



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# BAYBURT İL ÖZEL İDARESİ

## 2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Kasım 2021**



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	10
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	11
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	12
8.	EKLER.....	19



## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu .....	3
Tablo 2: Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu .....	5
Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....	6
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	7
Tablo 5: İl Özel İdaresinin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler.....	7



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

1. Geçici Kabulü Yapılan Yatırımların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması
2. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması
3. Maddi Duran Varlıkların Amortisman Kayıtlarının Yapılmaması

### **B. Diğer Bulgular**

1. Bir Yılda Daha Uzun Süreli Verilen Depozito ve Teminat Niteliğindeki Tutarların Hatalı Muhasebeleştirilmesi
2. Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Nazım Hesaplarda İzlenilmemesi
3. Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Bayburt 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 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Bu itibarla il özel idareleri il halkının mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan, karar organı olan il genel meclisi seçimle oluşturulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişiliğidir. İl özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisi validir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesine göre İl Özel İdaresi, mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla;

a) Gençlik ve spor, sağlık, tarım, sanayi ve ticaret; Belediye sınırları il sınırı olan Büyükşehir Belediyeleri hariç ilin çevre düzeni plânı, bayındırlık ve iskân, toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat, turizm, sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları; ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırları içinde,

b) İmar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, çevre, acil yardım ve kurtarma; orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri belediye sınırları dışında,

c) Bisiklet yollarının ve şeritlerinin, bisiklet ve elektrikli skuter park ve şarj istasyonlarının, yaya yollarının ve gürültü bariyerlerinin planlanması, projelendirilmesi, yapımı, bakımı ve onarımıyla ilgili işleri, yapmakla görevli ve yetkilidir.

Ayrıca bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları, kendi görev alanına giren sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetler ile bu kurum ve kuruluşların ildeki tüm yapım, bakım ve onarım işlerini kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan bu tür ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar il özel idarelerince tüm il sınırları içerisinde yapılabilmektedir.



1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 97'nci maddesinde mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenlemek Çevre ve Şehircilik Bakanlığının görevleri arasında sayılmıştır. Bu amaçla İçişleri Bakanlığı bünyesinde bulunan Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü kaldırılarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığı teşkilatı bünyesinde Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü kurulmuştur. Söz konusu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 100'üncü maddesinde de; mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak yeni kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü'nün görevleri arasında sayılmıştır.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığına yerel yönetimler hakkında verilen yetki ve görevlerin yanında, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile İçişleri Bakanlığına verilen il özel idaresinin teşkilatı ve işleyişi üzerinde düzenleme, izin ve onay verme görev ve yetkileri halen devam etmektedir. Bu itibarla 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu uyarınca, il özel idarelerinin organlarının çalışma usulleri, norm kadrolarının belirlenmesi, üst yönetici olarak vali ve genel sekreterin atanması, idari denetimi, bütçe ve muhasebe sisteminin oluşturulması, borçlanma izni, işletme ve şirket kurulması ile yurtdışı ilişkilerin yürütülmesi konuları da İçişleri Bakanlığının vesayet denetimi altındadır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

İl özel idaresinin organları; il genel meclisi, il encümeni ve validir. 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 9'uncu maddesi gereğince; İl Genel Meclisi, İl Özel İdaresinin karar organıdır ve ildeki seçmenler tarafından seçilmiş üyelerden oluşur. İl Genel Meclisi, başkan dâhil 8 üyeden oluşmaktadır. Birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi İl Genel Meclisi Kararı ile olur.

İl encümeni ise valinin başkanlığında, genel sekreter ile il genel meclisinin her yıl kendi üyeleri arasından seçeceği üç üye ve valinin her yıl birim amirleri arasından seçeceği iki üyeden oluşan il özel idaresinin icra organıdır.

Vali, il özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisidir. Görev ve yetkileri 5302 sayılı Kanun'un 30'uncu maddesinde sayılan Vali, il özel idaresi teşkilâtının en üst amiri olarak il özel idaresi teşkilâtını sevk ve idare etmektedir. İl özel idaresi personeli vali tarafından atanır.

Genel sekreter, il özel idaresi hizmetlerini vali adına ve onun emirleri yönünde, mevzuat hükümlerine, il genel meclisi ve il encümeni kararlarına, il özel idaresinin amaç ve politikalarına, stratejik plan ve yıllık çalışma programına göre düzenler ve yürütür. Genel sekreter, valinin teklifi ve İçişleri Bakanının onayı ile atanır ve aynı usulle görevden alınır.

İl özel idaresi teşkilatı; Genel Sekter, Genel Sekreter Yardımcıları ile Destek Hizmetleri Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü, Özel Kalem Müdürlüğü, Plan Proje Yatırım İnşaat Müdürlüğü, Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü, Encümen Müdürlüğü ile Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü Vali'ye bağlı olarak görev yapan birimlerden oluşmaktadır.

İl özel idaresinin teşkilat yapısında, doğrudan valiye bağlı 3 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; Genel Sekreterlik, Özel Kalem ve Hukuk Müşavirliğidir.

Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, İl genel meclisinin onayından geçirmek suretiyle yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür.

İl özel idaresinde çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilmektedir.

Bayburt İl Özel İdaresi hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan personele ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

**Tablo 1: Personel Durumu**

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	168	27
Sözleşmeli Personel	-	12
Kadrolu İşçi	84	63
Geçici İşçi	-	-
<b>Toplam</b>	<b>252</b>	<b>102</b>
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	59	59

Ayrıca İl Özel İdaresinin doğrudan hissedarı olduğu 2 adet şirket bulunmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

İl özel idaresi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabidir.

İl özel idaresi bütçesi ile muhasebe işlemlerine ilişkin esas ve usuller, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu, 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 44, 45 ve 48'inci, 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 65'inci ve 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18 ve 22'nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, il özel idarelerinin gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesi amaçlarına göre faaliyet göstermelerini öngörmektedir.

İl özel idarelerinin mali işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler, bu belgelerin şekil ve türleri Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nde belirlenmiştir.

İlin stratejik plânına uygun olarak hazırlanan bütçe, il özel idaresinin mali yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır. Bütçeye ayrıntılı harcama programları ile finansman programları eklenir. Bütçe yılı devlet mali yılı ile aynıdır.

Vali tarafından hazırlanan bütçe tasarısı Eylül ayı başında il encümenine sunulur. Encümen, bütçeyi inceleyerek görüşüyle birlikte Kasım ayının birinci gününden önce il genel meclisine sunar.

İl genel meclisi bütçe tasarısını yılbaşından önce aynen veya değiştirerek kabul eder. Ancak, meclis bütçe denkliliğini bozacak biçimde gider artırıcı ve gelir azaltıcı değişiklikler yapamaz.

İl özel idaresi bütçesiyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir. İlçelerde bu yetki kaymakam tarafından kullanılır.

İlçelere gönderilecek ödeneklerin, il özel idaresi mali kontrol yetkilisi tarafından vize edilmesi yeterlidir. Bu ödeneklerin harcanması sırasında ayrıca harcama öncesi kontrol işlemi yapılmaz.

Her yıl bütçesinin kesin hesabı, vali tarafından hesap döneminin bitiminden sonra gelen Mart ayı içinde encüme sunulur. Kesin hesap il genel meclisinin Mayıs ayı toplantısında görüşülerek karara bağlanır.

Kesin hesabın görüşülmesi ve kesinleşmesinde, bütçeye ilişkin hükümler uygulanır.

Bayburt İl Özel İdaresi bütçesinin hesaplarını Mali Hizmetler Müdürlüğü tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri İçişleri Bakanlığının e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

İl özel idare bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

İl özel idaresinin bütçe gelir ve giderlerine ilişkin tahminlerle, gerçekleştirmelere aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.

**Tablo 2: Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

Giderin Çeşidi	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler (TL)	Bütçe ile Verilen Ödenekler (TL)	Kurum Dışı Ek/Özel Ödenek (TL)	Aktarmayla Eklenen/Düşülen Ödenekler (TL)	Net Bütçe Ödenegi (TL)	Bütçe Giderleri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenekler (TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenekler (TL)
Personel Giderleri	818.259,94	8.704.500,00	14.636.425,14	37.927,95	24.197.113,03	23.604.990,57	72.819,84	519.302,62
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	1.536.000,00	2.917.434,99	-37.927,35	4.415.507,04	4.285.014,20	130.492,84	0,00
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.020.940,34	12.495.000,00	4.496.226,37	2.912.558,87	24.924.725,58	15.842.736,74	3.361.038,86	5.720.949,98
Cari Transferler	0,00	64.500,00	227.921,55	-104.231,56	188.189,45	184.089,45	4.100,00	0,00
Sermaye Giderleri	41.342.792,72	7.894.000,00	46.033.244,21	-2.821.565,67	92.448.471,26	50.734.604,84	1.512.672,81	40.201.193,61
Sermaye Transferleri	0,00	806.000,00	250.000,00	13.238,90	1.069.238,90	1.069.238,90	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenek	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>47.181.993,00</b>	<b>32.500.000,00</b>	<b>68.561.252,26</b>	<b>0,00</b>	<b>148.243.245,26</b>	<b>95.720.674,70</b>	<b>6.081.124,35</b>	<b>46.441.446,21</b>

İl Özel İdaresinin 2020 yılı bütçesi ile 32.500.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 47.181.993,00 TL ve yıl içinde eklenen 68.561.252,26 TL ödenekle

birlikte 2020 yılı ödenek toplamı 148.243.245,26 TL olmuştur. Yıl içinde 95.720.674,70 TL Bütçe Gideri yapılmış, 6.081.124,35 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 46.441.446,21 TL ödenek ise 2021 yılına devretmiştir.

**Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	70.000,00	20.269,00	0,00	20.269,00	29
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	500.000,00	346.466,87	341,50	346.125,37	70
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	1.600.000,00	68.462.785,18	0,00	68.462.785,18	4279
05- Diğer Gelirler	30.330.000,00	28.064.456,03	0,00	28.064.456,03	93
06- Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0
08- Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0
09- Red ve İadeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0
<b>Toplam</b>	<b>32.500.000,00</b>	<b>96.893.977,08</b>	<b>341,50</b>	<b>96.893.635,58</b>	<b>298</b>

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri % 298 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri % 29 ile beklenenin altında gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri % 70 oranında diğer gelirler ise % 93 ile beklenene yakın gerçekleşmiştir. Alınan bağış ve yardımlar ise % 4279 ile beklenenin çok üstünde gerçekleşmiştir.

**Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

Bütçe Giderlerinin Ekonomik Kodu	2020 Yılı Gider Bütçesi (TL)	2020 Yılı Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01-Personel Giderleri	24.197.113,03	23.604.990,57	98
02-S.G.K. Devlet Prim Giderleri	4.415.507,04	4.285.014,20	97
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.924.725,58	15.842.736,74	64
04-Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,0
05-Cari Transferler	188.189,45	184.089,45	98
06-Sermaye Giderleri	92.448.471,26	50.734.604,84	55
07-Sermaye Transferleri	1.069.238,90	1.069.238,90	100
09-Yedek Ödenekler	1.000.000,00	0,00	0
<b>Toplam</b>	<b>148.243.245,26</b>	<b>95.720.674,70</b>	<b>65</b>

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri % 65 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gider kalemleri içinde sermaye giderleri %55 ile beklenin altında, diğer gider kalemleri ise beklenene çok yakın oranda gerçekleşmiştir..

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın İl Özel İdaresinin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Geliri 96,923,323.81 TL, Faaliyet Gideri 75,139,002.80 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 21,784,321.01 TL olarak gerçekleşmiştir.

Bayburt İl Özel İdaresinin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

**Tablo 5: İl Özel İdaresinin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler**

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	İl Özel İdaresinin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Bayburt İl Özel İdaresi Personel A.Ş.	100.000,00	100.000,00	100
2	Bayburt Madencilik ve Doğal Taş Üretim Sanayi Tic. A.Ş.	4.600.000,00	1.840.000,00	40

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

### 1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Bayburt İl Özel İdaresinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre ve Şehircilik Bakanlığı yetkilidir.

Ayrıca, mahalli idarelere ait detaylı hesap planları, bu Yönetmelik'te belirlenen hesap planı çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle ilgili Bakanlıklarca hazırlanmaktadır.

#### **1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ve 485'inci maddeleri uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar
  - 1) Bilanço
  - 2) Faaliyet sonuçları tablosu
  - 3) Nakit akış tablosu
- c) Diğer mali tablolar
  - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
  - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
  - 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
  - 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

- 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
- 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
- 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
- 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

### **1.4.3. Kamu İdaresi Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler**

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, Kamu İdaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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.

## 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. Buna göre 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.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 - 3. mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "İç Kontrol Standartları" başlıklı beşinci maddesinde; "İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Bakanlık tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür.

Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir." Hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Hazine ve Maliye Bakanlığı, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiştir. Söz konusu düzenleme, "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Bayburt İl Özel İdaresi tarafından iç kontrol sistemine yönelik mevzuatta belirtilen çalışmaların ne ölçüde yerine getirildiği ve iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde çalışıp çalışmadığına yönelik değerlendirme şu şekildedir.

Kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlanmamış, hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiş, ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlaması

yapılmamış, iç kontrol riskleri belirlenmemiş, ön mali kontrol sistemi, iç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslara uygun olarak kurulmamış, üst yöneticinin onayıyla görevlendirilmesi gereken iç kontrol izleme ve yönlendirme kurulu görevlendirilmemiştir.

Ön mali kontrol sistemi, gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerle ilişkin malî karar ve işlemlerin, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama veya finansman programları, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol edilmesine, bununla birlikte malî karar ve işlemlerin harcama birimleri tarafından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilebilmesine uygun bir şekilde kurularak yapılandırılmamıştır.

5018 sayılı Kanun'un 64 üncü maddesine göre iç denetim biriminin, idarelerin malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak görevi mevcut olmasına rağmen iç denetim birimi kurulmamış, iç denetçi ataması yapılmamıştır.

Buna karşın iç kontrole yönelik diğer çalışmaların bazıları kısmen yerine getirilmiş bazıları için ise, çalışmalar devam etmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Bayburt İl Özel İdaresi'nin 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM BULGULARI**

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

### **A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR**

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

### **BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılan Yatırımların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması**

Yapılmakta olan yatırımlar hesabına kaydedilen tutarların geçici kabulü yapıldıktan sonra ilgili duran varlık hesaplarına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Yapılmakta olan yatırımlar hesabı*" başlıklı 204'üncü maddesine göre; Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, idarenin yatırımlarını geçici kabul yapılana kadar izlemesi gereken geçici bir hesaptır.

2020 yılı içinde yapımı tamamlanıp özel idare tarafından geçici kabulü yapılan yatırımların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'ndan ilgili duran varlık hesabına (251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı) aktarılması gerekirken dönem sonunda 630-Giderler hesabına kaydedilerek doğrudan giderleştirildiği görülmüştür. Yapılan hatalı muhasebe kaydı nedeniyle özel idarenin 2020 yılı mali tablolarında 630-Giderler Hesabı 28.894.256,74 TL fazla, ilgili duran varlık hesaplarının toplamı ise aynı tutarda eksik gözükmektedir.

İdare tarafından geçici kabulü yapılan yatırımların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'ndan ilgili duran varlık hesaplarına (251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı) aktarımlarının yapılacağı belirtilmiştir. Ancak mevcut durum itibariyle 2020 yılında geçici kabulü yapılan yatırımların ilgili duran varlık hesaplarına aktarılmayarak doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle bu hesaplara dair 2020 yılı mali tablolarında hatalı bilgi yer almıştır.

### **BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması**

Özel İdarede çalışan işçi personel için dönem sonlarında ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "472-Kıdem tazminatı karşılığı hesabı" başlıklı 330'uncu maddesine göre; bu hesap ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek

esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Aynı Yönetmelik'in devamındaki "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 331'inci maddesinde; hesaplanan kıdem tazminatı karşılığı tutarları 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir. Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılığı tutarları ise bu hesaba borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılı Hesabına alacak kaydedilir hükümleri yer almaktadır.

Özel idarede 2020 yılı içinde emekli olan işçilere toplamda 3.203.454,83 TL kıdem tazminatı ödemesi yapılmıştır. Kıdem tazminatı tutarları işçilerin emekli oldukları dönem içinde hesaplanarak ödenmiştir. Yönetmelik hükümleri gereği dönem sonlarında hesaplanıp 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'na kaydedilmesi gereken karşılıklar ayrılmamaktadır.

İdare tarafından, bundan sonraki dönemlerde kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılacağı ifade edilmişse de 2020 yılı içinde kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmaması nedeniyle 372-472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabına dair 2020 yılı mali tablolarında hatalı bilgi yer almıştır.

### **BULGU 3: Maddi Duran Varlıkların Amortisman Kayıtlarının Yapılmaması**

Dönem sonlarında maddi duran varlıklara ilişkin yapılması gereken amortisman ayırma işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Varlıklara ilişkin ilkeler*" başlıklı 9'uncu maddesinin (d) göre; Bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile diğer duran varlıkların maliyetlerini, bunlardan yararlanan dönemlere dağıtmak amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarları bilançoda ayrıca gösterilir.

Aynı Yönetmelik'in 29'uncu maddesine göre; hangi duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirleneceği belirtilmiştir.

Özel idarenin 2020 yılı dönem sonu işlemleri incelendiğinde, açılış kaydından gelen 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı 274.334,76 TL tutarın sadece 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının 1.7 kodunda kayıtlı "Yollar"a ait amortisman kayıtları olduğu,

Yönetmelik hükümleri gereği yapılması gereken amortisman ayırma işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

İdare tarafından amortisman ayırma işlemlerinin yapılacağı belirtilmişse de 2020 yılı ve öncesinde amortisman ayırma işlemleri yapılmadığından bu durum 2020 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

### **BULGU 1: Bir Yıldan Daha Uzun Süreli Verilen Depozito ve Teminat Niteliğindeki Tutarların Hatalı Muhasebeleştirilmesi**

Elektrik ve doğal gaz aboneliği sırasında ödenen güvence bedellerinin verilen depozito ve teminatlar hesabında izlenmesi gerekirken doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 95 ve 168'inci maddelerine göre; kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesinde süresi bir yıldan daha uzun olanlar için 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı'nın, süresi bir yıldan daha az olanlar için ise 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı'nın kullanılacağı belirtilmektedir.

Yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Özel idarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde, verilen depozito ve teminatlar hesabının kullanılmadığı bu nedenle mali tablolarda 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı'nın 66.657,08 TL eksik gözüktüğü tespit edilmiştir. Elektrik ve doğal gaz aboneliği için ödenen güvence bedelleri aboneliğin sona ermesi durumunda geri alınacağından ödenen bu güvence bedelleri depozito ve teminat niteliğindedir. Ve bir yıldan uzun vadelidir. Bu nedenle idarenin elektrik ve doğalgaz aboneliği sırasında ödediği güvence bedellerini doğrudan giderleştirmek yerine, 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı'nda izlemesi gerekmektedir.

İdare tarafından elektrik, su ve doğalgaz aboneliği sırasında ödenen güvence bedellerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında takip edileceği belirtilmiştir.

### **BULGU 2: Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Nazım Hesaplarda İzlenilmemesi**

Özel İdare tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen ve/veya irtifak hakkı tesis edilen gayrimenkullerin nazım hesaplarda takip edilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475'inci maddesine göre; 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı, kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır. “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 476'ncı maddesine göre; Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir. Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.

Bu hükümlerden anlaşılacağı üzere; kiraya verilen taşınmazların nazım hesaplarda izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede özel idare tarafından kiraya verilen gayrimenkullerin izlenebilmesi için kullanılması gereken 990 ve 999 hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir. Bu husus bir önceki denetimde de tespit edilmiş olup, konu devam etmektedir.

İdare tarafından kiraya verilen ve/veya irtifak hakkı tesis edilen gayrimenkullerin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak nazım hesaplarda takip edileceği belirtilmiştir.

### **BULGU 3: Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi**

İdarenin vadeli mevduat hesaplarından elde ettiği faiz gelirlerini brüt tutar üzerinden muhasebeleştirmek yerine net tutar üzerinden muhasebeleştirdiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Gayri safilik ilkesi*” başlıklı 39'uncu maddesine göre; gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilmelidir.

Aynı Yönetmelik'in "*Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkesi*" başlıklı 6'ncı maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendinde ise, kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemlerinin, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izleneceği; gelir ve gider hesaplarının, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsus olduğu belirtilmiştir.

Bu hükümlerden anlaşılacağı üzere, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600-Gelirler Hesabına, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630-Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Özel İdare tarafından bankalardaki vadeli mevduat hesaplarından elde edilen toplam 3.082.757,95 TL faiz gelirinden 417.183,59 TL stopaj kesintisi yapıldıktan sonra geriye kalan 2.665.574,36 TL'lik tutarın muhasebe kayıtlarına yansıtıldığı tespit edilmiştir. Bu nedenle idarenin mali tablolarında 630-Giderler hesabı ve 600-Gelirler hesabı 417.183,59 TL eksik görünmektedir.

İdare tarafından Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gayri Safilik ilkesi"ne uygun olarak vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirlerinin brüt tutar üzerinden muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Ancak 2020 yılında vadeli mevduat faiz gelirlerinin net tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi nedeniyle 2020 yılı mali tablolarında 417.183,59 TL'lik hatalı bilgi yer almaktadır.



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

<https://www.sayistay.gov.tr>

**8. EKLER****EK 1: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
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	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, "BULGU 2: Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Nazım Hesaplarda İzlenilmemesi" olarak yer almıştır.
5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı Maddesi Kapsamında Merkezi İdare Tarafından Aktarılan ve Tahsisi Amacı Dışında Kullanılmayacak Olan Ödenek Karşılığı Kaynakların İl Özel İdaresi Giderlerinin Finansmanı İçin Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu tespit devam etmemektedir.
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Bilançoda Birlikte Yer Alması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Dönem olumlu faaliyet sonucu hesabının ve dönem olumsuz faaliyet sonucu hesabının nihai

			sonucu bilançoda yer almaktadır.
5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesi kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu tespit devam etmemektedir.
İç Denetçi Kadrosu İhdas Edilmesine Rağmen İç Denetçi Atanmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bu tespit devam etmekte olup konuya ilişkin değerlendirme denetim raporun "İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi" bölümünde yer almaktadır.
İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Gereklilerinin Yerine Getirilmemesi, İş Akış Süreçleri ve Görev Tanımlarının Bulunmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bu konuya ilişkin değerlendirme denetim raporunun İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi bölümünde yer almaktadır.
Bayburt İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Yapılması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Özel idarenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların

Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması			Kaydına İlişkin Yönetmelik" hükümlerine göre yapılması gereken envanter ve değerlendirme işlemleri devam etmektedir.
Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde. "BULGU 3: Maddi Duran Varlıkların Amortisman Kayıtlarının Yapılmaması" olarak yer almıştır.
Sayıştayca Tazmin Hükmedilen Tutarların Kişilerden Alacaklar Hesabına Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sayıştay'ca tazmin hükmedilen tutarlar "Kişilerden Alacaklar Hesabına" kaydedilmiştir.