



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MARMARA BELEDİYELER BİRLİĞİ
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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	18

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:2016 – 2017 Dönemi Gelir Bütçesi (TL).....	1
Tablo 2:2016 – 2017 Dönemi Gider Bütçesi (TL).....	2

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Bu Yönetmelikte, mahalli idarelerin bütçe ve muhasebe açısından uymak zorunda oldukları temel ilkeler belirtilmiş; hesap planı ve bunların niteliği ve işleyişi anlatılmıştır.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı kamu muhasebe sistemidir. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kapsamında kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterilmekte; bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilmektedir.

Marmara Belediyeler Birliği 2016 ve 2017 mali yılları gelir ve gider bütçe büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almakta olup 31.12.2017 tarihi itibarıyla bütçe gerçekleşme oranları da yine aynı tablolarda gösterilmektedir.

Tablo 1:2016 – 2017 Dönemi Gelir Bütçesi (TL)

Açıklama	2016 Yılı Gerçekleşen Bütçe Geliri	2017 Yılı Bütçe İle Tahmin Edilen Gelir	31.12.2017 İtibarıyla Gerçekleşen Bütçe Geliri	Gerçekleşme Oranı (%)
800 Net Bütçe Geliri	10.713.636,31	13.500.000,00	15.059.338,36	111,55
800.1 Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00
800.3 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	743.802,78	2.703.000,00	216.511,27	8,01
800.4 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	24.570,27	110.000,00	38.365,67	34,88
800.5 Diğer Gelirler	9.979.841,34	10.685.000,00	14.861.368,88	139,09
800.6 Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00
800.8 Alacaklardan Tahsilat	0,00	2.000,00	0,00	0,00
800.9 Red ve İadeler (-)	34.578,08	0,00	56.907,46	0,00

Tablo 2:2016 – 2017 Dönemi Gider Bütçesi (TL)

Açıklama	2016 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri	2017 Yılı Bütçe İle Verilen Ödenek	31.12.2017 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
830 Bütçe Giderleri	9.460.824,04	13.500.000,00	12.351.616,80	91,49
830.1 Personel Giderleri	1.247.369,97	1.474.000,00	1.564.186,30	106,12
830.2 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	143.775,98	179.000,00	219.650,89	122,71
830.3 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.440.349,80	9.940.500,00	9.931.896,54	99,91
830.4 Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	0,00
830.5 Cari Transferler	113.064,13	163.500,00	101.714,03	62,21
830.6 Sermaye Giderleri	516.264,16	493.000,00	534.169,04	108,35
830.7 sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00
830.8 Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00
830.9 Yedek Ödenek	0,00	1.250.000,00	0,00	0,00

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: İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Usulüne Uygun Kullanılmaması

İdarenin mali tabloları ve ödeme emri belgeleri üzerinde yapılan incelemelerde 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının mevzuatta öngörüldüğü şekilde kullanılmadığı tespit edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun kapsam başlıklı 1/1'inci maddesine göre kanun kapsamındaki ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetler katma değer vergisine tabi bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "191 İndirilecek KDV Hesabı" başlıklı 153 ve 154'üncü maddelerinde;

"MADDE 153 – (1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.

(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin

üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.

MADDE 154 – (1) İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda belirtilmiştir.

a) Borç

1) Kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarı 630-Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç, kesintiler 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar veya ilgili diğer hesaplara alacak, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan Katma değer vergisi dâhil tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamından fazla ise, söz konusu fark 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak; hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi ise 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

2) Ay sonlarında, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyeleri toplamı hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesinden fazla ise, varsa devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç, sonraki döneme devreden katma değer vergisi tutarı 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.”

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde İdarenin satın almış olduğu mal ve hizmetler kullanım amacına göre bir ayrıma tabi tutulmuştur. İdarenin katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yaptığı giderlerin Katma Değer Vergisi hariç tutarını 630 Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaplara borç, indirilecek katma değer vergisi tutarını ise 191 İndirilecek Katma Değer Hesabına borç kaydetmesi gerektiği belirtilmiştir. Diğer yandan, kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri dışında kalan faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yaptıkları giderlerin ise KDV dâhil tutarını 630 Giderler Hesabına ya da aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaplara borç kaydetmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Marmara Belediyeler Birliği, Katma Değer Vergisi tahsilatı açısından yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun hareket etmeyerek yaptığı tüm harcamalardan kaynaklanan vergiyi 191 İndirilecek KDV Hesabında izlemektedir. Bu nedenle 190 Devreden KDV Hesabının mizanda 6.040.104,89 TL tutarla yer aldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtildiği üzere yapılan tüm harcamalardan kaynaklanan KDV, 191 İndirilecek KDV hesabında izlenmiştir. Tespit ve öneriler doğrultusunda 191 İndirilecek KDV hesabının kullanımıyla ilgili gerekli düzeltmeler yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekle birlikte, düzeltme işlemi 2017 yılı sonu itibariyle gerçekleştirilmediğinden, Diğer Dönen Varlıklara ilişkin hesap alanı mali tablolara doğru ve güvenilir şekilde yansımamıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtması

Kurumun Marmara Belde Eğitim Kültür Tanıtım Turizm ve Organizasyon Limited Şirketinde 475.000,00 TL değerinde sermayesi olduğu halde söz konusu tutarın muhasebe kayıtlarında eksik yer aldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 159'uncu maddesinde 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı; “*Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.*” şeklinde tanımlanmıştır.

Kurumun ortağı olduğu şirketteki sermaye payını 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydetmesi gerekmektedir. Ancak Kurumun ortağı olduğu şirketteki sermaye payı 475.000,00 TL olmasına rağmen 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı sermaye tutarı 380.000,00 TL'dir. Bu durum 2017 mali tablolarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 95.000,00 TL eksik yer almasına neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda İdaremizin Marmara Belde Eğitim Kültür Tanıtım ve Org. Ltd. Şti.’nde 475.000,00TL değerinde sermayesinin olduğu ancak söz konusu tutarın muhasebe kayıtlarında eksik olduğu belirtilmiştir. Yapılan incelemede muhasebe kayıtlarında yer alan 380.000,00 TL’nin 2011 yılındaki sermaye artış kayıtlarına ait olduğu, şirketin bu artıştan önceki sermayesi olan 100.000,00 TL’nin idaremize düşen payı olan 95.000,00 TL sinin ise muhasebe kayıtlarımızda sehven yer almadığı tespit edilmiştir. Bulguda yer alan tespitler doğrultusunda gerekli düzeltmeler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekle birlikte, düzeltme işlemi 2017 yılı sonu itibariyle gerçekleştirilmediğinden, Mali Duran Varlıklara ilişkin hesap alanı mali tablolara doğru ve güvenilir şekilde yansımamıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Marmara Belediyeler Birliğinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hizmet Alımlarında İşçiliklere İlişkin Hazine Tarafından Karşılanan Asgari Ücret Destek Tutarlarının İl Muhasebe Müdürlüğüne Gönderilmeyip Emanetler Hesabında Bekletilmesi

Emanet hesabının incelenmesi sonucu hakedişlerden kesilen asgari ücret destek tutarından genel bütçeye herhangi bir aktarma işleminin yapılmadığı görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun geçici 71’inci

maddesinin birinci fıkrasında,

“(1) Kanunun 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında haklarında uzun vadeli sigorta kolları hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran işverenlerce;

a) 2016 yılının aynı ayına ilişkin Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde prime esas günlük kazancı Bakanlar Kurulunca belirlenen tutar ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısını geçmemek üzere, 2017 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

b) 2017 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

2017 yılı Ocak ila Aralık ayları/dönemleri için Bakanlar Kurulunca tespit edilen günlük tutar ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin Kuruma ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilir ve bu tutar Hazinece karşılanır. Ancak (a) bendinin uygulanmasında Bakanlar Kurulunca belirlenecek prime esas günlük kazancı 18.12.2012 tarihli ve 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu hükümleri uyarınca toplu iş sözleşmesi uygulanan özel sektör işverenlerine ait işyerleri için ayrıca tespit edilebilir”

Denilmektedir.

Mezkûr maddenin dokuzuncu fıkrasında ise “4734 sayılı Kanun’un 2’nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan idareler tarafından ilgili mevzuatı uyarınca yapılan ve sözleşmesinde fiyat farkı ödeneceği öngörülen hizmet alımlarında; ihale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için birinci fıkra uyarınca Hazine tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir.” hükümleri yer almaktadır.

6.02.2017 tarihli ve 2017/9865 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 5510 sayılı Kanun’un geçici 71’inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca 2017 yılı için sağlanacak olan destek tutarına esas gün sayısının tespitinde dikkate alınacak prime esas günlük kazanç tutarı 110 TL, aynı fıkra uyarınca desteğe esas günlük tutar 3,33 TL olarak kararlaştırılmıştır.

Konu ile ilgili Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca yayımlanan 27.02.2017 tarihli ve 2017-9 Nolu Genelgenin “Diğer Hususlar” başlıklı 7’inci maddesinde de,

“Bu genelgede belirtilmeyen hususlar hakkında, 2016/4 sayılı genelgenin bu genelgeye aykırı olmayan hükümleri uygulanır.”

Denilmektedir.

Konu ile ilgili Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca yayımlanan 10.02.2016 tarihli ve 2016-4 Nolu Genelgenin *“İhale Makamlarınca Destekten Yaralanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar”* başlıklı 6’ncı maddesinde de,

“.....

Bu bakımdan, geçici 68’inci madde kapsamında destekten yararlanan işverenlerin yararlandıkları destek tutarının ihale makamlarınca hakedişlerinden kesilebilmesi için, söz konusu destek kapsamında yararlanılan tutar “İdarelerce e-borç sorgulama” ekranından destek tutarının görüntülenmesine kadar ilgili Sosyal Güvenlik Merkezlerince/Sosyal Güvenlik İl Müdürlüklerince talep edilmesi halinde ihale makamlarına yazı ile bildirilecek ve buna göre kesinti yapılacaktır.

Yukarıda belirtilen idarelerden iş alan işverenlere en son aya ait hakedişin ödenmesinde; hakediş/hakedişlerden kesilemeyen asgari ücret destek tutarları önceki aylarda gerçekleşen destek tutarları dikkate alınarak emanet hesaplarına alınır. En son aya ait hakediş tutarının, asgari ücret destek tutarlarını karşılamayacağına anlaşılması halinde bir önceki hakedişten de bu maksatla yeteri kadar kesinti yapılarak emanet hesaplarına alınır.

Hakedişten kesilen tutarlar veya emanete alınan tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumunun “İdarelerce e-borç sorgulama” ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılır. Emanete alınan tutarlar yararlanılan asgari ücret destek tutarlarından fazla ise bu tutarlar idarelerce işverenlerin varsa borçlarına mahsup edilir. Borcunun bulunmadığının anlaşılması durumunda ise işverenlere iade edilir.”

Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde Marmara Belediyeler Birliği tarafından hakedişten kesilen asgari ücret destek tutarı, kesinleşinceye kadar 5510 sayılı Kanun’un 71’inci maddesi uyarınca yapılan kesintiler emanet hesabına kaydedilip tutar kesinleştikten sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere ilgili banka hesaplarına aktarılması gerekir iken, söz konusu tutarlar 333 Emanetler Hesabına alınmış olup genel bütçeye herhangi

bir aktarma işlemi yapılmamıştır.

Sonuç olarak mevzuatı gereği kesilmesi ve ödenmesi gereken tutarların ödenmemesi nedeniyle 2017 yılı bilançosunda 333 Emanetler Hesabında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtildiği üzere asgari ücret destek tutarları hakedişlerden kesilerek 333 emanet hesabına alınmış ancak genel bütçeye aktarım işlemi yapılmamıştır. Bulgudaki tespit ve öneriler doğrultusunda ilgili tutarların genel bütçeye aktarımıyla ilgili gerekli işlemler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen tespit ve öneriler doğrultusunda işlem tesis edileceğini ifade etmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Üye Belediyelerin Gelir Kesin Hesaplarını İdareye Göndermemeleri Nedeniyle Alacak ve Gelir Hesaplarının Olması Gerekinden Düşük Olması

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 5'inci maddesinde, birlik tüzüğünde üyelerin birliğin kuruluş ve faaliyet giderlerine katılma payları ve bu payların tespit yönteminin belirtilmesinin zorunlu olduğu hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm çerçevesinde Marmara Belediyeler Birliği Tüzüğü'nün 29'uncu maddesinde, üye belediyelerin meclislerince kabul edilmiş gelir kesin hesaplarını, kesinleşmesini müteakip bir ay içerisinde Birlik Başkanlığı'na gönderecekleri ve üye belediyelerin gelir kesin hesaplarının on binde beşini yıllık üyelik aidatı olarak tahakkuk ettirecekleri ve Birliğin hesabına aktaracakları ifade edilmiştir.

Yapılan denetimlerde üye belediyelerden 32'sinin Birliğin 2017 yılı gelirlerine esas alınacak 2016 yılı gelir kesin hesaplarını İdareye göndermedikleri görülmüştür.

23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 01.01.2015 tarihinde yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde “Dönemsellik” kavramı, kamu idarelerinin faaliyetlerinin, belirli dönemlerde raporlanacağı ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanacağı şeklinde ifade edilmiştir. Yönetmelik'in 16'ncı maddesinde ise; kamu hesaplarının mali yıl esasına göre tutulacağı, kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterileceği belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik hükümlerinden anlaşıldığı üzere, her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanabilmesi için gelirlerin ilgili olduğu mali yıl içerisinde tahakkuk ettirilmesi ve mali tablolarda izlenmesi gerekmektedir.

Üye belediyelerin gelir kesin hesaplarını İdareye göndermemeleri; 2017 yılı içerisinde tahakkuk ettirilmesi gereken gelir ve alacakların mali tablolarda izlenmemesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Üye belediyelerden gelir kesin hesapları resmi yazıyla talep edilmekte ancak tamamından bilgi alınamamaktadır. Bu nedenle üye belediyelerin resmi sayfalarında yer alan faaliyet raporlarından bilgi alınmakta ya da şifahen bilgi alma yollarına gidilmekte ancak tüm bu yöntemler sonucunda da gelir kesin hesap bilgisi alınamamış üye belediyeler bulunmaktadır. Gelir kesin hesap bilgilerinin alınabilmesi amacıyla gerekli çalışmalar yürütülmeye devam edecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Birlik Meclis Kararı Alınmadan Sunulan Hizmetler İçin Ücret Belirlenmesi

Marmara Belediyeler Birliği tarafından üye kurumlara sunulan eğitim hizmetleri ücretlerinin Eğitim Müdürlüğü tarafından tespit edildiği görülmüştür.

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun Meclisin görev ve yetkileri başlıklı 9'uncu maddesinin e bendinde; Birlik tarafından yürütülecek hizmetler için uygulanacak ücret tarifelerini belirleme yetkisi meclise verilmiştir. Mezkûr Kanun'un Birliğin gelirleri başlıklı 15'inci maddesinin b bendi; Birlik meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretleri Birliğin gelirleri arasında saymıştır.

İdari makamlarca kullanılan yetkiler kaynağını kanunlardan alırlar. Kanuni dayanağı olmadan yetki kullanılamaz. Yukarıda mevzuat hükümleri doğrultusunda Marmara Belediyeler Birliği tarafından üyelerine sunulacak olan hizmetler için tahsil edilecek ücretler Birliğin gelirleri arasındadır ve söz konusu ücretleri belirleme görev ve yetkisi Birlik Meclisine aittir.

Yapılan incelemelerde söz konusu yetkinin meclis tarafından kullanılmadığı ve ücretlerin yetkisi olmadığı halde ilgili müdürlük tarafından tespit edildiği görülmüştür. Bu

şekilde yapılan ücret belirleme işlemlerinde hukuka uyarlık bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtildiği üzere üye belediyelere sunulan eğitim hizmetlerinin ücreti Eğitim Müdürlüğü tarafından belirlenmektedir. Tespit ve öneriler doğrultusunda, yürütülecek hizmetlerle ilgili ücret tarifesinin belirlenmesi amacıyla gerekli meclis kararlarının alınabilmesi için çalışmalar gerçekleştirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Fiyat Farkı Ödemelerinden Ek Kesin Teminat Alınmaması

İdare tarafından ihale edilen bir kısım işlerde fiyat farkı ödendiği, ancak yüklenicilerden teminat kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınmadığı tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun “*Ek Kesin Teminat*” başlıklı 12'nci maddesinde fiyat farkı ödenmesi öngörülerek ihale edilen işlerde fiyat farkı olarak ödenecek bedelin, sözleşme bedelinde artış meydana getirmesi halinde bu artış tutarının % 6'sı oranında teminat olarak kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınacağı, fiyat farkı olarak ödenecek bedel üzerinden hesaplanan ek kesin teminatın hakedişlerden kesinti yapılmak suretiyle de karşılanabileceği hüküm altına alınmıştır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 18.6.1'inci maddesinde ise ödemesi gereken tutarın üzerinde kesin teminat veren istekliye, 4735 sayılı Kanun kapsamında yüklenici sıfatıyla fiyat farkı veya iş artışı şeklinde ödeme yapılacak olması halinde, ek kesin teminat tutarının verilen kesin teminat tutarı dikkate alınarak hesaplanacağı ifade edilmiştir.

Dolayısıyla fiyat farkı ödemesi yapılırken yüklenici tarafından verilen kesin teminat tutarı nazara alınmalı, kesin teminatın sözleşme bedeliyle birlikte ödenen fiyat farkları için alınması gereken ek kesin teminat tutarını karşılamadığı durumlarda ya teminat kabul edilen değerler üzerinden teminat alınmalı ya da hak edişten kesinti suretiyle konu çözüme kavuşturulmalıdır.

Yapılan incelemelerde sözleşme nedeniyle alınan kesin teminat tutarının fiyat farkları dolayısıyla alınacak ek kesin teminat tutarını karşılayamadığı görülmüştür. Kurum tarafından fiyat farkları ile ilgili ek kesin teminat uygulaması yapılmamıştır.

Fiyat farkı ödenmesi öngörülen ihalelerde ek kesin teminat hususuna dikkat edilmesi gerekmektedir. Kesin teminatın bu tutarları karşılayamadığı durumlarda ya teminat kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınmalı ya da hak edişlerden bu tutar kadar kesintiye gidilmelidir. 2017 yılında bu hususa dikkat edilmemiş olması nedeniyle 910, 911 ve 333 numaralı hesaplar olması gerekenden eksik çalışmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtildiği üzere ihale edilmiş olan bir kısım işlerde fiyat farkı ödenmiş ancak fiyat farkı için ek kesin teminat alınmamıştır. Kesin teminatın eksik olduğu “2 Personelli Temizlik Hizmeti” alımı işi ile ilgili olarak ek kesin teminat bulguda belirtilen tespit ve öneriler doğrultusunda alınmış olup bundan sonraki uygulamalarda da gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 5: İhale Sürecinde Birden Fazla İhale Yetkilisinin Bulunması

Marmara Belediyeler Birliğinin gerçekleştirdiği ihalelerde, ihale sürecinde ihale yetkilisi olarak birden fazla kişinin imzasının bulunduğu tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Harcama yetkisi ve yetkilisi başlıklı 31'inci maddesinde harcama yetkilisi;

“Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.”

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 4'üncü maddesinde ihale yetkilisi,

“İdarenin, ihale ve harcama yapma yetki ve sorumluluğuna sahip kişi veya kurulları ile usulüne uygun olarak yetki devri yapılmış görevlilerini,”

Şeklinde tanımlanmıştır.

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun “Birlik Başkanı” başlıklı 14'üncü maddesinde;

“.....

Birlik bütçesinin harcama yetkilisi birlik başkanıdır. Birlik başkanı bu yetkisini birlik

genel sekreterine veya birlik müdürüne devredebilir.”

Hükmünü içermektedir.

Söz konusu hükme dayanarak İdare Harcama Yetkililerinin Belirlenmesi ile Yetki Devri Yönergesi hazırlamıştır. Bu Yönerge'nin 1'inci maddesi;

*“4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ve 2886 sayılı Kanun'dan kaynaklanan **“İhale Yetkilisi”** yetki ve görevleri ile 2886 sayılı Kanun'da **“İta Amiri”** tarafından yapılacağı belirtilen işler Genel Sekreter tarafından yerine getirilecektir.”*

Şeklinde düzenlenmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde; ihale yetkilisinin ilgili mevzuatında özel olarak belirlendiği haller dışında, 5018 sayılı Kanun'un 31'inci maddesi uyarınca belirlenmiş bulunan harcama yetkilileri aynı zamanda ihale yetkilisi olacaktır. Harcama yetkilileri, ilgili mevzuatı uyarınca ihale usulleriyle yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin ihale işlemlerine ilişkin olarak, ihale yetkisiyle sınırlı olmak üzere harcama yetkilerini devredebilirler. Ancak bu durumda, ihale onay belgesinin düzenlenmesinden sözleşmenin imzalanmasına kadar geçen süreçteki tüm ihale işlemlerine ilişkin ihale yetkisi, yetki devri yapılan yönetici tarafından kullanılacaktır. İşin yaklaşık maliyetinin belirlenmesi ve ihale dokümanının hazırlanması gibi ihale öncesi hazırlık işlemlerinin ilgili harcama birimi veya idarenin diğer birimleri tarafından hazırlanması mümkündür.

Marmara Belediyeler Birliğince hazırlanan İdare Harcama Yetkililerinin Belirlenmesi ile Yetki Devri Yönergesi'nde, ihale yetkilisi olarak genel sekreter belirlenmiştir. Bu şekilde ilgili harcama yetkilisi (birlik başkanı) ihale yetkisini İdarenin genel sekreterine devretmiş olmaktadır. Yani yetkiyi devreden makamın böyle bir yetkisi artık kalmamaktadır. Bu şartlarda ihale sürecinin başlangıç aşaması olan ihale onayının alınmasından sözleşmenin yapılmasına kadar ki ihale sürecinde ihale yetkilisi olarak genel sekreterin imzası bulunması gerekir iken ihale sürecinin ilk aşaması olan ihale onayının hem birlik başkanı hem de genel sekreter tarafından imzalandığı görülmüştür.

Marmara Belediyeler Birliğinin gerçekleştireceği yapım işleri ile mal ve hizmet alım ihalelerinde, ihale sürecini bir bütün olarak düşünüp ihale onayının alınmasından sözleşmenin imzalanmasına kadarki geçen süreçte ihale yetkisinin tek kişi tarafından kullanılmasının

doğacak sorumluluk ve mevzuat açısından doğru olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtildiği üzere bazı ihaleler için Harcama Yetkililerinin Belirlenmesi ile Yetki Devri Yönergesinde ihale yetkilisi olarak belirlenen Genel Sekreterin yanı sıra sehven Birlik Başkanının da imzası alınmıştır. Tespit ve öneriler doğrultusunda bu şekildeki uygulamaya son verilmiş olup bundan sonraki süreçte ihale yetkisinin tek kişi tarafından kullanılması konusunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Taşınır Malların Kayıt ve Kullanımında Mevzuatta Belirtilen Hükümlerin Uygulanmaması

Yapılan denetimlerde İdare taşınır mallarının kayıt, muhafaza ve kullanımında “Taşınır Mal Yönetmeliği” hükümlerine uyulmadığı tespit edilmiştir.

Anılan Yönetmelik hükümleri doğrultusunda tayin edilmesi gereken taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri ile taşınır konsolide görevlisinin tayin edilmediği; taşınırların bunları sürekli kullanacak personele verilmesinde, sorumlulukların belirlenmesi açısından düzenlenmesi gereken taşınır teslim belgelerinin düzenlenmediği; yılsonlarında yapılması gereken sayım işlemlerinin son üç yıldır yapılmadığı; taşınırların fiziki durumunun mali tablolarla karşılaştırılması bakımından hazırlanması gereken taşınır mal yönetim hesabının hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "İdare taşınır mallarının kayıt, muhafaza ve kullanımında bulguda belirtilen konularda “Taşınır Mal Yönetmeliği” hükümlerine, yeterli sayıda ve gerekli bilgi ve tecrübeye sahip personel bulunmaması nedeniyle tam olarak uyulamamıştır. Tespit ve öneriler doğrultusunda ilgili mevzuata göre taşınır mal yönetiminin sağlanabilmesi için gerekli çalışmalar yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Telif Ücreti Ödemelerinde Katma Değer Vergisinin Hatalı Uygulanması

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde ise 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşların aynı Kanun'un 18'inci maddesi kapsamına giren kişilere yaptıkları ödemeler ile ilgili olarak gelir vergisi dâhil işlem bedeli üzerinden KDV hesaplayıp sorumlu sıfatıyla beyan edecekleri ifade edilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesi kapsamında sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar kapsamında yer alan İdarenin aynı Kanun'un 18'inci maddesi kapsamına giren kişilere yaptığı ödemeler için gelir vergisi dâhil tutar üzerinden KDV hesaplayarak sorumlu sıfatı ile beyan etmesi gerekmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 18'inci maddesi kapsamında ise; müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekar, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikaye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlamak veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde ettikleri hasılat sayılmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat çerçevesinde, İdarenin satın aldığı kitap telif haklarına ilişkin bedellerin gelir vergisi dâhil tutarları üzerinden KDV hesaplayarak sorumlu sıfatı ile beyan etmesi gerekmektedir.

Ancak, kitap telif hakkı ödemelerine ilişkin olarak KDV'nin gelir vergisi hariç tutar üzerinden hesaplandığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda telif ücreti ödemelerinde KDV'nin gelir vergisi dahil tutar üzerinden hesaplanması gerektiği, idaremizde gelir vergisi hariç rakam üzerinden hesaplandığı belirtilmiş olup ilgili hesaplamalar tekrar incelenmiş, idaremizdeki genel uygulamanın KDV'nin gelir vergisi dahil tutar üzerinden hesaplanması şeklinde olduğu görülmüştür. Bulguda tespit edilen hatanın münferit bir işlemde kaynaklandığı anlaşılmış olup

bundan sonraki hesaplamalarda hatanın tekrar etmemesi için gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****MARMARA BELEDİYELER BİRLİĞİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Ekonomik Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2017	Hesap Kodu	Ekono mik	GELİRİN TÜRÜ	2017
			TL		E1		TL
E1							
630	1	Personel Giderleri	1.584.292,54	600	1	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	347.271,27
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	219.650,89	600	3	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	38.365,67
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	8.481.601,24	600	4	Diğer Gelirler	22.345.063,09
630	5	Cari Transferler	101.714,03	600	5	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.094,00
630	13	Amortisman Giderleri	532.123,38	600	11	GELİRLER TOPLAMI	22.731.794,03
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	179.724,00			FAALİYET SONUCU	11.632.687,95
		GİDERLER TOPLAMI	11.099.106,08				

MARMARA BELEDİYELER BİRLİĞİ
31.12.2017 TARİHLİ DÖNEM SONU BİLANÇOSU

AKTİF	31.12.2017	PASİF	31.12.2017
I DÖNEN VARLIKLAR	29.045.039,04	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.694.482,01
A HAZİR DEĞERLER	11.371.888,70	A FAALİYET BORÇLARI	1.142.049,73
1 BANKA HESABI	11.320.614,39	1 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.142.049,73
2 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ	0	B EMANET YABANCI KAYNAKLAR	407.818,34
3 DÖVİZ HESABI	51.274,31	1 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	353.235,06
B FAALİYET ALACAKLARI	11.617.595,35	2 EMANETLER HESABI	54.583,28
1 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	C ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	144.613,94
2 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	11.617.595,35	1 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	144.613,73
C DİĞER ALACAKLAR	0	2 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,21
1 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	261.686,74

D STOKLAR	0	A BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	261.686,74
1 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0	1 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	261.686,74
E ÖN ÖDEMELER	15.450,10	V ÖZ KAYNAKLAR	27.622.568,94
1 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0	A NET DEĞER	917.646,75
2 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0	1 NET DEĞER/SERMAYE HESABI	917.646,75
3 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	14.250,10	B GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	15.072.234,24
4 MAHSUP DN. AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	1.200,00	1 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESAB	15.072.234,24
F DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	6.040.104,89	C GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0
1 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	6.040.104,89	1 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESA	0
2 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	D DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	11.632.687,95
II DURAN VARLIKLAR	533.698,65	1 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	11.632.687,95
A MALİ DURAN VARLIKLAR	380.000,00		
1 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA	380.000,00		
B MADDİ DURAN VARLIKLAR	153.698,65		
1 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.460,00		
2 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.204.853,38		
3 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.058.614,73		
C MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		
1 HAKLAR HESABI	56.398,60		
2 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-56.398,60		
AKTİF TOPLAMI	29.578.737,69	PASİF TOPLAMI	29.578.737,69
NAZİM HESAPLAR	1.626.591,00	NAZİM HESAPLAR	1.626.591,00
A NAKİT DIŞI TEM. VE KİŞ. AİT. MEN. KIY.	1.027.795,00	A NAKİT DIŞI TEM. VE KİŞ. AİT. MEN. KIY.	1.027.795,00
1 TEMİNAT MEKTUPLARI HS.	1.027.795,00	1 TEMİNAT MEKTUPLARI HS.	1.027.795,00
B TAAHÜT HESAPLARI	598.796,00	B TAAHÜT HESAPLARI	598.796,00
1 GİDER TAAHHÜTLERİ HES.	598.796,00	1 GİDER TAAHHÜTLERİ HES.	598.796,00
GENEL TOPLAM	31.205.328,69	GENEL TOPLAM	31.205.328,69