



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİVAS İL ÖZEL İDARESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	12

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: 2017 Yılı Ödenekler Tablosu	1
Tablo 3: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2
Tablo 4: Devreden Ödenek Karşılığı Eksik Nakit Tablosu	8

.

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali yapı

Sivas İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2017 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Sivas İl Özel İdaresinin 2017 yılı bütçesiyle 135.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 159.915.846,52 TL 2016 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 273.629.908,01 TL ödenek, ek bütçe ile verilen 200.000.000,00 TL ek ödenek ve yılı içinde iptal edilen 21.763.410,37 TL ödenekle birlikte yılı ödenekleri 746.782.344,37 TL'ye ulaşmıştır.

Sivas İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2017 yılı gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Türü	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	900.001,00	568.826,28
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.295.002,00	2.618.968,90
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler	10,00	
Diğer Gelirler	125.304.987,00	132.305.983,88
Sermaye Gelirleri	6.500.000,00	2.496.276,00
TOPLAM Öz Gelir	135.000.000,00	137.990.055,10
TOPLAM Genel Gelir	129.150.000	411.619.963,07

Tablo 2: 2017 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile verilen	Önceki yıldan devreden	Merkezi idareden aktarılan	Ek ödenek	Yıl içinde iptal edilen	Net bütçe ödeneği toplamı	Bütçe gideri toplamı	Sonraki yıla devreden
135.000.000,00	159.915.846,52	273.629.908,01	200.000.000,00	21.763.410,16	746.782.344,37	376.434.949,43	370.347.394,94

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

Tablo 3: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	17.248.500,00	85.216.342,07
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	2.193.250,00	13.665.070,87
Mal ve Hizmet Alım Gideri	38.849.085,55	55.006.933,21
Faiz Giderleri	1.200.000,00	0,00
Cari Transferler	6.267.474,00	1.315.522,52
Sermaye Giderleri	53.627.955,45	209.959.041,8
Sermaye Transferi	8.863.735,00	11.272.038,91
Yedek Ödenekler	6.750.000,00	
TOPLAM	135.000.000,00	376.434.949,43

Kurumun 2017 Yılı "Faaliyet Gideri 359.863.237,23 TL, Faaliyet Geliri 421.642.721,50 TL olup Gelir Fazlası 61.779.484,27 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Sivas İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun'la belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında; "*Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.*

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim

yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur." denilmektedir.

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

Sivas İl Özel İdaresinde mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde İçişleri Bakanlığının sunduğu e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2017 yılı denetimi kapsamında Sivas İl Özel İdaresi tarafından "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ve idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sivas İl Özel İdaresi'nin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

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

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "59 Dönem Faaliyet Sonuçları" başlıklı 360'ıncı maddesinde aynen;

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

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

590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı

591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)” hükümleri yer almaktadır.

Madde hükmünden de anlaşılacağı üzere, dönem faaliyet sonuçlarının olumlu veya olumsuz olmasına göre 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı veya 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarından birinin açılması gerekmektedir. Dönem faaliyet sonuçları olumlu ise 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, olumsuz ise 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı açılacaktır. Bu itibarla Sivas İl Özel İdaresi 2017 yılı Bilançosunda mahsup işlemi yapılmadan 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının birlikte kullanılması yukarıda yer verilen Yönetmelik

hükümlerine uymamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İdareimiz Bütçe -Muhasebe- Harcama işlemleri İçişleri Bakanlığı e-İçişleri programının ilgili modüllerinden gerçekleştirmekte olup, e-İçişleri programının ilgili modülleriyle karşılaşılan eksiklikler, yazılımdan sorumlu İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığına iletilmektedir. Dönem Sonu Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabının birbirinden mahsup edilerek bilançoya yansıtılması ile ilgili gerekli resmi yazışmalar yapılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının bilançoda birlikte yer almaması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Olumlu ve olumsuz faaliyet sonuçlarının bilançoda bir arada göstermesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırıdır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49'uncu ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48'inci maddeleri uyarınca mahalli idarelerde hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde hazırlanmasına temel olacak şekilde çıkarılması amacıyla Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği İçişleri Bakanlığınca çıkarılmıştır. Bu yönetmelik kapsamında yapılacak işlem ve kayıtlar bilgi teknolojilerinden yararlanarak hazırlanan programlar ile yapılmaktadır. İl özel idarelerinin kullanması amacıyla İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan e-içişleri sistemi Bütçe ve Muhasebe Modülü ile kayıt ve işlemler yapılmaktadır. Ancak sistem devreye girdiği 2009 yılından bu yana ihtiyaçları karşılayacak ölçüde geliştirilememiştir. Bulgu konusu ile ilgili hatanın bu sistemden kaynaklandığı diğer idarelerce de belirtilmekle birlikte sorun aktarma ve giderme konusunda il özel idarelerinin vesayet kuruluşu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır. İl özel idarelerinin herhangi bir tasarruf yetkisi bulunmaması göz önüne alındığında bu sistem hatalarının söz konusu bakanlıkça düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı Maddesi Kapsamındaki Yatırımlar İçin Merkezi İdare Tarafından Aktarılan ve Başka Amaçlarla Kullanılmayacak Olan Ödenek Karşılığı Kaynağın, Sivas İl Özel İdaresi Tarafından Tahsis Amacı Dışında İl Özel İdaresi Bütçesi Ödenekleri İle Karşılanması Gereken Faaliyetler İçin Kullanılması ve Bu Ödeneklere İlişkin Nakit ile Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler Karşılığı Nakdin Banka Hesaplarında Bulunmaması

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "İl özel idaresinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 6'ncı maddesinin (b) bendine ek fıkrasında;

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

Bu hükme göre, devreden ödenek karşılığı nakdin de devredilmesi, ödeneklerin gönderiliş/tahsis amacı dışında kullanılmaması gereklidir. Bu nedenle merkezi idareden ödenek gönderme onayı ile gönderilen ödeneklerin ve dolayısıyla ödenek karşılığı nakdin, başka amaçlarla kullanılması 5302 sayılı Kanun'a aykırılık teşkil etmektedir.

Sivas İl Özel İdaresi 2017 Yılı Mizanına göre 900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı 2018 yılına 370.347.394,94 TL ödenek devretmiştir. (Bu rakam 2017 yılı Gider Kesin Hesabındaki ertesi yıla devreden ödenek tutarı ile denktir.)

Devreden toplam 370.347.394,94 TL ödeneğin 213.166.215,78 TL tutarındaki kısmı İl Özel İdaresinin kendi kaynaklarıyla yaptığı yıllara sâri yatırımlara ait ödenek tutarı olup, kalan 157.181.179,16 TL merkezi idare tarafından 5302 sayılı İl Özel İdare Kanunu'nun 6'ncı maddesi uyarınca gönderilip tahsis edildikleri amaç dışında harcanmaması gereken

ödeneklerden ertesi yıla devreden ödenek tutarıdır.

İdarenin devreden ödenekler karşılığında yerine getirmek durumunda olduğu yatırımlar kadar, vergiler, fonlar, sosyal güvenlik kesintileri, emanetler ve teminatlar gibi 1 yıldan kısa vadede ilgili kurum veya kişilere geri ödenmesi gereken yükümlülükleri de bulunmakta olup, bunlar da idare için kısa vadede nakit ihtiyacı yaratmaktadır. Bu yükümlülüklerden bir kısmı da zaten idareye dolaylı ya da doğrudan yollarla nakden teslim edilmiş olup, yine idarenin nakit olarak muhafaza sorumluluğu taşıdığı değerlerdir. Kesilen vergiler, alınan emanet veya teminatlar gibi. Bu tutarlar bilançonun pasifinde 3- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar olarak görülmektedir.

Sivas İl Özel İdaresinin 2017 yılı toplam nakit ihtiyacı, mizan, bilanço, bütçe ve kesin hesap bilgilerine göre aşağıda hesabı gösterildiği üzere 185.662.577,62 TL'dir. Bu tutarın 157.181.179,16 TL tutarındaki kısmı merkezi idare tarafından aktarılan ödenekler karşılığında yerine getirilmesi gereken yatırımlar ile ilgili yükümlülükleri, kalan 28.481.398,46 TL tutarındaki kısmı ise kısa vadede yerine getirilmesi gereken diğer yükümlülükleri ile ilgilidir, (İller Bankasından temin edilen kredilere ilişkin ve 300- Banka Kredileri Hesabı ile ilgili taksit tutarları, idarenin Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden alacağı payların gönderilmesi esnasında İller Bankasınca kaynağında kesildiğinden, bu tutarlar 3-Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar grubuna ilişkin yükümlülüklerden düşülmüştür.) 102 Banka hesabı mevcudu 131.501.765,71 TL olup toplam nakit açığı 2017 yılında 54.160.811,91 TL olarak tespit edilmiştir.

Tablo 4: Devreden Ödenek Karşılığı Eksik Nakit Tablosu

Yılı	Finansman Tipi	Açıklama	Tutarı
2017	5	Ödenek Devri (Ertesi yıla devir)	600.000,00
2017	8	Ödenek Devri (Ertesi yıla devir)	48.784.400,00
2017	Toplam	Ödenek Devri (Ertesi yıla devir)	49.384.400,00
2017	8	Devredilen Ödenek (+)	48.784.400,00
2017		[3(-)300] Kısa vadeli Borç/ Emanetler (+)	157.208.924,94
2017		Kısa Vadede Bulunması Gereken Nakit	205.993.324,94
2017		102. Banka Hesabı mevcudu (-)	6.123.829,05
2017		Eksik Nakit	199.869.495,89

2017	5	Bütçe ile Verilen Ödenek (+)	50.000.000,00
2017	5	Ek Bütçe	90.000.000,00
2017	5	Aktarmalarla Eklenen (+)	50.221.918,88
2017	5	Aktarmalarla Düşülen (-)	19.904.366,38
2016	5	Devreden Ödenek (+) (Önceki Yıldan devreden)	1.091.170,00
2017	5	Toplam Ödenek	171.408.722,50
2017	5	Toplam Harcama	170.808.722,50
2017		Gerçekleşen Gelir Tahsilatı (Öz Gelirler)	93.459.509,00
2017		Gelir Fazlası Harcama	77.349.213,50

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 nedenle 5302 Sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi kapsamında yatırımlar için merkezi idare tarafından aktarılan ödenekleri, tahsis amacı dışında, il özel idaresinin kendi bütçesinden karşılanması gereken giderler için kullanmak suretiyle idarenin borç yükümlülüğü altına girmesi yine 5302 sayılı Kanun'un borçlanmaya ilişkin hükümlerine de aykırıdır.

5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi kapsamında yatırımlar için merkezi idare tarafından aktarılan ve başka amaçlarla kullanılmayacak olan ödenek karşılığı nakdin, tahsis amacı dışında, il özel idaresi bütçesi ödenekleri ile karşılanması gereken faaliyetler için kullanılması ve emanet olarak tutulan diğer kısa vadeli yabancı kaynaklar karşılığı nakdin idarenin faaliyetleri için harcanması nakit hesapları ile bütçe hesaplarını etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya esas ödeneklerin kullanımıyla ilgili herhangi bir aksamaya ve gecikmeye sebebiyet vermeden kullanılması konusunda, gerekli bütçe ve ödeme tedbirleri alınmasına devam edilecek olup; İdareye ait -05- Finansman kodunda izlenen ödeneklerin kullanımında (harcanmasında) gelir gerçekleşme ve banka nakit kaynaklarının planlamasına özen gösterilecek, söz konusu açığın kapatılmasına yönelik tedbirler alınmaya başlanacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak 5302 Sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi kapsamındaki yatırımlar için merkezi idare tarafından aktarılan ödeneklerin tahsis amacı dışında kullanılmaması gerektiği

hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Bulgu konusu uygulamanın devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Sivas İl Özel İdaresinin Su, Elektrik vb. Abonelikleri İçin İlgili Belediyelere Ve Elektrik/Doğalgaz Dağıtım Şirketlerine Ödediği Depozito ve Teminatların Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmemesi

Sivas İl Özel İdaresinin su, elektrik vb. abonelikleri için ilgili belediyelere ve elektrik/doğalgaz dağıtım şirketlerine ödediği depozito ve teminatların 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 168'inci maddesinde “*Verilen depozito ve teminatlar hesabı, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır*” hükmünü taşımaktadır. Bu hükümden hareketle Kurumun su, elektrik gibi abonelikleri ödediği depozito ve teminatların 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında görülmesi gerekirdi. Ancak Sivas İl Özel idaresince bu tür ödemeler doğrudan gider kaydedilip depozito ve teminatlar kayıt altına alınmadığından muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda yer almamaktadır. Dolayısıyla, mali tablolar bu açıdan doğru bilgi sunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"İdaremiz Bütçe -Muhasebe-Harcama işlemleri İçişleri Bakanlığı e-İçişleri programının ilgili modüllerinden gerçekleştirmekte olup, ilgili dağıtım şirketlerine verilen depozito ve teminatlar 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmektedir. Muhasebe ve harcama işlemlerinin takip edildiği ilgili e-İçişleri modüllerinde 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı diğer uzun vadeli hesaplar gibi tanımlanmamıştır. İlgili detay muhasebe hesap eksiklikleri e-İçişleri Yardım Masasına bilgi notu olarak Mali Hizmetler Müdürlüğümüzce gerekli olduğunda bildirilmektedir. İlgili hesabın muhasebe ve harcama yönetim sisteminde tanımlanması için gerekli resmi yazışmalar İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire başkanlığı ile yapılacaktır"* denilmektedir.

Sonuç olarak dağıtım şirketlerine verilen depozito ve teminatların 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlendiği, bulgu konusu sorunun e-İçişleri modüllerinde 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının diğer uzun vadeli hesaplar gibi tanımlanmamasından kaynaklandığı, gerekli yazışmaların İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire başkanlığı ile yapıldığı anlaşılmalı birlikte, Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 95 ve 168'inci maddelerine göre bir yıldan az süreli verilen depozito ve

teminat niteliğindeki değerlerin 126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı'nda, bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin ise 226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı'nda izleneceği hükme bağlanmıştır. Sivas İl Özel İdaresinin su, elektrik vb. abonelikleri için ilgili belediyelere ve elektrik/doğalgaz dağıtım şirketlerine depozito ve teminat amacıyla yaptığı ödemelerin bir yıldan daha uzun süreli olması nedeniyle 126 değil 226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı'nda izlenmesi gerekirdi. Sonuç olarak 226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı'nın mali tablolarda yer almaması nedeniyle hatalı uygulama devam etmektedir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

(1.01.2017 - 31.12.2017) SIVAS İL ÖZEL İDARESİ

44.58-Tüm Muhasebe Birimleri 2017 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2015	2016	Cari Yıl 2017	PASİF	2015	2016	Cari Yıl 2017
	YTL	YTL	YTL		YTL	YTL	YTL
1 DÖNEM VARLIKLAR	151.767.369,93	123.989.804,09	141.647.826,05	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-14.988.599,56	-22.861.746,80	37.621.431,49
10 HAZİR DEĞERLER	146.104.009,86	119.026.972,28	131.501.765,71	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	-300.496,33	0,00	7.787.211,90
102 BANKA HESABI	146.104.009,86	119.026.972,28	131.501.765,71	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	-300.496,33	0,00	7.787.211,90
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	-118.789,37	-2.241.427,47	12.452,21
12 FAALİYET ALACAKLARI	271.397,39	555.237,20	147.813,97	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	-118.789,37	-2.241.427,47	12.452,21
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	-10.464.083,68	-13.371.311,72	23.690.147,97
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	138.012,85	416.172,23	76.474,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	-3.147.294,56	-2.711.047,56	5.001.752,89
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİR Lİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	333 EMANETLER HESABI	-7.316.789,13	-10.660.264,16	18.688.395,08
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	26.039,54	57.719,97	71.339,97	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	-4.105.230,18	-3.963.408,16	5.376.831,30
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	107.345,00	82.345,00	0,00	380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	-1.909.627,41	-1.740.851,34	3.151.465,67
14 DİĞER ALACAKLAR	1.377.033,19	1.384.245,79	1.470.873,98	381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	-1.383.206,07	-1.488.656,26	1.456.478,57
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.377.033,19	1.384.245,79	1.470.873,98	382 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	-214.363,68	-156.168,54	170.854,04
15 STOKLAR	4.014.929,49	2.505.348,82	8.527.372,39	383 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
160 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.014.929,49	2.505.348,82	8.527.372,39	386 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	-598.033,02	-598.033,02	598.033,02
16 ÖN ÖDEMELER	0,00	518.000,00	0,00	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	-3.285.599,45	699.617,45
160 İŞ AVANSI VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	0,00	-3.285.599,45	699.617,45
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	55.170,66
165 MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	518.000,00	0,00	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	55.170,66
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	0,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00	0,00	0,00
19 DİĞER DÖNEM VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-66.793.628,24	-42.436.453,03	111.286.415,64
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	-21.176.744,07	-4.514.972,34	65.546.600,65
2 DURAN VARLIKLAR	343.480.415,15	298.643.938,94	444.382.801,49	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	-21.096.535,31	-4.434.763,58	65.486.391,89
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	783.666,47	1.721.166,47	2.221.166,47	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	-80.208,76	-80.208,76	80.208,76
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	104.601,81	104.601,81	104.601,81	43 DİĞER BORÇLAR	-7.654.777,88	-7.508.377,88	6.641.629,78
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	679.064,66	1.616.564,66	2.116.564,66	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	-146.400,00	0,00	0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	342.696.748,68	296.922.159,47	442.161.022,02	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	-7.508.377,88	-7.508.377,88	6.641.629,78
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	47.052.485,85	50.146.693,90	66.689.720,22	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	-37.962.106,29	-30.413.102,81	39.098.185,21
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	85.530.028,72	73.173.551,67	105.769.480,33	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	-37.962.106,29	-30.413.102,81	39.098.185,21
252 BİNALAR HESABI	47.863.403,07	40.806.380,24	107.870.820,20	5 ÖZ KAYNAKLAR	-413.465.557,28	-357.335.543,20	437.122.780,41
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	35.142.421,42	30.074.166,04	30.426.291,83	50 NET DEĞER	-69.934.173,78	-69.939.069,78	87.937.795,42
254 TAŞITLAR HESABI	28.739.130,44	29.537.182,41	31.771.920,55	500 NET DEĞER HESABI	-69.934.173,78	-69.939.069,78	87.937.795,42
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	3.751.222,24	6.050.284,48	6.596.946,63	51 DİĞER HAREKETLERİ	7.023.987,80	7.023.947,80	-7.014.920,50
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-7.426.450,82	-7.428.325,82	-9.973.828,74	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00	0,00	0,00
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	102.044.507,76	74.563.226,55	103.009.671,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	7.023.987,80	7.023.947,80	-7.014.920,50
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	-480.629.689,37	-517.271.028,88	517.513.348,76
260 HAKLAR HESABI	0,00	0,00	73.010,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	-480.629.689,37	-517.271.028,88	517.513.348,76
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	-73.010,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	146.112.601,65	166.957.977,46	-223.092.927,54
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	613,00	613,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	146.112.601,65	166.957.977,46	-223.092.927,54
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	613,00	613,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-16.038.283,58	55.892.630,20	61.779.484,27
AKTİF TOPLAMI	495.247.785,08	422.633.743,03	586.030.627,54				

590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	-36.883.659,39	-242.319,88	90.388.822,70
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)	20.845.375,81	56.134.950,08	-28.619.338,43
PASİF TOPLAMI	495.247.785,08	422.633.743,03	586.030.627,54

SİVAS İL ÖZEL İDARESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	GİDERİN TÜRÜ	2015	2016	2017
630	01	Personel Giderleri	67.498.129,13	71.607.707,89	91.315.442,47
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	9.174.072,53	9.491.380,72	13.665.070,87
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	22.995.092,34	21.369.137,10	25.495.358,30
630	04	Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	05	Cari Transferler	1.248.979,79	268.504,09	1.315.522,52
630	07	Sermaye Transferleri	104.936.257,23	123.750.997,51	100.712.224,67
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	14.788.057,30	12.279.173,17	47.338.386,59
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	12.112,14	218.847,51	416.010,67
630	13	Amortisman Giderleri	1.000,00	1.000,00	2.618.512,92
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	15.838.049,70	15.095.349,40	32.728.783,69
630	20	Sihmen Alacaklardan Kaynaklanan Gid.	0,00	4.985,80	0,00
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	141.292.837,05	23.135.394,33
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	72.543,59	8.229.977,63
630	99	Diğer Giderler	78.579.792,97	0,00	12.892.552,57
GİDERLER TOPLAMI (A)			315.071.543,10	395.452.463,80	359.863.237,23

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2015	2016	2017
600	01	Vergi Gelirleri	438.976,08	558.934,57	570.225,28
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.738.852,82	2.290.866,65	2.185.265,68
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	184.091.877,38	213.329.222,61	281.214.567,64
600	05	Diğer Gelirler	113.425.258,73	115.110.633,04	133.186.062,63
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	30.414.861,70	8.027.856,88	2.521.610,27
600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelir ve Giderler	0,00	0,00	1.965.000,00
GELİRLER TOPLAMI (B)			331.109.826,71	339.317.513,75	421.642.721,50
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			-16.038.283,58	56.134.950,08	61.779.484,27