



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YOZGAT 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.....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	17
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	18
8.	EKLER.....	35

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu	2
Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2
Tablo 4: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	23
Tablo 5: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	26
Tablo 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	28

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Yozgat 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 Yozgat İl Özel İdaresinin 2016 yılı bütçesiyle 70.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 80.226.067,49 TL 2015 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 67.395.904,98 TL ödenek, ek bütçe ile verilen 11.500.000,00 TL ek ödenek ve yıl içinde iptal edilen 2.479.074,86 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 226.642.897,61 TL'ye ulaşmıştır.

Yozgat 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	65.000,00	187.740,84
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.300.000,00	2.248.375,64
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	154.743.861,33
Diğer Gelirler	68.635.000,00	77.088.912,78
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
TOPLAM Öz Gelir	70.000.000,00	79.525.029,26
TOPLAM Genel Gelir	70.000.000,00	234.268.890,59

Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe Verilen Ödenek	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Yıl İçinde İptal Edilen ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
70.000.000,00	80.226.067,49	67.395.904,98	11.500.000,00	2.479.074,86	226.642.897,61	214.218.797,85	12.424.099,76

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	9.253.548,00	47.795.614,38
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.688.844,00	6.118.157,33
Mal ve Hizmet Alım Gideri	22.427.501,00	43.880.386,18
Faiz Giderleri	2.375.000,00	590.368,44
Cari Transferler	3.598.498,00	6.241.634,31
Sermaye Giderleri	27.167.064,00	103.724.850,71
Sermaye Transferi	1.819.545,00	1.697.786,50
Yedek Ödenekler	1.670.000,00	4.170.000,00
TOPLAM	70.000.000,00	214.218.797,85

Kurumun 2016 yılı Faaliyet Gideri 216.383.025,38 TL, Faaliyet Geliri

234.051.810,88 TL olup, Gelir Fazlası 17.668.785,50 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Yozgat 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.

Yozgat 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 Yozgat 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
- Taşınır Kesin Hesap Cetveli ve Taşınır Hesabı İcmal Cetveli
- 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 yansıtmamasından 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: Banka Kredileri Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Vadesi Bir Yılın Altına İnen Kısımının Dönem Sonu İşlemlerinde İlgili Hesaba Alınmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “300- Banka Kredileri Hesabı”nı açıklayan ve “Hesabın niteliği” başlığını taşıyan 232 nci maddesinde;

“(1) Bu hesap, kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılır.”

233 üncü maddesinin 1/a/1 bendinde de “hesabın işleyişi” başlığı altında;

“(1) 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba alacak, 400-Banka Kredileri Hesabına borç kaydedilir.”

denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in “400- Banka Kredileri Hesabı”nı açıklayan 302 nci maddesinin 1/b/1 bendinde “hesabın işleyişi” başlığı altında;

“(1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 300-Banka Kredileri Hesabına alacak kaydedilir.”

denilmektedir. Yönetmelik'in bu hükümleri gereğince Kurumun banka kredisi olarak kullandığı yabancı kaynak tutarlarından, vadesi bir yılın altında olanların 300- Banka Kredileri Hesabında, vadesi bir yıldan uzun olanların 400- Banka Kredileri Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yine Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Dönem sonu işlemleri” başlıklı 480 inci maddesinin (b) bendinde bütçe ve ödenek hesapları dışındaki dönem sonu işlemleri ile ilgili olarak;

“5) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içerisinde yer alan, tahviller hesabı, uzun vadeli diğer iç mali borçlar hesabı, dış mali borçlar hesabı, gelecek yıllara ait gelirler ve gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadeleri bir yılın altına inmesi nedeniyle, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılması gerekenler bu hesaplara borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara alacak kaydedilerek aktarma işlemleri tamamlanır.”

denildiğinden, uzun vadeli yabancı kaynaklar içinde yer alan 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan, vadeleri bir yılın altına inenlerin, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki 300-Banka Kredileri hesabına aktarılma işleminin, dönem sonunda gerçekleştirilmesi Yönetmelik'in bu hükmü gereğidir

Yozgat İl Özel İdaresinin 2016 yılı sonunda düzenlenen mali tablolarında 300- Banka Kredileri Hesabında 0 TL, 400-Banka Kredileri Hesabında ise 32.331.387,23 TL alacak kaydı bulunmaktadır.

Bu itibarla, dönem sonu işlemlerinde vadesi bir yılın altına inen kredi bakiyesi 300-Banka Kredileri Hesabına alınmadığından mali tablolarda yer alan 400- Banka Kredileri Hesabı gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; Ödeme süresi bir yılın altına düşen idare borçlarının 300 Banka Kredileri Hesabına aktarılmak sureti ile takip edilebilmesi için azami hassasiyet gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inen kısmının dönem sonu işlemlerinde 300- Banka Kredileri Hesabına alınması konusunda Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte 300- Banka Kredileri Hesabı ve 400- Banka Kredileri Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 2: Yoksullara Verilen Mikro Kredinin Takipteki Kurum Alacakları Hesabında Takip Edilmemesi

5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun “İl Özel İdaresinin Görev ve Sorumlulukları” başlıklı 6 ncı maddesi hükmüne göre “yoksullara mikro kredi verilmesi” il özel idarelerinin

görevleri arasında bulunmaktadır. Ancak konuya yönelik ikincil mevzuat düzenlemesi henüz yapılmamıştır.

İdarece yoksullara mikro kredi olarak kullandırılmak üzere 21.11.2007 tarihinde bir vakfa 50.000 TL kaynak aktarılmıştır. Aktarılan kaynağın gider hesaplarına alınarak muhasebeleştirildiği ve bu şekilde 2007 yılı bütçesine gider yazıldığı anlaşılmıştır. Vakfa yapılan ödemeden 2106 yılına kadar herhangi bir geri dönüş sağlanamamıştır. Esasen Vakfın halihazırda Yozgat'ta herhangi bir faaliyetinin bulunmadığı da öğrenilmiştir

Ancak harcamanın adından da anlaşıldığı üzere yapılan ödeme, bir kredi verme işlemidir. Üstelik ödeme, Kanunun öngördüğü şekilde nihai kullanıcıya değil, tespit edilecek yoksullara verilmek üzere adı geçen Vakfa yapılmıştır. Dolayısıyla verilen kredinin geri dönüşünün nasıl sağlanacağını belirlemek gerekir.

Herşeyden önce vakfa yapılan ödemenin bütçeye gider yazılarak muhasebeleştirilmesi yerine alacak hesaplarına alınarak takibinin sağlanması, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol kanununda ifadesini bulan kamu kaynaklarının etkin, verimli ve tutumlu kullanılması ilkesine uygun düşeceği düşünülmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 101 ve 173 üncü maddeleri uyarınca; ilgili mevzuatına dayanılarak bütçede ödeneği bulunmak kaydıyla nakit olarak verilen borçlardan kaynaklanan alacakların vadelerine göre 132- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı ve 232- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. 2007 yılında verilmiş olan kredi aynı yıl hesaplarında giderleştirilerek 132 ve 232- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına kaydedilmemiştir.

Verilen kredi için bir geri ödeme planı belirlenmemiştir. Bu sebeple vadesi belli olmayan söz konusu tutarın 132- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

İdare tarafından bu kayıt gerçekleştirilmemiş olduğundan, vadeye bağlanmamış olan ve 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında kayıt altına alınmamış olan alacak, takipli alacak niteliği kazanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 103 üncü maddesi uyarınca, Kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan vadesinde tahsil edilemeyenlerin 137- Takipteki Kurum Alacakları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, mikro kredi olarak verilen tutar alacak hesaplarında kayıtlı olmadığından idarenin mali tablolarının gerçeği yansıtmamasına sebep olmuştur.

Kamu idaresi cevabında özetle; "İlgili hesapta takibi için gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Yoksullara mikro kredi verilmesi amacıyla söz konusu vakfa yapılan ödemelerin alacak hesaplarına kaydedilmesi konusunda Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte 137- Takipteki Kurum Alacakları Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 3: Yapılandırılmış Kurum Alacaklarının Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

06.12.2012 tarih 28489 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi Ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 27 belde belediyesi kapatılarak Yozgat İl Özel İdaresine devredilmiştir.

Belde Belediyelerinin su satış gelirleri, emlak vergisi, muhtelif harç ve cezalara ilişkin alacakları, ilgililerin başvuruları üzerine 11.09.2014 tarih 29116 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 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 yapılandırılmıştır.

Devir tarihinde ilgili belediyelerin alacak toplamı 1.421.473,17 TL olarak tespit edilmiştir. Devir tarihi olan 31.03.2014 den itibaren söz konusu alacaklara gecikme faizi tahakkuk ettirilmektedir. Söz konusu alacaklardan tahsil edilmeyen bakiye tutar, mali tabloların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında 1.067.320,18 TL olarak

gözükmektedir. İlgilileri tarafından yapılan başvurular sonucunda 453.616,86 TL'nin yapılandırıldığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabını açıklayan "Hesabın niteliği" başlıklı 92 nci maddesinde;

"(1) Bu hesap, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yılsonunu geçmeyen bir süre ile tecil veya tehir edilen tutarlar ile duran varlıklar ana hesap grubundaki gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil ve tehir süresi bir yılın altına inen tutarlar ile bunlardan tahsil edilen veya takibe alınan tutarların izlenmesi için kullanılır."

denilerek belli bir süre ile tahsili ertelenen gelir alacaklarının takip edileceği hesap olarak 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı belirlenmiş, 93 üncü maddesinde Hesaba ilişkin işlemler, 94 üncü maddesinde de Hesabın işleyişi açıklanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 166 ncı maddesinde ise bir yılı aşan süreyle tecil veya tehir edilen gelir alacaklarının izlenmesi amacıyla 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının kullanımı öngörülmüş, 167 nci maddesinde de Hesabın işleyişine açıklık getirilmiştir.

Buna göre 6552 ve 6736 sayılı Kanunlar uyarınca yapılandırılan 453.616,86 TL alacaktan, faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilen tutarların 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında, dönem sonunda tecil ve tehir süresi bir yılın altına inen tutarların 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Takip eden yıllarda tecilli ve tehirli alacakların ilgili hesaplarda izleneceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Yapılandırılmış kurum alacaklarının 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmesi

konusunda Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte söz konusu hesaplar açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 4: Ortaklık Paylarının Muhasebeleştirilmesinde Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı İle Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 178 ve 181 inci maddelerinde;

“240- Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 178 – (1) Bu hesap, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.”

“241- Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 181 – (1) Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.”

denilmektedir.

Buna göre mali kuruluşlara yatırılan sermaye niteliğindeki iştirakler 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında, Mal ve Hizmet Üreten kuruluşlara verilen sermaye tutarları 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmelidir. Ayrıca söz konusu hesapların işleyişini düzenleyen hükümlere göre; bu hesaplarda kayıtlı tutarların ilgili kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Bir başka ifade ile ilgili kuruluşun öz kaynaklarında sermaye

olarak görünmeyen miktarların bu hesaplara kaydedilmemesi gerekmektedir.

Yozgat İl Özel İdaresinin 2016 yılı Bilançosunda ilgili hesaplarda kayıtlı miktarlar aşağıda gösterilmektedir.

240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında	14.358.157,49
241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında	<u>989,00</u>
	14.359.146,49

Söz konusu hesaplara ortaklık payı olarak kayıtlı olan tutarlar incelendiğinde;

- 1- 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gereken T.C. Halk Bankası A.Ş. de bulunan ortaklık payının 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı olduğu görülmüştür.
- 2- Sermaye ödemesi niteliğinde olmayan Orta Anadolu Kalkınma Birliği ve Orta Anadolu Kalkınma Ajansına ödenen toplam 2.700.000,00 TL nin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı olduğu görülmüştür. 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 3 üncü maddesine göre il özel idareleri birliklerin üyesidir. Aynı Kanunun 15 inci maddesine göre il özel idaresince ödenen tutarlar sermaye niteliğinde olmayıp katılma payıdır. Yine 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunun 19 uncu maddesine göre İl Özel İdaresince ödenen miktarlar sermaye niteliğinde olmayıp bütçeden ayrılan kanuni pay niteliğindedir. Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre ilgili duran varlık hesabında izlenebilmesi için ödenen tutarların Birlik ve Ajans bilançolarında öz kaynaklar arasında gösterilmesi gerekmektedir.
- 3- 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gereken mal ve hizmet üreten kuruluş niteliğinde bulunan şirketlere ödenmiş olan sermayelerin, 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı olduğu görülmüştür.

Yukarıda açıklandığı üzere; İller Bankası ve T.C. Halk Bankası A.Ş. ne ödenmiş olan 4.645.563,09 TL nin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında, Kalkınma Ajansı ve Kalkınma Birliği haricindeki diğer şirketlere ödenmiş olan 7.013.583,40 TL nin

241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Bu itibarla; Yozgat İl Özel İdaresi 2016 yılı mali tablolarının 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında gösterilen tutarların gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Muhasebe kayıtlarında gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı ve hesapların mevzuata uygun olarak kullanılması için azami hassasiyet gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Ortaklık paylarının muhasebeleştirilmesinde 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına yapılan eksik ve yanlış kayıtlar konusunda Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte söz konusu hesaplar açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 5: Yapılandırılmış Kurum Borçlarının Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı İle Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında İzlenmemesi

06.12.2012 tarih 28489 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi Ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 27 belde belediyesi kapatılarak Yozgat İl Özel İdaresine devredilmiştir.

Belde Belediyelerinin vergi, sosyal güvenlik primleri ve elektrik borçları 11.09.2014 tarih 29116 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 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 yapılandırılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 278 ve 279 uncu maddeleri uyarınca; kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya

Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 322 ve 323 üncü maddeleri uyarınca; kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmınının 438- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

31.12.2016 tarihi itibariyle bu mahiyette bulunan borç miktarı 18.120.643,32 TL olup 400 Banka Kredileri hesabında kayıtlıdır. Ancak bu miktar vadelerine göre 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Mevcut muhasebe kayıtlarının düzeltildiği ve hesapların mevzuata uygun olarak çılıştırılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Yapılandırılmış kurum borçlarınının 400- Banka Kredileri Hesabı yerine 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı İle 438- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmesi konusunda Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte söz konusu hesaplar açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 6: Yozgat İl Özel İdaresince Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi

İl Özel İdaresinin mülkiyetinde olmakla birlikte diğer kamu kurumlarına 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. Bu meyanda tahsis edilen taşınmazların mali tablolarda görünmesini teminen gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Nitekim, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 130 ve 132 nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 188-189-190-191 ve 192 nci 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 yardımcı hesaplarında kamu idaresince takip edileceği hükmüne yer verilmiştir.

Yozgat İl Özel İdaresi mülkiyetinde bulunan 34 adet taşınmaz muhtelif köy tüzel kişiliklerine tahsis edilmiş bulunmaktadır. 110 adet taşınmaz ise okul binası olarak İl Milli Eğitim Müdürlüğüne tahsis edilmiştir.

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

Kamu idaresi cevabında özetle; "Yozgat İl Özel İdaresinin mülkiyetinde bulunan yaklaşık 2715 adet taşınmazın kaydı e-içişleri taşınmaz modülü üzerinden 2015 ve 2016 yılları arasında yapılmıştır. Diğer kurumlara tahsisi yapılan taşınmazlarla ilgili taşınmaz modülünde açıklamalara yer verilmiştir. İdaremiz adına taşınmaz modülünde kayıtlı taşınmazlar daha önce çıktığı halde Mali Hizmetler Müdürlüğüne gönderilmiş ancak Varlık Muhasebesi Modülündeki sistemsel sıkıntılardan dolayı bu taşınmazlara ilişkin kayıtlar sistem üzerinden gönderilememiştir.

Konu ile ilgili olarak Bilgi İşlem Müdürlüğüne 01.02.2017 tarih vcl093 sayılı yazımız ile taşınmaz modülü üzerinden kaydı yapılan ancak Varlık Muhasebesinde gözükmeyen taşınmazlarla ilgili sistemsel aksaklıkların giderilmesi istenmiştir. Varlık Muhasebesi Modülündeki sistemsel aksaklıklar giderildiği takdirde, İdaremiz adına kayıtlı taşınmazlar hakkında daha sağlıklı ve güvenilir bilgi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen açıklamada; E-İçişleri otomasyon sisteminde yer alan taşınmaz modülündeki verilerin varlık muhasebesi modülüne

aktarılamamasından dolayı muhasebe işlemlerinin gerçekleştirilemediği belirtilmişse de başka kurumlara tahsis edilmiş olan taşınmazların analitik muhasebe modülü üzerinden varlık hesaplarının 02 kodlu yardımcı hesaplarına kaydedilmesi mümkün bulunmaktadır. Bu itibarla; 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252- Binalar Hesapları açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yozgat İl Özel İdaresinin 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Birlikte Kullanılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “ 59 Dönem Faaliyet Sonuçları ” başlıklı 360 inci 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 (-)”

denilmektedir.

Ayrıca aynı Yönetmeliğin 361 inci maddesinde 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabının, faaliyet döneminde ortaya çıkan olumlu faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılacağı belirtilirken; 363 üncü maddesinde 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının, faaliyet döneminde ortaya çıkan olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Söz konusu maddeler birlikte değerlendirildiğinde 59 Dönem Faaliyet Sonuçları hesap grubunun olumlu veya olumsuz olabileceği, başka bir ifade ile olumlu ve olumsuz olamayacağı, olumlu veya olumsuz olmasına göre de bunlardan birinin 59 Dönem Faaliyet Sonuçları grubu altında gösterileceği anlaşılmaktadır.

Oysa Yozgat İl Özel İdaresinin 2015 yılı bilançosunda 59 Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubu altında hem merkez birimlerine ilişkin 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı hem de ilçelere ilişkin 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu hesabı birlikte yer almaktadır. Bu durumun hem muhasebenin en temel ilkelerinden olan Dönemsellik ilkesine hem de yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; "Bilindiği üzere, İl Özel İdare Muhasebe kayıt ve işlemleri, İçişleri Bakanlığı (*e-içişler*) projesi üzerinden yürütülmektedir. Bu proje

kapsamında, ilçe özel idareleri de merkez Mali Hizmetler Müdürlüğü Muhasebe Alt Birimi gibi il merkezi saymanlığından bağımsız olarak, saymanlık işlemleri yürüterek, muhasebe kayıt iş ve işlemleri yapmaktadır. Herhangi bir ay sonu veya yıl sonunda, İl geneline ait aylık veya yıllık mizan ve bilanço istendiğinde, merkez ve 13 ilçe özel idaresinin, (*e-içişleri*) projesi üzerindeki mizan ve bilançolarının matematiksel toplamalarını verm ektedir.

Kısaca, sistem hesap sadeleştirilmesi yapmadan, 14 saymanlık mizan kalemlerini, her bir hesap bazında borç tutarını borca, alacak tutarını alacak tutarına toplamaktadır.

Bu durumda örnek: 10 ilçede Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu verirken, 4 İlçede Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabım çalıştırdığında, aynı dönemde 590 ve 591- faaliyet sonucu hesaplan çalışmaktadır, (*e-içişleri*) projesinin sistemsel eksikliği olarak düşünülmektedir." denilmektedir.

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49'uncu ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48'inci maddeleri uyarınca mahalli idarelerde hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde hazırlanmasına temel olacak şekilde çıkarılması amacıyla Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği İçişleri Bakanlığınca çıkarılmıştır. Bu yönetmelik kapsamında yapılacak işlem ve kayıtlar bilgi teknolojilerinden yararlanarak hazırlanan programlar ile yapılmaktadır. İl özel idarelerinin kullanması amacıyla İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan e-içişleri sistemi Bütçe ve Muhasebe Modülü ile kayıt ve işlemler yapılmaktadır. Ancak sistem devreye girdiği 2009 yılından bu yana ihtiyaçları karşılayacak ölçüde geliştirilememiştir.

Bulgu konusu hususla birlikte raporun diğer maddelerinde yer alan mali tablolarla ilgili hataların bu sistemden kaynaklandığı idarelerce belirtilmekle birlikte sorun aktarma ve

giderme konusunda il özel idarelerinin vesayet kuruluğu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır. İl özel idarelerinin herhangi bir tasarruf yetkisi bulunmaması göz önüne alındığında bu sistem hatalarının söz konusu bakanlıkça düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerlerinin Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, Kira Bedellerinin de Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında İzlenmemesi

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

Söz konusu Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısında;

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

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

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

...”

denilmekte ve yazı ekinde örnek muhasebe kayıtlarına yer verilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabını açıklayan 475 inci maddesinde de;

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

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

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

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

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

Kamu idaresi cevabında özetle; Kiraya verilen gayrimenkullerin ilgili hesaplarda izlenmesi için gerekli düzeltmeler yapılarak, bundan sonraki kayıtların mevzuata uygun olarak çalıştırılması için gerekli hassasiyet gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, kira bedellerinin de 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında izlenmesi konusunda Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, söz konusu hesaplar

ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 3: 6360 sayılı Kanun ile Kapatılarak Varlıkları, Borçları ve Alacakları İle Birlikte İl Özel İdaresine Devredilen Belde Belediyelerinin Alacaklarının Hukuki Takibinin Yapılmaması

06.12.2012 tarih 28489 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi Ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun uyarınca 27 belde belediyesi kapatılarak Yozgat İl Özel İdaresine devredilmiştir.

Devir tarihinde ilgili belediyelerin alacak toplamı 1.421.473,17 TL olarak tespit edilmiştir. Devir tarihi olan 31.03.2014 den itibaren söz konusu alacaklara gecikme faizi tahakkuk ettirilmektedir. Söz konusu alacaklardan tahsil edilmeyen bakiye tutar, mali tabloların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında 1.067.320,18 TL olarak gözükmektedir.

6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun kapsamında; ilgililer tarafından yapılan başvurular sonucunda 453.616,86 TL'nin yeniden yapılandırıldığı anlaşılmıştır. Bu durumda geriye kalan yapılandırması gerçekleştirilmemiş 613.703,32 TL kamu alacağı ile yapılandırma sonrası taksitleri zamanında ödenmemiş olanların, vadelerinde ödenmemiş ve takibi gereken alacaklar niteliğinde olduğu açıktır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 38 inci maddesinde;

“Gelirlerin toplanması sorumluluğu

Madde 38- Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.”

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca il valileri il özel idarelerinin gelirlerini takip ve tahsili hususunda gerekli görevlendirmeleri yapmak durumundadırlar.

Öte yandan söz konusu alacaklar, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 1 inci maddesinde sayılan amme alacakları niteliğini taşımaktadır. Bu nedenle aynı Kanununun 37 nci maddesi hükmüne göre; vadesinde ödenmemiş olan alacakların 51 inci maddede belirtilen gecikme zammı uygulanmak suretiyle cebren tahsil ve takip edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla Kanununun İkinci Kısım Birinci Bölümünün 54 ila 76 ncı maddelerinde düzenlenen “Cebren Tahsil ve Takip Esasları” na göre işlem yapılarak söz konusu alacakların tahsili sağlanmalıdır.

Oysa Yozgat İl Özel İdaresince belde belediyelerinin devralındığı 31.03.2014 tarihinden itibaren kamu alacağının tahsili için muhtarlıklarda ilan verilmesi ve bazı borçlulara borcunu bildiren bir yazı tebliğ edilmesi dışında herhangi bir takibat yapılmamıştır.

Yukarıda açıklandığı üzere, vadesinde ödenmemiş olan alacakların cebren tahsil ve takibinin yapılmamasının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun Yukarıda açıklanan hükümlerine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Belde belediyelerinden devralınan alacaklara ilişkin yapılandırma başvurularının takibi ve terkin işlemlerinden sonra kalan alacak miktarının hukuken tahsilinin sağlanması için konunun hukuk bürosuna yazılmış olduğu belirtilmektedir.

Sonuç olarak 6360 sayılı Kanun ile kapatılarak varlıkları, borçları ve alacakları ile birlikte il özel idaresine devredilen belde belediyelerinin alacaklarının hukuki takibinin yapılması konusunda mutabakat sağlanmakla birlikte, Kamu İdaresi tarafından bu amaçla gerçekleştirilecek işlemler müteakip denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 4: 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6’ncı maddesi kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması

5302 sayılı Kanun'un 6’ncı maddesinde;

“(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 md.; Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 md.) Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar,

bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.”

hükmü yer almaktadır.

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

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

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

Diğer taraftan, KHGB’lerine sadece 5355 sayılı Kanunun 18’nci maddesinde sayılan hizmetlere ait ödenekler aktarılabilir. Madde metninde sayılmayan yatırımlara ait ödeneklerin merkezi idare kuruluşlarınca doğrudan KHGB’lerine aktarılması da mümkün görülmemektedir.

2016 yılı yatırım programında yer alan bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarına ait

projelere ayrılan yatırım ödeneklerinden 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesi için aktarılan ve aşağıdaki listede yer alan 3.385.101,01 TL tutarındaki ödeneğin, il özel idaresince tekrar KHGB'lerine aktarılmasının mevzuata uygun olmadığı, bu aktarmalarla 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu dışında kalan bir alan oluştuğu değerlendirilmektedir.

Tablo 4: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu

Y.Tarihi	Y.No	Finans	Ekonomik	İlgili	Açıklama	Ödenen
24.05.2016	2806	8	06.05.07.9 0	MERKEZ İLÇE KÖYLERİNE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Spor Vadisi Rekrasyon Yapımı	151.826,63
15.06.2016	3259	8	06.05.07.9 0	MERKEZ İLÇE KÖYLERİNE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Spor Vadisine Kutu Menfez Yapımı	38.470,00
14.07.2016	3787	8	06.05.07.9 0	MERKEZ İLÇE KÖYLERİNE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Çiftlik Dere Göleti Derivasyon Tesisi Yapımı	64.037,00
11.10.2016	5454	8	03.08.01.0 2	MERKEZ İLÇE KÖYLERİNE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Merkez Milli İrade Anadolu Lisesi Bak. Onr.	178.845,76
10.10.2016	5418	8	06.05.07.9 0	AKDAĞMADENİ İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Akdağmadeni İmam Hatip Lisesi Su Deposu yapım işi	56.640,00
14.10.2016	5539	8	03.08.01.0 2	AKDAĞMADENİ İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	A.Madeni Mesleki Lisesi Kalorifer Onarımı	139.181,15
23.09.2016	5157	8	06.05.07.9 0	BOĞAZLIYAN İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Kaymakam Evi Onarımı	40.000,00
07.11.2016	6051	8	03.08.01.0 2	BOĞAZLIYAN İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Ovakent Atatürk İHO Bak Onr	125.721,83
22.11.2016	6438	8	03.08.01.0 2	BOĞAZLIYAN İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Toki Ortaokulu ve İmamhatip Onr	20.886,00
13.12.2016	6855	8	03.08.01.0 2	BOĞAZLIYAN İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Necmettin Yıldız Mesleki Teknik Anadolu Lisesi Kalorifer bakım onarım	17.405,35
23.08.2016	4648	8	06.05.07.9 0	ÇANDIR KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	İmam Hatip Lisesi Zemin Ettüdü	12.036,00
10.10.2016	5422	8	06.05.07.9 0	ÇANDIR KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	İmam Hatip Lisesi Enerji Nakil Hattı ve Trafo Proje Hazırlama	10.000,00
29.11.2016	6591	8	03.08.01.0 2	ÇAYIRALAN KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Mesleki Teknik Anadolu Lisesi Kalorifer Kazanı bakım onarımı	4.720,00
07.11.2016	6050	8	03.08.01.0 2	ÇEKEREK KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Osman Durmaz Fen Lisesi Kalorifer Tes. Bak. Onr.	5.000,00
07.11.2016	6054	8	03.08.01.0 2	ÇEKEREK KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Çekerek ilçesi mesleki ve teknik Anadolu lisesi bakım onarımı	190.000,00
14.11.2016	6230	8	03.08.01.0 2	ÇEKEREK KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Kız Anadolu imam hatip lisesi bakım onarım işi	50.000,00

29.11.2016	6592	8	03.08.01.0 2	ÇEKEREK KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Çekerek şehit mustafa kıçak kız ihl bakım onarımı	16.000,00
17.10.2016	5605	8	03.02.07.1 1	KADIŞEHRİ İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Kaymakamevi jenaratör alım işi	25.000,00
17.10.2016	5606	8	06.05.07.9 0	KADIŞEHRİ İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Hükümet Konağı Onarımı	25.000,00
17.10.2016	5607	8	06.05.07.9 0	KADIŞEHRİ İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Kaymakam Evi Onarımı	25.000,00
17.11.2016	6329	8	06.05.07.9 0	KADIŞEHRİ İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Hükümet Konağı Onarımı	30.000,00
30.06.2016	3626	8	03.08.01.0 2	SARAYKENT KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Saraykent Meslek Teknik Anadolu Lisesi Bakım Onr.	2.500,00
19.08.2016	4582	8	03.08.01.02	SARIKAYA KÖYLERİNE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Kız Anadolu imam hatip lisesi onarım işi	5.000,00
11.02.2016	490	8	06.05.07.9 0	SORGUN KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Sorgun İlçe Emnyt. Müd. Tar. Yür. Eğitimli Nesillere Güv.Trafik Projesi	160.478,00
23.08.2016	4650	8	03.08.01.0 2	SORGUN KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Eymir İÖO dış cephe yalıtım işi	15.500,00
07.09.2016	4934	8	03.08.01.0 2	SORGUN KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Öğretmen Evleri Büyük Onr. Prj.	50.000,00
07.09.2016	4935	8	03.08.01.0 2	SORGUN KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Çıraklık Yaygın Eğitim İçin	70.000,00
13.06.2016	3141	8	03.08.01.0 2	ŞEFAATLİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Anadolu İmam Hatip Lisesi Bak. Onr	19.347,28
13.06.2016	3162	8	06.05.07.9 0	ŞEFAATLİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Şefaati İlçesi 16 Derslikli İkmal İnşaat İçin	1.144.600,00
30.06.2016	3627	8	06.05.07.9 0	ŞEFAATLİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Şefaati Ortaöğretim Pansiyon Zemin Etüt Çalışması	8.555,00
23.08.2016	4649	8	03.08.01.0 2	ŞEFAATLİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Temel Eğitim Okulları Bak Onr	15.750,00
07.11.2016	6052	8	03.08.01.0 2	ŞEFAATLİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Şehit Adnan Gölbaş İlkokul Sınıf Kapıları	12.039,54
22.11.2016	6439	8	03.08.01.0 2	ŞEFAATLİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Atatürk İlkokulu Onarımı	5.000,00
23.11.2016	6461	8	03.08.01.0 2	YENİFAKILI İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Cumhuriyet İÖO kalorifer bakım onarım	16.571,00
08.09.2016	4979	8	06.05.07.9 0	YERKÖY İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Yerköy Hükümet Konağı İkmal İnşaatı	278.000,00
17.10.2016	5585	8	06.05.07.9 0	YERKÖY İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Kız İhl ve 100 Öğrencilik Pansiyon Binası yapım işi	11.500,00
11.11.2016	6190	8	06.05.07.9 0	YERKÖY İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Yerköy Hükümet Konağı İkmal İnşaatı	146.981,23
07.12.2016	6718	8	03.08.01.0 2	YERKÖY İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Halk Eğitim Merkezi ve Akşam Sanat Okulu Doğalgaz Yapım İşi	44.840,00
07.12.2016	6719	8	03.08.01.0 2	YERKÖY İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Şaban Karaoğlan İÖO Doğalgaz Dönüşüm İşi	27.140,00

07.12.2016	6717	8	06.05.07.9 0	YERKÖY İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Kız İhl ve 100 Öğrencilik Pansiyon Binası İhdas Ve Terkin İşİ	1.770,00
20.12.2016	7012	8	06.05.07.9 0	YERKÖY İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	24 Derslikli Anadolu Lisesi Hiz Bin Doğalgaz Korrektör Alımı	3.304,00
28.12.2016	7278	8	06.05.07.9 0	YERKÖY İLÇESİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ	Yerköy Hükümet Konağı İkmal İnşaatı	120.455,24
					GENEL TOPLAM	3.385.101,01

Kamu idaresi cevabında özetle; 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6 ncı maddesi b fıkrasında; bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarının, il düzeyindeki yatırım ödeneklerinin, o il il özel idarelerine aktarılabileceği ve bu ödeneklerin tahsis amacı dışında harcaması hariç olmak üzere, yürütülecek iş ve işlemlerinin, İl Özel İdaresinin tabii olduğu mevzuat hükümlerine göre sonuçlandırılacağı nın hükme bağlandığı, bu hüküm uyarınca bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarınca il özel idarelerince gerçekleştirilmek üzere aktarılan yatırım ödeneklerinin tekrar köylere hizmet götürme birliklerine aktarılabileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6 ncı maddesi b fıkrasında; bakanlık ve diğer merkezi idare kuruluşlarınca aktarılan ödeneklerin konusu olan işlerin il özel idarelerinin tabii olduğu usul ve esaslara göre kullanılacağı belirtilmiş olmakla, yatırımların hayata geçirilmesine ilişkin ihale aşamaları ve gerçekleştirme süreçlerinin il özel idarelerinin tabii olduğu mevzuata göre yürütülmesi amaçlanmaktadır. Söz konusu ödeneklerin tekrar köylere hizmet götürme birliklerine aktarılmasına cevaz veren bir hüküm bulunmadığından bulguda gösterilen aktarmalar mevzuata uygun değildir. Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18’inci Maddesinin Üçüncü Fıkrasında Sayılan Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Yapım, Bakım ve Onarım İşleri, Bölünmüş Yol, Elektrifikasyon, Köy Yolu, İçme Suyu, Sulama Suyu ve Kanalizasyon Yatırımları Dışındaki İşler ve Köylere Yönelik Hizmetlerden Olmayan İşler İçin de Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarmalar Yapılması

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun, “Köylere Hizmet Götürme Birlikleri” başlıklı 18 inci Maddesinin 5793 sayılı Kanunun 44 üncü maddesi ile değişik üçüncü fıkrasında;

“Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme

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

denilmek suretiyle söz konusu birliklere yapılacak aktarmalarla ilgili esaslara dair bir düzenleme yapılmıştır.

Görüldüğü üzere kanun koyucu köylere hizmet götürme birliklerine, sadece madde metninde sayılan yatırımlar için ayrılan ödeneklerin aktarılmasına cevaz vermiştir. Bir başka ifade ile il özel idaresi bütçesinden köylere hizmet götürme birliklerine ancak yukarıya alınan 18 inci maddede sayılan yatırımlar için ayrılan ödenekler aktarılabilir.

Ayrıca söz konusu Kanun hükmünde açıkça belirtildiği üzere, ödenek aktarılacak yatırımların konusunun köylere yönelik olması gerekmektedir.

Ancak Yozgat İl Özel İdaresi bütçesinden, köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki işler için ve köylere ilişkin olmayan işler için de KHGB'lerine 1.206.831,40 TL tutarında aktarmalar yapılmıştır. Bu aktarmalar aşağıdaki listede yer almaktadır.

Tablo 5: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu

Y.Tarihi	Y.No	Finans	Ekonomik	İlgili	Açıklama	Ödenen	5793 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun bütçe ve aktarmalara ilişkin hükümlerine ayrıntılılar
17.11.2016	6326	5	05.02.05.0 4	Merkez İlçe KHGB	Valilik Makam Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Araç Alımı	620.000,00	Köylere ilişkin bir gider değildir.

14.12.2016	6869	5	03.07.03.0 3	Merkez İlçe KHGB	Valilik Hiz Kull Aracın Şanzıman Alım işi	48.383,00	Köylere ilişkin bir gider değildir.
28.12.2016	7277	5	06.05.07.9 0	Merkez İlçe KHGB	Ek Hizmet Bina Atölye Isıtılması için	100.487,31	Köylere ilişkin bir gider değildir.
01.04.2016	1652	5	05.02.05.0 4	Akdağmadeni KHGB	Kaymakamlık lojmanı bakım ve onarımı	7.000,00	Köylere ilişkin bir gider değildir.
07.06.2016	3017	5	05.02.05.0 4	Aydıncık KHGB	Ametist taşı tanıtımı	7.500,00	Köylere ilişkin yapım bakım ve onarım gideri niteliğinde değildir.
25.07.2016	4027	5	06.05.07.9 0	Çandır KHGB	Açık Spor ve Sağlıklı Yaşam Alanı Projesi	100.000,00	Köylere ilişkin bir gider değildir.
27.07.2016	4072	5	05.02.05.0 4	Çayıralan KHGB	Çayıralan Kaymakamlığı Lojman Çevre Duvarı Yapım	80.000,00	Köylere ilişkin bir gider değildir.
17.02.2016	608	5	05.02.05.0 4	Sarıkaya KHGB	tarihi roma hamamı tanıtım ödemesi	36.912,50	Köylere ilişkin yapım bakım ve onarım gideri niteliğinde değildir.
07.03.2016	929	5	05.02.05.0 4	Sarıkaya KHGB	Roma hamamı kazı çalışmasına pompa alımı	8.522,00	Köylere ilişkin yapım bakım ve onarım gideri niteliğinde değildir.
24.03.2016	1457	5	05.02.05.0 4	Sarıkaya KHGB	sarıkaya roma hamamı tanitimina yardım	10.000,00	Köylere ilişkin yapım bakım ve onarım gideri niteliğinde değildir.
22.12.2016	7094	5	05.02.05.0 4	Sorgun KHGB	Sorgun Khgb Kaymakamlık Lojman Bin. Onr. Yrd.	70.000,00	Köylere ilişkin bir gider değildir.
13.06.2016	3142	5	03.08.01.0 2	Şefaattli KHGB	Şehit Adnan Menderes Gülbaş ve İmam Hatip Orta okulu için	118.026,59	Köylere ilişkin bir gider değildir.
TOPLAM						1.206.831,40	

Kamu idaresi cevabında özetle; Yürürlükteki mevzuat hükümlerine uyulmaya azami hassasiyet gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 inci maddesinin üçüncü fıkrasında sayılan köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki işler ve köylere ilişkin olmayan işler için köylere hizmet götürme birliklerine aktarma yapılmaması konusunda mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 inci Maddesinin Beşinci Fıkrasında Yer Alan Hüküm Gereği İl Genel Meclisinin Belirleyeceği Esaslara Uygun Olarak Köylere Hizmet Götürme Birliklerinin Sunacağı Yatırım Planı, Yıllık Çalışma Programı ve Uygulama Projelerine Bağlı İşler Yerine İhtiyaç, Yardım Gibi Genel İfadelerle veya Bazı Kurumların Bütçelerinden Karşılansınan İhtiyaçları İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Ödenek Aktarılması

5355 sayılı 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. gerekçelerle aktarma işlemine dayanak oluşturulması yerine, somut projelerin belirtilmesi gerekmektedir.

Yozgat İl Özel İdaresi bütçesinden 5355 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin beşinci fıkrası hükmüne uygun olmayan 1.181.949,34 TL tutarında aktarmalar yapılmış olup, bunlar aşağıdaki listede yer almaktadır.

Tablo 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu

Y.Tarihi	Y.No	Finans	Ekonomik	İlgili	Açıklama	Ödenen
17.08.2016	4496	5	05.02.05.0 4	Merkez ilçe Köylere Hizmet Götürme Birliği	Merkez Ve Köylerinde ihtiyaç Halinde Kullanılmak Üzere	214.779,58
17.08.2016	4497	5	05.02.05.0 4	Akdağmadeni ilçesi köylere Hizmet Götürme Birlii	Akdağmadeni Merkez Ve ihtiyaç Mahallinde Kullanılmak Üzere	201.814,23
17.08.2016	4498	5	05.02.05.0 4	Aydıncık Köylere Hizmet Götürme Birliği	Merkez Ve ihtiyaç Mahallinde Kullanılmak Üzere	38.363,27

17.08.2016	4499	5	05.02.05.0 4	Boğazlıyan İlçesi Köylere Hizmet Götürme Birliği	Boğazlıyan Merkez Ve ihtiyaç Mahallinde Kullanılmak Üzere	59.752,91
17.08.2016	4500	5	05.02.05.0 4	Çandır Köylere Hizmet Götürme Birliği	Çandır Merkez Ve ihtiyaç Mahallinde Kullanılmak Üzere	14.114,59
17.08.2016	4501	5	05.02.05.0 4	Çayıralan Köylere Hizmet Götürme Birliği	Çayıralan Merkez Ve ihtiyaç Mahallinde Kullanılmak Üzere Gönderilen	23.687,56
17.08.2016	4502	5	05.02.05.0 4	Çekerek Köylere hizmet Götürme Birliği	Merkez Ve ihtiyaç Mahallinde Kullanılmak Üzere	76.946,59
17.08.2016	4503	5	05.02.05.0 4	Kadıışehri İlçesi Köylere Hizmet Götürme Birliği	Kadıışehri Merkez Ve ihtiyaç Mahallinde Kullanılmak Üzere	51.980,21
17.08.2016	4504	5	05.02.05.0 4	Saraykent Köylere Hizmet Götürme Birliği	Saraykent Merkez Ve ihtiyaç Mahallinde Kullanılmak Üzere	44.401,08
17.08.2016	4505	5	05.02.05.0 4	Sarıkaya Köylere Hizmet Götürme Birliği	Sarıkaya Merkez Ve ihtiyaç Mahallinde Kullanılmak Üzere	81.410,31
17.08.2016	4507	5	05.02.05.0 4	Sorgun Köylere Hizmet Götürme Birliği	Sorgun Merkez Ve ihtiyaç Mahallinde Kullanılmak Üzere	105.185,98
17.08.2016	4508	5	05.02.05.0 4	Şefaati Köylere Hizmet Götürme Birliği	Şefaati Merkez Ve ihtiyaç Mahallinde Kullanılmak Üzere	53.174,59
17.08.2016	4509	5	05.02.05.0 4	Yenifakılı İlçesi Köylere Hizmet Götürme Birliği	Yenifakılı Merkez Ve ihtiyaç Mahallinde Kullanılmak Üzere	16.349,54
22.06.2016	3382	5	05.02.05.0 4	Yerköy İlçesi Köylere Hizmet Götürme Birliği	Birlik Çeşitli Giderlerinde Kullanılmak Üzere	20.000,00
17.08.2016	4510	5	05.02.05.0 4	Yerköy İlçesi Köylere Hizmet Götürme Birliği	Yerköy Merkez Ve ihtiyaç Mahallinde Kullanılmak Üzere	179.988,90

TOPLAM

1.181.949,34

Kamu idaresi cevabında özetle; Yozgat İl Genel Meclisi'nin 02.05.2005 tarih ve 3 sayılı kararı ile yürürlüğe giren "Köylerin Kurduğu Birliklere İl Özel İdaresince Yapılacak Yardımlara İlişkin İlke ve Esaslar Yönergesi" uyarınca yatırım çalışmalarının takibi için muhtelif yazışma yapılarak köylere hizmet götürme birliklerine ödenek aktarıldığı, uygulamanın mevzuat ve alınan kararlara uygun olarak yürütülmesinde azami hassasiyet gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 inci maddesinin beşinci fıkrasında yer alan hüküm gereği il genel meclisinin belirleyeceği esaslara uygun olarak köylere hizmet götürme birliklerinin sunacağı yatırım planı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerine bağlı işler yerine ihtiyaç, yardım gibi genel ifadelerle veya bazı kurumların bütçelerinden karşılanmayan ihtiyaçları için köylere hizmet götürme birliklerine ödenek aktarılmaması konusunda mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: İç Kontrol Sistemine İlişkin Sorunlar

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “İç kontrolün tanımı” başlıklı 55 inci maddesinde iç kontrol; *“İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.”* şeklinde tanımlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ile kamu mali yönetim sistemi, Uluslararası Standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda kamu idareleri genelinde etkin bir iç kontrol sistemi oluşturulması amaçlanmıştır. Bu amaç doğrultusunda 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak yürürlüğe konulan mevzuat hükümleri ile iç kontrol sistemi ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Yozgat İl Özel İdaresi bünyesinde iç kontrol sisteminin kurulması, işletilmesi, izlenmesi ve geliştirilmesine ilişkin olarak aşağıda yer alan hususlar tespit edilmiştir.

A) Ön Mali Kontrol İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi.

5018 sayılı Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca yayımlanan İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın 17 nci maddesine göre; ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanlar ön mali kontrole tâbidir. İdareler, maddede belirlenen tutarlar içerisinde kalmak ve üst yöneticiden onay alma suretiyle farklı tutarlar belirleyebilmektedir.

Yapılan incelemede; harcama birimlerince düzenlenen ve limiti aşan tutarlardaki taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ön mali kontrol işlemleri için Mali Hizmetler Müdürlüğüne gönderilmediği, dolayısıyla idare bünyesinde ön mali kontrol işlemlerinin usulüne uygun olarak gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

B) İç Denetçi Atanmaması

5018 sayılı Kanunun 63 üncü maddesinde iç denetim tanımlanmış, bu Kanuna

dayanılarak çıkartılan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte ise kamu idarelerinin görevleri, kaynakları, teşkilat yapısı ve özellikleri, personel sayısı ve denetim ihtiyacı dikkate alınmak suretiyle ve denetimin maliyeti de göz önünde bulundurularak kamu idarelerinin iç denetçi sayıları belirlenmiştir. Yozgat İl Özel İdaresi bünyesinde 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiştir.

Yapılan incelemede henüz iç denetçi ataması gerçekleştirilmediği görülmüştür.

C) İç Kontrol Sistemi Yıllık Değerlendirme Raporunun Düzenlenmemesi

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 6 ve 8'inci maddeleri ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin "İzleme Standartları" başlıklı 5'inci bölümünde, iç kontrol sisteminin en az yılda bir kez değerlendirilmesi ve alınması gereken önlemlerin belirlenmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin "Risk Değerlendirme Standartları" başlıklı 2'nci bölümü gereğince de kamu idarelerinin, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlamaları ve alınacak önlemleri belirlemeleri gerekmektedir.

Yapılan incelemede İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından kurum iç kontrol sistemlerinin yıllık olarak değerlendirilmediği, kurum içi ve kurum dışı risklerin ve bu risklere ilişkin gerekli analizlerin yapılmadığı ve alınacak kurumsal tedbirlerin belirlenmediği görülmüştür.

D) Maliye Bakanlığı, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi ve tüm kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak amacıyla gerekli standart ve temel şartları "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" ile belirlemiştir. Kamu idareleri iç kontrol sistemlerinin, Kamu İç Kontrol Standartları'na uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlık çalışmalarının yürütülmesi gerekmektedir.

Maliye Bakanlığınca 04.02.2009 tarih 1205 sayılı yazı ekinde yayımlanmış olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ve Maliye Bakanlığının Kamu İç

Kontrol Standartlarına Uyum konulu 02.12.2013 tarihli Genelgesi uyarınca eylem planlarının revize edilmesi ve gerçekleşme sonuçlarının yılda iki defa raporlanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede 30.12.2013 tarihinde revize edilen iç kontrol standartlarına uyum eylem planında öngörülen eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının her yıl Haziran ve Aralık ayı sonunda Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından raporlanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle; Bundan sonraki ihale dosyalarının ön mali kontrole tabi tutulacağı, iç denetçi ataması için gerekli girişimlerin yapılacağı ve iç kontrol sisteminin güçlendirilmesi, değerlendirilmesi ve raporlanması hususunda azami hassasiyet gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirilmesi, iç denetçi atanması, iç kontrol sistemi yıllık değerlendirme raporunun düzenlenmesi ve iç kontrol eylem planı gerçekleşme sonuçlarının raporlanması konusunda mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

(01.01.2016 - 31.12.2016) YOZGAT İL ÖZEL İDARESİ

44.66-Tüm Muhasebe Birimleri 2016 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	Cari Yıl 2016	PASİF	Cari Yıl 2016
	TL		TL
1 Dönen Varlıklar	121.294.039,08	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	11.255.454,38
10 Hazır Değerler	118.614.168,07	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
102 Banka Hesabı	118.614.168,07	300 Banka Kredileri Hesabı	0,00
103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı(-)	0,00	32 Faaliyet Borçları	3.623.307,04
12 Faaliyet Alacakları	1.133.832,29	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	3.623.307,04
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	6.231.353,63
121 gelirlerdentakiplialacaklar Hesabı	1.106.676,29	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.562.178,50
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	27.156,00	333 Emanetler Hesabı	4.669.175,13
14 Diğer Alacaklar	800.739,39	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.400.793,71
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	800.739,39	360 Ödenecek vergi Ve Fonlar Hesabı	1.087.932,31
15 Stoklar	745.299,33	361 Ödeneceksosyalgüvenlik Kesintileri Hesabı	312.861,40
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	745.299,33	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	0,00
16n Ödemeler	0,00	37 Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00
160 İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0,00	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
161 Personel Avansları Hesabı	0,00	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	61.021.387,23
2 Duran Varlıklar	190.528.079,27	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	32.331.387,23
24 Mali Duran Varlıklar	14.359.146,49	400 Banka Kredileri Hesabı	32.331.387,23
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	14.358.157,49	47 Borç Ve Gider Karşılıkları	28.690.000,00
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	989,00	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	28.690.000,00
25 Maddi Duran Varlıklar	176.168.932,78	5 Öz Kaynaklar	239.545.276,74
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	44.457.006,01	50 Net Değer	81.035.512,23
251 Yeraltı Veyerüstü Düzenleri Hesabı	219.326,18	500 Net Değer Hesabı	81.035.512,23
252 Binalar Hesabı	45.816.708,69	51 Değer hareketleri	11.405.955,51
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	14.945.832,64	511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0,00
254 Taşıtlar Hesabı	13.219.241,91	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	11.405.955,51
255 Demirbaşlar Hesabı	2.861.913,28	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	158.573.141,04
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-38.947.697,76	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	158.573.141,04
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	93.596.601,83	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	-29.138.117,54

T.C. Sayıştay Başkanlığı

		Sonuçları	
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-29.138.117,54
260 Haklar Hesabı	0,00	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	17.668.785,50
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00	590 Dönem Olumlu Faaliyetsonucu Hesabı	30.249.086,26
AKTİF	311.822.118,35	591 Dönemolumsuz Faaliyetsonucu Hesabı (-)	-12.580.300,76
TOPLAMI		PASİF	311.822.118,35
		TOPLAMI	

NAZIM HESAPLAR		NAZIM HESAPLAR	
	53.606.521,41		53.606.521,41 TL
910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı	17.637.349,92	911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	17.637.349,92
920 Gider Taahhütleri Hesabı	35.969.171,49	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	35.969.171,49
GENEL TOPLAM :	365.428.639,76	GENEL TOPLAM :	365.428.639,76

YOZGAT İL ÖZEL İDARESİ 2016 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2016)
Kodu	Kod.	Giderin Turu	
630	01	Personel Giderleri	76.485.614,38
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.118.157,33
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	76.766.809,14
630	04	Faiz Giderleri	590.368,44
630	05	Cari Transferler	6.241.634,31
630	07	Sermaye Transferleri	1.833.491,14
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00
630	13	Amortisman Giderleri	28.856.148,02
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	16.205.360,45
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	91.668,88
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.517.799,38
630	99	Diğer Giderler	675.973,91
		GİDERLER TOPLAMI :	216.383.025,38
	Kod.	Gelirin Türü	
600	1	Vergi Gelirleri	184.060,84
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.242.380,61
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	154.743.861,33
600	05	Diğer Gelirler	76.881.508,10
GELİRLER TOPLAMI:			234.051.810,88
FAALİYET SONUCU (+ / -)			17.668.785,50

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>