



# ÇANKIRI İL ÖZEL İDARESİ

## 2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2014



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>3</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>8</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....</b>	<b>9</b>
<b>EKLER .....</b>	<b>15</b>



**KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI  
HAKKINDA BİLGİ**

**Mali Yapı:**

Çankırı İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2013 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda 2013 yılı bütçesiyle 19.500.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, geçen yıldan devreden 33.599.140,09 TL ödenek ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 81.493.796,92 TL kaynak ile birlikte yılı ödenekleri 134.592.937,01 TL'na ulaşmıştır.

Çankırı İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolara göre 2013 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

<b>ÇANKIRI İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI GELİR BÜTÇESİ</b>		
	<b>Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen</b>
<b>Vergi Gelirleri</b>	<b>550.000,00</b>	<b>782.501,16</b>
<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>1.425.000,00</b>	<b>1.681.174,52</b>
<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli )</b>	<b>-</b>	<b>80.224.549,73</b>
<b>Diğer Gelirler</b>	<b>17.525.000,00</b>	<b>20.147.630,52</b>
<b>Sermaye Gelirleri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM Öz Gelir</b>	<b>19.500.000,00</b>	<b>22.611.306,20</b>
<b>TOPLAM Genel Gelir</b>	<b>19.500.000,00</b>	<b>102.835.855,93</b>

<b>2013 YILI ÖDENEKLER TABLOSU</b>					
<b>Toplam Bütçe Ödenekleri</b>	<b>Merkezi İdareden Aktarılan</b>	<b>Önceki Yıldan Devreden</b>	<b>Toplam Bütçe Ödenegi</b>	<b>Ödenegin Harcanan Kısmı</b>	<b>Sonraki Yıla Devreden</b>
<b>134.592.937,01</b>	<b>81.493.796,92</b>	<b>3.599.140,09</b>	<b>134.592.937,01</b>	<b>66.825.566,59</b>	<b>66.819.237,53</b>

ÇANKIRI İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI GİDER BÜTÇESİ		
	Tahmini	Gerçekleşen
Personel Giderleri	6.161.002,00	23.290.362,59
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	527.000,00	3.710.891,79
Mal ve Hizmet Alım Gideri	7.207.043,00	13.926.017,06
Cari Transferler	1.080.778,00	6.861.571,51
Sermaye Giderleri	5.864.054,00	19.036.723,64
Sermaye Transferi	80.006,00	-
Yedek Ödenekler	1.080.117,00	-
<b>TOPLAM</b>	<b>19.500.000,00</b>	<b>66.825.566,59</b>

### Muhasebe ve Raporlama Sistemi:

Çankırı 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 Kanununun 49ncü 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.

Çankırı 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 İşler Müdürlüğünce gerçekleştirilmektedir.

2013 yılı denetimi kapsamında Çankırı 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:**

#### **Amortisman Tabi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması**

Yevmiye defterinde, Maddi duran varlıklar hesap grubunda yer alan 252 Binalar Hesabı, 253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı işlem görmüş olmasına rağmen 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - ) nin işlem görmediğinden hareketle amortisman tabi maddi duran varlıklar için amortisman ayrılmadığı ve “Duran varlıklar amortisman ve yeniden değerlendirme defteri’nin de (Örnek- 65)” tutulmadığı anlaşılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliğinde bu konuya ilişkin olarak;

*"25 Maddi duran varlıklar*

*MADDE 162 - (1) Bu hesap grubu, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Maddi duran varlıklar niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.*

*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*

*257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)*

*258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı*

*259 Yatırım Avansları Hesabı*

*257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 178 - (1) Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır” şeklinde hüküm altına alınmıştır.*

30 Aralık 2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yayımı tarihinde yürürlüğe giren ve genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe sistemine dahil edilen duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarına ilişkin hususları düzenleyen “*Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Uygulanacak Amortisman ve Tükenme Payı Süre, Yöntem ve Oranlarına İlişkin Genel Tebliğ*”de amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar başlığı altında tek tek sayılmıştır.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Genel Tebliğ’de sayılan amortisman tabi duran varlıklardan Çankırı İl Özel İdaresi 2013 yılı hesap ve işlemleri arasında; 252 Binalar, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar hesabı kullanılmış olmasına karşın 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının kullanılmadığı dolayısıyla söz konusu duran varlıklar için amortisman kayıtlarının yapılmadığı ve tutulması gereken 'Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri' ile 'Duran Varlıklar Amortisman Defteri'nin tutulmadığı görülmüştür.

Yönetmelik ve Genel Tebliğ hükümlerine göre maddi duran varlıklardan amortisman tabi olanlar için amortisman ayrılması gerektiği halde ayrılmaması, tutulması gereken 'Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri' ile 'Duran Varlıklar Amortisman Defteri'nin tutulmaması nedeniyle mali tabloların duran varlıklar yönünden gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** "2013 Ekim Denetimlerimiz esnasında, İlgili Mevzuat gereğince İdareimizce oluşturulan komisyon marifetiyle, Demirbaşlarımız, Binalarımız, taşıt ve araçlarımız tek tek sayılarak, envanteri çıkarılmış, 2013 yılı sonunda Muhasebe Kayıtlarımızla da tutturulmasının temini sağlanmıştır. Amortisman ayrılma işlemleri ne başlanmış ise de; İl Özel İdaresine devrolan 14 adet Beldenin kayıtlı gayrimenkulleri ve iş araçlarının da dahil edilmesi işlemleri halen sürdürülmekte olduğundan, Maddede belirtilen hususlar 2014-Ağustos ayına kadar Mali tablolarımıza işlenerek tamamlanması sağlanacaktır" denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu İdaresince verilen cevapta; Amortisman tabi duran varlıkların 2013 yılında envanterinin çıkarıldığı,2014 yılında ise bunlar için amortisman işleminin yapılacağı bildirilmiştir.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 630-Giderler Hesabı yönüyle 2013 yılı mali tablolarında gerçek durumu yansıtmamaktadır.

## **BULGU 2:**

**İl Özel İdaresi'nin gayrimenkul kiralamalarından kaynaklanan ve cari yıl olan 2013 yılından sonraki yılları kapsayan vadelenendirilmiş kira alacağı bulunmasına karşın 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı çalıştırılmadığından bu alacakların mali tablolarda yer almaması.**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 147 'nci maddesinde, kurumca gelir olarak tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili öngörülen her türlü vergi, resim, harç gelirleri, mal veya hizmet satış gelirlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacaklar ile mevzuatı gereğince faaliyet dönemini aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen alacakların 22 - Faaliyet alacakları hesap grubu içinde izlenmesi gerektiği; bu grupta yer alan tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin, dönen varlıklar ana hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplara aktarılacağı, faaliyet alacaklarının niteliklerine göre bu grup içinde açılacak faaliyet alacakları, 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ve 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabından oluşacağı belirtilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 148'inci maddesinde ise 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabının mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili gereken gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilerek hesabın işleyişi anlatılmaktadır.

Ayrıca İl Özel İdareleri Detaylı Hesap Planında da 220.03.06.01.99 Hesap kodunda teşebbüs ve mülkiyet geliri olarak diğer taşınmaz kira gelirleri yer almakta olup cari hesap dönemini takip eden dönemler için kontrata bağlı kira gelirlerinin 220 Hesabında takip edilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalara karşın Çankırı İl Özel İdaresi Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü'nün kayıtlarına göre 2013 ve sonrası yılları için taşınmaz kira kontratlarından kaynaklanan uzun vadeli kira alacakları toplamı olan 139.261,00 TL 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı çalıştırılmadığından bu hesap mali tablolarda yer almamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında:*** "2014 Ocak ayından itibaren maddede belirtilen işlem düzeltilmiştir. Bundan böylede madde hükmüne uyulacaktır. Buna ait Muhasebe İşlem Fişi ektedir, (EK- 4 )" denilmektedir.

***Sonuç olarak:*** Raporda konu edilen husus2014 yılı ocak ayında muhasebe işlem fişiyle düzeltmiş ancak 2013 yılı itibariyle 220- Gelirden Alacaklar Hesabı çalıştırılmadığından mali tablolar bu yönüyle gerçeği yansıtmamaktadır.

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Çankırı İl Özel İdaresinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 630-Giderler Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER***

### **BULGU 1:**

**İl Milli Eğitim Müdürlüğüne bağlı okulların onarım giderleri ile hizmet alımları ve cari giderlerini karşılamak üzere Milli Eğitim Bakanlığı'nca İl Özel İdare hesabına aktarılan ödenekler ile İl özel İdaresi bütçesinden bu işler için ayrılan ödeneklerin kullanımının sürecinde gerçekleştirme görevlisi ile ihale komisyonu başkanının merkezi idarenin taşra teşkilatında yani İl Milli Eğitim Müdürlüğünde görevli birim yöneticileri arasından görevlendirilmesi**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 33 üncü maddesinin birinci fıkrasında Gerçekleştirme görevlisinin Harcama yetkilisince görevlendirileceği belirtilmiş, Maliye Bakanlığınca çıkarılan "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Yönetmeliğinin 12/3 üncü maddesinde de; *Harcama yetkilileri, yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha çok sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme belgesi düzenlemek üzere, görevlendirir, hükmüne yer verilmiştir.*

4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun "İhale Komisyonu" başlıklı 6 ıncı maddesinde; *"İhale yetkilisi, biri başkan olmak üzere, ikisinin ihale konusu için uzmanı olması şartıyla, ilgili idare personelinden en az dört kişinin ve muhasebe veya malî işlerden sorumlu bir personelin katılımıyla kurulacak en az beş ve tek sayıda kişiden oluşan ihale komisyonunu, yedek üyeler de dahil olmak üzere görevlendirir.*

*(Değişik ikinci fıkra: 30/7/2003-4964/5 md.) İhaleyi yapan idarede yeterli sayı veya nitelikte personel bulunmaması halinde, bu Kanun kapsamındaki idarelerden komisyona üye alınabilir"* denilmiştir.

Yukarıda açıklanan hükümler incelendiğinde; Söz konusu ödenekler il özel idaresi ile il özel idaresi destek hizmetleri müdürlüğü bütçesinde yer aldığından bu ödeneklerin harcanması için yapılan ihalelerde harcama yetkilisi ile ihale onay makamı il özel idaresi Destek Hizmetleri Müdürü olup,, gerçekleştirme görevlisinin de harcama yetkilisince görevlendirilecek yardımcısı veya hiyerarşik olarak en yakın üst kademe yönetici olması gerekmektedir.

Bahse konu işlemler incelendiğinde, harcama yetkilisi ve ihale onay makamı görevleri il özel idaresi destek hizmetleri müdürü tarafından yerine getirildiği halde Gerçekleştirme görevlisinin il milli eğitim müdürlüğünde görevli bir yönetici olduğu görülmüştür. Oysa ilgili kanun hükmüne göre gerçekleştirme görevlisinin de harcama yetkilisinin kendi yardımcılarında veya en yakın üst kademe yöneticisinden birinin olması (il özel idare destek hizmetleri müdürlüğünden) gerekmektedir.

Diğer yandan yine il özel idaresi bütçesinde yer alan bu ödeneklerin harcanması ile ilgili ihalelerde görev yapacak ihale komisyonunun ihale yetkilisince Kamu İhale Kanununun yukarıda açıklanan 6 ncı maddesine göre oluşturulmadığı görülmüştür. İlgili maddeye göre ihale komisyonu başkanının ihale yetkilisince kendi idaresinde görev yapan personel arasından seçilmesi gerekmektedir. Ancak ihaleyi yapan idarede yeterli sayı ve nitelikte personel yoksa bu kanun kapsamındaki idarelerden komisyona üye alınabilir. Bu hükme rağmen il özel idaresi destek hizmetleri müdürlüğünce yapılan söz konusu ihalelerde ihale komisyon başkanı olarak il milli eğitim müdürlüğünden görevlendirme yapılması yukarıda yeralan hükümlere uygun görülmemektedir..

***Kamu idaresi cevabında:*** "İdaremizde yeterli sayıda personel bulunmamakta olduğundan madde hükmüne uyulamayan işlemlerimiz mevcut ise de bundan böyle madde hükmüne uyulmaya gayret edilecektir" denilmektedir.

***Sonuç olarak:*** Kurumunca verilen cevapta; Söz konusu hususa uyulacağı bildirilmiş olup, konunun sonraki denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **BULGU 2:**

**İl Özel İdaresi 2013 yılı bütçesine konulan ve encümen kararı ile Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılan ödeneklerin bir kısmının, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile 5355 sayılı Köylere Hizmet Götürme Birlikleri Kanunu hükümleri dikkate alınmadan gönderilmesi ve birliklerce de harcanması**

5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64 üncü maddesi' nde; "*İdare il genel meclisi kararı ile il özel idaresi görev alanına giren konularda diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait yapım, bakım, onarım ve taşıma işlerini bedelli veya bedelsiz üstlenebilir veya bu kuruluşlar ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir ve bu amaçla gerekli kaynak aktarımında*

*bulunabilir. Bu takdirde iş, işin yapımını üstlenen kuruluşun tâbi olduğu mevzuat hükümlerine göre sonuçlandırılır”* denilmiştir. Böylece il özel idaresi bütçesine köylere hizmet götürme birlikleri ne aktarılmak üzere ödenek konulması yolu açılmıştır

Öte yandan 5535 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun Köylere Hizmet Götürme Birlikleri başlıklı 18 inci maddesinde de;

*“(Değişik birinci cümle: 29/12/2005 - 5445/1 mad.) İlçelerde, tarım ürünlerinin pazarlanması hariç olmak üzere, yol, su, kanalizasyon ve benzeri altyapı tesisleri ile köylere ait diğer hizmetlerin yürütülmesine yardımcı olmak, bizzat yapmak, yaptırmak ve kırsal kalkınmayı sağlamak üzere, tüm köylerin iştiraki ile o ilçenin adını taşıyan, köylere hizmet götürme birliği kurulabilir. Bakanlar Kurulu, bu konuda genel izin vermeye yetkilidir.*

*İl özel idareleri ile diğer kamu kurum ve kuruluşları; köye yönelik hizmetlerine ilişkin yapım, bakım ve onarım işlerini aralarında yapacakları anlaşmaya göre köylere hizmet götürme birlikleri aracılığıyla gerçekleştirebilir. Bu takdirde, gerekli kaynak bu birliklere aktarılır ve söz konusu iş, birliğin tâbi olduğu esas ve usûllere göre sonuçlandırılır.*

*İl özel idaresi bütçe gelirlerinin ne kadarının köylere hizmet götürme birliklerine aktarılacağı, köylere hizmet götürme birliklerinin sunacağı yatırım plânı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerine göre il genel meclisince kararlaştırılır...”* denilmiştir.

Gerek İl Özel İdare Kanununun gerekse Mahalli İdare Birlikleri Kanununun yukarıda belirtilen ilgili maddeleri birlikte değerlendirildiğinde; İl özel idaresi bütçesine konulan köylere yardım ödeneklerinden adı geçen birliklere aktarma yapılabilmesi için öncelikle aktarılan ödeneğin il özel idaresinin görev alanına giren işlerin yapılmasında kullanılması gerekmektedir. Bu işlerin neler olduğu her iki kanunda da açıkça belirtilmiş olup: Bunlar; yol, su, kanalizasyon ve altyapı tesisleri, bakım, onarım, taşıma işleri ve köylere ait diğer hizmetlerdir. Bu hizmetler dışında başka bir amaçla birliklere ödenek aktarılması mümkün olmadığı gibi birliklerinde kendilerine aktarılan ödenekleri gönderilme amaçları dışında başka bir amaçla (başka işlerde) kullanması mümkün değildir.

Durum böyle iken il özel idaresi bütçesine konulan köylere yardım ödeneklerinden encümen kararı ile birliklerin diğer harcamalarında kullanılmak üzere aktarmalar yapıldığı ve bu aktarmaların birliklerce cari harcamalarda kullandığı görülmüştür (araçların kaskosu, bilgisayar programı alımı v.b).



Yasalarda il özel idaresi bütçesine konulan köylere yardım ödeneğinin hangi işlerin yapımı için hangi amaçla birliklere aktarılacağı tek tek sayılmış olmasına rağmen, birliğin öz gelirleri ile karşılaması gereken cari giderler için hem bütçeden ödenek aktarılmasının hemde birliklerce cari giderlerinde bu ödeneklerin kullanılmasının yasal bir dayanağının mevcut olmadığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** "Madde hükmüne uymaya azami gayret gösterilmektedir. Bundan böylede uyulmaya devam edilecektir,"denmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresince verilen cevapta; Bulgu konusu husus idarece uygun görülerek mevzuata uygun hareket edileceği kabul edilmiş olmakla birlikte sonraki denetimde konunun izlenmesi uygun olacaktır.

### **BULGU 3:**

**İl özel idaresi bütçesinden 237 sayılı Taşıt Kanunu hükümlerine uygun olmayan şekilde valilik hizmetlerinde kullanılmak üzere iki adet hizmet aracı alımı yapılması**

237 Sayılı Taşıt Kanununun 1 inci maddesinde il özel idarelerin bu kanuna tabi olduğu belirtilmiştir.

İlgili Kanunun 10 uncu maddesinde;

*“Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler ve döner sermayelerin yıl içinde her ne şekilde olursa olsun edinebilecekleri taşıtların cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı yılı bütçe kanunlarına bağlı (T) işaretli cetvelde gösterilir.*

*Yukarıda sayılanlar dışında kalan kurum ve kuruluşlar tarafından bu Kanun gereğince taşıt edinilebilmesi, edinilecek taşıtın cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı gösterilmek suretiyle önceden alınmış Bakanlar Kurulu kararına bağlıdır. (Ek cümle: 3/7/2005-5393/85 mad.) Ancak, il özel idareleri, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları ile mahallî idare birlikleri kendi meclislerinin kararı ile taşıt edinirler. Ancak, Avrupa Birliği ile yürütülen mali işbirliği kapsamındaki projelerle ilgili olarak yıl içerisinde alınması gerekli görülen taşıtlar ile Başbakanlık hizmetlerinde kullanılmak üzere yıl içerisinde hibe edilen taşıtlar Maliye Bakanlığı ile Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığının uygun görüşü üzerine Bakanlar Kurulu kararı ile edinilebilir.*

*İçişleri Bakanlığınca lüzum görüldüğü takdirde, bu Kanuna bağlı (1) sayılı cetvelde yazılı "İl Valileri" taşıtları, gelir durumu müsait olan il özel idare bütçelerinden de satın alınabilir.*

*Bu Kanuna ekli (1) sayılı cetvelde belirtilenlerin (Dışişleri Bakanlığı Müsteşarı hariç) emir ve zatlarına verilenler, (2) sayılı cetvelin birinci ve ikinci sırasında yer alanlar, güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında hibe dahil, her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıt edinilemez. Yerli muhteva oranı % 50'nin altında kalan taşıtlar yabancı menşeli sayılır. Bu oranı arttırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir...' denilmiştir.*

Yukarıda açıklanan madde hükmünden de anlaşılacağı üzere bu araçların il özel idaresi bütçesinden satın alınabilmesi için yukarıda belirtilen yasal hükümlerin yerine getirilmesi gereklidir. Buna göre alınacak taşıtın 1 sayılı cetvelde belirtilen 'İl Valisi 'tahsisli makam aracı olması gerekmektedir. Oysa alınan taşıtlar Valilik hizmetlerinde kullanılmak üzere alındığından hizmet aracıdır ve İçişleri Bakanlığı bütçesinden tahsis edilecek ödeneklerle genel bütçe kapsamında alınması gerekmektedir. Valilik makam aracı olarak düşünülse dahi T cetvelinde 1 bir adet makam aracı tahsisi yapıldığından sadece bir adet araç alınabilecektir. Diğer taraftan hizmet aracı olarak kullanılacak araçların 10'ncu maddede belirtildiği üzere yabancı menşeli olmaması gerekmektedir. Alınan araçların marka ve motor hacimleri göz önüne alındığında yerli araç olmadığı da görülmektedir.

Valilik hizmetlerinde kullanılmak üzere alınan araçlarla ilgili tespitler iki noktada toplanabilir. Birincisi, Kanuna ekli (1) sayılı cetvelde belirtilen il valileri taşıtlarının, gelir durumu müsait olan il özel idare bütçesinden alınabileceği belirtilmiş olsa da, alınabilecek taşıt il valisinin makam aracı olarak bir adettir, valilik hizmetlerinde kullanılacak taşıtlar ise genel bütçe ödenekleri kapsamında İçişleri Bakanlığı Bütçesinden tahsis edilecek ödeneklerle alınabileceğinden İl özel idaresi bütçesinden valilik hizmet araçlarının alınmasının mümkün olmadığı düşünülmektedir. İkinci olarak alınacak taşıtların Kanununun 10 uncu maddesinde belirtilen yabancı menşeli olmaması şart da yerine gelmemiştir. Bilindiği üzere yerli muhteva oranı %50 nin altında kalan taşıtlar yabancı menşeli sayılmaktadır. Alınan araçlara bakıldığında, bunların yerli araç niteliğinde olmadığı (gerek marka olarak gerekse motor hacmi olarak) açıktır.

Dolayısıyla valilik hizmetlerinde kullanılmak üzere 03.07.2013 tarih ve 2230 nolu ödeme emri ile bedeli il özel idaresi bütçesinden ödenerek Devlet Malzeme Ofisinden yapılan

araç satınalmasının yukarıda yeralan mevzuat hükümlerine uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** "Bu hususta 2013 / Ekim ayı denetiminden itibaren iş ve işlemlerimizde mevzuata uygun işlem yapılmasına titizlikle özen gösterilmektedir" denmektedir.

***Sonuç olarak:*** İdarece verilen cevapta; İş ve işlemlerde mevzuata uygun işlem yapılmasına titizlikle özen gösterileceği belirtilmekle birlikte, benzer hususlar bakımından sonraki denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**EKLER****EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****ÇANKIRI İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF			PASİF		
<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>101.083.916,26</b>	<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.812.073,41</b>
<b>10</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>	<b>99.657.816,67</b>	<b>32</b>	<b>FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>23.079,83</b>
102	Banka Hesabı	99.657.816,67	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	23.079,83
103	Ver.Çek.ve Gönd.Em.Hs.	0,00			
104	Proje Hesapları	0,00	<b>33</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.249.244,15</b>
			330	Alınan Depozitolara ve Tem.Hs.	759.858,78
<b>12</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>300.000,00</b>	333	Emanetler Hs.	489.385,37
120	Gelirlerden Alacaklar	0,00	<b>36</b>	<b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.539.749,43</b>
121	Gel.Tak.Alacaklar Hs.	300.000,00	360	Ödenecek vergi ve fonlar Hs.	1.380.972,90
			361	Ödenecek Sosyal Güv.Kesintiler Hs.	147.693,28
<b>13</b>	<b>Kurum Alacakları</b>	<b>310.598,89</b>	362	Fon.veya Diğ.Kam.İd.Adına Yap.Tah.Hs.	11.083,25
132	Kurumca Ver.Boçlardan Alacaklar Hs,	0,00			
137	Takipteki Kurum Alacakları Hs.	310.598,89	<b>4</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0,00</b>
			<b>41</b>	<b>Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar Hs.</b>	<b>0,00</b>
<b>14</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>15.300,03</b>	410	Dış Mali Borçlar Hs.	0,00
140	Kişilerden Alacaklar Hs.	15.300,03			
			<b>5</b>	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>166.734.150,99</b>
<b>15</b>	<b>STOKLAR</b>	<b>629.488,60</b>	<b>50</b>	<b>NET DEĞER</b>	<b>91.050.354,31</b>
150	İlk Madde ve Malzemeler Hs.	629.488,60	500	Net Değer Hesabı	91.050.354,31
<b>16</b>	<b>ÖN ÖDEMELER</b>	<b>170.712,07</b>			
160	İş Avans ve Krediler Hs.	0,00	<b>51</b>	<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>0,00</b>
161	Personel Avansları	0,00	511	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs.	0,00
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hs.	170.712,07	519	Değer Hareketleri Sonuç hs.	0,00
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>68.462.308,14</b>	<b>57</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYETLER SONUCU</b>	<b>68.831.806,95</b>
<b>22</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>413.000,00</b>	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyetler Sonucu hs.	68.831.806,95

220	Gelirlerden Alacaklar Hs.	413.000,00			
240	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>4.216.697,46</b>	<b>58</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAAİLEYTELER SONUCU</b>	<b>-36.342.269,64</b>
240	Mali Kururuluşlara Yat.Sermayeler Hs.	3.585.521,26	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyetler Sonucu hs.	-36.342.269,64
241	Mal ve Hz.ür.Kur.Yat.Sermayeler Hs.	631.176,20			
25	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>60.928.106,12</b>	<b>59</b>	<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>43.194.259,37</b>
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	197.962,48	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hs.	57.894.649,27
252	Binalar Hesabı	69.772.261,37	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hs.	-14.700.389,90
253	Tesis Makine ve Cihazlar Hs.	9.605.120,72			
254	Taşıtlar Hesabı	5.061.950,08			
255	Demirbaşlar Hesabı	2.007.265,56			
257	Birikmiş Amortismanlar Hs.(-)	-27.117.543,29			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	1.401.089,20			
26	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>350.602,94</b>			
260	Haklar Hesabı	350.602,94			
29	<b>DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>2.553.901,62</b>			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar	2.553.901,62			
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>169.546.224,40</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>169.546.224,40</b>
9-	<b>BORÇLU NAZIM HESAPLAR</b>	<b>4.364.546,22</b>	9-	<b>ALACAKLI NAZIM HESAPLAR</b>	<b>4.364.546,22</b>
	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>173.910.770,62</b>		<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>173.910.770,62</b>

**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

<b>FAALİYET GİDERLERİ TOPLAMI (Tahakkuk Esaslı)</b>	<b>104.427.138,28</b>
<b>Personel Giderleri</b>	<b>27.225.187,92</b>
Memurlar	5.346.344,54
Sözleşmeli Personel	1.300.119,86
İşçiler	17.467.581,93
Geçici Personel	0,00
Diğer Personel	3.111.141,59
Milletvekilleri	
Cumhurbaşkanı Ödeneği	
İstihbarat Personeli	
<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	<b>4.651.026,18</b>
Memurlar	585.783,24
Sözleşmeli Personel	0,00
İşçiler	4.065.242,94
Geçici Personel	
Diğer Personel	
Milletvekilleri	
İstihbarat Personeli	
Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	
<b>Mal Ve Hizmet Alım Giderleri</b>	<b>44.561.596,90</b>
Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	401,18
Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	11.312.227,55
Yolluklar	409.559,42
Görev Giderleri	59.956,63
Hizmet Alımları	13.234.199,30
Temsil Ve Tanıtma Giderleri	585.094,98
Menkul Mal,Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	3.234.165,51
Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	15.725.992,33
Tedavi Ve Cenaze Giderleri	
<b>Faiz Giderleri</b>	<b>0,00</b>
Kamu Kurumlarına Ödenen İç Borç Faiz Giderleri	
Diğer İç Borç Faiz Giderleri	
Dış Borç Faiz Giderleri	
İskonto Giderleri	
Kısa Vadeli Nakit İşlemlerine Ait Faiz Giderleri	
<b>Cari Transferler</b>	<b>2.031.417,86</b>
Görev Zararları	142.000,00
Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)	1.643.195,30
Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	246.222,56
Hane Halkına Yapılan Transferler	
Yurtdışına Yapılan Transferler	

Gelirlerden Ayrılan Paylar	
<b>Sermaye Transferleri</b>	<b>14.733.106,05</b>
Yurtiçi Sermaye Transferleri	14.733.106,05
Yurtdışı Sermaye Transferleri	
<b>Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	
Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	
Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	
Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	
Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	
Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalışlar	
Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Azalışlar	
Kur Değ. Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Giderler	
Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	
<b>Amortisman Giderleri</b>	<b>4.254.436,51</b>
Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	4.254.436,51
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	
Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	
<b>İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b>	<b>6.970.366,86</b>
Kurtasiye Malzemeleri	70.410,60
Beslenme, Gıda amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	261,10
Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	252.752,93
Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	4.444.012,70
Temizleme Ekipmanları	16.400,66
Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	732,29
Yiyecek	
İçecek	
Canlı Hayvanlar	
Zirai Maddeler	
Yem	
Bakım, Onarım ve Üretim Malzemeleri	161.883,45
Yedek Parçalar	1.631.752,15
Nakil Vasıtaları Lastikleri	389.892,98
Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Giderler	2.268,00
Spor Malzemeleri Grubu	
Basınçlı Ekipmanlar	
2007 Taşınır Kodları	
Diğer Tüketim Amaçlı Ekipmanlar	
<b>Karşılık Giderleri</b>	
Şüpheli Alacak Karşılıkları	
Dahili Sigorta Risk Gider Karşılığı	
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	
<b>Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler</b>	
Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	



Kişilerden Alacaklardan Silinenler	
Kurum Alacaklarından Silinenler	
Diğer Kurum Alacaklarından Silinenler	
<b>Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler</b>	
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	
<b>Diğer Giderler</b>	
Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	
<b>FAALİYET GELİRLERİ TOPLAMI (Tahakkuk Esaslı)</b>	<b>147.621.397,65</b>
<b>Vergi Gelirleri</b>	
Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	<b>18.863,53</b>
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	
Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	
Uluslararası Ticaret ve Muamelelerden Alınan Vergiler	
Damga Vergisi	
Harçlar	18.863,53
Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	
<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>1.106.033,84</b>
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	224.172,19
Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	
KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	
Kurumlar Hasılatı	
Kurumlar Karları	
Kira Gelirleri	881.861,65
Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	
<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>113.512.135,14</b>
Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	
Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	43.144.438,33
Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	70.367.696,81
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	
Proje Yardımları	
Özel Gelirler	
<b>Diğer Gelirler</b>	<b>32.984.365,14</b>
Faiz Gelirleri	3.263.091,22
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	29.039.257,53
Para Cezaları	446.519,02
Diğer Çeşitli Gelirler	235.497,37
<b>Sermaye Gelirleri</b>	
Taşınmaz Satış Gelirleri	
Taşınır Satış Gelirleri	
Menkul Kıymet Ve Varlık Satış Gelirleri	
<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	
Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	
Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	

Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	
Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	
Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalışlar	
Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Artışlar	
Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Gelirler	
Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
<b>Karşılık Gelirleri</b>	
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	
Diğer Karşılık Gelirleri	
<b>NET FAALİYET SONUCU</b>	<b>43.194.259,37</b>

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>