



# ERZİNCAN 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.....	11
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER ...	12
EKLER.....	19



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

**Mali Yapı:**

Erzincan 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 34.423.000 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, geçen yıldan devreden 48.225.083 TL ödenek ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 69.694.932 TL kaynak ile birlikte yılı ödenekleri 151.603.015 TL'na ulaşmıştır.

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

2013 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	30.000	19.900
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.830.000	1.610.597
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli )	1.200.000	73.121.708
Diğer Gelirler	30.583.000	27.819.671
Sermaye Gelirleri	410.000	0,00
<b>TOPLAM Öz Gelir</b>	<b>34.423.000</b>	<b>29.450.169</b>
<b>TOPLAM Genel Gelir</b>	<b>34.423.000</b>	<b>102.571.878</b>

2013 YILI ÖDENEKLER TABLOSU					
Toplam Bütçe Ödenekleri	Merkezi İdareden Aktarılan	Önceki Yıldan Devreden	Toplam Bütçe Ödeneği	Ödeneğin Harcanan Kısmı	Sonraki Yıla Devreden
33.683.000	69.694.932	48.225.083	151.603.015	94.106.167	53.029.568

<b>2013 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ</b>		
	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gider</b>
Personel Giderleri	5.668.000	25.768.700
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	767.000	3.898.153
Mal ve Hizmet Alım Gideri	10.397.00	19.972.169
Faiz Giderleri	50.000	12.774
Cari Transferler	1.294.000	1.969.519
Sermaye Giderleri	10.925.00	42.004.198
Sermaye Transferi	1.508.830	480.651
<b>TOPLAM</b>	<b>30.609.83</b>	<b>94.106.167</b>

### **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Erzincan 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 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.

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

2013 yılı denetimi kapsamında Erzincan 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 yürütölüp 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 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 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.

### ***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 9.653.564,72 TL ödeneğin karşılığının bulunmaması**

5302 sayılı Kanununun 6 ncı maddesi kapsamında yatırımlar için merkezi idare tarafından aktarılan ve başka amaçlarla kullanılamayacak 9.653.564,72 TL tutarında ödenek karşılığı kaynağın, 2013 yılında Erzincan 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. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. ...” 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.

Erzincan İl Özel İdaresi 2014 yılına 53.042.642,59 TL ödenek devretmiştir.

Devreden toplam 53.042.642,59 TL ödeneğin 4.271.910,22 TL, İl Özel İdaresinin kendi kaynaklarına göre kabul ettiği bütçesine ait ödenek tutarından mevzuatına göre ertesi yıla devreden ödenek olup, kalan 48.770.732,37 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.

Erzincan 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 9.653.564,72 TL dir.

TÜM ÖDENEKLER					
2013	Yılı	Sonraki Yıla Devren Ödenek			53.042.642,59
2013	Yılı	Emanetler			7.727.123,46
		320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	11.546,26	
		330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.408.891,30	
		333	EMANETLER HESABI	3.071.901,51	
		360	ÖDENECEKVERGİ VE FONLAR HESABI	1.713.184,92	
		361	ÖDENECEKSOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	104.782,63	
		362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	11.685,49	
		397	SAYIM FAZLALARI HESABI	1.405.131,35	
2013	Yılı	Bulunması Gereken Nakit			60.769.766,05
2013	Yılı	102.Banka Mevcudu			51.116.201,33
2013	Yılı	Eksik Nakit			-9.653.564,72

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.

Erzincan İl Özel İdaresinin öz gelirlerinden fazla harcama yapması nedeniyle ortaya çıkan borç yükümlülüğü, kaynağı harcanan işler için daha sonra merkezi idareden kaynak gelmeyeceğinden sonraki yıllarda kurumun özgelirlerini artırmadan ya da giderlerini azaltmadan bu yatırımlar için kaynak bulunmasını zorlaştıracak, bütçe ve yatırım programını da etkileyecektir.

**Kamu idaresi cevabında:** "İl Özel İdaresine gönderilen tahsisli paralardan yapılan harcama neticesinde 9.653.564,72 TL nakit açığı 2014 yılı içerisinde uygulanan gider azaltıcı önlemler ve merkezi idareden gönderilen 5.000.000,00 TL nakit paranın hesaplarımıza girmesi neticesinde Nisan ayı sonu itibari ile 4.811.265,07 TL ye indirilmiştir. Kısa süre içerisinde nakit açığı kapatılarak tahsisli ödenekler kadar nakdin banka hesaplarında bulunması sağlanacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi ile görüş birliğine varılmakla birlikte, 2013 yılına ilişkin nakit eksikliği nedeniyle 2013 yılı mali tablolarındaki 102 Banka Hesabındaki hata düzeltilmemiş durumdadır.

## **BULGU 2:**

**Bir yıldan fazla süre ile kiraya verilen taşınmazların kira gelirlerinin tahakkuk ettirilmemesi nedeniyle, gelecek dönemler kurum alacaklarının mali tablolarda gösterilmemesi**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Kayıt zamanı başlıklı 50. Maddesinde; "*Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir...*"

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin:

83. Maddesinde: ...a) *Gelirlerden alacakların tahakkuk işlemleri*

*İlgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkukları, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtları yapılır. .. Faaliyet dönemi içinde tahsili gereken tutarlar bu hesaba, içinde bulunulan dönemi takip eden dönemlerde tahsili gereken tutarlar ise duran varlıklar ana hesap grubunda yer alan gelirlerden alacaklar hesabına kaydedilerek izlenir. Duran varlıklar ana hesap grubunda yer alan gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonlarında vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba aktarılır. ..."*

220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı Hesabın niteliği başlıklı 148. maddesinde: "*(1) Bu hesap, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili gereken, gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılır.*"

220 Gelirlerden Alacaklar Hesabının işleyişi başlıklı 149. maddesinde ise: "...

*1 - İçinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili öngörülen gelir*

*tahakkuk tutarları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir. ...*

*1 - Bu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba alacak 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı Hesabına borç kaydedilir..."* denilmektedir.

600 Gelirler Hesabının işleyişi başlıklı 332. Maddesinde ise: "...

*1 - Tahakkuk bölümünden verilen tahakkuk bordrolarının toplamından gelir yazılması gereken tutarlar bu hesaba alacak, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir. ...."* denilmektedir.

Buna göre il özel idaresince bir yıldan fazla sürelerle kiraya verilen taşınmazlara ilişkin kira gelirlerinin, bir taraftan 220 Gelirlerden Alacaklar hesabına borç, diğer yandan ise 600 Gelirler Hesabına Alacak kaydedilmek suretiyle tahakkuk ettirilmesi gerekirken, uygulamada gelir tahakkuklarının aylık yapıldığı görülmüştür.

Gelir Tahakkuklarının sözleşme hükümlerinde belirtilen sürelerle uygun olarak yapılmaması, Alacaklar hesap alanını, bir yıllık işyeri kira tutarı olan 1.360.206,72 TL kadar, kurum alacaklarının mali tablolarda gösterilmemesi yönünden etkilemektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** "01/05/2014 tarihi itibari ile yıl sonuna kadar olan kira tahakkukları, Bakanlığımız tarafından hazırlanmış bulunan programda, 1 yıldan fazla kiraya verilen taşınmazların kira tahakkukları yıllar itibari ile girildiğinde, yine 120 hesaba tek kalemde tahakkuk kaydı yapmaktadır. Program 220 hesaba herhangi bir kayıt yapmadığından, programdaki kayıtlar ile yönetmelik arasındaki kayıt noksanlığının düzeltilmesi için gerekli yazışmalar yapılmış bulunmaktadır. Sonraki yıllara ait kira tahakkuklarının 01/05/2014 tarihi itibariyle de manüel olarak sisteme kaydı yapılmıştır. Ek-6 ( 2 Sayfa )" denilmektedir.

***Sonuç olarak:*** Kamu idaresince verilen cevapta, bir yıldan fazla süreyle kiraya verilen gayrimenkullere ait gelirlerin, 01.05.2014 tarihi itibarıyla kayıt altına alındığı anlaşılmakla birlikte, kurum mali tablolarını 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı açısından etkileyen bu hususun 2013 yılı mali tablolarındaki hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

### **BULGU 3:**

**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 yeralması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin;

163 üncü maddesinin 2inci 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 hesapta izlenenlerin bu hesaba alacak kaydedilmek suretiyle hesaptan çıkarılma yöntemi açıklanmıştır.

Yönetmeliğin bu amir hükümlerine ve 31.12.2013 tarih ve 5436 no.lu Muhasebe İşlem Fişi ile bir kısım yapılmakta olan yatırımın, yapılmakta olan yatırımlar hesabından düşülmesine rağmen 2013 yılı yevmiye kayıtlarında 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile ilgili olarak 13.015.387,43 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 Erzincan İl Özel İdaresinin yürütmekte olduğu yatırımların gerçek değerleri gösterilememektedir. Bu durum Erzincan 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 Erzincan İl Özel İdaresinin mali tabloları üzerinde yer alan 13.015.387,43 TL tutarındaki yatırım miktarı, kurum mali tablolarını, Binalar ile Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesapları açısından etkilemektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddeleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

***Sonuç olarak:*** Yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı tutarlardan, tamamlanan yatırımlara ait kayıtların bu hesaptan düşülerek ilgili olduğu hesaba aktarılması hususunda, kamu idaresi ile mutabakat sağlanmış olmakla birlikte, 2013 yılı mali tablolarındaki hatalar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 252 Binalar Hesabı ile 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı açısından devam etmektedir.

#### **BULGU 4:**

**Maddi duran varlıklar hesap grubunda yer alan 250 Arazi ve arsalar hesabı, 251 Yer altı ve yerüstü düzenleri hesabı, 252 binalar hesabı, 253 Tesis makine ve cihazlar hesabı, 254 Taşıtlarhesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı ve 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı işlem görmesine rağmen 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının işlem görmemesi, dolayısıyla amortisman tabi duran varlıkların hiçbiri 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 'nce 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 alınmıştır.Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 178 ve 179 ncu maddelerinde, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek üzere, Birikmiş Amortismanlar Hesabına kayıt esasları düzenlenmiştir.

2013 yılı ayrıntılı mizanda yer alan 143.393.534,07-TL değerindeki maddi duran varlık (251-252-253-254-255-260 numaralı hesap grupları) için 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında amortisman kaydı bulunmakla beraber 2013 yılında da amortisman ayrılması gerektiği halde ayrılmadığı 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. Bu durum 2013 yılı açısından kurum mali tablolarını 630 Giderler Hesabı bu alanlarda yer alan amortisman tabi değerlerin, gerçeğe uygun değerinin bilinmemesi yönüyle etkilemektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** "Amortisman hesaplarının kayıtlarına esas olmak üzere taşınır ve taşınmaz malların kıymet taktirleri ve amortisman paylarının belirlenmesi için Valilik Makamınının 07.05.2014 tarih ve 4463 sayılı onayları ile komisyon teşkil edilmiş ve çalışmalar tamamlanınca muhasebe kayıtlarına alınacaktır. Ek-8 (1 sayfa)" denilmektedir.

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

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Erzincan İl Özel İdaresi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 102 Bankalar Hesabı, 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER***

### **BULGU 1:**

#### **Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılan ödeneklerin, giderleştirilmeyerek Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi**

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6. maddesi ile 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18. maddesi uyarınca ayrı bir tüzel kişiliği bulunan Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılan ödenekler, bu aşamadan sonra başka bir tüzel kişiliğin hesapları arasında takip edileceğinden, İl Özel İdare hesaplarında yer almaması gerekmektedir. Ancak yatırım gerçekleştirildikten sonra ortaya çıkan varlık il özel idaresine devredildiği takdirde, il özel idare kayıtlarına alınması gerekmektedir.

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nu 18. maddesinde: "*...Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler. Aktarma işlemi merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. Bu takdirde iş, birliğin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. Köylere hizmet götürme birlikleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçelerinden ödenek aktarabilirler. Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri tarafından aktarılacak ödeneklerle gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir.*" denilmiş olup, bu hükümler uyarınca 2013 yılında Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılan 5.145.083,83 TL ödenek, giderler ve dolayısıyla bütçe giderleri hesaplarına aktarılmalıdır.

Köylere Hizmet Götürme Birliklerine ödenekleri aktarılan ve takibi bu birliklerce yapılan yatırımların İl Özel İdaresi mali tablolarına görünmemesi gerekmektedir. Köylere hizmet götürme birliklerine aktarılan 5.145.083,83 TL ödenek aynı zamanda il özel idaresine ait yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı olduğundan, kurum mali tablolarında, yatırımlar gerçekte olduğundan daha fazla görünmektedir.

OTLUKBELİ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİNE AKTARILAN ÖDENEKLER					
No	Harcama Birimi	Tarih	Yevmiye	Aktarılan Tutar	Açıklama
1	Plan Prj.Ytr.Müd.	10.09.2013	3494	6.000,00	Ördekhacı Köyü Yol Yapım Ödeneği
2	Yatırım İnş.Müd.	23.10.2013	4108	83.000,00	Yatırım Prg. Yer alan Köy Sosyal Tesisleri

KEMAH KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİNE AKTARILAN ÖDENEKLER					
No	Harcama Birimi	Tarih	Yevmiye	Aktarılan Tutar	Açıklama
1	Yatırım inş.Müd.	26.09.2013	3762	64.310,00	Necatibey İÖO.Kalorifer Tes.Onr.
2	Yatırım inş.Müd.	23.10.2013	4111	185.000,00	Köy Sosyal Tesisleri Yapım Ödeneği

ÜZÜMLÜ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİNE AKTARILAN ÖDENEKLER					
No	Harcama Birimi	Tarih	Yevmiye	Aktarılan Tutar	Açıklama
1	Yatırım inş.Müd.	23.05.2013	1765	70.000,00	Köy Sosyal Tesisleri Yapım Ödeneği

İLİÇ KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİNE AKTARILAN ÖDENEKLER					
No	Harcama Birimi	Tarih	Yevmiye	Aktarılan Tutar	Açıklama
1	Yatırım inş.Müd.	23.10.2013	4110	160.000,00	Köy Sosyal Tesisleri Yapım Ödeneği

ÇAYIRLI KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİNE AKTARILAN ÖDENEKLER					
No	Harcama Birimi	Tarih	Yevmiye	Aktarılan Tutar	Açıklama
1	Plan Proje Ytr.İnş.Müd.	26.08.2013	3256	16.075,32	Büyükayla Köyü Mezarlık Duvarı Yapımı
2	Su Kanal Hiz.Müd.	10.10.2013	3950	212.400,00	Çayırılı Harmantepe Köyü İçme Suyu ve Kanaliz.
3	Yatırım inş.Müd.	23.10.2013	4106	40.000,00	Köy Sosyal Tesisleri Yapım Ödeneği
4	Su Kanal Hiz.Müd.	21.11.2013	4569	25.000,00	Yeşilyayla Köyü Kanalizasyon Yapımı
5	Su Kanal Hiz.Müd.	28.11.2013	4672	350.002,75	Cennetpınar Köyü İçmesuyu İşi
6	Su Kanal Hiz.Müd.	09.12.2013	4817	337.609,80	Çayırılı Harmantepe Köyü İçme Suyu ve Kanaliz.

REFAHİYE KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİNE AKTARILAN ÖDENEKLER					
No	Harcama Birimi	Tarih	Yevmiye	Aktarılan Tutar	Açıklama
1	Yatırım inş.Müd.	23.07.2013	2841	25.000,00	Köy Sosyal Tesisleri Yapım Ödeneği
2	Yatırım inş.Müd.	30.07.2013	2936	53.160,81	Şehit Karaoğlanoğlu YİBO Boya İşi
3	Yatırım inş.Müd.	06.08.2013	3021	175.000,00	Köy Sosyal Tesisleri Yapım Ödeneği
4	Yatırım inş.Müd.	23.10.2013	4112	250.000,00	Köy Sosyal Tesisleri Yapım Ödeneği

KEMALİYE KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİNE AKTARILAN ÖDENEKLER					
No	Harcama Birimi	Tarih	Yevmiye	Aktarılan Tutar	Açıklama
1	İmar Kent.Müd.	16.05.2013	1597	299.357,49	Başbağlar Köyü Kültür Evi Yapımı
2	Yatırım inş.Müd.	29.08.2013	3366	15.000,00	Şahinler Köyü Çeşme Yapımı
3	Yatırım inş.Müd.	23.10.2013	4109	245.000,00	Köy Sosyal Tesisleri Yapım Ödeneği
4	Su Kanal Hiz.Müd.	21.11.2013	4550	5.000,00	Ergü Köyü İçme Suyu
5	Su Kanal Hiz.Müd.	05.12.2013	4784	3.000,00	Kozlupınar Köyü Sulama İşi
6	Su Kanal Hiz.Müd.	05.12.2013	4788	10.000,00	Tuğlu Köyü İçme suyu işi

MERKEZ İLÇE KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİNE AKTARILAN ÖDENEKLER					
No	Harcama Birimi	Tarih	Yevmiye	Aktarılan Tutar	Açıklama
1	İmar Kent.Müd.	08.02.2013	296	144.975,14	Ergan Dağı Arama Kur.Göv.Evi Peyzajı
2	İmar Kent.Müd.	19.02.2013	427	58.507,06	Ergan Dağı Arama Kur.Göv.Evi Peyzajı
3	İmar Kent.Müd.	19.02.2013	428	2.375.995,46	Ergan Dağı Kabinli Gondol Yapım İşi

**Kamu idaresi cevabında:** "Madde hükmüne uygun olarak işlem yapılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılan ödenekler 600 Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekirken, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmekte, işin tamamlanmasından sonra ise ait oldukları taşınmaz hesap grubuna intikal ettirililmektedir. İl Özel İdaresi ile Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ayrı tüzel kişiliklere sahip olduklarından, muhasebe tekniği gereği, birinin bütçesinden çıkan ekonomik değer, dahil olduğu kurumun bütçesinde izlenmelidir. Birliklere ödenek aktarılmasında, muhasebe kaydı olarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine 600 Giderler Hesabı kullanılarak, ödeneğin kurumla ilgisinin kesilmesi gerekmektedir. Aksi takdirde, yani ödenek başka bir

kuruma aktarıldığı halde, yine il özel idaresinin hesaplarında izlenmesi halinde, ödenek aktarılmasının bir anlamı kalmamaktadır.

Sonuçta aktarılan ödeneklerle yapılan iş sonucu ortaya çıkan varlık, yine il özel idaresi kayıtlarına alındığından, kurum mali tablolarının eksik bilgi verdiği düşünülemeyeceğinden, birliklere aktarılan ödenekler ile yapılan işlerin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bulundurulması, mali tablolar hakkındaki görüşümüzü etkilememektedir.

## **BULGU 2:**

**Yıl sonunda yapılan ambar sayım sonuçlarına göre düzenlenen Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri ile bu cetvellere göre düzenlenmesi gereken kurum bilanço ve mizan rakamlarının birbiriyle uyumlu olmaması**

Taşınır Mal Yönetmeliğinin;

Tanımlar başlıklı 4. Maddesinde; "...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, "...*

"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, "...*

"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, "*

"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 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;

A-1- 150 Akaryakıt Ambarı: 476.278,62 TL,

2- 150 İnşaat Ambarı : 623.655,62 TL ve,

3- 150 Yedek Parça Ambarı : 1.730.450,65 TL olmak üzere Toplam:

2.830.384,89 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Genel Mizandaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı tutarı: 2.681.320,42 TL olarak görünmekte ve dolayısıyla 149.064,47 TL tutarında ambarlarda fazlalık ya da kayıtlarda eksiklik görünmektedir

B- 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı tutarı 7.697.376,48 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Genel Mizandaki 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı tutarı 7.701.069,88 TL olarak görünmekte, dolayısıyla makine ve cihazlar sayımda 3.693,40 TL tutarında eksik görünmektedir.

C- 254. Taşıtlar Hesabı tutarı 5.957.473,91 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Genel Mizandaki 254. Taşıtlar Hesabı tutarı 5.846.750,17 TL olarak görünmekte, dolayısıyla Taşıtlar sayımda 110.723,74 TL tutarında fazla görünmektedir.

D- 255. Demirbaşlar Hesabı Tutarı 1.632.858,92TL olarak kayıt altına alındığı halde, Genel Mizandaki 255. Demirbaşlar Hesabı tutarı 1.620.469,08 TL olarak görünmekte, dolayısıyla Demirbaşlar sayımda 12.389,84 TL tutarında fazla görünmektedir.

Dolayısıyla kurumun ana mali tabloları olan Bilanço ve Mizan rakamları ile bu tabloların içerdikleri bilgiler açısından, düzenlenmesine dayanak olan Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli uyumlu değildir. Bu durum mali tabloları, taşınır malların sayımları ile aynı sonuçları göstermemesi açısından etkilemektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** "Taşınır kayıtlarının düzenlendiği program ile bütçe muhasebe programı arasındaki uyumsuzluktan kaynaklanan kayıt hataları, Bakanlığımız taşınır programının 01/01/2014 tarihinden itibaren kullanılmaya başlanması ile hatalar düzeltilmiştir. Ek-3" denilmektedir.

***Sonuç olarak:*** Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri ile mali tablolarda yer alan kayıtlar arasındaki uyumsuzluğun 2014 yılında giderildiği belirtilmekle kastedilen, 2014 yılında ambar kayıtlarına giriş ve çıkışlar, muhasebe kayıtları ile eş zamanlı yapıldığından bu tür hataların ortaya çıkmayacağı olup, bu yöndeki bir işlemin 2013 yılı mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

### **BULGU 3:**

**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 ile geçerliliği kalmadığı düşünülen teminat mektuplarının gereksiz yere kurumda saklanması**

A-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.

Erzincan İl Özel İdaresi 2013 yılı Kesin Mizanına göre 910 Teminat Mektupları Hesabının, 7.012.936,89 TL kadar tutar içerdiği halde, bu hesabın içeriğinin dayanağı olan Teminat Mektupları Sayım Tutanağına göre, 9.331.373,06 TL tutarında 355 Adet Teminat Mektubu olduğu kayıt altına alınmıştır. Buna göre, 2.318.436,17 TL tutarındaki Teminat Mektubu, 910 Teminat Mektupları Hesabında kayıtlı değildir.

Sayım Tutanağındaki kadar teminat mektubunun, muhasebe kayıtlarında görünmemesi, Nazım Hesaplar grubunu, sayım sonuçları ile muhasebe kayıtlarının uyumsuz olması yönüyle 2.318.436,17 TL kadar etkilemektedir.

**B-** Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 910 Teminat Mektupları Hesabı, Hesaba ilişkin işlemler başlıklı 396. Maddesinde: "... *Teminat olarak alınan*

*değerlerin muhasebe biriminde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığı, ... muhasebe birimince takip edilir ve her mali yıl sonunda teminata ilişkin belgeler hakkında ilgili birimden yeni bilgi alınır ve alınan bilgi doğrultusunda söz konusu mektup ve belgeler ilgisine veya ilgili bankaya iade edilir ya da ertesi mali yıla devredilir. ... Banka teminat mektupları yukarıda belirtilen paraya çevrilme hallerinin dışında, teminat konusu iş devam ettiği sürece muhafaza edilir. Yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir." denilmek suretiyle, her mali yıl sonunda teminata ilişkin bilgilerin güncellenmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.*

Oysa Teminat Mektupları Sayım Tutanağına göre, kurumda geçerlilik tarihi 1993 yılı olan Teminat mektubunun bulunduğu, dolayısıyla mali yıl sonu itibarıyla bilgilerin güncellenmediği ve gereksiz yere bir çok teminat mektubunun kurumda saklandığı görülmüştür.

Geçersiz olan teminat mektuplarının kurumda saklanarak, mali tablolara yansıtılması, gerçekte var olmayan bir değer mali tablolarda gösterilmesi anlamına gelmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** "Teminat mektubu kayıtları, muhasebe işlem fişi ile yevmiye kaydına alınıp, mizan ile yevmiye kayıtları birbirleri ile uyumludur. Ancak sistemden kaynaklanan sorunlardan yevmiye kayıtlarına alınan miktarlar yardımcı defterlere ve sayım tutanaklarına tam olarak yansıtılmamaktadır. Sistemdeki hatalı kayıtların düzeltilmesi İçin İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi ile gerekli yazışmalar yapılacaktır. Ek-4 (8 sayfa)" denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kurum cevabında mizan ile yevmiye kayıtlarının birbirleri ile uyumlu olduğu belirtilmekle birlikte, mali tabloların doğruluğunda aranması gereken, mali tabloların, bunların dayanağı olan sayım cetvelleri ile olan uyumudur.

Kuruma karşı taahhüt altına giren yüklenicilerin, taahhütlerini yerine getirmelerinin teminatı olan teminat mektuplarının, kurumun arşiv ya da dosyalarındaki miktar ve tutarlarını gösteren Teminat Mektupları Defteri rakamları ile mali tablolarda görülen 910 Teminat Mektupları Hesabı rakamları denk olmayıp, farklılık mali tabloları önemli ölçüde etkilemektedir.



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

<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>60.266.880,80</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>7.727.937,02</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>51.117.438,40</b>	<b>30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>0,00</b>
102 BANKA HESABI	51.117.438,40	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GONDERME EMİRLERİ HESABI(-)	0,00	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>11.546,26</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>333.215,44</b>	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	11.546,26
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	53,50	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>4.480.833,93</b>
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	333.161,94	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.408.891,30
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>18.776,36</b>	333 EMANETLER HESABI	3.071.942,63
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.776,36	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.830.425,48</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>2.681.320,42</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.713.957,36
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.681.320,42	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	104.782,63
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>0,00</b>	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	11.685,49
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	<b>38 GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>0,00</b>
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	380 GELECEK AYLARA AIT GELİRLER HESABI	0,00
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>	<b>1.405.131,35</b>
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>6.116.130,18</b>	391 HESAPLANAN KATMADEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	6.099.821,26	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	1.405.131,35
191 İNDİRİLECEK KATMADEĞER VERGİSİ HESABI	16.308,92	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0,00</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>188.300.750,50</b>	<b>40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>0,00</b>
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.109.101,63</b>	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.109.101,63	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>240.839.694,28</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>186.570.861,36</b>	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>54.002.338,58</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	5.271.237,52	500 NET DEĞER HESABI	54.002.338,58
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	62.064.765,70	<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>-2.690.000,00</b>
252 BİNALAR HESABI	64.880.429,70	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	4.350.000,00
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.701.069,88	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-2.040.000,00
254 TAŞITLAR HESABI	5.846.750,17	<b>52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI</b>	<b>-4.930.468,81</b>
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.620.469,08	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	-4.930.468,81
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-3.824.360,00	<b>57 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>11.417.594,71</b>
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	43.010.499,31	570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	11.417.594,71
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>620.787,51</b>	<b>58 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-14.029.269,82</b>
260 HAKLAR HESABI	620.787,51	580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI(-)	-14.029.269,82
<b>AKTİF TOPLAM</b>	<b>248.567.631,30</b>	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>197.069.489,62</b>
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	224.161.208,05
		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI(-)	-27.091.718,43
		<b>PASİF TOPLAM</b>	<b>248.567.631,30</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>16.436.336,66</b>	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>16.436.336,66</b>
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.012.936,89	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.012.936,89
920 GİDER TAHHUTLARI HESABI	9.423.399,77	921 GİDER TAHHUTLARI KARŞILIGI HESABI	9.423.399,77
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>265.003.967,96</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>265.003.967,96</b>

## ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	E1	E2	E3	E4	Hesap Adı	2.013	Hesap	E1	E2	E3	E4	Hesap Adı	2.013	
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	1.827.389,67	600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	-492.465,98	
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	3.018.840,13	600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	-222.459,33	
630	1	1	3	1	Odenekler	86.184,60	600	1	6	9	99	Diğer Harçlar	-4.150,00	
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	198.387,35	600	3	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	-27.063,14	
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	19.093,61	600	4	5	2	1	Genel Bütçeli İdarelere Alınan Proje Yardımları	-35.846.209,87	
630	1	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	242.955,60	600	4	5	2	2	Özel Bütçeli İdarelere Alınan Proje Yardımları	-2.073,00	
630	1	2	2	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	105.785,03	600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	200.000,00	
630	1	2	4	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	1.847,62	600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	-21.241.188,33	
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	10.631.475,82	600	5	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	-2.792.050,54	
630	1	3	1	2	Geçici İşçilerin Ücretleri	89.888,61	600	5	2	9	99	Diğer Paylar	-158.327,73	
630	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.441.150,84	600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	-142.812,76	
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	607.907,95	600	5	9	1	5	Para Farkları	-20,00	
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaisi	229.729,93	600	1	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	-16.150,00	
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Odül ve İkramiyeleri	2.913.777,47	600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	-9.801,76	
630	1	3	9	1	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	11.905,04	600	3	1	2	2	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	-345,27	
630	1	4	1	2	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	23.751,87	600	3	1	2	39	İhale İlan Yayın Geliri	-1.000,00	
630	1	5	1	1	Muhtarların Ücretleri	3.682.795,21	600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	-305.066,05	
630	1	5	1	53	İl Genel Meclisi Üyelerine Yapılan Ödemeler	635.834,52	600	4	2	1	51	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	-4.151.899,65	
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	516.954,98	600	4	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	-20.000,00	
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	211.715,95	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	-122.352,63	
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	47.376,47	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	-367.974,48	
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	270.940,57	600	3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	-69.555,11	
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.851.465,78	600	3	6	1	2	Erimiş Gelirleri	-113.906,20	
630	3	1	9	1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.727.999,02	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	-1.224.821,20	
630	3	2	1	1	Kartasiye Alımları	16.910,26	600	3	9	9	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	-15.212,05	
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	7.284,41	600	4	2	2	51	Alt yapı hizmetleri için genel bütçeden alınan	-820.000,00	
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	5.987,91	600	4	5	1	1	Genel Bütçeli İdarelere Alınan Proje Yardımları	-32.226.526,35	
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	1.712,50	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	-2.246.610,49	
630	3	2	1	90	Diğer Kartasiye ve Büro Malzemesi Alımları	666,20	600	5	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	-5.540,83	
630	3	2	2	1	Su Alımları	422.045,17	600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	-17.500,00	
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	16.071,53							ALTOPLAM	-102.581.082,75
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	1.408.612,93								
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	267.409,60								
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	796.857,57								
630	3	2	3	90	Diğer Enerji Alımları	3.979,10								
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları	6.130,79								
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları	2.537,31								
630	3	2	5	3	Tören Malzemeleri Alımları	902,70								
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	320,00								
630	3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	1.227,50								
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	420,00								
630	3	2	7	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teknik Alımları	13.499,20								
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	38.144,34								
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	27.912,94								
630	3	3	3	2	Yurtdışı Tedavi Yollukları	905,58								
630	3	3	5	1	Seyyah Görev Tazminatları	262.330,93								
630	3	4	2	1	Beyiye Aidatları	118,52								
630	3	4	2	3	Kusursuz Tazminatlar	93.499,35								
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	111.742,45								
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	108.659,19								
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	2.190,37								
630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Rasım ve Harçlar ve Benzeri Giderler	3.994,75								
630	3	4	4	90	Kültür Varlıklarının Korunmasına İlişkin Diğer Giderler	538,20								
630	3	4	9	90	Diğer Görev Giderleri	14.366,18								
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	102.758,08								
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	400,00								
630	3	5	1	4	Müteahhithlik Hizmetleri	1.533.425,20								
630	3	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri	1.500,00								
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	450,00								
630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	136.887,89								
630	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	79.836,26								
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	20.650,63								
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	121.979,95								
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	103.130,05								
630	3	5	2	4	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	90,15								
630	3	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	2.669,49								
630	3	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	2.967,52								
630	3	5	3	1	Taşıma İlişkin Beslenme, Barındırma Giderleri	482.628,79								

630	3	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	4.937.794,53
630	3	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	600,00
630	3	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	37,13
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	342.459,26
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	55.446,76
630	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Odemeler	277,70
630	3	5	5	2	Taahhüt Kiralaması Giderleri	26.112,57
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	31.398,31
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	571.033,28
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	185.655,06
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	69.006,10
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	13.039,16
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	2.787,24
630	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	880,00
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	22.467,89
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	15.819,30
630	3	7	2	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	900,00
630	3	7	3	1	Tefriyat Bakım ve Onarım Giderleri	12.963,80
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	78.307,19
630	3	7	3	3	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	270.102,44
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	27.207,59
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	9.941,02
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	12.280,00
630	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	16.784,66
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Dışı Bakım ve Onarım Giderleri	3.400,00
630	3	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	57.075,22
630	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	8.684,80
630	3	8	9	1	Diğer Taahhüt Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	7.080,00
630	4	2	1	1	YTL Cinsinden Tahvillerin Faiz Giderleri	12.774,72
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	152.843,17
630	5	2	5	3	Köylere	452.000,00
630	5	2	5	4	Mahalli İdare Birliklerine	1.192.024,00
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	113.564,00
630	5	3	1	3	Kamu İşveren Sendikalarına	20.000,00
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	10.007,10
630	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	28.500,00
630	5	4	9	1	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	581,35
630	7	1	1	1	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	26.909,63
630	7	1	5	4	Mahalli İdare Birliklerine	977.827,73
630	7	1	9	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık Vb. Kuruluşlara	637.230,29
630	7	1	9	5	Özel teşebbüslere	20.000,00
630	7	1	9	12	Kalkınma Ajanslarına	72.911,62
630	14	1			Kurtarıcı Malzemeleri	108.583,40
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	8.463,10
630	14	3			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	414,57
630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	3.600.358,39
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	21.585,41
630	14	6			Giyacek, Mafruzat ve Tuhafiye Malzemeleri	28.933,72
630	14	7			Yiyacek	5.940,00
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	457.499,86
630	14	13			Yedek Parçalar	781.472,67
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	160.180,88
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	15.934,32
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	48.754,20
					<b>ALTTOPLAM</b>	<b>53.316.040,27</b>



T.C. SAYIşTAY BAřKANLIęI  
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>