



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
8.	EKLER.....	38

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu	1
Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2
Tablo 4: Devreden Ödenek Karşılığı Eksik Nakit Tablosu	15
Tablo 5: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılan Ödenekler Tablosu	17
Tablo 6: Milli Eğitim İl Müdürlüğü Cari Giderleri Tablosu	25
Tablo 7: 112 Acil Çağrı Merkezi Cari Harcamaları Tablosu	25
Tablo 8: Kaymakamlık Konutlarının Demirbaş Alımı için Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	33

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Düzce İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2016 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Düzce İl Özel İdaresinin 2016 yılı bütçesiyle 54.000.000,00 TL gelir, 2.952.000,00 TL Finansman ve 51.048.000,00 TL gider öngörülmüş olup, 63.732.698,70 TL 2015 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 51.946.307,37 TL ödenek, ek bütçe ile verilen 31.500.000,00 TL ek ödenek ve yıl içinde iptal edilen 1.494.878,09 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 199.721.884,56 TL'ye ulaşmıştır.

Düzce İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2016 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Türü	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	105.000,00	273.749,59
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	995.446,00	2.226.737,87
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	51.946.307,37
Diğer Gelirler	47.054.171,00	48.960.572,00
Sermaye Gelirleri	5.845.383,00	360.200,00
TOPLAM Öz Gelir		51.821.259,46
TOPLAM Genel Gelir	54.000.000,00	103.767.566,83

Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıldan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Yıl İçinde İptal Edilen ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
51.048.000,00	63.732.698,70	51.946.307,77	31.500.000,00	1.494.878,09	199.721.884,56	131.124.488,48	65.607.639,50

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

Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Cetveli

Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	10.343.500,00	21.482.375,38
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.375.650,00	2.486.885,70
Mal ve Hizmet Alım Gideri	14.238.650,00	19.321.961,15
Faiz Giderleri	1.662.280,00	1.892.470,16
Cari Transferler	4.154.920,00	3.951.929,49
Sermaye Giderleri	16.119.000,00	50.284.398,69
Sermaye Transferi	450.000,00	31.704.467,91
Yedek Ödenekler	2.704.000,00	0,00
TOPLAM	51.048.000,00	131.124.488,48

Kurumun 2016 yılı faaliyet gideri 110.869.612,47 TL, 2016 yılı faaliyet geliri 150.111.440,76 TL olup, gelir fazlası 39.241.828,29 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Düzce İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

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

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

2016 yılı denetimi kapsamında Düzce İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı

- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Düzce İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Yapılması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslarla ilgili olarak 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olan bu yönetmelik 02.10.2006 tarih ve 26307 nolu Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ancak 2006 yılından 2014 yılına kadar geçen sürede yönetmelikte öngörülen kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların miktar ve cins olarak kayıt altına alınması ile ilgili işlemler tamamlanamamıştır. Ayrıca kayıt altına alınan taşınmazların sadece bir kısmı ilgili varlık hesaplarında kayıt altına alındığından kamu idareleri mali tablolarının taşınmazlar hakkında tam ve doğru bilgi sunması da sağlanamamıştır.

Bu durum nedeniyle Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin bazı maddeleri 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilmiştir.

Buna göre Yönetmeliğin değişik 5'inci maddesinin birinci fıkrasında; "*taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*" hükmü getirilmiştir.

Yine söz konusu 5'inci maddeye getirilen ek ikinci fıkrada da kayıt işlemlerinde esas alınacak değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Buna göre tapuda kayıtlı taşınmazlardan maliyeti belirli olanların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değeri, bu iki değeri belli olmayanlar ile fıkrada sayılan diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Taşınmaz kayıtları bu şekilde yapıldıktan sonra bu kayıtlar muhasebe birimlerine gönderilerek ilgili varlık hesaplarına kaydedilmesi sağlanacaktır. Nitekim Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187'nci maddesinde maddi duran varlıkların hesaba alınması ile ilgili işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Kamu idarelerince taşınmazların envanterinin yapılmasına tüm taşınmazların tespiti ile başlanması gerekmektedir. Ancak taşınmazın tapudaki kayıtları ile mevcut kullanım şeklinde farklılıklar olabilmektedir. Örneğin tapuda arsa olarak kayıtlı bir taşınmazın üzerine okul inşa edildiği halde kayıtlara bu durum yansımamış olabilmektedir. Tapu kayıtları ile mevcut kullanım şekillerinin uyumlu hale getirilmesi işlemi cins tashihi olarak nitelendirilmekte olup, bu işlem kamu idarelerinin başvurusu üzerine tapu idarelerince gerçekleştirilmektedir. Ancak burada imar ve iskân izni ile ilgili sorunların yanı sıra ciddi bir harç bedeli ödenmesi durumu ortaya çıkmaktadır. Harç bedeli ödenmesi konusunda kamuya bu kapsamda bir muafiyet sağlanmadığı için de bu zorunluluklar yerine getirilememektedir.

Bu konudaki sorunun çözülebilmesi için yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı 10. maddesinin 1’inci fıkrasında aynen “*Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.*” hükmü getirilmiştir. Bu hükümle cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiş ve taşınmazların kamu idarelerince mevcut kullanım şekliyle kaydının yapılarak mali tablolarda gösterilmesine öncelik verilmiştir. Böylece kamu idarelerinin tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemleri daha sonra yapmalarına olanak sağlanmıştır.

Kamu taşınmazlarının kayda alınmasıyla ilgili kriterler bu şekilde olmakla birlikte yönetmelik değişikliğinin yürürlüğe girdiği 19.06.2014 ile tüm işlemlerin yerine getirilmesi için tanınan süre olan 31.12.2016 tarihine kadar olan geçiş sürecinde de idarelere yapılması gereken bazı görevler verilmiştir.

Buna göre söz konusu Yönetmeliğin “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1’inci maddesi ile mevcut taşınmazların kaydında esas alınacak değerlerle ilgili geçici düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemede;

“(1) Yönetmeliğin 5’inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınincaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/09/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 01/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2)Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.” denilmektedir.

Düzenleme ile ilgili ayrıntılı açıklamaya Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 ve 16.09.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazılarında yer verilse de birçok kamu idaresi tarafından 01.10.2014 tarihi itibarıyla yapılması gereken işlemler yapılamamıştır.

Sonuçta kamu idarelerince 31.12.2016 tarihine kadar tüm taşınmazların tespiti, mevcut kullanım şekliyle kayda alınması, maliyet, rayiç ya da iz bedellerinin tespiti ile muhasebe birimlerince ilgili varlık hesaplarına kayıt ve güncelleme işlemlerinin tamamlanması gerekmekte iken 17.03.2017 tarih ve 30010 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 06.02.2017 tarih ve 2017/9854 nolu Bakanlar Kurulu Kararı ile mezkûr yönetmeliğin geçici 1'inci maddesinin 2'inci fıkrasında yer alan 31.12.2016 ibaresi 31.12.2017 şeklinde değiştirilmiş ve 01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu madde metni “(2) Yönetmeliğin 5nci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanır.” şeklinde olup, ek süre yönetmeliğin sadece 5'inci maddesinde yer alan taşınmazların değer tespiti ile ilgili işlemler için verildiğinden taşınmazların mevcut kullanım şekliyle kayda alınması ve varlık hesaplarına kaydedilmesinin tamamlanmış olması gerekmektedir.

Yukarıda açıklanan Yönetmelik hükümleri uyarınca Düzce İl Özel idaresinde şu hususlar tespit edilmiştir.

Düzce İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlarla ilgili olarak 2015 yılında emlak vergisi değeri üzerinden kayıtlar yapılmış, mevcut taşınmazların değer tespitine yönelik olarak da defterdarlık ve belediye nezdinde girişimde bulunularak değer tespitleri yapılmış, bunlar taşınmaz modülünde ayrı bir forma kaydedilmiştir. Ayrıca Yönetmelik eki (ek-2) Tapuda kayıtlı olan taşınmazlar formu ve (ek-3) Tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar formu düzenlenmekle birlikte ek 7 icmal cetveli düzenlenip muhasebe birimine intikal ettirilmemiştir.

Düzce İl Özel İdaresine ait taşınmazların envanterinin tamamlanmadığı, mevcut kullanım şekli ile ilgili cetvellere kaydının ve ilgili varlık ilgili varlık hesaplarında gösterilmesinin sağlanmadığı anlaşılmaktadır. Dolayısıyla, kamu idaresinin 2016 yılı kesin mizan ve bilançosunda yer alan 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500- Net Değer Hesabı gerçek durumu yansıtmaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; İl Özel İdaresinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların e-içişleri otomasyon sistemi içerisinde Taşınmaz Mal İşlemleri modülüne girilmeye başlanıldığı, tapu kayıtlarının inceleneceği ve güncel değerlerin tespit edilerek, envanter çıkartılarak muhasebe programına işlenecek ve kayıtlar birbirine uygun hale getirilmesine ilişkin işlemlerin yapılması sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; İdarenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin yönetmelik hükümlerine göre, yapılması gereken envanter ve değerlendirme işlemlerinin tamamlanması konusunda idareyle görüş birliğine varılmıştır. 2016 yılı mali tablolarında, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500 Net Değer Hesabı ilgili hata devam etmektedir.

BULGU 2: Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187, 191, 193, 195, 197, 199, 201, 202, 203, 223, 228 ve 229'uncu maddelerinde maddi duran varlıkların, , genel nitelikleri, uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranlarının ne şekilde tespit edileceği, ayrılan amortisman tutarının gider olarak muhasebeleştirilmesi gerekliliği, varlıkların amortisman değerinin ne olduğu, kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların amortisman tutarlarının ne olduğu açıklanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "*Varlıklara ilişkin ilkeler*" başlıklı 9'uncu maddesinin (d) fıkrasında da bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile diğer duran varlıkların maliyetlerini, bunlardan yararlanılan dönemlere dağıtmak amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarlarının bilançoda ayrıca gösterileceği ifade edilmiştir.

Hangi duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin

esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirleneceği yine Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 29'uncu maddesinde hükme bağlanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin amortisman işlemlerine ilişkin hükümlerinde belirtilen, Maliye Bakanlığına tanınan amortisman süre, yöntem ve oranlarını belirleme yetkisi ise Bakanlığın Vergi Usul Kanununun 318'inci maddesindeki yetkisinden gelmektedir. Maliye Bakanlığı bu yetkisini 333, 339, 365, 389, 399 ve 418 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çıkartarak kullanmış ve tebliğ eki listelerde amortisman uygulamasına ilişkin gerekli açıklamalara yer vermiştir.

Amortisman ve tükenme payı ayırma yöntemleri ise 04 kasım 2015 tarihli 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde (Sıra No: 47) açıklanmıştır

Yukarıda açıklanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile bahsi geçen Vergi Usul Kanunu Tebliği ve Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin amortisman işlemlerine ilişkin hükümlerine aykırı olarak maddi ya da maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmaması sonucu Düzce İl Özel İdaresinin varlıklarını gösteren;

251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı

252- Binalar Hesabı

253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

254- Taşıtlar Hesabı

255- Demirbaşlar Hesabı ile

294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı"na ilişkin amortisman miktarlarını gösteren

257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) nın

yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenecek mali tablolarda gerçek değerleri ile yer almamasına yol açmaktadır.

Aynı zamanda amortisman uygulaması sonucu Giderler Hesabına yansımaları gereken amortisman giderleri kadar 630-Giderler Hesabı,

Dönem sonunda 630-Giderler Hesabının yansımaları sonucu oluşacak faaliyet sonuçlarını gösteren 690-Faaliyet Sonuçları Hesabı,

Faaliyet sonuçlarının bakiyeleri üzerinden değerlendirilecek dönem faaliyet sonucunu gösteren 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ya da 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-),

Yılı dönem faaliyet sonucuna göre yılı geçtikten sonra önceki yıllar faaliyet sonuçlarını takip etmek için kullanılan 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ya da 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-),

Geçmiş yıllar olumlu ya da olumsuz faaliyet sonuçlarının 5 yıl sonunda net değere aktarılması gerektiğinden, 5 yıllık süreyi doldurmuş geçmiş dönemler için 500- Net Değer/Sermaye Hesabı,

Mali tablolar üzerinde gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabına ait amortisman hesapları taşınmaz envanteri yapılamadığı için muhasebeleştirilemediği ve 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabına ait amortisman hesapları konusunda çalışma yapılarak muhasebeleştirilmesi sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi ile maddi duran varlıklar için amortisman ayrılması hususunda görüş birliğine varılmış olmakla birlikte 2016 yılı mali tablolarında 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-), 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ve 500- Net Değer/Sermaye Hesabı ile ilgili hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3: Düzce İl Özel İdaresince Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen veya Diğer Kamu İdarelerince Tahsisli Kullandırılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi

Düzce İl Özel İdaresinin mülkiyetinde olmakla birlikte diğer kamu kurumlarına veya diğer kamu idarelerinin mülkiyetinde olmakla birlikte il özel idaresine tahsis işlemine konu

olan taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve mali tabloların söz konusu varlıklara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı görülmüştür.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64/d maddesi uyarınca İl Özel İdareleri kendilerine ait taşınmaz malları asli görev ve hizmetlerinde kullanmak ve süresi 25 yılı geçmemek üzere diğer kamu kurum ve kuruluşlara tahsis edebilir. Diğer taraftan kamu kurum ve kuruluşları tarafından görev alanına giren işlerde kullanılmak üzere İl Özel İdarelerine de taşınmaz tahsisi yapılabilir. Bu meyanda tahsis edilen veya tahsisli kullanılan taşınmazların mali tablolarda görünmesini teminen gerekli muhasebe kayıtların yapılması gerekmektedir.

Nitekim, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 130 ve 132 nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 188-189-190-191-192nci maddelerinde tahsis edilen taşınmazların niteliklerine göre, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabında izleneceği belirtilmiştir. Bu amaçla Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yardımcı hesaplar belirlenmiş ve tesis edilen 02-Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar, 03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar yardımcı hesaplarında kamu idaresince takip edileceği hükmüne yer verilmiştir.

Düzce İl Özel İdaresinin muhasebe kayıtlarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabında 02 ve 03 kodlu yardımcı hesaplar kullanılmamış olduğundan tahsisli taşınmazlar hakkında doğru ve güvenilir bilgi alınamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; diğer kamu kurum ve kurumlara tahsis yapılan taşınmaz mallar ve idareye diğer kamu kurum ve kuruluşlardan tahsis edilen taşınmaz mallar ile ilgili çalışma yapılarak tespit edilecek ve 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabında 02 ve 03 kodlu yardımcı hesaplara kaydedilerek muhasebeleştirileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Düzce İl Özel İdaresinin mülkiyetinde olmakla birlikte diğer kamu kurumlarına veya diğer kamu idarelerinin mülkiyetinde olmakla birlikte Düzce İl Özel İdaresine tahsis işlemine konu olan taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılması gerektiği hususunda idareyle mutabakata varılmıştır. Ancak 2016 yılı mali tablolarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabındaki hata devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Düzce İl Özel İdaresinin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı Maddesi Kapsamında Merkezi İdare Tarafından Aktarılan ve Tahsis Amacı Dışında Kullanılmayacak Olan Ödenek Karşılık Kaynakların İl Özel İdaresi Giderlerinin Finansmanı İçin Kullanılması

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun “İl özel idaresinin görev ve sorumlulukları” başlıklı 6'ncı maddesinde;

“... ”

Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir...” denilmektedir

Görüldüğü gibi İl Özel İdarelerine; bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarından tahsisli ödenek aktarılması mümkündür. Ancak aktarılan bu ödeneklerin il özel idarelerince tahsis amaçları dışında kullanılması yukarıda sözü edilen kanun hükmü ile engellenmiştir. Başka bir deyişle il özel idarelerinin bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan bu kaynakları tahsis amacı dışında ve kendi giderlerinin finansmanı için kullanması mümkün değildir.

Bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan bu kaynakların tahsis amacı dışında ve il özel idaresinin kendi giderlerinin finansmanı için kullanılıp kullanılmadığının tespiti için banka hesaplarında mevcut nakit kaynak toplamının, en az, henüz kullanılmamış ve ertesi yıla devreden ödenekler ile 3-Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesap Grubu içinde yer alan hesapların ertesi yıla devredenler sütunu toplamına eşitliğinin sağlanması gerekmektedir.

Bu çerçevede Düzce İl Özel İdaresi 2016 yılı tabloları incelendiğinde aşağıdaki tablonun ortaya çıktığı anlaşılmıştır.

Tablo 4: Devreden Ödenek Karşılığı Eksik Nakit Tablosu

Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveline Göre 2017 yılına Devreden Ödenek Toplamı	65.607.639,50
320 Bütçe Emanetleri Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	601.615,25
330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	415.775,09
333 Emanetler Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	2.532.262,04
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	381.951,32
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	54.611,97
362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	3.801,59
TOPLAM (A)	69.597.656,76
Banka Hesabı Toplamı (B)	64.344.659,89
Merkez Ödeneğinden Kullanılan Tutar (A-B)	5.252.996,87

Buna göre Düzce İl Özel idaresince; 2016 yılı sonuna kadar yukarıda yazılı kanun hükmüne aykırı şekilde bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan ve belirli işlere tahsis edilen ödeneklerden toplam 51.282.028,80 TL kullanılmak suretiyle; kurumun kendi faaliyetlerinin finansmanının sağlandığı ve nakit eksikliğinin giderildiği anlaşılmaktadır. Bu şekilde, kurum dolaylı bir borç yükü altına girmiştir. Ancak diğer taraftan da 1.839.678,88 TL tutarındaki nakit varlığı ile Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğine aykırı olarak Halkbank bonusu alınmıştır.

Kamu idaresi cevabında özetle; 5302 sayılı Kanunun 6'ncı maddesi kapsamındaki yatırımlar için merkezi idare tarafından aktarılan ve tahsis amacı dışında kullanılmayacak ödeneklerin nakit karşılıklarının öz bütçe nakit açıklarının kapatılması ile ilgili olarak 2016 yılından 2017 yılına devir ödenek tutarı 65.607.639,50 TL olduğu, bu ödeneğin 54.495.915,74 TL'si 8 finans tipi (tahsisli ödenek) 11.111.723,76 TL'si 5 finans tipi özel idare gelirlerinden karşılanmak üzere konulan ödenek olduğu ve 2016 yılından 2017 yılına devreden banka nakiti 64.344.659,89 TL, emanet tutarı 3.990.017,26 TL olduğu ve devreden 5 finans tipine ilişkin ödeneklerde açığın olup, 2017 yılının ilk 4 ayında nakit açığının kapatıldığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununa göre, İl Özel İdarelerine; bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan tahsisli ödeneklerin il özel idarelerince tahsis amaçları dışında kullanılması ve kendi giderlerinin finansmanı için kullanması mümkün olmadığı konusunda idare ile mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı Maddesi Kapsamında Bakanlık Ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması

5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde;

“(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 md.; Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 md.) Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, 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. İl özel idareleri de bütçe imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.”

hükmü yer almaktadır.

2016 yılı Yatırım Programı ile 2016 yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Kararın 21'inci maddesinin 4'üncü fıkrasında *“Yerel ve bölgesel nitelikli yatırımların uygulamalarında koordinasyonu güçlendirmek, etkinliği artırmak ve yerel kurumsal kapasitenin gelişimini sağlamak amacıyla merkezi kamu idareleri, projenin mahiyeti uygun düştüğü ölçüde, yatırım uygulamalarının 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi hükümleri gereğince gerçekleştirilmesine öncelik verir.”* denilmektedir.

Bu hükümler kapsamında bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarının kamu yatırım

programında yer alan projelerine ait yatırımları için bütçelerinde ayrılan ödenekler, il özel idarelerine aktarılmakta ve bu ödenekler karşılığı hizmetler de il özel idaresinin tabi olduğu mevzuat kapsamında ihalesi yapılarak gerçekleştirilmektedir. Her iki düzenlemede de yatırım ödeneklerinin tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmasına izin veren bir hüküm bulunmamaktadır.

Örneğin Kültür ve Turizm Bakanlığının 2016 yılı yatırım programında yer alan 1976H040130 no'lu Kültür Merkezi Yapımı işlerine ilişkin ödenekler ilgili il özel idarelerine aktarılabilmektedir. Ancak bu ödeneklerle gerçekleştirilmesi gereken işlerin ihale ve diğer işlemlerinin il özel idaresince yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Köylere Hizmet Götürme Birliklerine sadece 5355 sayılı Kanunun 18'nci maddesinde sayılan hizmetlere ait ödenekler aktarılabileceğinden, madde metninde sayılmayan yatırımlara ait ödeneklerin merkezi idare kuruluşlarınca doğrudan Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılması da mümkün görülmemektedir.

2016 yılı yatırım programında yer alan bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarına ait projelere ayrılan yatırım ödeneklerinden 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesi için aktarılan ve aşağıdaki listede yer alan 7506003,35 TL tutarındaki ödeneğin il özel idaresince tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmasının mevzuata uygun olmadığı, bu aktarmalarla 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu dışında kalan bir alan oluştuğu değerlendirilmektedir.

Tablo 5: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılan Ödenekler Tablosu

BİRLİĞİN ADI/İLÇESİ	ÖDENEK BÜTÇE TERTİBİ	YEVİMİYE TARİHİ	YEV. NO	AKTARMA YAPILAN TUTAR	AÇIKLAMA
MERKEZ	44.81.40.00/09.1.2.00/08/07.01	27.01.2016	329	80.577,44	BEYCİLER İLKOKULU/ORTAOKULU ÇATI ONARIM İŞİ İÇİN
MERKEZ	44.81.40.00/09.1.2.43/08/07.01	27.01.2016	331	590.590,00	GENÇLİK VE SPOR TOTODAN MERKEZ OKULLARININ İÇ VE DIŞ CEPHE BOYAMA İŞİ ÖDEMESİ İÇİN
MERKEZ	44.81.40.00/09.1.2.00/08/07.01	27.01.2016	337	413.776,25	ÇAVUŞLAR MEHMET AKİF İNAN 16 DERSLİKLİ İMAM HATİP ORTAOKULU YAPIM

					İŞİ
MERKEZ	44.81.40.00/09.5.0.03/08/07.01	27.01.2016	340	264.716,13	REHBERLİK VE ARAŞTIRMA MERKEZİ YAPIM İŞİ
MERKEZ	44.81.40.00/09.1.2.00/08/07.01	27.01.2016	342	70.800,00	TOKİ MEHMET AKİF ERSOY İLKOKULU ORTAOKULU ÇATI ONARIM İŞİ
MERKEZ	44.81.40.00/09.9.9.00/08/07.01	27.01.2016	343	37.600,00	İL MİLLİ EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ MERKEZ BİNASI İNTERNET AĞI ALTYAPISININ YENİLENMESİ İŞİ
MERKEZ	44.81.40.00/09.6.0.00/08/07.01	27.01.2016	346	45.000,00	İL MİLLİ EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ MERKEZ BİNASI İNTERNET AĞI ALTYAPISININ YENİLENMESİ İŞİ
MERKEZ	44.81.40.00/09.1.2.43/08/07.01	29.01.2016	454	107.380,00	BOĞAZIÇI İ.Ö.O. VE ÜSKÜBÜ ORTAOKULU BAKIM VE ONARIM İŞLERİ İÇİN
MERKEZ	44.81.40.00/09.1.2.00/08/07.01	16.02.2016	902	899.063,82	HAFİZ HASAN ŞEN İMAM HATİP ORTAOKULU YAPIM İŞİ İÇİN
MERKEZ	44.81.40.00/01.1.1.00/08/07.01	02.03.2016	1281	355.091,50	DÜZCE VALİLİĞİ OTOYOL BARIYER SİSTEMİ VE PERSONEL GİRİŞ ÇIKIŞ DÜZENLEMESİ YAPIM İŞİ VE KONFERANS SALONU TADİLATI VE GİRİŞ-ÇIKIŞ DÜZENLEMESİ YAPIM İŞİ
MERKEZ	44.81.40.00/09.1.2.00/08/07.01	29.03.2016	1988	353.643,28	MERKEZ HAFİZ HASAN ŞEN İMAM HATİP ORTAOKULU YAPIM İŞİ
MERKEZ	44.81.40.00/09.1.2.43/08/07.01	23.05.2016	3168	166.247,30	MUSTAFA KEMAL ORT. WC ONARIM İŞİ, ÇAMKÖY FATMA GÖSTERİŞLİ İLK/ORTA OKULU GENEL ONARIM VE MEVLANA MESLEKİ VE TEKNİK ANAD. LİSESİ MUTFAK VE DOĞALGAZ HATTI ÇEKİLMESİ İŞİ İÇİN

MERKEZ	44.81.40.00/01.1.1.00/08/07.01	27.05.2016	3286	139.830,00	DÜZCE VALİLİĞİ BLOK KAPILARININ KAYAR KAPIYA DÖNÜŞTÜRÜLMESİ YAPIM İŞİ VE DÜZCE VALİLİĞİ KONFERANS SALONU KOLTUK VE DUVAR KAĞIDI YAPIM İŞİ
MERKEZ	44.81.40.00/09.1.2.00/08/07.01	27.05.2016	3293	895.864,58	MERKEZ HAFİZ HASAN ŞEN İMAM-HATİP ORTAOKULU YAPIM İŞİ
MERKEZ	44.81.40.00/09.1.2.00/08/07.01	12.10.2016	6265	37.000,00	MERKEZ HAFİZ HASAN ŞEN İMAM-HATİP ORTAOKULU ÖDEMESİ
MERKEZ	44.81.40.00/09.1.2.00/08/07.01	12.10.2016	6265	361.182,24	MERKEZ HAFİZ HASAN ŞEN İMAM-HATİP ORTAOKULU ÖDEMESİ
AKÇAKOC A	44.81.40.00/09.1.2.43/08/07.01	05.02.2016	638	8.260,00	AKÇAKOCA FEDAİ KARABİYİK MESLEKİ VE TEKNİK ANADOLU LİSESİ ONARIM İŞİ
AKÇAKOC A	44.81.40.00/09.1.2.43/08/07.01	02.03.2016	1283	67.260,00	AKÇAKOCA NENE HATUN MESLEKİ VE TEKNİK ANADOLU LİSESİ ONARIM İŞİ İÇİN
AKÇAKOC A	44.81.40.00/03.1.9.24/08/07.01	10.03.2016	1478	100.000,00	KENTİÇİ GÜVENLİK SİSTEMİ(MOBESE) BAKIM ONARIM VE YEDEK MALZEME ALIM İÇİN
AKÇAKOC A	44.81.40.00/09.6.0.00/08/07.01	29.04.2016	2544	64.310,00	AKÇAKOCA FEDAİ KARABİYİK MESL. VE TEKN. ANADOLU LİSESİ BİNASINDA ENGELLİ ÖĞRENCİLE YÖNELİK AÇILAN ÖZEL EĞİTİM SINIFININ ÖĞRENCİLER UYGUN HALE GETİRİLMESİ TADİLAT İŞİ
AKÇAKOC A	44.81.40.00/01.1.1.00/08/07.01	15.12.2016	7738	48.970,00	AKÇAKOCA HÜKÜMET KONAĞININ BAKIM VE ONARIMI İÇİN BAKANLIKÇA GÖNDERİLEN ÖDENEĞİN 13/12/2016 TARİH VE 10166 SAYILI TALİMATIYLA

					AKÇAKOCA KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİNE AKTARILMASI.
AKÇAKOCA A	44.81.01.31/04.7.3.54/08/07.01	23.12.2016	7996	106.200,00	12/12/2016 TARİHLİ VE 10098 SAYILI OLURLA AKÇAKOCA KÜLTÜR KONAĞININ RESTORASYON İŞLERİNDE KULLANILMAK ÜZERE AKTARILAN ÖDENEK
CUMAYERİ	44.81.40.00/09.1.2.43/08/07.01	02.02.2016	544	126.555,00	CUMAYERİ DOKUZDEĞİRMEN İLK- ORTAOKULU VE CUMAYERİ ORTAOKULU BAKIM VE ONARIM İŞLERİ İÇİN
CUMAYERİ	44.81.40.00/09.6.0.00/08/07.01	16.03.2016	1647	38.940,00	CUMAYERİ ÇOK PROGRAMLI LİSESİNDE AÇILAN ÖZEL EĞİTİM SINIFINDA ÖĞRENCİLERİN ERİŞİMLERİNİN SAĞLANABİLMESİ İŞİ
ÇİLİMLİ	44.81.40.00/09.1.2.22/08/07.01	22.12.2016	7938	50.000,00	ÇİLİMLİ İ.H.O.O ÇEVRE DÜZENLEMESİ
ÇİLİMLİ	44.81.40.00/01.1.1.00/08/07.01	30.12.2016	8314	29.720,00	ÇİLİMLİ HÜKÜMET KONAĞI BAKIM ONARIM
GÖLYAKA	44.81.40.00/09.1.2.43/08/07.01	02.02.2016	551	115.216,44	YUNUS EMRE İLKOKULU ONARIM İŞİ
GÖLYAKA	44.81.40.00/09.1.2.43/08/07.01	03.02.2016	562	8.627,22	SARIDERE KEMER YANI OKULU ONARIM İÇİN
GÖLYAKA	44.81.41.00/05.4.0.00/08/07.01	22.04.2016	2603	82.764,82	GÜZELDERE ŞEHALESİ TABİAT PARKI ÇEVRE DÜZENLEMESİ İŞİ
GÖLYAKA	44.81.41.00/05.4.0.00/08/07.01	16.06.2016	3759	176.135,27	İLİMİZ GÖLYAKA İLÇESİ GÜZELDERE ŞEHALESİ TABİAT PARKI ÇEVRE DÜZENLEMESİ YAPIM İŞİ BEDELİ (2.HAKEDİŞ)
GÖLYAKA	44.81.41.00/05.4.0.00/08/07.01	01.08.2016	4161	93.626,78	GÖLYAKA İLÇESİNE BAĞLI GÜZELDERE ŞEHALESİ TABİAT PARKI ÇEVRE DÜZENLEMESİ İÇİN 3 ÜNCÜ

					HAKEDİŞ BEDELİ İÇİN ÖDENEK AKTARILMASI.
GÖLYAKA	44.81.41.00/05.4.0.00/08/07.01	07.09.2016	5520	208.703,93	GÖLYAKA GÜZELDERE ŞEHALESİ TABİAT PARKI ÇEVRE DÜZENLEME İŞİ
GÖLYAKA	44.81.40.00/01.1.1.00/08/07.01	21.10.2016	6508	50.000,00	GÖLYAKA KAYMAKAMLIK HÜKÜMET KONAĞI BAKIM ONARIM İŞİ İÇİN BAKANLIKTAN GÖNDERİLEN ÖDENEĞİN GÖLYAKA KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİNE AKTARILMASI
GÖLYAKA	44.81.41.00/05.4.0.00/08/07.01	24.10.2016	6532	76.888,48	GÖLYAKA İLÇESİ GÜZELDERE ŞEHALESİ TABİAT PARKI ÇEVRE DÜZENLEME YAPIMI İŞİ
GÖLYAKA	44.81.41.00/05.4.0.00/08/07.01	27.12.2016	8067	73.660,57	GÖLYAKA İLÇESİNE BAĞLI GÜZELDERE ŞEHALESİ TABİAT PARKI ÇEVRE DÜZENLEMESİ YAPIM İŞİ
GÖLYAKA	44.81.40.00/09.1.2.00/08/07.01	30.12.2016	8243	153.400,00	GÖLYAKA ŞEHİT ERCAN EKER İOO VE İMAM HATİP OKULU DOĞALGAZ DÖNUNDEFİNE DM İŞLERİ 29/12/2016 TARİH VE 10657 SAYILI VALİLİK OLURU İSTİNADEN GÖLYAKA KHGB ÖDENEK AKTARIMI
GÖLYAKA	44.81.40.00/09.9.9.00/08/07.01	30.12.2016	8302	86.140,00	GÖLYAKA HALK EĞİTİM MERKEZİ BAKIM ONARIMI İÇİN 29/12/2016 TARİH VE 10657 SAYILI VALİLİK OLURUNA İSTİNADEN GÖLYAKA KHGB'NE ÖDENEK AKTARIMI
GÜMÜŞOV A	44.81.01.31/04.7.3.00/08/07.01	11.02.2016	765	50.000,00	23/12/2015 TARİH VE 10453 SAYILI OLUR İLE GÜMÜŞOVA İLÇESİ DEREKÖYÜ MESİRE ALANI YAPIM PROJESİ KAPSAMINDA AKTARILAN

					ÖDENEK
GÜMÜŞOVA A	44.81.40.00/01.1.1.00/08/07.01	12.10.2016	6241	150.000,00	GÜMÜŞOVA İLÇESİ KAYMAKAM LOJMANI YAPIM İŞİ İÇİN GÜMÜŞOVA KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİNE ÖDENEK AKTARIMI.
GÜMÜŞOVA A	44.81.40.00/01.1.1.00/08/07.01	24.10.2016	6531	200.000,00	GÜMÜŞOVA KAYMAKAM LOJMANI YAPIM İŞİ İÇİN BAKANLIKTAN GÖNDERİLEN ÖDENEĞİN GÜMÜŞOVA KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİNE AKTARILMASI.
GÜMÜŞOVA A	44.81.40.00/01.1.1.00/08/07.01	30.11.2016	7345	50.000,00	GÜMÜŞOVA İLÇESİ HÜKÜMET KONAĞI BAKIM VE ONARIM İŞİ İÇİN BAKANLIKÇA GÖNDERİLEN ÖDENEĞİN VALİLİK MAKAMININ 24.11.2016 TARİH VE 9676 SAYILI TALİMATIYLA GÜMÜŞOVA KHGB NE AKTARILMASI.
GÜMÜŞOVA A	44.81.40.00/09.6.0.07/08/07.01	26.12.2016	8033	80.000,00	GÜMÜŞOVA ÖĞRETMENEVİNİN BAKIM VE ONARIMI İÇİN BAKANLIKÇA GÖNDERİLEN ÖDENEĞİN 21.12.2016 TARİH VE 10370 SAYILI VALİ OLURU TALİMATIYLA GÜMÜŞOVA KHGB NE AKTARILMASI
GÜMÜŞOVA A	44.81.40.00/01.1.1.00/08/07.01	30.12.2016	8298	100.000,00	GÜMÜŞOVA KAYMAKAM LOJMANI BAKIM ONARIM İŞİ İÇİN GÜMÜŞOVA KHGB NE ÖDENEK AKTARILMASI
KAYNAŞLI	44.81.40.00/09.1.2.43/08/07.01	06.05.2016	2778	115.010,25	KAYNAŞLI SÜPERLİT İLKOKULU, KAYNAŞLI ANADOLU LİSESİ, KAYNAŞLI ANADOLU KALKINMA VAKFI ORTAOKULUVE

					KAYNAŞLI KUMLUCA ORTAOKULU BAKIM ONARIM İŞLERİ İÇİN
KAYNAŞLI	44.81.40.00/09.2.2.00/08/07.01	06.05.2016	2786	29.500,00	KAYNAŞLI SÜPERLİT OTELCİLİK VE TURİZM MESLEK LİSESİ(ŞEHİT SABRİ ALTINBAŞ) BAKIM VE ONARIM İŞİ İÇİN
KAYNAŞLI	44.81.40.00/09.1.2.00/08/07.01	01.06.2016	3389	46.020,00	KAYNAŞLI KARAÇALI SÜPERLİT İLKOKULU BİNASI GENEL ONARIM İŞİ İÇİN
KAYNAŞLI	44.81.40.00/01.1.1.00/08/07.01	30.12.2016	8245	91.922,00	KAYNAŞLI HÜKÜMET KONAĞININ BAKIM VE ONARIMI İÇİN BAKANLIKÇA GÖNEDİRİLEN ÖDENEĞİN 29.12.2016 TARİH VE 10667 SAYILI VALİLİK OLURUNA İSTİNADEN KAYNAŞLI KHGB NE ÖDENEK AKTARIM.
YIĞILCA	44.81.40.00/09.1.2.43/08/07.01	27.01.2016	322	9.810,05	YIĞILCA ÇAMLI İLKOKULU/ORTAOKULU GENEL ONARIM İŞİ ÖDEMESİ İÇİN YIĞILCA KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİNE ÖDENEK AKTARIMI. GENÇLİK VE SPOR TOTO DAN.
	TOPLAM			7.506.003,35	

Kamu idaresi cevabında özetle; Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılan ödeneklerin 7.506.003,35 TL'sinin, Maliye Bakanlığı tarafından idarenin yatırımları için kullanılmak üzere gönderildiği, dış kurumlardan aktarılan ödenekler ile özellikle acil bina bakım onarımlarının ve okulların eğitim ve öğretime yetiştirilmesi amacıyla Köylere Hizmet Götürme Birlikleri aracılığıyla gerçekleştirildiği ve aktarılan ödeneklerin İl Özel İdaresince yapılmasına ve yardımların 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ve 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'inci maddesine göre ödenek aktarımı gerçekleştirilmesine yönelik tedbirler alınacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca il özel idarelerince gerçekleştirilmek üzere aktarılan yatırım ödeneklerinin tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmaması konusunda mutakabat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Düzce İlindeki Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Cari Giderlerini, Kendilerine Tahsis Edilen Cari Ödeneklerini İl Özel İdaresine Aktarmak Suretiyle Gerçekleştirmeleri

Düzce İlindeki kamu kurum ve kuruluşlarının, Bakanlıklarınca görev alanına giren hizmetleri sağlamak amacıyla tahsis edilen cari ödeneklerini, yatırım ödenekleri gibi Düzce İl Özel İdaresine aktardığı ve bu suretle cari giderlerini gerçekleştirdikleri görülmüştür.

Buna göre İl Milli Eğitim Müdürlüğü için gönderilen 1.206.177,64 cari ödeneğinin 1.179.579,48 TL si Elektrik, telefon, kırtasiye, internet, sigorta gideri, makine teçhizat bakım ve onr gideri, yakacak alımı, akaryakıt ve yağ alımı vb. giderler olarak, 112 Acil Çağrı Merkezi için gönderilen 744.678,50 TL ödenekten 659.149,36 TL'si elektrik, su, telefon, internet, temizlik hizmeti alım, yakacak, doğalgaz, kırtasiye, büro malzemeleri, personel ve araç kiralama vb. giderler olarak harcandığı tespit edilmiştir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "İl Özel İdaresinin görev ve sorumlulukları" nı düzenleyen 6'ncı maddesinin Ek fıkrasında; Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının; 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 gerçekleştirebilecekleri; aktarma işleminin ilgili bakanın onayıyla yapılacağı ve bu ödeneklerin tahsis amacı dışında kullanılmayacağı; İşin, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılacağı hükme bağlanmıştır.

Düzce merkezi idare kurumlarınca Düzce İl Özel İdaresine yapılacak aktarmalar, sadece yatırım giderlerinin karşılanması için söz konusu olup, bu madde hükmüne göre cari giderlerin karşılanması amacıyla yapılacak aktarmaların ve bu şekilde cari giderlerin gerçekleştirilmesinin uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

Tablo 6: Milli Eğitim İl Müdürlüğü Cari Giderleri Tablosu

YEVİMİYE TARİHİ	YEVİMİYE NO	AÇIKLAMA	TUTAR
05.02.2016	672	YAKACAK ALIMI	405.943,70 TL
02.02.2016	1286	KIRTASIYE ALIMLARI	7.602,30 TL
21.03.2016	1790	ELEKTRİK ALIMLARI	83.463,10 TL
05.04.2016	2135	AKARYAKIT VE YAĞ ALIMLARI	3.059,15 TL
29.07.2016	4750	MAKİNE TEÇHİZAT BAKIM ONARIM	5.888,20 TL

Tablo 7: 112 Acil Çağrı Merkezi Cari Harcamaları Tablosu

YEVİMİYE TARİHİ	YEVİMİYE NO	AÇIKLAMA	TUTAR
29.02.2016	1209	TELEFON ÜCRETLERİ	222,40 TL
29.02.2016	1211	TEMİZLİK HİZMET ALIM GİD.	10.992,20 TL
07.03.2016	1355	YAKACAK ALIMLARI	3.505,37 TL
05.02.2016	1227	ELEKTRİK ALIMLARI	257,95 TL

Kamu idaresi cevabında özetle; kamu kurum ve kuruluşlarına, Bakanlıklarca gönderilen cari ödeneklerin İdarenin hesaplarına gönderilmesine ilişkin, ildeki tüm kamu kurum ve kuruluşlarına 13.11.2015 tarihinde yazı ile 2016 yılından itibaren cari ödeneklerin idarenin hesaplarına aktarılmasına müsaade edilmeyeceği, cari ödenek transferlerinin yapılmamasına yönelik yazı yazıldığı ve Milli Eğitim Müdürlüğünün kalan ödenekleri ile ilgili cari harcama yapıldığı, 2016 yılı için yeni ödenek kabul edilmediği ve 112 Acil Çağrı Merkezi Müdürlüğünün 2016-2017 yılında hizmet alımı ihalelerinin idare tarafından yapıldığından iş bitimine kadar ödeneklerin gönderilmeye devam edileceği ancak iş bitiminden sonra ödenek kabul edilmeyeceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak; 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "İl Özel İdaresinin görev ve sorumlulukları" nı düzenleyen 6'ncı maddesine göre, İl Özel İdaresine yapılacak aktarmaların, sadece yatırım giderlerinin karşılanması için söz konusu olduğu, bu madde hükmüne göre cari giderlerin karşılanması amacıyla yapılacak aktarmaların ve bu şekilde cari giderlerin gerçekleştirilmesinin uygun olmadığı konusunda mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: İl Özel İdaresi Hesabına Belediyeler Tarafından Yatırılması Gereken Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Eksik Yatırılması

03.04.2005 tarihli ve 25785 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmeliğin "Katkı payının tarh, tahakkuku ve tahsili" başlıklı 5.maddesinde; Katkı Payının, bina, arsa ve araziler için, mükellefiyetin başlangıç yılında tespit edilen vergi değeri üzerinden; mükellefiyetin başlangıç yılını takip eden yıldan itibaren ise, her yıl, bir önceki yıla ait vergi değerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca aynı yıl için tespit edilen yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde artırılması suretiyle tespit olunacak değer üzerinden, yıllık olarak tarh, tahakkuk ve tahsil edilen emlak vergisinin yüzde on (%10) u oranında, emlak vergisiyle birlikte tarh, tahakkuk ve tahsil edileceği belirtilmiştir.

Aynı yönetmeliğin "Katkı Payı Hesabı" 6 ıncı maddesinde ise; belediyelerce tahsil edilen katkı paylarının özel bir hesapta izlenmesi gerektiği ve en geç tahsilatı takip eden ay sonuna kadar doğrudan il özel idarelerince açılan Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı Hesabına yatırılması gerektiği vurgulanmıştır.

Yine aynı madde, tahsil edilen katkı payının süresi içinde bu özel hesaba aktarılmasından belediye başkanı ve hesap işleri müdürünü birlikte sorumlu tutulmuş ve bu hesabın sekreteryaya hizmetlerinin il özel idarelerince yürütüleceği, Valiliklerce katkı payı hesabının tahsil ve dağıtımına ilişkin gerekli kayıt düzeninin kurulması gerektiği, tahsil edilen katkı payının süresi içinde il özel idarelerince açılan hesaba aktarılmaması veya katkı payının başka amaçla kullanılması halinde sorumlular hakkında yasal işlem yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

"Ödeme" başlıklı 16.maddesine göre ise; "Katkı Payı'nın tahsili, özel hesaba aktarılması ve bu hesaptan yapılacak ödemeler valilerce denetlenir." Denilmektedir.

Mezkûr mevzuat hükümleri gereğince, belediyelerin tahsil ettikleri Emlak Vergisinin yüzde on (% 10) u nispetinde tutarı özel idarelerce açılan banka hesaplarına belirtilen süre zarfında yatırmaları gereklidir. Ancak, Düzce'deki il ve ilçe belediyelerinin bu katkı paylarını 2016 ve geçmiş yıllarda tam olarak değil kısmi olarak yatırdığı, bu yıl sonu itibarıyla değil ve ilçe belediyelerinin ödenmemiş borcu bulunduğu Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan tahsilât belgelerinden tetkik edilmiştir. Bu husus, kurumun mali tabloları ve bu durum ile ilgili olarak yıl içinde belediyelere göndermiş olduğu yazılara karşı belediyelerin cevaben

gönderdikleri yazı eklerinde yer alan tablolarda görülmektedir. Sonuç itibariyle, kurumun alacağı niteliğinde olan katkı paylarının tahsil edilmesine gerekli önemin verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Düzce İli Belediye Başkanlıklarınca, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik kapsamında gönderilmesi gereken katkı paylarının İdare hesaplarına zamanında gönderilmemesi sebebiyle Belediye Başkanlıklarına ödemeleri zamanında yapmaları için yazılı tebligat yapıldığı ve katkı paylarını zamanında yatırmayanlar için İl Özel İdaresine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun kapsamında, İller Bankasına 18.12.2015 ve 21.03.2016 tarihlerinde yazı yazılarak, İller Bankasınca belediyelerin alacaklarından kesinti yapılarak idarenin hesaplarına gönderilmesinin talep edildiği ve bu kapsamda İller Bankasınca İdarenin hesaplarına paylar gönderilmeye başlanıldığı bildirilmiştir. Ancak, idare tarafından yapılan ödemelerle ilgili olarak herhangi bir kanıtlayıcı belge sunulmamıştır.

Sonuç olarak; Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik kapsamında gönderilmesi gereken katkı paylarının İdare hesaplarına zamanında gönderilmesi konusunda idare ile mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Sayıştay İlamları Cetvelinde Yasal Süresi Tamamlandığı Halde Tahsil Edilmemiş Tutarlar Bulunması

Kurumun 2016 yıl sonu mizanının 140- Kişilerden Alacaklar Hesabında takip edilen alacaklardan 276.261,97 TL tahsil edilmeyen Sayıştay ilamlarının olduğu görülmüştür. Sayıştay İlamlarının infazında 2002 yılından kalan tutarlar için, gerekli yazılar yazılmasına rağmen ödeme yapılmadığı ve idarece yasal süreç başlatılmadığı tespit edilmiştir. 6085 sayılı Sayıştay Kanununun yürürlüğe girdiği 19.10.2010 tarihine kadar yürürlükte olan 832 sayılı Sayıştay Kanununun “İlamların infazı” başlıklı 64’üncü maddesinde;

“Sayıştay ilâmları kesinleştikten sonra 45 inci madde gereğince yerine getirilir. İlamların yerine getirilmesini izlemekten, ilamların gönderildiği dairelerin en büyük amiri sorumludur.

İlâmlarda gösterilen zimmet ve tazminlerde zimmetler vukuu tarihinden; tazminler ise hükmedildikleri tarihten itibaren faize tabi olarak, İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil

olunur.

Ancak, bu suretle eklenecek faizin tutarı, zimmet veya tazminine karar verilen miktarın % 10 unu geçemez.”

45’inci maddede ise

“Sorumlularca gelir, gider, mal ve kıymetlerden mevzuata uygun olarak tahakkuk ettirilmediği, alınmadığı, harcanmadığı, verilmediği, saklanmadığı veya idare edilmediği Sayıştayca kesin hükme bağlananları, sorumlular keyfiyetin idarece kendilerine bildirilmesinden başlayarak üç ay içinde Hazineye ödemekle zorunludurlar”. denilmektedir.

Sayıştay ilamları, tebliğ tarihinden itibaren doksan günlük süre içerisinde temyize başvurulmadığı takdirde bu sürenin dolduğu tarihte, temyize başvurulmuşsa Sayıştay Temyiz Kurulu Kararının ilgiliye tebliği tarihinde kesinleşmektedir. Karar düzeltme istemi ise kesin hükmün yerine getirilmesine engel teşkil etmemektedir. 832 sayılı Sayıştay Kanununun 64’üncü maddesi gereğince kesinleşen ilamların belirtilen süre içinde infazı gerekmektedir. Buna göre ilamların görevliler tarafından yerine getirilmesi hususunda gerekli talimatların verilerek takibinin sağlanması üst yönetici tarafından yerine getirilmesi gereken bir görevdir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 140- Kişilerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemlerin açıklandığı 100’üncü maddesinde de alacağın doğuşu, alacağın tahsil şekilleri, alacağa uygulanacak faiz, başlangıç tarihi ve zamanaşımı süreleri ayrıntılı olarak belirtilmiştir. Belirtilen bu hükümler uyarınca 140- Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı niteliği yukarıda belirtilen 276.261,97 TL alacağın takip ve tahsilinin yapılması gerekirken kayıt tarihinden itibaren bu miktar için hiçbir işlem yapılmadığı gibi bu konuda sorumlu olanlar hakkında da işlem tesis edilmediği görülmüştür.

Sayıştay ilamlarının 832 sayılı Sayıştay Kanununun 64’üncü maddesi hükmü gereğince üç ay içerisinde yerine getirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Sayıştay İlamlarının 832 sayılı Sayıştay Kanununun 64’üncü maddesi gereğince işlem yapılarak tahsili sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; 6085 sayılı Sayıştay Kanununun yürürlüğe girdiği 19.10.2010 tarihine kadar yürürlükte olan 832 sayılı Sayıştay Kanununun “İlamların infazı” başlıklı 64’üncü maddesine göre, üç ay içerisinde yerine getirilmesi gerektiği ve tahsili konusunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerlerinin Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, Kira Bedellerinin de Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında İzlenmemesi

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 26.11.2014 tarih ve 13278 sayılı genel yazılarında, taşınmazlardan kiraya verilenler için 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının, bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının ihdas edildiği ve bu hesapların yardımcı hesap kayıtlarının yazı Eki 2’de açıklandığı belirtilmiştir.

Söz konusu Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısında;

“1-Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.

2- Dönem sonlarında, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar sürenin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilecektir.

3- Kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri tahsil edildiğinde 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesisi süresi sona erdiğinde 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

...”

denilmekte ve yazı ekinde örnek muhasebe kayıtlarına yer verilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabını açıklayan 475’inci maddesinde de;

“(1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

denilmekte, devamında da 476’ncı madde olarak hesabın işleyişine açıklık getirilmektedir.

Her ne kadar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer verilmemiş de olsa 2016 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı hesap kodları arasında sayılmıştır.

Düzce İl Özel İdaresinin mülkiyetinde olan gayrimenkullerden kiraya verilenlerin Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer alan hesap kodları itibariyle muhasebe kayıtlarında yer alması hem Yönetmeliğin hem de Muhasebat Genel Müdürlüğünün yazıları gereğidir. Ancak bu mülklerin kiralanmasına ilişkin işlemler muhasebe kayıtlarına yansıtılmamıştır.

Kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden anılan hesaplarda takip edilmemesi nedeniyle Düzce İl Özel İdaresinin yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin 990- Kiraya Verilen İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri hesabında, kira bedellerinin de 993- Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri hesabında izlenmesi için çalışma yapılarak muhasebeleştirilmesinin sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Kiraya verilen gayrimenkullerin, kayıtlı değerlerinin 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, kira bedellerinin de 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında izlenmesi gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı’nda

izlenmediği tespit edilmiştir. Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 282 ve 331 inci maddeleri uyarınca; hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarından yılı içerisinde ödenmesi öngörülenler 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına, sonraki yıllara ilişkin olanlar 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla; kıdem tazminatı karşılıklarının muhasebeleştirilmesinde mezkur Yönetmelik hükümlerine göre işlem tesis edilmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında özetle; kıdem tazminatı karşılığı hesaplarıyla ilgili çalışmaların başlatılacağı, muhasebeleştirme işlemi yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nda izlenmesi hususunda kamu idaresi ile mutabakata varılmış olmakla birlikte sözkonusu hesaplar açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 8: Kaymakamlık Konutlarına Demirbaş Alınması İçin, Encümen Kararıyla Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Ödenek Aktarılması ve Alınan Demirbaşların İl Özel İdaresi Taşınırına Kaydedilmemesi

İl Özel İdaresi 2016 bütçesine konulan yedek ödenekten encümen kararı ile iki kaymakamlık konutunun demirbaş ihtiyacı için köylere hizmet götürme birliklerine aktarma yapıldığı ve birliklerce alımı yapılan demirbaşların ise birlik kayıtlarında yer aldığı görülmüştür. 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64'üncü maddesinde, İdare İl Genel Meclisi kararı ile İl Özel İdaresi 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, için yapımını üstlenen kuruluşun tâbi olduğu mevzuat hükümlerine göre sonuçlandırılır, denilmiştir. Böylece İl Özel İdaresi bütçesine köylere hizmet götürme birlikleri ne aktarılmak üzere ödenek konulması yolu açılmıştır.

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... (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 İl Özel İdareleri tarafından aktarılacak ödeneklerle gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir. Yine aynı maddenin devamında; İl Özel İdaresi bütçe gelirlerinin ne kadarının köylere hizmet götürme birliklerine aktarılacağı, köylere hizmet götürme birliklerinin sunacağı yatırım plâni, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerine göre il genel meclisince kararlaştırılır...” hükmüne yer verilmiştir. Durum böyle iken, İl Özel İdaresi bütçesine konulan ek ödenekten encümen kararı ile birliklere kaymakamlık konutuna alınacak demirbaşlar için ödenek gönderildiği ve birliklerce alınan demirbaşların ise İl Özel İdare demirbaş kayıtlarına değil, harcamayı yapan birlik kayıtlarına alındığı görülmüştür. İlgili mevzuatta İl Özel İdaresi bütçesine konulan ödeneğinin hangi işler için hangi amaçla birliklere aktarılacağı tek tek sayılmış olmasına rağmen, encümen kararı ile demirbaş alımı adı altında birliklere ödenek aktarılması ve alınan demirbaşların birlik kayıtlarında yer almasının yukarıdaki mevzuat hükümlerine uygun olmadığı değerlendirilmiştir. Sonuç olarak; alınan demirbaşlar İl Özel İdaresi kayıtlarına alınmadığından mali tablolar 255 Demirbaşlar Hesabı yönüyle gerçeği yansıtmamaktadır.

Kanunda açıkça belirtildiği gibi yedek ödenek bütçede öngörülen hizmet ve amaçları gerçekleştirmek, ödenek yetersizliğini gidermek veya bütçenin düzenlenmesi ve görüşülmesi sırasında düşünülmeyen veya öngörülmemeyen ve bütçede tertibi bulunmayan ancak yerine getirilmesi zorunlu hizmetlere ilişkin giderleri karşılamak üzere, gerektiğinde diğer tertiplere aktarma yapmak amacıyla 25.000,00 TL ödenek aktarılmıştır.

Tablo 8: Kaymakamlık Konutlarının Demirbaş Alımı için Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu

ENCÜMEN KARAR TARİHİ VE SAYISI	BİRLİK ADI	AÇIKLAMA	TUTARI
22.12.2016-440	GÜMÜŞOVA KHGB	KAYMAKAM EVİ TEFRİŞATI	15.000,00 TL
22.12.2016-439	ÇİLİMLİ KHGB	KAYMAKAM EVİ TEFRİŞATI	10.000,00 TL
TOPLAM			25.000,00 TL

Kamu idaresi cevabında özetle; İdare bütçesinin yedek ödenek tertibinden encümen kararıyla, Kaymakam konutlarının tefrişatı için gönderilen ödeneklerin gönderilmemesinin ve Birliklerce alınan demirbaş malzemelerinin özel idare hesaplarına kaydedilmesinin sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Köylere Hizmet Götürme Birliklerine yapılan aktarmalarla ilgili olarak, bu ödeneklerin İl Özel İdaresi tarafından harcanması ve Birliklerce alınan demirbaş malzemelerinin özel idare hesaplarına kaydedilmesi konusunda idare ile mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Ön Mali Kontrol Görevini Yürüten Mali Hizmetler Birim Personelinin Aynı Zamanda İhale İşlem Sürecinde de Görev Alması

5018 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinde; "*Malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesi olarak tanımlanan Ön Mali Kontrol süreci, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar.*" denilmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 60'ıncı maddesinde ise; *Mali Hizmetler Biriminin görevleri sayılmış olup, Ön Mali Kontrol faaliyetini yürütmek bu görevler arasında tanımlanmıştır.*

Yine aynı maddenin son bendinde; "Alım, satım, yapım, kiralama, kiraya verme, bakım-onarım ve benzeri malî işlemlerden; idarenin tamamını ilgilendirenler destek hizmetlerini yürüten birim, sadece harcama birimlerini ilgilendirenler ise harcama birimleri tarafından

gerçekleştirilir. Ancak, harcama yetkililiği görevi uhdesinde kalmak şartıyla, harcama birimlerinin talebi ve üst yöneticinin onayıyla bu işlemler destek hizmetlerini yürüten birim tarafından yapılabilir.” Hükmü yer almaktadır.

10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55, 56, 57 ve 58 inci maddelerine dayanılarak hazırlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; Ön Malî Kontrol: *“İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolü”* olarak daha ayrıntılı olarak tanımlanmıştır.

Ön Mali Kontrol görevi bu esaslar çerçevesinde idarelerdeki harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından yerine getirilmektedir.

Ancak “Görevler ayrılığı ilkesi” olarak bu esasların 15’inci maddesinde yapılan düzenleme ile; Malî hizmetler biriminde ön malî kontrol görevini yürütenlerin, onay belgesi ve ekleri ile şartname ve sözleşme tasarılarının hazırlanması, malî karar ve işlemlerin belgelendirilmesi, mal ve hizmetlerin teslim alınması gibi malî karar ve işlemlerin hazırlanması ve uygulanması aşamalarında görevlendirilemeyecekleri ve ihale komisyonu ile muayene ve kabul komisyonunda başkan ve üye olamayacakları belirtilmiştir.

Ancak Düzce İl Özel İdaresi’nde Mali Hizmetler Birimi bünyesinde oluşturulan ön mali kontrol birimi görevlilerinin bu hükme rağmen ihale sürecinde görev aldıkları, ayrıca mali hizmetler müdürünün ihale yetkilisi olarak görevlendirildiği görülmüştür. Bu görevlendirilmeler nedeniyle İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan “Görevler Ayrılığı ilkesi”nin gözetilmediği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında özetle; ihale iş ve işlemlerinin, diğer harcama birimlerince yürütülmesine yönelik işlemler başlatılmış olduğu ve Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün sadece ön mali kontrol sürecinde yer alması sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre, ön mali kontrol görevini yürüten mali hizmetler birim personelinin aynı zamanda ihale işlem sürecinde de görev almaması konusunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: İç Denetçi Atanmaması Nedeniyle İç Denetimin Yapılamaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun iç denetime yönelik maddelerine göre;

İç denetim, kamu idarelerinin iç kontrol sisteminin ayrılmaz bir unsurudur. İç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenmektedir.

Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşmaktadır.

İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır.

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar. Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler. İl Özel idarelerinde vali üst yöneticidir

İç denetçiler, bakanlıklar ve bağlı idarelerde, üst yöneticilerin teklifi üzerine Bakan, diğer idarelerde üst yöneticiler tarafından sertifikalı adaylar arasından atanır ve aynı usûlle görevden alınır. İç denetçilerin kamu idareleri itibarıyla sayıları, çalışma usul ve esasları ile diğer hususlar İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanarak, Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.

İl Özel idarelerini de kapsayan 5018 sayılı Kanunun yukarıda bahsedilen maddeleri birlikte değerlendirildiğinde iç denetimin dolayısı ile de iç denetçinin idarenin malî yönetim ve

kontrol sisteminde ne derece önemli bir yer tuttuğu anlaşılmaktadır.

Bakanlar Kurulu'nun 2013/4747 sayılı karar eki incelendiğinde kurum için 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edildiği görülmektedir.

Ancak kurum tarafından henüz iç denetçi ataması yapılmadığından mali kontrolün önemli bir ayağının eksik kaldığı ve bunun sonucunda da idarenin önemli kontrol zayıflıklarını tespit ve zamanında tedbir almakta yetersiz kalabileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; İç denetçi alınabilmesi için çalışmaların başlatılacağı ve iç denetim faaliyetlerinin iç denetçi tarafından gerçekleştirilmesinin sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun iç denetime yönelik maddelerine göre; iç denetçi atanması konusunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Bulgu konusu tespit devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: 2016 Mali Yılına İlişkin Merkez ve İlçe Yevmiye Defterinde, Yevmiye Numaralarının Tarihe Uygun Olarak Mütteselsil Sıra Takip Etmemesi ve İşlem Yapılmayan Yevmiye Numaralarının Bulunması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” başlıklı 43'üncü maddesinde:

“(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır. ...

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.”

“Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni” başlıklı 44 üncü maddesinde:

“(1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasında aşağıdaki defterler kullanılır. a) Yevmiye defteri (Örnek-37),

Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve

maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir....”denilmektedir. Buna göre yevmiye defteri tarih itibarıyla müteselsil sıra takip eden yevmiye numaralarından oluşmalıdır.

Düzce İl Özel İdaresinde, 2016 mali yılına ilişkin merkez ve ilçe yevmiye defterinde, yevmiye numaralarının tarihe uygun olarak müteselsil sıra takip etmediği ve işlem yapılmayan yevmiye numaralarının bulunduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle; İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına muhasebe programında bu konuda gerekli düzenlemeyi yapması için yazı yazılarak yevmiye numaralarının düzenli bir şekilde takip edilebilmesi sağlanacağı ve 2017 yılından itibaren aylık olarak kontrol edilerek müteselsil sıra numarasıyla gitmesi ve işlem yapılmayan yevmiye numarası bulunmaması için titizlikle çalışılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, merkez ve ilçe yevmiye defterinde, yevmiye numaralarının tarihe uygun olarak müteselsil sıra takip etmesi gerektiği konusunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

(01.01.2016 - 31.12.2016) DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ

44.81-Tüm Muhasebe Birimleri 2016 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2014	2015	Cari Yıl 2016	PASİF	2014	2015	Cari Yıl 2016
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR			71.865.440,89	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			8.749.070,78
10 HAZIR DEĞERLER			63.191.643,83	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			0,00
102 BANKA HESABI			62.647.148,41	300 BANKA KREDİLERİ HESABI			0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	32 FAALİYET BORÇLARI			601.615,25
104 PROJE ÖZEL HESABI			341.198,41	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			601.615,25
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			2.948.037,13
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI			0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			415.775,09
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI			203.297,01	333 EMANETLER HESABI			2.532.262,04
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR			1.697.511,48	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			440.364,88
112 KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI			1.697.511,48	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			381.951,32
12 FAALİYET ALACAKLARI			5.366.876,83	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			54.611,97
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			3.801,59
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			5.097.112,57	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			1.800.000,00
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI			33.545,54	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI			1.800.000,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			236.218,72	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			2.959.053,52
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI			0,00	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			2.959.053,52
13 KURUM ALACAKLARI			12.152,38	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			39.608.887,00
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			31.658.977,66
137 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI			12.152,38	400 BANKA KREDİLERİ HESABI			31.658.977,66
14 DİĞER ALACAKLAR			276.261,97	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			7.949.909,34
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			276.261,97	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			7.949.909,34
15 STOKLAR			1.111.329,17	5 ÖZ KAYNAKLAR			191.457.917,68
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			1.111.329,17	50 NET DEĞER			59.184.102,51
16 ÖN ÖDEMELER			195.904,21	500 NET DEĞER HESABI			59.184.102,51
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	51 DEĞER HAREKETLERİ			0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			168.891,41	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			0,00
165 MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI			27.012,80	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			93.031.986,88
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			13.761,02	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			93.031.986,88
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI			13.761,02	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			0,00
2 DURAN VARLIKLAR			167.950.434,57	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			0,00
22 FAALİYET ALACAKLARI			42.849.091,76	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			39.241.828,29
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			42.842.746,99	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			43.766.010,48
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI			6.344,77	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-4.524.182,19
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			6.109.051,53	PASİF TOPLAMI			239.815.875,46
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			6.029.051,53				
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			80.000,00				
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			118.953.755,63				
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI			1.179.687,02				
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			44.441.199,55				
252 BİNALAR HESABI			38.570.251,25				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			16.117.530,19				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

254 TAŞITLAR HESABI			11.461.610,69
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			1.862.898,56
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			5.320.578,37
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			33.738,80
260 HAKLAR HESABI			33.738,80
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR			4.796,85
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI			4.796,85
AKTİF TOPLAMI			239.815.875,46

NAZIM HESAPLAR	15.313.534,31		
	TL	TL	TL
904 ÖDENEKLER HESABI			12.530,65
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			7.335.503,06
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			1.485.107,35
971 BORÇLANMA KARŞILIĞI HESABI			6.480.393,25
GENEL TOPLAM :			255.129.409,77

NAZIM HESAPLAR	15.313.534,31		
	TL	TL	TL
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI			12.530,65
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			7.335.503,06
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			1.485.107,35
970 BORÇLANMA			6.480.393,25
GENEL TOPLAM :			255.129.409,77

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	Personel Giderleri	17.107.883	78	18.778.809	48	21.482.375	38
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.364.796	53	2.367.462	27	2.486.885	70
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	11.452.038	84	9.276.013	07	20.525.030	35
630	4	Faiz Giderleri	0	00	0	00	12.713.073	81
630	5	Cari Transferler	3.911.542	87	3.471.738	31	3.201.054	88
630	7	Sermaye Transferleri	36.400.788	5	65.854.353	53	41.754.057	87
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri	0	00	0	00	18,177	72
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay.	0	00	0	00	435	15
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.974.433	98	7.467.388	91	8.036.313	74
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0	00	11,8	00	114,218	92
630	99	Diğer Giderleri	0	00	0	00	537,988	95
GİDERLER TOPLAMI (A)			79.211.484	05	107.227.565	57	110.869.612	47
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	1	Vergi Gelirleri	157,008	76	182,123	68	273,749	59
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.320.340	79	4.661.587	01	47.345.490	00
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	66.440.227	26	77.225.678	04	52.393.881	80
600	5	Diğer Gelirler	34.557.079	93	43.321.336	01	49.915.328	36
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri	0	00	0	00	60,262	63
600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0	00	0	00	122,728	38
GELİRLER TOPLAMI (B)			102.474.656	74	125.390.724	74	150.111.440	76
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			23.263.172	69	18.163.159	17	39.241.828	29

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>