



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

EDİRNE İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
8.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Bu kapsamda Edirne İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 25.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 37.498.494,22TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 97.579.832,19 TL ödenek ve 14.250.000,00TL ek ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 174.328.326,41 TL'na ulaşmıştır.

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

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN
Vergi Gelirleri	100.003,00	347.642,94
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	499.960,00	3.583.260,69
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	15,00	95.940.488,76
Diğer Gelirler	24.400.016,00	37.488.523,12
Sermaye Gelirleri	6,00	0,00
TOPLAM Öz Gelir	24.999.985,00	41.419.426,75
TOPLAM GENEL GELİR	25.000.000,00	137.359.915,51

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe İle Verilen Ödenek	Önceki Yıldan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenek	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödenek Toplamı	Bütçe Gider Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
25.000.000,00	37.498.494,22	97.579.832,19	14.250.000,00	174.328.326,41	90.551.229,84	82.595.644,88

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

Öte yandan, Kurumun 2014 yılı faaliyet döneminde tahakkuk ettirilen her türlü gelirleri (600- Gelirler) ile aynı dönemde tahakkuk ettirilen her türlü giderleri (630-Giderler) raporumuzun “Ek 1: Kamu Mali Tabloları” bölümünde yer alan Faaliyet Sonuçları Tablosunda gösterildiği gibidir. Yukarıda açıklanan 800- Bütçe Gelirleri ile 830- Bütçe Giderleri faaliyet dönemi içerisinde tahakkuk ettirilen gelirler ile giderlerden nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ve ödemeleri göstermektedir.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	5.556.500,00	25.217.492,89
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	804.550,00	3.737.310,33
Mal ve Hizmet Alım Gideri	2.873.743,00	18.720.948,86
Faiz Giderleri	0,00	37.143,62
Cari Transferler	433.808,00	399.936,03
Sermaye Giderleri	12.976.535,00	40.692.644,00
Sermaye Transferi	454.863,00	1.745.754,11
Yedek Ödenekler	1.900.001,00	0,00
TOPLAM	25.000.000,00	90.551.229,84

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanununun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

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

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

2014 yılı denetimi kapsamında Edirne İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı

- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Bazı Tüketim Malzemelerinin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına Kaydedilmeden Giderleştirilmesi

Kurum içerisinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere alınan bazı kırtasiye ve temizlik malzemelerinin 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne göre 15 Stoklar grubu içinde yer alan 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmesi gerekirken doğrudan gider hesaplarında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin ilgili maddelerinde;

“150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 104 - (1) *Bu hesap, Kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için kullanılır.”* hükmü yer almaktadır.

Kurumun dönen varlıkları içinde yer alması gereken Stoklar hesap grubuna ait alımların 630 Giderler Hesabı altında muhasebeleştirilmesi nedeniyle hem Kurumun dönen varlıkları olması gerekenden daha az hem de Giderler hesabı olması gerekenden daha fazla gözükmektedir. Bu da Kurumun 2014 yılı mali rapor ve tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum içerisinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere alınan kırtasiye ve temizlik malzemelerinin Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 104. Maddesindeki ”Bu hesabı Kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için kullanılır” hükmüne uygun olarak 150 İlk Madde ve Malzeme hesabına kaydı yapılarak muhasebeleştirme işlemleri yapılacaktır.

Sonuç olarak Bulguda yer alan hususa özen gösterilmemesi 2014 yılı mali rapor ve tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkileyecektir.

BULGU 2: Bazı Demirbaş Malzemelerinin 255-Demirbaşlar Hesabına Kaydedilmeden Giderleştirilmesi

Kurum tarafından alınan bazı demirbaş malzemelerin 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne göre 25 Maddi Duran Varlıklar içinde yer alan 255 Demirbaşlar Hesabında izlenmesi gerekirken doğrudan gider hesaplarında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin ilgili maddelerinde;

“255 Demirbaşlar Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 174 - (1) *Bu hesap, kurum faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır.”* hükmü yer almaktadır.

Kurumun duran varlıkları içinde yer alması gereken maddi duran varlıklar hesap grubuna ait alımların 630 Giderler Hesabı altında muhasebeleştirilmesi nedeniyle hem Kurumun duran varlıkları olması gerekenden daha az hem de giderler hesabı olması gerekenden daha fazla gözükmektedir. Bu da Kurumun 2014 yılı mali rapor ve tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemektedir.

Sonuç olarak Bulguda yer alan hususa özen gösterilmemesi 2014 yılı mali rapor ve tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkileyecektir.

BULGU 3: İdarenin Elinde Bulunan Amortisman Tabi Kıymetler İçin Amortisman Ayrılmaması

Amortisman tabi kıymetler için birikmiş amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163 üncü maddesinde; "*..... Bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için aşağıdaki hükümlere göre amortisman ayrılır.*

Amortisman tabi varlıklar; birden fazla muhasebe döneminde kullanılması beklenen, sınırlı bir hizmet süresi olan, kurum tarafından mal ile hizmet üretim ve tedarikinde kullanılan ve/veya kurum içi genel yönetim amaçları için elde tutulan varlıklardır. Bu Yönetmelik kapsamına dahil kamu idarelerince muhasebe sistemine dahil edilen maddi duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden hangilerinin amortisman tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen esas ve usuller uygulanır....." hükmü bulunmaktadır.

Ayrıca, 30/12/2006 tarihli ve 26392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde uygulanacak Amortisman ve Tükenme Payı Süre Yöntem ve Oranlarına İlişkin 2006/1 Sayılı Genel Tebliğde de amortisman ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdareye ait amortismanlara tabi kıymetler için Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163. Maddesine uygun olarak amortisman ayırma işlemleri yapılacaktır.

Sonuç olarak Bulguda belirtildiği üzere amortisman ayrılması gerekirken ayrılmamış olması idarenin 2014 yılı mali rapor ve tablolarının doğruluk ve güvenilirliğini olumsuz etkileyecektir.

BULGU 4: İller Bankasına Yatırılan Payların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İller bankasına gönderilen payların 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabı ile ilişkilendirilmeksizin giderler hesabında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 156 ncı maddesinde; *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 240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında* izleneceği belirtilmiş,

157 nci maddesinde ise ; "(1) Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) *Mali kuruluşların gerek nominal sermaye ve gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştirakler rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımların bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin değerlemesi sonucu ortaya çıkan artış ve azalışlar da ilgili mali kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değerleme artış veya azalışlarının birbirine uygun şekilde hesaplara yansıtılmasında ilgili mali kuruluşların değerlendirme işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır. Mali kuruluşlarca yapılan yeniden değerlendirme işlemlerine ilişkin belgeler kuruma gönderilir. Muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin birer nüshası muhasebeleştirme belgesine eklenir.*

b) *Bu hesaba kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde muhasebe birimine intikal ettirilir. Söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlerle ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar, ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur."* düzenlemeleri yapılmıştır.

Yukarıdaki hükümler doğrultusunda İller Bankasına gönderilen payların 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında muhasebeleştirilmesi uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; İller Bankasına gönderilen payların Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 156. Maddesi ile 157. Maddesinin a, b bentlerindeki hükümlerine uygun olarak 240 Mali Kuruluşlara yatırılan sermaye hesabına kaydı yapılarak muhasebeleştirme işlemleri yapılacaktır.

Sonuç olarak Bulguda yer alan hususa özen gösterilmemesi 2014 yılı mali rapor ve tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkileyecektir.

BULGU 5: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayelere İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Tutarsız Olması

Kurum iştirakleri 126.110,00 TL olmasına rağmen 241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

İştirak Payı Tablosu

	Sermaye	Hisse Oranı	Hisse
Şirketin Ünvanı	Tutarı	%	Tutarı
Edirne Turizm Endüstri A.Ş.	250.000,00	50,444	126.110,00

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 160 ıncı maddesinde; "(1) *Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir*

a) *Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştirakler rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan artış ve azalışlar da ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değerleme artış veya azalışlarının birbirine uygun şekilde kurum hesaplarına yansıtılmasında ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların değerlendirme işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır. Mal ve hizmet üreten kuruluşlarca yapılan yeniden değerlendirme işlemlerine ilişkin belgeler kuruma gönderilir. Muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin birer kopyası muhasebeleştirme belgesine eklenir.*

b) *Bu hesaba kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde muhasebe birimine intikal ettirilir. Söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını*

ilgilendirenlerle ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar, ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur." düzenlemeleri yapılmıştır.

Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler muhasebe kayıtlarına alınmalı ve bundan sonraki iştirakler; 630 - Giderler Hesabı ile ilişkilendirilmeksizin, 241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına borç, 103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilerek muhasebeleştirilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Edirne Turizm Endüstri A.Ş. olan %50,444 Hisse oranlı 126.110,00.- TL. Kurum iştirakinin Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 160. Maddesi uygun olarak 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına kaydı yapılarak muhasebeleştirme işlemleri yapılmıştır.

Sonuç olarak Bulguda yer alan hususa özen gösterilmemesi 2014 yılı mali rapor ve tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkileyecektir.

BULGU 6: Gelirlerden Alacaklara İlişkin Tecil ve Tehir İşlemlerinin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması, Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması

120- Gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarların tecil ve tehir edilmesi halinde; Dönen Verlikler ve Duran Varlıklar ana hesap ruplarında yer alan 122 ve 222 kodlu Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarının kullanılmadığı, gelirlerden alacakların 120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar hesaplarında izlendiği, vadesi gelecek yıllara sarkan alacaklar için Duran Varlıklar ana hesap grubunda yer alan ve dönem ayırıcı hesap olan 220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin 88 ve 150 nci maddelerinde; *"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 tehirlil 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 122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan faaliyet dönemini aşan*

süreyle tecil veya tehir edilen tutarların ise 222 - gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının" kullanılacağı belirtilmiştir.

120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan, mevzuatı gereği tecil ve tehir edilenler 122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesaplarında izlenmeli, ayrıca, gelirlerden alacaklara ilişkin olarak Duran Varlıklar ana hesap grubunda yer alan dönem ayırıcı hesaplar (220 ve 222 kodlu hesaplar) kullanılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Kuruma ait alacakların 120 Gelirlerden Alacakların tecil ve tehir edilmesi halinde, Dönen Varlıklar ve Duran Varlıklar ara hesap gruplarında yer alan 122 ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar için Duran Varlıklar ara hesap grubunda yer alan ve dönem ayırıcı hesap olan 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 88 ve 150. Maddelerine uygun muhasebe kaydı yapılarak muhasebeleştirme işlemleri yapılmıştır.

Sonuç olarak Bulguda yer alan hususlara gereken özenin gösterilmemesi 2014 yılı mali rapor ve tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkileyecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Edirne İl Özel İdaresinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Birikmiş Amortismanlar, 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler ve 120 Gelirlerden Alacaklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Birimlerin ve İdarenin Risklerini Belirleyici Bir Sistemin Olmaması

Harcama birimlerinin bünyesindeki görevlerin ve fonksiyonların yerine getirilmesine engel olacak unsurların ne olduğu ve bu unsurların nasıl yönetileceği konusunda risk yönetimi metodolojisinin uygulanması ihtiyacı bulunmaktadır.

Risk yönetimi, kurumun hedeflerini gerçekleştirebilmesi için makul bir güvence sağlamak üzere, olası olay veya durumların önceden belirlenmesi, değerlendirilmesi ve kontrol edilmesinden oluşan bir süreçtir. Riskleri tanımlama, değerlendirme, onlara karşı yürütülecek faaliyetleri belirleme, belirlenen faaliyetleri uygulama, izleme ve sonuçlarını gözden geçirme risk yönetimi süreçlerini oluşturmaktadır.

Risk yönetiminin temel hedefi, riskleri belirlemek, bu risklerin oluşma olasılıklarını düşürücü veya bu risklerden kaçınmayı sağlayıcı stratejiler geliştirmektir. Risk yönetimi, işlerin kötü gitmesi olasılığını ve oluşabilecek risklerin yapacağı net etkinin düşürülmesini sağlamaya yönelik planlamayı ve uygulamayı içermektedir.

Risk değerlendirmesi yapmak geleceğe yönelik projeksiyonların hazırlanmasına ışık tutar. Risk değerlendirmesi karar alıcılara mevcut durum hakkında yeterli bilgi sağlar, hizmetlerin yerine getirilmesinde sürprizle karşılaşma durumunu ortadan kaldırır ve geleceğe güvenle bakmaya katkıda bulunur.

Risk yönetiminin temel hedefi, riskleri belirlemek ve bu risklere karşı ya bu risklerin oluşma olasılıklarını düşürücü ya da bu risklerden kaçınmayı sağlayıcı stratejiler geliştirmektir. Öte yandan risk yönetiminde, fırsatların oluşma olasılığını arttırıcı adımlar da atılmalıdır.

6 numaralı kamu iç kontrol standardında, sistemli bir şekilde analizler yapılarak amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin belirlenmesi, risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkilerinin yılda en az bir kez analiz edilmesi, risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenerek eylem planları oluşturulması gerektiği belirtilmiştir

Kamu idaresi cevabında; Kurum Harcama Birimlerinin bünyesindeki görev ve fonksiyonların yerine getirilmesiyle ilgili sistemli şekilde analizler yapılarak amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyen iç ve dış risklerin belirleme, risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkilerin analiz edilme, risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenerek eylem planları oluşturulması işlemleri yapılacaktır.

Sonuç olarak İdarenin vermiş olduğu cevap yerinde bulunmuş olup, sonraki dönemde ilgili denetim ekibince izlenmesi uygun olur.

BULGU 2: Maden Kanununun 1 (A) Grubu Madenleri ile İlgili Uygulama Yönetmeliğine Aykırı Olarak Denetim Komisyonlarında Mali Üye Görevlendirilmemesi

1(A) grubu madenlere ilişkin denetim komisyonunda mali üye görevlendirilmediği tespit edilmiştir.

Maden Kanunu' nun 1(A) Grubu Madenleri ile İlgili Uygulama Yönetmeliği' nin 23 üncü maddesinde; "*İnceleme ve denetimler Genel Müdürlük tarafından ve il özel idaresince, Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü başta olmak üzere ildeki ihtisaslaşmış, diğer kamu kuruluşlarının inceleme ve denetimin gerektirdiği mesleki tecrübeye sahip teknik ve mali elemanlarından yararlanılarak yapılır. Denetimleri yapacak heyet enaz üç kişiden oluşur*", 24 üncü maddesinde "*İnceleme ve denetimlerde faaliyet bilgi formu, projeler, sevk fişleri, satış bilgi formları ve bunlara ait kanuni defterler, makbuzlar ve diğer belgeler incelenir. Mevzuat gereği her türlü inceleme ve tespit yapılır.*" düzenlemeleri yapılmıştır.

Yukarıdaki hüküm doğrultusunda ilgili denetim komisyonlarında mali üye bulundurulması uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; 1 (A) grubu madenlere ilişkin denetim komisyonuna, Maden Kanunu 1 (A) grubu madenleri ile ilgili uygulama yönetmeliğinin 23. Maddesine uygun olarak mali üye görevlendirilmesi yapılmıştır.

Sonuç olarak İdarenin vermiş olduğu cevap yerinde bulunmuş olup, sonraki dönemde ilgili denetim ekibince izlenmesi uygun olur.

BULGU 3: Çeltik Ekim Kanununa Göre Tahsil Edilmesi Gereken Çeltik Para Cezalarına Dair Herhangi bir İşlem Yapılmamış Olması

3039 sayılı Çeltik Ekimi Kanununa göre tahsil edilmesi gereken para cezaları ile ilgili hiçbir işlem yapılmadığı görülmüştür.

İlgili Kanunun 31. maddesinde: " *Bu kanunda yazılı para cezaları hususi idarelerce tahsil olunur.*

Cezayı vermiyenlerin, hapis hükmü müstesna olmak üzere Tahsili Emval Kanunu mucibince mallarına müracaat edilir. Bu suretle tahsil olunamıyan para cezaları hususi idarelerin verecekleri müzekkereler üzerine Cumhuriyet müddeiumumiliklerince umumi hükümlere göre hafif hapse çevrilerek infaz olunur.

Onuncu maddede yazılı ruhsatiye ve ücretlerin tahsilinde mutlak surette Tahsili Emval Kanunu tatbik olunur. Bu suretle tahsil olunan para cezaları, ruhsatiye resimleri ve ücretler hususi bütçelere gelir kaydedilir.

Hususi idareler, buna karşı her yıl bütçelerine çeltik ekimi için,çeltik komisyonunca yapılacak masrafa karşılık olmak üzere gelir kısmına koyduğu gelir kadar masraf kısmına da aynı tahsisatı koymak mecburiyetindedir.Şu kadar ki, hususi idareler, herhangi bir zamanda gelirden karşılığı olmadıkça sarfiyat yapamazlar.Her yıl içinde kalan para hususi idarelerce çeltik komisyonu emrine o yerin Ziraat Bankasına yatırılır. Bu para çeltik komisyonunun teklifi ve Ziraat Vekilliğinin imzasile mahalli çeltik işlerinin ileri götürülmesi hususlarında kullanılır ve yılsonunda bu sarfiyatın hesabı Ziraat Vekilliğine verilir.

Çeltik Komisyonlarının masrafları için komisyon nam ve hesabına hususi idalerce tahsil edilmiş para bulunmadığı takdirde bu işler için icab eden tahsisat Ziraat Vekilliğince hususi idarelere verilir. Şu kadar ki; masraf geliri aşarsa karşılığı Ziraat Vekilliği bütçesinde Çeltik Kanununun tatbiki masrafı adı ile açılacak fasıldan hususi muhasebeler emrine tediye olunur." hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki hükümler doğrultusunda çeltik ekimine ilişkin para cezalarının tahsili hususunda gerekli adımlar atılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Çeltik ekimine ilişkin para cezalarının tahsil İşlemleri 3039 sayılı Çeltik Ekim Kanununun 31. Maddesine uygun şekilde tahsilat işlemleri yapılacaktır.

Sonuç olarak İdarenin vermiş olduğu cevap yerinde bulunmuş olup, sonraki dönemde ilgili denetim ekibince izlenmesi uygun olur.

BULGU 4: Kiraya Verme İşlemlerinde Süreli Teminat Mektubu Alınması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine göre süreli olarak düzenlenen banka teminat mektuplarının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapılan kiraya verme işlemlerinde teminat olarak kabul edildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu' nun 26 ncı maddesinde; "*Geçici veya kesin teminat olarak kabul edilecek değerler aşağıda gösterilmiştir*

a) *Tedavüldeki Türk Parası,*

b) *Maliye Bakanlığınca belirtilecek bankaların verecekleri süresiz teminat mektupları,*

c) *Devlet tahvilleri ve Hazine kefaletini haiz tahviller.*

Bankalarca verilen teminat mektupları dışındaki teminatların istekliler tarafından mal sandıklarına yatırılması zorunlu olup, bunlar komisyonlarca teslim alınamaz. Üzerlerine ihale yapılanların teminat mektupları ihaleden sonra mal sandıklarına teslim edilir ve üzerlerine ihale yapılmayan isteklilerin geçici teminatları hemen geri verilir.

Her ne suretle olursa olsun idarece alınan teminatlar haczedilemez ve üzerine ihtiyati tedbir konulamaz." hükümleri bulunmaktadır.

Yukarıdaki hükümler doğrultusunda kiraya verme işlemlerinde süresiz teminat mektupları alınmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Kiraya verme işlerinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 26. Maddesi hükümleri gereğince süresiz teminat mektubu alınmasına başlanacaktır.

Sonuç olarak İdarenin vermiş olduğu cevap yerinde bulunmuş olup, sonraki dönemde ilgili denetim ekibince izlenmesi uygun olur.

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

AKTİF	Cari Yıl 2014	PASİF	Cari Yıl 2014
	TL		TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	100.302.658,44	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.315.309,98
10 HAZIR DEĞERLER	85.247.615,55	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	383.110,20
12 FAALİYET ALACAKLARI	12.721.482,66	32 FAALİYET BORÇLARI	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	1.202.025,84	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.214.902,69
15 STOKLAR	906.348,47	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	717.297,09
16 ÖN ÖDEMELER	225.185,92	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	310.100,89
2 DURAN VARLIKLAR	56.308.393,94	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	310.100,89
22-FAALİYET ALACAKLARI	1.384.589,13	5 ÖZ KAYNAKLAR	152.985.641,51
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	126.110,00	50 NET DEĞER	-24.262.391,16
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	54.627.689,90	51 DEĞERHAREKETLERİ	-8.376.150,00
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	165.298,25	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	143.670.377,15
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	4.706,66	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-30.553.961,69
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	72.507.767,21
AKTİF TOPLAMI	156.611.052,38	PASİF TOPLAMI	156.611.052,38

EDİRNE İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	Kod.1		TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	17.598.950,17	16.808.293,17	25.217.492,89
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumların Devlet Primi Gid.	2.746.354,46	2.721.541,24	3.737.310,33
630	03	Mal ve Hizmet Alımları Gideri	24.003.356,86	14.617.865,46	17.622.428,96
630	04	Faiz Giderleri	188.157,50	17.312,99	37.143,62
630	05	Cari Transferler	3.463.520,15	410.299,37	399.936,03
630	07	Sermaye Transferleri	136.934,00	1.756.345,16	1.752.710,67
630	11	Değer ve Miktar Değişim Giderleri	0,00	0,00	4.295.568,78
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	3.099,25
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	245.607,16	3.254.019,64	14.302.543,71
630	30	Proje Kapsamından Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	1.366.421,75
630	99	Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00
GİDERLER TOPLAMI (A)			48.382.880,30	39.585.677,03	68.734.655,99

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	Kod.1		TL	TL	TL
600	01	Vergi Gelirleri	185.897,58	163.316,41	347.688,34
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.960.946,58	6.914.395,91	3.585.915,66
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	33.572.380,79	69.682.310,02	97.881.223,87
600	05	Diğer Gelirler	20.731.243,32	35.262.277,74	39.427.315,29
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	280,09
GELİRLER TOPLAMI (B)			56.450.468,27	112.022.300,08	141.242.423,20
FAALİYET SONUCU (A-B) (+ / -)			8.067.587,97	72.436.623,05	72.507.767,21

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>