



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	15
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	16
8.	EKLER.....	41

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu	2
Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2
Tablo 4: Köylere Hizmet Götürmek Birliklerine Aktarılan Ödenekler Tablosu	19
Tablo 5: Köylere Hizmet Götürmek Birliklerine Aktarılan Ödenekler Tablosu	35
Tablo 6: Köylere Hizmet Götürmek Birliklerine Aktarılan Ödenekler Tablosu	39

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Karaman 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 2016 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Karaman İl Özel İdaresi'nin 2016 yılı bütçesiyle 30.935.229,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 81.999.420,64 TL 2015 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 83.375.169,74 TL ödenek, ek bütçe ile verilen 9.708.000,00 TL ek ödenek ve yıl içinde iptal edilen 3.868.024,45 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 206.017.819,38 TL'ye ulaşmıştır.

Karaman İl Özel İdaresi'nin sunulan mali tablolarına göre 2016 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Türü	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	75.000,00	687.058,15
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.802.024,00	10.567.906,18
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)		83.375.169,74
Diğer Gelirler	30.950.438,00	39.375.575,52
Sermaye Gelirleri	2.500.000,00	
TOPLAM Öz Gelir	35.327.462,00	50.630.539,85
TOPLAM Genel Gelir	35.327.462,00	134.005.709,59

Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Yıl İçinde İptal Edilen ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
30.935.229,00	81.999.420,64	83.375.169,74	9.708.000,00	3.868.024,45	206.017.819,38	115.118.725,15	87.031.069,78

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6. 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: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	7.484.525,00	26.193.885,35
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	944.663,00	3.478.098,67
Mal ve Hizmet Alım Gideri	6.447.547,00	15.707.589,01
Faiz Giderleri	1.650.000,00	1.328.289,44
Cari Transferler	2.762.406,00	15.836.218,84
Sermaye Giderleri	9.374.968,00	52.474.643,84
Sermaye Transferi	11.120,00	100.000,00
Yedek Ödenekler	2.260.000,00	
TOPLAM	30.935.229,00	115.118.725,15

Kurumun 2016 yılı Faaliyet Gideri 70.014.611,42 TL, Faaliyet Geliri 131.153.417,06 TL olup, Gelir Fazlası 61.138.805,64 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Karaman İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla 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.

Karaman 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.

2016 yılı denetimi kapsamında Karaman 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 kağıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

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: Karaman İl Özel İdaresince Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Veya Diğer Kamu İdarelerince Tahsisli Kullanılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi

İl Özel İdaresi'nin mülkiyetinde olmakla birlikte diğer kamu kurumlarına veya diğer kamu idarelerinin mülkiyetinde olmakla birlikte il özel idaresine tahsis işlemine konu olan taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve mali tabloların söz konusu varlıklara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı görülmüştür.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64/d maddesi uyarınca İl Özel İdareleri kendilerine ait taşınmaz malları asli görev ve hizmetlerinde kullanmak ve süresi 25 yılı geçmemek üzere diğer kamu kurum ve kuruluşlara tahsis edebilir. Diğer taraftan kamu kurum ve kuruluşları tarafından görev alanına giren işlerde kullanılmak üzere İl Özel İdarelerine de taşınmaz tahsisi yapılabilir. Bu meyanda tahsis edilen veya tahsisli kullanılan taşınmazların mali tablolarda görünmesini teminen gerekli muhasebe kayıtların yapılması gerekmektedir.

Nitekim, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 130 ve 132 nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 188-189-190-191-192 ve 193'üncü maddelerinde tahsis edilen taşınmazların niteliklerine göre, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabında izleneceği belirtilmiştir. Bu amaçla Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yardımcı hesaplar belirlenmiş ve tesis edilen 02-Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar, 03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar yardımcı hesaplarında kamu idaresince takip edileceği hükmüne yer verilmiştir.

Karaman İl Özel İdaresi'nce tahsisi yapılan 28 adet taşınmaz bulunmaktadır. Karaman İl Özel İdaresi'ne ise tahsisi yapılan 25 adet taşınmaz bulunmaktadır.

2016 Yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı gereği tahsis edilen veya tahsis alınan arsa ve arazi ya da bina var ise bunların ilgisine göre;

250	02	Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar
250	03	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar

252	02	Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar
252	03	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar

detay kodlarının kullanılması gerekmektedir.

Karaman İl Özel İdaresi'nin muhasebe kayıtlarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252- Binalar Hesabı'nda 02 ve 03 kodlu yardımcı hesaplar kullanılmamış olduğundan Tahsisli Taşınmazlar hakkında doğru ve güvenilir bilgi alınamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Karaman İl Özel İdaresince tahsisi yapılan 28 adet taşınmaz bulunmaktadır. Karaman İl Özel İdaresine ise tahsisi yapılan 25 adet taşınmaz bulunmaktadır. Ancak 250 arazi ve arsalar hesabına işlenmesi gereken kayıtların e-içişleri sistemi Taşınmaz Mal Modülüne işlenmesi devam etmekte olup, kayıtların tamamlanması akabinde mevzuat hükümleri doğrultusunda ilgili muhasebe hesaplarında kayıtları yapılarak takip edilecektir." denmiştir.

Sonuç olarak diğer kamu idarelerine tahsis edilen veya diğer kamu idarelerince tahsisli kullanılan taşınmazlara ilişkin tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmesi konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, tahsisli taşınmazlar açısından 250- Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252- Binalar Hesabı ile ilgili olarak 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 2: Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187, 191, 193, 195, 197, 199, 201, 202, 203, 223, 228 ve 229'uncu maddelerinde maddi duran varlıkların, genel nitelikleri, uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranlarının ne şekilde tespit edileceği, ayrılan amortisman tutarının gider olarak muhasebeleştirilmesi gerekliliği, varlıkların amortisman değerinin ne olduğu, kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların amortisman tutarlarının ne olduğu açıklanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "*Varlıklara ilişkin ilkeler*" başlıklı 9'uncu maddesinin (d) fıkrasında da bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile diğer duran varlıkların maliyetlerini, bunlardan

yararlanılan dönemlere dağıtmak amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarlarının bilançoda ayrıca gösterileceği ifade edilmiştir.

Hangi duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirleneceği yine Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 29'uncu maddesinde hükme bağlanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin amortisman işlemlerine ilişkin hükümlerinde belirtilen, Maliye Bakanlığına tanınan amortisman süre, yöntem ve oranlarını belirleme yetkisi ise Bakanlığın Vergi Usul Kanunu'nun 318'inci maddesindeki yetkisinden gelmektedir. Maliye Bakanlığı bu yetkisini 333, 339, 365, 389, 399 ve 418 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çıkararak kullanmış ve tebliğ eki listelerde amortisman uygulamasına ilişkin gerekli açıklamalara yer vermiştir.

Amortisman ve tükenme payı ayırma yöntemleri ise 04 Kasım 2015 tarihli 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde (Sıra No: 47) açıklanmıştır

Yukarıda açıklanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile bahsi geçen Vergi Usul Kanunu Tebliği ve Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin amortisman işlemlerine ilişkin hükümlerine aykırı olarak maddi ya da maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmaması sonucu Karaman İl Özel İdaresi'nin varlıklarını gösteren;

251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı

252- Binalar Hesabı

253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

254- Taşıtlar Hesabı

255- Demirbaşlar Hesabı ile

294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'na ilişkin amortisman miktarlarını gösteren

257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

nın

yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenecek mali tablolarda gerçek değerleri ile yer almamasına yol açmaktadır.

Aynı zamanda amortisman uygulaması sonucu Giderler Hesabına yansması gereken amortisman giderleri kadar 630-Giderler Hesabı,

Dönem sonunda 630-Giderler Hesabının yansması sonucu oluşacak faaliyet sonuçlarını gösteren 690-Faaliyet Sonuçları Hesabı,

Faaliyet sonuçlarının bakiyeleri üzerinden değerlendirilecek dönem faaliyet sonucunu gösteren 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ya da 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-),

Yılı dönem faaliyet sonucuna göre yılı geçtikten sonra önceki yıllar faaliyet sonuçlarını takip etmek için kullanılan 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ya da 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-),

Geçmiş yıllar olumlu ya da olumsuz faaliyet sonuçlarının 5 yıl sonunda net değere aktarılması gerektiğinden, 5 yıllık süreyi doldurmuş geçmiş dönemler için 500-Net Değer/Sermaye Hesabı,

Mali tablolar üzerinde gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Karaman İl Özel İdaresi olarak yazışmalar, muhasebe, harcama ve taşınır işlemleri e-içişleri modülü üzerinden yürütülmektedir. 2016 yılsonu devir işlemleri esnasında amortisman uygulanması hususunda yardım masası ile telefonla görüşülmüş olup, amortisman uygulamasının e-içişleri modülü tarafından otomatik olarak yapılacağı bilgisine ulaşılmıştır. Ancak 2017 yılına devrettikten sonra amortisman uygulanmadığı görülmüştür. Konu 10.05.2017 tarih ve 4647 sayılı yazı ile İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına bildirilmiştir. 2017 yılından itibaren ilgili Yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denmiştir.

Sonuç olarak Maddi Duran Varlıklar için amortisman ayrılması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar Hesabı, 255-Demirbaşlar Hesabı, 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-), 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-), 630-Giderler Hesabı, 690-Faaliyet Sonuçları Hesabı, 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-), 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı, 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-) ve 500-Net Değer/Sermaye Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 3: Arazi Ve Arsa Satışlarına İlişkin Olarak Arazi Ve Arsalar Hesabına Kayıt Yapılmaması

2016 yılı muhasebeleştirme evrakları incelendiğinde Karaman İl Özel İdaresi'nce satışı yapılan arsa ve arazi satışlarının muhasebe kaydının yanlış yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin " 250 Arazi ve arsalar hesabı" başlıklı bölümün " Hesabın işleyişi " başlıklı 189'uncu maddesinde aynen;

"...

b) Alacak

1) Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Taksitle satılan arsa ve arazilerin, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

... " denmektedir.

Yapılan incelemede muhasebe işlem fişleri ile arsa ve arazi satışlarına ilişkin tahsilatların gelir kayıtlarının yapıldığı, fakat yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereğince 250-Arazi ve Arsalar Hesabı'na işlenmesi gereken kayıtların yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine uyulmaması sonucu kurum mali tablolarında yer alan 250-Arazi ve Arsalar Hesabı'nda 5.094.159,35 TL hataya neden olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Karaman İl Özel İdaresinin 2016 yılı evraklarının incelenmesinde satışı yapılan arsa ve arazi satışlarının muhasebe kaydının yanlış yapıldığı belirtilmiştir.

Bulgu 6'daki konu idaremizce satışı yapılan arsa ve araziler İl Encümenimizce, genelde peşin ve taksitli satışı yapıldığından, dolayısıyla sistemde taksitli satış sekmesi bulunmadığından kaynaklanmaktadır. 2016 yılı içerisinde konu, ilgili daire başkanlığına aktarılmasına rağmen taksitli satış sekmesi halen açılmamıştır. Satışlardan gelen tahsilatların gelir kayıtları yapılmaktadır. İdaremizin mevcut arsa ve arazilerinin, 250 arazi ve arsalar hesabına işlenmesi gereken kayıtların işlenmesi devam etmekte olup, kayıtların tamamlanması akabinde mevzuat hükümleri doğrultusunda ilgili muhasebe hesaplarında kayıtları yapılarak takip edilecektir." denmiştir.

Sonuç olarak arazi ve arsa satışlarının ilgili hesaba kaydedilmesi hususunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 4: Karaman İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre 31.12.2016 Tarihine Kadar Tamamlanması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslarla ilgili olarak 13.9.2006 tarih ve

2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmış 02.10.2006 tarih ve 26307 nolu Resmi Gazetede yayınlanan yönetmelik 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Ancak 2006 yılından 2014 yılına kadar geçen sürede yönetmelikte öngörülen kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların miktar ve cins olarak kayıt altına alınması ile ilgili işlemler tamamlanamamıştır. Ayrıca kayıt altına alınan taşınmazların sadece bir kısmı ilgili varlık hesaplarında kayıt altına alındığından kamu idareleri mali tablolarının taşınmazlar hakkında tam ve doğru bilgi sunması da sağlanamamıştır.

Bu durum nedeniyle Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin bazı maddeleri 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı BKK ile değiştirilmiştir.

Buna göre Yönetmeliğin değişik 5'inci maddesinin birinci fıkrasında; *“taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.”* hükmü getirilmiştir.

Yine sözkonusu 5'inci maddeye getirilen ek ikinci fıkrada da kayıt işlemlerinde esas alınacak değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Buna göre tapuda kayıtlı taşınmazlardan maliyeti belirli olanların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değeri, bu iki değeri belli olmayanlar ile fıkrada sayılan diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Taşınmaz kayıtları bu şekilde yapıldıktan sonra bu kayıtlar muhasebe birimlerine gönderilerek ilgili varlık hesaplarına kaydedilmesi sağlanacaktır. Nitekim Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187'nci maddesinde maddi duran varlıkların hesaba alınması ile ilgili işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Kamu idarelerince taşınmazların envanterinin yapılmasındaki ilk aşama olan bütün taşınmazların tespitinde, cins konu ortaya çıkabilmektedir. Bu konu taşınmazın tapudaki kaydı ile mevcut kullanım şeklinde farklılık şeklinde ortaya çıkabilmektedir. Örneğin şu anda okul olarak kullanılan bir taşınmaz tapuda arsa olarak kayıtlı olabilmektedir. Tapu kayıtları ile mevcut kullanım şekillerinin uyumlu hale getirilmesi işlemi cins tashihi olarak nitelendirilmekte olup, bu işlem kamu idarelerinin başvurusu üzerine tapu idarelerince

gerçekleştirilmektedir. Ancak burada imar ve iskan izni ile ilgili sorunların yanı sıra ciddi bir harç bedeli ödenmesi durumu ortaya çıkmaktadır. Harç bedeli ödenmesi konusunda kamuya bu kapsamda bir muafiyet sağlanmadığı için bu zorunluluklar yerine getirilememektedir.

Bu konudaki sorunun çözülebilmesi için yönetmeliğin “Cins Tashiherinin Yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinin 1’inci fıkrasında aynen “*Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.*” hükmü getirilmiştir. Bu hükümlerle cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiş ve taşınmazların kamu idarelerince mevcut kullanım şekliyle kaydının yapılarak mali tablolarda gösterilmesine öncelik verilmiştir. Böylece kamu idarelerinin tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemleri daha sonra yapmalarına olanak sağlanmıştır.

Kamu taşınmazlarının kayda alınmasıyla ilgili kriterleri bu şekilde olmakla birlikte yönetmelik değişikliğinin yürürlüğe girdiği 19.06.2014 ile tüm işlemlerin yerine getirilmesi için tanınan süre olan 31.12.2016 tarihine kadar olan geçiş sürecinde de idarelere yapılması gereken bazı görevler verilmiştir.

Buna göre söz konusu Yönetmeliğin “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1’inci maddesi ile mevcut taşınmazların kaydında esas alınacak değerlerle ilgili geçici düzenlemeler yapılmıştır. Düzenlemeye göre;

“ (1) Yönetmeliğin 5’inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe

kayıtlarını yapar.

(2)Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.” denilmektedir.

Düzenleme ile ilgili ayrıntılı açıklamaya Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 ve 16.09.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazılarında yer verilse de birçok kamu idaresi tarafından 01.10.2014 tarihi itibariyle yapılması gereken işlemler yapılamamıştır.

Ancak 31.12.2016 tarihi itibariyle geçiş süreci tamamlanmış olduğundan taşınmazlarla ilgili olarak yönetmeliğin öngördüğü işlem ve kayıtların bitirilmiş olması gerekmektedir.

Sonuçta kamu idarelerince 31.12.2016 tarihine kadar tüm taşınmazların tespiti, mevcut kullanım şekliyle kayda alınması, maliyet, rayiç ya da iz bedellerinin tespiti ile muhasebe birimlerince ilgili varlık hesaplarına kayıt ve güncelleme işlemlerinin tamamlanması gerekmekte iken 17.03.2017 tarih ve 30010 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 06.02.2017 tarih ve 2017/9854 nolu Bakanlar Kurulu Kararı ile mezkûr yönetmeliğin geçici 1'inci maddesinin 2'nci fıkrasında yer alan 31.12.2016 ibaresi 31.12.2017 şeklinde değiştirilmiş ve 01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu madde metni “(2) Yönetmeliğin 5'nci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanır.” şeklinde olup, ek süre yönetmeliğin sadece 5'inci maddesinde yer alan taşınmazların değer tespiti ile ilgili işlemler için verildiğinden taşınmazların mevcut kullanım şekliyle kayda alınması ve varlık hesaplarına kaydedilmesinin tamamlanmış olması gerekmektedir.

Yukarıda açıklanan Yönetmelik hükümleri uyarınca Karaman İl Özel İdaresi'nde şu hususlar tespit edilmiştir.

- a) İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü'nce düzenlenmesi gereken formların ve yine Mali Hizmetler Müdürlüğünce hazırlanması gereken Örnek 7/A-B icmal cetvellerinin düzenlenmediği,
- b) Yönetmelik hükümleri doğrultusunda cins tahsisine ilişkin çalışmaların yapılmadığı,
- c) Yönetmeliğin "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" işlemler başlıklı

Geçici 1'inci maddesi uyarınca tamamlanması gereken çalışmalara başlanılmadığı,

Tespit edilmiştir.

Bu tespitler ışığında Karaman İl Özel İdaresi'ne ait taşınmazların envanterinin tamamlanmadığı, mevcut kullanım şekli ile ilgili cetvellere kaydının ve ilgili varlık ilgili ilgili varlık hesaplarında gösterilmesinin sağlanmadığı anlaşılmaktadır. Bu durumda kamu idaresinin 2016 yılı kesin mizan ve bilançosunda yer alan 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500- Net Değer Hesabı'nda yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremize ait taşınmazların envanter giriş işlemlerine ilişkin çalışmalar sürmekte olup, e-içişleri Taşınmaz Mal Modülüne girişi yapılmaktadır. Taşınmaz Mal modülüne giriş işlemlerinin tamamlanması akabinde, mevzuat hükümleri doğrultusunda ilgili muhasebe hesaplarında kayıtları yapılarak takip edilecektir." denmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak işlem tesis edilmesi konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500- Net Değer Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karaman İl Özel İdaresinin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde yer alan hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 2016 Yılı Kesin Mizanı ile 2017 Yılı Açılış Kaydı Arasında Uyumsuzluk Olması

Karaman İl Özel İdaresi'nin 2016 yılı kesin mizanı ile 2017 yılı açılış kaydı arasında aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere farklılıklar tespit edilmiştir.

2016 Yılı Kesin Mizanı		2017 Yılı Açılış Fişi	
Borç Toplamı	Alacak Toplamı	Borç Toplamı	Alacak Toplamı
595.887.009,42	595.887.009,42	600.723.904,33	600.723.904,33

Bu tip bir farklılığın olması kayıtların muhasebe kayıtları ile düzeltilmediği anlamına gelmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Kayıt yanlışlıklarının düzeltilmesi*” başlıklı 503'üncü maddesinde;

“(1) Kurumsal, fonksiyonel ve finansman tipi sınıflandırma kodlarında yapılan kayıt hatalarının düzeltilmesi durumu hariç olmak üzere, yevmiye kayıtlarında meydana gelebilecek her türlü yanlışlık ancak muhasebe kaydıyla düzeltilir.” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “*Dönem sonu işlemleri*” başlıklı 480'inci maddesinde;

“(1) Dönem sonu işlemleri mali yılın sonunda geçici mizanın çıkarılmasının ardından yapılan aşağıdaki işlemlerden oluşur.

...

(2) Bu işlemlerden sonra faaliyet hesapları ana hesap grubunda yer alan tüm hesaplar kapanır.

(3) Her faaliyet döneminin sonunda, muhasebe yetkilileri dönem sonu işlemlerini yaparak yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas alınacak kesin mizanı çıkarırlar. Hazırlanan kesin mizanda borç ve alacak kalanı veren hesaplar yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas teşkil eder.

(4) Kesin mizanın düzenlenmesini takiben, dönem sonunda son yevmiye olarak borç ve alacak bakiyesi veren hesapların kapatılmasını sağlamak için kesin mizanda borç bakiyesi veren hesaplar alacak kaydı yapılarak, alacak bakiyesi veren hesaplar ise borç kaydı yapılarak muhasebe dönemi kapatılır.”,

“Dönem başı işlemleri” başlıklı 481’inci maddesinde;

“(1) Mali yılın başında muhasebe kayıtlarının açılmasını sağlamak üzere bilançoda yer alan hesapların açılış kaydı yapılarak dönem başlatılır.

(2) Açılış kaydını takiben önceki yıl olumlu veya olumsuz faaliyet sonucu geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabı veya geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları hesabına aktarılır.

(3) İlçe özel idarelerinde ise mali yılın başında muhasebe kayıtlarının açılmasını sağlamak üzere önceki faaliyet döneminin son yevmiyesinde borç kaydedilerek kapatılan hesaplara ilişkin tutarlar alacak kaydı yapılarak; alacak kaydedilerek kapatılan hesaplara ilişkin tutarlar ise borç kaydı yapılarak dönem başlatılır.” düzenlemelerine yer verilmiştir.

Yukarıda açıklanan Yönetmelik hükümleri gereğince 2016 yılı kesin mizanı 2017 yılı açılış fişine dayanak oluşturacağından, 2016 yılı kesin mizanında yer alan hesapların borç ve alacak toplamı 2017 yılı açılış fişinde yer alan hesapların borç ve alacak toplamına eşit olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Karaman İl Özel İdaresinin 2016 yılı kesin mizanında yer alan hesapların borç ve alacak toplamı 2017 yılı açılış fişinde yer alan hesapların borç ve alacak toplamına eşit olmadığı bildirilmiştir.

İdaremizin 2016 yılsonu kesin mizanı ile 2017 yılı açılış kaydının karşılaştırılması neticesinde 920 ve 921 hesapların kapanış ile açılış tutarlarının aynı olmadığı görülmüştür. 2016 yılı kapanış işlemleri ve 2017 yılı açılış işlemleri E-İçişleri Analitik Muhasebe Modülü tarafından otomatik olarak yapılmaktadır. Söz konusu hesapların işleyişinde sorun olmadığı, hesaplar arasında farkın, sistemden kaynaklandığı tespit edilmiştir. Sorunun çözümü ile ilgili İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığına 10.05.2017 tarih ve 4647 sayılı yazı ile durum bildirimini yapılmıştır." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından, 2016 yılı kesin mizanı ile 2017 yılı açılış kaydı arasındaki uyumsuzluğun e-icisleri otomasyon programından kaynaklandığı belirtilmiş olmakla birlikte, 2016 yılı kapanış fişi ile 2017 açılış fişi arasındaki uyumsuzluk devam etmektedir.

BULGU 2: 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı Maddesi Kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması

5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde;

“(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 md.; Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 md.) 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. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.”

hükmü yer almaktadır.

2016 yılı Yatırım Programı ile 2016 yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Kararın 21'inci maddesinin 4'üncü fıkrasında *“Yerel ve bölgesel nitelikli yatırımların uygulamalarında koordinasyonu güçlendirmek, etkinliği artırmak ve yerel kurumsal kapasitenin gelişimini sağlamak amacıyla merkezi kamu idareleri, projenin mahiyeti uygun düştüğü ölçüde, yatırım uygulamalarının 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi hükümleri gereğince gerçekleştirilmesine öncelik verir.”* denilmektedir.

Bu hükümler kapsamında bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarının kamu yatırım

programında yer alan projelerine ait yatırımları için bütçelerinde ayrılan ödenekler, il özel idarelerine aktarılmakta ve bu ödenekler karşılığı hizmetler de il özel idaresinin tabi olduğu mevzuat kapsamında ihalesi yapılarak gerçekleştirilmektedir. Her iki düzenlemede de yatırım ödeneklerinin tekrar KHGB'lerine aktarılmasına izin veren bir hüküm bulunmamaktadır.

Örneğin Kültür ve Turizm Bakanlığının 2016 yılı yatırım programında yer alan 1976H040130 no'lu Kültür Merkezi Yapımı işlerine ilişkin ödenekler ilgili il özel idarelerine aktarılabilmektedir. Ancak bu ödeneklerle gerçekleştirilmesi gereken işlerin ihale ve diğer işlemlerinin il özel idaresince yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, KHGB'lerine sadece 5355 sayılı Kanununun 18'nci maddesinde sayılan hizmetlere ait ödenekler aktarılabileceğinden, madde metninde sayılmayan yatırımlara ait ödeneklerin merkezi idare kuruluşlarınca doğrudan KHGB'lerine aktarılması da mümkün görülmemektedir.

2016 yılı yatırım programında yer alan bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarına ait projelere ayrılan yatırım ödeneklerinden 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesi için aktarılan ve aşağıdaki listede yer alan 8.501.362,87 TL tutarındaki ödeneğin il özel idaresince tekrar KHGB'lerine aktarılmasının mevzuata uygun olmadığı, bu aktarmalarla 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu dışında kalan bir alan oluşturduğu değerlendirilmektedir.

Tablo 4: Köylere Hizmet Götürmek Birliklerine Aktarılan Ödenekler Tablosu

Yevmiye Tarihi	Numarası	Tertibi	Tutarı	Açıklama	Birliğin Adı
13.12.2016	5364	08.03.08.01.02	16.520,00	Okul Onarımı	Karaman Sarıveliler Köylere Hizmet Götürme Birliği
21.10.2016	4401	08.03.08.01.02	2.204,54	“ “	“ “
08.09.2016	3787	08.03.08.01.02	184.052,07	“ “	“ “
01.09.2016	3643	08.06.05.01.01	161.934,94	Sulama Projesi	“ “
14.07.2016	2930	08.06.05.01.01	192.441,01		“ “
02.09.2016	3737	08.06.07.01.01	111.628,00	Okul	Karaman

		08.06.05.01.01		Onarımı	Kazımkarabekir Köylere Hizmet Götürme Birliği
30.11.2016	5063	08.06.05.01.01	49.733,81	Okul Çevre Düzenlemesi	Karaman Ermenek Köylere Hizmet Götürme Birliği
30.11.2016	5056	08.06.05.01.01	10.277,07	“ “	“ “
30.11.2016	5055	08.03.08.01.02	10.833,99	Okul Onarımı	“ “
26.10.2016	4488	08.06.05.01.01	148.930,36	Sulama Projesi	“ “
25.10.2016	4464	08.06.05.01.01	126.142,00	Okul Onarımı	“ “
25.10.2016	4463	08.06.05.01.01	316.240,00	“ “	“ “
25.10.2016	4462	08.03.08.01.02	377.293,20	“ “	“ “
24.08.2016	3562	08.06.05.07.90	71.472,58	Sulama Projesi	“ “
27.07.2016	3164	08.06.05.01.01	451.410,88	“ “	“ “
25.02.2016	769	08.05.04.09.08	804.005,67	Zeyve Projesi	“ “
10.02.2016	497	08.06.06.02.01	20.000,00	MOBESE	“ “
02.12.2016	5141	08.06.05.01.01	285.770,59	Sulama Projesi	Karaman Başayla Köylere Hizmet Götürme Birliği
31.08.2016	3625	08.06.05.01.01	444.251,14	“ “	“ “
18.04.2016	1660	08.06.05.01.01	743.966,14	“ “	“ “
27.06.2016	2702	08.05.02.05.04	100.000,00	Hükümet Konağı Bakım Onarımı	Karaman Ayrancı Köylere Hizmet Götürme Birliği
14.06.2016	2510	08.06.05.01.01	101.682,64	Sulama Projesi	“ “
28.04.2016	1800	08.06.05.01.01	41.066,40	“ “	“ “
26.04.2016	1751	08.06.05.01.01	325.087,60	“ “	“ “
07.09.2016	3738	08.03.08.01.01	116.230,00	Hayat Boyu Öğretim Bina Bakım Onarımı	Karaman İli Merkez İlçesi Köylere Hizmet Götürme Birliği

07.09.2016	3736	08.06.07.01.01	36.580,00	Okul Onarımı	“ “
07.09.2016	3735	08.06.05.01.01	411.820,00	“ “	“ “
07.09.2016	3734	08.03.08.01.02	307.036,00	“ “	“ “
16.08.2016	3479	08.05.02.05.04	300.000,00	Hükümet Konağı Bakım Onarımı	“ “
26.07.2016	3122	08.06.05.01.01	177.324,65	Sulama Projesi	“ “
15.07.2016	2943	08.06.05.01.01	62.304,00	Asfalt ve Parke Taşı Döşeme	“ “
08.06.2016	2391	08.06.05.01.01	135.975,47	Sulama Projesi	“ “
24.05.2016	2201	08.05.02.05.04	398.589,00	Hükümet Konağı Bakım Onarımı	“ “
18.04.2016	1661	08.06.05.01.01	549.935,52	Sulama Projesi	“ “
01.02.2016	436	08.06.05.01.01	908.623,60	“ “	“ “
		Toplam:	8.501.362,87 TL		

Kamu idaresi cevabında; "5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı Maddesi Kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılmasına ilişkin olarak ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denmiştir.

Sonuç olarak bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarınca aktarılan yatırım ödeneklerinin İl Özel İdaresi tarafından harcanması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İç Kontrol Sisteminin Eksiklikler İçermesi

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040-3. mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların “İç Kontrol Standartları” başlıklı 5 nci maddesinde; “İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.” hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır.

Karaman İl Özel İdaresi tarafından tüm birimler iç kontrol ile ilgili olarak bilgilendirilmiş; fakat birimlerce iç kontrol sistemine uyum ve sahiplenmenin yeterli düzeyde gerçekleşmediği ve kuruma ait iç kontrol eylem planının hazırlanmasında tüm birimlerin katılımının sağlanmadığı görülmüştür.

Kurumca yıllık olarak üst yönetime sunulması gereken iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ve raporlanması faaliyetinin yapılmadığı görülmüş ve iç kontrol standartlarının gerçekleşmesinde hangi aşamada bulunduğu tespit edilememiştir.

Yapılan inceleme ve mülakatlarımızda iç kontrole ilişkin olarak;

a) İdareler, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamalı, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler almalıdır. Bu hususa ilişkin standartın kısmen yerine getirildiği görülmüştür.

b) İdareler, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeli ve alınacak önlemleri belirlemelidir. Bunun için de İdareler, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemeli, risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri yılda en az bir kez analiz edilmeli ve risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları

oluşturulmalıdır. İdarece bu konuda yeterli çalışma yapılmadığı ve rapor haline getirilmediği görülmüştür.

c) İdareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır. Bunun için de; her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme v.b.) belirlenmeli ve uygulanmalıdır, kontroller, gerekli hallerde işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsmalı ve kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını kapsamalıdır. Bu standarta ilişkin çalışmaların yapılmadığı görülmüştür.

d) İdareler, faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik gerekli önlemleri almalıdır. Bu minvalde görevinden ayrılan personelin, iş veya işlemlerinin durumunu ve gerekli belgeleri de içeren bir rapor hazırlaması ve bu raporu görevlendirilen personele verilmesi yönetici tarafından sağlanmalıdır. Bu standarta ilişkin çalışmaların yapılmadığı görülmüştür.

e) İdareler, gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sisteme sahip olmalıdır. Bu hususa ilişkin idarece bir çalışma yürütülüyor olmakla beraber henüz istenilen sonuca ulaşamamış ve tamamlanamamıştır.

f) İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir. Buna ilişkin bir değerlendirme yapılmadığı görülmüştür.

g) Personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmamıştır.

h) Faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

i) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 30 uncu maddesinin son fıkrası ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin Bilgi ve İletişim Standartları bölümünün "Raporlama" başlıklı 14.2 standardına göre; idareler, bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kamuoyuna açıklamalıdır. Yapılan incelemede bu raporun geçmiş yıllar itibariyle kamuoyuna duyurulmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "İdarenin iç kontrol sistemine ilişkin eylem planı amaç ve hedeflere yönelik risklerin belirlenmesi her bir faaliyet ve riskler için uygun kontrol, strateji ve yöntemlerin belirlenmesine yönelik çalışma yapılacak ve 2017 yılından itibaren ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denmiştir.

Sonuç olarak İç Kontrol Sistemi'ndeki eksikliklerin giderilmesi konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması

2016 yılı geçici ve kesin mizanın tetkikinde; muhasebe kayıtlarında yılı aşan teminatlar olmasına rağmen 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320 ve devamındaki maddelerinde, yılı aşan depozito ve teminatların 430 numaralı hesaba alacak, ilgili hesaba borç kaydedilmesi gerektiği, vadesi bir yılın altına düşenlerin ise ters kayıt ile 330 numaralı Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'na aktarılması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte hesaplara ilişkin olarak yapılan incelemede, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek olan depozito ve teminatların muhasebeleştirilmesi işlemlerinin, anılan mevzuata ve dönemsellik ilkesine aykırı olarak 430 no'lu hesaba kayıt edilmemesi sonucu kurum mali tablolarında 2.318.455,28 TL hataya sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı, 2016 yılı içinde düzgün çalışmadığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığı yardım masasına telefonla bildirilmiştir. İlgili modülün düzenli çalışmadığı ve herhangi bir aksaklığa meydan vermemek için 2016 yılı içinde 330 depozito ve teminatları hesabından takip edilmiştir.

2017 yılının başında yapılan kontrollerde ilgili modülün çalışmaya başladığı, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı 2017 yılında 553-586-767-768-769-770 nolu yevmiyelerde işlem yapılmaya başlanmıştır. Konu ile ilgili hesabın bundan sonra yılı aşan depozito ve teminatlar işlemlerde kullanılmaya devam edilecektir." denmiştir.

Sonuç olarak 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'nın kullanılması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 5: Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Ve Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Bilançoda Birlikte Yer Alması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 59-Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubu'nu açıklayan 360'ıncı maddesinde;

“(1) Bu hesap grubu, dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.

(2) Dönem faaliyet sonuçları sonucun olumlu veya olumsuz olmasına göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı

591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)”

denilerek dönem sonunda faaliyet sonuçlarının olumlu veya olumsuz olabileceğine, niteliğine göre de faaliyet sonucunun ilgili hesaba kaydedileceğine açıklık getirilmiştir.

Ancak Karaman İl Özel İdaresi 2016 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu incelendiğinde, kurumun birimleri arasında yer alan İlçe Özel İdare Müdürlükleri'nde gerçekleşen olumsuz faaliyet sonucu ile İl Özel İdaresinde gerçekleşen olumlu faaliyet sonucunun karşılıklı mahsubu gerçekleştirilmeden hem 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı hem de 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ile bilançoya yansıtıldığı görülmüştür. Bir idarenin faaliyetlerinden kaynaklanan sonucun aynı anda hem olumlu hem de olumsuz olarak gerçekleşmesi mümkün olamayacağından, Karaman İl Özel İdaresi 2016 yılı Bilançosunda 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı'nın bir arada gösterilmesinin yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Karaman İl özel İdaresinin 2016 yılı bilançosunda 59 Dönem Faaliyet Sonuçları hesap grubu altında hem merkez birimlerine ilişkin 590 Dönem

Olumlu Faaliyet Sonucu hesabı hem de İlçelere ilişkin 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı birlikte yer aldığı belirtilmektedir. Bilançoda 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu hesabı ve 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının bir arada gösterilmesinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı olduğu bildirilmiştir.

Karaman İl Özel İdaresinde e-içişleri Otomasyon Sistemi Analitik Bütçe Modülü kullanılmaktadır Bütçe, muhasebe, mali tablo ve raporlamalar aynı Analitik Bütçe Modülü üzerinden gerçekleştirildiğinden bulguda sözü edilen uyumsuzluk meydana gelmiştir.

Bu sebeple bulgu 4'de yer alan olumlu, olumsuz hesapların yönetmeliğe uygun düzenlenmesi için İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına 17.05.2016 tarih ve 5061 sayılı yazı ile bildirilmiş olup, gelecek cevaba göre işlem tesis edilecektir." denmiştir.

Sonuç olarak 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının bilançoda birlikte yer alması gerektiği ve hatanın e-içişleri sisteminden kaynaklandığı hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak e-içişleri sisteminin olumlu ve olumsuz faaliyet sonuçlarını bilançoda bir arada göstermesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırıdır ve 2016 yılı mali tablolarında 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49'uncu ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48'inci maddeleri uyarınca mahalli idarelerde hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin 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 hazırlanmasına temel olacak şekilde çıkarılması amacıyla Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği İçişleri Bakanlığınca çıkarılmıştır. Bu yönetmelik kapsamında yapılacak işlem ve kayıtlar bilgi teknolojilerinden yararlanarak hazırlanan programlar ile yapılmaktadır. İl özel idarelerinin kullanması amacıyla İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan e-içişleri sistemi Bütçe ve Muhasebe Modülü ile kayıt ve işlemler yapılmaktadır. Ancak sistem devreye girdiği 2009 yılından bu yana ihtiyaçları karşılayacak ölçüde geliştirilememiştir.

Bulgu konusu hususla birlikte raporun diğer maddelerinde yer alan mali tablolarla

ilgili hataların bu sistemden kaynaklandığı idarelerce belirtilmekle birlikte sorun aktarma ve giderme konusunda il özel idarelerinin vesayet kuruluşu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır. İl özel idarelerinin herhangi bir tasarruf yetkisi bulunmaması göz önüne alındığında bu sistem hatalarının söz konusu bakanlıkça düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Banka Hesabı İle Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı Arasında Uyumsuzluk Olması

Kuruma ait muhasebe işlem fişleri ve mizan incelendiğinde 102-Banka Hesabı'nın alacak tutarı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı'nın borç tutarının birbirini tutmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 58'inci maddesinde, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı'nın, kurumun bankadan çekle veya gönderme emri ile yaptıracağı ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş olup, aynı Yönetmeliğin 59'uncu maddesinde de;

“(1) Kurumun hesabının bulunduğu bankalardan yaptırılacak ödemeler için bu bankaların kendi çekleri düzenlenir. Çekin tamamı doldurulduktan sonra dipkoçanı, çeki alana imza ettirilerek ikinci parçası ilgiliye verilir.

(2) Çeklerin rakam ve yazı ile okunaklı bir şekilde ve mürekkepli kalemle yazılması gerekir. Düzenlenen çekin numarası ilgili ödeme emri veya diğer ödeme belgelerinin özel sütunlarına ayrı ayrı yazılır. Hatalı düzenlenen çekler iptal edilerek yenisi düzenlenir. İptal edilen çek dipkoçanına iliştilererek saklanır.

3) Kurumca tahakkuk ettirilerek banka hesabından ilgililerin banka hesaplarına gönderilecek olan tutarlar ile bankalarda açtırılan krediler için gönderme emri düzenlenir. Gönderme emrinde, açtırılacak kredinin veya gönderilecek paranın ne şekilde ve ne gibi belge karşılığında ödeneceği açıklanır.

(4) İki nüsha olan gönderme emri yetkilisince görevlendirilecek bir memur tarafından günlük olarak banka yetkililerine zimmetle teslim edilir. Bu konuda görevlendirilecek memurun adı, soyadı ve imza örneği daha önce bankaya yazılı olarak bildirilir. Teslim işlemi,

ilgili birimce iki nüsha olarak düzenlenen “gönderme emri teslim tutanağı”nın (Örnek-53) banka yetkilisine imzalatılması suretiyle gerçekleştirilir. Tutanağın ilk nüshası bankada alıkonulur, ikinci nüshası ise görevli memura geri verilir ve bu nüsha açılacak ayrı bir dosya da tarih sırasına göre saklanır. Bankaca, gönderme emrinin bir nüshası alıkonulup, bir nüshası paranın gönderilmesi veya istenilen hesaba aktarılmasından sonra onaylanarak banka hesap özet cetveli ile birlikte kuruma iade edilir. (5) Kurumun yurtdışı ödemelerinde “döviz gönderme emri” kullanılır.” hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 60'ıncı maddesinde;

“Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1 - Bankadan yaptırılacak ödeme veya göndermeler için düzenlenen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, ilgili hesap veya hesaplara borç kaydedilir.

2 - Kasa ihtiyacı için veznedar adına düzenlenen çek tutarları bu hesaba alacak, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

Düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, muhasebe birimlerine gönderilen banka hesap özet cetvelleriyle, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen paralar bu hesaba borç, 102-Banka Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Kurumun bankadan yapacağı ödeme ve göndermeler için çek veya gönderme emri düzenlenmesi, dolayısıyla da 102-Banka Hesabı'nın alacak tutarı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı'nın borç tutarının bir birine eşit olması ve 103 kodlu hesabın borç tarafına düzenlenen çek ve gönderme emri karşılığı bankaca yapılan ödemelerin kaydedilmesi gerekmektedir.

Bu hesapların izlenmesi ve bu hesaplara kayıtların yönetmelik hükümlerine uygun olarak yapılmaması nedeniyle 102-Banka Hesabı'nın alacak tutarı (497.949.095,68) ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı'nın borç tutarı (496.801.761,73) birbirini tutmakta ve mali tablolarda hataya neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Karaman İl Özel İdaresinin 102 banka hesabının alacak tutarı (497.949.095,68) ile 103 verilen çekler ve gönderme emirleri hesabının borç tutarı (496.801.761,73) birbirine tutmamakta ve mali tablolarda hataya neden olduğu bildirilmiştir. İdaremiz ilgililere ödemeleri bankaya gönderme emri talimatı göndererek gerçekleştirmektedir. 2016 yılında çalışmakta olduğumuz bankalara gönderdiğimiz gönderme emirleri dışında sehven banka tarafından bazı aktarmalar yapılmıştır. Banka tarafından sehven yapılan bu ödemeler 140 kişi borçları hesabı ile 102 banka hesabı çalıştırılmak suretiyle muhasebe kayıtları altına alınmıştır. Bu sebeple 102-Banka Hesabı İle 103- Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı Arasında 354.474,57 TL. fark oluşmuştur. Söz konusu hatalar sebebiyle 03.01.2017 tarih ve 104 sayılı yazı ile bankalar uyarılmıştır. Ayrıca Ayrancı İlçe Özel İdare Müdürlüğünün bir adet banka hesabı olmasına rağmen ve analitik muhasebe modülünde bir adet banka tanıtılmış olmasına rağmen, sisteme kayıtlı iki 102-01 banka hesabı bulunmaktadır. Bu durum Ayrancı İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 102 banka hesabı tutarının çift yansımaya sebep olmaktadır. Söz konusu sorun 10.01.2017 tarih ve 363 sayılı yazı ile İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığına ilgi birimin bir adet banka hesap numarası bulunmasına rağmen banka cetvelinde iki adet bankanın bulunduğu bildirilmiştir. Sistem üzerinde iki adet bankanın işlem görmesinden dolayı 102-Banka Hesabı İle 103- Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı Arasında 792.859,38 TL. fark oluştuğu mizan üzerinde görülmektedir.

102 banka hesabının alacak tutarı ile 103 verilen çekler ve gönderme emirleri hesabının borç tutarı arasında bulunan farkın (1.147.333,95) Karaman İl Özel İdaresinden (Merkez) (354.474,57) ve Ayrancı İlçe Özel İdare Müdürlüğünden (792.859,38) kaynaklanmaktadır. Ayrancı İlçe Özel İdare Müdürlüğünün modül üzerindeki sorunu İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığına yeniden bildirilmiştir." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi 102-Banka Hesabı'nın alacak tutarı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı'nın borç tutarı arasındaki uyumsuzluk konusuna katıldıklarını ve bu durumun düzeltilmesi için gerekli çalışmaları yaptıklarını belirtmiş olmakla birlikte, 102-Banka Hesabı ve 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 7: Kiraya Verilen Taşınmazların, Kayıtlı Değerlerinin Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, Kira Bedellerinin de Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında İzlenmemesi

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 26.11.2014 tarih ve 13278 sayılı genel yazılarında, taşınmazlardan kiraya verilenler için 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı'nın, bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı'nın ihdas edildiği ve bu hesapların yardımcı hesap kayıtlarının yazı Eki 2'de açıklandığı belirtilmiştir.

Söz konusu Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısında;

“1-Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.

2- Dönem sonlarında, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar sürenin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilecektir.

3- Kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri tahsil edildiğinde 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesisi süresi sona erdiğinde 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

...”

denilmekte ve yazı ekinde örnek muhasebe kayıtlarına yer verilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı'nı açıklayan 475'inci maddesinde de;

“(1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

denilmekte, devamında da 476'ncı madde olarak hesabın işleyişine açıklık getirilmektedir.

Her ne kadar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer verilmemiş de olsa 2016 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı hesap kodları arasında sayılmıştır.

Karaman İl Özel İdaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan kiraya verilenlerin, Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer alan hesap kodları itibariyle muhasebe kayıtlarında yer alması, hem Yönetmeliğin hem de Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün yazıları gereğidir. Ancak bu mülklerin kiralanmasına ilişkin işlemler muhasebe kayıtlarına yansıtılmamıştır.

Kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden anılan hesaplarda takip edilmemesi nedeniyle Karaman İl Özel İdaresinin yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı ve 993- Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesapları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer almamaktadır. Ayrıca bu hesaplar 15.11.2016 tarihinde yayınlanan Mahalli İdareler Detaylı Hesap planında yer almış olup, 2017 yılından itibaren ilgili Yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denmiştir.

Sonuç olarak kiraya verilen taşınmazların, kayıtlı değerlerinin 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı'nda, kira bedellerinin de 993-Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı'nda izlenmesi konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, 990-Kiraya Verilen,

İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 8: Giderler Hesabı İle Bütçe Giderleri Hesabına Ait Yurtiçi Sermaye Transferlerine İlişkin Ekonomik Kodların Birbirine Eşit Olmaması

2016 yılı geçici mizanının incelenmesinde; 630-Giderler Hesabının alt ekonomik kodları ile 830-Bütçe Giderleri Hesabının alt ekonomik kodlarının aşağıdaki tabloda gösterildiği gibi birbirlerine eşit olmadığı tespit edilmiştir.

Hesabın Kodu	Hesabın Adı	İlgili Olduğu Dönem	Tutarı (TL)
630.07.01	Yurtiçi Sermaye	2016 Yılı Geçici	244.200,48
830.07.01	Transferleri	Mizanı	100.000,00

Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından 81 il kapsamında Defterdarlıklara gönderilen “Kontrol Rehberi” konulu 13.01.2009 tarihli ve 331 sayılı Genel Yazının “D-Mizanların Muhasebe Tekniğine Uygunluğu Açısından İncelenmesi Sırasında Dikkat Edilecek Hususlar” başlıklı bölümünün 15 numaralı paragrafında; “Aşağıda tahakkuk ve nakit kayıtlarının eş anlı gerçekleşmesi gereken 630-Giderler ve 830-Bütçe Giderleri Hesabına ait ekonomik kodların listesi verilmiştir. Mahalli idare birimlerinin 630-Giderler Hesabının aşağıdaki ekonomik kodlarına girdikleri tutarlarla 830-Bütçe Giderleri Hesabının aynı ekonomik kodlarına girdikleri tutarların birbirine eşitliği kontrol edilmelidir.” denilmektedir.

630		830		GİDERLER HESABI	
				BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	
630	01	830	01	Personel Giderleri	
630	01 01	830	01 01	Memurlar	
630	01 02	830	01 02	Sözleşmeli Personel	
630	01 04	830	01 04	Geçici Personel	
630	01 05	830	01 05	Diğer Personel	

630 02		830 02		Sosyal Güvenlik Kur. Devlet Primi Gid.	
630	02	01	830	02	01 Memurlar
630	02	02	830	02	02 Sözleşmeli Personel
630	02	03	830	02	03 İşçiler
630	02	04	830	02	04 Geçici Personel
630	02	05	830	02	05 Diğer Personel
630	05		830	05	Cari Transferler
630	05	01	830	05	01 Görev Zararları
630	07		830	07	Sermaye Transferleri
630	07	01	830	07	01 Yurtiçi Sermaye Transferleri
630	07	02	830	07	02 Yurtdışı Sermaye Transferleri

Yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda 630-Giderler ve 830-Bütçe Giderleri Hesabına ait yurtiçi sermaye kodları ile ilgili tutarların birbirine eşit olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizin 2016 yılı geçici mizanının incelenmesinde; 630 gider hesabının alt ekonomik kodları ile 830 bütçe giderleri hesabının alt ekonomik kodlarının birbirine eşit olmadığı belirtilmiştir.

2016 yılı yapılan bazı hakkediş ve birliklere yapılan bazı ödemelerde bütçe gider işlemi yapılırken 830.06.05.07.01 ekonomik kodu kullanılmış karşılığında ise 630.07.01.01.01 ekonomik kodu çalışmıştır. Hesap işleyişlerine göre 830.06.05.07.01 ekonomik kodun karşılığı olan 630.06.05.07.01 kodun veya 258 hesaplar sistem tarafından otomatik olarak çalıştırması gerekirken, 830.06.05.07.01 ekonomik kodun karşılığında 630.07.01.01.01 hesabın çalışması sebebiyle yılsonunda 830 hesap 630 hesap borç alacak tutmamıştır. Söz konusu sorun, e-içişleri harcama modülünden kaynaklanmıştır.

2017 yılında da devam etmekte olup, konu ile ilgili yardım masası ile görüşülmüş ve e-mail atılmıştır. İdaremizin 10.05.2017 tarih ve 4647 sayı yazısı ile İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığına bildirilmiş olup, gelecek cevaba göre işlem tesis edilecektir." denmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi 630-Giderler Hesabı İle 830-Bütçe Giderleri Hesabı'na ait yurtiçi sermaye transferlerine ilişkin ekonomik kodların birbirine eşit olması konusuna ilişkin gerekli düzeltmenin yapılabilmesi için İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı'na yazı yazıldığını ve gelen cevaba göre düzeltme yapılabileceğini belirtmiş olmakla birlikte, 2016 yılı kapanış fişi ile 2017 açılış fişi arasındaki uyumsuzluk devam etmektedir.

BULGU 9: 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesinin Üçüncü Fıkrasında Sayılan Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Yapım, Bakım ve Onarım İşleri, Bölünmüş Yol, Elektrifikasyon, Köy Yolu, İçme Suyu, Sulama Suyu ve Kanalizasyon Yatırımları Dışındaki İşler İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarmalar Yapılması

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun, "Köylere Hizmet Götürme Birlikleri" başlıklı 18'inci maddesinin 5793 sayılı Kanunun 44'üncü maddesi ile değişik 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. 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 yapılmıştır.

Görüldüğü üzere kanun koyucu köylere hizmet götürme birliklerine, sadece madde metninde sayılan yatırımlar için ayrılan ödeneklerin aktarılmasına cevaz vermiştir. Bir başka

ifade ile il özel idaresi bütçesinden köylere hizmet götürme birliklerine ancak yukarıya alınan 18'inci maddede sayılan yatırımlar için ayrılan ödenekler aktarılabilir.

Ancak Karaman İl Özel İdaresi bütçesinden, köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki işler için de KHGB'lerine 2.381.026,96 TL tutarında aktarmalar yapılmıştır. Bu aktarmalar aşağıdaki listede yer almaktadır.

Tablo 5: Köylere Hizmet Götürmek Birliklerine Aktarılan Ödenekler Tablosu

Yevmiye Tarihi	Numarası	Tutarı	Açıklama
30.09.2016	151	88.264,00	Kaymakamlık Lojmanı Onarımı
21.12.2016	165	12.000,00	Kaymakamlık Lojmanı Onarımı
27.12.2016	5686	10.000,00	İl Jandarma Komutanlığı Hizmet Binaları Onarımı
23.12.2016	5618	41.250,00	1500 Adet Ceviz ve 3500 Adet Badem Fidanı Alımı
21.12.2016	5558	500.000,00	Coğrafi Bilgi Sistem Projesi
21.12.2016	5557	500.000,00	Coğrafi Bilgi Sistem Projesi
30.11.2016	5058	60.000,00	Digital Panoramik Röntgen Cihazı Alımı
30.11.2016	5057	30.000,00	İl Jandarma Komutanlığı Bakım Onarımı
21.10.2016	4398	115.000,00	Vali Makam Odası, Özel kalem Müdürlüğü ve Özel Kalem Sekreterlik Odası Tadilatı
18.10.2016	4333	62.776,00	İl Jandarma Komutanlığı Bakım Onarımı
25.08.2016	3588	298.649,74	Taşınabilir Hava Radar Kıta Komutanlığı İçme Suyu Getirme Projesi
22.08.2016	3546	204.000,00	Hükümet Konağı Demirbaş Mal ve Malzeme Alımı
14.07.2016	2945	229.345,98	Taşınabilir Hava Radar Kıta

			Komutanlığı İçme Suyu Getirme Projesi
18.05.2016	2181	229.741,24	Taşınabilir Hava Radar Kıta Komutanlığı İçme Suyu Getirme Projesi
	Toplam:	2.381.026,96 TL	

Kamu idaresi cevabında; "5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesinin Üçüncü Fıkrasında Sayılan Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Yapım, Bakım ve Onarım İşleri, Bölünmüş Yol, Elektrifikasyon, Köy Yolu, İçme Suyu, Sulama Suyu ve Kanalizasyon Yatırımları Dışındaki İşler İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarmalar Yapılmasına ilişkin olarak ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denmiştir.

Sonuç olarak 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'inci maddesinin üçüncü fıkrasında sayılan köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki işler için Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarmalar yapılmaması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: İç Denetçi İstihdam Edilmemesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55-66'ncı maddelerini kapsayan beşinci kısmında iç kontrol sistemi ile ilgili hususlar düzenlenmiştir.

55'inci maddede İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır. Tanımdan da anlaşıldığı üzere iç denetim iç kontrol sisteminin bir parçası olarak öngörülmüştür.

56'ncı maddede iç kontrolün amacı;

- a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- e) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamak şeklinde sayılmıştır.

57'nci maddede kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluştuğu,

63'üncü maddede iç denetimin kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ve rehberlik yapılması amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olduğu ve iç denetçiler tarafından yapılması gerektiği,

64'üncü maddede iç denetçilerin görevlerinden birinin malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak olduğu, belirtilmiştir.

Bu düzenlemelere göre, iç denetçiler kurumlarda mali disiplin ve etkin bir iç kontrolün önemli parçasıdır. Kurumlarda iç denetçi olmasının mali disiplin ve etkin bir iç kontrol için çok önemli olduğu tartışmasızdır.

10.12.2003 tarihli 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na dayanılarak çıkartılan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde; *“Kamu idarelerinin iç denetçi sayıları; idarelerin yerine getirmek zorunda oldukları görevler, kullandığı kaynaklar, merkez, taşra ve yurt dışı teşkilatının özelliği, toplam personel sayısı ve denetim ihtiyacı dikkate alınmak suretiyle ve denetimin maliyeti de*

göz önünde bulundurularak ekli listede belirlenmiştir. Kamu idareleri ilave iç denetçi ihtiyaçlarını Kurula bildirir.” denilmektedir.

Öngörülen iç denetçi kadrosu üç olmasına karşın Karaman İl Özel İdaresinde İç Denetim Biriminin oluşturulmadığı ve iç denetçi atamasının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "İç Denetçi ataması ile ilgili olarak 03.05.2002 tarih ve 24744 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Görevlilerine İlk Defa Atanacaklar İçin Yapılan Sınav Hakkında Genel Yönetmeliğin, İl Özel İdareleri ve Belediye Kadrolarına Atanacakların Seçilmesi başlıklı beşinci bölümünde yer alan 27/A, 27/B, 27/C ve 27/D Maddeleri Danıştay 12. Dairesinin 24.03.2010 tarih ve 2007/256 esas, 2010/1679 sayılı kararı ile iptaline karar verilmiş olup, daha sonra yapılan karar düzeltme talebi de Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulu tarafından 29.04.2015 tarihli ve 2014/3999 Esas, 2015/1668 sayılı kararı ile ret edilmiştir. Söz Konusu hususlar doğrultusunda İl Özel İdareleri, Belediyeler ve bunlara bağlı kuruluşlara kamu görevlerine ilk defa atanacaklar ile ilgili yeni bir düzenleme yapılmadığından İdaremizde İç Denetçi Kadrosu bulunmasına rağmen atama işlemi gerçekleştirilememiştir." denmiştir.

Sonuç olarak İç Denetçi atamaları 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 65'nci maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyanlar arasından yapılabilmekte olup, kurum savunmasında belirtilen Danıştay kararı mevcut atamaya engel oluşturmamaktadır. Kurum içerisinde bu şartlara haiz personel bulunmaması durumunda başka kurumlardan bu niteliklere sahip personel bulunarak atamasının yapılması mümkün olup, gerekli yasal şartlar oluştuğunda, iç denetçi atamasına öncelik verilmelidir. Etkin bir iç kontrol ortamının oluşturulabilmesi ve kanunen verilen görevlerin yerine getirilebilmesi için; İç Denetim Biriminin kurularak, iç denetçi atamasının yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 11: 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18’nci Maddesinin Beşinci Fıkrasında Yer Alan Hüküm Gereği İl Genel Meclisinin Belirleyeceği Esaslara Uygun Olarak Köylere Hizmet Götürme Birliklerinin Sunacağı Yatırım Planı, Yıllık Çalışma Programı ve Uygulama Projelerine Bağlı İşler Yerine İhtiyaç, Yardım Gibi Genel İfadelerle veya Bazı Kurumların Bütçelerinden Karşılansınan İhtiyaçları İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Ödenek Aktarılması

5355 sayılı Kanunu'nun 18’inci maddesinin 5’inci fıkrasında;

“İl özel idaresi bütçe gelirlerinin ne kadarının köylere hizmet götürme birliklerine aktarılacağı, köylere hizmet götürme birliklerinin sunacağı yatırım plânı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerine göre il genel meclisince kararlaştırılır.” hükmü yer almaktadır.

Bu ödenek aktarımları 5302 sayılı Kanun'un giderlerle ilgili 43’üncü maddesinin (e) fıkrasında belirtildiği üzere *“İl genel meclisince belirlenecek ilkeler çerçevesinde köylere veya köylerin aralarında kurdukları birliklere yapılacak yardımlar”* olarak açıklanan ve il özel idaresi bütçelerine konulan ödeneklerden yapılan aktarmalardır. Ancak bu nitelikteki ödenek aktarımlarının ilkelerinin belirlenmesi ve bu esaslar çerçevesinde Köylere Hizmet Götürme Birliklerince il özel idaresine yatırım planı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerinin sunulması gerekmektedir. Ancak bu çerçevede proje bazında ödenek aktarımı yapılabilecektir. Bu nedenle KHGB’lerine bu kapsamda yapılan aktarmaların protokollerinde genel ifadeler kullanılması ve “ihtiyaç” vb. gibi gerekçelerle aktarma işlemine dayanak oluşturulması yerine, somut projelerin belirtilmesi gerekmektedir.

Karaman İl Özel İdaresi bütçesinden 5355 sayılı Kanunun 18’inci maddesinin beşinci fıkrası hükmüne uygun olmayan 1.845.000,00 TL tutarında aktarmalar yapılmış olup, bunlar aşağıdaki listede yer almaktadır.

Tablo 6: Köylere Hizmet Götürmek Birliklerine Aktarılan Ödenekler Tablosu

Yevmiye Tarihi	Numarası	Tutarı	Açıklama
06.10.2016	4161	35.000,00	Yardım
05.10.2016	4153	50.000,00	Yardım
03.06.2016	2348	41.000,00	Yardım
22.12.2016	5568	25.000,00	Yardım

03.06.2016	2347	67.000,00	Yardım
22.12.2016	5567	200.000,00	Yardım
02.12.2016	5124	150.000,00	Yardım
01.06.2016	2346	667.000,00	Yardım
22.12.2016	5572	25.000,00	Yardım
03.06.2016	2351	55.000,00	Yardım
22.12.2016	5571	30.000,00	Yardım
03.06.2016	2350	48.000,00	Yardım
22.12.2016	5570	180.000,00	Yardım
05.10.2016	4154	150.000,00	Yardım
03.06.2016	2349	122.000,00	Yardım
	Toplam:	1.845.000,00 TL	

Kamu idaresi cevabında; "Karaman İl Özel İdaresi bütçesinden 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18'inci maddesinin beşinci fıkrası hükmüne uygun olmayan aktarmaların yapıldığı belirtilmiş olup, söz konusu ödenek aktarmalarına ilişkin olarak ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem tesis edilecektir." demiştir.

Sonuç olarak 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'nci maddesinin beşinci fıkrasında yer alan hüküm gereği İl Genel Meclisi'nin belirleyeceği esaslara uygun olarak Köylere Hizmet Götürme Birlikleri'nin sunacağı yatırım planı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerine bağlı işler yerine ihtiyaç, yardım gibi genel ifadelerle veya bazı kurumların bütçelerinden karşılanmayan ihtiyaçları için Köylere Hizmet Götürme Birlikleri'ne ödenek aktarılmaması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği sonraki denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ			
2016 YILI BİLANÇOSU			
AKTİF	Cari Yıl 2016	PASİF	Cari Yıl 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR	137.056.078,18	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	27.839.230,16
10 HAZIR DEĞERLER	123.316.252,66	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	1.328.289,44
102 BANKA HESABI	123.316.252,66	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	1.328.289,44
12 FAALİYET ALACAKLARI	1.538.303,78	32 FAALİYET BORÇLARI	776.727,45
121 GELİR.TAKİPLİ ALACAKLAR HES.	186.316,93	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	776.727,45
122 GELİR.TEC.. VE TEHİR.ALA. HES.	66.770,99	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	11.446.888,39
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.285.215,86	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEM. HESABI	3.292.398,25
14 DİĞER ALACAKLAR	121.132,32	333 EMANETLER HESABI	8.154.490,14
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	121.132,32	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.129.153,44
15 STOKLAR	2.957.238,51	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	590.287,45
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.953.633,96	361 ÖDEN. SOS. GÜV. KESİNTİLERİ HESABI	738.725,84
157 DİĞER STOKLAR HESABI	3.604,55	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAH. HESABI	100.481,32
16 ÖN ÖDEMELER	213.430,12	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞVEYA TAKSİT. VERGİ VE DİĞER YÜKÜM. HESABI	2.699.658,83
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	-5.745,70	39 DİĞ. KISA VADELİ YABANCI KAY. HES.	10.158.171,44
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KRE. HES.	203.792,43	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	10.158.171,44
165 MAH. DÖN. AKT. AV. VE KRE. HES.	15.383,39	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	16.146.685,98
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	8.909.720,79	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	16.146.685,98
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	8.909.720,79	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	16.146.685,98
2 DÜRAN VARLIKLAR	345.968.130,76	5 ÖZ KAYNAKLAR	439.038.292,80
22 FAALİYET ALACAKLARI	11.000,00	50 NET DEĞER	119.153.677,88
220 GELİR. ALACAKLAR HESABI	11.000,00	500 NET DEĞER HESABI	119.153.677,88
23 KURUM ALACAKLARI	195.000,00	57 GEÇMİŞ YIL. OLUMLU FAAL. SON.I	274.390.568,98
232 KUR. VERİLEN BORÇ. AL. HESABI	195.000,00	570 GEÇMİŞ YIL. OL.FAALİYET SON. HES.	274.390.568,98
24 MALİ DÜRAN VARLIKLAR	1.930.443,32	58 GEÇMİŞ YILLAR OL. FAALİYET SON.	-15.644.759,70
240 MALİ KUR. YAT. SER.HESABI	1.940.626,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OL. FAAL.SON. HES. (-)	-15.644.759,70
241 MAL VE HİZ. ÜR. KUR. YAT.SER.HESABI	64.817,32	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	61.138.805,64
247 SERMAYE TAAH. HESABI (-)	-75.000,00	590 DÖN. OL. FAALİYET SONUCU HESABI	64.542.863,09
25 MADDİ DÜRAN VARLIKLAR	343.831.687,44	591 DÖN. OL. FAALİYET SONUCU HES. (-)	-3.404.057,45
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	24.671.372,24		
251 YER. VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	85.662.748,43		
252 BİNALAR HESABI	140.736.281,36		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.770.190,20		
254 TAŞITLAR HESABI	6.787.961,78		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.675.496,55		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.024.425,36		
258 YAPIL. OLAN YATIRIMLAR HESABI	78.552.062,24		
AKTİF TOPLAMI	483.024.208,94	PASİF TOPLAMI	483.024.208,94

KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Hesap Kodu	Giderin Türü	Tutar	Hesap Kodu	Hesap Kodu	Gelirin Türü	Tutar
630	01	Personel Giderleri	26.193.885,35 TL	600	01	Vergi Gelirleri	87.058,15 TL
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.478.098,67 TL	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.545.171,89 TL
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.321.970,45 TL	600	04	Alınan Bağış ve yardımlar	80.721.620,98 TL
630	04	Faiz Giderleri	1.328.289,44 TL	600	05	Diğer Gelirler	39.199.566,04 TL
630	05	Cari Transferler	15.263.557,56 TL	600	11	Değer ve Miktar Değ. Gelirleri	0
630	07	Sermaye Transferleri	244.200,48 TL				
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	3.433.483,77 TL				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Giderler	0,00 TL				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.788.582,48 TL				
630	20	Silinen Al. Kaynaklanan Giderler	0,00 TL				
630	99	Diğer Giderler	4.962.543,22 TL				
		TOPLAM	70.014.611,42 TL			TOPLAM	131.153.417,06 TL

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>