



AĞRI İL ÖZEL İDARESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Eylöl 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	15
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
EKLER.....	26

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 2013 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Ağrı İl Özel İdaresinin 2013 yılı bütçesiyle 45.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 94.476.160,86 TL 2012 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 261.964.530,20 TL kaynak ve eklenen 5.500.000,00 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 406.940.691,06 TL'na ulaşmıştır.

Ağrı İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2013 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2013 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	100.000,00	54.434,14
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	200.000,00	8.629.360,31
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	258.124.871,61
Diğer Gelirler	44.700.000,00	52.579.960,31
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
TOPLAM Öz Gelir	45.000.000,00	61.263.754,76
TOPLAM Genel Gelir	45.000.000,00	319.388.626,37

2013 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
45.000.000,00	94.476.160,86	261.964.530,20	5.500.000,00	406.940.691,06	246.036.109,59	158.788.789,48

2013 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	9.099.600,00	27.546.626,55
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.164.764,00	4.446.713,93
Mal ve Hizmet Alım Gideri	3.901.513,00	35.187.334,86
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	2.836.022,00	26.547.600,47
Sermaye Giderleri	25.993.101,00	152.307.833,78
Sermaye Transferi	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	2.005.000,00	0,00
TOPLAM	45.000.000,00	246.036.109,59

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanununun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

Söz konusu kanunun 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.

2013 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.

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmaması.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163, 178, 179 ve 257 nci maddelerinde maddi duran varlıkların, 185, 190, 191 ve 268 inci maddelerinde Maddi olmayan duran varlıkların, 196, 201 ve 202 nci maddelerinde de diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan varlıkların, genel nitelikleri, uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranlarının ne şekilde tespit edileceği, ayrılan amortisman tutarının gider olarak muhasebeleştirilmesi gerekliliği, varlıkların amortisman değerinin ne olduğu, kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların amortisman tutarlarının ne olduğu açıklanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Varlıklara ilişkin ilkeler” başlıklı 9 uncu maddesinde de bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile diğer duran varlıkların maliyetlerini, bunlardan yararlanan dönemlere dağıtmak amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarlarının bilançoda ayrıca gösterileceği ifade edilmiştir.

Hangi duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirleneceği yine Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 27 nci maddesinde hükme bağlanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin amortisman işlemlerine ilişkin hükümlerinde belirtilen, Maliye Bakanlığına tanınan amortisman süre, yöntem ve oranlarını belirleme yetkisi ise Bakanlığın Vergi Usul Kanununun 318 inci maddesindeki yetkisinden gelmektedir. Maliye Bakanlığı bu yetkisini 333, 339, 365, 389, 399 ve 418 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çıkartarak kullanmış ve tebliğ eki listelerde amortisman uygulamasına ilişkin gerekli açıklamalara yer vermiştir.

Amortisman ve tükenme payı ayırma yöntemleri ise 10 Ocak 2008 tarihli 26752 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinde açıklanmıştır

Yukarıda açıklanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile bahsi geçen Vergi Usul Kanunu Tebliği ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin amortisman işlemlerine ilişkin hükümlerine aykırı olarak maddi ya da maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmaması sonucu Ağrı İl Özel İdaresinin varlıklarını gösteren;

250-Arazi ve Arsalar Hesabı

251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı

252- Binalar Hesabı

253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

254- Taşıtlar Hesabı

255- Demirbaşlar Hesabı

256- Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı

258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı

259- Yatırım Avansları Hesabı

260- Haklar Hesabı

264- Özel Maliyetler Hesabı

294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı

ile, bu hesaplara ilişkin amortisman miktarlarını gösteren

257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) nın

yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenecek mali tablolarda gerçek değerleri ile yer almamasına yol açmaktadır.

Aynı zamanda amortisman uygulaması sonucu Giderler Hesabına yansması gereken amortisman giderleri kadar 630-Giderler Hesabı,

Dönem sonunda 630-Giderler Hesabının yansması sonucu oluşacak faaliyet sonuçlarını gösteren 690-Faaliyet Sonuçları Hesabı,

Faaliyet sonuçlarının bakiyeleri üzerinden değerlendirilecek dönem faaliyet sonucunu gösteren 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ya da 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-),

Yılı dönem faaliyet sonucuna göre yılı geçtikten sonra önceki yıllar faaliyet sonuçlarını takip etmek için kullanılan 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ya da 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-),

Geçmiş yıllar olumlu ya da olumsuz faaliyet sonuçlarının 5 yıl sonunda net değere aktarılması gerektiğinden, 5 yıllık süreyi doldurmuş geçmiş dönemler için 500- Net Değer/Sermaye Hesabı,

Mali tablolar üzerinde gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: "Maddi ve maddi olmayan varlıklar için amortisman hesapları 2014 yılında yapılarak sisteme yüklenmesi sağlanacaktır." denmektedir.

Sonuç olarak: Maddi yada maddi olmayan varlıklar için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve bu Kanun uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tebliğler gereği amortisman ayrılması hususunda kurumla görüş birliğine varılmıştır. Ancak, amortisman işlemleri gerçekleştirilmediğinden 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı mali tablolarda yer almamış olup, ayrılmamış amortisman tutarı kadar 630- Giderler Hesabında yer alan bilgiler 2013 yılı mali tablolarında gerçek durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 2:

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmekte olan yatırımlardan tamamlananların, bu hesaptan düşülüp ilgili 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 aktarıncaya 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 2013 yılı açılış kaydının 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında yer alan 88.605.407,60 TL tutarındaki çeşitli yatırımın yıl içinde işlem görmeden ve değişiklik göstermeden yılsonuna taşındığı görülmektedir.

2013 yılı başından 2013 yılı sonuna kadar hiçbir işlem görmeden taşınan sözkonusu kayıtların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borç kaydında yer alan yatırımlardan, tamamlandığı halde ilgili hesaplara aktarılmayan ya da yarım kalan 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: "Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenmekte olan yatırımlardan tamamlananların 258 no.lu hesaptan düşümü 06.05.2014 tarih ve 1861 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile yapılmıştır." denmektedir.

Sonuç olarak: 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmekte olan yatırımlardan tamamlananların, bu hesaptan düşülüp ilgili varlık hesaplarına aktarılması konusunda idare ile görüş birliğine varılmış olup ilgili düzeltme kayıtlarının 2014 yılı içinde yapıldığı belirtilmektedir. Ancak 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252- Binalar Hesabı bakımından 2013 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 3:

Ağrı İl Özel İdaresince, başka kurumlar adına, bedeli merkezi yönetim tarafından gönderilen ödeneklerle karşılanmak üzere satın alınan taşınırların Ağrı İl Özel İdaresinin envanterini gösteren varlık hesaplarına kaydedilmesi ve mali tablolar üzerinde 2014 yılına devir gösterilmesi.

Başka kurumlar adına satın alınan mal ve malzemelerden, Taşınır Mal Yönetmeliğinin 13 üncü maddesine göre ilgilisi olduğu kurumca Taşınır İşlem Fişi düzenlenen ve aynı kurumun envanter kayıtlarına alınan, yönetmeliğin 30 uncu maddesi hükümlerince de muhasebeleştirilmek üzere il özel idaresinin muhasebe birimine bildirilen sözkonusu taşınırların İl Özel İdaresinin stok bilgilerini gösteren varlık hesaplarına kaydedilerek muhasebeleştirilmesi sonucu bu varlıklar Ağrı İl Özel İdaresinin envanter varlığına dahilmiş gibi gözükmekte ve Ağrı İl Özel İdaresinin varlık hesaplarında ertesi yıla devredilmektedir.

Kamu idarelerine verilmek üzere İl Özel İdaresi tarafından alınan taşınırların muhasebeleştirilmesinde karşılaşılan tereddütlerin giderilmesi amacıyla Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından 07.04.2008 tarih ve 5021 sayılı yazı ile bir açıklama getirilmiş olup bu yazıda, merkezi idare bütçesinden özel idarelere aktarılan kaynaklarla temin edilerek ilgili okul ve idarelere verilen taşınırların, özel idarenin envanter kayıtları ve ilgili varlık hesaplarına alınmaması gerektiği ifade edilmiştir.

Bu durumda Ağrı İl Özel İdaresi eliyle kullanılan kaynaklar ile temin edilen bu taşınırların il özel idaresinin varlık hesaplarında değil, gider hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen esas ve usullere aykırı olarak, başka kurumlara devredilmek üzere edinilen taşınırlar için kullanılan merkezi idare bütçesinden aktarılmış kaynakların karşılığında gider kaydı yapılmayıp il özel idaresinin envanterine dahil taşınır hesap kodlarının kullanılması ve bu hesapların, sözkonusu kayıtları da içeren yıl sonu bakiyelerinin ertesi yıla devredilmesi sonucu, Ağrı İl Özel İdaresinin yıl içinde ve yılsonunda düzenlenen mali tabloları üzerinde, 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 255- Demirbaşlar Hesabı ve 630-Giderler Hesabı gerçek durumu göstermemektedir. Bu şekilde işlem gören (8) finansman kodundan taşınırların toplam tutarı 7.911.257,91 TL dir.

Kamu idaresi cevabında: "Bedeli merkezi yönetim tarafından gönderilen ödeneklerle

karşılanmak üzere satın alınan taşınırlar idaremiz envanterinde gösterilmeyecektir. İdaremizin envanterinde “(8) Finasta Gösterilen Taşınırlar” hesabında gösterilen taşınırlar 05.05.2014 gün ve 1837 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile İdaremiz envanterinden düşümü yapılmıştır. Uygulamaya belirtilen şekilde devam edilecektir." denmektedir.

Sonuç olarak: Başka kurumlar adına, bedeli merkezi yönetim tarafından gönderilen ödeneklerle karşılanmak üzere satın alınan taşınırların Ağrı İl Özel İdaresinin envanterini gösteren varlık hesaplarında yer almaması konusunda idare ile görüş birliğine varılmış olup 2014 yılında düzeltme kayıtlarının yapıldığı bildirilmiştir. Ancak 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar Hesabı, 255- Demirbaşlar Hesabı ve 630-Giderler Hesabı bakımından 2013 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 4:

Ağrı İl Özel İdaresince, İller bankası tarafından kullanılan kredilere ilişkin faizlerin İller bankasınca ödenen kurum paylarından mahsup edilmesi nedeniyle giderleştirilmeyerek doğrudan doğruya pay hesabından düşülmesi.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “300 Banka Kredileri Hesabı”nı açıklayan 205-206 ncı maddelerinden “hesabın işleyişi” başlıklı 206 ncı maddesinin “borç” başlıklı (b) bölümünün 1 inci bendinde;

“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.”

denilerek İller Bankasınca kurum paylarından mahsuben yapılan kesintilerin muhasebeleştirilmesinde izlenecek yol açıkça belirtilmiştir.

Bütçenin gayrisafiliği ilkesi gereği, bütçelerde tüm gelir ve giderler gayri safi olarak gösterilmek durumundadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 206 ncı maddesindeki bu düzenleme de bütçenin gayrisafiliği ilkesi gereğidir.

Ağrı İl Özel İdaresinin İller Bankası payı 2013 yılı toplamı 44.763.846,99 TL olup, kredi geri ödemesi 2.064.982,74 TL si anapara, 868.638,52 TL sı faiz olmak üzere toplam 2.933.621,26 TL İller Bankasınca bu paydan mahsup edilmiştir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 206 ncı maddesi hükümlerince anapara tutarları Ağrı İl Özel İdaresince gelir olarak kaydedilmiş ve Banka Kredileri Hesabına borç kaydedilmek suretiyle kredi hesabından düşülmüştür. Ancak faiz tutarları gelir ve gider hesaplarına kayıt edilmemiştir.

Temel bütçe prensipleri ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin sözkonusu hükümlerine aykırı olarak İller Bankasınca kullanılan krediler için ödenen faizlerin gider ve bu faiz tutarları kadar payın gelir olarak kaydedilmemesi nedeniyle Ağrı İl Özel İdaresinin yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tabloları üzerinde, 600-Gelirler Hesabı, 800- Bütçe Gelirleri Hesabı (800-04 Alınan Bağış ve Yardımlar yardımcı hesabı), 630- Giderler Hesabı ve 830- Bütçe Giderleri Hesabı (830.04 Faiz Giderleri yardımcı hesabı) 868.638,52 TL farkla gerçek durumu göstermemektedir.

Kamu idaresi cevabında: "2014 Yılında Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 205–206 ncı maddesi hükümlerince İller Bankası tarafından kullanılan kredilere ilişkin anapara tutarları, ayrı, faizler ayrı olarak işlenmiş, muhasebe kayıtlarında gerekli düzeltmeler 30.04.2014 tarih ve 1808 sayılı yevmiye numarası ile yapılmıştır. Uygulamaya belirtilen şekilde devam edilecektir." denmektedir.

Sonuç olarak: İller Bankası tarafından kullanılan kredilere ilişkin faizlerin gider hesaplarında muhasebeleştirilmesi konusunda idare ile görüş birliğine varılmış olup, 2014 yılından itibaren muhasebe kayıtlarının bu yönde düzeltildiği bildirilmiştir. Ancak 600-Gelirler Hesabı, 800- Bütçe Gelirleri Hesabı (800-04 Alınan Bağış ve Yardımlar yardımcı hesabı), 630- Giderler Hesabı ve 830- Bütçe Giderleri Hesabı (830.04 Faiz Giderleri yardımcı hesabı) bakımından 2013 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 5:

Ağrı İl Özel İdaresinin ortağı bulunduğu, Diyadin Jeotermal Turizm Seracılık ve Ticaret A.Ş.'ne 1998 yılında nakden verilen sermaye tutarının ve sonrasında 2013 yılında hisselerinin büyük bir kısmının satışı karşılığı ödenen tutarın 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmemesi.

1998 yılında kurulan Diyadin Jeotermal Turizm Seracılık ve Ticaret A.Ş.'nin beş ortağından biri olan Ağrı İl Özel İdaresi'nin hisse oranı %80,4 olup sermaye tutarı 402.000 TL nakit olarak ödenmiştir. Ancak sermaye olarak ödenen bu tutar 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmemiştir.

Ağrı İl Özel İdaresi, Diyadin Jeotermal Turizm Seracılık ve Ticaret A.Ş.'nin toplam 5.000 adet (% 100) olan hisselerinden kendine ait olan 4.020 adedinden 2.550' sini 02.12.2013 tarihinde, 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 35. maddesinin (a) bendi gereğince kapalı teklif usulü ile 5.150.000,00 TL bedelle satarak özelleştirmiştir. Bu tutarın tamamı alıcı tarafından İl Özel İdaresine ödenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Uygulama Yönetmeliğinin 159 uncu maddesinde 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararların, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 160 ıncı maddesinde de mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştiraklerin rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yönetmeliğin yukarıda yer alan hükümlerine göre Ağrı il Özel İdaresinin söz konusu şirkete iştirak durumunun kayıt altına alınmaması, kurumun ortağı olduğu şirketin varlığı ile ilgili bilgi eksikliğini neden olmakta ve mali tabloları sahip olunan varlıklar yönünden etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemlerde İdaremizin ortağı bulunduğu, Diyadin Jeotermal Turizm Seracılık ve Ticaret AŞ'ye verilen sermaye tutarı ile ilgili kayıtlar 29.04.2014 gün ve 1774 nolu

muhasabe işlem fişii ile muhasebeleştirilmiştir. 241 nolu hesap kodu çalıştırılmıştır. Uygulamaya belirtilen şekilde devam edilecektir." denmektedir.

Sonuç olarak: Ağrı İl Özel İdaresinin ortağı bulunduğu Diyardin Jeotermal Turizm Seracılık ve Ticaret A.Ş.'ne nakden verilen sermaye tutarının ve hisse satışı karşılığı ödenen tutarın 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmemesi konusunda idare ile görüş birliğine varılmış olup 2014 yılında 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının çalıştırıldığı ifade edilmiştir. Ancak yapılan işlemin 2013 yılı mali tablolarında 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile ilgili hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 6:

Taşınmaz kira gelirlerinden ve maden işletmelerinden alınan paylardan tahsil edilemeyen tutarların 120 Gelirlerden Alacaklar hesabına tahakkuk kaydının yapılması gerektiği halde yapılmaması ve tahsil edilemeyen bu gelirlerin takibinin yapıldığı 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına da kaydedilmemesi.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 120-Gelirlerden Alacaklar hesabının niteliğini tanımlayan 82 nci maddesinde "Bu hesap, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır." denmektedir.

Yönetmeliğin 83 üncü maddesinde de muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtları yapılacağı ve gün içindeki gelirlerden alacak tahakkuklarının gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirileceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 86 ncı maddesinde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin yukarıda yer alan hükümleri uyarınca, söz konusu gelirlerin tahakkuk kayıtlarının 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına, tahsil edilemeyerek takibe alınması durumunda ise 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydının yapılması gerekmektedir.

Adı geçen yönetmeliğin sözedilen hükümlerine uyulmaması 600- Gelirler Hesabı ile 800-Bütçe Gelirleri Hesabını etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Taşınmaz kira gelirlerinin tahsil edilmeyen tutarların 120 Gelirlerden Alacaklar hesabına tahakkuk kaydı yapılarak, tahsil edilmeyen bu gelirlerin takibinin yapıldığı 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına 30.04.2014 tarih ve 2817, 1848, 1849, 1850, 1851, 1852, 1853,1 854, 1855, 1856, 1857, 1858, 1859 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişleri ile muhasebe kaydı yapılmıştır.

Maden işletmelerinden alınacak payların tahakkuklarının Maden İşleri Genel Müdürlü'ğü Maden Dairesi Başkanlığı'na yapılıp yapılmadığı bilinmediğinden ve idaremize bildirilmediğinden tahakkuk paylarından tahsil edilmeyen tutarların takibi için 120 ve 121 nolu hesapları çalıştırılmamıştır. Uygulamaya belirtilen şekilde devam edilecektir." denmektedir.

Sonuç olarak: Taşınmaz kira gelirlerinin tahsil edilmeyen tutarların 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına tahakkuk kaydı yapılması, tahsil edilmeyenlerin 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılması hususunda idare ile görüş birliğine varılmış olup 2014 yılında ilgili kayıtların yapıldığı belirtilmiştir. Ancak yapılan işlemin 2013 yılı mali tablolarındaki 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı ile ilgili hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ağrı İl Özel İdaresinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabı, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar

Hesabı, 255- Demirbaşlar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 600-Gelirler Hesabı, 630-Giderler Hesabı, 800- Bütçe Gelirleri Hesabı ve 830- Bütçe Giderleri Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

3213 sayılı Maden Kanununun Devlet Hakkı ve Özel İdare Payı başlıklı 14 üncü maddesine göre ruhsat sahiplerince sözkonusu maddede belirlenen oranlar üzerinden hesaplanacak payın Devlet Hakkı olarak Maden İşleri Genel Müdürlüğüne yatırılması gerekirken yatırılmaması ve sözkonusu Devlet Hakkından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne il özel idaresi hesabına aktarılması gereken payların da aktarılamaması.

3213 sayılı Maden Kanununun “Tanımlar” başlıklı 3 üncü maddesinde “*Devlet Hakkı: Maden istihracı ile sağlanacak gelirden Devlet payına düşen kısım*” şeklinde tanımlanmıştır

Aynı Kanununun 14 üncü maddesine göre Maden İşleri Genel Müdürlüğüne, ruhsat verdiği madenlerle ilgili olarak ruhsat sahiplerince her yıl Nisan ayının sonuna kadar satış bilgi formu verilmesi, satış bilgi formundaki hasılatlara göre de söz konusu 14 üncü maddede saptanan oranlara göre bulunacak “Devlet Hakkı”nın her yıl Haziran ayı sonuna kadar ruhsat sahipleri tarafından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne yatırılması gerekmektedir.

Aynı Kanunun yine 14 üncü maddesine 10.06.2010 tarih ve 5995 sayılı Kanunla getirilen ek fıkrada;

“Ruhsat sahibi tarafından yatırılan Devlet hakkının % 25’i il özel idare payı olarak ruhsatın bulunduğu ilin özel idaresine, % 25’i ruhsatın bulunduğu bölgeyle sınırlı olarak altyapı yatırımlarında kullanılmak üzere, doğrudan ilgili ilçe veya ilçelerin Köylere Hizmet Götürme Birlikleri hesabına, % 50’si de Hazine hesabına yatırılır.”

denilerek madenlerden sağlanacak “Devlet Hakkı”nın kamu gelirleri olarak nasıl pay edileceği açıklanmıştır.

Devlet Hakkı kapsamındaki il özel idaresi paylarının doğru yatırılıp yatırılmadığının tespiti için Maden İşleri Genel Müdürlüğünden Ağrı iline ait veriler temin edilerek İl Özel İdaresi Gelir Müdürlüğü ile Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü verileri ile karşılaştırılmıştır. Yapılan değerlendirmede bazı firmaların bu payları hiç yatırmadığı, bazı firmaların ise eksik yatırdığı tespit edilmiştir.

Ağrı İl Özel İdaresine aktarılması gereken 2013 yılı ödenmesi gereken maden payı 57.525.44 TL ve 44.824,7 TL tahsilat şeklinde olup, yatırılmayan maden payı alacağı toplamının 12.700,74 TL olduğu anlaşılmıştır. Ağrı İl Özel İdaresinin maden payı alacağı olarak tahsil edemediği söz konusu tutar nedeniyle yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenecek mali tablolar üzerinde gelir hesapları etkilenmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "İşin takibi 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 3. ve 14.maddesinde belirtilmiş olup, Maden İşleri Genel Müdürlüğü'nce ruhsat verilen madenlerle ilgili olarak ruhsat sahiplerine her yıl Nisan ayının sonuna kadar satış bilgi formu verilmesi, satış bilgi formundaki hasılatlara göre bulunacak "Devlet Hakkı"nın, her yıl Haziran sonuna kadar ruhsat sahipleri tarafından Maden İşleri Genel Müdürlüğü'ne yatırılması gerekmektedir.

İl Özel İdaresi'ne aktarılması gereken miktarların eksik yatırıldığı, 26.04.2014 tarih ve 2748 sayılı yazımız ile Maden İşleri Genel Müdürlüğü'ne bildirilmiştir. Maden Dairesi Başkanlığı'nca tahakkuk hesapları yapıp ilgili kişilerden, firmalardan "Devlet Hakkı" alınıp hesaplarımıza yatırılması halinde tahsil-tahakkuk muhasebe işlemleri yapılacaktır." denmektedir.

Sonuç olarak: 3213 sayılı Maden Kanununun 3 ve 14 üncü maddelerine göre Maden İşleri Genel Müdürlüğüne yatırılması gereken maden paylarının takibi konusunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 2:

Ağrı İl Özel İdaresi bütçesinden Köylere Hizmet Götürme Birliklerine 5355 sayılı Kanunun 18 inci maddesi kapsamında olmayan personel giderleri ile diğer bazı cari giderler, köye yönelik yatırım niteliğinde olmayan işler ve ne amaçla aktarıldığı belirtilmediğinden niteliği bilinmeyen işler için kaynak aktarımı yapılması.

"5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun "Köylere Hizmet Götürme Birlikleri" başlıklı 18 inci Maddesinde: " ... 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. ... Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri tarafından aktarılacak ödeneklerle gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir...." denilerek aktarılacak ödeneklerle ilgili kıstaslar belirlenmiştir.

İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliklerine yukarıda yer alan madde hükmüne göre, sadece yatırımlar için ödenek aktarılabilirken, aşağıdaki tablolarda gösterildiği üzere, personel ve diğer cari giderler için aktarmalar yapılmıştır.

Köylere Hizmet Götürme Birlikleri, 5355 Sayılı Kanun kapsamında faaliyet gösteren kuruluşlardır. Söz konusu Kanun'un 15 ve 16 ncı maddelerinde, birliklerin gelir ve giderleri de sayılmıştır. Bu nedenle bu kuruluşların kendi giderlerini karşılayacak gelir kaynakları bulunmaktadır. Personel istihdamı açısından da, birlik bünyesinde gerek kadrolu olarak, gerekse hizmet akdi ile personel istihdam edebilmenin yanısıra vali ve kaymakamların onayı ile kamu kurum ve kuruluşlarından personel görevlendirilmesi de mümkündür. İl özel İdaresi bütçesinden gerek personel, gerekse diğer cari giderler için Köylere Hizmet Götürme Birliklerine ödenek aktarılmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Bir başka aktarma da köye yönelik hizmetler kapsamında olmayan işler için yapılan aktarmalardır. Yukarıda belirtilen Kanun'un 18/3 maddesinde köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, köy içmesuyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları olarak sayılmış işler için aktarma yapılabilecek olup, bunun dışındaki işler için aktarma yapılamayacaktır. Zaten köye yönelik hizmetlerin ne olduğu da 3202 sayılı Köye Yönelik Hizmetler Kanunu'nun 2 nci maddesinde açıklanmış olup yine aşağıdaki tablolarda gösterilen aktarmaları bu kapsamda nitelendirmek mümkün değildir.

Yine aktarma karar ve onaylarında hangi yatırım için olduğuna dair proje adı zikredilmeyen yada hangi amaç için kullanılacağına dair bir açıklama olmayan bazı aktarımlar da aşağıdaki tablolarda yer almaktadır. Mahiyeti belirtilmeyen sözkonusu kaynak aktarımlarının da 5355 sayılı Kanun kapsamında olmadığı değerlendirilmektedir.

Aşağıdaki tablolarda ayrıntıları gösterilen Köylere Hizmet Götürme Birliklerine

yapılmış aktarmalar bu üçlü ayırım içinde yer almaktadır.

A) Köylere hizmet götürme birliklerinde yada emrinde, greyder, dozer, loder, kepçe, ekskavatör, JSB gibi iş makinesi operatörleri ile Kamyon şoförü, şoför, oto lastik bakım onarım ustası, işçi ve hizmetli personel çalıştırılmasına yönelik olarak aktarılmış olan kaynaklar:

Diyadin	Personel Çalıştırılması	172.290,00
Doğubayazıt	Personel Çalıştırılması	51.200,00
Eleşkirt	Personel Çalıştırılması	0,00
Hamur	Personel Çalıştırılması	10.240,00
Merkez	Personel Çalıştırılması	297.620,00
Patnos	Personel Çalıştırılması	171.650,00
Taşlıçay	Personel Çalıştırılması	114.686,58
Tutak	Personel Çalıştırılması	133.540,00
TOPLAM		951.226,58

B) İl özel idaresinin sahipliğinde bulunmakla birlikte köylere hizmet götürme birliklerinin kullanımına sunulmuş olan iş makinelerinin bakım ve onarımı için aktarılmış olan kaynaklar

Diyadin	Araç Bakım Onarım	10.000,00
Doğubayazıt	Araç Bakım Onarım	15.000,00
Eleşkirt	Araç Bakım Onarım	10.000,00
Hamur	Araç Bakım Onarım	5.000,00
Merkez	Araç Bakım Onarım	0,00
Patnos	Araç Bakım Onarım	15.000,00
Taşlıçay	Araç Bakım Onarım	5.000,00
Tutak	Araç Bakım Onarım	5.000,00
TOPLAM		65.000,00

C) Köye yönelik hizmetlerden sayılmayacak aşağıda dökümü gösterilen iş ve hizmetler için aktarılmış olan kaynaklar

Diyadin	İçe Emniyet Mobese Sistemi parça alımı	5.500,00
Doğubayazıt	İshakpaşa Sarayı Çevre Düzenlemesi Restorasyonu vs.	250.000,00
	Ağrı İli Turizm Çalıştay Toplantısı giderleri	20.000,00
	Köy Güzeli Yarışması 3. lük Ödülü	10.000,00
	Resmi Tören, Açılış ve Organizasyon Giderleri	20.000,00
	Tır Parkı İhata Duvarı vs.	425.118,26
	Kültür Turizm Danışma Bürosu İnşaatı	55.000,00
	Tır Parkı Otopark Sahası Çit Yapımı	60.899,18
	Kent Güvenlik Yönetim Sistemi Kurulumu	8.500,00
Eleşkirt	Kaymakamlık Konut Bakım Onarım	20.000,00
	İlçe İlk ve Ortaokullarının Onarımı	450.000,00
Hamur	Kaymakamlık Lojman Bakımı	15.000,00
	İlçe Özel İdare Binası Onarım Proje	236.000,00
	İlçe Okulları Onarım ve Proje	450.000,00
Merkez	Merkez İmamhatip Lisesi İstinat Duvarı Yapımı	54.280,00
	Merkez İmam Hat. Lisesi Garaj Yapımı	166.064,00
	Merkez 75. Yıl Ortaokulu Kazan Dairesi Onarımı	70.990,75
	Merkez Cumhuriyet İlkokulu ve Cemil Meriç Ortaokulu Onarımı	75.203,82
	Merkez İmam Hatip Lisesi İstinat Duvarı İş Artışı	12.187,42
	Merkez İsmet Ömeroğlu İlkokulu Çevre Düzenlemesi	116.267,95
	Köy Güzeli Yarışması 1. lik ödülü	30.000,00
Patnos	Emniyet Mobese Sistemi Parça Alımı	13.500,00
	Amatör Spor Klubüne Malzeme Alımı	30.000,00
	Kaymakamlık Hizmet Binası Proje Yapımı	97.050,00
	Köy Güzeli İkincilik Ödülü	20.000,00

	İlçe İmamhatip ve Patnos Lisesi Yığma bina Güçlendirmesi	1.026.600,00
	75. Yıl İlkortaOkulu, Kerem Şahin İlkortaokulu, Patnos Lisesi, Yalçinkaya YİBO ve Pansiyonu Güçlendirmesi	2.628.450,00
	İlçe Özel İdare Binası Bakım ve Onarım	14.514,00
Tutak	YİBO kalorifer onarımı	105.000,00
TOPLAM		6.486.125,38

D) Muhtevası belli olmayan iş ve hizmetler için aktarılmış olan kaynaklar

Doğubayazıt	Muhtevası Belirsiz	270.000,00
Hamur	Muhtevası Belirsiz	10.000,00
Tutak	Muhtevası Belirsiz	10.000,00
TOPLAM		290.000,00

Kamu idaresi cevabında: "İdaremiz bütçesinden Köylere Hizmet Götürme Birliklerine ödenek aktarmalarda 5355 sayılı Kanununun 18 nci maddesi hükmüne uygun şekilde hareket edilecektir." denmektedir.

Sonuç olarak: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılacak ödeneklerin 5355 sayılı Kanununun 18 nci maddesi hükmüne uygun şekilde yapılması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 3:

Tüketim malzemeleri hesap gurubunda yıl içerisinde herhangi bir işlem kaydı olmayan taşınırların bulunması.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinde tüketim malzemeleri; "Belirli bir hizmetin üretilmesinde kullanılan, kullanımı sonucunda tükenen veya bir süre kullanıldıktan sonra ilk özelliklerini kısmen veya tamamen kaybederek bir daha kullanılamayacak duruma gelen, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (A)

bölümü 150 hesap detayında yer alan malzemeler” olarak tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin “Tüketim suretiyle çıkış” başlıklı 22 nci maddesinde tüketim malzemelerinden yapılacak kullanımların kayıt altına alınması esasına açıklık getirilmiş, “Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi” başlıklı 30 uncu maddesinde ise "150- İlk Madde ve Malzemeler Hesabı"nda izlenen tüketim malzemelerinin üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürelerde taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir liste ile muhasebe birimine bildirilmesi öngörülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde de “150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı” açıklanırken bu hesabın kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir

Tüketim malzemelerinin yönetimi ve muhasebesine ilişkin mevzuat hükümleri böyle iken Ağrı İl Özel İdaresinin yevmiye kayıtlarında 2013 yılı başlangıcı ile 2013 yılı bitişi arasında geçen 1 yıllık dönem içinde hiç işlem görmemiş olan ve tüketilerek yok olması beklenen 190.875,92 TL tutarında tüketim malzemesi bulunduğu görülmektedir.

Sözkonusu tüketim malzemeleri arasında özellikle kırtasiye malzemeleri, temizlik malzemeleri gibi kısa sürede tüketilmesi yönünden herhangi bir şüphe duyulmayacak tüketim malzemeleri bulunduğu dikkat çekmektedir.

Stok kayıtlarında hareketsiz tüketim malzemelerinin bulunması, 150 hesap grubunda yapılan giriş çıkış işlemleri ve bunların muhasebeleştirilmesine dair işlemler ile yıl içinde ve yılsonunda düzenlenecek mali tablolar üzerinde, 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına ilişkin sonuçların güvenilirliğini etkilemektedir. 2013 yılında bu şekilde işlem gören tüketim malzemelerinin toplam tutarı 190.875,92 TL dir.

Kamu idaresi cevabında: "İdareimiz hesaplarında tüketim malzemeleri arasında özellikle kırtasiye malzemeleri, temizlik malzemeleri gibi kısa sürede tüketilmesi açısından herhangi bir şüphe duyulmayacak tüketim malzemelerin bulunduğu belirtilmiştir.

İdareimiz stok kayıtlarında hareketsiz tüketim malzemeleri 05.05.2014 gün ve 1834, 1804 1835, 1386 yevmiye nolu muhasebe işlem fişleri ile muhasebe kayıtlarından düşürülmüştür." denmektedir.

Sonuç olarak: 150- İlk Madde ve Malzemeler Hesabında izlenen tüketim malzemelerinden tüketim veya başka nedenlerle yok olanların bu hesaptan düşülmesi konusunda idare ile görüş birliğine varılmış olup 2014 yılında gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı bildirilmiştir.

BULGU 4:

Sayıştay İlamları Cetvelinde yasal süresi tamamlandığı halde tahsil edilmemiş tutarların bulunması.

Sayıştay İlamları Cetvelinin incelenmesinde; 2006 yılı hesabının denetlenmesi sonucu tazmin kararı verilen 29.989,08 TL tutarın tahsil edilmediği görülmüştür.

6085 Sayılı Sayıştay Yasasının yürürlüğe girdiği 19.10.2010 tarihine kadar yürürlükte olan 832 sayılı Sayıştay Kanununun “İlamların infazı” başlıklı 64 üncü maddesinde; “*Sayıştay ilâmları kesinleştikten sonra 45 inci madde gereğince yerine getirilir. İlamların yerine getirilmesini izlemekten, ilamların gönderildiği dairelerin en büyük amiri sorumludur.*”

İlâmlarda gösterilen zimmet ve tazminlerde zimmetler vukuu tarihinden; tazminler ise hükmedildikleri tarihten itibaren faize tabi olarak, İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.

Ancak, bu suretle eklenecek faizin tutarı, zimmet veya tazminine karar verilen miktarın % 10 unu geçemez.”

45 inci madde de ise “*Sorumlularca gelir, gider, mal ve kıymetlerden mevzuata uygun olarak tahakkuk ettirilmediği, alınmadığı, harcanmadığı, verilmediği, saklanmadığı veya idare edilmediği Sayıştayca kesin hükme bağlananları, sorumlular keyfiyetin idarece kendilerine bildirilmesinden başlayarak üç ay içinde Hazineye ödemekle zorunludurlar”.*

denmektedir.

Sayıştay ilamları, tebliğ tarihinden itibaren doksan günlük süre içerisinde temyize başvurulmadığı takdirde bu sürenin dolduğu tarihte, temyize başvurulmuşsa Sayıştay Temyiz Kurulu Kararının ilgiliye tebliği tarihinde kesinleşmektedir. Karar düzeltme düzeltilmesi

istemi ise kesin hükmün yerine getirilmesine engel teşkil etmemektedir. 832 sayılı Sayıştay Yasasının 64 üncü maddesi gereğince kesinleşen ilamların belirtilen süre içinde infazı gerekmektedir. Sayıştay ilamlarının görevliler tarafından yerine getirilmesi hususunda gerekli talimatların verilerek takibinin sağlanması üst yönetici tarafından yerine getirilmesi gereken bir görevdir.

Buna göre Sayıştay ilamlarının 832 sayılı Sayıştay Kanununun 64 üncü maddesi hükmü gereğince görevliler tarafından üç ay içerisinde yerine getirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Sayıştay İlamlarında belirtilen ve yasal süresi dolan 7.602.44.TL 03.03.2014 tarih ve 951 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile, 22.386.64.TL ise ilgisinin banka kesin teminat mektubu nakde çevrilmek suretiyle 12.05.2014 tarih ve 1919 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile tahsil edilmiştir.

Sayıştay İlamlarında zaman aşımına uğramış veya uğrayacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır. Uygulamaya belirtilen şekilde devam edilecektir.” denmektedir.

Sonuç olarak: Sayıştay ilamlarında belirtilen ve yasal süresi dolan tutarların tahsili konusunda idare ile görüş birliğine varılmış olup 2014 yılında gerekli tahsilatların yapıldığı bildirilmiştir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

(01.01.2013 - 31.12.2013) AĞRI İL ÖZEL İDARESİ

44.04-Tüm Muhasebe Birimleri 2013 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2011	2012	Cari Yıl 2013	PASİF	2011	2012	Cari Yıl 2013
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEM VARLIKLAR			192.046.245,22	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			8.645.230,50
10 HAZIR DEĞERLER			180.951.374,23	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			0,00
102 BANKA HESABI			180.951.374,23	300 BANKA KREDİLERİ HESABI			0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	32 FAALİYET BORÇLARI			189.116,18
12 FAALİYET ALACAKLARI			0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			189.116,18
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			4.094.177,36
14 DİĞER ALACAKLAR			35.742,18	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			1.118.795,64
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			35.742,18	333 EMANETLER HESABI			2.975.381,72
15 STOKLAR			11.059.128,81	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			4.361.936,96
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			11.059.128,81	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			2.310.291,71
16 ÖN ÖDEMELER			0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			1.867.954,31
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			183.690,94
2 DURAN VARLIKLAR			568.511.686,70	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			7.290.226,73
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			13.073.621,53	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			7.290.226,73
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			13.073.621,53	400 BANKA KREDİLERİ HESABI			7.290.226,73
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			555.354.864,22	5 ÖZ KAYNAKLAR			744.622.474,69
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			38.211.875,91	50 NET DEĞER			149.284.784,84
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			11.000,00	500 NET DEĞER HESABI			149.284.784,84
252 BİNALAR HESABI			255.265.331,88	51 DEĞER HAREKETLERİ			-11.702.464,47
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			3.049.432,68	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
254 TAŞITLAR HESABI			27.845.909,57	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			-11.702.464,47
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			3.858.332,99	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI			11.451.603,01
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			0,00	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI			11.451.603,01
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			227.112.981,19	57 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			424.203.564,12
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			83.200,95	570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			424.203.564,12
260 HAKLAR HESABI			83.200,95	58 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-56.516.362,24
AKTİF TOPLAMI			760.557.931,92	580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			-56.516.362,24
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			227.901.348,43
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			251.420.894,21
				591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-23.519.544,78
				PASİF TOPLAMI			760.557.931,92

NAZIM HESAPLAR	TL	TL	TL
			62.576.604,34
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI			0,09
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI			3.611.075,11
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			20.285.731,03
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			38.679.798,11
GENEL TOPLAM :			823.134.536,26

NAZIM HESAPLAR	TL	TL	TL
			62.576.604,34
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			0,09
904 ÖDENEKLER HESABI			0,09
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI			3.611.075,02
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			20.285.731,03
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI			38.679.798,11
GENEL TOPLAM :			823.134.536,26

AĞRI İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	2	1	0	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	1.262.483,89
630	03	2	1	1	Kırtasiye Alımları	0,00	0,00	7.080,00
630	03	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	485.296,13
630	03	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	0,00	0,00	0,00
630	03	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	770.147,76
630	03	2	2	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	139.335,81
630	03	2	2	1	Su Alımları	0,00	0,00	85.704,71
630	03	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	53.630,90
630	03	2	3	0	Enerji Alımları	0,00	0,00	2.500.337,90
630	03	2	3	1	Yakacak Alımları	0,00	0,00	1.868.318,16
630	03	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00	0,00	19.774,36
630	03	2	3	3	Elektrik Alımları	0,00	0,00	603.208,94
630	03	2	3	90	Diğer Enerji Alımları	0,00	0,00	9.036,44
630	03	2	5	0	Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	0,00	35.100,00
630	03	2	5	3	Tören Malzemeleri Alımları	0,00	0,00	0,00
630	03	2	5	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	0,00	35.100,00
630	03	2	6	0	Özel Malzeme Alımları	0,00	0,00	152.574,24
630	03	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	0,00	0,00	152.574,24
630	03	2	7	0	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları, Yasamaları ve Giderleri	0,00	0,00	13.393,00
630	03	2	7	1	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah, Araç, Gereç ve Savaş Teçhizatı Alımları	0,00	0,00	7.670,00
630	03	2	7	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	0,00	0,00	5.723,00
630	03	2	9	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	33.630,00
630	03	2	9	1	Bağçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	0,00	16.520,00
630	03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	17.110,00
630	03	3	0	0	Yolluklar	0,00	0,00	260.905,95
630	03	3	1	0	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	100.894,41
630	03	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	100.894,41
630	03	3	2	0	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	11.293,48
630	03	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	11.293,48
630	03	3	5	0	Yolluk Tazminatları	0,00	0,00	148.718,06
630	03	3	5	1	Seyahat Görev Tazminatları	0,00	0,00	148.718,06
630	03	4	0	0	Görev Giderleri	0,00	0,00	82.370,84
630	03	4	2	0	Yasal Giderler	0,00	0,00	80.647,84
630	03	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	0,00	0,00	50.647,84
630	03	4	2	5	Ödül, İhramiye ve Benzeri Ödemeler	0,00	0,00	30.000,00
630	03	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	1.723,20

3/6

Örnek:78

AĞRI İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	1.723,20
630	03	4	9	0	Diğer Görev Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	03	4	9	90	Diğer Görev Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	03	5	0	0	Hizmet Alımları	0,00	0,00	5.053.235,30
630	03	5	1	0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	1.135.580,24
630	03	5	1	1	Etüt-Proje Birlikçi Ekspertiz Giderleri	0,00	0,00	115.640,00
630	03	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0,00	0,00	2.206,50
630	03	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	0,00	0,00	25.033,70
630	03	5	1	4	Mütehlik Hizmetleri	0,00	0,00	0,00
630	03	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri	0,00	0,00	8.260,00
630	03	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00	974.988,24
630	03	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00	8.555,00
630	03	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	896,80
630	03	5	2	0	Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	216.862,40
630	03	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	0,00	0,00	32.564,95
630	03	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	0,00	0,00	111.335,81
630	03	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	0,00	0,00	33.894,26
630	03	5	2	4	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	0,00	0,00	24.456,68
630	03	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	14.410,68
630	03	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	03	5	3	0	Tagıma Giderleri	0,00	0,00	3.128.270,18
630	03	5	3	1	Tagımaya İlişkin Beslenme, Barındırma Giderleri	0,00	0,00	3.356,64
630	03	5	3	90	Diğer Tagıma Giderleri	0,00	0,00	3.124.913,54
630	03	5	4	0	Tarifiye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	504.675,81
630	03	5	4	1	İlan Giderleri	0,00	0,00	431.466,50
630	03	5	4	2	Sigorta Giderleri	0,00	0,00	58.002,31
630	03	5	4	90	Diğer Tarifiye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	15.207,00
630	03	5	5	0	Kiralar	0,00	0,00	42.751,52
630	03	5	5	2	Tapit Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	10.407,60
630	03	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	3.599,12
630	03	5	5	12	Personel Servis Kiralama Giderleri	0,00	0,00	28.744,80
630	03	5	9	0	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	25.295,15
630	03	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	0,00	0,00	20.030,00
630	03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	5.265,15
630	03	6	0	0	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	444.899,76
630	03	6	1	0	Temsil Giderleri	0,00	0,00	420.790,96
630	03	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	420.790,96

4/6

Örnek:78

AĞRI İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	6	2	0	Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	24.108,80
630	03	6	2	1	Tanıtma Ajansları, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	24.108,80
630	03	7	0	0	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	278.538,63
630	03	7	1	0	Menkul Mal Alım Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	03	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	0,00	0,00	0,00
630	03	7	2	0	Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	0,00	8.924,00
630	03	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0,00	0,00	8.924,00
630	03	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	269.614,63
630	03	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	1.436,80
630	03	7	3	3	Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	106.621,84
630	03	7	3	4	İç Makinası Onarım Giderleri	0,00	0,00	159.478,68
630	03	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	2.077,31
630	03	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	2.615.759,91
630	03	8	1	0	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	2.187.270,11
630	03	8	1	1	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	82.137,36
630	03	8	1	2	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	1.829.072,52
630	03	8	1	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	1.050,00
630	03	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	275.010,29
630	03	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	5.050,00
630	03	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	5.050,00
630	03	8	3	0	Sosyal Tesis Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	11.977,00
630	03	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	11.977,00
630	03	8	9	0	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	411.462,80
630	03	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	411.462,80
630	04	0	0	0	Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	04	2	0	0	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	04	2	9	0	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	04	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	05	0	0	0	Carî Transferler	0,00	0,00	26.027.832,39
630	05	1	0	0	Görev Zararları	0,00	0,00	66.991,96
630	05	1	2	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0,00	0,00	429,96
630	05	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0,00	0,00	429,96
630	05	1	5	0	Fonlara	0,00	0,00	66.562,00
630	05	1	5	90	Diğer Fonlara	0,00	0,00	66.562,00
630	05	2	0	0	Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)	0,00	0,00	63.684,00

5/5

Örnek:78

AĞRI İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	05	2	6	0	Giderlere Katılma Payları	0,00	0,00	63.684,00
630	05	2	6	19	Diğer Yönetim Giderlerine Katılma Payları	0,00	0,00	63.684,00
630	05	3	0	0	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	0,00	8.298.032,14
630	05	3	1	0	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara	0,00	0,00	8.298.032,14
630	05	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	0,00	0,00	6.852.825,76
630	05	3	1	3	Kamu İşveren Sandıklarına	0,00	0,00	0,00
630	05	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	0,00	0,00	286.037,87
630	05	3	1	90	Diğerlerine	0,00	0,00	1.159.168,51
630	05	4	0	0	Hane Halkına Yapılan Transferler	0,00	0,00	17.599.124,29
630	05	4	1	0	Burslar ve Harçlıklar	0,00	0,00	0,00
630	05	4	1	90	Diğer Transferler	0,00	0,00	0,00
630	05	4	9	0	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	0,00	17.599.124,29
630	05	4	9	1	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	0,00	17.599.124,29
630	07	0	0	0	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	82.795,03
630	07	1	0	0	Yurtiçi Sermaye Transferleri	0,00	0,00	82.795,03
630	07	1	1	0	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	82.795,03
630	07	1	1	1	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	82.795,03
630	07	1	5	0	Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
630	07	1	5	2	Belediyelere	0,00	0,00	0,00
630	07	1	5	4	Mahalli İdare Birliklerine	0,00	0,00	0,00
630	07	1	9	0	Diğer Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
630	07	1	9	5	Özel Teşebbüslere	0,00	0,00	0,00
630	07	1	9	90	Diğer	0,00	0,00	0,00
GİDERLER TOPLAMI :						0,00	0,00	269.956.965,24

6/6

Örnek:78

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>