



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TUNCELİ İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	16
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
8.	EKLER.....	24

KISALTMALAR

BKK: Bakanlar Kurulu Kararı

RG: Resmi Gazete

YİGŞ: Yapım İşleri Genel Şartnamesi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Bu kapsamda Tunceli İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 25.500.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 37.878.757,73 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 41.427.657,01 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 104.806.414,74 TL' ye ulaşmıştır.

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

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	0	491,55
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.250.000,00	751.810,78
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0	41.427.657,72
Diğer Gelirler	20.250.000,00	16.684.143,19
Sermaye Gelirleri	0	0
TOPLAM Öz Gelir	25.500.000,00	17.436.445,52
TOPLAM Genel Gelir		58.864.103,24

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU							
Bütçe Verilen Ödenek	ile	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
25.500.000,00		37.878.757,73	41.427.657,01	0	104.806.414,74	60.988.546,47	31.456.843,10

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.

2014 yılına özgü olarak 6360 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi ile tüzel kişiliği kaldırılan belediyelerden Nisan 2014 tarihi itibarıyla Mazgirt İlçesi Darıkkent Belde Belediyesi Tunceli İl Özel İdaresine devredilmiş ancak bu belediyenin gelir ve giderleri karşılığı olarak ek bütçe yapılmamış ve İl Özel İdaresinin 2014 yılı başındaki bütçe öngörülmesi ile yılsonunda gerçekleşen bütçe sonuçları arasında fark oluşmasında bu gelişmenin bir etkisi olmamıştır.

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	9.024.500,00	20.247.269,00
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.565.080,00	2.960.608,56
Mal ve Hizmet Alım Gideri	10.977.100,00	12.406.955,62
Faiz Giderleri	0	0
Cari Transferler	1.365.000,00	999.369,85
Sermaye Giderleri	765.320,00	24.091.527,66
Sermaye Transferi	503.000,00	282.715,18
Yedek Ödenekler	1.300.000,00	0
TOPLAM	25.500.000,00	60.988.546,47

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Tunceli 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.

Tunceli 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.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Tunceli İl Özel İdaresi Ambarlarında Yapılan Sayım Sonuçlarına Göre Düzenlenen Taşınır Kesin Hesabı İcmal Cetveli Sonuçlarının Kurum Bilanço/Mizan Rakamlarına Göre 150 İlk Madde ve Malzeme, 253 Tesis Makine ve Cihazlar ve 255 Demirbaşlar Hesabı Açısından Farklılık Göstermesi

Taşınır Mal Yönetmeliğinin; Tanımlar başlıklı 4. Maddesinin, (r) bendinde: “*r) Tüketim malzemeleri: Belirli bir hizmetin üretilmesinde kullanılan, kullanımı sonucunda tükenen veya bir süre kullanıldıktan sonra ilk özelliklerini kısmen veya tamamen kaybederek bir daha kullanılamayacak duruma gelen, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (A) bölümü 150 hesap detayında yer alan malzemeleri ifade ettiği*”

Belge ve cetveller başlıklı 10. Maddesinde: “*ğ) Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yılsonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin "Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yılsonlarında sayım tutanaklarının "Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir. ...*

j) Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli (Örnek: 17): Bu Cetvel, kamu idaresinin taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir."

Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler başlıklı 32. Maddesinde: “*(I) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yılsonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır.*

Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır. ...

Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yılsonu hesabını oluşturur." denilmektedir.

5018 sayılı Kanununun 48 inci maddesi gereğince kamu idareleri, taşınırların yönetimi,

kaydı, muhafazası ve kullanımından sorumludur. Kullanılmak üzere taşınır teslim edilen görevliler, taşınırın korunmasından ve taşınıra verilen zararlardan sorumludur. Kamu idareleri, verilen zararların sorumlularına ödettirilmesini sağlamakla yükümlüdür. 5302 sayılı Kanunun 30. Maddesi (e) fıkrası gereğince valiye, il özel idaresinin taşınır ve taşınmaz mallarını idare etmek ve il özel idaresinin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek görev ve yetkisi verilmiştir.

Bununla beraber adı geçen Yönetmeliğin 27 inci maddesi gereğince tüketim malzemelerinin özelliklerinde, ağırlıklarında veya miktarlarında meydana gelen değişimler nedeniyle oluşan fireler, sayımda noksan çıkan taşınırlar, çalınma, kaybolma gibi nedenlerle yok olan taşınırlar ya da yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınırlar ile canlı taşınırın ölmesi halinde, Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlardan çıkarılır. Ancak Yönetmeliğin 5. Maddesi gereğince kullanılmak üzere kendilerine taşınır teslim edilen kamu görevlilerinin kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik ya da dikkatsizlikleri nedeniyle oluşan kamu zararı, değer tespit komisyonu tarafından tespit edilecek rayiç bedeli üzerinden, ilgili mevzuat hükümleri uygulanmak suretiyle tahsil edilir. Taşınırların muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların, gerekli tedbirlerin alınmaması veya özenin gösterilmemesi nedeniyle taşınırın kullanılmaz hale gelmesi veya yok olması sonucunda sebep oldukları kamu zararları hakkında, Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri uygulanır. Öte yandan Taşınır Mal Yönetmeliğinin 17 inci maddesi gereğince yapılan sayım sonucunda fazla bulunan taşınırlar, Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlara alınır. Sayım fazlası taşınırların giriş kaydedilmesinde; söz konusu taşınırla aynı nitelikte son bir yıl içinde girişi yapılan taşınır varsa bu değer, aksi halde değer tespit komisyonu tarafından belirlenecek değer esas alınır.

Buna göre;

A) 25.09.2014 tarihinde Tunceli İl Özel İdaresi Destek Hizmetleri Müdürlüğü Tüketim Ambarlarında Sayıştay Denetçileri ve Ambar Görevlileri ile birlikte yapılan sayım ve tespitlerde aşağıda belirtilen sayım sonuçlarına ulaşılmıştır. Bazı malların ambar kaydı "0" olduğu halde ambarda çok sayıda fiili mevcudunun olduğu tespit edilmiştir.

Taşınırın Adı	Taşınırın Kodu	Ölçü Birimi	Kaydi Mevcut	Fiili Mevcut (Sayım-ölçüm)	Birim Fiyatı TL	Eksik	Fazla
---------------	----------------	-------------	--------------	----------------------------	-----------------	-------	-------

				Sonucu)			
Fotokopi kağıdı	150.01.03.01.03	Paket	799	1625	2,64	--	826
Mekanizmalı klasör	150.01.03.02.05	Adet	1345	1925	3,07	--	580
Tonerler	150.01.04.01	Adet	0	72		--	72
Fırça sapı	150.05.02.02.99	Adet	224	60	0,99	164	--
Paspas + vileda paspas sapı	150.05.02.02.99	Adet	338	360	3,53	--	22
Vileda paspas	150.05.02.02.99	Adet	177	152	5,93	25	--
Çamaşır makinası deterjanı (matik)	150.05.03.03.03	Kg	270	306	2,59	--	36
Banyo sabunu	150.05.03.01.01	Kg	275	340	4,48	--	65
El sabunu	150.05.03.01.01	Adet	15	700	1,29	--	685
Arap sabunu	150.05.03.01.01	Kg	0	136		--	136
Sıvı sabun	150.05.03.01.01	Kg	0	520		--	520
Yüzey temizleyici	150.05.03.01.05	Litre	165	768	1,15	--	603
Kolonyalar	150.05.03.01.11	Adet	0	17		--	17

B) 25.09.2014 tarihinde Tunceli İl Özel İdaresi Genel Sekreterliği Destek Hizmetleri Müdürlüğü Akaryakıt Ambarlarında Sayıştay Denetçileri ve Ambar Görevlileri ile birlikte yapılan sayım ve tespitlerde aşağıda belirtilen sayım sonuçlarına ulaşılmıştır. Ayrıca akaryakıt pompasının elektronik olduğu halde virgülden sonraki miktar hanesinin yazılmadığı (yuvarlanarak yazıldığı); ambardaki demirbaşların bir kısmının hurdaya çıkarılması gerekenlerle karışık şekilde istiflendiğinden sayımının mümkün olmadığı tespit edilmiştir.

Taşımanın Adı	Taşımanın Kodu	Ölçü Birimi	Kaydi Mevcut	Fiili Mevcut (Sayım-ölçüm Sonucu)	Birim Fiyatı TL	Eksik	Fazla
Fren hidrolik yağı-DOT 4	150.04.04.01.03	Kutu	735	724	9,33	11	---

Sae 10w-30 transmisyona	150.04.04.01.03	Kg	609	640	7,67	--	31
Oduklar	150.04.01.01	Kg	19860	16000	0,41	3860	--
Gres yağları (3 kalem toplamı)	150.04.04.01.06	Kg	3622	3913	2,60	--	291
Direksiyon yağı/alf-2	150.04.04.01.03	Kg	1449	1416	6,45	33	--
Mavi antifiriz	150.04.04.02.03	Litre	4340	4320	4,88	20	--
Antifirizli cam suyu	150.04.04.01.03	Litre	470	480	1,96	--	10
Dışli yağı (sae 80/90)	150.04.04.01.02	Kg	964	976	8,16	--	12
Dışli yağı (sae 85/140)	150.04.04.01.02	Kg	904	1008	7,67	--	14
Komatsu Dizel Motru yağı (KDEO-15W-40-20N)	150.04.04.01.07	Litre	456	480	10,39	--	24
Motor yağı (sae 20-50 (benzin))	150.04.04.01.07	Kg	1063	1056	5,87	7	--
Sentetik motor yağı-sae 10w-40	150.04.04.01.07	Kg	1767	1715	10,71	52	--
Sentetik motor yağı –sae 10w-40 binek motorlar	150.04.04.01.07	Litre	476	228	8,28	248	--
Hidrolik yağı-sae68	150.04.04.01.08	Kg	2143	2213	5,72	--	70
Hidrolik yağı-sae 46	150.04.04.01.08	Kg	1767	1782	6,6	--	15
Isı transfer yağı	150.04.04.01.99	Kg	3000	3060	7,79	--	60
Dizel antifiriz	150.04.04.01.99	Adet	150	625	2,40	--	475

C) 25.09.2014 tarihinde Tunceli İl Özel İdaresi Destek Hizmetleri Müdürlüğü Yedek Parça Ambarında Sayıştay Denetçileri ve Ambar Görevlileri ile birlikte yapılan sayım ve tespitlerde

aşağıda belirtilen sayım sonuçlarına ulaşılmıştır.

Taşımının Adı	Ürün Orijinal No	Taşımının Kodu	Ölçü Birimi	Kaydı Mevcut	Fiili Mevcut (Sayım-ölçüm Sonucu)	Birim Fiyatı TL	Eksik	Fazla
Disk	6Y-5916	150.13.01	Adet	5	15	265,50	--	10 adet
Hava F..Komatsu GD675 Greyder	600-185-5100	150.13.01	Adet	7	8	277,30	--	1 adet
Lift Kovanı	556/70380	150.13.01	Adet	1	2	531,00	--	1 adet
Patinaj Zinciri	1400*24	150.13.01	Adet	6	12	814,20	--	6 adet
Piston Sekmanı	5M-6141	150.13.01	Adet	3	4	206,50	--	1 adet
Tork Pompası	5M-7864	150.13.01	Adet	1	2	1194,16	--	1 adet
Yakıt Filtresi	600-319-3750	150.13.01	Adet	7	10	1165,20	--	3 adet
Dış Lastik Komatsu Kepçe 430-6	23,5*25	150.14.04	Adet	3	6	2.950,00	--	3 adet
Arka Teker Keçesi	20964-T	150.13.03.07	Adet	14	17	92,71	--	3 adet
Dişli	62663-00500	150.13.01	Adet	7	8	361,94	--	1 adet
Çift Flanşlı Makara	4S-9051	150.13.01	Adet	4	6	1.203,60	--	2 adet
Örmeli Tip Patinaj Zinciri	20,5*25	150.13.01	Adet	4	8	1.062,00	--	4 adet
Dış Lastik Düz Tip-Kar Tipi	215/80R*15	150.14.01	Adet	26	30	191,52	--	4 adet
Dış Lastik Düz Tip-Kar Tipi	245*70R-16	150.14.02	Adet	30	32	244,70	--	2 adet
Dış Lastik	16*9*28	150.14.04	Adet	6	9	1065,93	--	3 adet

D) 25.09.2014 tarihinde Tunceli İl Özel İdaresi Destek Hizmetleri Müdürlüğü Demirbaş Ambarında Sayıştay Denetçileri ve Ambar Görevlileri ile birlikte yapılan sayım ve tespitlerde aşağıda belirtilen sayım sonuçlarına ulaşılmıştır.

Taşımının Adı	Ürün Orijinal No	Taşımının Kodu	Ölçü Birimi	Kaydı Mevcut	Fiili Mevcut	Ortalama Birim Fiyatı	Eksik	Fazla
---------------	------------------	----------------	-------------	--------------	--------------	-----------------------	-------	-------

					(Sayım- ölçüm Sonucu)	TL		
Yastık	DEM10015	255.01.01.02.04	Adet	7	11	8,39	--	4 adet
Masaüstü Bilgisayar	DEM10030	255.02.01.01.01.0 1	Adet	7	3	1.485,51	4 adet	--
Dizüstü Bilgisayar	DEM10032	255.02.01.01.02	Adet	19	18	1.204,89	1 adet	--
Lazer Yazıcılar	DEM10039	255.02.02.01.03	Adet	3	2	603,87	1 adet	--
Santral Telefon- Santral	DEM10049 - DEM10059	255.02.04.01.08- 255.02.04.01.08	Adet	7	4	779,65	3 adet	--
Uydu Telefonu	DEM10061	255.02.04.01.10	Adet	5	3	1670,30	2 adet	--
Sobalar	Elektrikli Isıtıcı	255.02.99.02.01	Adet	4	--	189,13	4 adet	--
Dosya Dolabı	DEM10092	255.03.01.01.01	Adet	1	--	194,70	1 adet	--
Mutfak Tezgah Üstü Dolap	DEM10103	255.03.01.01.99	Adet	1	--	6.018,00	1 adet	--
Çalışma Masası	DEM10110	255.03.01.02.03	Adet	1	--	155,00	1 adet	--
Danışma Masası	DEM10116	255.03.01.02.99	Adet	1	--	292,86	1 adet	--
Koltuk (Müdür)	DEM10121	255.03.01.03.02	Adet	3	--	56,69	3 adet	--
Koltuk (Toplantı)	DEM10128	255.03.01.03.02	Adet	1	--	67,26	1 adet	--
Koltuk (Misafir Tekli Suni Deri)	DEM10125	255.03.01.03.02	Adet	1	--	300,90	1 adet	--
Misafir Koltuğu	DEM10124	255.03.01.03.02	Adet	5	6	117,88	--	1 adet
Sehpa(orta)	DEM10137	255.03.01.07	Adet	6	1	117,69	5 adet	--
Sehpa(zigon)	DEM10138	255.03.01.07	Adet	2	--	172,46	2 adet	--

)								
Televizyon Sehpası	DEM10140	255.03.01.07	Adet	1	--	175,00	1 adet	--
Çelik Kasa	DEM10146	255.03.01.10.01	Adet	2	--	629,65	2 adet	--
Tek Kişilik Karyola	DEM10147	255.03.02.01.01	Adet	14	--	132,81	14 adet	--
Yangın Söndürme Tüpü	DEM10180	255.10.03.02.99	Adet	108	42	51,766	66 adet	--

E) 25.09.2014 tarihinde Tunceli İl Özel İdaresi Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü Ambarlarında Sayıştay Denetçileri ve Ambar Görevlileri ile birlikte yapılan sayım ve tespitlerde Köydes bütçesinden alınan aşağıda cinsi belirtilen malzemelerin ambarda mevcut olduğu halde ambar kayıtların bulunmadığı tespit edilmiştir.

Taşınırın Adı	Ölçü Birimi	Kaydi Mevcut	Fiili Mevcut (Sayım-ölçüm Sonucu)
50/60 pvc-10 atü boru	Metre	0	1206
65/75 pvc 10 atü boru	Metre	0	690
150 lik korige boru	Metre	0	119
200 lük korige boru	Metre	0	1318
200 lük drenaj Boru	Metre	0	150

Sonuç olarak Tunceli İl Özel İdaresi adı geçen ambarındaki sayım noksan ve fazlalığına meydan verilmesi nedeni anlaşılammıştır. Taşınır Kesin Hesabı İcmal Cetveli sonuçlarının kurum bilanço/mizan rakamlarına göre 150 İlk madde ve malzeme, 253 Tesis Makine ve Cihazlar ve 255 Demirbaşlar hesabı açısından farklılık göstermemesi için sayım eksik ve fazlalığı ile ilgili olarak Taşınır Mal Yönetmeliğinin 27 inci ve 17 inci maddeleri gereğince işlem yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "A) Tüketim, Demirbaş ve İnşaat Ambarı malzemelerinin aynı alanlarda muhafaza edilmesinden dolayı tüm malzemelerin sağlıklı bir

şekilde istiflenememesi nedeniyle sayım sağlıklı olarak yapılamamış olup kimi malzemelerde sayım fazlası ve eksigi görülmüştür. Bu tür karışıklıklara mahal vermemek için Tüketim Ambarı ayrı bir yere taşınıp, ürün cinslerine göre raflara konulmuştur.

Köy Hizmetleri Müdürlüğü ile İl Özel İdaresinin birleşmesinden sonra ambar görevlisinin farklı birimde ve ambarın farklı bir birimde olması nedeniyle ambar memuru tarafından girişi yapılan malzemeler toplu olarak ambar görevlisine çıkışı yapılmış olup ambarda tüketimi için bekletilmiştir. Tüketim ambarımız için yeni bir alan oluşturulmuş olup sayımları tekrardan yapılmış ve sayım fazlası olan malzemelerin sisteme tekrardan girişleri yapılmıştır. Taşınırlara ait işlemler e-içişleri taşınır modülü kullanılarak yapılmakta olup 2014 yılı devirleri gerçekleştikten sonra sayımlar yapıldığından 2015 yılı hesaplarında sayım fazlalıkları girişi görülmektedir. Bundan böyle yapılacak işlemlerle ilgili Taşınır Kayıt Kontrol Yetkililerine gerekli uyarılar yapılmıştır.

B) Akaryakıt ambarımıza ait malzemeler üç ayrı ambarda muhafaza edildiğinden sağlıklı bir sayım yapılamamıştır. Sayım sırasında diğer ambarlara ait malzemeler nedeni ile karıştırılmış ve eksik malzeme tespitine neden olmuştur. 7 ilçemizde bulunan şantiyelere verilmek üzere madeni yağlar ile ilgili matbu evraklar hazırlanarak çıkışı yapılmış ancak sorumlularınca sonradan teslim alınacağı belirtildiğinden fazla malzeme olarak ambarda görülmüştür. Kullanıma verilip te çıkışı yapılmayan malzemelerin çıkış işlemleri yapılmıştır. Akaryakıt ambarımız ile ilgili yeni bir düzenleme yapılmış olup tek bir alanda malzemeler istiflenerek ambar oluşturulmuştur. Taşınır kayıt kontrol yetkililerine gerekli uyarılar yapılarak çıkış işlemlerinin günlük ve teslim alındığı tarihten itibaren yapılması sağlanmıştır.

C) Araç ve iş makinelerimizin arazide arıza yapması nedeniyle parça tespiti tam olarak bilinmediğinden tahmini ambardan çıkışı yapılarak ustalara verilmektedir. Ancak arızaların çıkışı yapılan parçadan olmadığı durumlarda malzemeler ambara geri verilmiştir. Ayrıca sökülüp takılan yedek parçalar tekrar değerlendirilmek üzere ambarda muhafaza edildiğinden sayım fazlası görülmüştür. Bundan böyle değerlendirilmek üzere muhafaza edilecek malzemeler için ayrı bir alan oluşturulmuş olup kullanıma verilen parçalar imza karşılığında verilerek geri bildirim onayından sonra çıkış işlemleri yapılması konusunda Taşınır Kayıt Kontrol Yetkilisine gerekli uyarılar yapılmıştır.

D) Tüketim, Demirbaş, İnşaat ve Akaryakıt ambarlarına ait malzemeler yer sıkıntısı sebebiyle iç içe muhafaza edildiğinden personelin hatalı sayım yapmasına neden olmuştur. Her ambar için ayrı alanlar oluşturulmuş olup demirbaş malzemeleri ile ilgili atıl

durumda olan malzemelerin düşüm işlemleri yapılmıştır. Ekonomik ömrünü tamamlayarak hurdaya ayrılacak malzemeler bundan böyle öncelikle demirbaş ambarında gerekli işlemleri yapılincaya kadar muhafaza edilecek olup düşüm işleminden sonra MKE'ye verilmek üzere malzemelerin istiflendiği alana götürülecektir. Böylelikle eksik malzeme çıkmasına olanak verilmemiş olup Taşınır Kayıt Kontrol Yetkilisi bu konuda uyarılmıştır.

E) Söz konusu ambar Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğüne devredilmiştir. İşlemleri Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğüne takip edilmektedir.

Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü 13.05.2015 tarih ve 2852 sayılı yazısında; 2014 yılı içerisinde Tunceli İline bağlı köy ve bağlılarında kullanılmak üzere içme suyu ve kanalizasyon işlerinde kullanılmak üzere Tunceli Valiliği tarafından PVC ve Korige boru alımı yapılmıştır. Alınan borular valiliğin ambarı olmadığı için ilçelere dağıtılmak üzere geçici olarak müdürlüğümüz idare binasına ait sahada muhafaza edilmiştir. Satın alınan malzemeler kısa bir süre içerisinde ilgili kaymakamlıklara teslimi yapıldığı belirtilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Taşınır Kesin Hesabı İcmal Cetveli Sonuçlarının Kurum Bilanço/Mizan Rakamlarına Göre 150 İlk Madde ve Malzeme, 253 Tesis Makine ve Cihazlar ve 255 Demirbaşlar Hesabı Açısından Farklılık Göstermesi konusundaki kayıtların 2015 yılında yapıldığı belirtilmektedir. Ancak yapılan kaydın 2014 yılı mali tablolarında 150 İlk madde ve malzeme, 253 Tesis Makine ve Cihazlar ve 255 Demirbaşlar Hesaplarıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durumu düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Kesinleşmiş Mahkeme Kararı ve Kira Sözleşmelerinden Doğan Alacak ve Borçların Muhasebe Kayıtlarına Alınarak Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Tunceli İl Özel İdaresinin davacısı veya davalısı bulunduğu çeşitli davalara ilişkin olarak kesinleşen ilamlarda idare lehine veya aleyhine hükmolunan tutarlar ile kira sözleşmeleriyle doğan idare alacaklarının muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince mahkeme ilamları ve bağitlanan sözleşmelerde yer alan idare alacakları ve borçlarının ilgili birimden Mali İşler Müdürlüğüne intikali sağlanarak borç ve alacakların tahakkuk kayıtlarının yapılması, tahakkuk kayıtlarının yapılmasından sonra tahsil ve takip işlemlerinin yapılması gerekmektedir. Bu işlemlerin yapılmaması alacaklar ve gelirler hesap alanlarını etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İl Özel İdaresinin davacısı veya davalısı bulunduğu çeşitli davalara ilişkin olarak verilen gerekçeli kararlar için ilgisine göre Yargıtay ve Danıştay' a başvurularak temyiz hakkı kullanılmaktadır. Bu aşamada kararlarda değişiklikler olabileceğinden alacaklar takibe alınmamaktadır. Bu nedenle temyiz sonucu beklenilerek Danıştay veya Yargıtay tarafından verilen temyiz kararlarına göre işlem yapılacak alacaklar takibe alınarak tahsilatı sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; kesinleşmiş mahkeme kararı ve kira sözleşmelerinden doğan alacak ve borçların muhasebe kayıtlarına alınarak takip ve tahsilinin yapılmaması konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesaplarıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3: 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına Kaydı Gereken Kesinleşmiş Sayıştay İlamlarının Kayıt ve Takibinin Yapılmaması

2013 yılı Tunceli İl Özel İdaresi Sayıştay denetiminde konu edilen; 31. 12. 2013 tarihli Sayıştay İlamları Cetvelinin incelenmesi sonucunda, 11.314,60 TL tutarındaki kesinleşen ilam hükmünün 31.12.2013 tarihi itibarıyla 140 kişilerden alacaklar hesabına kaydedilerek takibinin yapılmadığının tespiti konusunda 2014 yılı denetiminde de İdare tarafından herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

6085 sayılı Kanununun Geçici 3. Maddesinin 2 numaralı bendinde bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanmış seçim, denetim ve hükme bağlama işlemlerinin 832 sayılı Kanun hükümlerine göre sonuçlandırılacağı hüküm altına alınmıştır.

832 sayılı Sayıştay Kanununun 64. Maddesi gereğince ise; Sayıştay ilâmları kesinleştikten sonra 45 inci madde gereğince yerine getirilir. İlamların yerine getirilmesini izlemekten, ilamların gönderildiği dairelerin en büyük amiri sorumludur.İlâmlarda gösterilen zimmet ve tazminlerde zimmetler vukuu tarihinden; tazminler ise hükmedildikleri tarihten itibaren faize tabi olarak, İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.Ancak, bu suretle eklenecek faizin tutarı, zimmet veya tazminine karar verilen miktarın % 10 unu geçemez.

Öte yandan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 100. maddesinin (1) b) 1 bendine göre Bütçe giderleri hesabına borç kaydı suretiyle ödenerek gerek yılı içinde,

gerek yılı geçtikten sonra belgeler ve kayıtlar üzerinde yapılan incelemeler sonunda, fazla veya yersiz ödendiğinin anlaşılması üzerine Sayıştay ve mahkeme ilamları ile borç hükmolunan, tutarlar kişilerden alacaklar hesabına alınır. Bu hesapta kayıtlı tutarlar için tahakkuk ettirilecek faizler de bu hesapta izlenir. Sayıştay ve mahkemelerce verilen ilam ve kararlar incelenerek daha önce hesaplara alınan tutarların haricindekiler aynen kayda geçirilir.

Bu hükümlere rağmen ilamla ilgili olarak, 140 kişilerden Alacaklar Hesabına kayıt yapılmadığı gibi Sayıştay İlamları Cetveli'nde de ilam bilgilerine yer verilmemiştir. Bu durumda Sayıştay İlamı ile hükmedilen kamu zararının takip ve tahsilinin dolayısı ile yargı kararının yerine getirilmesinin engellenmiş olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Sayıştay ilamları gereğince kişi borcuna alınan alacaklar 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydı yapılmaktadır. Yapılan kayıt ve işlemlere esas Kişi Borçları Defteri ile muhasebe işlem fişleri ekte sunulmuştur. Kişi borçlarının tahsilatı sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında kesinleşen Sayıştay İlamlarının 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilerek takibe alındığı, bu işleme ait düzenlenen muhasebe işlem fişinin ekte olduğu, bundan sonraki kişi borçlarının tahakkukunun yapılarak takibinin sağlanacağı belirtilmiş olup, kurum ile kesinleşen Sayıştay İlamlarının kayıt ve takibi konusunda mutabık kalınmış olup daha sonraki denetimlerde de konunun izlenmesi uygun olacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tunceli İl Özel İdaresi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 120 Gelirlerden Alacaklar, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Makina, Tesis ve Cihazlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesapları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatları Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen 4857 sayılı İş Kanununa göre İl Özel İdaresi bünyesinde istihdam edilen işçi statüsündeki personelin kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372- ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde sırasıyla 248, 249 ve 290, 291 inci maddelerinde açıklandığı üzere kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu muhasebesinin ihtiyatlılık ilkesine göre; kurumlar muhasebe uygulamalarında muhtemel risk ve olaylara karşı ilgili yönetmeliklerde belirtilen durumlarda karşılık ayırmak durumundadır. Bu karşılık ayırma aynı zamanda kamu idaresinin üreteceği mali tabloların doğru ve tam veri üretmek suretiyle kurumun mali durumunu gerçek ölçüde göstermek bakımından gereklidir. Dolayısıyla, kurumda çalışan işçiler için kıdem tazminat karşılıkların ayrılması ve bunların mali tablolarda gösterilmesinin esas olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "4857 Sayılı İş Kanununa göre İl Özel İdaresinde çalışan işçilerin emekliye ayrılmalarında 2015 yılında yapılacak kıdem tazminatı ödemeleri aşamasında 372 ile 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen maddeler hükümleri doğrultusunda uygulama yapılarak bu hesaplar kullanılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmaması konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında 372- ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: Ön Mali Kontrol Sürecinin Mevcut Olmaması

Bilindiği üzere ön mali kontrol; İdarenin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin mali karar ve işlemlerinin, Bakanlık bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı,

harcama programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontroldür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 58. Maddesinde ön malî kontrolün, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsadığı; bu sürecin malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluştuğu ve bu görevin yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği hüküm altına alınmıştır.

Yine Maliye Bakanlığı tarafından İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar 31.12.2005 tarihli ve 26040 3. mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış, 26.07.2014 tarihli ve 29072 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Usul ve Esaslarla bir takım değişikliğe uğramıştır.

Yapılan incelemede Tunceli İl Özel İdaresinde ilgili Esaslara dayanılarak yürütülen bir ön mali kontrol sürecini kurulmadığı için; harcama birimlerinin kaynakları etkili ekonomik ve verimli kullanılması yönünde harcama birimlerine önleyici niteliğe haiz danışmanlık yapma görevi yerine getirilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 58. maddesine dayanılarak Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 31.12.2005 tarihli ve 26040 3. Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar gereğince Ön Mali Kontrol Sürecinin Başlatıldığına dair yazılan 15.04.2013 tarih ve 2106 sayılı yazı tüm birimlere bildirilmiştir.

Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslar ile ilgili yapılacak kontrollere esas birimler tarafından mali hizmetlere gönderilen ihale dosyaları üzerinde bu usul ve esasların 17. maddesi gereğince gerekli incelemeler yapılarak dosyalar incelendikten sonra ilgili birime gönderilmektedir, Bu uygulamaya esas yapılan yazışmalara ait yazılar ektedir. Uygulamaya devam edilerek 26.07.2014 tarih ve 29072 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Usul ve Esaslarla ilgili limitlerde yapılan değişikliklere uyulacaktır.

Devam eden süreçte iç denetçi ataması yapıldığında madde hükmü uygulanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Gerekli düzeltmelerin yapılacağı ifade edilmiş olması olumlu görülmüş ve bu düzeltmelerin yapıp yapılmadığı 2015 yılı denetiminde takip edilecektir.

BULGU 3: Tunceli İl Özel İdaresinde İç Kontrol Sisteminin Önemli Bir Parçası Olan İç Denetimin, Öngörülen Toplam 3 Adet İç Denetçi Kadrosuna İç Denetçi Atanmaması Nedeniyle Yerine Getirilememesi

10.12.2003 tarihli 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na dayanılarak İç Denetim ve Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanan "İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Değişikliği", 24.12.2012 tarihli Bakanlar Kurulu toplantısında kabul edilmiş ve 7 Şubat 2013 tarih ve 28552 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu son değişiklikleri de içeren "İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in İç denetçinin nitelikleri başlıklı 19' uncu maddesinde; İç denetçinin sahip olması gereken nitelikleri açık bir şekilde ifade edilmiştir.

Yine ekli listede tahsis edildikleri mahalli idareler ile sınıfları, dereceleri ve adetleri gösterilen iç denetçi kadrolarının ihdası; İç Denetim Koordinasyon Kurulunun Kararı ve İçişleri Bakanlığının 17.4.2013 tarihli ve 11854 sayılı yazısı üzerine, 22.12.2005 tarihli ve 5436 sayılı Kanununun 16 ncı maddesine göre, Bakanlar Kurulu'nca 6.5.2013 tarihinde kararlaştırılmıştır. Bu Karara göre kurumun görevleri, kaynakları, personel sayısı ve denetim ihtiyacı göz önünde bulundurularak Tunceli İl Özel İdaresi için ekli listede öngörülen iç denetçi sayısı 3'tür.

Tüm bu yasal yükümlülüklerle rağmen toplam 3 adet İç Denetçi kadrosuna hiç atama yapılmayarak kurum için mali kontrolün önemli bir ayağının eksik kaldığı ve bunun sonucunda da idarenin önemli kontrol zayıflıklarını tespit ve zamanında tedbir almakta yetersiz kalabileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizde münhal bulunan İç Denetçi kadrosuna atama yapılması için İç Denetçi sertifikasına sahip personellerden atanmak isteyeceklere duyurulması için İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğüne 15.05.2015 tarih ve 2925 sayılı yazı ile 81 İl Valiliğine yazılmıştır. Talepli olması halinde gereği yerine getirilecektir. Buna ait yazının bir sureti ektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabıyla, talep eden olması halinde bu kadrolara gerekli nitelikleri taşıyan personel atanacağı konusunda mutabakat sağlanmış olmakla birlikte, mevcut olarak bu niteliklere sahip personel halen kurum bünyesinde bulunmamaktadır.

BULGU 4: 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 12. Maddesi Gereğince Fiyat Farkı Ödenmek Üzere Yapılan Sözleşmelerde Fiyat Farklarından Ek Kesin Teminatın Alınmaması

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 12. Maddesine göre, fiyat farkı olarak ödenecek bedelin, sözleşme bedelinde artış meydana gelmesi halinde bu artış tutarının % 6 'sı oranında ek kesin teminat alınması gerekmektedir. Yine aynı maddede alınacak bu ek kesin teminat tutarının, teminat olarak kabul edilen değerler üzerinden ya da hakedişlerden kesinti yapılmak suretiyle de karşılanabileceği belirtilmektedir.

Kanunun ve sözleşmelerin bu açık hükümlerine rağmen bazı işlerde fiyat farkı ödemesi yapılmasına karşın ek kesin teminatın alınmadığı veya ödenecek bedel üzerinden kesinti yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Devam eden süreçte madde hükmü uygulanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi ile fiyat farklarından ek kesin teminatın alınması hususunda mutabakat sağlanmıştır.

BULGU 5: Ziyaret Köyü Hudutlarında Bulunan Su Kaynağının İhalesiz Şekilde İşletilmesi

Tunceli Ovacık İlçesi Ziyaret Köyü hudutları içinde bulunan su kaynağı Ovacık Mal Müdürlüğü tarafından 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 45. Maddesi gereğince yapılan ihale ile 15.02.2003 tarihinden başlamak üzere 5 yıllığına Munzur Tarım ve Sanayi Ürünleri Ticaret AŞ'ne kiraya verildiği, Maliye Bakanlığının 267 sayılı Tebliği ile su ürünlerinin üretim yerleri ile yer altı kaynak sularının kiraya verilmesi yetkisi İl Özel İdarelerine devredildiği, nitekim 167 sayılı Yer Altı Suları Hakkındaki Kanunun değişik 4. Maddesi gereğince Hazinenin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan yerlerdeki kaynak sularının 2886 sayılı Kanun hükümlerine uyularak il özel idarelerince kiraya verileceği hükmü bulunduğu, bununla beraber 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun

10. Maddesi (f) fıkrası gereğince taşınmaz mal alımına, satımına, trampa edilmesine, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın akar haline getirilmesine izin; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi yirmibeş yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar verme yetkisinin İl Genel Meclisinde olduğu, ancak meclisin kararı ile birlikte 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu gereğince ihaleye açılmasının da zorunlu bulunduğu anlaşılmaktadır.

Söz konusu su kaynağının yönetimi Ovacık mal Müdürlüğünden Tunceli İl Özel İdaresine geçtikten sonra 15.02.2008 tarihinde süresi dolan söz konusu su kaynağı 3.4.2008 tarih ve 39 numaralı meclis kararı ile 5302 sayılı Kanunun 1/f maddesi gereğince 20 yıllığına yine aynı firmaya kiraya verilmesine karar verilmiştir. Oysa meclis, firma ismi de belirtmek suretiyle ihale komisyonu yerine geçerek kiraya verilmesine karar vermesinin mümkün olmadığı, ilgili su kaynağının 20 yıllığına kiraya verilmesine ilişkin karar almasına müteakip 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu gereğince ihaleye çıkılması ve ihalede en yüksek teklifi veren firma ile ve teklif ettiği bedel üzerinden sözleşme imzalanması gereklidir. Sonuç olarak 15.02.2008 tarihinden itibaren söz konusu su kaynağının hukuki dayanaktan yoksun işletildiğinin anlaşıldığı, ilgili su kaynağının kiraya verilmesi için ivedilikle 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu gereğince ihale açılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Ziyaret köyü hudutlarında bulunan su kaynağının hukuki dayanaktan yoksun işletilmesi nedeni ile kiraya verilmesi için 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu gereğince ihale açılması yönünde gerekli işlemler yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Mevcut su kaynağının kiraya verilmesi için 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu gereğince ihale açılması yönünde İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 6: 03.06.2014 Tarih ve 2014/6455 Sayılı BKK İle Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Yapılan Değişiklikler Kapsamında Tunceli İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlarla İlgili Yeniden Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında "*taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden*

çıkartılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.” hükmü yer almaktadır.

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

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

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

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

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

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.”

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

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibarıyla 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251

Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500 Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacaktır.

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

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

Kamu idaresi cevabında; "İlimiz merkez ve ilçelerinde bulunan mülkiyeti Tunceli İl Özel İdaresi'ne ait ya da idaremize tahsisli yerlerde bulunan taşınmazların güncel kıymet tespitlerini yapmak üzere bir çalışma başlatılmış ve bu çalışmanın seyri Kamu İdaresi cevabında özet olarak belirtilmiştir.

Müdürlüğümüz teknik personellerinin yaptığı çalışmalar neticesinde ilimiz merkez ve ilçelerinde idaremize ait ya da tahsisli taşınmazların belirlenmesiyle kıymet tespit çalışmaları başlamıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; taşınmazlarla ilgili yeniden kayıt işlemlerinin yapılmaması konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

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

AKTİF	2014	PASİF	2014
	TL		TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	32.466.686,72	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.714.523,86
10 HAZİR DEĞERLER	31.105.967,38	32 FAALİYET BORÇLARI	75.935,18
102 BANKA HESABI	31.105.967,38	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	75.935,18
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.769.775,67
12 FAALİYET ALACAKLARI	181.404,73	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	547.897,64
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	333 EMANETLER HESABI	1.221.878,03
121 GELİRLERDENTAKİPLIALACAKLAR HESABI	181.404,73	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	868.813,01
14 DİĞER ALACAKLAR	85.249,09	360 ÖDENECEKVERGİ VE FONLAR HESABI	520.573,43
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	85.249,09	361 ÖDENECEKSOSYALGÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	285.592,67
15 STOKLAR	917.312,86	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	38.315,22
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	917.312,86	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	24.331,69
16 ÖN ÖDEMELER	176.752,66	5 ÖZ KAYNAKLAR	58.243.102,91
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	50 NET DEĞER	131.194.419,08
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	500 NET DEĞER HESABI	131.194.419,08
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	176.752,66	51 DEĞERHAREKETLERİ	8.648.612,19
2 DURAN VARLIKLAR	28.490.940,05	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.094.384,51	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	8.648.612,19
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	877.763,63	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	-18.424.359,23
241 MALVE HİZMETÜRETEKURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	216.620,88	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	-18.424.359,23
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27.396.555,54	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-56.970.425,55
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	434.308,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-56970425,55
251 YERALTI VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-6.205.143,58
252 BİNALAR HESABI	15.581.414,58	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETSONUCU HESABI	58.195,12
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.119.725,03	591 DÖNEMOLUMSUZ FAALİYETSONUCU HESABI (-)	-6.263.338,70
254 TAŞITLAR HESABI	4.606.280,92	PASİF TOPLAMI	60.957.626,77
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.659.772,52		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.945,51		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00		
AKTİF TOPLAMI	60.957.626,77		

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı		2013 Yılı		2014 Yılı	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	16.506.567	92	19.913.896	33	20.247.369,6	
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.700.723	18	3.643.155	28	2.960.608,56	
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	5.078.938	86	3.598.247	95	6.845.745,23	
630	05	Cari Transferler	645.728	3	779.201	71	784303,05	
630	07	Sermaye Transferleri	21.085.414	83	67.883.295	33	29.076.291,89	
630	11	Değer Ve Miktar Deęişimleri Giderleri			13.312	35	0	
630	13	Amortisman Giderleri	2.418	45	6.789.247	62	0	
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.977.813	32			5.167.807,14	
GİDERLER TOPLAMI (A)			52.997.604	59	102.620.356	57	65.082.125,47	

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı		2013 Yılı		2014 Yılı	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri					491,55	
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.032.126	6	895.780	67	714.012,38	
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	43.523.994	30	52.782.979		41.427.657,72	
600	05	Diğer Gelirler	11.609.477	32	13.367.541	08	16.734.820,24	
GELİRLER TOPLAMI (B)			56.165.597	68	67.046.300	75	58.876.981,89	

FAALİYET SONUCU			3.167.993	9	(-)35574055	82	6.205.143,58	
------------------------	--	--	------------------	----------	--------------------	-----------	---------------------	--

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>