



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	24

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Ödenekler Tablosu	4
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	4
Tablo 4: Yıl Sonu Nakit Tablosu	11
Tablo 5: Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Olmayıp Birliklere Aktarılan Ödenekler Tablosu	13
Tablo 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Makam Aracı Alımı için Aktarılan Tutarlar ve Araç Bilgileri	19

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Merkezi İdare Tarafından Yapım, Bakım, Onarım, Sulama vb. İşler İçin Gönderilen Ödeneklerin Tahsis Amacı Dışında İl Özel İdaresi Bütçesi ile Yapılması Gereken Faaliyetlerde Kullanılması ve Bu Ödeneklere İlişkin Nakdin Banka Hesaplarında Bulunmaması.
2. Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Kanunda Öngörülmeyen Şekilde Aktarmalar Yapılması.
3. Görev Tahsisli Konutlardan Yararlanabilecek Kamu Personeline Eşyalı Konut Tahsis Edilmesi ve Ayrıca Eşyaların Bakım, Onarım ile Yenileme Giderlerinin Özel İdare Bütçesinden Karşılanması.
4. Genel Bütçeden Karşılanması Gereken Makam Aracı Bedelinin Özel İdare ile Köylere Hizmet Götürme Birlik Bütçelerinden Karşılanması.
5. Özel İdare Bütçesinden Karşılanan Temsil ve Ağırılama Giderlerinde Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması.

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

Erzincan İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Bu itibarla il özel idareleri il halkının mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan, karar organı olan il genel meclisi seçimle oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip kamu tüzel kişiliğidir. İl özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisi validir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesine göre İl Özel İdaresi, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;

a) Gençlik ve spor, sağlık, tarım, sanayi ve ticaret; Belediye sınırları il sınırı olan Büyükşehir Belediyeleri hariç ilin çevre düzeni plânı, bayındırlık ve iskân, toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat, turizm, sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları; ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırları içinde,

b) İmar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, çevre, acil yardım ve kurtarma; orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri belediye sınırları dışında,

yapmakla görevli ve yetkilidir.

Ayrıca bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları, kendi görev alanına giren sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetler ile bu kurum ve kuruluşların ildeki tüm yapım, bakım ve onarım işlerini kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan bu tür ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar il özel idarelerince tüm il sınırları içerisinde yapılabilmektedir.

10.07.2018 tarih 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 97'nci maddesinde mahalli idareleri

ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenlemek Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'nın görevleri arasında sayılmıştır. Bu amaçla İçişleri Bakanlığı bünyesinde bulunan Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü kaldırılarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığı teşkilatı bünyesinde Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü kurulmuştur. Söz konusu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 100'üncü maddesinde de; mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak yeni kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmıştır.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığına yerel yönetimler hakkında verilen yetki ve görevlerin yanında, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile İçişleri Bakanlığına verilen il özel idaresinin teşkilatı ve işleyişi üzerinde düzenleme, izin ve onay verme görev ve yetkileri halen devam etmektedir. Bu itibarla 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu uyarınca, il özel idarelerinin organlarının çalışma usulleri, norm kadrolarının belirlenmesi, üst yönetici olarak vali ve genel sekreterin atanması, idari denetimi, bütçe ve muhasebe sisteminin oluşturulması, borçlanma izni, işletme ve şirket kurulması ile yurtdışı ilişkilerin yürütülmesi konuları da İçişleri Bakanlığının vesayet denetimi altındadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İl özel idaresinin organları, il genel meclisi, il encümeni ve validir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "İl Genel Meclisi" başlıklı 9'uncu maddesi gereğince, İl Genel Meclisi İl Özel İdaresinin karar organıdır ve ildeki seçmenler tarafından seçilmiş üyelere oluşur.

İl encümeni ise valinin başkanlığında, genel sekreter ile il genel meclisinin her yıl kendi üyeleri arasından seçeceği üç üye ve valinin her yıl birim amirleri arasından seçeceği iki üyeden oluşan il özel idaresinin icra organıdır.

Vali, il özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisidir. Görev ve yetkileri 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 30'uncu maddesinde sayılan vali, il özel idaresi teşkilâtının en üst amiri olarak il özel idaresi teşkilâtını sevk ve idare etmektedir.

Genel sekreter, il özel idaresi hizmetlerini vali adına ve onun emirleri yönünde, mevzuat hükümlerine, il genel meclisi ve il encümeni kararlarına, il özel idaresinin amaç ve politikalarına, stratejik plan ve yıllık çalışma programına göre düzenler ve yürütür.

İl özel idaresi teşkilatı 5302 sayılı Kanun'un verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde norm kadro ilke ve standartlarına göre oluşturulur. Bu itibarla Erzincan İl Özel İdaresi memur, sözleşmeli personel ve işçi olarak teşkilatlandığı merkez ve tüm ilçelerde verdiği hizmetleri;

Memur (657-4/A) ve sözleşmeli personel (657-4/B) olarak genel sekreter, 2 genel sekreter yardımcısı, 7 birim müdürü, 8 ilçe özel idare müdürü, 13 şef, 5 VHKİ, mimar, 22 mühendis, 12 tekniker, teknik ressam, 3 teknisyen, 2 şoför, 2 hizmetli

İşçi (657-4/D) olarak ise 333 personel ile gerçekleştirmektedir.

Karar organlarından olan il genel meclisi ise 21 üyeden oluşmaktadır.

İl Özel İdaresi finansman ve ortaklık açısından İller Bankası, tahsisli ödenekler ve mali istatistiklerin takibi açısından Hazine ve Maliye Bakanlığı, tahsil edilen taşınmaz kültür varlıkları katkı payı açısından belediyeler, madenlerin ruhsat, denetim ve gelirleri açısından Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı, üst yöneticileri açısından İçişleri Bakanlığı, köylere altyapı yatırımlarının götürülebilmesi açısından Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile bağlantı içerisinde olmakla beraber ilin mahalli ve müşterek ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla Milli Eğitim Bakanlığı, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Tarım ve Orman Bakanlığı, Kültür ve Turizm Bakanlığı, Sağlık Bakanlığı, Gençlik ve Spor Bakanlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ve İl Belediyesi ile de bağlantı ve ilişki halindedir.

1.3. Mali Yapı

Erzincan İl Özel İdaresi faaliyetlerini 2018 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Erzincan İl Özel İdaresine 2018 yılı bütçesiyle 67.999.999,56.- TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup 2017 yılından 64.268.190,84.- TL devreden ödenek ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 211.930.739,78.- TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 344.198.930,18.- TL'ye ulaşmıştır.

Erzincan İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2018 yılı gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2018 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yııldan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
67.999.999,56	64.268.190,84	211.930.739,78	344.198.930,18	276.191.307,12	531.082,42	67.476.540,64

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Kodu	Gelir Türü	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
01	Vergi Gelirleri	220.000,00	467.909,91
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.007.000,00	5.818.172,45
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	8.150.000,00	198.769.037,46
05	Diğer Gelirler	56.579.999,56	61.901.334,99
06	Sermaye Gelirleri	583.000,00	0,00
09	Red ve İadeler (-)	-540.000,00	0,00
	TOPLAM Öz Gelir	67.999.999,56	68.187.417,35
	TOPLAM Genel Gelir	67.999.999,56	266.956.454,81

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesine eklenen ek fıkra ile mümkün kılınmıştır. Bu fıkra hükmünce aktarılan ödenekler nedeniyle öngörülen bütçe büyüklüğü ile gerçekleşen bütçe büyüklükleri arasında çok büyük farklılıklar oluşmaktadır. Bütçe hazırlık aşamasında merkezi yönetim kapsamındaki idarelerden yatırım projeleri karşılığında ne kadar ödenek gönderileceği bilinmediğinden bütçe rakamları gerçekçi olmamaktadır. Aktarma yoluyla gelen nakit gelir ve ödenek kaydedilmek suretiyle bütçeleştirilmektedir. Dolayısıyla il özel idarelerinin yılı bütçeleriyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Kodu	Gider Türü	Bütçe (TL)	Gerçekleşen (TL)
01	Personel Giderleri	9.254.500,00	45.118.930,97
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.313.000,00	8.238.281,88
03	Mal ve Hizmet Alım Gideri	23.841.292,00	42.180.239,02
05	Cari Transferler	774.000,00	979.664,04
06	Sermaye Giderleri	27.244.207,56	175.418.979,62
07	Sermaye Transferi	2.188.000,00	4.255.211,59
09	Yedek Ödenekler	3.385.000,00	0,00
	TOPLAM	67.999.999,56	276.191.307,12

Bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın, kurumun faaliyetlerinden dolayı gerçekleşen 2018 yılı faaliyet gideri 131.129.133,04.- TL, faaliyet geliri ise 267.284.730,58.- TL olup, dönem olumlu faaliyet sonucu 136.155.597,54.- TL dir.

Erzincan İl Özel İdaresinin Er İdare Anonim Şirketi sahipliği ile Doğu Halk Holding Anonim Şirketi ve Ertur Yakıt, İletişim, Gıda ve Turizm Anonim Şirketi ortaklıkları bulunmaktadır. Erzincan Turizm Doğa Sporları ve Çevre Birliği, Fırat Havzası Birliği, Kelkit Havzası Kalkınma Birliği, Erzincan Mahalli İdareler Birliği, Vilayetler Hizmet Birliği ve Kuzeydoğu Anadolu Kalkınma Ajansı (KUDAKA) üyeliklerini yürütmektedir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Erzincan İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Söz konusu 49'uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin mahalli idareler için İçişleri Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda il özel idarelerince de uygulanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır.

Erzincan İl Özel İdaresinde mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde İçişleri Bakanlığının sunduğu e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğünce gerçekleştirilmektedir.

2018 yılı denetimi kapsamında Erzincan İl Özel İdaresi tarafından “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
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar 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. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde, üst yöneticilerin idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu kanunlar ile Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir.

Erzincan İl Özel İdaresinin 2018 yılı denetimi çerçevesinde kurum iç kontrol sistemine ilişkin aşağıdaki belirleme ve değerlendirmeler yapılmıştır.

Kurum iç kontrol sisteminin gerektirdiği yasal yükümlülükleri kısmen yerine getirmiştir. İyi bir iç kontrol sisteminin varlığı kuşkusuz sadece yasal gerekliliklerin yerine getirilmesi değil, aynı zamanda yönetim kademesi ve çalışanlarca da bu yükümlülüklerin benimsenmesine bağlıdır. Etik sözleşmelerin imzalanarak personelin dosyalarına konulması da bu alandaki farkındalığın varlığını göstermektedir.

Erzincan İl Özel İdaresince Görev, Yetki ve Çalışma Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe konulmuş, kurumda yürütülen faaliyetler çerçevesinde iş tanımları yapılmış, iş akış şemaları çıkartılmıştır. Ayrıca, idarece "Risk Strateji Belgesi" hazırlanarak, kurumun amaç ve hedeflerini engelleyecek risklerin tanımlanması da risk yönetimi açısından önemli bir gelişmedir.

Özel İdarede iç denetçi kadrosu olmasına rağmen bu kadrolara atama yapılmamış ve İç Denetim Birimi oluşturulmamıştır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış olmakla birlikte İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu kurulmamıştır. Dolayısıyla İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleştirme sonuçları izlenmemektedir.

Özel İdarece kısmen eksikleri bulunmakla birlikte, mevzuat gerekliliklerine uygun

olarak hazırlanan Stratejik Plan, yıllık uygulama planını içeren Performans Programı ile kurumun faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren İdare Faaliyet Raporlarının varlığı performans yönetimi sistemini oluşturan önemli adımlardandır. Kurum, idare bütçesini stratejik plan ve programa uygun olarak hazırlamakta, stratejik planda yer alan amaçlar ve bu amaçlara yönelik hedef ve faaliyetlerini, bütçe kaynaklarını gözeterek belirlemektedir.

Söz konusu tespitler ışığında, kurum daha iyi bir yönetim oluşturma yolunda adım atmasına rağmen İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun kurulmamış olması, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlenmemesi ve kurumsal risklerin belirlenerek alınması gereken önlemlerin hayata geçirilmemesi İç Kontrol Sisteminin işlerliği açısından problem oluşturmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzincan İl Özel İdaresi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Merkezi İdare Tarafından Yapım, Bakım, Onarım, Sulama vb. İşler İçin Gönderilen Ödeneklerin Tahsis Amacı Dışında İl Özel İdaresi Bütçesi ile Yapılması Gereken Faaliyetlerde Kullanılması ve Bu Ödeneklere İlişkin Nakdin Banka Hesaplarında Bulunmaması.

Erzincan İl Özel İdaresinde; devreden tahsisli ödenekler, teminat, emanet, vergi ve sigorta kesinti tutarları ile ilköğretim giderleri için ayrılan payların karşılığı olarak bankada 75.064.580,02.- TL olması gerekirken 66.085.646,01.- TL olduğu görülmüştür.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun İl özel idaresinin görev ve sorumlulukları başlıklı 6'ncı maddesinin (b) bendine ek fıkrasında;

"...Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar

ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz...” denilmektedir.

Bu hükme göre, merkezi idareden tahsisli gönderilen ödenek karşılığı nakdin bakanlığın izni olmaksızın başka amaçlarla kullanılması 5302 sayılı Kanun’a aykırılık teşkil etmektedir.

222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu’nun 76’ncı maddesinin (b) bendinde;

“Özel idare bütçelerine, bu kanun hükümleri gereğince sağlanacak gelirler hariç ve 1960 mali yılında ilköğretime tahsis edilen miktardan az olmamak üzere, yıllık gelirlerinin en az % 20 si oranında konulacak ödenekler”,

81’inci maddesinde ise;

“76’ncı ve 77’nci maddelerde ilköğretime tahsis edilen ödenek veya gelirler 78’inci maddede gösterilen işlerden başka hiçbir yere sarf edilemez, başka fasıllara nakledilemez.” denilmektedir.

Özel idareler kendi gelirlerinden ilköğretim giderleri için ödenek ayırmakta ve bu ödeneğin kullanılmayan kısmı da gelecek yıla devretmektedir.

Mali yılsonu itibariyle özel idarelerin banka hesaplarında bulunması gereken tutar toplamı en az aşağıda sayılanların toplamına eşit olmalıdır.

1. Henüz kullanılmamış tahsisli ödenekler toplamı. Bütçe giderleri kesin hesap cetvelinde finansal kodu 8 olanların (Şartlı Bağış ve Yardımlar) sonraki yıla devredenler sütunu.

2. İlköğretim giderleri için ayrılan paylar toplamı. Bütçe giderleri kesin hesap cetvelinde finansal kodu 5 (Mahalli İdareler) olup fonksiyonel kodu 09 olanların (Eğitim Hizmetleri) sonraki yıla devredenler sütunu.

3. Emanet, depozito veya teminat olarak yapılan tahsilatların alacak kalanları. Genel Mizana Göre 320 – 330 – 360 hesap grupları.

Tablo 4: Yıl Sonu Nakit Tablosu

Bakanlık ve Merkezi Kuruluşlardan Gönderilen Tahsisli Ödenekler Toplamı	63.144.165,21
İlköğretim Giderleri İçin Ayrılan Paylar Toplamından Yıl Sonunda Kalan	4.161.758,19
Emanet Olarak Tutulanların Toplamı (Vergi, Kesinti, Teminat, Emanet vb.)	7.758.656,62
Genel Toplam (Banka Hesabında Görünmesi Gereken En Az Tutar) (A)	75.064.580,02
Banka Hesabı Toplamı (B)	66.085.646,01
Nakit Durumu (B-A)	-8.978.934,01

1. Tablo 2018 yıl sonu itibarıyla Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveli ve Mizan kayıtlarından alınan verilerle oluşturulmuştur.

2. İl Özel İdarenin 2018 yılı bütçesi 68.000.000,00.- TL'dir.

3. 2017 yıl sonu itibarı ile nakit eksikliği bulunmamaktadır.

4. Ayrıca İller Bankası'na uzun vadeli 3.342.253,09.- TL kredi borcu bulunmaktadır.

İdare 2018 yılında tahsisli ödenekleri ve ilköğretime ayırdıkları payları kaynağı olmayan taahhütlerinin finansmanında kullanarak nakit eksikliğini gidermeye çalışmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizin görev alanı içerisinde bulunan merkeze ve ilçelerimize bağlı köylerin il merkezi ve ilçelerle olan bağlantılarını sağlayan yolların şapını ve bakım-onarım çalışmaları, köy yollarının 1. ve 2. Kat asfalt ile BSK asfaltlama çalışmalarında kullanılmak üzere Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. den yılsonunda asfalt sezonuna göre rafineri fiyatının daha uygun olması ve döviz kurlarındaki artıştan etkilenmemek amacıyla asfalt malzemesi alınarak yeni sezonda kullanılmak üzere tanklarımızda stoklanmıştır

Bu nedenle söz konusu stoklarımızdaki asfalt malzemesi yıl içerisinde nakde çevrilerek merkezi idare tarafından gönderilen tahsisli ödenek açığı kapatılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Merkezi idareden tahsisli gönderilen ödenek karşılığı nakdin tahsis amacı dışında kullanılmaması konusunda idare ile görüş birliğine varılmıştır; ancak tahsisli ödenek kullanımının sonraki denetimlerde de izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 2: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Kanunda Öngörülmeyen Şekilde Aktarmalar Yapılması.

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun, "Köylere Hizmet Götürme Birlikleri" başlıklı 18'inci Maddesinin 5793 sayılı Kanun'un 44'üncü maddesi ile değişik üçüncü

fikrasında;

“Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler. Aktarma işlemi merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. Bu takdirde iş, birliğin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. Köylere hizmet götürme birlikleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçelerinden ödenek aktarabilirler. Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri tarafından aktarılacak ödeneklerle gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir.”

denilmek suretiyle söz konusu birliklere yapılacak aktarmalarla ilgili esaslara dair bir düzenleme yapılmış ve kanun koyucu köylere hizmet götürme birliklerine sadece madde metninde sayılan yatırımlar için ayrılan ödeneklerin aktarılmasına cevaz vermiştir.

Ancak; Erzincan İl Özel İdaresinde aşağıdaki tabloda da ayrıntıları görüleceği üzere köye yönelik hizmet ve yatırımlar ile alakası olmayan (kurtuluş etkinlikleri harcamaları, fuarda ikram edilecek malzeme alımları, kayak tesisi pisti, karlama, teleski, telesiyej ve aydınlatma işleri, stadyum yapımı, hastane yapım ve tasfiye işi, vali yardımcıları konağı onarım işi, kuran kursu inşaatı işi, imam hatip ile ilköğretim okul inşaatları ile bunların doğalgaz dönüşüm işleri, kar motoru alımı, ilçe emniyet müdürlüğü yapım işleri, ilçe jandarma komutanlığı yapım işleri, plent tesisi kurulumu, kaymakam lojmanı çevre düzenleme ile doğalgaz dönüşümü işleri, kaymakamlara makam aracı alımları, polis jojmanı yapım işleri, araç kiralama, göçmen haftası etkinlik harcamaları, sosyal tesis programları, turizm haftası etkinliği hediyelik eşya alım harcamaları vb.) işler için de aktarmalar yapılmıştır.

Erzincan İl Özel İdaresi kendi bütçesinde yer alan ve bizzat kendisinin gerçekleştirmesi gereken işleri köylere hizmet götürme birliklerine yaptırarak 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu hükümlerinin dışına çıkmaktadır.

Tablo 5: Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Olmayıp Birliklere Aktarılan Ödenekler Tablosu

İlgili KHGB	Açıklama	Tutar
Merkez KHGB	Erzincan Yeni Şehir Stadyumu Yapım İşi	5.000.000,00
	500 Yataklı Devlet Hastanesi Yapım İçin Tasfiye İşi	2.091.072,78
	Fotovoltaik Güneş Enerjisi Santrali Kurulum İşi	2.432.917,58
	Ergan Dağı Teleski Tesisleri ve Yapay Karlama Sistemi Yapım İşi	1.240.362,90
	Ergan Dağı Dört Kişilik Kapalı Tip Sandalyeli Otomatik Klemli Telesiyej Tesisleri	1.073.703,46
	Ergan Dağı Kayak Merkezi Pist Yapım İşi	805.899,85
	Ergan Dağı Teleski Tesisleri ve Yapay Karlama Sistemi Yapım İşi	784.629,11
	Ergan Dağı Kayak Merkezi Og Kablolaması Yapım İşi	710.463,84
	Ergan Dağı Kayak Merkezi suni karlama hattının 500 mt. kısmı sökülmesi işi	372.217,73
	Ergan Dağı Pist Aydınlatma Yapım İşi	286.565,89
	15 Temmuz Milli İrade ve Şehitler Günü Etkinliklerine İlişkin Ödemeler	166.601,31
	1 Adet Kar Motoru Alımı	138.001,00
	Hacı Ali Akın Lisesi İç Boya ve Onarımı İşi	128.608,20
	Karaağaç Piri Sami Kuran Kursu İlim Merkezi İnşaatı İşi	125.205,40
	Karaağaç Piri Sami Kuran Kursu İlim Merkezi İnşaatı Mek. ve Elk. Tes. İşi	118.350,01
	Karaağaç Kuran Kursu Alüm. Doğr. ve Kompozit Kaplama Yapım İşi	112.100,00
	15 Temmuz Şehitleri İmam Hatip Ortaokulu Doğalgaz Dönüşüm İşi	111.149,19
	Karaağaç Kuran Kursu Asansör Yapım İşi	93.220,00
	Erzincan Vali Yardımcıları Konağı Onarım İşi	87.746,26
	Fırat Doğa Sporları Kulübünün İhtiyacı Olan Rafting Malzemesi Alımı	69.171,60
	Karaağaç Piri Sami Kuran Kursu İlim Merkezi İnşaatı İşi	68.380,86
	İl Halk Kütüphanesi Yeni Bina Yapımı Projeleri	66.000,00
	Ergan Dağı Kayak Merkezine Geçiş Kontrol Sistemi Alımı	62.073,81
	Şehit Piyade Uzman Çavuş Selim Topal Kızılay Anaokulu Don. Mal. Alım İşi	59.377,60
	Karaağaç Piri Sami Kuran Kursu İlim Merkezi İnşaatı İşi	58.613,74
	Karaağaç Piri Sami Kuran Kursu İlim Merkezi İnşaatı Mek. ve Elk. Tes. İşi	54.476,32
	13 Şubat Düşman İşgalinden Kurtuluşunun 100. Yılı Münasebetiyle Düzenlenen Etkinlikler Kapsamında İhtiyaç Duyulan Harcamalar	46.506,44
	75. Yıl Anaokulu Onarım İşi	45.967,75
	İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğünün Akreditasyonu Bulunan Özel Firmalara Gerekli Deney ve Testlerin Yaptırılması İşi	40.000,00
	İl Şehit Piyade Uzman Çavuş Selim Topal Kızılay Anaokuluna Ek Donatım Malzemesi Alımı	38.999,00
	İstanbul Fuarında İkrâm Edilmek Üzere Sembolik Malzeme Satın Alınması	35.000,00
	Turizm Haftası Etkinliklerinde Kullanılmak Üzere Hediye Eşya Alımı	30.000,00

Refahiye KHGB	Jandarma Tabur Komutanlığı Hizmet Binaları ve Tesisleri Yapım İşi	8.104.217,72
	Emniyet Trafik Amirliği Binası Ve 20 Daireli Lojman Yapım İşi	4.175.977,38
	Emniyet Müdürlüğü Binası Yapım İşi	2.673.507,24
	Temel Eğitim Okullarının Doğalgaz Dönüşümü ve Onarımı İşi	211.139,70
	Ş.K Yatılı Ortaokulu Çatısının Sac Yapımı İşi	100.000,00

Tercan KHGB	Emniyet Müdürlüğü 8 Daireli Polis Lojmanı ve Emniyet Müdürlüğü Hizmet Binası Yapım İşi	1.998.131,04
	Kaymakamlık Makam Aracı Alım İşi	75.000,00
	Emniyet Müdürlüğüne Geçici Olarak Tahsis Edilen Hizmet Binası Tadilatı İçin	55.000,00
	Kaymakamlık 6 Adet Araç Kiralama İşi	51.920,00
	200 Öğrencilik Yurt Binasına Enerji Temini İçin	50.000,00
	Ahmet Yesevi Ortaokulu Müdürlüğü Lojman Binasının Kalorifer Kazanının Değiştirme İşi	43.365,00

Çayırli KHGB	İlçe Emn. Amirliği Polis Loj. ve İlçe Emn. Amirliği Hizmet Binası Yapım İşi	5.021.650,26
	Aile Destek ve Gençlik Merkezi Yapım İş	595.043,93
	Kaymakamlık Lojmanı Doğalgaz Dönüşümü	61.950,00
	Temel Eğitim Okullarının Onarımı	25.000,00

İliç KHGB	Sıcak Asfalt Plent Tesisi Alım İşi	2.525.200,00
	Okulların Onarımı	45.000,00
	Milli Eğitim Müdürlüğü Hizmet Binası Onarımı	25.000,00

Kemah KHGB	Kültür Varlığı Yapım, Alım ve Korunması Giderleri	400.000,00
	Kaymakamlık Makam Aracı Alım İşi	170.000,00
	İmam Hatip Ortaokulu Onarım İşi	150.000,00
	Aile Destek ve Gençlik Merkezi Yapım İşi	77.263,30
	Kaymakamlık Lojmanı Çevre Düzenlemesi İşi	50.000,00
	Jandarma Asayiş Bölük Binası Çevre Düzenleme İşi	20.646,74

Üzümlü KHGB	200 Kişilik Yurt Yapım İşi	1.418.685,27
	Emniyet Amirliğine Beton Bariyer Alım İşi	80.000,00
	Kaymakamlık Makam Aracı Alım İşi	75.000,00
	Dünya Göçmen Haftası Etkinlikleri İşi	59.384,00
	Aile Destek Merkezi Binasının Doğalgaz Dönüşüm İşi	30.000,00

Kemaliye KHGB	Aile Destek ve Gençlik Merkezi Yapım İşi	200.395,59
	İmam Hatip Ortaokulu Hizmet Binası ve Bina Üstüne Bir Kat Öğretmen Lojmanı Yapımı Proje Çizilmesi İşi	30.000,00

Otlukbeli	Erzincan Otlukbeli Polis Lojmanı Yapım İkmal İşi	41.306,37
-----------	--------------------------------------------------	-----------

KHGB	Erzincan Otlukbeli Polis Lojmanı Yapım İkmal İşi	24.421,51
------	--------------------------------------------------	-----------

Kamu idaresi cevabında; "Köylere Hizmet Götürme Birliklerine ilimizdeki inşaat sezonunun kısa olması, 4734 sayılı kanunda öngörülen süreçlerin uzun olması nedeniyle hizmetlerde aksama olacağı hususları değerlendirilerek yapılan harcamaların aciliyeti sebebiyle hizmetler birlikler kanalıyla yaptırılmıştır. Bundan sonraki dönemlerde yönetmelik hükümleri gereği uygulama yapılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılamayacak ödenekler konusunda idare ile görüş birliğine varılmıştır; ancak idare tarafından bu amaçla gerçekleştirilecek işlemlerin sonraki denetimlerde de izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 3: Görev Tahsisli Konutlardan Yararlanabilecek Kamu Personeline Eşyalı Konut Tahsis Edilmesi ve Ayrıca Eşyaların Bakım, Onarım ile Yenileme Giderlerinin Özel İdare Bütçesinden Karşılanması.

İl özel idaresince vali yardımcısı ile cumhuriyet savcısına demirbaş eşyalı konut tahsis edildiği; ayrıca eşyaların bakım, onarım ve yenileme giderlerinin de karşılandığı görülmüştür.

Kamu Konutları Yönetmeliği; 2946 sayılı Kamu Konutları Kanunu'nun kapsamına dahil personele kamu konutlarının tahsis şekli, oturma süresi, kira, bakım, onarım ve yönetimine ait usul, esas ve şartlar ile uygulamaya dair diğer hususları tespit etmek üzere Bakanlar Kurulu Kararınca yürürlüğe girmiştir.

Bu yönetmeliğin "Özel Tahsisli Konutlar" başlıklı (1) sayılı cetvelinde;

"Kamu Konutları Kanunu gereğince, "Özel Tahsisli", Konutların;

a) Isınma giderleri,

b) Demirbaş eşya ve mefruşat giderleri,

c) Aydınlatma, elektrik, su, gaz, temizlik, telefon, kapıcı, ahçı, kaloriferci, bahçıvan ve benzeri giderleri ile her türlü işletme, bakım ve onarım giderleri.

İlgili kurum ve kuruluşlarınca karşılanır.

"Özel tahsisli" konutların tahsis edileceği temsil özelliği olan makam ve rütbe sahipleri aşağıda gösterilmiştir"

denilerek sadece bu cetvelde vali ve kaymakama yer verilmiştir.

Eşyalı Görev Tahsisli Konutlar başlıklı (3) sayılı cetvelinde ise;

“Kamu Konutları Kanunu uyarınca, eşyalı olarak tahsis edilecek görev tahsisli konutların;

a) Isınma, demirbaş eşya ve mefruşat giderleri,

...ilgili kurum ve kuruluşça karşılanır”

denilerek makam ve rütbe sahipleri gösterilmiş; fakat vali yardımcısı ile cumhuriyet savcısına yine bu cetvelde de yer verilmemiştir.

Vali ve cumhuriyet savcısı “Görev Tahsisli Konutlar” başlıklı (2) sayılı cetvelde; görev tahsisli konutların tahsis edileceği temsil özelliği olan kişi, makam ve rütbe sahipleri arasında sayılmıştır. Ancak bu cetvelde yer alanlara tahsis edilen konutların demirbaş eşya ve mefruşat giderleri ile bakım ve onarım giderlerinin karşılanacağına dair herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

Bahsedilen Yönetmelik’in “Konutlarda oturma süreleri” başlıklı 20’nci maddesinin (d) fıkrasında;

“Eşyalı görev tahsisli konutlar, boşaltıldıkları tarihte bu konutlardan yararlanacak kişilerin mevcut olmaması halinde, (2) sayılı cetvelde görev unvanları belirtilen kişilere eşyalı olarak tahsis olunabilir”

denilmekte ise de; il özel idareleri kendi personeline sadece görev ve sıra tahsisli konut tahsisi edebildiğinden eşyalı görev tahsisli konut bulundurması da mümkün görülememektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Görev tahsisli konutlardan yararlanabilecek kamu personeline eşyalı konut tahsis edilmesi ve ayrıca eşyaların bakım, onarım ile yenileme giderlerinin özel idare bütçesinden karşılanmasıyla ilgili olarak yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu Konutları Yönetmeliğine aykırı olarak yapılan harcamalar konusunda idare ile görüş birliğine varılmıştır; ancak idare tarafından bu amaçla gerçekleştirilecek işlemlerin sonraki denetimlerde de izlenmesi uygun olacaktır

BULGU 4: Genel Bütçeden Karşlanması Gereken Makam Aracı Bedelinin Özel İdare ile Köylere Hizmet Götürme Birlik Bütçelerinden Karşlanması.

Köye yönelik hizmet ve/veya yatırım ile alakası olmayan makam aracı alımı için birlik bütçesinin kullanıldığı görülmüştür.

237 sayılı Taşıt Kanunu’nun “Kanunun şümülü” başlıklı 1’inci maddesinde;

“a) Genel bütçeye dahil dairelerle katma ve özel bütçeli idareler ve bunlara bağlı sabit ve döner sermayeli müesseseler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları ile mahalli idare birlikleri”

“Taşıt verilecekler” başlıklı 4’üncü maddesinde;

“Emirlerine ve zatlarına binek otomobili verilenler (1) sayılı cetvelde, makam hizmetlerine tahsis edilen taşıtlar (2) sayılı cetvelde gösterilmiştir”

“Kurumların edinebilecekleri taşıtlar” başlıklı 7’nci maddesinin ikinci fıkrasında;

“Kullanılacak bu taşıtların, muayyen ve standart tipte, lüks ve gösterişten uzak, memleket yollarına elverişli ucuz ve ekonomik olanlarından temin olunması şarttır”

“Kurumların satın alacakları taşıtların bedeli” başlıklı 9’uncu maddesinde;

“Kurumların satın alacakları taşıtların azami satınalma bedelleri, her yıl bütçe kanunlarına bağlı cetvellerde gösterilir”

11’inci maddesinde;

“Genel ve katma bütçeli dairelerin kullanmakta oldukları taşıtların sayısı, cinsi, markası, satın alma tarih ve bedelleri, bir evvelki yıla nazaran vuku bulan değişiklik ve sebepleri her yıl bir cetvel halinde tesbit ve o yılın bütçe kanunu tasarısı gerekçesine eklenir”

12’nci maddesinde ise;

“... ”

Ancak, bu kanuna bağlı (1) sayılı cetvelde yazılı "İl Valileri" taşıtları ile (2) sayılı cetvelde yazılı "kaymakamlıklar" taşıtlarının onarma ve işletme masrafları, genel bütçeye konulan ödeneği tükendiği takdirde, özel idare bütçelerinden de karşılanabilir”

denilmektedir.

Aynı kanuna ekli (2) sayılı cetvelde ise kaymakamlıklara birer adet binek arazi aracı tahsis edileceği belirtilmiştir.

7066 sayılı 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu’nun “Bağlı cetveller” başlıklı 4’üncü maddesinin (i) bendinde;

“5018 sayılı Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerinin yıl içinde edinebilecekleri taşıtların cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı ile 5/1/1961 tarihli ve 237 sayılı Taşıtlar Kanununa tabi kurumların yıl içinde satın alacakları taşıtların azami satın alma bedelleri (T)”

“Mali kontrole ilişkin hükümler” başlıklı 8’inci maddesinin 2’nci fıkrasında;

“Bu Kanuna bağlı (T) işaretli cetvelde yer alan taşıtlar, ancak çok acil ve zorunlu hâllere münhasır olmak kaydıyla ilgili bakanlığın teklifi üzerine Bakanlar Kurulu kararı ile edinilebilir” denilmektedir.

Bahsedilen hükümlere göre kaymakamlık makam hizmetlerine taşıtların alabilmek için adet ve azami satın alma bedeli hakkında önce bütçe kanunu izni gerekmekte sonra da merkezi idare tarafından alımın gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu’nun, “Köylere Hizmet Götürme Birlikleri” başlıklı 18’inci maddesinin üçüncü fıkrasında;

“Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler”

denilmek suretiyle söz konusu birliklere yapılacak aktarmalarla ilgili bir düzenleme yapılmıştır. Birliklere sadece madde metninde sayılan hizmet ve yatırımlar için ödenek aktarılmasına cevaz verilmesine rağmen Kemah, Tercan ve Üzümlü Kaymakamlıklarına makam aracı alınması için para aktarılmıştır.

Sayılan birlikler de kendi bütçelerinden ayrıca ekleme yaparak makam aracı olarak aşağıda gösterilen yabancı menşeli sportif çok amaçlı araçları (SUV) satın almışlardır.

Makam aracı alımı için yapılan aktarma ve birlik bütçesinin kullanımı ile Taşıtlar Kanunu, Bütçe Kanunu, Mahalli İdare Birlikleri Kanunu ve Kamu Görevlileri Etik Kurulu İlke Kararı (2015/90) ihlal edilmiştir.

Tablo 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Makam Aracı Alımı için Aktarılan Tutarlar ve Araç Bilgileri

Birliğin Adı	Satın Alınan Makam Aracı	İl Özel İdaresinden Aktarılan Tutar	Birlik Bütçesinden Eklenen	Satın Alınan Makam Aracı Bedeli
Kemah Köylere Hizmet Götürme Birliği	Skoda Kodiaq Prestige 4x4	170.000,00	74.144,83	244.144,83
Tercan Köylere Hizmet Götürme Birliği	Honda CR-V Execute	75.000,00	131.000,00	206.000,00
Üzümlü Köylere Hizmet Götürme Birliği	Volkswagen Tiguan 1.4 Comfortline	75.000,00	104.064,99	179.064,99

Kamu idaresi cevabında; "Genel bütçeden karşılanması gereken makam aracı bedelinin özel idare ile Köylere Hizmet Götürme Birlikleri bütçesinden karşılanmasıyla ilgili olarak; ilçe kaymakamlıklarının araç ihtiyaçlarının genel bütçeden taleplerinin karşılanmaması nedeniyle idaremize yaptıkları talep üzerine il genel meclisinin kararı ile araç alımı için Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarma yapılmış olup, bundan böyle ilgili yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Köy altyapısı veya köye yönelik hizmet ile alakası olmayan yabancı menşeli sportif çok amaçlı makam aracının (SUV) Köylere Hizmet Götürme Birlikleri aracılığı ile değil genel bütçe imkânları kullanılarak alınması konusunda idare ile görüş birliğine varılmıştır; ancak idare tarafından bu amaçla gerçekleştirilecek işlemlerin sonraki denetimlerde de izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 5: Özel İdare Bütçesinden Karşılanan Temsil ve Ağırılama Giderlerinde Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması.

İl Özel İdaresi Bütçesinden Yapılacak Temsil, Ağırılama ve Tören Giderleri Hakkında Yönetmelik'in 4' üncü maddesinde;

"Temsil giderleri:

a) İl'de ekonomik, sosyal, kültürel, sportif ve sanat alanlarında başarılı çalışmalarını tespit edilen veya bu konularda ulusal veya uluslararası alanlarda başarılı çalışmalarını ödüllendirilen kişi veya kişiler için toplantılar düzenlenmesi, bu kişilere şilt, plaket, ödül ve hediye verilmesi ile çiçek veya çelenk gönderilmesi,

b) Spor faaliyetleri, kongre, konferans ve seminer gibi toplantılara ilişkin karşılama, ağırlama ve organizasyon yapılması,

c) Gerçek veya tüzelkişilere plaket, ödül, hediye verilmesi, çiçek gönderilmesi,

d) İl'de göreve başlayan veya ayrılan protokole dahil kişiler için toplantılar düzenlenmesi, ziyafet verilmesi, plaket ve hediye verilmesi, çiçek gönderilmesi,

e) Cenaze törenleri için alınacak çiçek bedelleri ile vakıflardan kiralananan madeni çelenklerin kira bedellerinin ödenmesi,

f) Mahalli örf adetini gerektirdiği faaliyetler ile diğer sosyal faaliyetlere iştirak edilmesi,

g) Dış ülkelere hediye gönderilmesi veya götürülmesi ile ilgili giderlerdir.”

5'inci maddesinde;

Ağırlama giderleri;

a) Cumhurbaşkanı, Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanı, Başbakan ve Bakanlar Kurulu üyeleri,

b) Hükümet merkezi ve diğer illerin protokole dahil kişileri,

c) Yabancı ülke temsilcileri veya konukları,

d) Sanat, bilim, kültür ve spor alanlarında temayüz etmiş kişileri,

e) İl'in kalkınmasında katkısı olanlar veya olacağı anlaşılanlar,

f) Basın mensupları,

g) Bu maddede sayılan kişilerin eşleri ile yakınları ve refakatındaki görevlileri, için geleneklere ve davetin şümulüne göre ağırlama, konutlama ve konutlanmalarının ve bu işlerle ilgili hazırlıkların gerektirdiği giderlerle verilecek ziyafet, resepsiyon, açık büfe, kokteyl, hediye, çiçek, bahşiş, taşıma ve kumanya giderleri ile ziyafetlerin gerektirdiği giderlerdir.”

“Müşterek giderlere katılma“ başlıklı 7'nci maddesinde;

“Devleti ve il özel idaresi ile diğer mahalli idareleri birlikte ilgilendiren konularda yapılacak temsil, ağırlama ve tören giderlerine bu idarelerin hangi ölçüde katılacakları il valisi tarafından tespit edilir.”

“Harcama yetkisi” başlıklı 8’inci maddesinde;

“Harcamalar Vali'nin emir veya onayı ile yapılır. Acele hallerde yapılan harcamalara ait işlemler sonradan ikmal edilir.”

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin “Temsil, ağırlama, tören, fuar ve tanıtma giderleri” başlıklı 37’nci maddesinde;

“(1) Temsil, ağırlama, tören, fuar, tanıtma ve benzeri faaliyetlerle ilgili olarak yapılacak her türlü mal ve hizmet alımı ile yapım işlerine ilişkin giderlerin ödenmesinde, bu Yönetmeliğin ilgili maddelerinde belirtilen belgeler aranır.

...

(3) Ziyafete ilişkin temsil ve ağırlama giderlerinin ödenmesinde alınacak harcama talimatında, davetli ve misafirlerin sayısı ile mihmandarın yapacağı harcamaların neleri kapsayacağı belirtilir.”

49’uncu maddesinde;

“(1) 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre doğrudan temin usulüyle yaptırılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işi bedellerinin ödemelerinde;

a) Onay Belgesi,

b) Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı (Örnek: 3) veya ihale komisyonu kararı,

c) Düzenlenmesi gerekli görülmüş ise sözleşme,

ç) Fatura,

d) Muayene ve kabul komisyonu tutanağı, kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belge,

e) Mal ve malzeme alımlarında, taşınır işlem fişi ödeme belgesine eklenir.”

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "Savurganlıktan kaçınma" başlıklı 17'nci maddesinde ise;

"Kamu görevlileri, kamu bina ve taşıtları ile diğer kamu malları ve kaynaklarının kullanımında israf ve savurganlıktan kaçınır; mesai süresini, kamu mallarını, kaynaklarını, işgücünü ve imkanlarını kullanırken etkin, verimli ve tutumlu davranırlar."

denilmektedir.

Yönetmelikler üst yöneticilere temsil, ağırlama ve tören giderleri ile ilgili harcamalar konusunda belgelere dikkat etmek kaydıyla geniş yetkiler vermiştir.

Erzincan İl Özel İdaresi bütçesinin %3'üne tekabül eden toplam 2.102.877,11.- TL tutarındaki temsil ve ağırlama ödemelerinde yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine rağmen; bütün onay belgelerinin harcamalardan sonra ve toplu şekilde alındığı, piyasa fiyat araştırma tutanaklarının olmadığı, faturaya dayalı ayrıntılı ödemelerden çok ayrıntısız kasa fişleri ile ödeme yapıldığı, konut harcamaları ile ağırlama giderlerinde kişilere ödenen ziyafet, resepsiyon, açık büfe, kokteyl, hediye, çiçek, bahşiş, taşıma ve kumanya harcamalarının açıklayıcı ve ayrıntılı ödeme belgeleri ile takip edilmediği, belirtilen giderlere diğer kurumlardan müşterek katılım olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Özel idare bütçesinden karşılanan temsil ve ağırlama giderlerinin ödenmesiyle ilgili olarak yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Temsil ve ağırlama ödemelerinde mevzuat hükümlerine uygun davranma konusunda idare ile görüş birliğine varılmıştır; ancak idare tarafından bu amaçla gerçekleştirilecek işlemlerin sonraki denetimlerde de izlenmesi uygun olacaktır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ 2018 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF		PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	112.433.553,50	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.758.457,98
10 HAZİR DEĞERLER	66.085.646,01	32 FAALİYET BORÇLARI	22.314,79
102 BANKA HS.	66.085.646,01	320 BÜTÇE EMANETLERİ HS.	22.314,79
12 FAALİYET ALACAKLARI	1.441.997,25	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.160.642,37
121 GELİR. TAK. ALACAKLAR HS.	930.662,25	330 ALINAN DEP. VE TEM. HS.	1.785.802,89
127 DİĞER FAAL. ALACAKLARI HS.	511.335,00	333 EMANETLER HS.	3.374.839,48
14 DİĞER ALACAKLAR	505,96	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.575.500,82
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HS.	505,96	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.	949.457,76
15 STOKLAR	15.622.797,43	361 ÖDENECEK SOS. GÜV. KES. HS.	166.909,52
150 İLK MADDE VE MALZEME HS.	15.622.797,43	362 FON. DİĞ. KAMU İD. AD. TAHS. HS.	9.550,29
16 ÖN ÖDEMELER	285.019,28	368 VAD. GEÇ. VERGİ VE DİĞ. YÜK. HS.	1.449.583,25
162 BÜTÇE DIŞI AV. VE KRED. HS.	285.019,28	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.342.253,09
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	28.997.587,57	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	3.342.253,09
190 DEVREDEN KDV HS.	28.879.575,55	400 BANKA KREDİLERİ HS.	3.342.253,09
191 İNDİRİLECEK KDV HS.	118.012,02	5 ÖZ KAYNAKLAR	696.513.682,90
2 DURAN VARLIKLAR	595.180.840,47	50 NET DEĞER	118.305.241,42
23 KURUM ALACAKLARI	500.000,00	500 NET DEĞER HS.	118.305.241,42
232 KUR. VER. BORÇ. ALACAKLAR HS.	500.000,00	51 DEĞER HAREKETLERİ	-3.387.819,17
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	3.935.621,95	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HS.	-3.387.819,17
240 MALİ KUR. YAT. SERM. HS.	2.891.829,95	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	-4.930.458,81
241 MAL VE HİZ. ÜR. KUR. YAT. SER. HS.	1.043.792,00	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HS.	-4.930.458,81
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	590.722.051,19	57 GEÇMİŞ YIL. OLUMLU FAAL. SONUÇLARI	450.371.121,92
250 ARAZİ VE ARSALAR HS.	5.076.737,09	570 GEÇMİŞ YIL. OLUMLU FAAL. SON. HS.	450.371.121,92
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZ. HS.	168.936.973,04	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	136.155.597,54
252 BİNALAR HS.	167.673.027,01	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HS.	147.409.361,11
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HS.	29.011.743,82	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HS. (-)	-11.253.763,57
254 TAŞITLAR HS.	26.281.435,24		
255 DEMİRBAŞLAR HS.	3.375.690,46		
257 BİRİKMİŞ AMOR. HS. (-)	-3.824.360,00		
258 YAPILMAKTA OLAN YAT. HS.	194.190.804,53		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23.167,33		
260 HAKLAR HS.	23.167,33		
AKTİF TOPLAMI	707.614.393,97	PASİF TOPLAMI	707.614.393,97

ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2016 TL	2017 TL	2018 TL
630	1	Personel Giderleri	32.120.693,86	41.010.049,35	45.118.503,90
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.256.013,84	6.373.502,90	8.238.281,88
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.678.183,27	22.229.831,99	30.212.357,96
630	4	Faiz Giderleri	0	0,00	0
630	5	Cari Transferler	1.415.594,81	1.384.989,22	979.664,04
630	7	Sermaye Transferleri	4.759.854,97	8.136.686,92	3.798.032,27
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	282352,07	113.774,54	13.510,93
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	72646,55	107.509,98	28969,18
630	13	Amortisman Giderleri	8.488.749,07	0,00	0
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.868.079,10	2.062.343,81	42.551.428,48
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	3.540,00	188.384,40
630	99	Diğer Giderler	0	0,00	0

GİDERLER TOPLAMI	75.942.167,54	81.422.228,71	131.129.133,04
-------------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2016 TL	2017 TL	2018 TL
600	1	Vergi Gelirleri	197.544,00	211.738,60	465.634,91
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.251.651,31	2.824.150,46	6.062.610,33
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	88.808.367,87	159.420.117,00	198.791.423,46
600	5	Diğer Gelirler	46.560.071,98	50.381.757,27	61.956.552,88
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	0,00	8.509,00

GELİRLER TOPLAMI	138.817.635,16	212.837.763,33	267.284.730,58
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

FAALİYET SONUCU	62.875.467,62	131.415.534,62	136.155.597,54
------------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl / Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İl Özel İdare Bütçesinden Afet ve Acil Durumlar ile Sivil Savunmaya İlişkin Hizmetler Kapsamındaki Yatırım Projeleri Haricinde Harcama Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Köylere Hizmet Götürme Birliklerine 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Hakkında Kanununun 18'inci Maddesi ile 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı Maddesinde Öngörülmeven Şekilde Aktarmalar Yapılması	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus, 2018 yılı Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünde Bulgu 2 ile konu yapılmıştır.
İller Bankası ve İl Özel İdaresine ait Şirketlerin Ortaklık Paylarının 240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Doğru Olarak Takip Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	