



KARAMAN 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	20

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı:

Karaman 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 24.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, yıl içerisinde 4.700.000,00 TL Ek bütçe yapılmış, İller Bankası borçlanma yoluyla 30.000.000,00 TL ödenek verilmiş, geçen yıldan devreden 54.285.548,99TL ödenek ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 142.375.392,17TL kaynak ile birlikte yılı ödenekleri 255.360.941,16TL'na ulaşmıştır.

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

2013 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	230.000,00	27.589,52
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	671.000,00	1.055.581,07
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	142.375.392,17
Diğer Gelirler	22.349.000,00	22.592.552,29
Sermaye Gelirleri	800.000,00	11.025,00
Red ve İadeler(-)	50.000,00	-
TOPLAM Öz Gelir	24.000.000,00	23.686.747,88
TOPLAM Genel Gelir	24.000.000,00	166.062.140,05

2013 YILI ÖDENEKLER TABLOSU					
Toplam Bütçe Ödenekleri	Merkezi İdareden Aktarılan	Önceki Yıldan Devreden	Toplam Bütçe Ödeneği	Ödeneğin Harcanan Kısmı	Sonraki Yıla Devreden
58.700,000,00	142.375.392,17	54.285.548,99	255.360.941,16	156.452.119,28	97.475.986,72

2013 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	4.722.019,00	24.241.554,17
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.114.352,00	3.945.309,20
Mal ve Hizmet Alım Gideri	7.230.207,00	19.700.916,83
Faiz Giderleri	15.000,00	824.537,52
Cari Transferler	3.310.922,00	3.782.948,22
Sermaye Giderleri	6.245.000,00	103.956.853,34
Sermaye Transferi	162.500,00	-
TOPLAM	22.800.000,00	156.452.119,28

Muhasebe ve Raporlama Sistemi:

Karaman 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 49ncu 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.

Karaman İl Özel İdaresinde mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde İçişleri Bakanlığının sunduğu e-içişleri

otomasyon sistemi üzereinden yürütölmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali İşler Müdürlüğünce gerçekleştirilmektedir.

2013 yılı denetimi Kapsamında Karaman 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
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmassından 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:

2013 yılı Taşınır Kesin Hesabı'nda yer alan 150 İlk Madde ve Malzeme hesabına ilişkin giriş ve çıkışlar ile devir tutarını gösteren Taşınır Kesin Hesap Cetveli tutarlarının muhasebe kayıtlarında yer alan tutarlarla uyumlu olmaması

İlk Madde ve Malzeme taşınır işlemlerinin yer aldığı hesap cetvelinde taşınır II. düzey detay kodlu 150.04.02 Sıvı Yakıtlara ilişkin 2013 yılı giriş ve çıkışları ile gelecek yıla devreden tutarlar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Taşınır II. Düzey	Adı	Geçen Yılda Devir	Yıl İçinde Giren	Toplam	Yıl İçinde Çıkan	Gelecek Yıla Devir
150.02.04	Sıvı Yakıtlar	189.862,26	1.564.863,29	1.754.725,55	1.700.364,19	54.361,36

Hal böyle iken, sıvı yakıtlara ilişkin muhasebe kayıtlarında:

Yıl içinde giren sıvı yakıt tutarı : 1.543.113,48 TL,

Yıl içinde çıkan sıvı yakıt tutarı : 1.390.274,91 TL

Gelecek yıla devir tutarı : 152.838,57 TL (4284 nolu kapanış yevmiyesi) olarak kayıt altına alınmıştır.

Sonuç olarak, sıvı yakıt tutarlarına ilişkin; 21.749,81 TL tutarında giriş kaydının, 310.089,28 TL tutarında çıkış kaydının ve fark 98.471,21 TL devir tutarlarına ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: "İdaremizin muhasebe kayıtları e-içişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir. E-içişleri otomasyon sistemi üzerinde İl özel idaresinin tüm birimleri ile ilişkili otomasyon sistemi mevcut olup, eğitimler henüz tam olarak tamamlanmadığı için birimlerce kullanılmamaktadır. Taşınır mal modülü de dahildir. Kayıtların 3'er aylık periyotlarla yapılması ve personel eksikliği de mevcut hatalara sebep olmaktadır. Konu ile ilgili düzeltmeler 2014 yıl içerisinde yapılmaktadır,"denmektedir.

Sonuç olarak: İdarece verilen cevapta; Hatanın yanlış kayıttan ve paket programdan kaynaklandığı ve gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiştir. Ancak hata 2013 yılı mali tablolarını etkilediğinden bu tablolar İlk Mdde Ve Malzeme Hesabı yönüyle gerçeği yansıtmamaktadır.

BULGU 2:

Amortisman tabi duran varlıklar için amortisman ayrılmaması

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

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

“25 Maddi duran varlıklar

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

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

250 Arazi ve Arsalar Hesabı

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı

252 Binalar Hesabı

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

254 Taşıtlar Hesabı

255 Demirbaşlar Hesabı

256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı

259 Yatırım Avansları Hesabı

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

Hesabın niteliği

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

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

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Genel Tebliğ’de sayılan amortisman tabi duran varlıklardan Karaman İl Özel İdaresi 2013 yılı hesap ve işlemleri arasında; 252 Binalar, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar hesabı ile 260 haklar hesabı kullanılmış olmasına karşın söz konusu duran varlıklar için 257 Birikmiş Amortismanlar hesabı ile 268 Birikmiş Amortismanlar hesaplarına amortisman kayıtlarının yapılmadığı ve tutulması gereken 'Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri' ile 'Duran Varlıklar Amortisman Defteri'nin tutulmadığı görülmüştür.

Yönetmelik ve Genel Tebliğ hükümlerine göre maddi duran varlıklardan amortisman tabi olanlar için amortisman ayrılması gerektiği halde ayrılmaması, Birikmiş Amortismanlar hesaplarına kayıtlarının yapılmaması ve tutulması gereken 'Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri' ile 'Duran Varlıklar Amortisman Defteri'nin tutulmaması nedeniyle bu hesaplar bakımından gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Taşınır Mal Yönetmeliğinin taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimlerine bildirilmesi başlıklı 30. maddesinin 3. fıkrasında “Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları 2’inci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder” şeklinde hüküm altına alınmıştır.

“Muhasebe işlemleri e-içişleri otomasyon sisteminde yapılmasına rağmen taşınmaz mal modülü ve taşınır mal modülü ilgili birimlerce kullanılmamaktadır. E- içişleri otomasyon programı üzerindeki taşınır mal modülü ve taşınmaz mal modülü kullanılmaya başlanıldığında 2014 yılı için gerekli çalışmalar yapılacaktır” denilmektedir.

Sonuç olarak: İdarece verilen cevapta; E-içişleri otomasyon programı üzerindeki taşınır mal modülü ve taşınmaz mal modülü kullanılmaya başlanıldığında 2014 yılı için gerekli çalışmalar yapılacaktır denilmiştir.213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve bu Kanun uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tebliğler gereği amortisman ayrılması hususunda kurumla görüş birliğine varılmıştır. Ancak, amortisman işlemleri gerçekleştirilmediğinden 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 630-Giderler hesabı yönünden 2013 yılı mali tablolarında gerçek durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 3:

KÖYDES bütçesi kapsamında alınan sıvı yakıt ile yağların İdare Taşınır Kesin Hesabına dahil edilmesi

2013 yılı Taşınır Kesin Hesabı içerisinde 150 muhasebe kodlu İlk Madde ve Malzeme hesabına ilişkin giriş, çıkış ve devir miktar ve karşılığı tutarları gösteren Taşınır Kesin Hesap Cetveli'nde, Köylere Hizmet Götürme Birliği (KÖYDES) bütçesinden satın alınan sıvı yakıt ile yağların miktar ve karşılığı tutarlarının yer alması nedeniyle İdare Taşınır Kesin Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nda hüküm altına alındığı üzere Bakanlar Kurulu izniyle kurulan mahalli idare birliklerinden KÖYDES'in kendisine ait bütçesinden almış olduğu sıvı yakıt vb. ilk madde ve malzemeye ait giriş ve çıkışlarının İdare Taşınır Kesin Hesabı ile ilişkilendirilmesi nedeniyle yersiz kayıt yapıldığı anlaşılmaktadır.

İdare bütçesi ile herhangi bir ilgisi olmamasına karşın Taşınır Kesin Hesaba dahil edilen sıvı yakıt vb. ilk madde malzeme olarak adlandırılan taşınırların 2013 yılı giriş, çıkış ve devir miktarlarının karşılığı tutarlar aşağıda tabloda yer almaktadır.

Taşınır Düzyey Kodu	II. Adı Detay	GeçenYıl. Devir	Yılında Giren	Toplam	Yılıçinde Çıkan	Gelecek Devir	Yıla
150.02.04	Sıvı Yakıtlar	4.936,04	2.418.805,37	2.423.741,41	2.041.418,70	382.322,71	
150.04.04	Yağlar Katkı Yağlar	ve 27.478.60	84.470,05	111.948,65	57.664,20	54.284,45	
		32.414,64	2.503.275,42	2.535.690,06	2.099.082,90	436.607,16	

Kamu idaresi cevabında: "2014 yılında taşınır kayıtları ile ilgili birimler uyarılarak KÖYDES bütçesinden Köylere Hizmet Götürme Birliklerince alınan taşınırlar İdarenin Kesin Hesabı ile ilişkilendirilmeyecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak: İdarece verilen cevapta; 2014 yılından itibaren Köydes bütçesinden Köylere Hizmet Götürme Birliklerince alınan taşınırların İdarenin Kesin Hesabı ile ilişkilendirilmeyecektir denilmiştir. Bulgu konusunda idareyle mutabakata varılmakla birlikte 2013 yılı mali tabloları İlk Madde ve Malzemesi Hesabı yönüyle gerçeği yansıtmamaktadır.

BULGU 4:

5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi kapsamındaki yatırımlar için merkezi idare tarafından aktarılan ve tahsis amacı dışında kullanılamayacak ödenek karşılığı kaynağın, 2013 yılında tahsis amacı dışında İl özel idaresi bütçesi ödenekleri ile karşılanması gereken faaliyetler için kullanıldığından 2014 yılına aktarılamaması

Karaman İl Özel İdaresi bütçe giderleri ve ödenekler cetveli incelendiğinde sonraki yıla devreden ödenek tutarının toplam 97.475.986,72 TL,

Nakit karşılığı bulunması gereken teminat, emanet, vergi ve sigorta kesinti tutarları toplamının ise 5.659.037,99 TL olduğu görüldüğünden,

Toplam 103.135.024,71 TL tutarında nakit karşılığının bankada bulunması gerekmektedir.

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.

2013 yılı Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveli incelendiğinde görüldüğü üzere İller Bankası'ndan borçlanma karşılığı ödenek tutarı toplamı olan 8.340.629,99 TL ile DMO'ya gönderilen ve kişi borcuna aktarılan avans tutarı toplamı olan 247.669,91 TL düşüldüğünde toplam 94.546.724,81 TL nakit karşılığının bulunması gerekmektedir.

İdare'nin 2014 yılına devreden ilçeler dahil banka mevcudu toplamı 94.386.112,21 TL olduğundan fark tutar 160.612,26 TL'nin bankada karşılığı olmadığı tespit edilmiştir.

Bu suretle kurumun öz gelirlerinden fazla harcama yapması nedeniyle ortaya çıkan yükümlülük, 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.

Kamu idaresi cevabında: "İl Genel Meclisinin 10.01.2013 tarihli ve 15 sayılı kararı ile mal alım ve yapım işi olarak 30.000.000,00 TL İller bankasından borçlanmaya karar verilmiş ve borçlanmanın yaklaşık %70 kısmı 2013 yılında gerçekleştirilmiş ve faiz ve anapara ödemeleri 2013 yılında İller Bankasından aktarılan paydan kesilmeye başlamıştır. 2013 yılında İller Bankasınca 578.297.18 lira anapara ödemesi, 824.537,52 lira faiz gideri Merkezi vergi gelirlerinden verilen paydan kesilmek suretiyle tahsil edilmiştir. Buna karşılık 2013 yılı öz gelir 23.686.747,88 TL olarak gerçekleşmiştir.

2013 yılında 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi kapsamındaki yatırımlar için merkezi idare tarafından İdareimiz hesaplarına aktarılan ödenekler tahsis amacı doğrultusunda kullanılmış, devam eden projelere ait ödeneklerde ertesi yıl bütçesine devreden ödenek olarak aktarılmıştır. Tahsisli ödeneklerin hiç biri amacı dışında kullanılmamıştır. Nakit karşılığı bulunması gereken emanetlerin büyük kısmı yapım işlerinde geçici kabul noksanlıkları için %3 tutarında kesilen emanet kalemi oluşturmakta ve bunların geri ödemesi işin süresine göre değişmekte geçici kabulü 2 yıl sonrası yapılacak işlere ait emanetlerde olmaktadır.

Tahsisli ödenek ve emanetler toplamı karşılığı 94.546.724,81 lira bulunması gerekirken İdareimizin 2014 yılına devreden nakit toplamının 94.386.112,21 TL olduğu ve 160.612,26 TL nakit açığının yukarıda belirtilen gelir ve gider arasındaki farktan ve öngörülmeyen İller bankası anapara ve faiz giderlerinden kaynaklanmaktadır. 2014 yılında 28.04.2014 tarihi itibarıyla tahsisli ödenek kalanı ve emanetler toplamı banka nakit durumu

ile karşılaştırıldığında 2013 yılından devreden açığın kapandığı 4.765.592,43 TL fazlalık olduğu görülmektedir,"denilmektedir.

Sonuç olarak: İdarece verilen cevapta; Tahsisli ödeneklerden harcama yapılmadığı, bu ödeneklerin tamamının 2014 yılına aktarılarak amacı dışında kullanılmadığı, harcamaların nakit karşılığı bulunması gereken emanetlerden yapıldığını, bildirmiştir. Dolayısıyla her ne kadar durum 2014 yılında düzelmiş görülsede karşılığı olmayan harcamaların tahsisli ödenekler yerine nakit karşılığı bulunması gereken emanetlerden yapılmış olması nedeniyle 2013 mali tabloları bankalar ve emanetler hesabı yönüyle gerçeği yansıtmamaktadır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Karaman İl Özel İdaresinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 630-Giderler Hesabı, 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 102-Bankalar Hesabı ve Emanetler Hesabı (330-Alınan Depozito ve Teminatlar, 330-Emanetler, 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı) hariç tüm yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Mikro Kredi Uygulaması ile ilgili olarak bir vakfa aktarılan kaynakların 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar hesabında izlenmemesi.

İdarenin 2013 yılı mikro kredi uygulamalarına ilişkin olarak; 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun kendisine yüklediği 'yoksullara mikro kredi verilmesi' görevinin aynı Kanun'un 64. maddesi ile hüküm altına alınan ortak hizmet projesi çerçevesinde yapılan protokol gereğince... Vakfı tarafından yapılmasının ortak hizmet projesinin yürütülmesinden çok kaynak aktarımı niteliği taşıdığı değerlendirilmektedir. Kredi niteliğinde yürütülen mikro kredi uygulamasına ilişkin işlemlerin 132- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'nda izlenmesi gerekirken toplam 30.000,00 TL bütçeden iki ayrı ödeme emrine bağlanarak doğrudan proje gideri gösterilmiştir.

3502 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun "İl Özel İdaresinin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 6. maddesi özel idarelerin görev ve yetkilerini sıralamıştır. Buna göre "yoksullara mikro kredi verilmesi" görevi de özel idarelere verilmiştir. Aynı kanunun 64. maddesi ise özel idarelerin diğer kuruluşlarla ilişkilerini düzenlemektedir. Buna göre, il özel idaresi, il genel meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, dernekler, vakıflar ve 507 sayılı Esnaf ve Küçük Sanatkârlar Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilmektedir.

Bu çerçevede Vakfı'nın talebi doğrultusunda Karaman İlinde mikro kredi uygulamalarının başlatılmasına İl Genel Meclisinin 15.12.2010 tarih ve 349 no'lu kararı ile karar verilmiştir. Bu tarihten itibaren İl Özel İdaresi ile Vakıf arasında imzalanan ortak hizmet projesi protokollerine dayanılarak mikro kredi uygulaması yürütülmektedir.

Bu kapsamda, Özel İdare bütçesinden adı geçen vakfa 2010–2011–2012 yılları için toplam 165.000,00 TL, 2013 yılında ise 50.000,00 TL olmak üzere toplam 215.000,00 TL aktarma yapılmıştır.

Bu konuda yapılan incelemeler neticesinde her ne kadar adı geçen vakıfla ortak hizmet projesi amaçlı protokoller yapılmış olsa da, fiilen para aktarımı dışında İl Özel İdaresinin mikro kredi konusunda hiçbir etki ve katkısının bulunmadığı görülmüştür.

Kredi niteliğinde yürütülmesi ve bu nedenle alacak hesaplarında izlenmesi gereken

mikro kredi uygulaması doğrudan gider olarak muhasebeleştirilmiş ve aktarılan tutarlar bütçenin proje giderleri faslı ile ilişkilendirilerek doğrudan ödeme emrine bağlanarak gider yapılmıştır.

Kaynak aktarımı sonrası kredi verilmesi ve geri dönüşüne ilişkin tüm iş ve işlemler Vakfın Karaman'da bulunan şubesi eliyle yürütülmektedir. Kredinin kimlere verileceği, kredi şartları, geri dönüş koşulları, kredinin izlenmesi, kredilerin muhasebesinin tutulması gibi tüm iş ve işlemler Vakıf tarafından yerine getirilmektedir. Bu amaçla Vakfın kullandığı kaynakların tamamına yakını Özel İdarece karşılanmaktadır. 2010 yılından bu yana Karaman'da faaliyet gösteren Vakfın verdiği bu kredilerin Vakfa geri dönüşlerini müteakip bu kaynaklarla İl Özel İdaresinden alınan yeni kaynaklar tekrar kredi olarak verilmektedir.

İl Özel İdaresince adeta bağış ve gider niteliğinde aktarım yapıldığından aktarılan tutarlardan bu güne kadar İl Özel İdaresine geri dönüş gerçekleşmemiştir. Kimlere, hangi şartlarda, ne tutarda kredi verildiği ancak Vakfın gönderdiği raporlardan görülebilmekte bunun dışında İl Özel İdaresi tarafından herhangi bir girişimde bulunulmamaktadır.

Ayrıca, kurumun kendi bünyesinde bu konuya ilişkin oluşturduğu doğrudan bir birim olmadığı gibi "yoksullara mikro kredi verilmesi" ne yönelik ikincil mevzuat düzenlemesi de bulunmamaktadır.

Ortak hizmet projesinin dayanağı olan protokolde, paydaş ve sistemin yürütücüsü konumunda olan Vakıf kredi amaçlı aktarılan kaynağın vakfın iflası, feshi ve benzeri hallerde nasıl, kimden ve hangi şartlarda tahsil edileceği, nasıl değerlendirileceği açıklığa kavuşturulmamıştır. Bu anlamda aktarılan kamu kaynağını güvence altına alan mekanizmalar da geliştirilmemiştir. Projenin faydalanıcılarının kimler olduğu ve harcamaların amaca uygunluğunun ölçümü, sadece Vakfın faaliyet raporu doğrultusunda yapılmaktadır. İdarenin Vakfın uygulamalarına yönelik herhangi bir izleme ve etkinlik ölçümü tarzında uygulaması da yoktur.

Kanunla kendisine verilen yoksullara yardım yapılması görevinin İl Genel Meclisi kararına dayanarak ortak hizmet projesi kapsamında kaynak aktarmak suretiyle Vakıf eliyle yürütülmesi nedeniyle 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'nın kullanılmaması ayrıca bütçeden doğrudan gider yapılması nedeniyle kullanılan mikro kredinin takibi de yapılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: "...Türkiye İsrافی Önleme Vakfı ile yapılan protokol incelendiğinde İl Özel İdaresinin aktardığı kaynağın İl Özel İdaresine geri ödenmesi ve geri ödemenin nasıl ve ne miktarlarda yapılacağı ile ilgili hüküm bulunmadığından 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı kullanılmamıştır. (EK-5) 2014 yılında bu amaçla bütçeye ödenek konmamıştır. İl Özel İdaresinin aktardığı kaynakların geri ödenmesi için vakıf ile gerekli yazışmalar yapılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak: İdarece verilen cevapta; İl Özel İdaresinin aktardığı kaynağın İl Özel İdaresine geri ödenmesi ve geri ödemenin nasıl ve ne miktarlarda yapılacağı ile ilgili hüküm bulunmadığından 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı kullanılmamıştır. 2014 yılında bu amaçla bütçeye ödenek konmamıştır. İl Özel İdaresinin aktardığı kaynakların geri ödenmesi için vakıf ile gerekli yazışmalar yapılacaktır, denilmiştir. Böylece bulgu konusunda idare ile mutabakat sağlanmış olup verilen kredinin geri alınması için gerekli işlemlerin başlatması sağlanmıştır. Kredinin geri dönüşü konusunun sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 2:

Karaman İl Özel İdaresi sınırları içerisinde faaliyet gösteren, 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 2. maddesinde belirtilen 2b grubu madenlere ilişkin olarak; ruhsat sahipleri tarafından yatırılan ve satış tutarı üzerinden hesaplanan devlet hakkının %25 'i İl Özel İdaresi'ne ait olup söz konusu tutarların 2013 yılı Haziran ayı sonuna kadar yatırılması gerektiği halde eksik ya da hiç yatırılmaması

3213 sayılı Maden Kanunu'nun 16. maddesine göre; "1-a grubu madenler için alanlar il özel idaresince ihale edilerek iletme ruhsatı verilir. 1-a grubu hariç diğer madenler için Maden İşleri Genel Müdürlüğü'nce işletme ruhsatı verilir." Aynı kanunun 7. maddesinde, "...maden üretim faaliyetleri ile bu faaliyetlere dayalı ruhsat sahasındaki tesisler için iş yeri açma çalışma ruhsatları il özel idaresi tarafından verilir. Bu ruhsatların verilmesi sırasında 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu hükümlerine göre belediyelerin tahsil ettiği iş yeri açma izni harcı il özel idaresi tarafından tahsil edilir..." denilmektedir.

Adı geçen Kanun'un 29. maddesi gereğince ruhsat sahibi, her yıl nisan ayı sonuna kadar bir önceki yıl içinde gerçekleştirdiği işletme faaliyeti ile ilgili teknik belgeleri, satış bilgi formunu, faaliyet bilgi formunu ve işletme sahasında arama yapmış ise arama ile ilgili

bilgileri Genel Müdürlüğe vermekle yükümlüdür. Yükümlülüğün yerine getirilmemesi halinde teminat irad kaydedilir. Yükümlülük yerine getirilinceye kadar faaliyet durdurulur.

Yine Kanun'un 14. maddesinde ise Devlet hakkı, 2b sınıfı madenler için satış tutarının %2'si olarak belirlenmiş olup, devlet hakkının %25'nin İl Özel İdaresine ait olduğu ve her yıl haziran ayının son günü mesai bitimine kadar ruhsat sahibi tarafından Maden İşleri Genel Müdürlüğü'ne yatırılacağı belirtilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmü gereğince 2b sınıfı madenlerde satış bilgi formu Maden İşleri Genel Müdürlüğü'ne gönderildiğinden işletmelerden tahsil edilmesi gereken il özel idare payı, İl Özel İdaresi tarafından bilinmemekte ve takibatı da gerçekleştirilememektedir. Denetim sırasında Maden İşleri Genel Müdürlüğü'nden işletme ruhsatı verilen işletmelerin satış bilgileri ve il özel idare paylarına ilişkin bilgiler istenerek alınmış ve söz konusu payların tahsilat durumları kontrol edilmiştir. Buna göre 2012 yılında satışı yapıp 2013 yılında il özel idaresi hesabına yatırılması gereken tutarlardan 161.213,22 TL'nin yatırılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: "İlimiz sınırlarında faaliyet gösteren maden ocaklarından Nisan ayı sonuna kadar yatırılması gereken devlet haklarını gösterir satış bilgi formları idaremize gelmekte olup, diğer grup maden ocaklarına ait (1b-2a-2b grubu) satış bilgi formları ruhsat sahiplerince Maden Kanununun 29'uncu maddesi gereği Maden İşleri Genel Müdürlüğüne gönderilmektedir. Bu konu hakkında İdaremize bilgi verilmemektedir.

İmar ve Kentsel İyileştirme Birim Müdürlüğü, bu yıldan başlayarak maden İşleri Genel Müdürlüğünden İlimiz sınırlarında faaliyet gösteren maden ocakları ile ilgili satış bilgi formlarını talep edecek ve yatırılması gereken %25'i Özel İdaresine ait tutarların tahsili için Mali Hizmetler Müdürlüğüne bilgi verilecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak: İdarece verilen cevapta; İmar ve Kentsel İyileştirme Birim Müdürlüğü, bu yıldan başlayarak Maden İşleri Genel Müdürlüğünden İlimiz sınırlarında faaliyet gösteren maden ocakları ile ilgili satış bilgi formlarını talep edecek ve yatırılması gereken %25'i Özel İdaresine ait tutarların tahsili için Mali Hizmetler Müdürlüğüne bilgi verilecektir denilmiştir. Dolayısıyla bulgu konusunda idareyle mutabakat sağlanarak idarece maden payının tahsili için gerekli çalışmaların başlatılması sağlanmıştır.

BULGU 3:

İl Milli Eğitim Müdürlüğüne bağlı okulların cari giderlerinin karşılaması için Milli Eğitim Bakanlığı'nca İl Özel İdaresi hesabına aktarılan ödeneklerin İl özel İdaresince harcanması sürecinde gerçekleştirme görevlisi ile harcama yetkilisi görevlendirilmesinin Valilik onayıyla merkezi idarenin taşra teşkilatında yani İl Milli Eğitim Müdürlüğü'nde görevli birim yöneticileri arasından yapılması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun;Harcama yetkisi ve yetkilisi başlıklı 31nci maddesinde aynen;

“Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir. Ancak, teşkilât yapısı ve personel durumu gibi nedenlerle harcama yetkililerinin belirlenmesinde güçlük bulunan idareler ile bütçelerinde harcama birimleri sınıflandırılmayan idarelerde harcama yetkisi, üst yönetici veya üst yöneticinin belirleyeceği kişiler tarafından; mahallî idarelerde İçişleri Bakanlığının, diğer idarelerde ise Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine yürütülebilir.

Harcama yetkilileri bütçede öngörülen ödenekleri kadar, ödenek gönderme belgesiyle kendisine ödenek verilen harcama yetkilileri ise tahsis edilen ödenek tutarında harcama yapabilir” denilmiştir.

Aynı Kanunun 33 üncü maddesinin birinci fıkrada ikinci cümlesinde gerçekleştirme görevlisinin Harcama yetkilisince görevlendirileceği belirtilmiş, Maliye Bakanlığınca çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Yönetmeliğinin 12/3 üncü maddesinde de; *“Harcama yetkilileri, yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha çok sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme belgesi düzenlemek üzere, görevlendirir”* hükmüne yer verilmiştir.

Yukarda açıklanan hükümler incelendiğinde; Milli Eğitim Bakanlığınca okulların cari giderlerinin karşılanması için il özel idaresi plan proje ve yatırım hizmetleri müdürlüğü bütçesine aktarılan ödeneklerin harcanması sürecinde gerçekleştirme görevlisi ile harcama yetkilisinin adı geçen birim müdürlüğü personeli olması gerekirken 8491 sayılı ve 07.11.2013 tarihli Valilik onayıyla bu görevlerin il milli eğitim müdürlüğü personeline verilmesi yukarda sözü edilen 5018 Sayılı Kanunun 31 ve 33ncü maddelerine göre mümkün olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Özetle; 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ilgili mali mevzuat incelendiğinde; Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının yatırım

programında olan yatırımlar ile ilgili ödeneklerinin 5302 sayılı Kanun kapsamı içerisinde olduğu, yatırımlar dışında kalan (tüketime yönelik mal ve malzeme, taşıma, yemek, temizlik, sınav gibi hizmet alımları, akaryakıt, yakacak, doğalgaz, elektrik, su, telefon, internet, kırtasiye, alımları gibi) cari gider harcamaları ile ilgili olarak il özel idarelerinin herhangi bir görevi bulunmadığı değerlendirilmektedir” denilmektedir.

Sonuç olarak: İdarece verilen cevapta, bulgumuzda belirtilen 5018 Sayılı Yasanın amir hükümleri dikkate alınmayarak bu Kanuna aykırı çıkarılan genelge ve diğer alt mevzuatlar çerçevesinde açıklamalarda bulunmuşlardır. Şöyleki; 5302 Sayılı Yasanın 6/a maddesinde sadece yatırım harcamaları değil diğer ihtiyaçların karşılanması da il özel idarenin görev ve sorumluluğu ararsında sayılmıştır. Diğer yandan 5018 Sayılı Yasanın 31 ve 33.maddelerinde harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisi açıkça tanımlanmıştır. Harcamayı gerektiren ödenek hangi kurum bütçesinde yer alıyorsa harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisi de aynı kurumdan olması gerekmektedir. Dolayısıyla idarenin vermiş olduğu cevapların kanunen bir geçerliliği bulunmamaktadır. Valilikce yayımlanan genelge ile bu tür harcamalarda İl Millî Eğitim personelinin sorumlu tutulması amaçlanıyorsa bu kişilerin harcama yetkilisi ya da gerçekleştirme görevlisi olarak değil diğer sorumlu sıfatıyla görevlendirilerek imza atmalarının sağlanması mevzuat hükümlerine uygun olacaktır.

BULGU 4:

İl Özel İdaresi 2013 bütçesine konulan ve encümen kararı ile köylere hizmet götürme birliklerine aktarılan ödeneklerin bir kısmının bu birliklerce ile ilgili mevzuat kapsamı dışında harcanması

5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64 üncü maddesi' nde; “İdare il genel meclisi kararı ile il özel idaresi görev alanına giren konularda diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait yapım, bakım, onarım ve taşıma işlerini bedelli veya bedelsiz üstlenebilir veya bu kuruluşlar ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir ve bu amaçla gerekli kaynak aktarımında bulunabilir. Bu takdirde iş, işin yapımını üstlenen kuruluşun tâbi olduğu mevzuat hükümlerine göre sonuçlandırılır” denilmiştir. Böylece il özel idaresi bütçesine köylere hizmet götürme birlikleri ne aktarılmak üzere ödenek konulması yolu açılmıştır

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

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

(Değişik üçüncü fıkra: 27/4/2008-5793/44 md.) 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.

...

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

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

Durum böyle iken il özel idaresi bütçesine konulan köylere yardım ödeneklerinden encümen kararı ile birliklere yatırımlarında kullanılmak üzere aktarılan paraların birliklerce cari harcamalarında kullandığı görülmüştür (Birlik personelinin oturum giderlerinde).

Yasalarda il özel idaresi bütçesine konulan köylere yardım ödeneğinin hangi işlerin yapımı için hangi amaçla birliklere aktarılacağı tek tek sayılmış olmasına rağmen, birliğin öz gelirleri ile karşılaması gereken cari giderlerin il özel idaresi bütçesinden yatırımlar için aktarılan ödeneklerden karşılanması mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında: "İl encümeni kararı ile İlimiz Merkez ve İlçelere bağlı Köylere Hizmet Götürme Birliklerine yapacakları yatırımlarda kullanılmak üzere bütçeden ayrılan ödeneklerden kaynak aktarılması yapılmıştır. (EK-14)

2014 yılında Köylere Hizmet Götürme Birliklerine; İl Özel İdaresine sundukları projeler karşılığında yardım yapılmıştır. Projelerin uygulaması ve aktarılan kaynağın tahsis amacı doğrultusunda kullanılıp kullanılmadığı takip edilecektir,"denmektedir.

Sonuç olarak: İdarece verilen cevapta; Ödenek aktarma işlemlerinin mevzuta uygun yapıldığı yani proje karşılığı ödeneklerin birliklere aktarıldığını ancak bu ödeneklerin gönderilme amacı dışında kullanılmaması konusunun takip edileceğini bildirmiştir. Dolayısıyla bulgu konusunda idare gerekli işlemleri yapmaya başlamıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI BİLANÇOSU

(01.01.2013 - 31.12.2013) KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ
44.70-Tüm Muhasebe Birimleri 2013 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2011	2012	Cari Yıl 2013	PASİF	2011	2012	Cari Yıl 2013
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR			95.874.807,86	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			8.854.652,25
10 HAZIR DEĞERLER			94.386.112,12	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			3.195.614,35
102 BANKA HESABI			94.386.112,12	300 BANKA KREDİLERİ HESABI			3.105.014,35
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	32 FAALİYET BORÇLARI			105.328,76
12 FAALİYET ALACAKLARI			428.487,81	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			105.328,76
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			4.103.570,24
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			325.020,35	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			558.042,01
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI			94.057,70	333 EMANETLER HESABI			3.545.527,33
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			8.503,70	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			1.450.138,90
14 DİĞER ALACAKLAR			308.794,34	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			604.708,12
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			308.794,34	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			723.131,88
15 STOKLAR			534.761,45	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			122.238,90
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			534.761,45	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			17.187.516,24
16 ÖN ÖDEMELER			216.652,14	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			17.187.516,24
100 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI			17.187.516,24
101 PERSONEL AVANSLARI HESABI			210.652,14	5 ÖZ KAYNAKLAR			237.123.873,07
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			0,00	50 NET DEĞER			48.202.042,21
2 DURAN VARLIKLAR			167.291.233,70	500 NET DEĞER HESABI			48.202.042,21
22 FAALİYET ALACAKLARI			0,00	51 DEĞER HAREKETLERİ			0,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI			0,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			0,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			971.778,98	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI			70.334,22
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			971.778,98	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI			70.334,22
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			166.291.547,72	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			94.995.951,67
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI			24.071.372,24	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			94.995.951,67
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			2.450.020,52	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-10.204.275,80
252 BİNALAR HESABI			21.030.750,03	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			-10.204.275,80
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			0.000.098,85	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			104.058.820,77
254 TAŞITLAR HESABI			4.552.318,83	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			108.363.408,71
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			1.791.140,03	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-4.303.047,04
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-4.111.770,86				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			108.400.305,31				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			27.907,00				
200 HAKLAR HESABI			30.207,00				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-2.300,00				
AKTİF TOPLAMI			263.166.041,56	PASİF TOPLAMI			263.166.041,56

NAZİM HESAPLAR

	TL	TL	72.300.172,68
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			7.291.209,85
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			30.308.962,83
971 BORÇLANMA KARŞILIĞI HESABI			34.700.000,00
GENEL TOPLAM :			335.466.214,24

NAZİM HESAPLAR

	TL	TL	72.300.172,68
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			7.291.209,85
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			30.308.962,83
970 BORÇLANMA			34.700.000,00
GENEL TOPLAM :			335.466.214,24

KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ Giderin Turu	2011 Yılı	2012 Yılı	Carî Yılı (2013)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ Gelirin Turu	2011 Yılı	2012 Yılı	Carî Yılı (2013)
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4						Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				
630	01	0	0	0	Personel Giderleri	0,00	0,00	22.940.582,21	600	01	0	0	0	Vergi Gelirleri	0,00	0,00	15.244,00
630	01	1	0	0	Memurlar	0,00	0,00	3.389.918,89	600	01	8	0	0	Harçlar	0,00	0,00	15.244,00
630	01	1	1	0	Temel Maaşlar	0,00	0,00	1.450.104,38	600	01	8	9	0	Diğer Harçlar	0,00	0,00	15.244,00
630	01	1	1	1	Temel Maaşlar	0,00	0,00	1.450.104,38	600	01	8	9	99	Diğer Harçlar	0,00	0,00	15.244,00
630	01	1	2	0	Zamlar ve Tazminatlar	0,00	0,00	1.780.888,99	600	03	0	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	913.220,26
630	01	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	0,00	0,00	1.780.888,99	600	03	1	0	0	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	0,00	185.533,41
630	01	1	4	0	Sosyal Haklar	0,00	0,00	151.883,84	600	03	1	1	0	Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	102.850,00
630	01	1	4	1	Sosyal Haklar	0,00	0,00	151.883,84	600	03	1	1	1	Sartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0,00	0,00	48.275,00
630	01	1	5	0	Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	0,00	7.243,88	600	03	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	54.375,00
630	01	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	0,00	7.243,88	600	03	1	2	0	Hizmet Gelirleri	0,00	0,00	82.883,41
630	01	2	0	0	Sözleşmeli Personel	0,00	0,00	1.390.422,85	600	03	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	0,00	0,00	82.883,41
630	01	2	1	0	Ücretler	0,00	0,00	1.390.422,85	600	03	8	0	0	Kira Gelirleri	0,00	0,00	727.888,85
630	01	2	1	1	557 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00	0,00	1.390.422,85	600	03	8	1	0	Taşınmaz Kiraları	0,00	0,00	886.031,18
630	01	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	18.748.730,10	600	03	8	1	1	Lojman Kira Gelirleri	0,00	0,00	88.132,33
630	01	3	1	0	Ücretler	0,00	0,00	13.249.714,65	600	03	8	1	5	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	0,00	0,00	5.630,00
630	01	3	1	1	Süreklî İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00	12.402.841,04	600	03	8	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0,00	0,00	591.268,83
630	01	3	1	2	Geçici İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00	846.873,61	600	03	8	2	0	Taşınır Kiraları	0,00	0,00	41.855,69
630	01	3	2	0	İnbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	0,00	1.619.460,88	600	03	8	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	0,00	0,00	41.855,69
630	01	3	2	1	Süreklî İşçilerin İnbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	0,00	1.619.460,88	600	04	0	0	0	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00	142.375.392,17
630	01	3	3	0	Sosyal Haklar	0,00	0,00	16.000,00	600	04	2	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İşletmelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	131.499.850,75
630	01	3	3	1	Süreklî İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	0,00	16.000,00	600	04	2	1	0	Carî	0,00	0,00	21.988.597,00
630	01	3	4	0	Fazla Mesailer	0,00	0,00	474.783,09	600	04	2	1	1	Eski Köy Hizmetleri Personeli İçin Hazineyardımları	0,00	0,00	20.191.205,00
630	01	3	4	1	Süreklî İşçilerin Fazla Mesailer	0,00	0,00	474.783,09	600	04	2	1	1	Hazine yardımı	0,00	0,00	20.191.205,00
630	01	3	5	0	Ödül ve İkramiyeler	0,00	0,00	1.388.771,50	600	04	2	1	1	İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü Personeli İçin Başkanlık Bütçesinden Alınan Hazine Yardımları	0,00	0,00	20.191.205,00
630	01	3	5	1	Süreklî İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	0,00	1.318.058,74	600	04	2	1	1	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	1.653.882,00
630	01	3	5	2	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	0,00	72.712,76	600	04	2	1	51	Carî nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	143.500,00
630	01	5	0	0	Diğer Personel	0,00	0,00	1.411.510,37	600	04	2	2	0	Sermaye	0,00	0,00	109.511.253,75
630	01	5	1	0	Ücret ve Diğer Ödemeler	0,00	0,00	1.411.510,37	600	04	2	2	1	Hazine yardımı	0,00	0,00	12.875.828,00
630	01	5	1	1	Muhtarların Ücretleri	0,00	0,00	889.228,88	600	04	2	2	1	İl Özel İdaresi Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Hazine Yardımları	0,00	0,00	12.875.828,00
630	01	5	1	53	İl Genel Meclisi Üyelerine Yapılan Ödemeler	0,00	0,00	495.342,69	600	04	2	2	1	Afet Kapsamında Başkanlıkça Alt Yapı Hizmetleri İçin Genel Bütçeden Aktarılan Yardımlar	0,00	0,00	1.250.000,00
630	01	5	1	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	0,00	0,00	26.937,86	600	04	2	2	51	Alt yapı hizmetleri için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	1.250.000,00
630	02	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	0,00	3.865.856,12	600	04	2	2	1				
630	02	1	0	0	Memurlar	0,00	0,00	519.083,45									
630	02	1	8	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	519.083,45									
630	02	1	8	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	336.810,79									
630	02	1	8	2	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	0,00	182.472,66									

830	02	2	0	0	Sözleşmeli Personel	0,00	0,00	213.054,90	800	04	2	2	52	Eğitim hizmetleri için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	73.409.876,53
830	02	2	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	213.054,90	800	04	2	2	89	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	22.175.349,22
830	02	2	8	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	213.054,90	800	04	3	0	0	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	10.824.862,93
830	02	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	3.133.717,77	800	04	3	1	0	Cari	0,00	0,00	4.746.896,74
830	02	3	4	0	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	266.876,24	800	04	3	1	2	Mahallî İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	40.000,00
830	02	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	266.876,24	800	04	3	1	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	4.706.896,74
830	02	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	2.866.841,53	800	04	3	2	0	Sermaye	0,00	0,00	5.877.966,19
830	03	0	0	0	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	13.423.908,20	800	04	3	2	2	Mahallî İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	732.835,19
830	03	2	0	0	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	2.532.664,01	800	04	3	2	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	5.145.131,00
830	03	2	1	0	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	160.000,35	800	04	5	0	0	Proje Yardımları	0,00	0,00	250.678,49
830	03	2	1	1	Kırtasiye Alımları	0,00	0,00	5.843,39	800	04	5	2	0	Sermaye	0,00	0,00	250.678,49
830	03	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	7.222,30	800	04	5	2	5	Mahallî İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	250.678,49
830	03	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	0,00	0,00	970,86	800	05	0	0	0	Diğer Gelirler	0,00	0,00	22.723.522,49
830	03	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	0,00	0,00	136.845,79	800	05	1	0	0	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	3.881.111,26
830	03	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	0,00	0,00	3.128,25	800	05	1	9	0	Diğer Faizler	0,00	0,00	3.881.111,26
830	03	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	5.889,80	800	05	1	9	3	Mevduat Faizleri	0,00	0,00	3.881.111,26
830	03	2	2	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	824.146,43	800	05	2	0	0	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	0,00	17.788.966,39
830	03	2	2	1	Su Alımları	0,00	0,00	818.871,47	800	05	2	2	0	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	0,00	0,00	17.364.709,06
830	03	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	5.274,96	800	05	2	2	51	Merkezî İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	0,00	0,00	17.364.709,06
830	03	2	3	0	Enerji Alımları	0,00	0,00	1.373.935,79	800	05	2	8	0	Mahallî İdarelere Alt Paylar	0,00	0,00	312.041,57
830	03	2	3	1	Yakacak Alımları	0,00	0,00	332.890,89	800	05	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	0,00	0,00	312.041,57
830	03	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00	0,00	206.555,91	800	05	2	9	0	Diğer Paylar	0,00	0,00	112.237,76
830	03	2	3	3	Elektrik Alımları	0,00	0,00	504.864,08	800	05	2	9	89	Diğer Paylar	0,00	0,00	112.237,76
830	03	2	3	90	Diğer Enerji Alımları	0,00	0,00	329.824,91	800	05	3	0	0	Para Cezaları	0,00	0,00	1.057.046,79
830	03	2	4	0	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	0,00	0,00	2.387,88	800	05	3	2	0	İdari Para Cezaları	0,00	0,00	1.057.046,79
830	03	2	4	1	Yiyecek Alımları	0,00	0,00	2.387,88	800	05	3	2	89	Diğer İdari Para Cezaları	0,00	0,00	1.057.046,79
830	03	2	5	0	Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	0,00	13.966,68	800	05	9	0	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	196.378,05
830	03	2	5	1	Giyecek Alımları	0,00	0,00	1.688,68	800	05	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	196.378,05
830	03	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	0,00	0,00	11.478,00	800	05	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	0,00	11.875,00
830	03	2	5	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	0,00	800,00	800	05	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0,00	0,00	101.875,00
830	03	2	6	0	Özel Malzeme Alımları	0,00	0,00	35.918,61	800	05	9	1	8	Kişilerden Alacaklar	0,00	0,00	18.640,52
830	03	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temizlik Malzeme Alımları	0,00	0,00	11.340,06	800	05	9	1	89	Yükarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	63.985,53
830	03	2	6	2	Tıbbî Malzeme ve İlaç Alımları	0,00	0,00	4.658,80									
830	03	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	0,00	0,00	19.821,81									
830	03	2	9	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	122.308,27									
830	03	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	0,00	2.431,98									
830	03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	119.876,29									
GELİRLER TOPLAMI:															0,00	0,00	718.417.853,68
FAALİYET SONUCU (- / +)																	517.250.530,52

630	03	3	0	0	Yolluklar	0,00	0,00	98.565,40
630	03	3	1	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	26.501,92
630	03	3	1	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	26.501,92
630	03	3	2	0	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	32.018,37
630	03	3	2	1	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	32.018,37
630	03	3	3	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	32.350,81
630	03	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	32.350,81
630	03	3	5	0	Yolluk Tazminatları	0,00	0,00	7.696,50
630	03	3	5	1	Seyyah Görev Tazminatları	0,00	0,00	0,00
630	03	3	5	2	Arazi Tazminatları	0,00	0,00	7.696,50
630	03	4	0	0	Görev Giderleri	0,00	0,00	616.539,40
630	03	4	2	0	Yasal Giderler	0,00	0,00	66.968,12
630	03	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	0,00	0,00	55.348,40
630	03	4	2	5	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler	0,00	0,00	300,00
630	03	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	0,00	0,00	11.319,72
630	03	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	250,81
630	03	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	170,00
630	03	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	80,81
630	03	4	4	0	Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri	0,00	0,00	550.431,77
630	03	4	4	1	Arkeolojik Kazı Giderleri	0,00	0,00	155.278,00
630	03	4	4	2	Restorasyon ve Yenileme Giderleri	0,00	0,00	442,50
630	03	4	4	90	Kültür Varlığının Korunmasına İlişkin Diğer Giderler	0,00	0,00	394.713,27
630	03	4	9	0	Diğer Görev Giderleri	0,00	0,00	888,70
630	03	4	9	90	Diğer Görev Giderleri	0,00	0,00	888,70
630	03	5	0	0	Hizmet Alımları	0,00	0,00	4.336.971,65
630	03	5	1	0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	653.349,64
630	03	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	0,00	0,00	21.315,08
630	03	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0,00	0,00	138.182,77
630	03	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	0,00	0,00	56.817,00
630	03	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00	359.761,46
630	03	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00	78.978,33
630	03	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	295,00
630	03	5	2	0	Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	292.522,37
630	03	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	0,00	0,00	11.024,17
630	03	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	0,00	0,00	202.160,36
630	03	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	0,00	0,00	15.497,64
630	03	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	3.840,20

830	03	5	2	6	Hat Kira Giderleri	0,00	0,00	0,00
830	03	5	3	0	Taşıma Giderleri	0,00	0,00	3.219.616,38
830	03	5	3	1	Taşımaya İlişkin Beslenme, Bahandırma Giderleri	0,00	0,00	293.123,32
830	03	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	0,00	0,00	2.925.888,73
830	03	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	0,00	0,00	450,00
830	03	5	3	4	Geçiş Ücretleri	0,00	0,00	100,00
830	03	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	0,00	0,00	58,33
830	03	5	4	0	Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	113.394,14
830	03	5	4	1	İlan Giderleri	0,00	0,00	25.824,49
830	03	5	4	2	Sigorta Giderleri	0,00	0,00	87.589,85
830	03	5	5	0	Kiralar	0,00	0,00	8.492,46
830	03	5	5	6	Lojman Kiralama Giderleri	0,00	0,00	6.018,00
830	03	5	5	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	350,46
830	03	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	0,00	0,00	2.124,00
830	03	5	9	0	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	111.598,86
830	03	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	0,00	0,00	7.679,20
830	03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	103.817,46
830	03	6	0	0	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	39.203,88
830	03	6	1	0	Temsil Giderleri	0,00	0,00	39.203,88
830	03	6	1	1	Temsil, Ağırırma, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	39.203,88
830	03	6	2	0	Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	0,00
830	03	6	2	1	Tanıtma, Ağırırma, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	0,00
830	03	7	0	0	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	1.176.284,43
830	03	7	1	0	Menkul Mal Alım Giderleri	0,00	0,00	861.297,88
830	03	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	141.314,39
830	03	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	0,00	0,00	41.823,92
830	03	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	0,00	0,00	1.248,08
830	03	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	0,00	0,00	1.161,12
830	03	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	695.752,37
830	03	7	2	0	Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	0,00	16.852,42
830	03	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0,00	0,00	16.852,42
830	03	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	278.134,13
830	03	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	0,00
830	03	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	29.771,56
830	03	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	148.426,09
830	03	7	3	4	İş Makinesi Onarım Giderleri	0,00	0,00	65.432,83

630	03	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	34.503,85
630	03	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	4.619.679,83
630	03	8	1	0	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	4.389.388,01
630	03	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	227.124,52
630	03	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	3.120.183,92
630	03	8	1	3	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	241.468,41
630	03	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	800.803,18
630	03	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	32.631,56
630	03	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	32.631,56
630	03	8	9	0	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	197.660,06
630	03	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	197.660,06
630	04	0	0	0	Faiz Giderleri	0,00	0,00	824.537,52
630	04	2	0	0	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	824.537,52
630	04	2	1	0	Devlet Tahvil	0,00	0,00	23.634,45
630	04	2	1	1	YTL Cinsinden Tahvilin Faiz Giderleri	0,00	0,00	23.634,45
630	04	2	9	0	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	800.903,07
630	04	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	800.903,07
630	05	0	0	0	Cari Transferler	0,00	0,00	3.434.953,82
630	05	1	0	0	Görev Zararları	0,00	0,00	61.070,00
630	05	1	2	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0,00	0,00	61.070,00
630	05	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	0,00	0,00	61.070,00
630	05	2	0	0	Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)	0,00	0,00	2.932.943,95
630	05	2	5	0	Mahalli İdarelere Yardımlar	0,00	0,00	2.932.103,95
630	05	2	5	2	Belediyelere	0,00	0,00	1.850.000,00
630	05	2	5	3	Köylere	0,00	0,00	338.520,17
630	05	2	5	4	Mahalli İdare Birliklerine	0,00	0,00	845.583,78
630	05	2	6	0	Giderlere Katılma Payları	0,00	0,00	840,00
630	05	2	6	19	Diğer Yönetim Giderlerine Katılma Payları	0,00	0,00	840,00
630	05	3	0	0	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	0,00	430.239,87
630	05	3	1	0	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara	0,00	0,00	430.239,87
630	05	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	0,00	0,00	418.709,00
630	05	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	0,00	0,00	11.530,87
630	05	4	0	0	Hane Halkına Yapılan Transferler	0,00	0,00	10.700,00
630	05	4	5	0	Barınma Amaçlı Transferler	0,00	0,00	5.000,00
630	05	4	5	90	Diğer Barınma Amaçlı Transferler	0,00	0,00	5.000,00
630	05	4	7	0	Sosyal Amaçlı Transferler	0,00	0,00	5.700,00

630	05	4	7	1	Muhtaç ve Köriye Yardım	0,00	0,00	5.700,0
630	07	0	0	0	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	162.838,7
630	07	1	0	0	Yurtiçi Sermaye Transferleri	0,00	0,00	162.838,7
630	07	1	1	0	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	162.838,7
630	07	1	1	1	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	162.838,7
630	14	0	0	0	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	1.343.364,0
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	0,00	0,00	9.848,5
630	14	2	0	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	0,00	0,00	0,0
630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	0,00	0,00	5.791,3
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	0,00	901.540,8
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	0,00	0,00	3.216,4
630	14	6	0	0	Glyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	0,00	0,00	32.391,5
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	0,00	0,00	0,0
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0,00	0,00	25.979,3
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	0,00	0,00	245.650,0
630	14	14	0	0	Nakli Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00	96.042,4
630	14	15	0	0	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0,00	0,00	0,0
630	14	17	0	0	Basınçlı Ekipmanlar	0,00	0,00	3.150,8
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	0,00	19.752,9
630	99	0	0	0	Diğer Giderler	0,00	0,00	9.934.944,3
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00	0,00	9.934.944,3
GİDERLER TOPLAMI :						0,00	0,00	201.167.323,1

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>