



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MERSİN SİLİFKE BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
8.	EKLER.....	30

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Gelirleri

Tablo 2: 2017 Yılı Giderleri

Tablo 3: Kira Gelirleri Tahakkuk Farkı

Tablo 4: Taşınır Kesin Hesabı İle 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına Göre Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı Arasındaki Farklar

Tablo 5: Taşınır Kesin Hesabı İle 254 Taşıtlar Hesabı

Tablo 6: Taşınır Kesin Hesabı İle 255 Demirbaşlar Hesabı Arasındaki Farklar

Tablo 7: Emlak Vergisi Kayıtları

Tablo 8: 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumda mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmakta, Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun 2017 yılı bütçesi 83.000.000,00 TL gelir ve 83.000.000,00 TL gider olarak hazırlanmıştır. 2017 yılı geliri 65.179.013,88 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı %78,53'dür. 2017 yılı gideri 63.057.176,72 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı %75,98'dir.

Kurumun 2017 yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

Tablo 1: 2017 Yılı Gelirleri	
Açıklama	Gelir Toplamı (TL)
Vergi Gelirleri	14.623.302,39
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.628.262,50
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	432.836,26
Diğer Gelirler	36.720.015,67
Sermaye Gelirleri	5.896.605,67
Red ve İadeler (-)	122.008,61
Net Bütçe Geliri	65.179.013,88

Tablo 2: 2017 Yılı Giderleri	
Açıklama	Gider Toplamı (TL)
Personel Giderleri	15.736.897,38
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.861.926,75
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	36.509.977,58
Faiz Giderleri	44.816,20
Cari Transferler	2.109.082,01
Sermaye Giderleri	5.794.476,80
Sermaye Transferleri	-----
Toplam	63.057.176,72

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

alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlere Aykırı Olarak Kira Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Muhasebe Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarında Gerçek Durumu Yansıtması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar" başlıklı 1'inci maddesinde;

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

İlgili maddede yazılı ilkelere aykırı olarak Gelir Kesin Hesap Cetvelinde 03.06.01.99.01 kod numarası ile kayıtlı işyeri kira gelirleri ile Gelir Müdürlüğü kayıtları arasında aşağıda yazılı tahakkuk farkı tespit edilmiştir. Gelir Müdürlüğü kayıtlarında kira geliri toplam tahakkuku 1.544.985,87-TL iken muhasebe kayıtlarında 2.893.393,90-TL olarak yer almaktadır. Var olan -1.348.408,03-TL fark nedeniyle muhasebe kayıtlarında 600 hesabı toplamda 1.348.408,03-TL fazla yer almıştır.

Tablo 3: Kira Gelirleri Tahakkuk Farkı

GELİR KESİN HESABI KİRA GELİRLERİ FARKI			
İlgili Birim	2016 Yılı Devreden Tahakkuk (TL)	Yılı Tahakkuku (TL)	Toplam Tahakkuk (TL)
Gelir Müdürlüğü	307.596,40	1.237.389,47	1.544.985,87
Gelir Kesin Hesabı	1.518.832,62	1.374.561,28	2.893.393,90
Genel Farklar			1.348.408,03

Kamu idaresi cevabında; "6360 sayılı yasa gereği paylaşırma komisyonu toplantılarında yıl içerisinde devir ve tahsislerde yapılan değışiklikler devam etmekte olup, bu kapsamda geçmiş döneme ait ya da yıl içerisinde diğer kurumlara devir yapılan taşınmazların kira tahakkukları Emlak İstimlak Müdürlüğünce iptal edilmiş ancak muhasebe kayıtlarında aktif görünmektedir (örnek 56453,63903,63509,80737 vb. sicil nolu kiracılar). 2018 yılı içerisinde Emlak İstimlak Müdürlüğü ile sicil bazında çalışılarak düzeltilmeler yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Mizan cetvelinde 600 gelirler hesabının, (Gelir Kesin Hesap cetvelinde 03.06.01.99.01 kod numarası ile kayıtlı işyeri kira gelirleri alt kodu) borç ve alacak ve devir tutarları ile emlak istimlak müdürlüğü kayıtlarının birbirini doğrular nitelikte bulunmaması ile ilgili sorulan. 1.348.408,03-TL hataya ilişkin olarak gönderilen savunmada ilgili hatanın 2018 yılı içerisinde düzeltildiği bildirilmiştir. Yapılan düzeltme işlemi 2017 yılı mali tablolarını etkilemediğinden Mizan cetvelinde 600 gelirler hesabı Gelir Kesin Kesap cetvelinde 03.06.01.99.01 kod numarası ile kayıtlı işyeri kira gelirleri alt kodu) 1.348.408,03-TL hatalı yer almıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediyenin muhtelif kamu kurumlarına tahsis ettiği binaların muhasebe kaydı yapılırken 252 Binalar hesabına alacak kaydı yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 252 Binalar Hesabı 192'nci ve 193'üncü maddelerde açıklanmıştır. "*Hesabın Niteliği*" başlıklı 192'nci maddesinde aynen:

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

Hesabın İşleyişi başlıklı 193'üncü maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir. Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında aynen:

"(7) Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir." şeklindedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği belediyenin tahsis ettiği taşınmazları

muhasabe birimince kayıtlı değeri üzerinden Binalar Hesabına alacak kaydı yapılmaması nedeniyle söz konusu tutarlar kadar ilgili hesabın doğruyu ve gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Tahsis edilen taşınmazlar ile ilgili kayıtlar Emlak İstimlak müdürlüğünden alınan bilgiler doğrultusunda muhasabe kayıtlarımızda ilgili hesaplarda düzeltmeleri yapılmış, muhasabe işlem fişi sunulmuştur.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda muhasabe kayıtlarında düzeltme yapıldığı belirtilmiştir. Ancak; hesap yılı içerisinde yapılan düzeltmede 252 Binalar hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür. Bu nedenle; Mizan cetvelinde 252 Binalar hesabı 2.019.506,58 TL hatalı yer almıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mersin Silifke Belediyesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Geçmiş yıllarda ve 2017 yılı içinde alınan tesis, makine ve cihazlar için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin toplam tutarı 5.279.886,30-TL iken muhasabe kayıtlarında 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının toplam borç tutarının 5.947.863,89-TL olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasabe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen:

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

tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur. (Ek cümle: 8/10/2012-2012/3832 K.) Ancak, aynı muhasebe biriminden hizmet alan harcama birimleri arasında yapılan taşınır devirlerinde,

(2)...

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

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenecek taşınır işlem fişlerinin muhasebe birimine gönderilmesi ve muhasebe birimince taşınırın cinsine göre ilgili hesaba kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak Kurumun 2017 yılı yevmiye defteri ile taşınır işlem fişleri incelendiğinde devir fişi ile birlikte yıl içinde 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının borcuna 5.947.863,89-TL'lik kayıt yapıldığı yani 5.947.863,89-TL'lik giriş kaydı yapıldığı; buna karşın taşınır kayıt kontrol yetkililerince önceki yıllardan devreden ve yıl içerisinde alınan tesis, makine ve cihazlarla ilgili olarak düzenlenen taşınır işlem fişi toplamının 5.279.886,30-TL olduğu görülmüştür. Taşınır işlem fiş kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı borcu 667.977,59-TL fazla olarak yer almıştır. İlgili hesap kodunun alacak tutarındaki hata 628.521,63-TL, ertesi yıla devir tutarındaki hata miktarı ise -39.456,46-TL'dir. Toplamda 253 hesabındaki hata tutarı ise 1.335.955,68-TL dir.

Tablo 4: Taşınır Kesin Hesabı İle 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına Göre Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı Arasındaki Farklar

253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI						
Hesap kod	Geçen Yıldan Devreden Miktar	Geçen Yıldan Devreden Tutar (TL)	Giren Tutar (TL)	Toplam Tutar (TL)	Çıkan Tutar (TL)	Gelecek Yıla Devreden Tutar (TL)
253	TAŞINIR HES.	3.019.201,52	2.260.684,78	5.279.886,30	2.255.227,98	3.024.658,32
	MİZAN KESİN			5.947.863,89	2.883.749,61	3.064.114,78
	FARK			-667.977,59	-628.521,63	-39.456,46
	GENEL HATA TOPLAMI			1.335.955,68-TL		

Kamu idaresi cevabında; "2017 yılbaşı itibariyle Taşınır programı firma değişikliğinden dolayı hesap aktarmalarında sehven oluşan hatalar tespit edilmiştir. Programa bağlı bu hatalar 2018 yılında düzeltilerek Mizan Cetveliyle Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle Mizan Cetvelinde 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına Yapılan Kayıtların Tutarının Eşit Olması sağlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Mizan cetvelinde 253 Tesis, Makine ve Cihazlar hesabının borç ve alacak ve devir tutarları ile taşınır işlem fişleri tutarları birbirini doğrular nitelikte bulunmaması ile ilgili sorulan 1.335.955,68-TL hataya ilişkin olarak gönderilen savunmada ilgili hatanın 2018 yılı içerisinde düzeltildiği bildirilmiştir. Yapılan düzeltme işlemi 2017 yılı mali tablolarını etkilemediğinden Mizan cetvelinde 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı 1.335.955,68-TL hatalı yer almıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Taşıtlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Geçmiş yıllarda ve 2017 yılı içinde alınan taşıtlar için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin toplam tutarı 9.989.951,34-TL iken muhasebe kayıtlarında 254 Taşıtlar Hesabının toplam borç tutarının 9.419.232,48-TL olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen;

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

(2)...

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine

gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenecek taşınır işlem fişlerinin muhasebe birimine gönderilmesi ve muhasebe birimince taşınırın cinsine göre ilgili hesaba kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak Kurumun 2017 yılı yevmiye defteri ile taşınır işlem fişleri incelendiğinde –detayları tabloda görüleceği üzere- devir fişi ile birlikte yıl içinde 254 taşıtlar hesabının borcuna 9.419.232,48-TL lik kayıt yapıldığı yani 9.419.232,48-TL lik giriş kaydı yapıldığı; buna karşın taşınır kayıt kontrol yetkililerince taşıt girişleri ile ilgili olarak düzenlenen taşınır işlem fişi toplamının 9.989.951,34-TL olduğu görülmüştür. Taşınır işlem fişleri toplamı ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 254 Taşıtlar Hesabı 1.141.437,72-TL hatalı yer almıştır. Bu hata tutarının 570.718,86-TL'si 254 taşıtlar hesabının mizanda toplam borç tutarı eksikliği, 576.718,86-TL'si alacak tutarı eksikliği, -6.000,00-TL'si ise gelecek yıla devir miktarındaki hata tutarından kaynaklanmaktadır.

Tablo 5: Taşınır Kesin Hesabı İle 254 Taşıtlar Hesabı

254 TAŞITLAR HESABI						
Hesap kodu	Gecen Yıllan Devreden Miktar (TL)	Gecen Yıllan Devreden Tutar (TL)	Giren Tutar (TL)	Toplam Tutar (TL)	Çıkan Tutar (TL)	Gelecek Yıla Devreden Tutar (TL)
254	TOPLAM	4.804.419,50	5.185.531,84	9.989.951,34	4.765.424,30	5.224.527,04
	MİZAN KESİN			9.419.232,48	4.188.705,44	5.230.527,04
	FARK			570.718,86	576.718,86	-6.000,00
	GENEL HATA TOPLAMI			1.141.437,72		

Kamu idaresi cevabında; "2017 yılbaşı itibarıyla Taşınır programı firma değişikliğinden dolayı hesap aktarmalarında sehven oluşan hatalar tespit edilmiştir. Programa bağlı bu hatalar 2018 yılında düzeltilerek Mizan Cetveliyle Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle Mizan Cetvelinde 254 Taşıtlar Hesabına Yapılan Kayıtların Tutarının Eşit Olması sağlanmıştır."denilmiştir.

Sonuç olarak Mizan cetvelinde 254 Taşıtlar Hesabının borç ve alacak ve devir tutarları ile taşınır işlem fişleri tutarları birbirini doğrular nitelikte bulunmaması ile ilgili sorulan 1.141.437,72-TL hataya ilişkin olarak gönderilen savunmada ilgili hatanın 2018 yılı içerisinde düzeltildiği bildirilmiştir. Yapılan düzeltme işlemi 2017 yılı mali tablolarını

etkilemediğinden Mizan cetvelinde 254 Taşıtlar Hesabı 1.141.437,72-TL hatalı yer almıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Demirbaşlar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Geçmiş yıllardan devreden ve 2017 yılı içinde alınan demirbaşlar için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin toplam tutarı 2.993.912,12-TL iken muhasebe kayıtlarında 255 Demirbaşlar Hesabının toplam borç tutarınının 4.087.118,61-TL olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen;

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

(2)...

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

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenecek taşınır işlem fişlerinin muhasebe birimine gönderilmesi ve muhasebe birimince taşınırın cinsine göre ilgili hesaba kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak Kurumun 2016 yılı yevmiye defteri ile taşınır işlem fişleri incelendiğinde –detayları Tabloda görüleceği üzere- devir fişi ile birlikte yıl içinde 255 Demirbaşlar Hesabının borcuna4.087.118,61-TL'lik kayıt yapıldığı yani 4.087.118,61-TL'lik giriş kaydı yapıldığı; buna karşın taşınır kayıt kontrol yetkililerince demirbaş girişleri ile ilgili olarak düzenlenen taşınır işlem fişi toplamının 2.993.912,12-TL olduğu görülmüştür. Taşınır işlem fiş kayıtları ile muhasebe kayıtları

arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 255 Demirbaşlar Hesabı borcu 1.093.206,49- TL fazla olarak yer almıştır. 255 Demirbaşlar hesabının alacak kalanındaki hata toplamı 1.032.825,02-TL gelecek yıla devir miktarındaki hata tutarı ise -60.381,47-TL'dir. 255 Demirbaşlar hesabının toplam hata toplamı ise 2.186.412,98-TLdir.

Tablo 6: Taşınır Kesin Hesabı İle 255 Demirbaşlar Hesabı Arasındaki Farklar

255 DEMİRBAŞLAR HESABI						
	Gecen Yıllan Devreden Miktar	Gecen Yıllan Devreden Tutar (TL)	Giren Tutar (TL)	Toplam Tutar (TL)	Çıkan Tutar (TL)	Gelecek Yıla Devreden Tutar (TL)
255	TOPLAM	1.996.889,55	997.022,57	2.993.912,12	747.373,34	2.246.538,78
	MİZAN KESİN			4.087.118,61	1.780.198,36	2.306.920,25
	FARK			-1.093.206,49	-1.032.825,02	-60.381,47
	GENEL HATA TOPLAMI			-2.186.412,98		

Kamu idaresi cevabında; "2017 yılbaşı itibariyle Taşınır programı firma değişikliğinden dolayı hesap aktarmalarında sehven oluşan hatalar tespit edilmiştir. Programa bağlı bu hatalar 2018 yılında düzeltilerek Mizan Cetveliyle Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle Mizan Cetvelinde 255 Demirbaşlar Hesabına Yapılan Kayıtların Tutarının Eşit Olması sağlanmıştır."denilmiştir.

Sonuç olarak Mizan cetvelinde 55 Demirbaşlar Hesabının borç ve alacak ve devir tutarları ile taşınır işlem fişleri tutarları birbirini doğrular nitelikte bulunmaması ile ilgili sorulan 2.186.412,98-TL hataya ilişkin olarak gönderilen savunmada ilgili hatanın 2018 yılı içerisinde düzeltildiği bildirilmiştir. Yapılan düzeltme işlemi 2017 yılı mali tablolarını etkilemediğinden Mizan cetvelinde 255 Demirbaşlar Hesabı 2.186.412,98-TL hatalı yer almıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Emlak Vergisi Beyanı Bulunmayan Meskenlerin Olması

Silifke belediyesi sınırları içerisinde bazı mesken sahiplerinin Emlak Vergisi beyanı vermediği ve bunun sonucunda Emlak Vergisi tahakkuku kayıtlarının eksik yapıldığı görülmüştür.

Meskenlerden alınan Emlak Vergisinin tüm meskenlerden alınıp alınmadığını kontrol etmek amacıyla Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü'nün Adrese Dayalı Kayıt

Sisteminden yararlanılarak Göksu Mahallesi 64.sokak adresinden örnekleme inceleme yapılmıştır.

İlgili adreste Takbas kayıtlarına göre 233 adet bağımsız bölüm olduğu Adrese Dayalı Kayıt Sisteminde görülmektedir. Söz konusu bağımsız bölümlerin Emlak Vergisi beyanının olup olmadığı Mali Hizmetler Müdürlüğü kayıtlarından incelenmiştir. Yapılan inceleme sonucunda 233 adet bağımsız bölümün 215 adet olarak emlak sicilinde kayıtlı olduğu bundan 16 adet kapatılmayan kayıtın düşülmesiyle 199 adet Emlak Vergisi beyanının bulunduğu görülmüştür. Takbasda kayıtlı 233 adet bağımsız bölümden 34 adet bağımsız bölümün emlak kaydı yapılmamıştır. Dolayısıyla Kurum Emlak Vergisi kayıtlarını tam anlamıyla güncellenmemiştir.

Tablo 7: Emlak Vergisi Kayıtları

SİLİFKE GÖKSU MAHALLESİ 64. SOKAK												
SIRAN O	TAKPAS ADA / PARSEL	YÜZÖLÇÜM Ü	ARSA PAY	ARSA PAYDA	BİNA PAY	BİNA PAYDA	KAT	B.BL.N O	NİTELİK	Beyan Sıra No	Ada1	Parsel 1
1	215/37	396	1	4	1	4	3	4	MESKEN	1	215	37
2	215/37	396	1	4	1	4	3	4	MESKEN	1	215	37
3	215/37	396	1	4	3	64	3	4	MESKEN	2	215	37
4	215/37	396	1	4	3	64	3	4	MESKEN			
5	215/37	396	1	4	1	4	3	4	MESKEN			
6	215/37	396	1	4	13	128	3	4	MESKEN			
7	215/37	396	1	4	13	128	3	4	MESKEN			
8	215/37	396	1	4	1	4	3	4	MESKEN			
9	215/37	396	1	4	1	4	3	4	MESKEN			
10	215/38	540	1	3	1	1	ZEMİN	1	MESKEN	1	215	38
11	215/38	540	1	3	1	1	1	2	MESKEN	1	215	38
12	215/38	540	1	3	1	1	3	3	MESKEN	11	215	38
13	215/36	424	1	1	1	1			MESKEN	1	215	36
14	215/39	874,62	80	1122	1	1	4	10	MESKEN	1	215	39
15	215/39	874,62	81	1122	1	4	2	4	MESKEN	5	215	39
16	215/39	874,62	82	1122	1	1	1	2	MESKEN	4	215	39
17	215/39	874,62	80	1122	1	1	3	8	MESKEN	2	215	39
18	215/39	874,62	82	1122	1	4	1	3	MESKEN	3	215	39
19	215/39	874,62	82	1122	1	4	1	3	MESKEN	3	215	39
20	215/39	874,62	82	1122	1	4	1	3	MESKEN	3	215	39
21	215/39	874,62	82	1122	1	4	1	3	MESKEN	3	215	39
22	215/39	874,62	80	1122	1	1	2	6	MESKEN	2	215	39
23	215/39	874,62	80	1122	1	1	3	7	MESKEN	1	215	39
24	215/39	874,62	80	1122	1	1	1	1	MESKEN	1	215	39

T.C. Sayıştay Başkanlığı

25	215/39	874,62	81	1122	1	1	2	5	MESKEN	1	215	39
26	215/39	874,62	81	1122	1	4	2	4	MESKEN	2	215	39
27	215/39	874,62	81	1122	1	4	2	4	MESKEN	1	215	39
28	215/39	874,62	81	1122	1	4	2	4	MESKEN	1	215	39
29	215/39	874,62	80	1122	1	1	3	9	MESKEN	1	215	39
30	215/39	874,62	80	1122	1	1	4	11	MESKEN			
31	215/39	874,62	80	1122	1	1	4	12	MESKEN			
32	215/39	874,62	76	1122	1	1	BOD.+ZEM.	13	DÜKKAN			
33	215/39	874,62	80	1122	1	1	BOD.+ZEM.	14	DÜKKAN			
34	215/33	620	1	10	1	1	2	6	MESKEN	1	215	33
35	215/33	620	1	10	1	2	1	4	MESKEN	3	215	33
36	215/33	620	1	10	1	1	2	5	MESKEN	2	215	33
37	215/33	620	1	10	1	1	4	9	MESKEN	2	215	33
38	215/33	620	1	10	1	1	3	7	MESKEN	8	215	33
39	215/33	620	1	10	1	1	3	8	MESKEN	9	215	33
40	215/33	620	1	10	1	1	4	10	MESKEN	1	215	33
41	215/33	620	1	10	1	1	1	3	MESKEN	1	215	33
42	215/33	620	1	10	1	1	ZEMİN	2	MESKEN	1	215	33
43	215/33	620	1	10	1	1	ZEMİN	1	MESKEN	1	215	33
44	215/33	620	1	10	1	2	1	4	MESKEN	1	215	33
45	215/32	721	32	96	1	2	2	3	MESKEN	3	215	32
46	215/32	721	32	96	1	8	ZEMİN	1	MESKEN	4	215	32
47	215/32	721	32	96	1	8	ZEMİN	1	MESKEN	4	215	32
48	215/32	721	32	96	1	8	ZEMİN	1	MESKEN	2	215	32
49	215/32	721	32	96	5	8	ZEMİN	1	MESKEN	3	215	32
50	215/32	721	32	96	1	2	2	3	MESKEN	4	215	32
51	215/32	721	32	96	1	1	1	2	MESKEN	9	215	32
52	215/31	628	2	106	1	1	ZEMİN	21	DÜKKAN	4	215	31
53	215/31	628	5	106	1	1	ZEMİN	1	MESKEN	5	215	31

T.C. Sayıştay Başkanlığı

54	215/31	628	6	106	1	3	ZEMİN	2	MESKEN	2	215	31
55	215/31	628	6	106	1	3	ZEMİN	2	MESKEN	1	215	31
56	215/31	628	6	106	1	3	ZEMİN	2	MESKEN	1	215	31
57	215/31	628	5	106	1	1	2	9	MESKEN	1	215	31
58	215/31	628	3	106	1	1	ZEMİN	20	DÜKKAN	2	215	31
59	215/31	628	5	106	1	2	2	8	MESKEN	1	215	31
60	215/31	628	6	106	1	1	4	18	MESKEN	1	215	31
61	215/31	628	5	106	1	1	3	12	MESKEN	1	215	31
62	215/31	628	6	106	1	1	4	15	MESKEN	1	215	31
63	215/31	628	5	106	1	1	1	5	MESKEN	1	215	31
64	215/31	628	6	106	1	1	2	10	MESKEN	1	215	31
65	215/31	628	6	106	1	1	1	6	MESKEN	1	215	31
66										1	215	31
67										1	215	31
68										2	215	31
69										2	215	31
70	215/31	628	5	106	1	1	3	13	MESKEN			
71	215/31	628	6	106	1	2	3	14	MESKEN			
72	215/31	628	6	106	1	2	3	14	MESKEN			
73	215/31	628	5	106	1	2	2	8	MESKEN			
74	215/31	628	5	106	1	1	4	16	MESKEN			
75	215/31	628	5	106	1	1	4	17	MESKEN			
76	215/31	628	6	106	1	1	2	7	MESKEN			
77	215/31	628	2	106	1	1	ZEMİN	19	DÜKKAN			
78	215/31	628	6	106	1	1	3	11	MESKEN			
79	215/31	628	6	106	1	1	1	3	MESKEN			
80	215/31	628	5	106	1	1	1	4	MESKEN			
81	216/20	372	1	1	1	3			MESKEN	6	216	20
82	216/20	372	1	1	1	3			MESKEN	1	216	20

T.C. Sayıştay Başkanlığı

83	216/20	372	1	1	1	3			MESKEN	1	216	20
84	216/21	588	61	681	1	1	ZEMİN	2	MESKEN	1	216	21
85	216/21	588	88	681	1	1	2	7	MESKEN	1	216	21
86	216/21	588	73	681	1	1	1	5	MESKEN	1	216	21
87	216/21	588	82	681	1	1	2	9	MESKEN	2	216	21
88	216/21	588	64	681	1	1	ZEMİN	3	MESKEN	1	216	21
89	216/21	588	82	681	1	1	1	6	MESKEN			
90	216/21	588	88	681	1	1	1	4	MESKEN			
91	216/21	588	73	681	1	1	2	8	MESKEN			
92	216/21	588	70	681	1	1	ZEMİN	1	MESKEN			
93	216/36	1141	14	340	1	1	5	8	MESKEN	10	216	36
94	216/36	1141	14	340	1	1	2	8	MESKEN	11	216	36
95	216/36	1141	14	340	1	1	6	10	MESKEN	15	216	36
96	216/36	1141	14	340	1	1	4	22	MESKEN	16	216	36
97	216/36	1141	14	340	1	1	5	7	MESKEN	5	216	36
98	216/36	1141	14	340	1	1	2	19	MESKEN	6	216	36
99	216/36	1141	15	340	1	1	1	11	BÜRO	11	216	36
100	216/36	1141	14	340	1	1	1	17	MESKEN	14	216	36
101										1	216	36
102	216/36	1141	14	340	1	1	2	1	MESKEN	1	216	36
103	216/36	1141	14	340	1	1	3	4	MESKEN	5	216	36
104	216/36	1141	8	340	1	1	ZEMİN	15	DÜKKAN	426	216	36
105	216/36	1141	14	340	1	1	2	2	MESKEN	2	216	36
106	216/36	1141	6	340	1	1	ZEMİN	24	DÜKKAN	11	216	36
107	216/36	1141	4	340	1	1	ZEMİN	25	DÜKKAN	12	216	36
108	216/36	1141	30	340	1	1	ZEMİN	14	DÜKKAN	13	216	36
109	216/36	1141	14	340	1	1	4	23	MESKEN	5	216	36
110	216/36	1141	14	340	1	1	6	9	MESKEN	3	216	36
111	216/36	1141	14	340	1	1	4	5	MESKEN	1	216	36

112	216/36	1141	14	340	1	1	3	20	MESKEN	2	216	36
113	216/36	1141	14	340	1	1	1	16	MESKEN	1	216	36
114	216/36	1141	15	340	1	1	1	12	BÜRO	1	216	36
115	216/36	1141	10	340	1	4	ZEMİN	13	DÜKKAN	1	216	36
116	216/36	1141	10	340	1	4	ZEMİN	13	DÜKKAN	1	216	36
117	216/36	1141	10	340	1	4	ZEMİN	13	DÜKKAN	1	216	36
118	216/36	1141	10	340	1	4	ZEMİN	13	DÜKKAN	1	216	36
119	216/36	1141	14	340	1	1	4	6	MESKEN	1	216	36
120	216/36	1141	14	340	1	1	3	3	MESKEN			
121	216/36	1141	14	340	1	1	3	21	MESKEN			
122	216/35	1168	14	608	1	1	6	16	MESKEN	4	216	35
123	216/35	1168	14	608	1	1	3	9	MESKEN	19	216	35
124	216/35	1168	14	608	1	1	2	5	MESKEN	2	216	35
125	216/35	1168	18	608	1	1	1	25	MESKEN	2	216	35
126	216/35	1168	18	608	1	1	4	31	MESKEN	8	216	35
127	216/35	1168	14	608	1	1	4	12	MESKEN	1	216	35
128	216/35	1168	14	608	1	1	4	10	MESKEN	2	216	35
129	216/35	1168	14	608	1	1	6	18	MESKEN	2	216	35
130	216/35	1168	40	608	1	1	BODRUM	33	DEPO	11	216	35
131	216/35	1168	40	608	1	1	BODRUM	19	DEPO	12	216	35
132	216/35	1168	14	608	1	1	1	2	MESKEN	1	216	35
133	216/35	1168	18	608	1	1	2	27	MESKEN	1	216	35
134										6	216	35
135	216/35	1168	14	608	1	1	6	17	MESKEN	2	216	35
136	216/35	1168	18	608	1	1	4	32	MESKEN	1	216	35
137	216/35	1168	14	608	1	1	1	3	MESKEN	3	216	35
138	216/35	1168	100	608	1	6	ZEMİN	20	ASMALIKATLI DÜKKAN	4	216	35
139	216/35	1168	10	608	1	6	ASMAKAT	21	BÜRO	5	216	35

140	216/35	1168	8	608	1	6	ASMAKAT	22	BÜRO	6	216	35
141										7	216	35
142	216/35	1168	6	608	1	6	ASMAKAT	24	BÜRO	8	216	35
143	216/35	1168	14	608	1	1	3	7	MESKEN	3	216	35
144	216/35	1168	14	608	1	1	5	15	MESKEN	2	216	35
145	216/35	1168	14	608	1	1	2	4	MESKEN	3	216	35
146	216/35	1168	100	608	1	6	ZEMİN	20	ASMALIKATLI DÜKKAN	4	216	35
147	216/35	1168	10	608	1	6	ASMAKAT	21	BÜRO	5	216	35
148	216/35	1168	8	608	1	6	ASMAKAT	22	BÜRO	6	216	35
149										7	216	35
150	216/35	1168	6	608	1	6	ASMAKAT	24	BÜRO	8	216	35
151	216/35	1168	18	608	1	1	3	30	MESKEN	2	216	35
152	216/35	1168	18	608	1	1	1	26	MESKEN	1	216	35
153	216/35	1168	18	608	1	1	2	28	MESKEN	1	216	35
154	216/35	1168	14	608	1	1	1	1	MESKEN	1	216	35
155	216/35	1168	14	608	1	1	5	14	MESKEN	1	216	35
156	216/35	1168	14	608	1	1	3	8	MESKEN	1	216	35
157	216/35	1168	14	608	1	1	2	6	MESKEN	1	216	35
158	216/35	1168	14	608	1	1	4	11	MESKEN	1	216	35
159	216/35	1168	100	608	1	6	ZEMİN	20	ASMALIKATLI DÜKKAN	1	216	35
160	216/35	1168	10	608	1	6	ASMAKAT	21	BÜRO	2	216	35
161	216/35	1168	8	608	1	6	ASMAKAT	22	BÜRO	3	216	35
162										4	216	35
163	216/35	1168	6	608	1	6	ASMAKAT	24	BÜRO	5	216	35
164	216/35	1168	100	608	1	6	ZEMİN	20	ASMALIKATLI DÜKKAN	1	216	35
165	216/35	1168	10	608	1	6	ASMAKAT	21	BÜRO	2	216	35
166	216/35	1168	8	608	1	6	ASMAKAT	22	BÜRO	3	216	35

167										4	216	35
168	216/35	1168	6	608	1	6	ASMAKAT	24	BÜRO	5	216	35
169	216/35	1168	100	608	1	6	ZEMİN	20	ASMALIKATLI DÜKKAN	1	216	35
170	216/35	1168	10	608	1	6	ASMAKAT	21	BÜRO	2	216	35
171	216/35	1168	8	608	1	6	ASMAKAT	22	BÜRO	3	216	35
172										4	216	35
173	216/35	1168	6	608	1	6	ASMAKAT	24	BÜRO	5	216	35
174	216/35	1168	100	608	1	6	ZEMİN	20	ASMALIKATLI DÜKKAN	1	216	35
175	216/35	1168	10	608	1	6	ASMAKAT	21	BÜRO	2	216	35
176	216/35	1168	8	608	1	6	ASMAKAT	22	BÜRO	3	216	35
177										4	216	35
178	216/35	1168	6	608	1	6	ASMAKAT	24	BÜRO	5	216	35
179	216/35	1168	14	608	1	1	5	13	MESKEN	1	216	35
180	216/35	1168	18	608	1	1	3	29	MESKEN			
181	216/37	1228,4	20	1296	1	1	3	7	MESKEN	1	216	37
182	216/37	1228,4	20	1296	1	1	2	4	MESKEN	3	216	37
183	216/37	1228,4	125	1296	1	1	ZEMİN	29	ASMALIKATLI DÜKKAN	8	216	37
184	216/37	1228,4	20	1296	1	1	2	20	MESKEN	9	216	37
185	216/37	1228,4	20	1296	1	1	3	9	MESKEN	10	216	37
186	216/37	1228,4	20	1296	1	1	6	24	MESKEN	11	216	37
187	216/37	1228,4	20	1296	1	1	2	6	MESKEN	1	216	37
188	216/37	1228,4	88	1296	1	1	ZEMİN	30	ASMALIKATLI DÜKKAN	7	216	37
189	216/37	1228,4	20	1296	1	1	6	16	MESKEN	1	216	37
190	216/37	1228,4	125	1296	1	1	ZEMİN	28	ASMALIKATLI DÜKKAN	1	216	37
191	216/37	1228,4	20	1296	1	1	3	8	MESKEN	5	216	37
192	216/37	1228,4	20	1296	1	1	6	17	MESKEN	7	216	37

193	216/37	1228,4	20	1296	1	1	1	19	MESKEN	4	216	37
194										4	216	37
195	216/37	1228,4	20	1296	1	1	5	23	MESKEN	1	216	37
196	216/37	1228,4	20	1296	1	1	5	14	MESKEN	3	216	37
197	216/37	1228,4	20	1296	1	1	2	5	MESKEN	2	216	37
198										2	216	37
199										1	216	37
200	216/37	1228,4	20	1296	1	1	4	11	MESKEN	1	216	37
201	216/37	1228,4	20	1296	1	1	5	13	MESKEN	1	216	37
202	216/37	1228,4	20	1296	1	1	3	21	MESKEN	1	216	37
203										1	216	37
204	216/37	1228,4	20	1296	1	1	1	1	MESKEN	1	216	37
205	216/37	1228,4	20	1296	1	1	4	12	MESKEN	3	216	37
206	216/37	1228,4	97	1296	1	1	ZEMİN	25	ASMALIKATLI DÜKKAN	1	216	37
207	216/37	1228,4	159	1296	1	1	ZEMİN	26	ASMALIKATLI DÜKKAN	2	216	37
208	216/37	1228,4	97	1296	1	1	ZEMİN	31	DÜKKAN	3	216	37
209	216/37	1228,4	125	1296	1	1	ZEMİN	27	ASMALIKATLI DÜKKAN			
210	216/37	1228,4	20	1296	1	1	5	15	MESKEN			
211	216/37	1228,4	20	1296	1	1	1	3	MESKEN			
212	216/37	1228,4	20	1296	1	1	4	10	MESKEN			
213	216/37	1228,4	20	1296	1	1	1	2	MESKEN			
214	216/37	1228,4	20	1296	1	1	4	22	MESKEN			
215	216/25	296	1	1	1	4			İKİ KATLI KARGİR EV	1	216	6
216	216/25	296	1	1	1	4			İKİ KATLI KARGİR EV	2	216	6
217	216/25	296	1	1	1	4			İKİ KATLI KARGİR EV	3	216	6
218	216/25	296	1	1	1	4			İKİ KATLI KARGİR EV	1	216	6
219	216/25	296	1	1	1	4			İKİ KATLI KARGİR EV	2	216	6

220	216/25	296	1	1	1	4			İKİ KATLI KARGİR EV	3	216	6
221	216/25	296	1	1	1	4			İKİ KATLI KARGİR EV	1	216	6
222	216/25	296	1	1	1	4			İKİ KATLI KARGİR EV	2	216	6
223	216/25	296	1	1	1	4			İKİ KATLI KARGİR EV	3	216	6
224	216/25	296	1	1	1	4			İKİ KATLI KARGİR EV	1	GAZİ MAH.	
225	216/25	296	1	1	1	4			İKİ KATLI KARGİR EV	2	GAZİ MAH.	
226	216/25	296	1	1	1	4			İKİ KATLI KARGİR EV	3	GAZİ MAH.	
227	216/26	286	5	25	1	1	2	2	MESKEN	7	216	26
228	216/26	286	5	25	1	1	4	4	MESKEN	8	216	26
229	216/26	286	5	25	1	1	1	1	MESKEN	9	216	26
230	216/26	286	5	25	1	1	3	3	MESKEN	10	216	26
231	216/26	286	4	25	1	1	ZEMİN	5	DÜKKAN	11	216	26
232	216/26	286	1	25	1	1	ZEMİN	6	DÜKKAN	12	216	26
233	216/27	438,37	11	122	1	1	3	5	MESKEN	4	216	27
234	216/27	438,37	11	122	1	1	4	7	MESKEN	1	216	27
235	216/27	438,37	11	122	1	1	3	6	MESKEN	3	216	27
236	216/27	438,37	11	122	1	1	4	8	MESKEN	2	216	27
237	216/27	438,37	7	122	1	1	ZEMİN	13	DÜKKAN	2	216	27
238	216/27	438,37	6	122	1	1	BODRUM	9	TİCARİ DEPO	3	216	27
239	216/27	438,37	11	122	1	1	1	2	MESKEN	1	216	27
240	216/27	438,37	6	122	1	1	ZEMİN	12	DÜKKAN	2	216	27
241	216/27	438,37	11	122	1	1	1	1	MESKEN	1	216	27
242	216/27	438,37	10	122	1	2	BODRUM + ZEM.	10	DÜKKAN	1	216	27
243	216/27	438,37	11	122	1	2	2	3	MESKEN	2	216	27
244	216/27	438,37	11	122	1	2	2	4	MESKEN	3	216	27
245	216/27	438,37	5	122	1	2	ZEMİN	11	DÜKKAN	4	216	27

T.C. Sayıştay Başkanlığı

246	216/27	438,37	10	122	1	2	BODRUM + ZEM.	10	DÜKKAN	1	216	27
247	216/27	438,37	11	122	1	2	2	3	MESKEN	2	216	27
248	216/27	438,37	11	122	1	2	2	4	MESKEN	3	216	27
249	216/27	438,37	5	122	1	2	ZEMİN	11	DÜKKAN	4	216	27
	TAKPAS LİSTESİNE GÖRE TOPLAM 233 ADET TAŞINMAZ KAYDI BULUNMAKTADIR											
	TAKPAS LİSTESİNE GÖRE 34 MÜKELLEF BEYAN VERMEMİŞTİR.											

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce Coğrafi tabanlı Silifke numarataj bilgi sistemli güncelleştirme projesi kapsamında saha çalışması bitirilmiş olup, numarataj işlemleri yapılmaktadır, projenin tamamlanmasından sonra tespit edilecek eksik mesken beyanları 2018 yılı içerisinde resen tahakkuk ettirilerek ilgililere tebliğ edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Meskenlere ilişkin Emlak Vergisi kayıtlarının Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğünün Adrese Dayalı Kayıt Sistemi ile muhasebede yer alan fiili kayıtlar arasındaki farklılıkları nedeni sorulmuş savunmada kayıt farklılıklarının 2018 yılı içerisinde giderileceği, bununla ilgili olarak titiz bir çalışma yapılacağı bildirilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Ambalaj atıklarının ilgili mevzuat uyarınca toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan çevre lisansına sahip bir şirkete protokol yapılarak verildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Belediyenin yetkileri ve imtiyazları*" başlıklı 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmanın belediyenin yetkileri arasında olduğu belirtilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 8'inci, 11'inci ve 12'nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Yönetmelik'in "*Genel ilkeler*" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ambalaj atığı üreticilerinin, ambalaj atıklarını, bağlı buldukları belediyenin ambalaj atıkları yönetim planına uygun olarak, diğer atıklardan ayrı biriktirmek ve belediyenin toplama sistemine bedelsiz vermekle yükümlü olduğu ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "*Belediyelerin görev ve yetkileri*" başlıklı 8'inci maddesinde belediyelerin ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak veya kurdurmak, işletmek veya işletmek konularında görevli ve yükümlü olduğu belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmelik'in "*Ambalaj atıklarını ayrı toplama sistemi*" başlıklı 24'üncü

maddesinde 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesi kapsamında, belediyelerin ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanmasından sorumlu olduğu, bu işi kendisinin yapacağı veya sözleşme imzaladığı çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama-ayırma tesisleri ile gerçekleştireceği hüküm altına alınmıştır.

Ambalaj atıklarının toplanması hususunda gerek 5393 sayılı Kanun gerekse yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümlerine göre belediyeler hem yetkilidir hem de imtiyaz hakkı sahibidir. 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde belediyelerin kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Kanun'a tabi olduğu belirtilmiş, "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde ise "hakların kiralanması" "Kira" tanımı içinde değerlendirilmiştir. Belediye için bir imtiyaz hakkı olan ve gelir getirici nitelikte bulunan ambalaj atıklarının toplanması, ya Kurum tarafından kendi imkânları ile yerine getirilmeli ya da 2886 sayılı Kanun'a göre rekabetin ve eşit muamele ilkelerinin sağlandığı bir ortamda en yüksek gelir ile ihale edilmelidir.

Uygulamada, ambalaj üreticileri mevzuat gereği aralarında birleşerek kar amacı gütmeyen ÇEVKO, TÜKÇEV gibi vakıflar kurmuşlar, yönetmelik gereği ambalaj atıklarının toplanması sorumluluklarını bu şekilde yerine getirme yoluna gitmişlerdir. Bunlara yetkilendirilmiş kuruluş denilmektedir. Belediye-Yetkilendirilmiş Kuruluş ve Çevre Lisanslı bir şirket arasında üçlü sözleşme yapılmakta, söz konusu şirkete ambalaj atıklarıyla ilgili imtiyaz hakkı belediye tarafından verilmekte, söz konusu şirket topladığı ambalaj atıklarını yetkilendirilmiş vakfa fatura etmekte ve ücretini ondan almaktadır. Ayrıca söz konusu atıklar Şirket tarafından geri dönüşüm amacıyla satılmakta ve iki türlü gelir elde edilmektedir.

Yapılan incelemede; Belediye sınırları içerisindeki ambalaj atığı toplama hakkının Kurum tarafından herhangi bir ihale yapılmadan, rekabet ve eşit muamele ilkeleri sağlanmadan bir Şirketle protokol imzalanması suretiyle bedelsiz verildiği görülmüştür. Kurum ile ilgili Şirket arasında 01.07.2016 tarihinde yapılan 3 yıl süreli protokol ile söz konusu şirkete ambalaj atıklarının toplanması konusunda imtiyaz hakkı verilmiş, karşılığında herhangi bir bedel de alınmamıştır.

Ambalaj atığı toplama imtiyazı verilen Şirketin toplamış olduğu kağıt-karton atıklarını piyasada faaliyet gösteren firmalara sattığı anlaşılmıştır. Firma, toplanan atıkları satarak gelir elde etmekte, bunun karşılığında imtiyaz hakkı aldığı Kuruma herhangi bir bedel ödememektedir.

Ambalaj atıklarının toplanması konusunda imtiyaz hakkının Kurum tarafından belli sürelerle başka bir şirkete devredilebilmesi için, 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale yapılması, gerekli şartları taşıyan ve en yüksek bedeli ödemeyi kabul eden firmaya söz konusu hakkın verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Konuyla ilgili Belediyemiz Temizlik İşleri Müdürlüğüne yazı yazılmış, Temizlik İşleri Müdürlüğünün 04.05.2017 tarih ve 6299 sayılı cevabi yazısında “Silifke Belediyesi olarak 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereği olarak 01.07.2016 tarihinde ÇEVDOSAN Atık Yönetim San. Ve Tic.A.Ş. ile 3 yıllık Ambalaj Atıklarının Kaynağından Ayrı Toplanması, Taşınması ve Ayrıştırılmasına ilişkin sözleşme imzalanmıştır. Aynı Zamanda hazırlanan Ambalaj Atıkları Yönetim Planı 13.02.2017 tarihinde Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca onaylanmıştır. AAYP doğrultusunda gelişim raporları düzenli olarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığına sunulmaktadır.” Denildiğinden bu doğrultuda sözleşme bitiminde Ambalaj Atıklarının Toplanması mevzuata uygun olarak ihalesi gerçekleştirilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve sözleşme bitiminde ambalaj atıklarının toplanması işinin mevzuata uygun olarak ihale edileceği belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinin Silifke Tapu Müdürlüğü Tarafından Silifke Belediyesine Bildirilmemesi

Silifke Belediyesi sınırları içerisinde yapılan kamulaştırma işlemlerinin Silifke Tapu Müdürlüğü tarafından Belediyeye bildirilmediği tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun "Kamulaştırma bedelinin mahkemece tespiti ve taşınmaz malın idare adına tescili" başlıklı 10'uncu maddesinde kamulaştırmadan dolayı yapılan tescil ve terkin işlemleri sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisinin aranmayacağı, ancak, tapu dairesinin durumu ilgili vergi dairesine bildireceği hüküm altına alınmıştır. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinde vergi dairesi tabiri, belediyeleri ifade eder denilmektedir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun "Vergilendirme" başlıklı 39'uncu maddesinde

'Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur. Emlak vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçer ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılır.' denilerek ek emlak vergisi alınacağı düzenlenmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Bildirim verme ve süresi" başlıklı 23'üncü maddesinde *"Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muaftiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirim verilmesi zorunludur ... Emlakın bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir."* hükmü yer almaktadır. Aynı Kanun'un 33'üncü maddesine göre ise bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesinin (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir.) vergi değerini tadil edeceği ifade edilmiştir. 1319 sayılı Kanun'un "Ödeme süresi" başlıklı 30'uncu maddesinde devir ve ferağ yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden devralan müteselsilen sorumlu tutulacağı; devralanın mükellefe rücu hakkının saklı kalacağı; tapu dairelerinin devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildireceği ifade edilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinde; *"Bu Kanunda geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder"* düzenlemesine yer verilmiştir. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun *"Devamlı bilgi verme"* başlıklı 149'uncu maddesinde; *"Kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzel kişiler vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Maliye ve Gümrük Bakanlığı ve vergi dairesince kendilerinden yazı ile istenecek bilgileri belli fasıllarla ve devamlı olarak yazı ile vermeye mecburdurlar"* düzenlemesine, *"Bilgi vermekten imtina edememek"* başlıklı 151'inci maddesinde de; *"Kendilerinden bilgi istenilen gerçek ve tüzel kişiler, özel kanunlarda yazılı mahremiyet hükümlerini ileri sürerek, bilgi vermekten imtina edemezler"* düzenlemesine yer verilmiştir. 213 sayılı Kanun'un mükerrer 335'inci maddesinde ise 149'uncu madde hükümleri çerçevesinde bilgi verme görevini yerine getirmeyenlere *"Özel Usulsüzlük Cezası"* kesileceği düzenlenmiştir.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere beyana dayalı bir

vergi olan emlak vergisini güvence altına almak amacı ile tapu idaresinin kamulaştırma, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirmesi, aksi durumda belediye tarafından özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Silifke Belediyesi sınırları içerisinde yapılan kamulaştırma işlemlerinin mevzuat hükümlerine göre Belediyemize bildirilmesiyle ilgili Silifke Tapu Müdürlüğüne 04.05.2017 tarih ve 6390 sayılı yazı yazılmıştır. Kamulaştırmayla ilgili Tapu Müdürlüğü tarafından bilgi verilmesi halinde mevzuat hükümleri uygulanacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve kamulaştırmayla ilgili Tapu Müdürlüğü tarafından bilgi verilmesi halinde mevzuat hükümleri uygulanacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından cins tashihi yapılmayan taşınmazları olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 4’üncü maddesinde cins tashihi,

“Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi” şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik’in 10’uncu maddesinde taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerektiğinden bahsedilmektedir.

“(1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”

Yapılan taşınmaz denetimi sonucunda, idarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından,

mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazlar olduğu tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizin tapuda kayıtlı bir kısım taşınmazların cins tahsisinin yapılması ile ilgili 6360 Sayılı Yasa gereği paylaştırma komisyonunca yıl içerisinde taşınmazların devir ve tahsis işlemlerinde değişiklikler devam etmekte, ayrıca ilgili yasa gereğince 15 metre üzeri yol, meydan, bulvar vb. yerlerin yetki ve sorumluluğu Büyükşehir Belediyesine ait olup devir işlemleri tamamen kesinleştiğinde cins tahsisi ile ilgili çalışmalara başlanacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve 6360 sayılı Yasa gereği paylaştırma komisyonu tarafından yürütülen taşınmazların devir ve tahsis işlemlerinin bitmesi akabinde cins tahsisi çalışmalarına başlanacağı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Tüketim Malzemeleri İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle Mizan cetvelinde Yer Alan Tutarların Eşit Olmaması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen;

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

...

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

Yapılan incelemeler neticesinde Kurum taşınır kesin hesap cetvelinde 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına toplam 10.345.126,75-TL'lik önceki yıldan devir ile birlikte kayıt

yapıldığı çıkış tutarının ise 8.864.513,12-TL bulunduğu, devir tutarının ise 1.480.613,63-TL olduğu anlaşılmıştır. Mizan cetvelinde 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabının borç ve alacak ve devir tutarı ise ekte gösterildiği üzere farklı bulunmaktadır. Mizan cetvelinin tutarları ile taşınır işlem fişleri tutarları birbirini doğrular nitelikte bulunmalıdır. Oysa birbirinden devir toplam ve sonraki yıllara devir tutarlarının farklı olması nedeniyle mizan cetvelinde 150 İlk madde ve malzeme hesabında 1.008.173,60-TL hata bulunmaktadır.

Tablo 8: 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı					
Geçen Yıllan Devreden Miktar	Geçen Yıllan Devreden Tutar (TL)	Giren Tutar (TL)	Toplam Tutar (TL)	Çıkan Tutar (TL)	Gelecek Yıla Devreden Tutar (TL)
TAŞINIR HES.	1.004.187,75	9.340.939,00	10.345.126,75	8.864.513,12	1.480.613,63
KESİN MİZAN			10.849.213,55	9.342.279,14	1.506.934,41
FARK			-504.086,80	-477.766,02	-26.320,78
GENEL HAT.TOPLAMI	1.008.173,60-TL				

Kamu idaresi cevabında; "2017 yılbaşı itibariyle Taşınır programı firma değişikliğinden dolayı hesap aktarmalarında sehven oluşan hatalar ve yeni programın Emlak İstimlak Müdürlüğüne bağlı İktisadi işletme alımlarında taşınır fiş girişlerinin KDV hariç girdiği, çıkış fişlerinin KDV dâhil çıktığı tespit edilmiştir. Programa bağlı bu hatalar 2018 yılında düzeltilerek Mizan Cetveliyle Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle Mizan Cetvelinde 150 İlk Madde Ve Malzemeler Hesabına Yapılan Kayıtların Tutarının Eşit Olması sağlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Mizan cetvelinde 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabının borç ve alacak ve devir tutarları ile taşınır işlem fişleri tutarları birbirini doğrular nitelikte bulunmaması ile ilgili sorulan 1.008.173,60-TL hataya ilişkin olarak gönderilen savunmada ilgili hatanın 2018 yılı içerisinde düzeltildiği bildirilmiştir. Yapılan düzeltme işlemi 2017 yılı mali tablolarını etkilemediğinden Mizan cetvelinde 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı 1.008.173,60-TL hatalı yer almıştır. Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BİLANÇO
2017 BÜTÇE YILI**

AKTİF HESAPLAR		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
		TL	TL	TL
1 - Dönen Varlıklar		27.645.452,80	27.387.808,24	36.662.962,19
	10 - Hazır Değerler	8.106.958,81	9.678.342,81	14.647.295,46
	100 - Kasa Hesabı	865,37	1.175,25	1.712,02
	101 - Alınan Çekler Hesabı			
	102 - Banka Hesabı	7.948.671,06	9.277.803,77	14.421.960,59
	103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)			
	104 - Proje Özel Hesabı			
	105 - Döviz Hesabı			
	106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)			
	108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı			
	109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	157.422,38	399.363,79	223.622,85
	11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar			
	117 - Menkul Varlıklar Hesabı			
	118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			
	12 - Faaliyet Alacakları	18.692.465,50	16.267.385,85	19.405.738,04
	120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		5.217.370,32	6.313.473,30
	121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	18.676.189,69	10.944.564,74	12.832.390,48
	122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	6.445,76	82.608,33	232.104,77
	126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	9.830,05	22.842,46	23.447,46
	127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			4.322,03
	13 - Kurum Alacakları			
	132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			

	137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı			
14 - Diğer Alacaklar			131,00	
	140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı		131,00	
15 - Stoklar		688.875,26	1.051.530,05	1.506.934,41
	150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	688.875,26	1.051.530,05	1.506.934,41
	153 - Ticari Mallar Hesabı			
	157 - Diğer Stoklar Hesabı			
16 - Ön Ödemeler		156.812,51	275.982,34	722.746,32
	160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı	109.740,73	54.154,90	
	161 - Personel Avansları Hesabı			
	162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	47.071,78	221.827,44	722.746,32
	164 - Akreditifler Hesabı			
	165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı			
	166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı			
	167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı			
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler				
	180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı			
19 - Diğer Dönen Varlıklar		340,72	114.436,19	380.247,96
	190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	340,72	108.639,08	380.247,96
	191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı		5.797,11	
	197 - Sayım Noksanları Hesabı			
2 - Duran Varlıklar		92.811.867,26	98.154.443,42	96.456.126,26
21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar				
	217 - Menkul Varlıklar Hesabı			
	218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			
22 - Faaliyet Alacakları			791.483,09	606.373,75

	220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		127.982,75	331.132,68
	222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		663.500,34	272.727,38
	226 – Verilen Depozito ve Teminatlar			2.513,69
23 - Kurum Alacakları				
	232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			
24 - Mali Duran Varlıklar				
	240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.765.407,98	3.326.480,45	3.993.295,60
	241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.703.407,98	3.264.480,45	3.931.295,60
	241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	62.000,00	62.000,00	62.000,00
25 - Maddi Duran Varlıklar				
	250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	88.329.760,25	90.902.842,98	91.856.456,91
	251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	61.797.654,54	61.952.407,64	50.411.521,16
	251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	20.813.755,09	23.519.738,76	22.429.405,52
	252 - Binalar Hesabı	6.221.117,96	6.221.117,96	15.384.913,61
	253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	3.555.839,06	3.017.329,52	3.064.114,28
	254 - Taşıtlar Hesabı	4.678.495,44	4.188.705,44	5.230.527,04
	255 - Demirbaşlar Hesabı	1.473.206,71	1.994.942,51	2.306.920,25
	256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı			
	257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	10.462.356,90	9.991.398,85	10.104.357,,07
	258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	252.048,35		3.133.412,12
	259 - Yatırım Avansları Hesabı			
26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
	260 - Haklar Hesabı	231.928,00	771.453,50	1.055.845,30
	264 - Özel Maliyetler Hesabı			
	268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	231.928,00	771.453,50	1.055.845,30
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler				
	280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı			
29 - Diğer Duran Varlıklar				
		1.716.699,03	3.133.636,90	

	294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	1.741.799,03	3.968.459,65	4.113.837,59
	297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı			
	299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	25.100,00	834.822,75	4.113.837,59
AKTİF TOPLAMI		120.457.320,06	125.542.251,66	133.119.088,45
9 - Nazım Hesaplar				
90 - Ödenek Hesapları		21.527.321,97	25.254.532,81	48.203.098,87
	900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı			
	906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı			
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		1.386.874,83	1.568.123,83	3.384.885,80
	910 - Teminat Mektupları Hesabı	1.386.874,83	1.568.123,83	3.384.885,80
	912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı			
92 - Taahhüt Hesapları		20.140.447,14	23.686.408,98	23.686.408,98
	920 - Gider Taahhütleri Hesabı	20.140.447,14	23.686.408,98	23.686.408,98
99-	Diğer Nazım Hesaplar			21.131.804,09
	990-Kiraya Verilen İrtifak Hakları			21.131.804,09
TOPLAM		21.527.321,97	25.254.532,81	48.203.098,87
GENEL TOPLAM		141.984.642,03	150.796.784,47	181.322.187,32
PASİF HESAPLAR				
		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
		TL	TL	TL
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		9.446.419,42	9.298.461,49	8.895.568,43
30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		364.600,47	410.209,86	
	300 - Banka Kredileri Hesabı	286.415,17	332.024,56	
	303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	78.185,30	78.185,30	
	304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			
	309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar				
	310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı			
32 - Faaliyet Borçları		2.848.272,67	3.881.419,75	5.776.117,94
	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	2.848.272,67	3.881.419,75	5.776.117,94
	322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			

33 - Emanet Yabancı Kaynaklar	1.163.687,23	1.534.558,98	2.278.835,55
330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	573.634,68	686.359,69	1.037.862,70
333 - Emanetler Hesabı	590.052,55	848.199,29	1.240.972,85
34 - Alınan Avanslar			
340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	5.069.859,05	3.390.972,04	840.614,94
360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	232.191,78	252.498,08	284.964,57
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	229.294,20	229.292,65	229.355,51
362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	111.092,94	119.587,92	271.977,17
363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	47.995,88	47.995,88	54.317,69
368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	4.449.284,25	2.741.597,51	
37 - Borç ve Gider Karşılıkları			
372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			
379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		81.123,35	
380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			
381 - Gider Tahakkukları Hesabı		81.123,35	
39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		177,51	
391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı		177,51	
397 - Sayım Fazlaları Hesabı			
399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	11.041.960,87	12.701.201,10	18.489.290,11
40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	786.752,84	454.728,28	4.654.728,28
400 - Banka Kredileri Hesabı	786.752,84	454.728,28	4.654.728,28
403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			
404 - Tahviller Hesabı			
409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar			
410 - Dış Mali Borçlar Hesabı			
43 - Diğer Borçlar		496.262,59	
430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			
438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı		496.262,59	

44 - Alınan Avanslar				
	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
47 - Borç ve Gider Karşılıkları		10.255.208,03	11.750.210,23	13.120.920,50
	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	10.255.208,03	11.750.210,23	13.120.920,50
	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları				713.641,33
	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı			
	481 - Gider Tahakkukları Hesabı			713.641,33
49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar				
	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
5 - Öz Kaynaklar		99.968.939,77	103.542.589,07	105.734.229,91
50 - Net Değer		99.438.330,38	91.984.092,34	94.842.912,79
	500 - Net Değer Hesabı	99.438.330,38	91.984.092,34	94.842.912,79
52 - Yeniden Değerleme Farkları				
	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı			
57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları			9.853.070,39	9.289.984,20
	570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet		9.853.070,39	9.289.984,20
58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		1.714.201,93	1.714.201,93	1.714.201,93
	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	1.714.201,93	1.714.201,93	1.714.201,93
59 - Dönem Faaliyet Sonuçları		2.244.811,32	3.419.628,27	3.315.534,85
	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	2.244.811,32	3.419.628,27	3.315.534,85
	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)			
PASİF TOPLAMI		120.457.320,06	125.542.251,66	133.119.088,45
9 - Nazım Hesaplar		21.527.321,97	25.254.532,81	48.203.098,87
90 - Ödenek Hesapları				
	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı			
-	905 - Ödenekli Giderler Hesabı			
-	907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı			
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		1.386.874,83	1.568.123,83	3.384.885,80
	911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	1.386.874,83	1.568.123,83	3.384.885,80

	913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı			
	92 - Taahhüt Hesapları	20.140.447,14	23.686.408,98	23.686.408,98
	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	20.140.447,14	23.686.408,98	23.686.408,98
99-	Diğer Nazım Hesaplar			21.131.804,09
	999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı			21.131.804,09
TOPLAM		21.527.321,97	25.254.532,81	48.203.098,87

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
2017 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL N
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	23.177.910,14	16.311.348,55	17.107.607,65
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.366.940,78	2.657.978,84	2.861.926,75
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	15.661.638,40	22.854.259,68	28.111.999,41
630	04				Faiz Giderleri	181.661,58	229.837,16	44.816,20
630	05				Cari Transfer	17.680.575,98	7.641.162,99	1.442.266,86
630	12				Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizi Giderleri	89.157,54	107.492,58	20.895,66
630	13				Amortisman Giderleri	220.509,63	878.290,20	1.171.603,87
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.567.970,28	5.600.156,96	8.246.745,53
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.214.687,09	15.696.547,57	1.020.734,63
630	99				Diğer Giderler			
GİDERLER TOPLAMI						67.161.051,42	71.977.074,53	60.028.596,56

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL N
	I	II	III	IV				
600	01				Vergi Gelirleri	16.057.665,57	26.965.365,10	18.302.509,25
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.690.870,64	10.324.476,10	7.549.255,02
GENEL TOPLAM						141.984.642,03	150.796.784,47	181.322.187,32

600	04			Alınan Bağış Ve Yardımlar ile Özel Gelirler	75.000,00	95.000,00	496.711,58
600	05			Diğer Gelirler	47.582.326,53	38.011.861,60	36.995.655,56
600	11			Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri			
GELİRLER TOPLAMI					69.405.862,74	75.396.702,80	63.344.131,41
FAALİYET SONUCU(+/-)					2.244.811,32	3.419.628,27	3.315.534,85