045,73	35,65
3	63	2	19	Mezra Belediyesi	9.390,89	32.766,74	9.390,89	42.157,63	22.169,94	22.169,94	0,00	22.169,94	19.987,69	52,59
3	63	2	20	11 Nisan Belediyesi	9.747,89	2.667,41	9.747,89	12.415,30	1.222,19	1.222,19	0,00	1.222,19	11.193,11	9,84
GELİR KODU				AÇIKLAMA	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Tahsilattan ret ve iadeler	Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oran %	
I	II	III	IV											
3	63	2	21	Pekmezli Belediyesi	4.477,99	4.477,99	4.477,99	9.291,49	13,50	0,00	13,50	9.277,99	0,15	
3	63	2	22	Uğurlu Belediyesi	5.024,91	18.130,56	5.024,91	23.155,47	9.338,17	0,00	9.338,17	13.817,30	40,33	
3	63	2	23	Yaslıca Belediyesi	7.049,07	25.868,77	7.049,07	32.917,84	10.064,72	0,00	10.064,72	22.853,12	30,58	
3	63	2	24	Yaylak Belediyesi	6.338,37	27.447,17	6.338,37	33.785,54	13.421,40	0,00	13.421,40	20.364,14	39,73	
3	63	2	25	Yukarıgöklü Belediyesi	11.695,99	38.500,84	11.695,99	50.196,83	25.000,82	0,00	25.000,82	25.196,01	49,81	
4	21	1	0	Diyarbakır Sanayi ve Ticaret Odası	43.534,00	0,00	43.534,22	43.534,22	43.534,22	0,00	43.534,22	0,00	100,00	
4	63	2	0	Şanlıurfa Sanayi ve Ticaret Odası	41.060,57	0,00	41.060,57	41.060,57	24.938,36	0,00	24.938,36	16.122,21	60,74	
6	2	0	0	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	0,00	5,60	5,60	0,00	5,60	0,00	100,00	
6	2	0	1	Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	0,00	0,00	0,00	291.878,62	291.878,62	0,00	291.878,62	0,00	100,00	
6	2	0	2	Proje Faiz Gelirleri	0,00	0,00	0,00	74.252,29	66.549,47	0,00	66.549,47	7.702,82	89,63	
6	2	0	3	TS-BİP Faiz Geliri	0,00	0,00	0,00	142.139,46	142.139,46	0,00	142.139,46	0,00	100,00	
6	2	0	4	Cazibe Merkezleri Faiz Geliri	0,00	0,00	0,00	1.380.104,46	1.380.104,46	0,00	1.380.104,46	0,00	100,00	
6	9	0	0	Diğer Faaliyet Gelirleri	500.000,00	0,00	860.175,30	860.175,30	698.706,69	0,00	698.706,69	161.468,61	81,23	
7	1	1	0	Kamu Kurum ve Kuruluşlarından	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	
8	2	0	0	FINANSMAN FAZLASI	41.640.759,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
					68.064.179,32	34.515.598,39	30.543.975,96	65.059.574,35	38.021.020,92	0,0	38.021.020,92	27.038.553,43		

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>