



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ELAZIĞ İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	13

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Elazığ İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Elazığ İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 60.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmesine rağmen 51.265.000,00 TL'si kullanılmış olup, 91.507.935,55 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 153.589.155,57 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 296.362.091,12 TL'ye ulaşmıştır.

Elazığ İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2014 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	0,00	200.467,45
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.010.000,00	1.223.801,46
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	156.103.396,03
Diğer Gelirler	37.900.000,00	64.738.718,77
Sermaye Gelirleri	21.090.000,00	53.304,00
TOPLAM Öz Gelir	60.000.000,00	66.216.291,68
TOPLAM Genel Gelir	60.000.000,00	222.319.687,71

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU							
Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek	
51.265.000,00	91.507.935,55	153.589.155,57	0,00	296.362.091,12	209.307.241,62	87.054.849,50	

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 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.

2014 yılına özgü olarak 6360 sayılı Kanunun geçici 2'nci maddesi ile tüzel kişiliği kaldırılan belediyeler Nisan 2014 tarihi itibarıyla İl Özel İdaresine devredildiğinden bu belediyelerin gelir ve giderleri karşılığı olarak ek bütçe yapılmış, bu gelişme de İl Özel İdaresinin 2014 yılı başındaki bütçe öngörülleri ile yılsonunda gerçekleşen bütçe sonuçları arasında fark oluşmasında etkili olmuştur.

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	11.831.700,00	54.464.191,20
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.454.750,00	8.890.097,84
Mal ve Hizmet Alım Gideri	17.323.000,00	36.544.728,51
Faiz Giderleri	1.450.000,00	1.551.092,36
Cari Transferler	3.231.550,00	2.412.513,30
Sermaye Giderleri	10.446.000,00	101.696.697,14
Sermaye Transferi	2.278.000,00	3.747.921,27
Yedek Ödenekler	3.250.000,00	0,00
İller Bankası Borç Ödemesi	8.735.000,00	
TOPLAM	60.000.000,00	209.307.241,62

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Elazığ İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 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.

Elazığ 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.

2014 yılı denetimi kapsamında Elazığ 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
- 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: Tüzel Kişiliği Kaldırılan Belde Belediyelerinden İntikal Eden Taşınmazların İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması

6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun Geçici 2'nci maddesinin (1.) fıkrası hükmüne göre; Kanuna ekli (27) sayılı listedeki adları yazılı belediyelerin tüzel kişilikleri 30.03.2014 tarihinde gerçekleştirilen mahalli idareler genel seçiminden geçerli olmak üzere kaldırılmış ve bu belediyeler köye dönüştürülmüştür.

Aynı maddenin (2.) fıkrasına göre ise “Bu madde ile tüzel kişilikleri kaldırılan belediyelerin personeli, her türlü taşınır ve taşınmaz malları, hak, alacak ve borçları il özel idaresine devredilir.”

Belirtilen hükümler uyarınca 27 sayılı listede sayılan ve Elazığ İli sınırları içinde yer alan Çakırtaş, Yarımca, Baltaş, Hankendi, İçme ve Gezin belde belediyelerinin tüzel kişiliği kaldırılmış ve yerleşim yerleri köy statüsüne dönüştürülmüştür. Bu nedenle sayılan mülga belde belediyelerinin her türlü taşınır ve taşınmaz malları, hak, alacak ve borçları Elazığ İl Özel İdaresine devredilmiştir.

Söz konusu devir kapsamında 30.03.2014 tarihi itibariyle tüzel kişiliği kaldırılan ve yukarıda isimleri sayılan belediyelerden hizmet binası, arsa, tarla, lojman/ev, park/bahçe, okul/arsası, dükkân/fırın, jandarma karakolu ve yol kategorilerinde toplam 64 adet taşınmaz intikal etmiştir. Bunların 25 adetinin Hankendi, 6 adetinin Baltaş, 3 adetinin Gezin, 11 adetinin İçme, 17 adetinin Çakırtaş ve 2 adetinin Yarımca beldesinde bulunduğu anlaşılmıştır.

Öte yandan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 165'inci maddesinin (a.3) sırasında “*Bedelsiz olarak kuruma intikal eden arsa ve araziler tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba (250 Arazi ve Arsalar Hesabına) borç ve 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.*” denilmektedir. Aynı şekilde anılan Yönetmeliğin 169 uncu maddesinin (a.4) sırasında “*Bedelsiz olarak kuruma intikal eden binalar tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba (252 Binalar Hesabına) borç ve 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.*” hükmü yer almıştır. Bu hükümler uyarınca tüzel kişiliği kaldırılan belde belediyelerinden Elazığ İl Özel İdaresine intikal eden ve yukarıda ayrıntısı verilen taşınmazların cinsine göre ilgili hesaplara alınması gerekmektedir.

Ancak bu hükümlere karşın Kuruma intikal eden bu taşınmazların Emlak ve İstimlak Müdürlüğünce E- içişleri sistemine girişleri henüz sağlanamadığından mali tablolara

yansıtılmadığı görülmüştür. Bu nedenle Kurum mali tablolarında gösterilen maddi duran varlıklar toplamının gerçeği yansıtmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İçişleri Bakanlığının sunduğu e-içişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olan Taşınmaz Mal Modülü henüz sistem üzerinden kayıt işlemi yapamadığından muhasebe birimine düşmediği, söz konusu e-içişleri otomasyon sistemi devreye girer girmez taşınmazların, geciktirilmeksizin Taşınmaz Mal Yönetmeliği hükümlerine ve ilgili diğer mevzuata göre muhasebe kayıtlarına alınacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak 6360 sayılı Kanun kapsamında tüzel kişiliği sona erdirilen Belde Belediyelerinden intikal eden taşınmazların kayıtlarının e-içişleri otomasyon sistemi üzerinden yapılacağı belirtilmektedir. Bu konuda Kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 yılı mali tablolarında; 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252-Binalar Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Elazığ İl Özel İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252-Binalar Hesabı hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Elazığ İl Özel İdaresi bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemleri olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının tahakkuk esaslı muhasebe sistemi gereğince kaydının yapılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Hesabın Niteliği” başlıklı 248'inci maddesinde; belirlenen esaslar çerçevesinde ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılığı tutarlarının 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabında izleneceği; aynı Yönetmeliğin “Hesabın Niteliği” başlıklı 290'uncü maddesinde; belirlenen esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığı tutarlarının 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabında izleneceği ifade edilmiştir.

Ancak 31.12.2014 tarihi itibarıyla Elazığ İl Özel İdaresinin genel mizan cetveli incelendiğinde 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür. Oysa Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan verilere göre 2014 yılı içerisinde emekli olan veya başka bir sebeple işten ayrılan işçiler için kıdem tazminatı tutarı olarak 2.527.503,34 TL 630- Giderler Hesabı kullanılarak ödeme yapılmış olup Kıdem Tazminatı Karşılığı hesapları kullanılmamıştır

Kamu idaresi cevabında; “İçişleri Bakanlığı e içişleri otomasyon sistemi devreye girer girmez Kıdem Tazminatı Karşılığı hesapları mevzuata göre muhasebe kayıtlarına alınacaktır” denilmektedir.

Sonuç olarak Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının e içişleri otomasyon sistemi devreye girer girmez kullanılacağı belirtilmektedir. Bu konuda Kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte konunun sonraki denetimlerde izlenmesine devam edilecektir.

BULGU 2: 03.06.2014 tarih ve 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Yapılan Değişiklikler Kapsamında Elazığ İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlarla İlgili Yeniden Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 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 yer almaktadır.

Söz konusu kayıt alınma işleminin bazı esasları adı geçen Yönetmelikte değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı R.G.de yayınlanan 03.04.2014 tarih ve 2014 /6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Bu belirlemelerin bir kısmına “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1'inci maddede yer verilmiştir. Buna 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.”

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı değişik 10'uncu maddesinin birinci fıkrasında ise aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

“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.”

Bu durumda Elazığ İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılmasının, en geç 30.09.2014 tarihi itibariyle ilgili form ve cetvellerle geçirilmesinin ve bu bilgilerin muhasebe kayıtlarının yapılmak üzere muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar kayıtlarının yapılmasının Yönetmelik hükümlerinin gereği olduğu anlaşılmaktadır. Bu işlemlere bağlı olarak 31.12 2014 tarihinde de tespit edilen değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılacaktır.

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibariyle 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500 Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacaktır.

Yönetmelik değişikliği ile ilgili ayrıntılı açıklama Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazısında yer almıştır.

Bu bilgiler ışığında Elazığ İl Özel İdaresinin kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda yukarıda açıklanan işlemlerinin gerçekleştirilmediği görülmüştür. Bu nedenle Kurumun 2014 yılı mali tablolarının 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yapılan değişiklikler kapsamında gerekli düzeltmelerin yapıldığını, ancak e-içişleri otomasyon sisteminin bileşenlerinden taşınmaz mal modülünün henüz açık olmaması nedeniyle kayıtların yapılamadığını, sistemin açılması halinde gerekli kayıtların yapılacağını belirtmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yapılan değişiklikler kapsamında gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapılacağı belirtilmektedir. Bu konuda Kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 yılı mali tablolarında; 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 500-Net Değer Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ELAZIĞ İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	2014	PASİF	2014
	TL		
		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	23.942.305,14
1 DÖNEN VARLIKLAR	96.733.734,72	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
10 HAZİR DEĞERLER	95.079.354,91	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
102 BANKA HESABI	95.079.354,91	32 FAALİYET BORÇLARI	720.761,23
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	717,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	720.761,23
118 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	717,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	15.902.941,17
12 FAALİYET ALACAKLARI	117.253,96	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.503.045,60
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	333 EMANETLER HESABI	14.399.895,57
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	4.535,15	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.318.602,74
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	112.718,81	360 ÖDENECEKVERGİ VE FONLAR HESABI	1.394.834,74
14 DİĞER ALACAKLAR	393.206,61	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.044.386,01
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	393.206,61	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	87.904,98
15 STOKLAR	1.143.202,24	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	4.791.477,01
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.143.202,24	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	16.087.422,03
16 ÖN ÖDEMELER	0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	16.087.422,03
2 DURAN VARLIKLAR	192.514.962,36	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	16.087.422,03
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	2.182.156,03	5 ÖZ KAYNAKLAR	249.218.969,91
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.817.376,66	50 NET DEĞER	234.638.271,34
241 MAL VE HİZMET ÜRETTEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	364.779,37	500 NET DEĞER HESABI	234.638.271,34
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	190.227.082,23	51 DEĞER HAREKETLERİ	0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	32.369.473,37	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
251 YERALTI VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	33.370.514,05	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00
252 BİNALAR HESABI	82.244.946,84	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	172.970.841,16
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.221.017,13	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	172.970.841,16
254 TAŞITLAR HESABI	4.387.318,03	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-156.656.440,71
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.804.430,70	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-156.656.440,71
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	28.829.382,11	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-1.733.701,88
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	105.724,10	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU	14.130.188,40
260 HAKLAR HESABI	105.724,10	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-15.863.890,28
AKTİF TOPLAMI	289.248.697,08	PASİF TOPLAMI	289.248.697,08
NAZİM HESAPLAR	65.962.159,15	NAZİM HESAPLAR	65.962.159,15
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.837.025,74	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ	11.837.025,74
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	20.218.791,41	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	20.218.791,41
971 BORÇLANMA KARŞILIĞI HESABI	33.906.342,00	970 BORÇLANMA	33.906.342,00
GENEL TOPLAM :	355.210.856,23	GENEL TOPLAM :	355.210.856,23

ELAZIĞ İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	46.680.022,92	52.522.136,53	54.464.191,20
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	7.997.883,40	10.073.649,38	8.890.097,84
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	26.906.702,54	18.570.018,06	26.413.502,35
630	04	Faiz Giderleri	866.867,75	851.967,11	1.551.092,36
630	05	Cari Transferler	996.060,26	1.176.397,00	1.416.878,00
630	07	Sermaye Transferleri	194.957.128,91	141.482.674,72	112.213.317,4
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	3.116.383,12
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	967.165,62	13.176.071,55	15.652.058,82
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	446.040,00
630	99	Diğer Giderler	0,00	722.032,70	0,00
GİDERLER TOPLAMI (A)			279.371.831,40	238.574.947,05	224.163.561,10
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
600	01	Vergi Gelirleri	40.000,00	18.762,50	200.467,45
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.578.231,48	1.090.963,47	1.210.848,13
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	140.019.594,71	194.338.356,70	156.103.396,00
600	05	Diğer Gelirler	36.829.204,78	42.297.151,82	64.915.147,60
GELİRLER TOPLAMI (B)			178.467.030,97	237.745.234,49	222.429.859,20
FAALİYET SONUCU			100.904.800,43	829.712,56	- 1.733.701,88

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>