



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KIRIKKALE 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 .....	18
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	19
8.	EKLER.....	32



## TABLÖLAR LİSTESİ

<b>Tablo 1:</b> 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	2
<b>Tablo 2:</b> 2016 Yılı Ödenekler Tablosu	3
<b>Tablo 3:</b> 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	3
<b>Tablo 4:</b> Muhasebe Kaydı Yapılmayan Güvence Bedelleri Tablosu	11
<b>Tablo 5:</b> Tahsis Edilen Taşınmazlar Tablosu	13
<b>Tablo 6:</b> Yeniden Yapılandırma Kapsamındaki Vergi Ve Diğer Yükümlülükleri Tablosu	17
<b>Tablo 7:</b> Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Aktarmalar Tablosu	26



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

### Mali Yapı

Kırıkkale 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 Kırıkkale İl Özel İdaresinin 2016 yılı bütçesiyle 40.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 42.677.988,02 TL 2015 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 48.352.623,15 TL ödenek, ek bütçe ile verilen 6.252.000,00 TL ek ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 137.282.611,17 TL'ye ulaşmıştır.

Kırıkkale İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2016 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Gelir Türü	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	315.000,00	814.176,49
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	760.000,00	1.210.441,91
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli )	0,00	38.961.525,46
Diğer Gelirler	38.925.000,00	37.486.908,16
Sermaye Gelirleri	0,00	12.365,00
TOPLAM Öz Gelir	40.000.000,00	39.523.891,56
TOPLAM Genel Gelir	40.000.000,00	78.485.417,02

**Tablo 2: 2016 Yılı 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
40.000.000,00	42.677.988,02	48.352.623,15	6.252.000,00	137.282.611,17	87.532.786,87	35.275.994,08

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.

**Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	9.994.500,00	30.092.055,03
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.852.900,00	4.657.679,19
Mal ve Hizmet Alım Gideri	11.223.008,00	18.279.496,47
Faiz Giderleri	932.500,00	383.684,84
Cari Transferler	903.944,00	828.268,54
Sermaye Giderleri	9.716.000,00	30.031.995,80
Sermaye Transferi	3.304.987,00	3.289.607,00
Yedek Ödenekler	2.072.161,00	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>40.000.000,00</b>	<b>87.532.786,87</b>

Kurumun 2016 yılı Faaliyet Gideri 73.361.670,76 TL, Faaliyet Geliri 78.578.296,56 TL olup, Gelir Fazlası 5.216.625,8 TL olarak gerçekleşmiştir.



## **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Kırıkkale 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.

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 Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2016 yılı denetimi kapsamında Kırıkkale 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
- Taşınır Kesin Hesap Cetveli
- Taşınır Hesabı İcmal Cetveli

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 yansıtmışından 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: Kırıkkale İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Yapılması 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 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olan bu yönetmelik 02.10.2006 tarih ve 26307 nolu Resmi Gazetede yayımlanarak 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 söz konusu 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 187nci maddesinde maddi duran varlıkların hesaba alınması ile ilgili işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Kamu idarelerince taşınmazların envanterinin yapılmasına tüm taşınmazların tespiti ile başlanması gerekmektedir. Ancak taşınmazın tapudaki kayıtları ile mevcut kullanım şeklinde farklılıklar olabilmektedir. Örneğin tapuda arsa olarak kayıtlı bir taşınmazın üzerine okul inşa edildiği halde kayıtlara bu durum yansımamış 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 iskân 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 de bu zorunluluklar yerine getirilememektedir.

Bu konudaki sorunun çözülebilmesi için yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı 10. 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 kriterler 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. Yapılan düzenlemede;

“(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 30/09/2014 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 01/10/2014 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 itibarıyla yapılması gereken işlemler yapılamamıştır.

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’inci 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 5nci 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 Kırıkkale İl Özel idaresinde emlak beyan değeri 2012 yılı öncesi edinilen taşınmazlardan 1.291.599,41 lira olan 141 adet arsanın muhasebe kaydının yapıldığı, mülga olup Kırıkkale İl Özel İdaresine devrenilen belediyelere ait emlak beyan değeri 75 lira olan bir adet mezarlık, emlak beyan değeri 3.819 lira olan 13 adet bağ bahçe, emlak beyan değeri 532.918,59 lira olan 692 adet arsa, emlak beyan değeri 9.050 lira olan 13 adey yol ve emlak beyan değeri 11.677 lira olan 15 adet tarlanın muhasebe kayıtlarının yapıldığı bunlar dışındaki taşınmazların ise e-işleri modülüne giriş ve muhasebe kayıt işlemlerinin yapılmadığı, envanter kayıtları işlemlerinin devam ettiği görülmüştür.

Bu tespitler ışığında Kırıkkale İl Özel İdaresine 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 Hesabında yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Envanter ve Değerleme işlemleri için belediyelerden talep edilen emlak beyan değerlerinin çok geç gelmesi veya gelmemesi, tapu idarelerinden alınan kayıtların envanter çalışmalarına esas olacak şekilde düzenli olmadığından, takyidatlı tapu kayıtlarında paydaşı ve tam olanlardan tespit edilenlerin kayıtları yapılmıştır. Tespit çalışmaları devam etmekte olup, kayda esas yeni tespitler yapıldıkça sisteme kaydedilecektir.

Ayrıca, İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığının 02.08.2016 tarih ve 2865 sayılı yazısında Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü ile imzalanan TAKBİS protokolü ile sistemde mevcut olan tapu bilgilerini görebilmemiz için kullanıcı bilgi formu doldurularak gönderilmesi istenmiş, 15.11.2016 tarih ve 7777 sayılı yazımız ile Bakanlığa bilgiler iletilmiştir. Bilgi İşlem Daire Başkanlığının 17.01.2017 tarih ve 212 sayılı yazıları ile taşınmaz koordinatörlerinin TAKBİS bilgilerini TOKEN cihazı ile bilgilere ulaşılabileceği bildirilse de, İdaremiz tarafından sistem üzerinden bilgilere ulaşılamamıştır. 27.03.2017 tarih ve 1898 sayılı yazımız ile Taşınmaz Mal Modülü üzerinden Tüzel Kişilik Tapu bilgilerine ulaşamadığımız Bilgi İşlem Daire Başkanlığına iletilmiş, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı 11.04.2017 tarih ve 1231 sayılı yazıları ile vergi sicil numarası ve tapu sicil kaydındaki mükerrerlik kaldırıldıktan sonra Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne bildirilerek hatanın

düzeltilmesi istenmiş olup aksaklıkların giderilmesini müteakip kayıtlara ilave edilerek gereği yapılacaktır.” denmektedir.

**Sonuç olarak** Taşınmazların kayıt çalışmalarının devam ettiği belirtilmiştir. Ancak 2016 mali tablolarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500- Net Değer Hesabında yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

## **BULGU 2: Elektrik ve Doğalgaz Abonelikleri İçin Ödenen Bir Yıldan Daha Uzun Süreli Güvence Bedellerinin Uygun Hesapta İzlenmemesi**

Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğine göre 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı” kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

31.12.2016 tarihli kesin mizan üzerinde yapılan incelemede kurumca Doğalgaz ve Elektrik Abonelikleri için yapılan toplam 47.094,75 lira güvence bedeli ödemesi yapıldığı, bunun 5.212 liralık kısmının hiç muhasebe kaydı yapılmadan gider kaydı yapıldığı, kalan 41.882,75 liralık ödemelerin ise bir yıldan daha uzun süreli abonelikler için geçerli olduğu halde “226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı” yerine “126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında” kaydedildiği görülmektedir.

Kırıkkale İl Özel İdaresinin bu güne kadar gerçekleştirdiği doğalgaz ve elektrik abonelikleri için bağitlanan sözleşme hükümleri gereği ödenen güvence bedellerinin gelecekte bir idare alacağı olası nedeniyle 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmemesi idarenin gelecekteki alacaklarını etkilemektedir.



**Tablo 4: Muhasebe Kaydı Yapılmayan Güvence Bedelleri Tablosu**

İşin Adı	Alımın Gerçekleştiği Tarih	Satın Alma Tutarı	Abonelik Türü
Merkez Hükümet Konağı Bloklarındaki Bayındırlık, Milli Eğitim, Maliye Valilik Bloklarına Doğalgaz Abonelik Güvence Bedeli Ödenmesi	12.01.2016	5.212,00	Doğalgaz Dağıtım
Bahşili İlçesi 16Derslikli Ortaokulu Doğalgaz Güvence Bedeli	17.03.2016	20.614,00	Doğalgaz Dağıtım
Merkez Kızılırmak Anaokulu Abone Güvence Bedeli	28.09.2016	1.485,60	Elektrik Dağıtım
Şehit Alparslan Yazıcı Kız Anadolu İmam Hatip Lisesi Güvence Bedeli	05.10.2016	1.719,67	Elektrik Dağıtım
Yeşil Vadi Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi Elektrik Abone Güvence Bedeli	21.11.2016	18.063,48	Elektrik Dağıtım
	TOPLAM	47.094,75	

**Kamu idaresi cevabında;** özetle elektrik ve doğalgaz abone güvence bedellerine ilişkin dağıtım şirketlerine ödenmiş olan giderler için 2016 yılı itibari ile 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmasına başlanılmış olup, 2017 yılında bir yıldan uzun süreli güvence bedeli ödemeleri “ 226 Verilen Depozito ve teminatlar Hesabında izlenecektir denmektedir.

**Sonuç olarak** Elektrik ve doğalgaz abonelikleri için bir yıldan daha uzun süreli güvence bedeli ödendiği halde bu ödemelerin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmemesi konusunda 2017 yılı içerisinde kayıt yapıldığı belirtilmektedir. Ancak yapılan kaydın 2016 yılı mali tablolarında tespit edilen hatalı durumu düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

**BULGU 3: Kırıkkale İl Özel İdaresince Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen veya Diğer Kamu İdarelerince Tahsisli Kullanılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi**

İl Özel İdaresinin 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 Yönetmeliğinin 130 ve 132 nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 188-189-190-191-192nci 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.

Kırıkkale İl Özel İdaresinin muhasebe kayıtlarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı,251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 252- Binalar Hesabında 02 ve 03 kodlu yardımcı hesaplar kullanılmamış olduğundan Tahsisli Taşınmazlar hakkında doğru ve güvenilir bilgi alınamamaktadır

**Tablo 5: Kırıkkale İl Özel İdaresince Tahsis Edilen Taşınmazlar Tablosu**

SIR A NO	TAŞINMAZIN BULURDUĞU İL/İLÇE	KÖY/MAH	ADA	PARSEL	CİNSİ	TAHSİSLİ OLDUĞU KURUM ADI	SÜRESİ
1	KIRIKKALE/MERKEZ		108	9	İŞYERİ (30/B)	KIRIKKALE BELEDİYESİNE	02.08.2016-5 YIL
2	KIRIKKALE/MERKEZ	AHILI	126	11	ARSA	BAŞBAKANLIK AFET VE ACİL DURUM YÖN.BŞK.	07.11.2013-10 YIL
3	KIRIKKALE/MERKEZ		4914	2	PARK	İL MÜFTÜLÜĞÜNE	05.03.2013-10 YIL
4	KIRIKKALE/MERKEZ		5485	1	BİNA (2.Kat)	İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜNE	08.05.2013-5 YIL
5	KIRIKKALE/MERKEZ	KIZILIRMAK	5158	3	ARSA	TİCARET VE TURZ.ÖGR.GEN.MÜD.	06.05.2011-10 YIL
6	KIRIKKALE/MERKEZ	OSMANGAZİ	4519	4	ARSA	İL MİLLİ EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜNE	21.11.2008-SÜRESİZ
7	KIRIKKALE/MERKEZ	SANAYİ	4665	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
8	KIRIKKALE/MERKEZ	FABRİKALAR	61	9	OKUL		
9	KIRIKKALE/MERKEZ	YUVA	2770	4	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
10	KIRIKKALE/MERKEZ	GÜRLER	530	4	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
11	KIRIKKALE/MERKEZ	KURTULUŞ	1590	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
12	KIRIKKALE/MERKEZ	YAYLACIK	4983	5	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
13	KIRIKKALE/MERKEZ	YAYLACIK	2196	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
14	KIRIKKALE/MERKEZ	YAYLACIK	1033	6	OKUL	İL MİLLİ EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜNE	01.07.2009-SÜRESİZ
15	KIRIKKALE/MERKEZ	FABRİKALAR	16	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
16	KIRIKKALE/MERKEZ	OVACIK	277	6	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
17	KIRIKKALE/MERKEZ	GÜRLER	477	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
18	KIRIKKALE/MERKEZ	FABRİKALAR	5497	12	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
19	KIRIKKALE/MERKEZ	FABRİKALAR	315	8	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
20	KIRIKKALE/MERKEZ	YUVA	1862	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
21	KIRIKKALE/MERKEZ	YUVA	1863	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
22	KIRIKKALE/MERKEZ	YUVA	2048	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
23	KIRIKKALE/MERKEZ	YAYLACIK	234	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
24	KIRIKKALE/MERKEZ	GÜRLER	530	4	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
25	KIRIKKALE/MERKEZ	KURTULUŞ	1590	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
26	KIRIKKALE/MERKEZ	YAYLACIK	1098	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
27	KIRIKKALE/MERKEZ	KURTULUŞ	1234	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
28	KIRIKKALE/MERKEZ	BAĞLARBAŞI	1106	5	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
29	KIRIKKALE/MERKEZ	KIZILIRMAK	5163	3	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
30	KIRIKKALE/MERKEZ	KURTULUŞ	3740	2	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
31	KIRIKKALE/MERKEZ	KARŞIYAKA	4470	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
32	KIRIKKALE/MERKEZ	KURTULUŞ	766	10	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	

33	KIRIKKALE/MERKEZ	BAHÇELİEVLER	2137	2	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
34	KIRIKKALE/MERKEZ	YAYLACIK	900	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
35	KIRIKKALE/MERKEZ	YAYLACIK	750	4	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
36	KIRIKKALE/MERKEZ	GÜNDOĞDU	1698	8	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
37	KIRIKKALE/MERKEZ	KURTULUŞ	1182	4	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
38	KIRIKKALE/MERKEZ	KARŞIYAKA	4361	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
39	KIRIKKALE/MERKEZ	GÜNDOĞDU	1743	19	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
40	KIRIKKALE/MERKEZ	BAHÇELİEVLER	2121	1	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
41	KIRIKKALE/MERKEZ	SANAYİ	4649	3	OKUL	ANKARA İL ÖZEL İDARESİNDEN DEVİR	
42	KIRIKKALE/MERKEZ	FABRİKALAR	5318	21	VALİ KONAĞI	İÇİŞLERİ BAK.167 SAYILI KANUNU	07.10.2009 10 YIL
43	KIRIKKALE/MERKEZ	ARPAKLIK ÇUKURU	94	3	HİZ.BİNASI	TARIM İL MÜDÜRLÜĞÜNE	02.01.2006 SÜRESİZ
44	KIRIKKALE/MERKEZ	HASANDEDE		1026	HİZ.BİNASI	KIRIKKALE BELEDİYESİNE	02.10.2013-5 YIL
45	KIRIKKALE/SULAKYURT	YENİMAHALLE	193	1	BİNA	SULAKYURT BELEDİYESİNE	04.09.2012-10 YIL
46	KIRIKKALE/SULAKYURT	MERKEZ	198	1	ARSA	ADALET BAKANLIĞINA	08.06.2005-
47	KIRIKKALE/SULAKYURT	MERKEZ	196	1	BİNA	HALK SAĞLIĞI MÜDÜRLÜĞÜNE	03.03.2017- 15 YIL
48	KIRIKKALE/ÇELEBİ	MERKEZ	299	1	ARSA	ÇELEBİ KAYMAKAMLIĞINA	04.02.2011- 10 YIL
49	KIRIKKALE/BALIŞEYH	MERKEZ	160	21	ARSA	İLÇE HALK EĞT.MÜDÜRLÜĞÜNE	02.02.2017-10 YIL
50	KIRIKKALE/DELİCE	MERKEZ	175	2	BİNA	KIRIKKALE ÜNV.REKTÖRLÜĞÜNE	21.11.2014-
51	KIRIKKALE/DELİCE	MERKEZ	382	9	ARSA	DELİCE KAYMAKAMLIĞINA	03.07.2014-15 YIL
52	KIRIKKALE/DELİCE	MERKEZ	382	6	ARSA	DELİCE KAYMAKAMLIĞINA	07.06.2013-10 YIL
53	KIRIKKALE/DELİCE	MERKEZ	382	5	ARSA	DELİCE BELEDİYESİNE	07.06.2013-10 YIL
54	KIRIKKALE/DELİCE	MERKEZ	379	1	ARSA	DELİCE BELEDİYESİNE	12.01.2007-25 YIL
55	KIRIKKALE/KESKİN	ALTINTAŞ	741	1	BİNA	KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BŞK.	04.02.2013-10 YIL
56	KIRIKKALE/KESKİN	ALTINTAŞ	874	1	BİNA	KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BŞK.	01.04.2013-10 YIL
57	KIRIKKALE/KESKİN		1083	1	BİNA	1 KATI KÜLTÜR BAKANLIĞINA	01.10.2012-10 YIL
58	KIRIKKALE/KESKİN	YENİCE	91	4	SPOR TES.	GENÇLİK VE SPOR BKN.LIĞINA	05.06.2014-20 YIL

**Kamu idaresi cevabında;** “Taşınmaz Mal Modülü üzerinde; diğer kamu idarelerine tahsis edilen taşınmazlarla ilgili tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmesi konusunda, sistemden kaynaklı eksikliklerin olmasından dolayı işlemler yapılamamış olup, sistemsel eksikliğin giderilmesi durumunda muhasebeleştirme işlemi yapılacaktır.” denmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında il özel idaresine tahsisli kullanılan taşınmazlarla ilgili tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmemesi sistemden kaynaklı hata

nedeniyle yapılamadığı belirtilerek sistem eksikliğinin giderilmesi durumunda bulgu doğrultusunda işlem yapılacağı bildirilmiştir. Ancak Kırıkkale İl Özel İdaresinin mali tablolarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı ile ilgili hata devam etmektedir.

#### **BULGU 4: Kişilerden Alacaklar Hesabındaki Kayıtların Doğru Bilgi Yansıtması**

Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğinin 110'nuncu maddesine göre 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı" faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılır.

Kişilerden alacakların doğuşu: Kişilerden alacaklar hesabına alınarak takibi gereken alacaklar; Sayıştay ve diğer mahkemelerce verilip ilgili dairelerden kuruma tebliğ olunan ilamlarla, Denetim elemanlarının yaptıkları inceleme ve denetimler veya idare amirlerinin yaptıkları kontroller sonucunda düzenleyecekleri raporlarla, ortaya çıkmaktadır. Ancak denetimler sonucunda ortaya çıkan kamu zararından sorumlu birden fazla kişi bulursa bile kişi borcuna alınacak rakam tek olup sorumlular kamu zararının tazmininden müteselsilen ve müştereken sorumludurlar. Bu nedenle kişi borcuna alınacak rakam sadece bir defa kayda alınmalıdır. Oysaki Kırıkkale İl Özel İdaresinde 20.06.2013 tarihinde Merkez Hükümet Konağı ihalesi için Mülkiye Müfettişlerince düzenlenen tazmin raporu gereği kişi borcuna alınan 717.680,62 lira ile 1.283.025,60 lira her sorumlu için ayrı ayrı kişi borcuna alındığı görülmektedir. Toplamda 2.000.706,22 olması gereken kişi borcu kaydı 10.568.876,08 lira olarak kaydedilmiştir. Bu durumda "140 Kişilerden Alacaklar Hesabına" kayıtlı tutarlar gerçek durumu yansıtılmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** " İdaremizin 20.06.2013 tarihinde Merkez Hükümet Konağı ihalesi için Mülkiye Müfettişlerince düzenlenen 4/38 sayılı tazmin raporu gereğince her bir sorumlu adına rücu edilerek yasal faizleri ile birlikte tahsil edilmesi kanaatine varıldığından, her bir sorumlu için ayrı ayrı kişi borcuna alınmıştır. İdaremizin Gelir Gider dengesi muhasebe kayıtlarına göre gelirlerden reddiyat dengesi gözetilerek düzeltme işlemi yapılmaya çalışılacaktır."denmektedir.

**Sonuç olarak** 140 Kişilerden Alacaklar Hesabındaki kayıtların doğru bilgi yansıtması konusunda düzeltme kayıtlarının 2017 yılı içerisinde yapıldığı belirtilmektedir. Ancak yapılan kaydın 2016 yılı mali tablolarında 140 Kişilerden Alacaklar Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durumu düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

**BULGU 5: Yeniden Yapılandırma Kapsamında Ödenen Vergi Borçlarının Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabında Takip Edilmemesi**

27.05.2016 tarih ve 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğinin “368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı Hesabın niteliği” başlıklı 278’inci maddesinde;

*“(1) Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabında kayıtlı vergi ve diğer yükümlülüklerden dönem sonunda erteleme veya taksitlendirme süresi bir yılın altına inenler bu hesaba kaydedilir.”* Denilmektedir.

Bu metne göre kurumun yeniden yapılandırma kapsamındaki vergi ve diğer yükümlülükleri “368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabında” takip edilmesi gerekmektedir.

Kırıkkale ilinde kapanıp İl Özel idaresine devredilen belediyelerin borçlarına ilişkin “6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun” ve “6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun” kapsamında yeniden yapılandırmaya gidilmiştir. Bu amaçla 2016 yılı içerisinde İller Bankası tarafından 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun gereğince gönderilmesi gereken paylardan yeniden yapılandırma kapsamında toplam 14.713.988,75 lira kesinti yapıldıktan sonra kalan tutarlar il özel idaresinin banka hesabına

yatırılmıştır. Ancak yapılan kesintiler “368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı” yerine “303 Kamu idarelerine mali borçlar hesabına” kaydedilmiştir. Oysaki 303 Kamu idarelerine mali borçlar hesabı diğer kamu idarelerine olan kısa vadeli mali borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kamu idarelerine mali borçlar hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Kurumun yeniden yapılandırma kapsamında ödediği vergi ve diğer yükümlülüklerinin takibinin sağlanabilmesi için yapılan kesintilerin “368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabında” takip edilmesi gerekmektedir.

**Tablo 6: Yeniden Yapılandırma Kapsamındaki Vergi Ve Diğer Yükümlülükleri Tablosu**

Kapanan Borçlu Belediye	Borçlu Olunan Kurum	Borç Tutarı
Büyük Afşar	Delice Mal Müdürlüğü	31.143,80
Hasan Dede	Kaletepe Vergi Dairesi	743.399,71
Koçu Baba	Balışeyh Vergi Dairesi	34.840,27
Köprüköy	Keskin Mal Müdürlüğü	297.831,19
Irmak	Irmak Vergi Dairesi	135.592,98
Hamzalı	Sulakyurt Mal Müd.	8.216,07
Irmak -Koçubaba, Kulaksız	Kaletepe Vergi Dairesi	1.075.340,87
Güzelyurt	Sulakyurt Mal Müd.	216.365,70
Konur	Keskin Mal Müdürlüğü	257.280,00
Büyük Yağlı	Delice Mal Müdürlüğü	287.738,92
Kulaksız	Balışeyh Vergi Dairesi	539.437,74
Kılıçlar,Karaahmetli	Irmak Vergi Dairesi	1.712.403,93
Tüm Belediyeler	Emekli Sandığı	2.241.341,49
Tüm Belediyeler	SSK	7.133.056,08
	TOPLAM	14.713.988,75

**Kamu idaresi cevabında;** “6360 sayılı kanun kapsamında kapanarak idaremize bağlanan belediyelerin borçlarına ilişkin “6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun” ve “6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden

Yapılandırılmasına İlişkin Kanun” kapsamında yeniden yapılandırılmaya gidilmiş olup bu borçlar 2016 yılı başında “303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabına” kaydedilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğinin “368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı Hesabın niteliği” başlıklı 278’inci maddesine göre 2017 mali yılı içerisinde 303 hesabındaki tutarlar 368 hesabına aktararak takip edilecektir.” denmektedir.

**Sonuç olarak** Yeniden yapılandırma kapsamındaki vergi borçlarının 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Takistlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında muhasebeleştirilmesi konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, söz konusu hesap açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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



## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Bilançoda Birlikte Yer Alması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 59- Dönem faaliyet sonuçları hesap grubunu 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 Kırıkkale İl Özel İdaresi 2016 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu incelendiğinde, kurumun birimleri arasında yer alan İlçe Özel İdare Müdürlüklerinde 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, Kırıkkale İl Özel İdaresi 2016 yılı Bilançosunda 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının bir arada gösterilmesinin yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “ Mali yıl sonu yapılan kapanış fişleri doğrultusunda yeni yıl devir yapılan hesaplar e-içişleri analitik muhasebe sistemi tarafından açılış fişine ve Olumlu-Olumsuz hesapları içeren 4 nolu MİF e ait işlemler otomatik olarak yansımaktadır. İlçe Özel İdare Müdürlüklerinin gelir, tahsilat, gibi faaliyetleri olmadığından, her yıl olumsuz

faaliyet gerçekleşmektedir. Bu nedenle bilançoda İlçe Özel İdarelerinin olumsuz faaliyeti 591 Olumsuz Faaliyet hs. Olarak, İl Özel İdaresi merkez muhasebe kayıtları ise olumlu faaliyet gösterdiğinden 590 Olumlu Faaliyet hs. olarak görülmektedir. 2016 yılı itibariyle 5 yıllık faaliyet dönemi tamamlandığından yönetmelik gereği 2017 yılı dönem sonunda geçmiş yıllar faaliyet sonuçları 500 net değer hesabına aktarılacak ve yeni faaliyet döneminden başlamak üzere 590 ve 591 hs.ların bilançoda yer almaması için İlçe Özel İdare ve Merkez Muhasebe kayıtları ile karşılaştırmalara dikkat edilerek Dönemsellik İlkesi ve yönetmelik hükümlerinin doğru şekilde yürütülmesi sağlanacaktır.” denmektedir.

**Sonuç olarak** 590 Olumlu Faaliyet Sonucu ve 591 Olumsuz Faaliyet Sonucu hesaplarının bilançoda birlikte yer alması gerektiği ve e-İçişleri sistemi hatası olduğu hususunda idare ile mutabakat sağlanmıştır. Ancak e-İçişleri 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-İçişleri 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.

**BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması Nedeniyle İşçi Statüsünde İstihdam Edilen Personelin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Mali Tablolarda İzlenememesi**

Kırıkkale İl Özel İdaresinde mevzuatı gereği ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılığı ayrılmayıp yılı içinde yapılan kıdem tazminatı ödemelerinde önceden karşılık ayrılmadığı halde 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları çalıştırılarak ödeme yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğinin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin 281' inci maddesinde; bu hesabın belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı yönetmeliğin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin 342'nci maddesinde ise belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Muhasebe sistemi ve mali tabloların incelenmesi sonucunda Kırıkkale İl Özel İdaresi bünyesinde çalışan işçilerin kıdem yılları esas alınarak, İdare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere, vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının “372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” ve “472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” nda izlenmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, işçilere ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının “472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında” izlenmemesi sebebiyle kurumun sonraki yıllara yönelik kıdem tazminatı yükümlülüklerinin mali tablolarda görülmesine imkan vermemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “5286 Sayılı Kanun Uyarınca Kaldırılan Mülga Köy hizmetleri Genel Müdürlüğünün Taşra Teşkilatı Personeli için İl Özel İdarelerine Maliye Bakanlığınca Yapılacak Aktarmalara İlişkin Usul ve Esaslar” Personele yapılacak ödemeler MADDE 5-(2) Buna göre; b) 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında çalıştırılan personel için; ücret, yıllık izin ücreti, ihbar ve kıdem tazminatı, toplu iş sözleşmeleri gereğince verilecek mali ve sosyal hak ödemeleri ile sigorta primi işveren payı ödemeleri, işsizlik primi işveren payı ödemeleri, ikramiye ve ilave tediye, talep edilecek aktarmaya esas alınacak denilmektedir.5286 sayılı kanununun usul ve esaslar dahilinde 2016 yılında Kıdem Tazminatı

ödemesi yapılan Personel Mülga Köy hizmetleri personeli olup ödeneği Maliye Bakanlığı tarafından aylık yapılan harcamalar baz alınarak Tahsisi mahiyette İl Özel İdaremize gönderilmekte ve emekli olacak işçi personelin önceki yıllarda ne zaman emekli olacağı bilinmediğinden yıl içerisinde emekli olan personel içinde 372 ve 472 Hesaplarda ödeme dönemlerinde çalıştırılmaktadır. Kıdem tazminatı ödeneğinin tahsisi mahiyette olması nedeni ile, İl Özel İdaresi Bütçesinde Kıdem tazminatına Ödenek ayırlamadığından ilgili hesaplar çalıştırılmamıştır.” denmektedir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi öncelikle kıdem tazminatına tabi personelin çalıştığı hizmet yılları dikkate alarak kıdem tazminatı karşılığı ayrılarak 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kayıt yapılması ve çalışanların kıdem tazminatını hakedilerek ayrılması durumunda bu hesaptaki kayıttan düşülmesi gerekmektedir. Mevcut uygulamada kamu idaresinin ödemek zorunda kalacağı kıdem tazminatı yükümlülüğü mali tablolarda takip edilememektedir. Kırıkkale İl Özel İdaresi 2016 yılı mali tablolarında 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları ile ilgili hata devam etmektedir.

### **BULGU 3: İl Özel İdaresi Ambarlarında Bulunan Kaçak Akaryakıtın Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Muhasebe sistemi başlıklı 49’uncu maddesinde; *“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.”* Kayıt zamanı başlıklı 50’inci maddesinde *“Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır.”* Denilmiştir.

İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanarak yürürlüğe konan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 1’inci maddesinde yönetmeliğin amacı *“İl özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması,*

hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesi” olarak belirlenmiş, 2’inci maddesinde ise Yönetmelik hükümlerinin “il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve mahalli idare birliklerinin bütçe ve muhasebe kayıt ve işlemlerini kapsadığı belirtilmiştir.”

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri birlikte değerlendirildiğinde kurum bünyesinde bulunan ve ekonomik değeri olan bütün varlıkların saydamlık, hesap verilebilirlik ilkesinin bir gereği olarak muhasebe sistemi içinde yer alması gerekir.

5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununun 11’inci maddesinin 8’inci bendinde; “Kaçak akaryakıt, yakalandığı ildeki il özel idaresine, il özel idaresi bulunmayan yerlerde ise defterdarlığa, miktarı, cinsi ve özelliklerini gösterir bir tutanakla yakalandığı yerde teslim edilir. Kaçak akaryakıtın muhafazası, depolanması, yüklenmesi, boşaltılması ve nakliyesi gibi nedenlerle yapılan masraflar duruma göre il özel idaresi veya defterdarlık tarafından karşılanır.” Denilmiştir.

5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununa Göre Elkonulan Akaryakıtın Teslimi, Muhafazası, Tasfiyesi Ve Yapılan Masraflara İlişkin Uygulama Yönetmeliğinin Akaryakıtın teslimi ve muhafazası başlıklı 5’inci maddesinde;

“ (1) Kaçak zannı ile ele geçirilen petrol ürünleri, düzenlenen Ek-2’deki Kaçak Akaryakıt Tespit ve Elkoyma Tutanağı ile birlikte uygun şartlarda muhafaza edilmek üzere, ele geçirilen mahallin bağlı olduğu il özel idareleri, il özel idaresi bulunmayan yerlerde defterdarlıklara, kaçak akaryakıt ürünlerini yakalayan kolluk gücü tarafından yakalama yerinde teslim edilir. İl özel idaresi bulunmayan yerlerde defterdarlıklar teslim esnasında tutanak suretlerinin ilgili bölümünü onaylayarak teyit ederler.

(2) İl özel idaresi, il özel idaresi bulunmayan yerlerde defterdarlıklar, teslim edilen ürünleri analiz sonuçları gelinceye kadar nev’i ve niteliği değişmeyecek, diğer ürünlerle karışmayacak, değerini ve kanıt olma özelliğini kaybetmeyecek şekilde saklamak, korumak

ve bunların temini için her türlü tedbiri almakla yükümlüdür.

(3) Elkonulan akaryakıtı muhafaza eden kurum veya kişiler, niteliğinden ve muhafazasından kaynaklanan normal fire, kayıp ve benzerleri ile yetkili kuruluşlar tarafından alınacak numuneler haricinde, akaryakıtı teslim aldıkları ayniyetine uygun şekilde ve miktarda teslim etmek zorundadır. Bunlar dışındaki kayıp, hırsızlık, yangın, su baskını gibi benzeri nedenlerden ötürü akaryakıtın niteliklerinin değişmesi, bozulması, tamamen veya kısmen yok olması hallerinde durum, olayı tevsik eden resmi belgelerle birlikte ilgili davaya müdahil gümrük idaresine bildirilir.

(4) İl özel idaresi veya defterdarlığa teslimi mümkün olmayan akaryakıt ile muhafazası özel tesis ve tertibatı gerektiren akaryakıt veya söz konusu idarelerin depolama kapasitesini aşan akaryakıt, büyükşehirler dahil ilçelerde kaymakam, illerde valinin onayı ile özellik ve miktarına göre fiziki depoları uygun olan kamu kurum ve kuruluşları ile özel kişi ve kuruluşların depolarına il özel idaresi veya defterdarlık tarafından yakalandığı yerden teslim alınarak tutanakla teslim edilir.” Denilmiştir.

İlgili mevzuat hükümleri uyarınca Kırıkkale İl Özel İdaresinde 31.12.2016 tarihi itibarıyla yetkili makamlarca yakalanıp teslim edilmiş ve tasfiye edilmeyi bekleyen 390.174,00 kg akaryakıt bulunmaktadır. İl özel idaresinin yönetiminde ve sorumluluğunda olan ve tasfiye edildiğinde kuruma gelir girişi de sağlayacak olan bu değer muhasebe kayıtları üzerinden takibi yapılamamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle İçişleri Bakanlığı e-içişleri Analitik Muhasebe Sisteminde kaçak akaryakıt ile ilgili kayıt yapılmak istenildiği ancak Kaçak Akaryakıt Modülünün çalışmaması nedeniyle kayıt yapılamadığı, modülün çalışması halinde gerekli kayıt işlemleri yapılarak muhasebe kayıtlarında izlenmesi sağlanacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** il özel İdaresi ambarlarında bulunan kaçak akaryakıtın kaydedileceği bir muhasebe hesap kodu Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde bulunmamaktadır. Bu konuda il özel idarelerinde il özel idaresi olmayan illerde ise

deftardarlık bünyesinde yüksek miktarlara varan kaçak akaryakıt stoku bulunabilmektedir. Parasal olarak değeri olan olan bu miktarlar bu konuda bir hesap kodu olmaması sebebiyle muhasebe sistemi üzerinde izlenememektedir. Bu amaçla Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğinde bir muhasebe hesap kodu oluşturulması zorunluluğu vardır.

**BULGU 4: 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 Karşılanmayan İhtiyaçları İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Ödenek Aktarılması**

5355 sayılı Kanun'un 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.

Kırıkkale İl Özel İdaresi bütçesinden 5355 sayılı Kanunun 18’inci maddesinin beşinci fıkrası hükmüne uygun olmayan 560.000 TL tutarında aktarmalar yapılmış olup, bunlar aşağıdaki listede yer almaktadır.

**Tablo 7: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Aktarmalar Tablosu**

Sıra No	Tarihi	Yevmiye No	Birliğin Adı	Tutarı	Finans Kodu	Yardım Amacı
1	26.5.2016	3595	Kırıkkale İli Merkez Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	5	Birlik İhtiyaçlarında kullanılmak üzere
2	26.5.2016	3596	Balışeyh Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	5	Birlik İhtiyaçlarında kullanılmak üzere
3	26.5.2016	3597	Bahşili Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	5	Birlik İhtiyaçlarında kullanılmak üzere
4	26.5.2016	3598	Keskin Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	5	Birlik İhtiyaçlarında kullanılmak üzere
5	26.5.2016	3599	Karakeçili Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	5	Birlik İhtiyaçlarında kullanılmak üzere
6	26.5.2016	3600	Kırıkkale İli Merkez Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	5	Birlik İhtiyaçlarında kullanılmak üzere
7	26.5.2016	3601	Çelebi Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	5	Birlik İhtiyaçlarında kullanılmak üzere
8	26.5.2016	3602	Sulakyurt Köylere Hizmet Götürme Birliği	100.000,00	5	Birlik İhtiyaçlarında kullanılmak üzere
9	26.5.2016	3603	Yahşihan Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	5	Birlik İhtiyaçlarında kullanılmak üzere



						üzere
10	12.8.2016	5588	Karakeçili Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	5	Birlik İhtiyaçlarında kullanılmak üzere
11	28.10.2016	6981	Kırıkkale İli Merkez Köylere Hizmet Götürme Birliği	10.000,00	5	Birlik İhtiyaçlarında kullanılmak üzere
			Toplam	560.000,00		

**Kamu idaresi cevabında;** “5355 Sayılı Kanunun 15.Maddesi Birliklerin gelirlerini, 16.Maddesi ise giderlerini düzenlemekte olup, gelirler bölümünün (g) fıkrasında “Köylere Hizmet Götürme Birlikleri için İl Özel İdare bütçesinden ayrılacak pay” ifade edilmektedir Kanunun 15.Maddesi (g) fıkrası gereği olarak her yıl İl Özel İdare bütçesi Birliklere Yardım Bölümüne, ödenek konmakta, bu ödeneklerin haricinde de 5355 Sayılı Kanunun 18.Maddesi kapsamında projeli işlerden, Köylere Hizmet Götürme Birliklerince yürütülmesi planlanan hizmet ve çalışmaların ödenekleri, Birlik hesaplarına aktarılarak, hizmetin daha süratli ve yerinden takip edilmesi sağlanmaktadır.

5355 Sayılı Yasanın 16.Maddesi olan giderler bölümünde;

- Birlik hizmetlerinin yürütülmesi için yapılacak giderler.
- Birliğin personeline ve seçilmiş organlarının üyelerine ödenen maaş, ücret, ödenek, huzur hakkı, yolluk, hizmete ilişkin eğitim harcamaları ile diğer giderler ifade edilmektedir.

Birliklerin başka gelir kaynağı bulunmadığından, projeli işler haricinde yürütülmesi gereken hizmet ve giderlerin yürütülmesi amacıyla, ödenek aktarılmış ve kararda genel ifade kullanılmıştır. Bundan sonra yapılacak ödenek aktarmalarında genel ifadelerin dışına çıkılarak ödeneğin kullanılacağı hizmet ve harcamaları açıkça ifade edilecektir.” denmektedir.

**Sonuç olarak** Birliklerin başka gelir kaynağı bulunmadığından, projeli işler haricinde yürütülmesi gereken hizmet ve giderlerin yürütülmesi amacıyla, ödenek aktarıldığı ve kararda

genel ifade kullanıldığı, bundan sonra yapılacak ödenek aktarmalarında genel ifadelerin dışına çıkılarak ödeneğin kullanılacağı hizmet ve harcamaları açıkça ifade edileceği belirtilmişse, köylere hizmet götürme birliklerinin sunacağı yatırım plâni, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerinin hangilerine ödenek aktarımı yapılacağı İl genel meclisinin alacağı ilkelere göre belirlenmesi gerekmektedir. Belirlenen bu ilkeler çerçevesinde Köylere Hizmet Götürme Birlikleri il özel idaresine yatırım planı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerini sunduktan sonra ödenek aktarımında bulunulması gerekmektedir. Yatırım plâni, yıllık çalışma programı ve uygulama projeleri olmadan birliklere muhtelif hizmetler adı altında ödenek aktarılması mümkün değildir.

### **BULGU 5: Yoksullara Mikro Kredi Verilmesi İçin Vakfa Aktarılan Kaynağın Geri Ödemelerinin Yapılamaması**

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun; "İl Özel idaresinin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 6'ncı maddesi "yoksullara mikro kredi verilmesi" görevi verilmiştir. Bu amaçla Kırıkkale İl Özel İdaresi ile işbirliğine gidilen bir vakıfla kredilerin kullandırılması amacıyla bir protokol imzalanmıştır. İmzalan protokolün 16'ncı maddesinde "*Vakfın dağıtmış olduğu kredilerin geri ödemesini sağlayamadığı takdirde, verilen kredilerin geri ödemesi vakıf tarafından yapılacaktır.*" hükmü yer almaktadır. Ancak yapılan inceleme de bu hüküm uyarınca İdarenin Vakfa aktarmak suretiyle yoksul vatandaşlara kullandırdığı mikro kredilerin geri ödemesinin yapılmadığı görülmüştür. Buna göre 2016 yılı sonu itibariyle ilgili vakıf aracılığıyla yoksul vatandaşlara toplamda 255.000,00 TL kredi kullandırılmıştır. Ancak aktarılan bu tutardan 2015 yılı içinde sadece 30.000,00 lira vakıf tarafından geri ödenmiş, 2016 yılında ise hiçbir geri ödeme yapılmamıştır.

Kırıkkale İl Özel İdaresi ile ilgili vakıf arasında imzalanan mikro kredi projesinin sürdürülebilirliğinin sağlanabilmesi için verilen kredilerin zamanında geri dönüşümünün sağlanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle yoksullara Mikro Kredi verilmesi hizmeti amacıyla protokol imzalanan vakfın bu faaliyeti bir proje olarak Türkiye çapında sürdürülebilirlik esasına göre yürüttüğünü, bu sebeple geri ödemenin projenin bitiminde yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** vakfın dağıtmış olduğu kredilerin geri ödemesini sağlayamadığı takdirde, verilen kredilerin geri ödemesinin vakfın kemdisi tarafından yapılacağı, İl Özel İdaresi ile ilgili vakıf arasında imzalanan protokol hükümlerinin bir gereğidir. Ancak kamu idaresi tarafından bu hükme uyulmadığından kullanılan kredilerin tahsilatı zamanında yapılmamaktadır. Bu itibarla mikro kredi kullanılmasına yönelik işlem ve faaliyetler açısından Kırıkkale İl Özel İdaresinin performansının kredi geri ödemeleri, kamu kaynağının denetimi, projenin sürdürülebilirliği ve gelişimi açısından yetersiz olduğu anlaşılmaktadır. Protokol hükümlerinin uygulanmaması halinde ilgili idarece sonraki yıllarda gelir kaybına sebebiyet verileceği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 6: İdarenin Akaryakıt İstasyonunun Revizyonu ve İdare Malı Araç Otomasyonu Yapılmadığından Dökme Akaryakıt İhalesine Çıkılamaması**

İdarenin akaryakıt istasyonunun ve depo ettiği tankların eski olması nedeniyle kullanılmadığından idarece dökme akaryakıt ihalesine çıkılamadığı, bunun yerine ihale teknik şartnamelerine her seferinde 'araç otomasyon kurulumunun yüklenicinin uhdesinde olması' koşuluyla akaryakıt temin edildiği, bu durumda bu tür sabit maliyetlerin her seferinde teklife yansıtılması nedeniyle ihale kırımlarının çok düşük kaldığı, bununla birlikte İdarede yakıt istasyonu bulunmadığından araçların depo dolumu için her seferinde akaryakıt istasyonuna gidilmesi gerektiğinden her dolumda depo başına gidiş-dönüş 20 km akaryakıt masrafının ilave mali yük getirdiği tespit edilmiştir.

Akaryakıt istasyonunun revizyonunun sağlanması ve araçlara sabit otomasyon sistemi kurulması sonucunda, sadece yerel akaryakıt istasyonları yerine, akaryakıt istasyonu bile olmayan olmayan tüm Türkiye'ye hizmet veren toptan dökme akaryakıt ticareti ile iştigal eden isteklilerin ihaleye girmesinin önü açılacağından çok daha yüksek kırımla akaryakıt temin edilmesi mümkün hale gelebilecektir. İdarece yapılan yaklaşık maliyet tespitlerine göre 2016 fiyatlarıyla 400.000,00 TL tutarlı akaryakıt tesisi ve otomasyon sistemi kurulumu finansman maliyetinin bir yıl gibi kısa bir sürede karşılanabileceği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "İl Özel İdaresi Karar Organı olan İl Genel Meclisinin 22.11.2016 tarih ve 239 nolu kararında "İl Genel Meclis Üyelerinin vermiş oldukları Akaryakıt alımı ve ihale yöntemi ile ilgili önerge, Plan Bütçe Komisyonuna havale edilmiş ve Komisyon marifeti ile yapılan inceleme neticesinde idaremiz yerleşkesi içerisinde bulunan

Akaryakıt İstasyonunun 1995 yılında yapıldığı, 160 ton kapasitede olup, depolarının ve pompalarının eski olduğu, mevcut mevzuat hükümlerine uymadığı, Akaryakıt İstasyonunun revizyon maliyeti için en az 500.000,00 TL ödenek ihtiyacının olacağı belirtilmekle birlikte, istasyon etrafında yeni yerleşim alanlarının oluşması sebebiyle tehlike arz edebileceği belirtilmiş, istasyonun yeni bir yere taşınması gerekeceği bunun için ise en az 1.000.000,00 TL ödeneğe ihtiyaç duyulduğu, idareimiz 2017 bütçesinde böyle bir ödenek ayıracak bütçenin olmaması nedeniyle mevcut Taşıt Tanıma ve Yakıt Otomasyonu şeklinde ihale edilmesinin daha uygun olduğu tavsiye kararı alınmış olup; bu karar İl Genel Meclisinde kabul edilmiştir. İlgili Meclis kararına istinaden idareimiz 2017 Akaryakıt ihtiyacı için Taşıt Tanıma ve Yakıt Otomasyon sistemli olarak ihaleye çıkılmıştır. 2018 yılı yakıt ihtiyacı için ise mevcut Akaryakıt İstasyonunun Mevzuat hükümlerine göre modernize edilerek kullanılması amacı ile çalışmalar başlanmış olup, 2018 yılı Akaryakıt ihalesi dökme Akaryakıt olarak alınması planlanmaktadır.” denmektedir.

**Sonuç olarak** 2017 yılında gerekli modernize ve otomasyon ödeneğinin temin edilememesi nedeniyle bulgu konusu doğrultusunda işlemlere başlanamadığını; 2018 yılında mevcut akaryakıt istasyonunun mevzuat hükümlerine göre modernize edilerek kullanılması amacı ile çalışmalar başlanmış olup, 2018 yılı akaryakıt ihalesi dökme akaryakıt olarak alınmasının planlandığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 7: Anahtar Teslim Götürü Bedel İhale Dokümanlarının Eksik ve Çeliskili Hazırlanması**

Anahtar teslim götürü bedel yapım ihale dokümanlarının eksik ve çeliskili hazırlanması nedeniyle sözleşme aşamasında iş artışı kapsamında ilave ödemelerde bulunulmasına sebebiyet verildiği tespit edilmiştir. İş artışı kapsamında bedel ödenmesi ancak YİĞŞ'nin 21'inci maddesinde belirtildiği üzere öngörülemeyen durumlar nedeniyle bir iş artışının zorunlu olması halinde, artışa konu olan işin sözleşmeye esas proje içinde kalması, idareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması şartlarıyla mümkündür.

İhale dokümanı eki uygulama projesinde okul binası çevresine yapılması gereken istinat duvarlarının statik mukavemet açısından olması gereken yükseklikte belirlenmemesi,

tip projelerin ilgili coğrafi bölge özelliklerini içeren zorunlu revizyonlar yapılmadan ihaleye çıkılması gibi nedenlerle uygulama aşamasında iş artışlarına neden olunabildiği tespit edilmiştir.

Bu meyanda anahtar teslim götürü bedel yapım sözleşmelerinin '*Diğer hususlar*' başlıklı maddesine; "*Yüklenici ihale konusu yapım işini (eseri) sözleşme eki inşaat, makine, tesisat, asansör, elektrik ve diğer işlere ilişkin özel ve genel teknik şartnameleri, zemin etüdü, ihale gününde mer'i deprem, ısı, yangın yönetmelikleri ve diğer mevzuata uygun şekilde yapmak ve iskâna hazır hale getirmek için gerekli tüm imalatlar sözleşme bedeline dâhildir. Söz konusu özel ve genel teknik şartnamelerde öngörülen ve ruhsat almak için zorunlu olan imalatların yaklaşık maliyet, uygulama plan ve projesi ile mahal listesinde yer almadığı veya istinat duvarının yüksekliğinin arttığı, kanalizasyon rögar sayısının arttığı, yol kodu değiştiği gibi gerekçelerle yüklenici iş artışı talebinde bulunamaz.*" gibi hükümlerin konulması anahtar teslim götürü bedel sözleşmelerin ruhuna uygun düşecektir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Anahtar teslimi götürü bedel ihalelerinde; İşin safahatı sırasında karşılaşılan ve daha önceden proje müellifi tarafından düşünülmeyen uygulama eksikliklerinden veya ortaya çıkacak eserde zaman içerisinde değişen kullanım ihtiyacının önceden öngörülmemesi nedeniyle insan kaynaklı hataların ileride sorun teşkil etmesi amacıyla uygulama projeleri üzerinde bir takım düzeltme ihtiyacı hasıl olabilmektedir. Yeni yapılacak anahtar teslimi götürü işlerinde uygulamaya esas projelerin ve mahal listelerin uyumluluğu, yapılacak imalatların eksiz tanımlanacağı hususunda daha dikkatli olunacaktır." denmektedir.

***Sonuç olarak*** Söz konusu hususlarda mutakabat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## KIRIKKALE İL ÖZEL İDARESİ 2016 YILI BİLANÇOSU

AKTİF	2014	2015	Cari Yıl 2016	PASİF	2014	2015	Cari Yıl 2016
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR			88.897.997,55	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			12.116.860,80
10 HAZIR DEĞERLER			47.402.874,46	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			0,00
102 BANKA HESABI			47.402.874,46	300 BANKA KREDİLERİ HESABI			0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI			0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI			312.780,15	32 FAALİYET BORÇLARI			473.054,38
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			473.054,38
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			270.807,40	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			11.129.580,28
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			41.882,75	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			1.348.050,03
13 KURUM ALACAKLARI			0,00	333 EMANETLER HESABI			9.781.520,05
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			514.225,94
14 DİĞER ALACAKLAR			11.012.353,61	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			502.755,07
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			11.012.353,61	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			11.445,02
15 STOKLAR			823.214,06	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			25,25
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			823.214,06	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			0,00
16 ÖN ÖDEMELER			0,00	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI			0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI			0,00
101 PERSONEL AVANGLARI HESABI			0,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			13.853.007,28
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			9.346.775,27	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			13.833.426,70
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			9.346.775,27	400 BANKA KREDİLERİ HESABI			2.765.632,02
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			0,00	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI			11.107.704,08
2 DURAN VARLIKLAR			104.800.446,18	43 DİĞER BORÇLAR			19.580,58
22 FAALİYET ALACAKLARI			1.880.044,60	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			19.580,58
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			1.880.044,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			0,00
23 KURUM ALACAKLARI			225.000,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI			0,00
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			225.000,00	5 ÖZ KAYNAKLAR			147.628.575,85
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			5.057.999,44	50 NET DEĞER			93.780.073,08
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			5.047.900,44	500 NET DEĞER HESABI			93.780.073,08
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			10.000,00	51 DEĞER HAREKETLERİ			0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			97.637.402,14	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			1.840.014,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			0,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			442.754,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			48.631.878,97
252 BİNALAR HESABI			66.776.100,47	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			48.631.870,07
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			4.027.177,89	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			0,00
254 TAŞITLAR HESABI			5.340.418,02	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			1.070.524,07	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			5.216.625,80
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-1.541.557,58	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			10.234.714,04
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			18.779.001,31	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-5.018.088,84
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			0,00	PASİF TOPLAMI			173.698.443,73
260 HAKLAR HESABI			0.000,00				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-0.000,00				
AKTİF TOPLAMI			173.698.443,73				

NAZIM HESAPLAR			16.247.923,50
	TL	TL	TL
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			7.294.672,27
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			8.953.251,23

GENEL TOPLAM :	189.946.367,23
----------------	----------------

NAZIM HESAPLAR			16.247.923,50
	TL	TL	TL
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			7.294.672,27
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			8.953.251,23

GENEL TOPLAM :	189.946.367,23
----------------	----------------

## KIRIKKALE İL ÖZEL İDARESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	26.192.413	17	28.403.809	98	30.092.055	03
630	02	Sos. Güv. Kurum. Devlet Primi Gid.	4.315.346	46	4.449.175	06	4.657.679	19
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	12.398.252	46	17.348.255	01	15.538.904	73
630	04	Faiz Giderleri	990.468	92	566.700	79	353.684	84
630	05	Cari Transferler	205.561	22	191.448	55	227.206	10
630	07	Sermaye Transferleri	45.949.731	40	53.933.171	82	14.775.512	84
630	11	Değer Ve Miktar Değ. Giderleri	3768	86	728.655	17	282.766	38
630	12	Gelir Ret ve İade Kay. Giderler	80576	93	2.644.365	75	717.336	82
630	13	Amortisman Giderleri	29	1	7.016	00	897	03
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.836.318	77	6.589.177	69	6.662.409	80
630	20	Silinen Alacak. Kaynaklanan Gid.						
630	30	Proje Kap. Yapılan Cari Gideler	118.449.00	87	137.864	77	10.880	0
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>96.090.916</b>	<b>7</b>	<b>114.999.640</b>	<b>59</b>	<b>73.361.670</b>	<b>76</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri	125.740	96	268.684	23	814.176	79
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	964.860	32	988.115	10	636.067	49
600	04	Alınan Bağış ve Yar. ile Özel Gel.	70.575.054	12	87.190.383	92	39.519.499	43
600	05	Diğer Gelirler	29.442.142	34	35.509.051	25	37.608.553	15
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>101.107.797</b>	<b>74</b>	<b>123.956.234</b>	<b>50</b>	<b>78.578.296</b>	<b>56</b>
<b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b>			<b>5.016.881</b>	<b>04</b>	<b>8.956.593</b>	<b>91</b>	<b>5.216.625</b>	<b>80</b>



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>