



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇANAKKALE İL ÖZEL İDARESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	27

KISALTMALAR

AFAD : Afet ve Acil Durum Yönetimi

BKK : Bakanlar Kurulu Kararı

KHGB : Köylere Hizmet Götürme Birliđi

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu	2
Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2
Tablo 4: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Çanakkale İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2016 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Çanakkale İl Özel İdaresinin 2016 yılı bütçesiyle 65.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 132.466.872,78 TL 2015 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 41.178.863,98 TL ödenek, ek bütçe ile verilen 161.834.454,56 TL ek ödenek ve yıl içinde iptal edilen 8.331.821,33 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 392.148.369,99 TL'ye ulaşmıştır.

Çanakkale İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2016 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Türü	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	0,00	2.540,66
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.200.000,00	6.938.815,24
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	134.119.767,52
Diğer Gelirler	63.800.000,00	90.744.772,93
Sermaye Gelirleri	0,00	4.605.000,00
TOPLAM Öz Gelir	65.000.000,00	97.915.434,51
TOPLAM Genel Gelir	65.000.000,00	236.410.896,35

Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Yıl İçinde İptal Edilen ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
60.500.000,00	132.466.872,78	138.229.454,56	23.605.000,00	8.331.821,33	354.801.327,34	188.086.223,52	158.383.282,49

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

Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	15.950.000,00	35.052.564,40
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	2.421.500,00	4.243.247,66
Mal ve Hizmet Alım Gideri	15.766.434,29	20.652.618,41
Faiz Giderleri	1.100.000,00	2.765.390,38
Cari Transferler	296.000,00	2.237.194,19
Sermaye Giderleri	17.735.500,00	95.128.986,16
Sermaye Transferi	3.969.880,47	28.006.222,32
Yedek Ödenekler	3.260.685,24	-
TOPLAM	60.500.000,00	188.086.223,52

Kurumun 2016 yılı Faaliyet Gideri 102.736.328,24 TL, Faaliyet Geliri 239.735.630,03 TL olup, Gelir Fazlası 136.999.301,79 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

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

Çanakkale 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.

2016 yılı denetimi kapsamında Çanakkale İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan

- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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: İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Yapılması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslarla ilgili olarak 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olan bu yönetmelik 02.10.2006 tarih ve 26307 nolu Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ancak 2006 yılından 2014 yılına kadar geçen sürede yönetmelikte öngörülen kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların miktar ve cins olarak kayıt altına alınması ile ilgili işlemler tamamlanamamıştır. Ayrıca kayıt altına alınan taşınmazların sadece bir kısmı ilgili varlık hesaplarında kayıt altına alındığından kamu idareleri mali tablolarının taşınmazlar hakkında tam ve doğru bilgi sunması da sağlanamamıştır.

Bu durum nedeniyle Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin bazı maddeleri 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı BKK ile değiştirilmiştir.

Buna göre Yönetmeliğin değişik 5'inci maddesinin birinci fıkrasında; *“taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.”* hükmü getirilmiştir.

Yine söz konusu 5'inci maddeye getirilen ek ikinci fıkrada da kayıt işlemlerinde esas alınacak değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Buna göre tapuda kayıtlı taşınmazlardan maliyeti belirli olanların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değeri, bu iki değeri belli olmayanlar ile fıkrada sayılan diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Taşınmaz kayıtları bu şekilde yapıldıktan sonra bu kayıtlar muhasebe birimlerine gönderilerek ilgili varlık hesaplarına kaydedilmesi sağlanacaktır. Nitekim Mahalli İdareler

Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187nci maddesinde maddi duran varlıkların hesaba alınması ile ilgili işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Kamu idarelerince taşınmazların envanterinin yapılmasına tüm taşınmazların tespiti ile başlanması gerekmektedir. Ancak taşınmazın tapudaki kayıtları ile mevcut kullanım şeklinde farklılıklar olabilmektedir. Örneğin tapuda arsa olarak kayıtlı bir taşınmazın üzerine okul inşa edildiği halde kayıtlara bu durum yansımamış olabilmektedir. Tapu kayıtları ile mevcut kullanım şekillerinin uyumlu hale getirilmesi işlemi cins tashihi olarak nitelendirilmekte olup, bu işlem kamu idarelerinin başvurusu üzerine tapu idarelerince gerçekleştirilmektedir. Ancak burada imar ve iskân izni ile ilgili sorunların yanı sıra ciddi bir harç bedeli ödenmesi durumu ortaya çıkmaktadır. Harç bedeli ödenmesi konusunda kamuya bu kapsamda bir muafiyet sağlanmadığı için de bu zorunluluklar yerine getirilememektedir.

Bu konudaki sorunun çözülebilmesi için yönetmeliğin “Cins Tashiherinin Yapılması” başlıklı 10. maddesinin 1’inci fıkrasında aynen “*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.*” hükmü getirilmiştir. Bu hükümle cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiş ve taşınmazların kamu idarelerince mevcut kullanım şekliyle kaydının yapılarak mali tablolarında gösterilmesine öncelik verilmiştir. Böylece kamu idarelerinin tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemleri daha sonra yapmalarına olanak sağlanmıştır.

Kamu taşınmazlarının kayda alınmasıyla ilgili kriterler bu şekilde olmakla birlikte yönetmelik değişikliğinin yürürlüğe girdiği 19.06.2014 ile tüm işlemlerin yerine getirilmesi için tanınan süre olan 31.12.2016 tarihine kadar olan geçiş sürecinde de idarelere yapılması gereken bazı görevler verilmiştir.

Buna göre söz konusu Yönetmeliğin “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1’inci maddesi ile mevcut taşınmazların kaydında esas alınacak değerlerle ilgili geçici düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemede;

“(1) Yönetmeliğin 5’inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya 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 30/09/2014 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 01/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.*

(2)Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.” denilmektedir.

Düzenleme ile ilgili ayrıntılı açıklamaya Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 ve 16.09.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazılarında yer verilse de birçok kamu idaresi tarafından 01.10.2014 tarihi itibarıyla yapılması gereken işlemler yapılamamıştır.

Sonuçta kamu idarelerince 31.12.2016 tarihine kadar tüm taşınmazların tespiti, mevcut kullanım şekliyle kayda alınması, maliyet, rayiç ya da iz bedellerinin tespiti ile muhasebe birimlerince ilgili varlık hesaplarına kayıt ve güncelleme işlemlerinin tamamlanması gerekmekte iken 17.03.2017 tarih ve 30010 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 06.02.2017 tarih ve 2017/9854 nolu Bakanlar Kurulu Kararı ile mezkûr yönetmeliğin geçici 1'inci maddesinin 2'inci fıkrasında yer alan 31.12.2016 ibaresi 31.12.2017 şeklinde değiştirilmiş ve 01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu madde metni “(2) Yönetmeliğin 5nci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanır.” şeklinde olup, ek süre yönetmeliğin sadece 5'inci maddesinde yer alan taşınmazların değer tespiti ile ilgili işlemler için verildiğinden taşınmazların mevcut kullanım şekliyle kayda alınması ve varlık hesaplarına kaydedilmesinin tamamlanmış olması gerekmektedir.

Çanakkale İl Özel İdaresi taşınmazlarına yönelik yapılan denetim neticesinde; envanter kayıtlarında mükerrerlik olduğu, 2016 yılı sonu itibarıyla kayıtlarda gerekli düzeltme işlemlerinin tamamlanmadığı görülmüştür.

Bu durumda kamu idaresinin 2016 yılı kesin mizan ve bilançosunda yer alan 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500- Net Değer Hesabında yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Taşınmazların envanter kayıtları, değer tespiti ile ilgili işlemler, cins tashihleri ve mevcut kullanım şekliyle kayda alınması ve varlık hesaplarına kaydedilmesi işlemleri yapılarak kayıtlarda gerekli düzeltme işlemlerinin tamamlanması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi, taşınmazların envanter kayıtları, değer tespiti ile ilgili işlemler, cins tashihleri ve mevcut kullanım şekliyle kayda alınması ve varlık hesaplarına kaydedilmesi işlemlerinin yapılarak kayıtların düzeltileceğini bildirmiştir. Ancak yapılacak düzeltme 2016 yılı mali tablolarını etkilememekte olup, idarenin 2016 yılı mali tablolarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500- Net Değer Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çanakkale İl Özel İdaresinin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali tablolarının Denetim Görüşününün Dayanakları bölümünde yer alan hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının Bilançoda Birlikte Yer Alması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 59- Dönem faaliyet sonuçları hesap grubunu açıklayan 360'ıncı maddesinde;

“(1) Bu hesap grubu, dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.

(2) Dönem faaliyet sonuçları sonucun olumlu veya olumsuz olmasına göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı

591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)”

denilerek dönem sonunda faaliyet sonuçlarının olumlu veya olumsuz olabileceğine, niteliğine göre de faaliyet sonucunun ilgili hesaba kaydedileceğine açıklık getirilmiştir.

Ancak Çanakkale İl Özel İdaresi 2016 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu incelendiğinde, kurumun birimleri arasında yer alan İlçe Özel İdare Müdürlüklerinde gerçekleşen olumsuz faaliyet sonucu ile İl Özel İdaresinde gerçekleşen olumlu faaliyet sonucunun karşılıklı mahsubu gerçekleştirilmeden hem 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı hem de 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ile bilançoya yansıtıldığı görülmüştür. Bir idarenin faaliyetlerinden kaynaklanan sonucun aynı anda hem olumlu hem de olumsuz olarak gerçekleşmesi mümkün olamayacağından, Çanakkale İl Özel İdaresi 2016 yılı Bilançosunda 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının bir arada gösterilmesinin yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Konu Bakanlık Bilgi İşlem Dairesi ile şifahi olarak görüşülmüş olup, 2017 yılı sonunda sistem söz konusu işlemi otomatik yapmadığı takdirde devir işlemi manuel olarak yapılacak ve böylece sadece bir hesabın bilançoda yer alması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresince 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının bilançoda birlikte yer alması konusunda, 2017 yılı sonunda sistem işlemi otomatik yapmadığı takdirde devir işleminin manuel olarak yapılacağı belirtilmektedir.

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

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

Bulgu konusu hususla birlikte raporun diğer maddelerinde yer alan mali tablolarla ilgili hataların bu sistemden kaynaklandığı idarelerce belirtilmekle birlikte sorun aktarma ve giderme konusunda il özel idarelerinin vesayet kuruluşu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır. İl özel idarelerinin herhangi bir tasarruf yetkisi bulunmaması göz önüne alındığında denetim görüşünü etkileyen bu sistem hatalarının söz konusu bakanlıkça düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: İl Özel İdaresine Ait Kamu Konutlarının Tahsisinde 2946 Sayılı Kamu Konutları Kanunu ve Kamu Konutları Yönetmeliği'nde Belirtilen Usul ve Esaslara Uyulmaması

2946 Sayılı Kamu Konutları Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2 nci maddesi hükmü gereği İl Özel İdareleri Kanun kapsamında olup, 3 üncü maddesine göre de Kamu konutları, tahsis esasına göre aşağıda aynen belirtilen dört grupta tanımlanmıştır.

"a) Özel tahsisli konutlar; yönetmelikte belirlenecek temsil özelliği olan makam ve rütbe sahiplerine tahsis edilen özel nitelikli konutlardır.

b) Görev tahsisli konutlar; yönetmelikte belirlenecek makam ve rütbe sahiplerine, görevlerinin önemi ve özelliği, yetki ve sorumlulukları gereğince tahsis edilen konutlardır.

c) Sıra tahsisli konutlar; hizmet süresi, daha önce kamu konutlarından yararlanma durumu ve süresi, çocuklarının ve bakmakla mükellef olduğu aile fertlerinin sayısı, aile fertlerinin gelir durumu, konuttan yararlanma için bekleme süresi, eşinin de bu Kanun kapsamına giren kurum ve kuruluşlarda çalışan personel olması gibi hususlar dikkate alınarak yönetmelikte belirlenecek puanlama esasına göre tahsis edilen konutlardır.

d) Hizmet tahsisli konutlar; hudut karakolu, istasyon, haberleşme, gözlem, araştırma, inşaat mahalli gibi, meskün yerlerden uzak, sosyal ve ekonomik zorlukları olan, ulaşım ve iskan imkanları kısıtlı yerlerde, normal çalışma saatleriyle sınırlandırılması kabil olmadan görev başında bulundurulması gerekli olan personel ve koruma görevlisi, makam şoförü, kapıcı, kaloriferci gibi personel için inşa veya tefrik edilerek tahsis edilen bina, baraka, prefabrik yapı, şantiye eklentisi, tadil edilmiş veya edilmemiş karavan, kulübe ve benzeri konutlardır. "

Kanun hükümlerinin uygulanmasıyla ilgili usul ve esaslar ise 23.9.1984 tarihli Kamu Konutları Yönetmeliğinde düzenlenmiştir. Yönetmeliğin 8 ve 9 uncu maddeleri hükmünce; Görev tahsisli konutlar, Yönetmeliğe ekli (2) sayılı cetvelde belirtilenlere, cetveldeki sıraya göre, yetkili konut dağıtım komisyonu tarafından tahsis edilecektir. Sıra tahsisli konutlar ise, Yönetmeliğe ekli (4) sayılı puanlama cetveli esas alınarak konut dağıtım komisyonunca hak sahiplerine tahsis edilirken, hak sahiplerinin puanlarının eşit olması halinde, hizmet süresi fazla olana, hizmet süresi de eşit ise, yetkili dağıtım komisyonunca ad çekme yoluyla, konut tahsis edilecektir.

Yönetmeliğin 14 üncü maddesinde de, "*Konut Tahsis Talebi ve Değerlendirilmesi*" nin

nasıl yapılacağı ayrıntılı düzenlenmiştir.

“Madde 14 – Kendisine konut tahsisini isteyen personel, bir örneği Yönetmeliğe ekli (EK-5) beyanname ile bağlı bulunduğu en yakın sicil amirine başvurur. Amir tarafından beyanname tetkik edilerek, konut tahsis komisyonlarına sunulmak üzere, konut tahsis işlemlerini yürütmekle görevlendirilen birime gönderilmesi sağlanır. (Ek cümle: 1/5/2002-2002/4133 K.) Bu birim beyannameleri Mal Bildiriminde Bulunulması Hakkında Yönetmelik uyarınca verilen mal bildirimleriyle karşılaştırılması için mal bildirimlerinin verileceği mercilere gönderir. (Değişik cümle: 1/5/2002-2002/4133 K.) Karşılaştırma işlemi sonuçlandıktan sonra, konut tahsis işlerini yürütmekle görevlendirilen birimde, beyannamedeki bilgileri göre ek (4) sayılı cetveldeki puanlar dikkate alınır ve her yıl Ocak ayı içinde gerekli değerlendirme bilgisayar ortamında yapılarak toplam puana göre sıra cetveli düzenlenir. Sonuç bir yazı ile ilgili personele veya bu personele duyurulmak üzere görev yaptığı birime bildirilir. Beyanname, sıra cetveli ve diğer belgeler saklanır.”

Çanakkale İl Özel İdaresi'nin mülkiyetinde ise merkezde 64 adet , ilçede 11 adet olmak üzere toplam 75 adet kamu konutu bulunmaktadır. Merkezde 4 konut vali yardımcılarına, 11 ilçedeki konutlar ise kaymakamlara tahsis edilmiştir. 2016 yılı sonu itibariyle konutların merkezde 9 adedi boş olup, merkezde 6, ilçede 1 toplam 7 adedi kurum dışı personele tahsis edilmiştir.

Kurumda;

- 1- Kamu konutları tahsis esasına göre sınıflandırılmamıştır.
- 2- İlk talep beyannameleri 2015 yılında alınmaya başlanmıştır.
- 3-Talepler üzerine puanlama yapılmamış, sıra cetvelleri oluşturulmamış ve personele duyurulmamıştır.
- 4- Sıra tahsisli konutlarda oturma süresi izlenmemektedir.
- 5- Valilik makamına verdiği dilekçe üzerine bazı kurum dışı ile şirket personeline lojman tahsisi yapıldığı görülmüştür.

İl Özel İdaresi'nin ortağı olduğu şirketin Genel Müdürü ile “hizmet konutu” tanımında bedelsiz oturan 2 personeline, Dernekler Müdürüne, İl Afet Acil Durum Müdürü'ne lojman tahsis edildiği görülmüştür.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, konut tahsisinde puanlama

yapılarak sıra cetvellerinin oluşturulması ve sıra tahsisli konutlarda sürenin izlenmesi gereklidir. Ayrıca, kurum harici kişilere konut tahsisi yapılması mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; “İl Özel İdaresine ait kamu konutlarının tahsisinde 2946 sayılı Kamu Konutları Kanunu ve Kamu Konutları Yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslara uyulması sağlanacak, konut tahsisinde puanlama yapılarak sıra cetvellerinin oluşturulması ve sıra tahsisli konutlarda sürenin izlenmesi, kurum harici kişilere konut tahsisi yapılmaması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Çanakkale İl Özel İdaresi mülkiyetindeki kamu konutlarının Kamu Konutları Kanunu ve ilgili Yönetmelik hükümlerine göre tahsis ve yönetimi hususunda kamu idaresi ile mutabak sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İlgili Mevzuatında Öngörülmediği Halde Karma Komisyon Adıyla İl Genel Meclisi’ndeki Tüm İhtisas Komisyonları Başkanlarının, Konunun Havale Edildiği İhtisas Komisyonu İle Birlikte Toplanarak Kararın Oluşumuna Katılması ve Kararı İmzalaması

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu’nun 5393 sayılı Kanunla değişik “İhtisas komisyonları” başlıklı 16’ncı maddesi ile, 09.10.2005 tarih ve 25961 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliği’nin ihtisas komisyonlarının oluşumunu düzenleyen 20’nci maddesinde hangi komisyonların kaç üyeden kurulacağı belirtilmiştir.

5302 sayılı Kanunun 16’nci maddesinde;

“İhtisas komisyonları

MADDE 16. — İl genel meclisi, bir yıl görev yapmak üzere üyeleri arasından en az üç, en fazla beş kişiden oluşan ihtisas komisyonları kurabilir. Plân ve Bütçe ile İmar ve Bayındırlık komisyonları en çok yedi kişiden meydana gelir.”

hükmü yer almaktadır.

İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliği’nin “İhtisas komisyonlarının oluşumu” başlıklı 20’inci maddesinde de;

“Madde 20 — Meclis, bir yıl görev yapmak üzere, nisbî çoğunlukla en az üç, en çok beş üyeden oluşan ihtisas komisyonları kurabilir. Plan ve bütçe komisyonu ile imar ve bayındırlık komisyonu en çok yedi üyeden oluşur. Meclis, komisyonlara üye seçiminden önce kurulacak komisyonu ve üye sayısını belirler. Plan ve bütçe komisyonu, imar ve bayındırlık komisyonu,

eğitim, kültür ve sosyal hizmetler komisyonu ile çevre ve sağlık komisyonunun kurulması zorunludur.

Komisyonlar, her siyasî parti grubunun ve bağımsız üyelerin meclisteki üye sayısının meclis üye tam sayısına oranlanması suretiyle oluşturulur. İhtisas komisyonlarına siyasi parti grupları aday gösterebileceği gibi, üyeler de o partiden aday olabilir. Birden fazla komisyonda görev almak mümkündür. (Ek cümle:RG-27/11/2014-29188) (Mülga cümle:RG-8/1/2015-29230)

Komisyonların toplam üye sayısının meclis üye tam sayısından fazla olduğu durumlarda komisyona üye veremeyen siyasi partilerin üyeleri ile bağımsız üyeler meclis kararıyla komisyonlarda görev alabilirler.

Komisyon üyeliklerinde eksilme olduğu takdirde süreyi tamamlamak üzere yeni üye seçilir. Komisyon toplantılarına üst üste üç defa mazeretsiz olarak katılmayan üyenin üyeliği meclis kararı ile düşürülebilir. (Ek cümleler:RG-27/11/2014-29188) Bağlı olduğu partiden istifa eden komisyon üyesinin komisyon üyeliği de sona erer. Süreyi tamamlamak üzere ilk toplantıda aynı partiden yeni üye seçimi yapılır.

İmar ve bütçeye ilişkin konular hakkında meclis tarafından karar alınmadan önce ilgili komisyonlarda görüşülmesi zorunludur.

İhtisas komisyonları toplantılarını, meclisin toplantı süresinde veya müteakip günlerde yapar. İmar ve bayındırlık komisyonu en fazla on iş günü, diğer komisyonlar ise beş iş günü toplanarak kendisine havale edilen işleri sonuçlandırır ve raporunu meclise sunar. Rapor Kanunda öngörülen sürenin sonunda meclise sunulmadığı takdirde, konu meclis başkanı tarafından doğrudan gündeme alınır.

İhtisas komisyonları toplantılarına Kanunda belirtilen kişi, kurum ve kuruluşların katılımına ilişkin usul ve esaslar hakkında meclis önceden genel bir karar alabileceği gibi herhangi bir komisyon toplantısı için ayrıca bir karar da alabilir. Meclisin bir karar almadığı durumlarda komisyon uygun görüldüğü takdirde katılım için gerekli tedbirleri alır.

Komisyonlar üyeleri arasından bir başkan ve bir başkan vekili seçer. İhtisas komisyonları üye tam sayısının salt çoğunluğu ile toplanır ve katılanların salt çoğunluğu ile karar alır. Komisyonlar çalışmalarında uzman kişilerden de yararlanabilir.

Komisyon raporları alenîdir, çeşitli yollarla halka duyurulur ve isteyenlere il genel

meclisi tarafından belirlenecek bedel karşılığında verilir. (1)

Gerektiğinde bir konu meclis başkanınca birden fazla komisyona havale edilebilir.”

denilmektedir.

34 üyeli Çanakkale İl Genel Meclisi'nde; Kanun hükmü gereği Plan ve Bütçe Komisyonu ile İmar ve Bayındırlık komisyonları 7'şer üyeden, diğer 14 komisyon 5'er üyeden kurulmuştur.

Hal böyle iken ayrıca ücret ödenmemekle birlikte, 5302 sayılı Kanuna ve İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliği'ne aykırı olarak ihtisas komisyonlarının kendi üyeleri ile birlikte, diğer ihtisas komisyonları başkanlarının da katıldığı 20- 22 üyeli “Karma Komisyon” adı altında farklı bir komisyon oluşturulduğu ve ihtisas komisyonuna incelenmek üzere gönderilen konularda diğer ihtisas komisyon başkanlarının da komisyonda oylamaya katıldıkları, dolayısıyla İl Genel Meclisini oluşturan Başkan dahil 34 üyenin 2/3 ünün Kanun ve Yönetmelik hükmüne rağmen karma komisyon adı altında nisbi oranda karar oluşturarak konunun İl Genel Meclisinde tartışılma olanağının kısıtlandığı görülmüştür.

Tutanaklarda Çanakkale İl Genel Meclisin'de toplantıda Meclis Başkanı'nın; “söz alan olmayınca dosyanın görüşülmek üzere ... Komisyonu ve Karma Komisyona” diyerek konuyu havale ettiği, ihtisas komisyonu konuyu görüşürken toplantılarına; toplantı ücreti ödenmemekle birlikte Karma Komisyon adıyla tüm ihtisas komisyonları başkanlarının dahil olarak kararın oluşumuna katıldığı, varılan kararın “KARMA KOMİSYON RAPORU” başlığı taşıdığı, Rapor metninin;

“İl Genel Meclisimizin ... tarihli ... Toplantılarının 1'inci Birleşim 1'inci Oturumunda, komisyonumuza havale olunan “...İlçesi ...Köyü kanalizasyon şebekesinin 2016 yılında yapılması” ile ilgili önerge komisyonumuzca incelendi.

Yapılan inceleme ve değerlendirme sonucunda; ...Performans Programına ilave edilmesine ve Komisyonumuzca hazırlanan işbu raporun İl Genel Meclisinin takdirlerine sunulmasına karar verildi.”

denilerek Köye Yönelik Hizmetler ihtisas komisyonu ve tüm ihtisas komisyonları başkanlarının birlikte imzaladığı görülmüştür.

İl Genel Meclisi'nin sonraki kararında; “Gündemin beşinci maddesinde yer alan “Komisyon raporlarının görüşülmesi” başlıklı maddesinin görüşülmesi sırasında “...İlçesi ...

Köyü kanalizasyon şebekesinin 2016 yılında yapılması” hakkındaki Köye Yönelik Hizmetler ve Karma Komisyonunun raporları okundu ve görüşmeye açıldı;” ifadesi yer almaktadır.

2016 yılında Karma Komisyon aşağıdaki tarihlerde toplanıp kararlar almıştır.

Ocak	karar tarihi	08.01.2016	karar no	6	Köye Yönelik Hizmetler ve Karma
	karar tarihi	08.01.2016	karar no	7	İmar ve Bayındırlık ve Karma
Şubat	karar tarihi	13.02.2016	karar no	13	Tarım ve Orman ve Karma
	karar tarihi	16.02.2016	karar no	16	Plan ve Bütçe ve Karma
Mart	karar tarihi	03.03.2016	karar no	21	Köye Yönelik Hizmetler ve Karma
	karar tarihi	03.03.2016	karar no	22	Köye Yönelik Hizmetler ve Karma
	karar tarihi	05.03.2016	karar no	28	Turizm ve Karma
Nisan	karar tarihi	08.04.2016	karar no	39	Plan ve Bütçe ve Karma
Mayıs	karar tarihi	06.05.2016	karar no	48	Plan ve Bütçe ve Karma
Tem.	karar tarihi	15.07.2016	karar no	67	Plan ve Bütçe ve Karma
Ağus.	karar tarihi	05.08.2016	karar no	84	Plan ve Bütçe ve Karma
Kas.	karar tarihi	14.12.2016	karar no	102	Plan ve Bütçe ve Karma
	karar tarihi	14.11.2016	karar no	103	Plan ve Bütçe ve Karma
	karar tarihi	25.11.2016	karar no	105	Plan ve Bütçe ve Karma

Sözkonusu uygulama gerek 5302 sayılı Kanun gerekse İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliği'nin; ihtisas komisyonlarının oluşumundaki siyasi parti grupları ile bağımsızların temsil oranına esas olan oluşumuna ve oylama prosedürünü düzenleyen hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Çanakkale İl Genel Meclisince 2016 yılı içinde kurulan komisyonlar listesinde Karma Komisyon ismi ile herhangi bir komisyon yer almamaktadır. Gündemdeki konuların komisyonlara havalesi sırasında tüm komisyonları ilgilendiren konular “Komisyonların tamamına” tabiri yerine “Karma Komisyona” denilmek suretiyle havale edilmiştir.

Bir başka deyişle Karma Komisyondan kasıt, meclisteki tüm komisyonları ilgilendiren

konuların komisyonların tamamına havalesini anlatmaktır. Bundan böyle “Karma Komisyon” tabirinin kullanılmaması, gündemdeki konu hangi komisyonları ilgilendiriyor ise, o komisyonların adı söylenmek suretiyle havalesinin yapılması, bütün komisyonları ilgilendirmeyen konuların, bütün komisyonlara birden havale edilmemesi, uygulamada bulguda bahsedilen konuların dikkate alınması gerektiği Meclis Başkanlığına bildirilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi; geçen yıl düzenlenen 2015 yılı Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporu’na bu konuda verdiği cevabı yılı rakamını değiştirerek aynen göndermiş olup, cevabında; Çanakkale İl Genel Meclisince 2016 yılı içinde kurulan komisyonlar listesinde Karma Komisyon ismi ile herhangi bir komisyon yer almadığını, konuların komisyonlara havalesi sırasında tüm komisyonları ilgilendiren konuların “Komisyonların tamamına” tabiri yerine “Karma Komisyona” denilmek suretiyle havale edildiğini belirtmiştir.

Bulgu’da ise; “Karma Komisyon” adı altında ayrı bir komisyon kurulduğundan değil, 5302 sayılı Kanun ve İl Genel Meclis Çalışma Yönetmeliğinde oluşumu yer almayan, ihtisas komisyonu ile birlikte toplantıya katılıp, karar alan ve bu kararı ihtisas komisyonu üyeleri ile imzalayan “Karma Komisyon” oluşumundan söz edilmektedir.

Eğer cevapta belirtildiği gibi “Karma Komisyon” ile “meclisteki tüm komisyonları ilgilendiren konuların komisyonların tamamına havalesi” kastedilmiş olsa idi; Karma Komisyona havale edilen bir konu da İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliği’ne göre her Komisyonun havale edilen bu konuda görüşünü bildiren ayrı ayrı komisyon kararlarının mevcut olması gerekirdi.

Kaldı ki istenilen bu kararlar İdare tarafından ibraz edilememiştir.

Örneğin “*İmar ve Bayındırlık ve Karma Komisyon Kararı*” başlığı ile karar yazılmış, bu karar İmar ve Bayındırlık İhtisas Komisyonu’nun üyeleri ile diğer ihtisas komisyonlarının başkanları tarafından birlikte imzalanmıştır.

2015 yılı Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporu’na da alınan, sadece Çanakkale İl Özel İdaresi’nde görülen “Karma Komisyon”un, 5302 sayılı Kanun ve İl Genel Meclis Çalışma Yönetmeliği’nde de düzenlenmediğinden, yasal dayanağı bulunmamaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı Maddesi Kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması

5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde;

“(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 md.; Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 md.) Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkroda öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.”

hükmü yer almaktadır.

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

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

Örneğin Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın 2016 yılı yatırım programında yer alan 1976H040130 no'lu Kültür Merkezi Yapımı işlerine ilişkin ödenekler ilgili il özel idarelerine

aktarılabilmektedir. Ancak bu ödeneklerle gerçekleştirilmesi gereken işlerin ihale ve diğer işlemlerinin il özel idaresince yapılması gerekmektedir.

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

2016 yılı yatırım programında yer alan bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarına ait projelere ayrılan yatırım ödeneklerinden 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesi için aktarılan ve aşağıdaki listede yer alan 4.389.505,20 TL tutarındaki ödeneğin il özel idaresince tekrar KHGB'lerine aktarılmasının mevzuata uygun olmadığı, bu aktarmalarla 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu dışında kalan bir alan oluşturduğu değerlendirilmektedir.

Tablo 4: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu

YEVİMİYE TARİHİ	Y. NO	TERTİBİ	BİRLİĞİN ADI	AÇIKLAMA	TUTARI
18.05.2016	2712	44.17.39.00.00/01.1.1.03/8/07.1.9.01	MERKEZ	Merkez İlçe Hükümet Konağı binasının bakım ve onarımında kullanılmak üzere	500.000,00
07.06.2016	3042	44.17.39.00.00/10.9.9.05/8/07.1.9.01	MERKEZ	Merkez İlçe Kepez Huzurevi Çevre Düzenlemesi Yapım İşİ için	92.217,00
09.06.2016	3074	44.17.39.00.00/01.3.1.14/8/07.1.9.01	MERKEZ	Merkez İlçe Serçeler Köyünün düğün salonunun onarımında kullanılmak üzere	20.000,00
27.06.2016	3505	44.17.39.00.00/01.1.1.03/8/07.1.9.01	MERKEZ	Merkez İlçe Hükümet Konağı binasının bakım ve onarımı için	500.000,00
28.10.2016	5856	44.17.39.00.00/09.1.2.00/8/07.1.9.01	MERKEZ	Merkez Karacaören Ortaokulu Onarım İşİ için.	302.249,61
28.10.2016	5856	44.17.39.00.00/09.1.2.01/8/07.1.9.01	MERKEZ	Merkez Atatürk İlkokulu Güçlendirme İşİ için	267.691,80
10.11.2016	6235	44.17.39.00.00/09.1.2.01/8/07.1.9.01	MERKEZ	Merkez Atatürk İlkokulu İkmal Güçlendirme İşİ 1 nolu hakediş bedeli için.	242.612,78

18.11.2016	6439	44.17.39.00.00/09.1.2.00/8/07.1.9.01	MERKEZ	Merkez Karacaören Ortaokulu İkmal Onarım İşinin 1 nolu hakediş bedeli	200.258,50
23.11.2016	6532	44.17.39.00.00/01.3.1.14/8/07.1.9.01	MERKEZ	Merkez İlçe Serçeler Köyü düğün salonu inşaatının çatı kaplamasında kullanılmak üzere.	12.000,00
16.12.2016	6961	44.17.39.00.00/09.1.2.01/8/07.1.9.01	MERKEZ	Merkez Atatürk İlkokulu İkmal Güçlendirme İş 1 nolu hakediş bedeli için.	154.312,07
21.12.2016	7110	44.17.39.00.00/09.1.2.00/8/07.1.9.01	AYVACIK	Ayvacık Şehit Jandarma Uzman Çavuş Özdil Ybo Tesisat Onarımı İşinde kullanılmak üzere	66.080,00
15.04.2016	2017	44.17.39.00.00/01.1.1.06/8/07.1.9.01	BİGA	Biga Hükümet Konağı Çevre Düzenlemesi İş 1 için	182.123,73
21.12.2016	7112	44.17.39.00.00/01.1.1.06/8/07.1.9.01	BİGA	Biga Hükümet Konağında bulunan tuvaletlerdeki hela taşlarının değiştirilmesi, telefon santrali sisteminin değiştirilmesi ve telefon hatlarının yenilenmesi işlerinde kullanılmak üzere	25.000,00
30.05.2016	2854	44.17.39.00.00/01.1.1.11/8/07.1.9.01	ECEABAT	Eceabat İlçesi Hükümet Konağının etüt proje giderlerinde kullanılmak üzere	100.000,00
16.12.2016	7007	44.17.39.00.00/09.2.1.89/8/07.1.9.01	GELİBOLU	Gelibolu İlçesi 16 Derslikli Endüstri Meslek Lisesi, 200 Öğrencilik Pansiyon Binası, Spor Salonu Yapımı işinin 1 nolu hakediş bedeli için.	620.005,19
16.12.2016	7007	44.17.39.00.00/09.2.1.33/8/07.1.9.01	GELİBOLU	Gelibolu İlçesi 16 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapım İş 1 için.	534.700,48
27.01.2016	319	44.17.39.00.00/09.2.1.08/8/07.1.9.01	LAPSEKİ	Lapseki İlçesi İÇDAŞ-ÇİB Mesleki ve Teknik Eğitim Merkezi binasının mekanik tesisat onarımı için	27.000,00
10.03.2016	40	44.17.00.62.09/09.2.1.08/8/07.1.9.01	LAPSEKİ	Lapseki İlçesi İÇDAŞ-ÇİB Mesleki ve Teknik Eğitim	33.000,00

				Merkezi binasının mekanik tesisat onarımı için	
14.11.2016	6319	44.17.39.00.00/09.1.2.00/8/07.1.9.01	LAPSEKİ	Lapseki İlçesi Adatepe İlkokulu binası onarım işinde kullanılmak üzere	36.000,00
23.11.2016	6533	44.17.39.00.00/01.3.1.14/8/07.1.9.01	LAPSEKİ	Lapseki İlçesi Karamusalar Köyü köy okulunun kuran kursu olarak kullanabilmesi için bakım, onarım ve tadilatında kullanılmak üzere	40.000,00
05.02.2016	515	44.17.39.00.00/09.2.1.08/8/07.1.5.04	GÖKÇEADA	Gökçeada İlçesi Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi binasının onarımında kullanılmak üzere	18.218,00
05.04.2016	1752	44.17.39.00.00/09.2.1.08/8/07.1.5.04	GÖKÇEADA	Gökçeada İlçesi Halk Eğitim Merkezi binası onarımında kullanılmak üzere.	6.000,00
06.06.2016	3031	44.17.39.00.00/09.2.1.07/8/07.1.5.04	GÖKÇEADA	Gökçeada İlçesi Anadolu Lisesi binasının bahçe çiftlerinin onarımında kullanılmak üzere	15.000,00
16.11.2016	6401	44.17.39.00.00/09.1.2.01/8/07.1.5.04	GÖKÇEADA	Gökçeada Ortaokulu Binası Güçlendirme ve Onarım İşinin 1 ve son hakkeş tahakkuk bedeli	305.036,04
05.05.2016	2412	44.17.39.00.00/09.1.2.00/8/07.1.5.04	BOZCAADA	Bozcaada İlçesi İlkokul binasının onarımında kullanılmak üzere	45.000,00
05.05.2016	2412	44.17.39.00.00/09.1.2.00/8/07.1.5.04	BOZCAADA	Bozcaada İlçesi Gazi Lisesi binasının onarımında kullanılmak üzere	45.000,00
			TOPLAM		4.389.505,20

Kamu idaresi cevabında; “Bakanlıklar ve diğer kuruluşlardan İl Özel İdaresine herhangi bir yatırım için gönderilen ödenekler İl Özel İdaresi bütçesine gelir ve gider kaydedildiği andan itibaren tahsis amacına uygun kullanılmak kaydıyla artık İl Özel İdaresinin tasarrufuna girmiş ve özel idare bütçesinin bir parçası haline gelmiş bulunmaktadır.

5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile

ilgili 18. maddesi üçüncü paragrafında “Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler.

Aktarma işlemi merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. Bu takdirde iş, birliğin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. Köylere hizmet götürme birlikleri de bütçe imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçelerinden ödenek aktarabilirler. Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri tarafından aktarılacak ödeneklerle gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir.

Kanun metnindeki İl Özel İdareleri kavramı, İl Özel İdaresi bütçesine mal edilmiş, tahsisli veya öz kaynak ayrımı olmaksızın Bakanlık ve diğer merkezi idare kuruluşları da dahil İl Özel İdaresindeki tüm köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları ödeneklerini kapsamaktadır. Zira yukarıda da belirtildiği gibi gelir ve gider ek ödenek kaydı yapılan ödeneklerin İl Özel İdaresindeki diğer ödeneklerden herhangi bir farkı kalmamaktadır. Yasanın ilgili maddesinde Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile İl Özel İdareleri de sayıldığı için, nereden gönderilmiş olursa olsun İl Özel İdaresinde bulunan herhangi bir köye yönelik yatırım ödeneğinin Vali onayı alınarak tahsis konusu işi gerçekleştirmesi için Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmasının yasaya aykırı olmadığı düşünülmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle, Bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarından gelen ödeneklerin kaydı yapıldıktan sonra artık İl Özel İdaresindeki diğer ödeneklerden herhangi bir farkının kalmadığı, dolayısıyla bu ödeneklerin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmasının yasaya aykırı olmadığı ifade edilmektedir.

Ancak bulguda belirtildiği üzere, gerek 5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde gerekse 2016 yılı Yatırım Programı ile 2016 yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Kararın 21'inci maddesinde özel idarelere aktarılan yatırım ödeneklerinin tekrar KHGB'lerine aktarılmasına izin veren bir hüküm bulunmamaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerlerinin Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, Kira Bedellerinin de Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında İzlenmemesi

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

Söz konusu Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısında;

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

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

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

...”

denilmekte ve yazı ekinde örnek muhasebe kayıtlarına yer verilmektedir.

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

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

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

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; “Kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri hesabında, kira bedellerinin de 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri hesabında takip edilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi, kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin ve kira bedellerinin söz konusu hesaplarda takip edilmesinin sağlanacağını bildirmiştir. Ancak söz konusu uygulama 2016 yılı mali tablolarını etkilememekte olup, idarenin 2016 yılı mali tablolarında 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

ÇANAKKALE İL ÖZEL İDARESİ 2016 YILI BİLANÇOSU

AKTİF	Cari Yıl 2016 TL	PASİF	Cari Yıl 2016 TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	253.501.160,88	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	67.530.013,59
10 HAZIR DEĞERLER	248.942.986,59	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2.231.076,06
102 BANKA HESABI	248.942.986,59	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	2.231.076,06
12 FAALİYET ALACAKLARI	3.369.013,72	32 FAALİYET BORÇLARI	4.174.630,01
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	3.313.999,51	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.851.285,07
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	55.014,21	322 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	1.323.344,94
14 DİĞER ALACAKLAR	25.521,11	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	59.633.266,23
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	25.521,11	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.381.855,94
15 STOKLAR	816.703,60	333 EMANETLER HESABI	56.251.410,29
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	816.703,60	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.166.369,56
16 ÖN ÖDEMELER	346.935,86	360 ÖDENECEKVERGİ VE FONLAR HESABI	1.026.190,48
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	346.935,86	361 ÖDENECEKSOSYALGÜVENLİK KESİNTİLERİ	260.480,73
2 DURAN VARLIKLAR	176.944.789,93	362 FONLAR VEYA D. KAMU İD. ADINA YAP. TAH.	19.537,12
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	29.804.628,19	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	324.671,73
240 M. KUR. YATIRILAN SERMAYELER	4.337.478,19	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	324.671,73
241 MAL VE HİZ. ÜR. KUR. Y. SER.	25.467.150,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	52.801.707,67
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	146.424.697,27	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	30.512.818,14
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	255.968,79	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	30.512.818,14
251 YERALTI VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ	23.551.080,52	43 DİĞER BORÇLAR	9.671.233,72
252 BİNALAR HESABI	58.616.052,91	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	9.671.233,72
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	11.629.786,89	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	12.477.000,00
254 TAŞITLAR HESABI	12.638.199,16	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	12.477.000,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.106.763,37	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	817,04
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-546.391,03	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	817,04
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	38.173.236,66	5 ÖZ KAYNAKLAR	310.114.229,55
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	715.464,47	50 NET DEĞER	-103.536.696,69
260 HAKLAR HESABI	715.464,47	500 NET DEĞER HESABI	-103.536.696,69
AKTİF TOPLAM	430.445.950,81	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	276.651.624,45
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	276.651.624,45
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	136.999.301,79
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETSONUCU HESABI	136.999.301,79
		PASİF TOPLAM	430.445.950,81
NAZİM HESAPLAR	165.514.403,88	NAZİM HESAPLAR	165.514.403,88
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	16.983.939,75	903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	16.983.939,75
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI	23.461.731,28	911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ	23.461.731,28
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	72.468.732,85	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	72.468.732,85
971 BORÇLANMA KARŞILIĞI HESABI	52.600.000,00	970 BORÇLANMA	52.600.000,00
GENEL TOPLAM	595.960.354,69	GENEL TOPLAM	595.960.354,69

ÇANAKKALE İL ÖZEL İDARESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap kodu	Kod	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı
630	1	Personel Giderleri	34.354.236,13
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.243.247,66
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.063.995,90
630	4	Faiz Giderleri	2.765.390,38
630	5	Cari Transferler	1.000.700,00
630	7	Sermaye Transferleri	28.006.222,32
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	6.769.345,95
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	4.255,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.477.795,31
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	2.450,00
630	99	Diğer Giderler	4.048.689,59
GİDERLER TOPLAMI			102.736.328,24
Hesap kodu	Kod	GELİRİN TÜRÜ	
600	1	Vergi Gelirleri	2.540,66
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.937.559,75
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	135.367.843,03
600	5	Diğer Gelirler	94.638.068,59
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.789.618,00
GELİRLER TOPLAMI			239.735.630,03
FAALİYET SONUCU (+/-)			136.999.301,79

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>