



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AĞRI 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.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ağrı 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 Ağrı İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 61.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 158.788.789,48 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 144.172.023,63 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 363.960.813,11 TL'ye ulaşmıştır.

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

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	150.000,00	36.092,21
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.250.000,00	977.352,95
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	143.350.189,97
Diğer Gelirler	49.600.000,00	69.322.603,49
Sermaye Gelirleri	6.000.000,00	0,00
TOPLAM Öz Gelir	61.000.000,00	70.336.048,65
TOPLAM Genel Gelir	61.000.000,00	213.686.238,62

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıllan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödenegi Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
61.000.000,00	158.788.789,48	144.172.023,63	0,00	363.960.813,11	210.071.568,53	149.868.085,04

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesine eklenen ek fıkra ile mümkün kılınmıştır. Bu fıkra hükmüncce 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 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	11.770.500,00	28.341.639,16
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.367.950,00	3.836.553,17
Mal ve Hizmet Alım Gideri	8.686.803,00	36.878.106,72
Faiz Giderleri	0,00	821.833,66
Cari Transferler	2.851.243,00	4.866.619,71
Sermaye Giderleri	33.273.504,00	119.913.389,21
Sermaye Transferi	0,00	15.413.426,90
Yedek Ödenekler	3.050.000,00	0,00
TOPLAM	61.000.000,00	210.071.568,53

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanunun 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.

Ağrı 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 Ağrı 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Ağrı İl Özel İdaresince, İller Bankası Tarafından Kullanılan Kredilerin Banka Kredileri Hesaplarına Kaydedilmesi, Bu Kredilere İlişkin Anapara Ve Faiz Ödemelerinin Gider Hesabı İle Banka Kredileri Hesaplarında Takip Edilmesi, TEDAŞ Adına Yapılan Özel Kesintiler İle Kredilerin Anapara Ve Faiz Ödemelerinin İller Bankasınca Ödenen Kurum Paylarından Mahsup Edilmesi İşlemlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi.

Ağrı İl Özel İdaresinin İller Bankası payı 2014 yılı toplamı 54.662.551,94 TL'dir. 2.034.071,90 TL'si anapara, 821.832,76 TL'si faiz olmak üzere toplam 2.855.904,66 TL kredi borcu, 20.530,52 TL'de İller Bankasının 6446 sayılı Kanununun Geçici 6'ncı maddesine istinaden TEDAŞ adına gerçekleştirdiği kesintiler olarak İller Bankasınca 2014 yılı içerisinde bu paydan mahsup edilmiştir. İller Bankasınca Ağrı İl Özel İdaresinin paylarından gerçekleştirilen kredilere dair kesintiler Ağrı İl Özel İdaresine kullanılan 3 kalem kredinin itfa planına uygundur. Ancak söz konusu banka kredilerine ilişkin Ağrı İl Özel İdaresince gerçekleştirilen muhasebe kayıtlarında aşağıdaki işlemler muhasebe usullerine uygun yapılmamıştır.

a) Ağrı İl Özel İdaresinin 2014 yılı yevmiye açılış kaydında kayıtlı banka kredileri tutarı, İller Bankasınca Ağrı İl Özel İdaresine kullanılan kredilerin itfa planlarında yer alan toplam borç bakiyesi ile uyumlu değildir.

İller Bankasınca Ağrı İl Özel İdaresine kullanılan ve itfa planlarındaki bilgilere göre 2.192.812,54 TL tutarındaki kısmı bir yıldan kısa vadeli, 7.913.646,65 TL tutarındaki kısmı ise bir yıldan uzun vadeli olmak üzere toplam 10.106.459,19 TL olan borç stokunun 2014 yılı yevmiye açılış kaydında 400-Banka Kredileri Hesabında 2.816.232,46 TL eksiği ile 7.290.226,73 TL olarak yer aldığı görülmektedir.

b) Yukarıda belirtilen uyumsuzluğun farkına varılarak 21 numaralı yevmiye maddesi ile düzeltme kaydı yapılmıştır. Ancak bu defa itfa planlarındaki bilgilere göre 2.192.812,54 TL olan kısa vadeli borç 739.264,22 TL fazlası ile 2.932.076,76 TL olarak 300-Banka Kredileri Hesabında, 7.913.646,65 TL olan uzun vadeli borç 1.244.239,71 TL fazlası ile 9.157.886,36 TL olarak 400- Banka Kredileri Hesabında muhasebeleştirilmiş, bu nedenle banka kredileri hesaplarında izlenen borç bilgisi toplamda 1.983.503,93 TL fazlasıyla 12.089.963,12 TL'ye ulaşmıştır.

c) İller Bankasınca Ağrı İl Özel İdaresine kullandırılan kredilerin anapara ve faiz ödemelerinin muhasebeleştirilmesinde, ödenen faiz tutarları da anapara ile birlikte 300- Banka Kredileri Hesabından düşülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “300- Banka Kredileri Hesabı”nı açıklayan 206'ncı maddesinde “hesabın işleyişi” başlığı altında;

“.....

b) Borç

1 - İller Bankasından alınan borçlara karşılık İller Bankasınca kurum paylarından mahsubu yapılan tutarlardan ana para tutarı bu hesaba borç, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630-Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, paylardan borç mahsubu yapıldıktan sonra gönderilen tutar 102- Banka Hesabına borç, o ayki toplam kurum payı 600- Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, kurum payı toplamı 805-Gelir Yansıtma hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

.....”

denilmektedir. Bu hükümden hareketle, banka kredilerinin kayıtlara girişi esnasında sadece anapara tutarları hesabın alacağına kaydedildiğinden, kredilerin ödeme aşamasında da sadece ödenen anapara tutarları bu hesaba borç kaydolunarak çıkış işlemi yapılmalı, ödenen faiz tutarları da 630-Giderler Hesabına kaydolunmak suretiyle muhasebeleştirilmelidir.

Ancak İller Bankasınca, pay tutarlarından yapılan faiz kesintilerinin de doğrudan gider olarak değil, önce pay olarak girişini sağlamak üzere gelir kayıtlarının yapılması, daha sonra gider kaydının gerçekleştirilmesi bütçenin gayrı safılığı ilkesi gereğidir.

d) İller Bankasınca 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri payı olarak Ağrı İl Özel İdaresine gönderilen tutardan TEDAŞ adına yapılan özel kesintilerin muhasebeleştirilmesinde 300- Banka Kredileri Hesabına giriş ve çıkış kaydı yapılmıştır.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanununun Geçici 6'ncı maddesinde;

“(1) 31/12/2015 tarihine kadar, genel aydınlatma kapsamında aydınlatılan yerlerde gerçekleşen aydınlatma giderleri Bakanlık bütçesine konulacak ödenekten ve ilgili belediyeler ile il özel idarelerinin genel bütçe vergi gelirleri payından karşılanır. Bakanlar Kurulu bu süreyi iki yıla kadar uzatmaya yetkilidir. Belediyelerin genel bütçe vergi gelirleri payından yapılacak kesinti, büyükşehir belediyeleri ve mücavir alanlarındaki belediyelerde aydınlatma giderlerinin yüzde onu, diğer belediyelerde yüzde beşi olarak uygulanır. Bu sınırlar dışında ise aydınlatma giderlerinin yüzde onu ilgili il özel idaresi payından kesinti yapılmak suretiyle karşılanır.....”

denilmektedir. İller Bankasının, Ağrı İl Özel İdaresinin paylarından 2014 yılı içerisinde TEDAŞ adına yaptığı toplam 20.530,52 TL tutarındaki kesintilerin Elektrik Piyasası Kanununun bu maddesine istinaden yapılan kesintiler olduğu anlaşılmaktadır. Dolayısıyla bu kesintilere dair tutarların Banka Kredileri Hesabı ile ilgisi bulunmamaktadır. Söz konusu kesintilerin ilgili olduğu hesaplar yalnızca 830- Bütçe Giderleri Hesabı ve 630- Giderler Hesabıdır ve bu tutarların 300-Banka Kredileri Hesabı ile ilişkilendirilmesi yönetmeliğe aykırıdır.

Ancak İller Bankasınca, pay tutarlarından yapılan bu kesintilerin de doğrudan gider olarak değil, önce il özel idaresi payı olarak girişini sağlamak üzere gelir kayıtlarının yapılması, daha sonra gider kaydının gerçekleştirilmesi bütçenin gayrı safılığı ilkesi gereğidir.

e) Ağrı İl Özel İdaresinin 2014 yılı kapanış mizanı ile bilançosunda 300- Banka Kredileri Hesabı bakiye göstermediğinden, kurumun banka kredilerine ilişkin bir yıldan kısa vadeli borçları hakkında herhangi bir bilgi edinilememektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Dönem sonu işlemleri” başlıklı 412'nci maddesinde;

“.....

b) Bütçe ve ödenek hesapları dışındaki dönem sonu işlemleri:

.....

5) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içerisinde yer alan, tahviller hesabı, uzun vadeli diğer iç mali borçlar hesabı, dış mali borçlar hesabı, gelecek yıllara ait gelirler ve gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadeleri bir yılın altına inmesi nedeniyle, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılması

gerekenler bu hesaplara borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara alacak kaydedilerek aktarma işlemleri tamamlanır.

.....”

denildiğinden uzun vadeli yabancı kaynaklar içinde yer alan 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadeleri bir yılın altına inenlerin kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki 300-Banka Kredileri hesabına aktarılma işleminin dönem sonunda gerçekleştirilmesi yönetmeliğin bu hükmü gereğidir. Ancak Ağrı İl Özel İdaresince uzun vadeli banka kredilerinden vadesi bir yılın altına inenlere ilişkin hesaplar arası aktarmaların yıl başlarında yapıldığı görülmektedir. Bu durum, malî tablo okuyucuları için kurumun kısa vadedeki yükümlülüklerini bilanço kayıtlarında görememesi anlamına gelmektedir. Bu nedenle 2014 yılı sonunda vadesi bir yılın altına düşen ve 2015 yılı içerisinde ödenmesi gereken 2.394.040,51 TL tutarındaki banka kredisi Ağrı İl Özel İdaresi bilançosunun 300-Banka Kredileri Hesabında görülmemektedir.

Yukarıda “a” dan “e” ye kadar olan bendlerde açıklandığı üzere Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin bahsi geçen hükümlerine aykırı olarak gerçekleştirilen bu işlemler nedeniyle Ağrı İl Özel İdaresinin yıl sonunda düzenlenen mali tabloları üzerinde, kısa vadeli banka kredisi borçları için 300- Banka Kredileri Hesabı 2.394.040,51 TL (itfa planlarına göre 2015 yılında ödemesi gerçekleşecek olan kısa vadeli kredi borçları hiç gösterilmediğinden), uzun vadeli banka kredisi borçları için 400- Banka Kredileri Hesabı 3.638.280,22 TL (itfa planlarına göre 2016 ve sonraki yıllarda ödemesi gerçekleşecek olan 5.519.606,14 TL tutarındaki uzun vadeli kredi borcu bu hesapta 9.157.886,36 TL olarak devir verdiğinden) tutarında farkla gerçek durumu göstermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; İller Bankası tarafından kullanılan kredilerin tutarlarına ilişkin olarak 02.01.2015 tarih ve 11 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile gerekli düzeltmelerin yapılmış olduğu bildirilmiştir.

Sonuç olarak İller Bankası tarafından kullanılan kredi tutarlarının muhasebe kayıtlarına düzgün geçirilmesi hususunda idare ile görüş birliğine varılmış olup gerekli düzeltme kayıtları da yapılmıştır. Ancak 300- Banka Kredileri Hesabı ile 400- Banka Kredileri Hesabı açısından 2014 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 2: Ağrı İl Özel İdaresinin 2014 Yılı Yevmiye Açılış Kaydında Hatalı Görülen 400-Banka Kredileri Hesabının Düzeltilmesine Ve Yıl İçerisinde İller Bankasınca Ağrı İl Özel İdaresine Gönderilen Genel Bütçe Vergi Gelirleri Paylarından TEDAŞ Adına Yapılan Kesintilerin Muhasebeleştirilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtlarında 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Kullanılması.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 156'ncı maddesinde, 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, *“kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.”* şeklinde tanımlanmış olup 157 ve 158'nci maddelerinde de bu hesaba ilişkin işlemler ile hesabın işleyişi gösterilmiştir.

Buna göre; bu hesabın borcuna, 1-ödenegine dayanılarak nakden verilen sermaye 2-mali kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârlar, alacağına ise 1-nakden iade alınan sermayeler 2-mali kuruluş faaliyet zararlarının ödenmiş sermayesinden mahsup edilmesi halinde bu zarar tutarı kaydedilecektir.

Oysa Ağrı İl Özel İdaresinin 2014 yılı yevmiye açılış kaydında kayıtlı banka kredileri tutarı ile İller Bankasınca Ağrı İl Özel İdaresine kullandırılan kredilerin itfa planlarında yer alan toplam borç bakiyesi arasındaki 2.816.232,46 TL tutarındaki farkın düzeltilmesi amacıyla 300 ve 400 banka kredileri hesaplarına “alacak” kaydı gerçekleştirilmiş, söz konusu tutarın karşılığında “borç” kaydı gerçekleştirilirken de 500-Net Değer /Sermaye Hesabı yerine 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı kullanılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 500- Net Değer/Sermaye Hesabını açıklayan “Hesabın işleyişi” başlıklı 307'nci maddesinin “Borç” alt başlığı altında;

“Daha önce kayıtlara alınmamış olan yabancı kaynak tutarları bu hesaba borç, ilgili yabancı kaynak hesabına alacak kaydedilir.”

denilmek suretiyle kayıtlara alınmamış kaynakların 500- Net Değer/Sermaye Hesabı ile birlikte muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir. Bu nedenle 21 numaralı yevmiye ile yapılan muhasebe düzeltme kaydında 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kullanılması yönetmeliğe aykırıdır.

Diğer yandan Ağrı İl Özel İdaresinin 2014 yıl sonu mizanında 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 2015 yılına 17.154.624,22 TL devir vermektedir. Bu bakiye 2012, 2013 ve 2014 yıllarında daha önce yukarıdaki şekilde kayıtlara alınmamış banka kredilerinin bu hesaba kaydolunması nedeniyle oluşmuş bir bakiyedir ve 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının alanına dair işlemler ile ilgili olmayıp yukarıda açıklandığı şekliyle 500- Net değer hesabı ile ilgilidir.

b) Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “300- Banka Kredileri Hesabı”nın işleyişini gösteren 206’ncı maddesinde ,

“

b) Borç

1 - İller Bankasından alınan borçlara karşılık İller Bankasınca kurum paylarından mahsubu yapılan tutarlardan ana para tutarı bu hesaba borç, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630-Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, paylardan borç mahsubu yapıldıktan sonra gönderilen tutar 102- Banka Hesabına borç, o ayki toplam kurum payı 600- Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, kurum payı toplamı 805-Gelir Yansıtma hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

.....”

denilmektedir. Yönetmeliğin bu hükmüne rağmen söz konusu kredilere ilişkin anapara ve faiz ödemeleri esnasında gerçekleştirilen muhasebe kayıtlarında, ödenen faiz tutarları hem 630 -Bütçe Giderleri Hesabına hem de anapara tutarları ile birlikte 300- Banka Kredileri Hesabına “borç” kaydedilmiştir. Hatalı bu işlem, kredi anapara ve faizlerinin ödenmesine ilişkin yevmiye kayıtlarında muhasebe denkliğinin bozulmasına yol açmış o nedenle 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebe denkliği sağlanmaya çalışılmıştır. Bu işlem nedeniyle de yönetmelik hükümlerine aykırı ikinci bir işlem gerçekleştirilmiştir.

c) İller Bankasınca Ağrı İl Özel İdaresinin paylarından TEDAŞ adına yapılan özel kesintilerin muhasebeleştirilmesinde de 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına borç kaydı yapılmıştır.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanununun Geçici 6'ncı maddesinin;

“(1) 31/12/2015 tarihine kadar, genel aydınlatma kapsamında aydınlatılan yerlerde gerçekleşen aydınlatma giderleri Bakanlık bütçesine konulacak ödenekten ve ilgili belediyeler ile il özel idarelerinin genel bütçe vergi gelirleri payından karşılanır.....”

hükmü uyarınca İller Bankasınca, Ağrı İl Özel İdaresinin genel bütçe vergi gelirleri paylarından 2014 yılı içerisinde TEDAŞ adına toplam 20.530,52 TL tutarında kesinti yapılmıştır. Bu kesintiler muhasebeleştirilirken kesinti tutarları gider kaydı yapılmaksızın bir taraftan 300-Banka kredileri Hesabına, diğer taraftan da 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmiştir.. Oysa söz konusu kesintilerin ilgili olduğu hesaplar yalnızca 830- Bütçe Giderleri ve 630-Giderler Hesabıdır. Dolayısıyla bu kesintilere dair tutarların banka kredileri hesapları ile ilgisi olmadığı gibi 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile herhangi bir ilgisi bulunmamaktadır.

Yukarıda “a” dan “c” ye kadar olan bendlerde açıklandığı üzere Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin bahsi geçen hükümlerine aykırı olarak gerçekleştirilen bu işlemler nedeniyle Ağrı İl Özel İdaresinin yıl sonunda düzenlenen mali tabloları üzerinde 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 17.154.624,22 TL (banka kredilerine ilişkin hatalı kayıtlar dışında işlem görmeyen hesabın devir vermemesi gerekirken devir verdiğiinden) ve 500- Net Değer/Sermaye Hesabının “borç” tutarı 17.134.093,70 TL (kayıtlara alınmamış banka kredileri nedeniyle 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilen tutarlar bu hesaba kaydedilmesi gerektiği halde aksine işlem yapılması nedeniyle) (TEDAŞ adına yapılan özel kesintiler hariç) tutarında farkla gerçek durumu göstermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabı ile 500- Net Değer hesaplarına ilişkin olarak 02.01.2015 tarih ve 13 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile gerekli düzeltme kayıtlarının gerçekleştirildiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kullanımına ilişkin esaslar hakkında idare ile görüş birliğine varılmış olup gerekli muhasebe düzeltme kayıtları da gerçekleştirilmiştir. Ancak 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 500- Net Değer/ Sermaye Hesabı açısından 2014 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 3: İller Bankası Ortaklık Payının 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Görülmemesi

Ağrı İl Özel İdaresinin 2012 yılı yevmiye açılış kaydında 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında herhangi bir kayıt görülmemektedir. Bu tarihten itibaren 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına yapılan kayıtların ise İller Bankasından alınan kredi tutarları ile kurumun kendi banka kredileri hesabında izlediği kredi tutarları arasında oluşan farkların ilgili hesaplara kaydedilmesi maksadıyla yapılan kayıtlar olduğu yevmiye kayıtlarından anlaşılmaktadır.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanunun “Ortaklık yapısı ve sermaye” başlıklı 4'üncü maddesinde

“(1) Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.

(2) Bankanın sermayesi 9.000.000.000 (dokuz milyar) Türk Lirasıdır. Bu sermaye Bakanlar Kurulu kararı ile beş katına kadar artırılabilir.

(3) Sermaye tavanına ulaşıncaya kadar Bankanın ödenmiş sermayesine aşağıdaki kaynaklar eklenir:

a) 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.

b) Bankanın vergi ve diğer yasal yükümlülükler düşüldükten sonraki yıllık safi kârından yüzde otuz oranında ayrılacak pay.

c) Diğer mevzuat hükümleri ile Banka sermayesine aktarılması uygun görülen paralar ile sermayeye eklenmek üzere yapılacak her türlü yardım ve bağışlar.

denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabını açıklayan “Hesabın niteliği” başlıklı 156'ncı maddesinde de;

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

kullanılır.”

denildiğinden 6107 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi hükmünce İller Bankasının ortakları arasında sayılan Ağrı İl Özel İdaresinin, İller Bankası Anonim Şirketinin sermayesine iştirak edilmiş olan ortaklık payının 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında görülmesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 156 ncı maddesi gereğidir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin söz konusu hükümlerine aykırı olarak Ağrı İl Özel İdaresinin, İller Bankası Anonim Şirketinin sermayesine iştirak edilmiş olan ortaklık payı kayıtlarda yer almadığından, yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolar üzerinde 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı gerçek durumu göstermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Ağrı İl Özel İdaresinin, İller Bankası Anonim Şirketinin Sermayesine iştirak etmiş olduğu ortaklık payına ilişkin net tutarların belirlenmesi maksadıyla İller Bankası Genel Müdürlüğü ile yazışma yapıldığı ancak henüz bir cevap alınmadığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Ağrı İl Özel İdaresince İller Bankası Anonim Şirketinin sermayesine iştirak edilmiş olan ortaklık payının muhasebe kayıtlarında yer alması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmış olmakla birlikte ortaklık payı tutarları henüz tam olarak tespit edilemediğinden gerekli muhasebe kayıtları yapılamamıştır. 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı açısından 2014 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 4: 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmekte Olan Yatırımlardan Tamamlananların, Bu Hesaptan Düşülüp İlgili Hesaplara Aktarılmaması.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen maddi duran varlıkların, geçici kabul işlemi tamamlandıktan sonra ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

Adı geçen yönetmeliğin “Hesabın Niteliği” başlıklı 180'inci maddesinde de

“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

aktarılmıcaaya kadar izlenmesi için kullanılır.”

denilerek bu hesabın yapımı süren yatırımlar için yapılan giderleri izlemek maksadıyla kullanılacağına açıklık getirilmiş, “Hesabın işleyişi” başlıklı 181'inci maddesinin (b) bendinde de tamamlanan yatırımlardan bu hesapta izlenenlerin bu hesaba alacak kaydedilmek suretiyle hesaptan çıkarılma yöntemi açıklanmıştır.

Yönetmeliğin bu amir hükümlerine rağmen 2014 yılı açılış kaydının 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında yer alan 179.366.899,43 TL tutarındaki çeşitli yatırımın yıl içinde işlem görmeden ve değişiklik göstermeden yılsonuna taşındığı görülmektedir. Bu kayıtlardan 54.668.452,49 TL lık kısmının ise 2013 yılı başından beri hiçbir işlem görmeden muhasebe kayıtlarında yer aldığı izlenmektedir.

Gerek 2013 yılı gerek 2014 yılı başından beri 2014 yılı sonuna kadar hiçbir işlem görmeden taşınan söz konusu kayıtların, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borç kaydında yer alan yatırımlardan, tamamlandığı halde ilgili hesaplara aktarılmayan yatırımlara dair harcamalar olduğu anlaşılmaktadır.

Bahse konu eksik işlemler dolayısıyla Ağrı İl Özel İdaresinin yıl içinde ve yılsonunda düzenlenen mali tabloları üzerinde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı gerçek durumu göstermemektedir. Bu durum Ağrı İl Özel İdaresinin halen yürütmekte olduğu yatırımların gerçek değerinin mali tablolarda olduğundan çok görünmesine yol açtığı gibi, bu yatırımların tamamlanması ile aktarılacağı ilgili varlık hesabının da (başka kurumlar adına yürütülenler için de ilgili kurumun varlık hesaplarının) olduğundan düşük görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “2013 Yılında 258- nolu hesapta “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmekte Olan Yatırımlardan Tamamlananların” 2013 Mali yılı hesaplarının kapatılması dair 06.05.2014 gün ve 1861 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile 29.548.449.88.-TL’lık işlem yapılmış olup geriye kalan miktarların ise 2013 ve 2014 yıllarına ait miktarların zaman içinde gerekli işlemleri yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmekte olan yatırımlardan tamamlananların bu hesaptan düşülüp ilgili varlık hesaplarına kaydolanması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmış olmakla birlikte henüz herhangi bir işlem yapılmadığından, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı açısından 2014 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ağrı İl Özel İdaresinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 300-Banka Kredileri Hesabı, 400-Banka Kredileri Hesabı ve 500- Net Değer/ Sermaye Hesabı hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Ağrı İl Özel İdaresi Doğubayazıt İlçe Özel İdare Müdürlüğünün “Ödeme Emri Belgeleri” Üzerinde Harcama Yetkilisi Olarak İlçe Kaymakamının İmzası Bulunması Gerekirken İlçe Özel İdare Müdür Vekilinin İmzasının Bulunması.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 31'inci maddesinde “Harcama yetkisi ve yetkilisi” tanımlanmış olup, aynı Kanun'un “Harcama talimatı ve sorumluluk” başlıklı 32'nci maddesinde

“Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür. Harcama talimatlarında hizmet gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgiler yer alır.

Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur.”

denilmek suretiyle harcama yapılabilmesine ilişkin esaslar ile harcama yetkililerinin sorumluluklarına dair açıklamalar yapılmıştır.

Yine 5018 sayılı Kanunun “Üst yöneticiler” başlıklı 11'inci maddesinde

“Bakanlıklarda müsteşar, diğer kamu idarelerinde en üst yönetici, il özel idarelerinde vali ve belediyelerde belediye başkanı üst yöneticidir. Ancak, Millî Savunma Bakanlığında üst yönetici Bakandır.

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar.

Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi

ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.”

denilerek harcama yetkililerin, üst yöneticilerin sorumluluklarına dair işlemleri onlar adına yerine getirdikleri belirtilmiştir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun “Harcama yetkilisi” başlıklı 46'ncı maddesinde de;

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

denilmektedir. Bu maddeden hareketle İl Özel İdaresinin ilçe teşkilatlarında harcama yetkilisi sorumluluğunun kaymakam tarafından yerine getirileceği açıkça belirtilmiştir.

Doğubayazıt İlçe Özel İdaresinin “harcama yetkilisi” görevinin İlçe Kaymakamı yerine İlçe Özel İdaresi Müdür Vekili tarafından yürütülmesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; 2015 mali yılı başından itibaren Ödeme Emri Belgelerinin harcama yetkilisi olarak Doğubayazıt İlçesi Kaymakamı tarafından imzalanmaya başlandığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak İlçe Özel İdarelerinde Ödeme Emri Belgelerinin harcama yetkilisi olarak Kaymakam tarafından imzalanması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Konunun sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 2: Ağrı İl Özel İdaresinin Ve 7 İlçe Özel İdaresinin 2014 Mali Yılına İlişkin Yevmiye Defterinde, Yevmiye Numaralarının Tarihe Uygun Olarak Müteselsil Sıra Takip Etmemesi Ya Da Eksik Yevmiye Maddelerinin Bulunması.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” başlıklı 43'üncü maddesinde:

“(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistimli bir şekilde dağıtılır.

.....

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.”

“Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni” başlıklı 44'üncü maddesinde:

“(1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasında aşağıdaki defterler kullanılır.

a) Yevmiye defteri (Örnek-37),

Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir.”

denilmektedir. Buna göre yevmiye defteri tarih itibarıyla müteselsil sıra takip eden yevmiye numaralarından oluşmalıdır. Yevmiye numaralarında, tarih kayıtlarına uygun sıra takip edilmemesi Yönetmeliğin amir hükümlerine aykırıdır. Buna rağmen Ağrı İl Özel İdaresi ile Diyadin, Doğubayazıt, Eleşkirt, Hamur, Patnos, Taşlıçay ve Tutak İlçe Özel İdarelerinin yevmiye numaralarının tarih kayıtlarına uygun sıra takip etmediği, Diyadin İlçe Özel İdaresi yevmiye kayıtlarında 70 ve 71, Eleşkirt İlçe Özel İdaresi yevmiye kayıtlarında ise 308, 316, 321, 323, 325 ve 327 numaralı yevmiye maddelerinin boş olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Özel İdaresi iş ve işlemlerinin mevzuat çerçevesinde yerine getirilmesi, muhasebeleştirme belgelerinin yönetmeliğe uygun olarak yevmiye tarih ve sırasına uygun girişlerinin zamanında yapılması hususunda İlçe Özel İdare Müdürlükleri ile merkezdeki tüm birimlere yazı ile gerekli uyarıların yapıldığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Yevmiye defterinin tarih itibarıyla müteselsil sıra takip eden yevmiye numaralarından oluşması gerektiği konusunda idare ile görüş birliğine varılmışsa da, konunun sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****(01.01.2014 - 31.12.2014) AĞRI İL ÖZEL İDARESİ
44.04-Tüm Muhasebe Birimleri 2014 Yılı BİLANÇOSU**

AKTİF	Cari Yıl 2014	PASİF	Cari Yıl 2014
	TL		TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	181.688.762,85	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.768.854,76
10 HAZIR DEĞERLER	180.438.172,00	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
102 BANKA HESABI	180.438.172,00	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	485.898,31	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.391.120,75
121 GELİRLERDENTAKİPLİALACAKLAR HESABI	452.857,22	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.166.136,80
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	33.041,09	333 EMANETLER HESABI	2.224.983,95
14DİĞERALACAKLAR	110,09	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.377.734,01
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	110,09	360 ÖDENECEKVERGİ VE FONLAR HESABI	1.376.563,09
15 STOKLAR	715.422,15	361 ÖDENECEKSOSYALGÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.808.565,83
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	715.422,15	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	192.605,09
16 ÖN ÖDEMELER	49.160,30	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.157.886,36
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	9.157.886,36
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	49.160,30	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	9.157.886,36
2 DURAN VARLIKLAR	565.751.836,89	5 ÖZ KAYNAKLAR	731.513.858,62
22 FAALİYET ALACAKLARI	13.162,16	50 NET DEĞER	542.081.623,38
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	13.162,16	500 NET DEĞER HESABI	542.081.623,38
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	17.554.624,22	51 DEĞERHAREKETLERİ	-11.455.751,95
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	17.154.624,22	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
241 MALVE HİZMETÜRETEKURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	400.000,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-11.455.751,95
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	548.184.050,51	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	11.451.603,01
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	141.210.773,80	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	11.451.603,01
252 BİNALAR HESABI	151.329.453,45	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	251.420.894,21
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.518.191,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	251.420.894,21
254 TAŞITLAR HESABI	28.539.794,37	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-80.035.907,02

T.C. Sayıştay Başkanlığı

255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.649.450,10
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-7.137.065,18
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	221.073.452,97
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260 HAKLAR HESABI	94.859,35
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-94.859,35
AKTİF TOPLAMI	747.440.599,74

580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-80.035.907,02
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	18.051.396,99
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETSONUCU HESABI	46.358.394,58
591 DÖNEMOLUMSUZ FAALİYETSONUCU HESABI (-)	-28.306.997,59
PASİF TOPLAMI	747.440.599,74

NAZIM HESAPLAR

	58.962.123,83
	TL
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	20.270.067,25
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	38.692.056,58

GENEL TOPLAM :

806.402.723,57

NAZIM HESAPLAR

	58.962.123,83
	TL
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	20.270.067,25
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	38.692.056,58

GENEL TOPLAM :

806.402.723,57

AÇIKLAMA: Bilançonun pasifinde yer alan 59-Dönem Faaliyet Sonuçları hesap grubunun toplamı olan 18.051.396,99 TL ile Faaliyet Sonuçları Tablosunun 2014 yılı faaliyet sonucunu gösteren 17.804.684,47 TL arasındaki 246.712,52 TL fark, 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporuna konu edilen bulguya istinaden 2014 yılı içerisinde gerçekleştirilen muhasebe düzeltme kaydından kaynaklanmaktadır.

44.04 AĞRI İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	22.981.294,01		24.132.270,92		28.341.639,16	
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.324.157,99		4.373.777,94		3.836.553,17	
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	24.199.118,81		13.182.397,27		36.769.574,04	
630	04	Faiz Giderleri					821.833,66	
630	05	Cari Transferler	29.139.892,06		26.067.832,39		4.866.619,71	
630	07	Sermaye Transferleri			82.795,03		95.095.313,09	
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri						
630	13	Amortisman Giderleri					7.231.924,53	
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.241.382,93				19.384.116,17	
GİDERLER TOPLAMI			88.885.845,80		67.839.073,55		196.347.573,53	

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri	71.438,55		50.684,14		36.092,21	
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.099.619,11		8.560.933,20		1.443.372,33	
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	154.728.317,27		258.124.871,61		143.350.189,97	
600	05	Diğer Gelirler	46.105.295,94		52.523.478,81		69.322.603,49	
GELİRLER TOPLAMI			203.004.670,87		319.259.967,76		214.152.258,00	
FAALİYET SONUCU			114.118.825,07		251.420.894,21		17.804.684,47	

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>