



ZONGULDAK İL ÖZEL İDARESİ

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	17
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER ...	18
EKLER.....	23

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı:

Zonguldak 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 40.000.000 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, geçen yıldan devreden 40.037.336 TL ödenek ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 115.519.696 TL kaynak ile birlikte yılı ödenekleri 195.557.032TL'na ulaşmıştır.

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

2013 YILI GELİR BÜTÇESİ		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	300.000	59.547
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.050.000	2.673.831
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0	123.854.685
Diğer Gelirler	34.650.000	37.644.292
Sermaye Gelirleri	4.000.000	0
TOPLAM Öz Gelir	40.000.000	40.377.671
TOPLAM Genel Gelir	40.000.000	164.232.357

2013 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Toplam Bütçe Ödenekleri	Merkezi İdareden Aktarılan	Önceki Yıldan Devreden	Toplam Bütçe Ödeneği	Ödeneğin Harcanan Kısmı	Harcama / Ödenek Oranı	Sonraki Yıla Devreden
40.000.000	115.519.696	40.037.336	195.557.032	124.592.587	% 63	70.699.619

2013 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	9.187.000	34.017.179
Sosyal Güvenlik Kurum/arına Devlet Primi Giderleri	1.549.000	5.889.588
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	8.348.529	37.425.250
Faiz Giderleri	380.000	54.622
Cari Transferler	3.782.330	7.762.139
Sermaye Giderleri	14.250.000	39.113.147
Sermaye Transferleri	380.660	330.660
Yedek Ödenek	2.122.481	0
TOPLAM	40.000.000	124.592.587

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Zonguldak 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.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanununun 49ncu maddesini dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Söz konusu Kanununun 49 uncu maddesinin 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.

Zonguldak 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 işlemler Strateji Geliştirme Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2013 yılı denetimi kapsamında Zonguldak 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.
- Kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır hesabı icmal cetveli,
- 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 Sayıştay’a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve

malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

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:

Tahsisli ödenek karşılığı merkezi idare tarafından gönderilen nakdin, öz bütçe nakit açıklarının kapatılmasında kullanılması suretiyle sonraki yıla devreden 33.720.132,84 TL ödeneğin karşılığının bulunmaması

5302 sayılı Kanununun 6 ncı maddesi kapsamında yatırımlar için merkezi idare tarafından aktarılan ve başka amaçlarla kullanılmayacak 33.720.132,84 TL tutarında ödenek karşılığı kaynak, 2013 yılında Zonguldak İl Özel İdaresi tarafından İl Özel İdaresi bütçesi ödenekleri ile karşılanması gereken faaliyetler için kullanılmıştır.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun İl özel idaresinin görev ve sorumlulukları başlıklı 6 ncı maddesinin (b) bendine ek fıkrasında: “ ...*Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. ...*” denilmektedir.

Bu hükme göre, merkezi idareden ödenek gönderme onayı ile gönderilen ödeneklerin ve dolayısıyla ödenek karşılığı nakdin, yatırım dahi olsa ödeneği gönderen bakanlığın izni olmaksızın başka amaçlarla kullanılması 5302 sayılı Kanuna aykırılık teşkil etmektedir. Devreden ödenek karşılığı nakdin de devredilmesi, ödeneklerin gönderiliş/tahsis amacı dışında kullanılmaması gereğidir.

Zonguldak İl Özel İdaresi 2014 yılına 70.699.619,69 TL ödenek devretmiştir.

Devreden toplam 70.699.619,69 TL ödeneğin 8.833.131,87 TL, İl Özel İdaresinin kendi kaynaklarına göre kabul ettiği bütçesine ait ödenek tutarının mevzuatına göre ertesi yıla devreden ödenek olup, kalan 61.866.487,82 TL merkezi idare tarafından 5302 sayılı İl Özel İdare Kanununun 6 ncı maddesi uyarınca gönderilip tahsis edildikleri amaç dışında harcanmaması gereken ödeneklerden ertesi yıla devreden ödenek tutarıdır.

Zonguldak İl Özel İdaresinin kendi bütçesinde belirtilen faaliyetler için kullandığı, tahsisli ödenekler karşılığı nakdin 2013 yılındaki toplam tutarı, aşağıdaki tabloda gösterildiği

üzere, 2013 yılları ödeneklerle ilgili tüm Mizan, Bilanço, Bütçe ve Kesin Hesap bilgilerine göre 33.720.132,84 TL dir.

2013	Yılı	Sonraki Yıla Devren Ödenek		70.699.619,69
2013	Yılı	Emanetler		5.855.147,90
		320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6.116,43
		330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	821.067,44
		333	EMANETLER HESABI	710.958,59
		360	ÖDENECEKVERGİ VE FONLAR HESABI	2.004.128,22
		361	ÖDENECEKSOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.140.119,05
		362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	154.048,91
		363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	18.663,95
		368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	45,31
2013	Yılı	Bulunması Gereken Nakit		76.554.767,59
2013	Yılı	102.Banka Mevcudu		42.834.634,75
2013	Yılı	Eksik Nakit		-33.720.132,84

Merkezi idareden belli bir yatırım amacıyla gönderilen ödenekler karşılığı nakdin, gönderiliş amacı dışında harcanması sebebiyle il özel idaresi, kendi bütçesine ait olmayan kaynağı kullanmakla bir nevi borç/yükümlülük altına girmiştir.

Bu borç/yükümlülük nedeniyle ortaya çıkan nakit eksikliği bilançonun asıl kalemleri arasında görünmemektedir. Zira önceki yıllardan gelen ödeneklerden devredenler, idarenin işlemleri hakkında bilgi verme amacı güden bir Nazım Hesap olan 900- Bütçe Ödenekleri Hesabı ile Yılları Gider Kesin Hesabında görünmektedir.

Zonguldak İl Özel İdaresinin öz gelirlerinden fazla harcama yapması nedeniyle ortaya çıkan borç yükümlülüğü, kaynağı harcanan iş için daha sonra merkezi idareden tekrar nakit gelmeyeceği için sonraki yıllarda kurumun öz gelirini artırmadan veya giderlerini azaltmadan bu yatırımlar için gereken kaynağı temin etmesini zorlaştıracak, bütçe ve yatırım programını da doğrudan etkileyecektir.

İl Özel İdaresinin 2012 yılı kesinleşmiş öz gelirleri 34.201.892,83 TL iken, 2013 yılındaki karşılıksız kaynak kullanımı 33.720.132,84 TL olunca yabancı kaynak kullanımının boyutu ve önemi ortaya çıkmaktadır. 33.720.132,84 TL kaynak açığının kapatılması demek, 40.000.000,00 TL 2013 yılı bütçesi ve 17.843.430,84 TL sermaye gideri olan idarenin, iki yıl hiç yatırım yapmaması anlamına gelmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "2013 yılı sonu itibari ile devreden ödenek 70.699.619,69 TL'dir. 31.12.2013 tarihi itibari ve 2014 yılına devreden banka mevcudu banka cetveli ve devir mizanı düzeltilerek İlçeler dahil 72.051.239,64 TL'dir. Buna ait evraklar tasdiklenerek ilişiktedir. (Ek:1)" denilmektedir.

Sonuç olarak: Sorumluların belirttiği üzere 2013 yılı banka mevcudunun 72.051.239,64 TL olduğu görülmüş olup, bu düzeltmeden sonra nakit eksikliği tablosu aşağıdaki şekilde oluşmuştur. Bu durumda merkezi idare tarafından gönderilen tahsisli ödenek karşılığı nakitten, eksik olan tutarın 4.503.527,95 TL olduğu görülmüştür.

2013	Yılı	Sonraki Yıla Devren Ödenek		70.699.619,69
2013	Yılı	Emanetler		5.855.147,90
		320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6.116,43
		330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	821.067,44
		333	EMANETLER HESABI	710.958,59
		360	ÖDENECEKVERGİ VE FONLAR HESABI	2.004.128,22
		361	ÖDENECEKSOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.140.119,05
		362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	154.048,91
		363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	18.663,95
		368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	45,31
2013	Yılı	Bulunması Gereken Nakit		76.554.767,59
2013	Yılı	102.Banka Mevcudu		72.051.239,64
2013	Yılı	Eksik Nakit		-4.503.527,95

Zonguldak İl Özel İdaresinin 2013 Yılı Gelir Tahsilatı 38.110.007,93 TL olup, eksik nakit tutarı olan 4.503.527,95 TL, toplam gelir tahsilatının % 11,81 'ini oluşturmakta, dolayısıyla kurum öz bütçesinde önemli bir yer teşkil etmekte ve 102 Banka Hesabındaki bu eksiklik kurum mali tablolarını önemli ölçüde etkilemektedir.

BULGU 2:

Geçici kabulü yapılarak yapılmakta olan yatırım niteliği sona erdiği düşünülen yatırımların, Binalar ile Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabına aktarılmaması ya da başka kurumlara ait olanların giderleştirilmemesi sebebiyle kurum varlıklarının mali tablolarda hatalı olarak yer alması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin;

163 üncü maddesinin 2nci fıkrasının (b) bendinde “Yapılmakta olan yatırımlara ilişkin işlemler” başlığı altında; “Bütçeye gider kaydıyla edinilen yapılmakta olan yatırımlara ilişkin ödeneklerin, bütçenin ekonomik sınıflandırmasındaki “Sermaye Giderleri” bölümüne ait olması gerekir. Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen maddi duran varlıklar, geçici kabul işlemi tamamlandıktan sonra ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılır...”denildikten sonra,

180 inci maddesinde “Hesabın Niteliği” başlığı altında; “Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.” denilerek bu hesabın yapımı süren yatırımlar için yapılan giderleri izlemek maksadıyla kullanılacağına açıklık getirilmiştir.

Aynı yönetmeliğin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 181 inci maddesinin (b) bendinde “alacak” işlemleri açıklanırken, “1 - Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.” denilerek tamamlanan yatırımlardan bu hesaba izlenenlerin bu hesaba alacak kaydedilmek suretiyle hesaptan çıkarılma yöntemi açıklanmıştır.

Yönetmeliğin bu amir hükümlerine rağmen 2013 yılı yevmiye kayıtlarında 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile ilgili olarak 69.806.149,86 TL tutarındaki kaydın, yılbaşından yıl sonuna kadar değişiklik göstermeden aynı kaldığı 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 Binalar ile Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesaplarına aktarılmayan ya da yarım kalan yatırımlara dair harcamalar olduğu anlaşılmaktadır.

Bahse konu eksik işlemler dolayısıyla yıl içinde ve yılsonunda düzenlenen mali tablolar üzerinde Zonguldak İl Özel İdaresinin yürütmekte olduğu yatırımlar gerçek değerleri gösterilememektedir. Bu durum Zonguldak İl Özel İdaresinin hali hazırda yürütmekte olduğu yatırımların mali tablolar üzerinde olduğundan çok görünmesine yol açtığı gibi, bu yatırımların sonucunun dönüşeceği Binalar ile Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesapları gibi ilgili varlık hesabının da (başka kurumlar adına yürütülenler için de ilgili kurumun varlık hesaplarının) olduğundan düşük görünmesine neden olmaktadır.

258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı olup, 2013 yılı içinde işlem

görmediği için tamamlanmış ya da yarım kalmış olduğu anlaşılan ve Zonguldak İl Özel İdaresinin mali tabloları üzerinde yer alan 69.806.149,86 TL tutarındaki yatırım miktarı, kurum mali tablolarını, Binalar ile Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesapları açısından etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında: "2013 yılı yatırımları 2014 yılında da devam etmekte olup, 2014 yılı sonu itibari ile geçici kabulleri ve kesin kabulleri yapılan ve yapılmakta olan yatırımlar 31.12.2014 tarihi itibari ile teslim edilerek bütçe gider kaydı ile bütçede ekonomik sınıflandırılmasındaki "Sermaye Gideri" bölümüne Maddi Duran Varlık hesabına aktarılacaktır. Uygulamaya bundan böyle devam edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak: Geçici kabulü yapılarak yapılmakta olan yatırım niteliği sona eren yatırımların, 252 Binalar Hesabı ile 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabına aktarılmaması ya da başka kurumlara ait olanların giderleştirilmesi işlemlerinin yapılması için 2014 yılı sonunun beklenmesine gerek bulunmayıp, bu işler her an yapılabilecek türden işlerdendir.

Bulgu gereğinin yapılması konusunda kurumla mutabakata varılmakla birlikte, 2013 Yılı Mali Tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 3:

Kesin Mizan Cetvelinde yer alan hesaplardan, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına kayıt yapılmaması suretiyle maddi duran varlıklar için amortisman ayrılmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu' nun 49 ve geçici 3 üncü maddeleri gereğince düzenlenen Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği' nin 27 'nci maddesi uyarınca Maliye Bakanlığı 'nca hazırlanıp yürürlüğe konulan 1 Sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği uyarınca, kapsama dahil kurumlardan olan il özel idarelerinin, muhasebe sistemine dahil edilen duran varlıklarının amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı hüküm altına alınmış olup, bu durum Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için Birikmiş Amortismanlar Hesaplarının çalıştırılması gerektiği şeklinde belirtilmiştir.

İl özel idaresince, 2013 yılında ayrıntılı mizanda yer alan 24.838.017,16-TL değerindeki maddi duran varlık (252-253-254-255-260 numaralı hesap grupları) için amortisman ayrılması gerektiği ve bu konu 2012 Yılı Mali Denetim Raporunda da belirtildiği halde, 2013 yılında da, maddi duran varlıklar için amortisman ayrılmaması hatalı işlemine devam edildiği görülmüştür.

Maddi duran varlıklar için amortisman ayrılmaması, bu değerlerin mali tablolarda gerçek değeri ile yer almamasına ve dolayısıyla maddi duran varlıklar açısından mali tabloların gerçeği yansıtmamasına yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: "Kesin mizan cetvelinde 257 birikmiş amortisman hesabında bulunan kayıtlar Maddi Duran Varlıklar için amortisman ayrılmaması İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığınca hazırlanan varlık muhasebe modülünde otomatik olarak kendiliğinden yapılan eğitimlerde bahsedilmiş olup bugüne kadar varlık muhasebesi modülü amortisman ayırmamaktadır. 31.12.2014 yıl sonu itibari ile gerekli çalışmalar yapılarak 252-253-254-255-260 nolu hesap gruplarına amortisman ayrılarak gerekli yevmiye kayıtları yapılacaktır. Uygulamaya da bundan böyle devam edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak: Maddi Duran Varlıklar için amortisman ayrılması için, İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığınca hazırlanan varlık muhasebe modülünde bu işlemin otomatik olarak kendiliğinden yapılması gerekmekte, doğrudan muhasebe birimince, Tebliğde belirtilen esaslara göre amortisman ayrılabilir.

Bu işlem için yıl sonunu beklemeye gerek olmayıp, aynı bulgu 2012 raporunda da yer aldığından önceki yıllar amortisman kayıtlarının yapılması mümkündür.

Maddi ya da 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 4:

Yıl sonunda yapılan ambar sayım sonuçlarına göre düzenlenen Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri sonuçlarının, kurum bilanço/mizan rakamlarına göre 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı açısından 6.277.042,00 TL fazlalık göstermesi

Taşınır Mal Yönetmeliğinin;

Tanımlar başlıklı 4. Maddesinin, (r) bendinde: "*r) 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 malzemeleri ifade ettiği*"

Belge ve cetveller başlıklı 10. Maddesinde: "*ğ) Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yıl sonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin "Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yıl sonlarında sayım tutanaklarının "Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir.*

...

j) Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli (Örnek: 17): Bu Cetvel, kamu idaresinin taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir."

Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler başlıklı 32. Maddesinde: "*(1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır."*

Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır. ...

Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur." denilmektedir.

Buna göre oluşturulan ve yıl sonunda yapılan sayım sonuçlarını gösteren 17 örnek no.lu Kesin Hesap İcmal Cetvellerine göre İlk Madde ve Malzeme ambarları tutarı aşağıdaki listede görüldüğü üzere 673.770,54 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Genel Mizandaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı tutarı 6.950.812,54 TL olarak görünmekte ve dolayısıyla 6.277.042,00 TL tutarındaki ilk madde ve malzeme ambarlarda eksik olarak görünmektedir.

Bu durum, tüketim malzemeleri ambarlarındaki taşınırları gösteren 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabını 6.277.042,00 TL tutarında, kayıtlar ile mevcut durumun farklı görünmesi açısından etkilemektedir.

Alt Kod Ambar Cinsi	Devir
150.01 Kırtasiye	49.338,47
150.04 Yakıtlar	285.691,48
150.05 Temizlik Malzemeleri	11.622,77
150.12 Küçük El Aletleri	96.599,01
150.13 Yedek Parça	33.110,46
150.14 Lastikler	160.555,81
150.17 Pompalar	32.823,00
150.99 Koruma Güvenlik Malzemeleri	4.029,54
TOPLAM	673.770,54

Kamu idaresi cevabında: "Yıl sonunda yapılan ambar sayım sonuçlarına göre düzenlenen taşınır kesin hesap icmal cetvelindeki 150. "İlk Madde ve Malzeme" hesabında tutarsızlık geçmiş dönemlere ait hatalı giriş ve çıkışlardan kaynaklanmış olup 31.12.2014 tarihi itibari ile taşınır kesin hesap icmal cetveli baz alınarak gerekli düzeltmeler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabındaki hataların 31.12.2014 tarihi itibarıyla düzeltileceği belirtilmekle birlikte, 2013 Yılı Mali Tabloları hesaplarından 150. İlk Madde ve Malzeme Hesabındaki hata devam etmektedir.

BULGU 5:

Yıl sonunda yapılan ambar sayım sonuçlarına göre düzenlenen Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri sonuçlarının, kurum bilanço/mizan rakamlarına göre 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı açısından 1.390.176,33 TL eksiklik göstermesi

Taşınır Mal Yönetmeliğinin;

Tanımlar başlıklı 4. Maddesinin, (ğ) bendinde: "*ğ) Makine ve cihazlar: Çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 253 hesap detayında yer alan, üretim ve hizmet amacıyla kullanılan her türlü makine, cihaz ve aletleri ifade eder*"

Belge ve cetveller başlıklı 10. Maddesinde: "*ğ) Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yıl sonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin "Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yıl sonlarında sayım tutanaklarının "Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir....*

j) Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli (Örnek: 17): Bu Cetvel, kamu idaresinin taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir."

Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler başlıklı 32. Maddesinde: "*(1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır."*

Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır....

Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur." denilmektedir.

Buna göre oluşturulan ve yıl sonunda yapılan sayım sonuçlarını gösteren 17 örnek no.lu Kesin Hesap İcmal Cetvellerinde 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı tutarı 4.975.936,75 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Genel Mizandaki 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı tutarı 6.366.113,08 TL olarak görünmekte, dolayısıyla makine ve cihazlar sayımda 1.390.176,33 TL tutarında eksik görünmektedir.

Bu durum, Tesis Makine ve Cihazları gösteren 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hesabını 1.390.176,33 TL tutarında, kayıtlar ile mevcut durumun farklı görünmesi açısından etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Yıl sonunda yapılan ambar sayım sonuçlarına göre düzenlenen taşınır kesin hesap icmal cetvelindeki 253."Tesis Makine ve Cihazlar" hesabında tutarsızlık geçmiş dönemlere ait hatalı giriş ve çıkışlardan kaynaklanmış olup 31.12.2014 tarihi itibari ile taşınır kesin hesap icmal cetveli baz alınarak gerekli düzeltmeler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hesabındaki hataların 31.12.2014 tarihi itibarıyla düzeltileceği belirtilmekle birlikte, 2013 Yılı Mali Tabloları hesaplarından 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hesabındaki hata devam etmektedir.

BULGU 6:

Yıl sonunda yapılan ambar sayım sonuçlarına göre düzenlenen Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri sonuçlarının, bu cetvellere göre düzenlenmesi gereken kurum bilanço/mizan rakamlarına göre 254.Taşıtlar Hesabı açısından 523.147,67 TL fazlalık içermesi

Taşınır Mal Yönetmeliğinin;

Tanımlar başlıklı 4. Maddesinin, (p) bendinde: "*p) Taşıtlar: Yolcu ve yük taşımacılığında kullanılanlar ile özel amaçlı kullanımlar için muhtelif cihazlarla donatılmış bulunan ve çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 254 hesap detayında gösterilen taşıtları ifade eder*"

Belge ve cetveller başlıklı 10. Maddesinde: "*ğ) Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yıl sonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin "Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yıl sonlarında sayım tutanaklarının "Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir....*

j) Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli (Örnek: 17): Bu Cetvel, kamu idaresinin taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir."

Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler başlıklı 32. Maddesinde: "*(1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında,*

yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır."

Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır....

Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur." denilmektedir.

Buna göre oluşturulan ve Yıl sonunda yapılan sayım sonuçlarını gösteren 17 örnek no.lu Kesin Hesap İcmal Cetvellerinde 254. Taşıtlar Hesabı tutarı 4.189.793,11 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Genel Mizandaki 254. Taşıtlar Hesabı tutarı 3.666.645,44 TL olarak görünmekte, dolayısıyla Taşıtlar sayımda 523.147,67 TL tutarında fazla görünmektedir.

Bu durum, kuruma ait taşıtları gösteren 254. Taşıtlar Hesabını 523.147,67 TL tutarında, kayıtlar ile mevcut durumun farklı görünmesi açısından etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Yıl sonunda yapılan ambar sayım sonuçlarına göre düzenlenen taşınır kesin hesap icmal cetvelindeki 254. "Taşıtlar hesabında" tutarsızlık geçmiş dönemlere ait hatalı giriş ve çıkışlardan kaynaklanmış olup 31.12.2014 tarihi itibari ile taşınır kesin hesap icmal cetveli baz alınarak gerekli düzeltmeler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, 254. Taşıtlar Hesabındaki hataların 31.12.2014 tarihi itibarıyla düzeltileceği belirtilmekle birlikte, 2013 Yılı Mali Tabloları hesaplarından 254. Taşıtlar Hesabındaki hata devam etmektedir.

BULGU 7:

Yıl sonunda yapılan ambar sayım sonuçlarına göre düzenlenen Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri sonuçlarının, kurum bilanço/mizan rakamlarına göre 255. Demirbaşlar Hesabı açısından 5.238.733,95 TL eksiklik içermesi

Taşınır Mal Yönetmeliğinin;

Tanımlar başlıklı 4. Maddesinin, (ç) bendinde: "*ç) Demirbaşlar: Belirli bir hizmete tahsis amacıyla edinilen, belli bir süreye tâbi olmaksızın uzun süre kullanılabilen ve kullanılmakla yok olmayan, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 255 hesap detayında yer alan taşınırları, ifade eder*"

Belge ve cetveller başlıklı 10. Maddesinde: "*ğ) Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yıl sonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin "Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yıl sonlarında sayım tutanaklarının "Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir....*

j) Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli (Örnek: 17): Bu Cetvel, kamu idaresinin taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir."

Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler başlıklı 32. Maddesinde: "*(1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır."*

Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır....

Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur." denilmektedir.

Buna göre oluşturulan ve Yıl sonunda yapılan sayım sonuçlarını gösteren 17 örnek no.lu Kesin Hesap İcmal Cetvellerinde 255. Demirbaşlar Hesabı Tutarı 2.062.760,15 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Genel Mizandaki 255. Demirbaşlar Hesabı tutarı 7.301.494,10 TL olarak görünmekte, dolayısıyla Demirbaşlar sayımda 5.238.733,95 TL tutarında eksik görünmektedir.

Bu durum, kuruma ait Demirbaşları gösteren 255. Demirbaşlar Hesabını 5.238.733,95 TL tutarında, kayıtlar ile mevcut durumun farklı görünmesi açısından etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Yıl sonunda yapılan ambar sayım sonuçlarına göre düzenlenen taşınır kesin hesap icmal cetvelindeki 255. "Demirbaşlar" hesabında tutarsızlık geçmiş dönemlere ait hatalı giriş ve çıkışlardan kaynaklanmış olup 31.12.2014 tarihi itibari ile taşınır kesin hesap icmal cetveli baz alınarak gerekli düzeltmeler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, 255. Demirbaşlar Hesabındaki hataların 31.12.2014 tarihi itibarıyla düzeltileceği belirtilmekle birlikte, 2013 Yılı Mali Tabloları hesaplarından 255. Demirbaşlar Hesabındaki hata devam etmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Zonguldak İl Özel İdaresi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 102 Banka Hesabı, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 253 Makina, Tesis ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 630 Giderler Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

2013 yılında Zonguldak İl Özel İdaresinin hesaplarına yatırılması gereken Maden Payı miktarından 100.194,69 TL'nin yatırılmaması

Zonguldak İl Özel İdaresi gelirleri üzerinde yapılan inceleme sonucu; 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 14 ncü maddesine 10.06.2010 tarih ve 5995 sayılı kanunla getirilen ek fıkraya göre belirlenen "Devlet Hakkı"nın % 25 ini oluşturan İl Özel İdaresi Paylarını tahsil ve takip eden Maden İşleri Genel Müdürlüğü ile sözkonusu gelirlerin takibi konusunda iletişim eksikliği bulunduğu, bu meyanda Maden İşleri Genel Müdürlüğü verilerine göre, 2013 yılında Zonguldak İl Özel İdaresinin hesaplarına yatırılması gereken toplam 938.145,12 TL Maden Payı tutarından, 840.855,04 TL'nin kurum hesaplarına yatırıldığı görülmekle birlikte, 100.194,69 TL'nin yatırılmadığı, bu husus 2012 Mali Denetim Raporunda da söz konusu edilmesine rağmen, tahsilatın tam yapılamadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: "3213 sayılı Maden Kanunu'nu 14. maddesine 10.06.2010 tarih ve 5995 sayılı kanunla getirilen ek fıkraya göre belirlenen "Devlet Hakkı" nın %25 ini oluşturan İl Özel İdaresi Paylarından 100.194,69 TL'nin yatırılmadığı bulgu 5'te belirtilmiştir. 100.194,69 TL'den toplam 57.472,22 TL ve 8.172,70 TL gecikme faizi olmak üzere toplam 65.673,92 TL tahsil edilmiş, geri kalan 56.968.67 TL tahsili için yasal işlemler başlatılmıştır.(Ek: 5)" denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında belirtilen kısmi tahsilatın 2014 yılında yapılmış olması sonucu bakiye 56.968.67 TL alacağın kalması ile birlikte, 2013 yılı mali tabloları 600 Gelirler Hesabı açısından 100.194,69 TL eksiklik içermektedir. Kurumun, bilgisi dahilinde olan alacaklar hususunda üzerine düşeni yaptığı görüldüğünden, ayrıca bulgu konusu alacak konusunda eksiklik kurumdan kaynaklanmadığından, bu durum denetim görüşümüzü etkilememektedir.

BULGU 2:

Kesin Mizan Cetvelinde yer alan hesaplardan 910 Teminat Mektupları Hesabında kayıtlı tutarın Teminat Mektupları Sayım Tutanağı rakamları ile uyumlu olması gerekirken, mizan rakamının sayım tutanağına göre eksik olması ve geçerliliği kalmadığı düşünülen teminat mektuplarının gereksiz yere kurumda saklanması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre, Mizanlar ve Yönetmelik hükümleri uyarınca düzenlenmesi gereken cetvel, defter ve belgeler, kamu idaresi işlemlerinin sonucunu ortaya koyduklarından, birbirleri ile tutarlı olmaları gerekmektedir.

Zonguldak İl Özel İdaresi 2013 yılı Kesin Mizanına göre 910 Teminat Mektupları Hesabının, 2.918.035,96TL kadar tutar içermesi gerektiği halde, bu hesabın içeriğinin dayanağı olan Teminat Mektupları Sayım Tutanağına göre, 4.892.423,52 TL tutarında 408 Adet Teminat Mektubu olduğu kayıt altına alınmıştır. Buna göre, 1.974.387,56 TL tutarındaki Teminat Mektubunun, 910 Teminat Mektupları Hesabına kaydedilmediği anlaşılmıştır.

Bu durum, sayım tutanaklarına ile fiili muhasebe işlemlerinin sonucunu gösteren mizan cetveli rakamlarının uyumlu olmaması yönüyle, kayıtlardaki eksiklik rakamı olan 1.974.387,56 TL kadar, kurumda teminat olarak tutulmakta olan mektup miktarını gösteren Teminat Mektupları Hesabını etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında: "910 teminat mektupları hesabı 2.918.035,96 TL olduğu, teminat mektupları sayım tutanağında toplam 4.892.423,52 TL olduğu, 1.974.387,56 TL kayıt altına alınmadığı bulgu 3'te belirtilmiş, 910 teminat mektupları hesabı ile sayım tutanağı arasındaki tutarsızlığın sistemsel olduğu anlaşılmış olup, 2012 yılında Bilgi İşlem Daire Başkanlığı'na bildirilmiş çalışmalar devam etmektedir.

Geçerliliği kalmadığı belirtilen kesin teminat mektupları 21.05.2013 tarih, 3146 ve 3147 yevmiye kayıtları ile toplam 199.217,20 TL kayıtlardan düşülmüştür. Bundan böyle uygulamaya devam edilecektir. (Ek:3)" denilmektedir.

Sonuç olarak: Geçerliliği kalmadığı belirtilen kesin teminat mektuplarından 199.217,20 TL'nin 21.05.2013 tarih, 3146 ve 3147 no.lu yevmiye kayıtları ile kayıtlardan düşülmüş olmakla birlikte, teminat mektuplarının, sayım sonuçlarına göre 1.974.387,56 TL eksik görünmesi, 910 Teminat Mektupları Hesabı açısından kurum mali tablolarını etkilemektedir.

BULGU 3:

Kurum depolarında, Kaçak Petrolün Tespit ve Tasfiyesine Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri gereğince başkaları adına bulundurulanan akaryakıt ve madeni yağlar ile Maden Kanuna göre el konulan kaçak kömürün kurum mali tablolarına yansıtılmaması

3213 Sayılı Maden Kanunu'nda: *“Üretim ve Sevkiyat, Madde 12- ... Üretilen madenin sevk fişi ile sevkiyatı zorunludur. ...*

Sevk fişi olmaksızın maden sevk edildiğinin, mülkî idare amirlikleri veya il özel idareleri tarafından tespit edilmesi halinde, sevk edilen madene el konulur. ... Ruhsat sahibi tarafından sevk fişi olmaksızın maden sevk edildiğinin, mülkî idare amirlikleri veya il özel idareleri tarafından tespit edilmesi halinde ise söz konusu madenin ocak başı satış bedelinin beş katı tutarında idari para cezası verilir. ...

El konulan madenler, mülki idare amirliklerince satılarak bedeli il özel idaresi hesabına aktarılır. ...” denilmektedir.

5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununa göre çıkarılan Kaçak Petrolün Tespit ve Tasfiyesine Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te: *“Kaçak Petrolün Muhafazası ve Tasfiyesi, Muhafaza, Madde 18 – ... (1) Kaçak zannı ile ele geçirilen petrol ürünleri, düzenlenen Kaçak Petrol Tespit ve El Koyma Tutanağı ile birlikte uygun şartlarda muhafaza edilmek üzere, ele geçirilen mahallin bağlı olduğu il özel idaresine kaçak petrol ürünlerini yakalayan kolluk gücü tarafından yakalama yerinde teslim edilir. ...”*

(2) İl özel idareleri, teslim edilen ürünleri analiz sonuçları gelinceye kadar nevi ve niteliği değişmeyecek, diğer ürünlerle karışmayacak, değerini ve kanıt olma özelliğini kaybetmeyecek şekilde saklamak, korumak ve bunların temini için her türlü tedbiri almakla yükümlüdür....” denilmektedir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nda: *“Kayıt zamanı, Madde 50- Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır...”* denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nde;

“15 Stoklar, Madde 102 - (1) Bu hesap grubu, kurum ambar ve atölyelerinde; satılmak veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen mallar ile artık ve hurda gibi faaliyet dönemi içinde kullanılacak veya paraya çevrilebilecek varlıkların izlenmesi için kullanılır...”

"157 Diğer Stoklar Hesabı, Hesabın niteliği, Madde 108 - (1) Stok hesaplarından hiçbirinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurda gibi kalemler bu hesapta izlenir."

"Hesabın işleyişi, Madde 109 - ...a) Borç, ... 5 - Sayım sonucunda ortaya çıkan fazlalıklar bu hesaba borç, fazlalığın nedeninin araştırılıp sonuçlandırılmasına kadar 397 Sayım Fazlaları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak, 1 - Bu hesapta kayıtlı diğer stoklardan elden çıkarılanlar kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, satış bedeli ... 102- Banka Hesabına borç, aradaki olumlu fark 600- Gelirler Hesabına alacak, olumsuz fark 630- Giderler Hesabına borç, diğer taraftan satış bedeli 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir. ..."

"39 Diğer kısa vadeli yabancı kaynaklar, Madde 259 - (1) Bu hesap grubu, kurumun ... yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, döviz, çek, menkul kıymet, maddi duran varlık ve diğer fazlalıkların geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır...."

"399 Diğer çeşitli kısa vadeli yabancı kaynaklar hesabı, Hesabın Niteliği, Madde 264 - (1) Bu hesap, bu grup içinde sayılanların dışında kalan diğer çeşitli kısa vadeli yabancı kaynakların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi, Madde 265 - (1) ..., a) Alacak, Diğer kısa vadeli yabancı kaynaklar bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç, Bu hesapta kayıtlı tutarlardan çıkarılması gerekenler bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir." Denilmiştir.

Yukarıda yazılı mevzuat hükümlerine göre, kanunlarla verilmiş olan görevler sebebiyle il özel idaresine teslim edilen ve il özel idaresince ambarlarda tutulup, mevzuatta belirtilen şekilde tasfiye edilen kaçak kömür ve kaçak akaryakıtın, fiili duruma uygun olarak hesaplara yansıtılması gerekirken yansıtılmadığı,

509,89 ton kömür karşılığı 58.781,50 TL, 90.550 Litre Motorin karşılığı 197.710,69 TL, 3.003 Litre Benzin karşılığı 6.040,74 TL ve 12.880 Litre Madeni Yağ karşılığı 57.151,65 TL olmak üzere toplam 319.684,58 TL 'nın 157 Diğer Stoklar Hesabına borç ve 399 Diğer çeşitli kısa vadeli yabancı kaynaklar hesabına alacak kaydı suretiyle, kurum hesaplarına dahil edilmesi gerekirken, bunun yapılmadığı görülmüştür.

Kaçak kömür ve akaryakıtın kurumda emanet olarak bulunmakta iken, yasal prosedürlerin tamamlanmasından sonra, kömürlerin il özel idaresine gelir kaydıyla satılması veya akaryakıtın ya sahibine geri verilmesi ya da satılarak hazineye gelir kaydedilmesi işlemlerinden sonra, duruma uygun muhasebe kayıtlarının yapılarak, söz konusu ürünlerin ambarlardan çıkışının sağlanması gerekirdi.

Tahakkuk bazlı muhasebe sistemi gereği ekonomik bir değer olan ve kurum ambarlarında geçici olarak tutulan ve tasfiye işlemi sonuçlana kadar emanet olarak işlem gören kaçak kömür ve akaryakıtın hesaplara yansıtılmaması sonucu, kurum mali tabloları 319.684,58 TL kadar emanet hesapları açısından eksik bilgi vermektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Kaçak Petrolün Tespiti ve Tasfiyesine Dair Usul ve Esaslar hakkında yönetmelik hükümleri gereğince başkaları adına bulundurulan akaryakıt ve madeni yağlar ile maden kanununa göre el konulan kaçak kömürün kurum mali tablosuna yansıtılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgu konusu hususta kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, Kaçak Petrolün Tespiti ve Tasfiyesine Dair Usul ve Esaslar hakkında yönetmelik hükümleri gereğince başkaları adına bulundurulan akaryakıt ve madeni yağlar ile maden kanununa göre el konulan kaçak kömür 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı vasıtasıyla kurum mali tablolarında yer almamaktadır.

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

1 DÖNEN VARLIKLAR	79.830.955,74	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.260.390,32
10 HAZIR DEĞERLER	72.051.239,64	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	416.163,42
102 BANKA HESABI	72.051.239,64	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	416.163,42
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ H (-)	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	6.039,95
12 FAALİYET ALACAKLARI	701.562,80	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6.039,95
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.532.409,03
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	701.562,80	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	821.067,44
13 KURUM ALACAKLARI	24.735,75	333 EMANETLER HESABI	711.341,59
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	24.735,75	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.305.777,92
14 DİĞER ALACAKLAR	37.894,16	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.992.900,70
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	37.894,16	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ H	2.140.119,05
15 STOKLAR	6.966.823,21	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	154.048,91
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.950.812,54	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	18.663,95
157 DİĞER STOKLAR HESABI	16.010,67	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	45,31
16 ÖN ÖDEMELER	48.700,18	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	1.888,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	48.292,33	5 ÖZ KAYNAKLAR	196.056.783,60
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	-1.480,15	50 NET DEĞER	9.509.754,44
2 DURAN VARLIKLAR	122.486.218,20	500 NET DEĞER HESABI	9.509.754,44
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.565.222,00	51 DEĞER HAREKETLERİ	23.950.000,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.565.222,00	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER	0,00
23 KURUM ALACAKLARI	49.471,50	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	23.950.000,00
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	49.471,50	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	64.583.586,79
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	120.639.629,30	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	64.583.586,79
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	4.739.441,27	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	98.013.442,36
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	9.173,32	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	142.895.097,20
252 BİNALAR HESABI	7.271.869,18	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-44.881.654,83
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.366.113,08		
254 TAŞITLAR HESABI	3.666.645,44		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	7.301.494,10		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	91.284.892,92		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	231.895,36		
260 HAKLAR HESABI	231.895,36		
AKTİF TOPLAMI	202.317.173,90	PASİF TOPLAMI	202.317.173,90
NAZİM HESAPLAR	13.052.729,39	NAZİM HESAPLAR	13.052.729,39
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.918.035,96	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.918.035,96
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	7.969.300,56	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	7.969.300,56
970 BORÇLANMA	2.165.392,87	971 BORÇLANMA KARŞILIĞI HESABI	2.165.392,87
GENEL TOPLAM	215.369.903,30	GENEL TOPLAM :	215.369.903,30

ZONGULDAK İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	E1	E2	E3	E4	Giderin Türü	2013	Hesap	E1	E2	E3	E4	Gelirin Türü	2013
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	2.190.232,88	600	1	6	9	51	Bina İnşaat Harcı	-26.935,00
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	3.134.226,90	600	1	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	-3.546,63
630	1	1	3	1	Odenekler	125.039,64	600	1	6	9	60	Yapı Kullanma İzni Harcı	-8.750,00
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	530.225,57	600	1	6	9	99	Diğer Harçlar	-18.390,86
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	12.810,35	600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	-50.262,60
630	1	1	6	1	Ödül ve İkramiyeler	1.459,03	600	3	1	1	4	Diğer Değerli Kağıt Bedelleri	-1.617,00
630	1	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	298.134,14	600	3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	-1.447.030,60
630	1	2	1	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	12.752,99	600	3	1	2	6	Laboratuvar Deney ve Analiz Gelirleri	-410,00
630	1	2	2	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	154.949,51	600	3	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	-58.016,00
630	1	2	3	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Odenekleri	4.727,64	600	3	1	2	53	Eğitim Hizmetlerine İlişkin Gelirler	-13.470,83
630	1	2	4	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	2.868,37	600	3	1	2	54	Ekonomik Hizmetlere İlişkin Gelirler	-31.618,06
630	1	2	9	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	6.609,00	600	3	1	2	55	Kültürel Hizmetlere İlişkin Gelirler	-44,00
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	15.591.218,17	600	3	1	2	58	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	-300,00
630	1	3	1	2	Geçici İşçilerin Ücretleri	749,07	600	3	1	2	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	-15.839,28
630	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.599.557,33	600	3	1	2	60	Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler	-354.972,35
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	1.103.798,53	600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	-44.319,22
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaisi	1.149.835,30	600	3	3	1	99	Diğer Hazine Portföyü ve İştirak Gelirleri	-133,00
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	4.061.411,72	600	3	5	5	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Karları	-15.490,86
630	1	4	1	1	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	30.406,65	600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	-148.305,79
630	1	4	1	2	Aday Çıkar, Çıkar ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	25.581,96	600	3	6	1	3	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	-6.752,30
630	1	5	1	1	Muhtarların Ücretleri	3.031.070,20	600	3	6	1	5	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	-2.251,47
630	1	5	1	53	İl Genel Meclisi Üyelerine Yapılan Ödemeler	949.515,00	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	-484.074,58
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	674.640,32	600	3	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	-34.305,70
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	245.500,87	600	3	9	9	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	-812,39
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	63.629,26	600	4	2	1	51	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	-3.034.045,00
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	421.289,06	600	4	3	2	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	-973.296,26
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.477.687,02	600	4	4	1	4	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	-91.672,52
630	2	4	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	6.233,43	600	4	5	1	1	Genel Bütçeli İdarelere Alınan Proje Yardımları	-27.142.914,13
630	2	4	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	608,14	600	4	5	1	3	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlardan Alınan Proje Yardımları	-28.745.890,33
630	3	1	1	1	Hammadde Alımları	90.900,00	600	4	5	1	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	-114.728,46
630	3	1	9	1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	449.930,00	600	4	5	2	1	Genel Bütçeli İdarelere Alınan Proje Yardımları	-56.022.545,92
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	42.886,55	600	4	5	2	4	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Proje Yardımları	-487.051,00
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	14.777,49	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	-2.167.514,84
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	22.449,92	600	5	1	9	99	Diğer Faizler	-22,00
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	9.736,00	600	5	2	1	3	Madenlerden Devlet Hakkı	-4.784,02
630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	2.699,57	600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	-33.347.165,96
630	3	2	2	1	Su Alımları	674.732,30	600	5	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	-971.243,08
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	30.796,30	600	5	2	8	99	Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar	-33.852,01
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	1.107.924,11	600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	-205.891,97
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	43.676,18	600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	-88.413,76
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	1.434.331,04	600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	-11.146,00
630	3	2	3	90	Diğer Enerji Alımları	75.184,45	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	-8.260,78
630	3	2	4	3	Yem Alımları	55.066,80	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	-373.785,11
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları	5.263,00						TOPLAM:	-156.592.393,67
630	3	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	6.842,00							
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	70,80							
630	3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	11.687,46							
630	3	2	6	4	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	300,00							
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	4.626,20							
630	3	2	7	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teknik Alımları	16.736,42							
630	3	2	7	90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	12.732,24							
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	8.007,64							
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	3.281,57							
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	122.907,23							
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	14.142,38							
630	3	3	5	1	Seyyar Görev Tazminatları	261.556,64							
630	3	3	5	2	Arazi Tazminatları	40.953,84							
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	171.636,11							
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	25.436,53							
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsat Ödemeleri ve Benzeri Giderler	824,19							

630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	4.310,04
630	3	4	4	1	Arkeolojik Kazı Giderleri	2.500,00
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Birlikliği Ekspertiz Giderleri	201.853,50
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	10.662,48
630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri	983.692,47
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	156.154,79
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	24.100,00
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	290.376,46
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	37.164,50
630	3	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	3.932,97
630	3	5	2	6	Hat Kira Giderleri	1.070,18
630	3	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	1.500,00
630	3	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	14.776,56
630	3	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	16.582,42
630	3	5	3	4	Geçiş Ücretleri	3.505,00
630	3	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	24.999.776,96
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	139.605,00
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	87.413,34
630	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Odemeler	817,73
630	3	5	5	2	Taahhüt Kiralaması Giderleri	327.448,31
630	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	35.621,57
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	9.781,17
630	3	5	9	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	78.015,89
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	1.158.977,39
630	3	6	1	1	Temsil, Ağır, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	114.992,65
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağır, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	6.466,00
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	25.675,16
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	28.121,94
630	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	2.920,00
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	71.796,79
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	18.452,25
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	60.308,58
630	3	7	3	3	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	617.674,52
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	292.302,10
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	9.698,72
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	30.751,50
630	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	912.773,26
630	3	8	1	3	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri	53.337,71
630	3	8	1	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	26.343,40
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binaları Bakım ve Onarım Giderleri	183.859,68
630	3	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	204.507,67
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	6.605,06
630	4	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	54.622,38
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	127.997,42
630	5	2	5	3	Köylere	1.349.005,60
630	5	2	5	4	Mahalli İdare Birliklerine Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	5.581.758,87
630	5	3	1	1	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	657.777,57
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	25.599,65
630	5	3	1	90	Diğerlerine	20.000,00
630	7	1	9	12	Kalkınma Ajanslarına	330.660,00
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	1.595,43
630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.534.316,58
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	630,71
630	14	6			Giyecek, Mefruhat ve Tuhafiye Malzemeleri	237,60
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.266.947,99
					TOPLAM:	87.876.238,53

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>