



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

**ŞIRNAK İL ÖZEL İDARESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	12
8.	EKLER.....	27



## **KISALTMALAR**

AG: Alçak Gerilim

BKK: Bakanlar Kurulu Kararı

KHGB: Köylere Hizmet Götürme Birliđi

OG: Orta Gerilim

SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu

TEDAŞ: Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi

YİGŞ: Yapım İşleri Genel Şartnamesi



## TABLÖLAR LİSTESİ

<b>Tablo 1:</b>	2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu.....	1
<b>Tablo 2:</b>	2017 Yılı Ödenekler Tablosu.....	1
<b>Tablo 3:</b>	2017 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	2
<b>Tablo 4:</b>	Merkezi İdare Kuruluşlarınca Gönderilip İl Özel İdaresince Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu.....	13
<b>Tablo 5:</b>	Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu.....	20





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Şırnak İl Özel İdaresinin 2017 yılı bütçesiyle 84.485.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 249.247.091,36.-TL 2016 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 211.816.831,16.-TL ödenek ve ek bütçe ile verilen 10.000,00 ek ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 555.548.922,52.- TL'ye ulaşmıştır.

Şırnak İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2017 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Gelir Türü	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
Vergi Gelirleri	80.000,00	112.304,33
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.155.000,00	15.106.117,87
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli )	0,00	210.267.001,49
Diğer Gelirler	73.200.000,00	87.512.536,85
Sermaye Gelirleri		
TOPLAM Öz Gelir	84.485.000,00	102.730.959,05
TOPLAM Genel Gelir	84.485.000,00	312.997.960,54

**Tablo 2: Yılı Ödenekler Tablosu**

Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Önceki Yııldan Devreden Ödenekler (TL)	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler (TL)	Ek Ödenek (TL)	Net Bütçe Ödeneği Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenek (TL)
84.485.000,00	249.247.091,36	211.816.831,16	10.000.000,00	555.548.922,52	312.620.493,24	239.250.380,87

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: Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

Gider Türü	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gider (TL)
Personel Giderleri	12.223.000,00	12.396.151,69
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.889.929,00	1.620.255,17
Mal ve Hizmet Alım Gideri	35.185.851,00	29.639.935,41
Faiz Giderleri	2.300.000,00	1.458.179,94
Cari Transferler	3.630.000,00	2.926.201,99
Sermaye Giderleri	29.701.220,00	27.351.184,49
Sermaye Transferi	4.680.000,0	8.596.216,54
Yedek Ödenekler	4.875.000,00	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>94.485.000,00</b>	<b>83.988.125,23</b>

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

Kurumun 2017 yılı Faaliyet Gideri 100.425.415,53 TL, Faaliyet Geliri 312.792.643,81 TL olup, Gelir Fazlası 212.367.228,28 TL olarak gerçekleşmiştir.

### **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Şırnak 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.

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

2017 yılı denetimi kapsamında Şırnak İl Özel İdaresi tarafından "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların" 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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,

- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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 yansıtmamasından 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: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması Nedeniyle İşçi Statüsünde İstihdam Edilen Personelin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Mali Tablolarda İzlenememesi**

Şırnak İl Özel İdaresinde mevzuatı gereği ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılığı ayrılmayıp yılı içinde doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmelik'in 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin 281'inci maddesinde; bu hesabın belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı yönetmeliğin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin 342'nci maddesinde ise belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Muhasebe sistemi ve mali tabloların incelenmesi sonucunda, Şırnak İl Özel İdaresi bünyesinde çalışan işçilerin kıdem yılları esas alınarak, İdare tarafından faaliyet dönemi ve

sonraki dönemler olmak üzere, vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nda izlenmediği tespit edilmiştir. Bu kapsam da 2017 yılı içinde toplam 1.471.288 lira tutarında kıdem tazminatı ödenmesine karşın bu tutarların karşılık hesapları kullanılmaksızın doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, işçilere ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında izlenmemesi kurumun yılı içerisinde ne kadar kıdem tazminatı ödediğinin ve sonraki yıllara yönelik kıdem tazminatı yükümlülüklerinin mali tablolarda görülmesine imkân vermemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının 2018 yılı içerisinde kullanılacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** kamu idaresi cevabında Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının 2018 yılı içerisinde kullanılacağı belirtilmiştir. Ancak 2017 yılı mali tablolarında 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı gerçek durumu yansıtmamakta hata devam etmektedir.

**BULGU 2: Şırnak 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 no.lu 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 Yönetmelik'in bazı maddeleri 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı BKK ile değiştirilmiştir.

Buna göre Yönetmelik'in 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 Yönetmelik'in 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 Yönetmelik'in *“Cins Tashihiyelerinin Yapılması”* başlıklı 10'nuncu 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 hükümlerle 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 alınıncaya 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 yayımlanan 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 no.lu Bakanlar Kurulu Kararı ile mezkûr Yönetmelik'in 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) Yönetmelik'in 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 Şırnak İl Özel İdaresinde taşınmazların ise e-işleri modülüne giriş ve muhasebe kayıt işlemlerinin yapılmadığı, envanter kayıtları işlemlerinin devam ettiği görülmüştür.

Bu tespitler ışığında Şırnak İl Özel İdaresine ait taşınmazların envanterinin 31.12.2017 tarihine gelindiğinde hala tamamlanmadığı, mevcut kullanım şekli ile ilgili cetvellere kaydının ve ilgili varlık ilgili varlık hesaplarında gösterilmesinin sağlanmadığı anlaşılmaktadır. Bu durumda kamu idaresinin 2017 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 Hesabında yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle Şırnak İl Özel İdaresi mülkiyetinde bulunan taşınmazların kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin olarak e-işleri modülüne girişi ve muhasebe kayıt işlemlerine başlanıldığı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** taşınmazların kayıt çalışmalarının başlanıldığı belirtilmiştir. Ancak 2017 mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500 Net Değer Hesabında yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

**BULGU 3: Taşınır Hesaplarının Kurumun Mali Tablolarında Yer Alan Tutarları ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelleri Sonuçlarında Yer Alan Tutarlarının Uyumlu Olmaması**

Taşınır Mal Yönetmelik'in, "*Tanımlar*" başlıklı 4'üncü maddesinin;

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

(r) bendinde "*Taşıtlar: Yolcu ve yük taşımacılığında kullanılanlar ile özel amaçlı kullanımlar için muhtelif cihazlarla donatılmış bulunan ve çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 254 hesap detayında gösterilen taşıtları*";

(s) bendinde "*Tüketim malzemeleri: Belirli bir hizmetin üretilmesinde kullanılan, kullanımı sonucunda tükenen veya bir süre kullanıldıktan sonra ilk özelliklerini kısmen veya tamamen kaybederek bir daha kullanılamayacak duruma gelen, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (A) bölümü 150 hesap detayında yer alan malzemeleri*,

*ifade eder*" denilerek taşınırların ne olduğu tek tek tanımlanmıştır.

Aynı yönetmeliğin "*Belge ve Cetveller*" başlıklı 10'nuncu maddesinde de taşınır sayım döküm cetveli;

"ğ) *Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yılsonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II 'nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin "Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yılsonlarında sayım tutanaklarının "Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir. ... j) Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli (Örnek: 17): Bu Cetvel, kamu idaresinin taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir.*" denilerek anlatılmıştır.

Yine adı geçen Yönetmelik'in "*Sayım ve Sayım Sonrası Yapılacak İşlemler*" başlıklı 32'inci maddesinde: "*(1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yılsonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve*

*zamanlarda sayımı yapılır. Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır. ... Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yılsonu hesabını oluşturur." denilmektedir.*

Buna göre oluşturulan ve yılsonunda yapılan sayım sonuçlarını gösteren Şırnak İl Özel İdaresine ait 17 örnek numaralı İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvellerinde;

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı 714.025,24 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Bilançodaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı tutarı 20.339.606,17 TL olarak görünmekte ve dolayısıyla 19.625.580,93 TL tutarındaki İlk Madde ve Malzeme bilançoda fazla olarak,

255 Demirbaşlar Hesabı 2.144.849,36 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Bilançodaki 255 Demirbaşlar Hesabı tutarı 44.584.042,67 TL olarak görünmekte ve dolayısıyla 42.439.919,31 TL tutarındaki Tesis Makine ve Cihazlar bilançoda fazla olarak,

254 Taşıtlar Hesabı Tutarı 7.972.110,79 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Bilançodaki 254 Taşıtlar Hesabı tutarı 15.080.223,14 TL olarak görünmekte, dolayısıyla Taşıtlar bilançoda 7.108.112.35 TL tutarında fazla olarak yer almaktadır.

Bu durum yılsonu bilanço ve mizanında yer alan taşınırlara ilişkin hesapların ertesi yıla devreden tutarları ile taşınır kesin hesap icmal cetvellerinde yer alan tutarların uyumlu olmaması nedeniyle 150 İlk madde ve Malzeme Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı kurum mali tablolarında gerçek durumu yansıtmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle taşınır hesaplarının kurumun mali tablolarında yer alan tutarları ile idare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelleri sonuçlarında tutarların uyumlu olmamasıyla ilgili olarak, Taşınır Mal Yönetmeliğinin ilgili maddeleri doğrultusunda gereği yerine getirileceği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** taşınır kesin hesabı icmal cetvelinin kurum mali tablolarına göre farklılık göstermesi konusundaki gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmektedir. Ancak 2017 yılı mali tablolarında 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı gerçek durumu yansıtmamakta hata devam etmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Şırnak İl Özel İdaresi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşününün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

**BULGU 1: 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 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 İl Özel İdaresi Kanunu'nun 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, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.”*

hükmü yer almaktadır.

2017 yılı Yatırım Programı ile 2017 yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Kararın 20'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 Kanunu'nun 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.

Diğer taraftan, KHGB’lerine il özel idareleri sadece 5355 sayılı Mahalli İdare birlikleri Kanunu'nun 18’nci maddesinde sayılan köye yönelik olan hizmetlere ait ödenekler aktarılabileceğinden, madde metninde sayılmayan yatırımlara ait ödeneklerin merkezi idare kuruluşlarınca doğrudan KHGB’lerine aktarılması da mümkün görülmemektedir.

2017 yılı yatırım programında yer alan bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarına ait projelere ayrılan yatırım ödeneklerinden 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6’ncı maddesi hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesi için Şırnak İl Özel İdaresine aktarılan ve aşağıdaki listede yer alan 28.796.170,74 TL tutarındaki ödeneğin il özel idaresince tekrar KHGB’lerine 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 olduğu değerlendirilmektedir.

**Tablo: 4 Merkezi İdare Kuruluşlarınca Gönderilip İl Özel İdaresince Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları**

Sıra No	Tarihi	Yevmiye Numarası	Aktarılan Birlik	Tutarı (TL)	Finans Tipi	Açıklama
1	10.01.2017	31	Şırnak Merkez	115.050,00	08	Şırnak Merkez'e Bağlı Ortaöğretim Okulların Bakım Onarım İşİ Aktarılan Ödenek
2	11.04.2017	858	Şırnak Merkez	250.000,00	08	Merkez KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
3	11.05.2017	1230	Şırnak Merkez	227.546,81	08	Şırnak Merkez Kızılsu Köyü 2 Hekimli Asm+Lojman Yapım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
4	31.05.2017	1389	Şırnak Merkez	276.700,87	08	Şırnak Merkez'de 24 Derslik Ortaokul Yapım İşİ İçin Aktarılan Ödenek

5	19.06.2017	1527	Şırnak Merkez	370.303,12	08	Şırnak Merkez'de 24 Derslik Ortaokul Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
6	13.07.2017	1782	Şırnak Merkez	239.716,22	08	Şırnak Valiliği Toplantı Salonu Ve Kriz Merkezi Bakım Onarım İşi İçin Gönderilen Ödenek
7	25.07.2017	1908	Şırnak Merkez	428.545,19	08	Şırnak Merkez'de 24 Derslik Ortaokul Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
8	3.08.2017	2048	Şırnak Merkez	292.752,37	08	Şırnak Merkez Kızılsu Köyü 2 Hekimli Asm+Lojman Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
9	13.09.2017	2517	Şırnak Merkez	28.737,97	08	Şırnak Merkez Kızılsu Köyü 2 Hekimli Asm+Lojman Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
10	2.10.2017	2743	Şırnak Merkez	1.545.664,63	08	Şırnak Merkez 24 Derslik İmam Hatip Lisesi Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
11	3.10.2017	2748	Şırnak Merkez	505.586,73	08	Şırnak Merkez'de 24 Derslik Ortaokul Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
12	14.12.2017	3217712	Şırnak Merkez	675.442,67	08	Şırnak Merkez 24 Derslik İmam Hatip Lisesi Zemin Etüdü Ve Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
13	19.12.2017	3217714	Şırnak Merkez	748.898,34	08	Şırnak Merkez 24 Derslik Anadolu Lisesi Hizmet Binası Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
14	7.02.2017	226	Beytüşebap	285.000,00	08	Beytüşebap İlçesi İlçe Emiyet Müd. Kgy's Bakım Onarım İşi İçin Aktarılan Ödenek
15	8.05.2017	1191	Beytüşebap	100.000,00	08	Beytüşebap İlçesi Kaymakamlık Lojman Bakım Ve Onarım İşi
16	19.06.2017	1524	Beytüşebap	200.000,00	08	Beytüşebap İlçesi Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
17	27.07.2017	1940	Beytüşebap	500.000,00	08	Beytüşebap İlçesi Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
18	24.01.2017	122	Cizre	58.734,15	08	Cizre İlçesi İstiklal İlköğretim Okulu Bakım Ve Onarım İşi İçin Aktarılan Ödenek
19	27.01.2017	164	Cizre	2.929.365,24	08	Cizre İlçesi Kuştepe Mevkii 32+3 Atçıl Spor Salonu Yapım İşi Aktarılan Ödenek

20	14.02.2017	300	Cizre	76.700,00	08	Cizre İlçesi Anadolu Lisesi Ve Salattin Eyyubi Mesleki Lisesi Bakım Ve Onarım İşi Aktarılan Ödenek
21	27.02.2017	410	Cizre	833.639,58	08	Cizre İlçesi 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
22	27.02.2017	411	Cizre	683.904,83	08	Cizre İlçesi Koçtepe 32.DersAtölye Ve Spor Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
23	20.03.2017	632	Cizre	118.000,00	08	Cizre İlçesi Mumin Heybet Ortaokulu Bakım Ve Onarım İşi İçin Aktarılan Ödenek
24	22.03.2017	653	Cizre	510.212,58	08	Cizre İlçesi Fen Lisesi Kapalı Spor Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
25	29.03.2017	740	Cizre	1.596.869,46	08	Cizre İlçesi 32 Derslik Atölye Spor Salonu Mesleki Ve Teknik Lise Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
26	11.04.2017	860	Cizre	400.000,00	08	Cizre İlçesi İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
27	13.04.2017	886	Cizre	22.523,56	08	Cizre İlçesi Metin Bostancı İlk Ve Orta Okulu Çevre İmalatları Ve Boyama İşi İçin Aktarılan Ödenek
28	25.04.2017	1034	Cizre	106.184,13	05	Cizre İlçesi Plent Tesisine İçme Ve Kullanım Suyu Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
29	5.05.2017	1161	Cizre	820.000,00	08	Cizre İlçesi Kuştepe Mevki 32+3 Atölye Ve Spor Salonu Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
30	11.05.2017	1227	Cizre	326.045,96	08	Cizre İlçesi Yafes Mahallesi 8 Derslikli Anaokul Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
31	8.06.2017	1481	Cizre	2.225.630,47	08	Cizre İlçesi Kuştepe Mevki 32+3 Derslikli Atölye Ve Spor Salonu Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
32	19.06.2017	1526	Cizre	17.818,00	05	Cizre İlçesi Asfalt Plent Tesisinde Çalıştırılmak Üzere 4 Personel Alım İşi İçin Aktarılan Ödenek
33	19.06.2017	1525	Cizre	200.000,00	08	Cizre İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
34	23.06.2017	1635	Cizre	725.077,18	08	Cizre İlçesi Halk Eğitim Merkezi Hizmet Binası Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek

35	28.06.2017	1669	Cizre	1.125.952,55	08	Cizre İlçesi 32 Derslikli 3 Atölye +Spor Salonu Yapım İşi için Aktarılan Ödenek
36	28.07.2017	1977	Cizre	1.462.062,07	08	Cizre İlçesi 32 Derslikli 3 Atölye +Spor Salonu Yapım İşi için Aktarılan Ödenek
37	2.08.2017	2028	Cizre	273.313,94	08	Cizre İlçesi Yafes Mahallesi 8 Derslikli Anaokul Yapım İşi için Aktarılan Ödenek
38	4.08.2017	2059	Cizre	8.745,64	08	Cizre İlçesi Kuştepe Mevki 32+3 Atölye Ve Spor Salonu Yapım İşi için Aktarılan Ödenek
39	9.08.2017	2111	Cizre	247.421,56	08	Cizre İlçesi 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Hizmet Binası Yapım İşi için Aktarılan Ödenek
40	24.08.2017	2343	Cizre	1.173.461,96	08	Cizre İlçesi 32 Derslikli 3 Atölye +Spor Salonu Yapım İşi için Aktarılan Ödenek
41	22.09.2017	2614	Cizre	838.024,45	08	Cizre İlçesi Fen Lisesi Bahçesinde Kapalı Spor Salonu Yapım İşi için Aktarılan Ödenek
42	2.10.2017	2738	Cizre	1.068.328,21	08	Cizre İlçesi 32+3 Atölye Ve Spor Salonu Yapım İşi için Aktarılan Ödenek
43	10.10.2017	2805	Cizre	138.000,00	08	Cizre İlçesi 32+3 Atölye Ve Spor Salonu Yapım İşi için Aktarılan Ödenek
44	1.11.2017	3057	Cizre	862.410,41	08	Cizre İlçesi Nur Mah. 24 Derslikli Okul Yapım İşi için Aktarılan Ödenek
45	13.11.2017	3186	Cizre	650.732,96	08	Cizre İlçesi Kuştepe Mevki 32 Derslikli Lise 3 Atölye Ve Spor Salonu Yapım İşi için Aktarılan Ödenek
46	4.12.2017	3217211	Cizre	346.928,06	08	Cizre İlçesi Yafes Mah. 8 Derslikli Anaokul Yapım İşi için Aktarılan Ödenek
47	10.03.2017	547	Güçlükonak	873.311,25	08	Güçlükonak İlçesi'ne ÇPL Yapım İşi için Aktarılan Ödenek
48	30.03.2017	742	Güçlükonak	246.935,46	08	Güçlükonak İlçesi Akçakušak İlk Ve Orta Okulu, Atatürk İlkokulu, Düğünyardu İlk Ve Ortaokulu Ve Gümüşyazı İlk Okulu Bakım Ve Onarım İşi için Aktarılan Ödenek



49	31.04.2017	998	Güçlükonak	380.436,94	08	Güçlükonak İlçesi 75. Yıl Yatılı Bölge Okulu Bakım Ve Onarım İşi İçin Aktarılan Ödenek
50	8.06.2017	1469	Güçlükonak	157.800,00	08	Güçlükonak İlçesi 16 Derslikli Çok Programlı Lise Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
51	19.06.2017	1530	Güçlükonak	100.000,00	08	Güçlükonak K.H.G.B Nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
52	13.02.2017	277	İdil	134.608,50	08	İdil İlçesi ÇPL Bakım Ve Onarım İşi İçin Aktarılan Ödenek
53	11.04.2017	859	İdil	225.000,00	08	İdil İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
54	12.04.2017	874	İdil	894.762,71	08	İdil İlçesi Karabır Belediyesi 200 Kişilik Öğrenci Pansiyonu Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
55	11.05.2017	1222	İdil	679.944,80	08	İdil İlçesi Halk Eğitim Müd. Hiz. Binası Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
56	19.06.2017	1545	İdil	36.262,36	08	İdil İlçesi Karalar Beldesi 12 Derslik İmam Hatip Orta Okulu Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
57	23.06.2017	1616	İdil	250.000,00	08	İdil İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
58	23.08.2017	2302	İdil	1.079.728,73	08	İdil İlçesi Karalar Beldesi 200 Kişilik Öğrenci Pansiyon Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
59	28.08.2017	2400	İdil	1.096.869,90	08	İdil İlçesi Halk Eğitim Merkezi Bina Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
60	11.09.2017	2473	İdil	574.249,47	08	İdil İlçesi Turgut Özal Mahallesi 24 Derslikli Okul Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
61	18.09.2017	2572	İdil	75.000,00	08	İdil İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
62	5.10.2017	2764	İdil	511.510,00	08	İdil İlçesi 12 Derslikli Anadolu İmam Hatip Lisesi Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek
63	6.11.2017	3093	İdil	419.661,62	08	İdil İlçesi Turgut Özal Mahallesi 24 Derslikli Okul Yapım İşi İçin Aktarılan Ödenek

71	13.02.2017	287	Silopi	657.152,69	08	Silopi İlçesi 24 Derslikli Şehit Harun Bey Mah. Orta Okul Yapım İşİ
72	14.02.2017	301	Silopi	123.900,00	08	Silopi İlçesi İmam Hatip Orta Okulu Çatı Bakım Ve Onarım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
73	19.06.2017	1523	Silopi	380.000,00	08	Silopi İlçesi 32derslikli Teknik Lise Ve Bünyesine 200 Kişilik Öğrenci Yurdu İşİ
74	23.06.2017	1615	Silopi	860.000,00	08	Silopi İlçesi 32 Derslikli Teknik Lise Ve Bünyesine 200 Kişilik Öğrenci Yurdu Yapım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
75	23.06.2017	1619	Silopi	200.000,00	08	Silopi İlçesi KHGB'in Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
76	2.08.2017	2027	Silopi	692.922,07	08	Silopi İlçesi Şehit Harun Bey Mahallesi 24 Derslikli İlk Ve Orta Okul Yapım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
77	19.09.2017	2582	Silopi	100.000,00	08	Silopi İlçesi İş Ve Hizmetlerin Aksamaması Ve Hizmet Yükseltebilmesinde Kullanmak Üzere Aktarılan Ödenek
78	4.12.2017	3217208	Silopi	653.601,71	08	Silopi İlçesi 32 Derslikli Teknik Lisesi Bünyesindeki 200 Öğrenci Yurdu Hizmet binası Yapım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
79	4.12.2017	3217208	Silopi	463.989,95	08	Silopi İlçesi Şehit Harun Bey Mahallesi 24 Derslikli İlk Ve Orta Okul Yapım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
80	13.02.2017	282	Uludere	177.000,00	08	Uludere İlçesi Merkez Nilüfer Anaokulu Bakım Ve Onarım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
81	12.05.2017	1248	Uludere	250.000,00	08	Uludere İlçesi Birliđinkhgb Nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
82	19.06.2017	1546	Uludere	150.000,00	08	Uludere İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
83	27.07.2017	1941	Uludere	200.000,00	08	Uludere İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek

**Kamu idaresi cevabında;** özetle 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesi kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince gerçekleştirmek üzere aktarılan yatırım ödeneklerinin tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılması hususunda 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesinde belirtilen hükümler doğrultusunda gereği yerine getirileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** söz konusu hususlarda idare ile mutakabat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 2: 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'inci Maddesinin Üçüncü Fıkrasında Sayılan Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Yapım, Bakım ve Onarım İşleri, Bölünmüş Yol, Elektrifikasyon, Köy Yolu, İçme Suyu, Sulama Suyu ve Kanalizasyon Yatırımları Dışındaki İşler İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarmalar Yapılması**

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun, "Köylere Hizmet Götürme Birlikleri" başlıklı 18'inci maddesinin 5793 sayılı Kanun'un 44'üncü maddesi ile değişik üçüncü fıkrasında;

*"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."*

denilmek suretiyle söz konusu birliklere yapılacak aktarmalarla ilgili esaslara dair bir düzenleme yapılmıştır.

Görüldüğü üzere kanun koyucu köylere hizmet götürme birliklerine, sadece madde metninde sayılan yatırımlar için özel idare bütçesinde ayrılan ödeneklerin aktarılmasına cevaz vermiştir. Bir başka ifade ile il özel idaresi bütçesinden köylere hizmet götürme birliklerine

ancak yukarıya alınan 18'inci maddede sayılan yatırımlar için ayrılan ödenekler aktarılabilir.

Ancak Şırnak İl Özel İdaresi bütçesinden, köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki işler için de KHGB'lerine 4.551.813,78 TL tutarında aktarmalar yapılmıştır. Bu aktarmalar aşağıdaki listede yer almaktadır.

**Tablo:5 İl Özel İdaresince Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları**

Sıra No	Tarihi	Yevmiye Numarası	Aktarılan Birlik	Tutarı (TL)	Finans Tipi	Açıklama
1	12.01.2017	42	Şırnak Merkez	163.904,94	05	Şırnak İl Özel İdaresi Hizmet Binası Bakım Onarım İşi Aktarılan Ödenek
2	10.03.2017	556	Şırnak Merkez	126.026,97	05	Şırnak İli Kumçatı Beldesine 12 Derslik Okul Yapım İşi Aktarılan Ödenek
3	20.06.2017	1574	Şırnak Merkez	422.976,86	05	Şırnak İli Kumçatı Beldesine 12 Derslik Okul Yapım İşi
4	7.08.2017	2084	Şırnak Merkez	300.000,00	05	Merkez KHGB'in Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
5	15.08.2017	2186	Şırnak Merkez	176.999,10	05	Şırnak İl Özel İdaresi Hizmet Binası Bakım Onarım İşi Aktarılan Ödenek
6	15.09.2017	2554	Şırnak Merkez	300.000,00	05	Merkez KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
7	10.10.2017	2804	Şırnak Merkez	10.000,00	05	Merkez KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
8	24.10.2017	2949	Şırnak Merkez	181.826,35	05	Şırnak İli Kumçatı Beldesine 12 Derslik Okul Yapım İşi Aktarılan Ödenek
9	11.04.2017	861	Beytüşebap	400.000,00	05	Beytüşebap İlçesi Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
10	8.05.2017	1192	Beytüşebap	50.000,00	05	Beytüşebap İlçesi Özel İdaresi Müd. Hizmet Binasının Bakım Ve Onarım İşi Aktarılan Ödenek
11	7.07.2017	2086	Beytüşebap	200.000,00	05	Beytüşebap İlçesi KHGB Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek

12	13.09.2017	2512	Beytüşebap	50.000,00	05	Beytüşebap İlçesi Köylerin Acil İhtiyaçlarında Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
13	10.11.2017	3139	Beytüşebap	100.000,00	05	Beytüşebap İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
14	18.01.2017	84	Cizre	66.080,00	05	Cizre İlçesi Asfalt Plent Tesisleri Bsk Bitüm Sıcak Asfalt Kaplama İşİ İçin Aktarılan Ödenek
15	18.01.2017	85	Cizre	25.551,72	05	Cizre İlçesi Asfalt Plent Tesisinde Çalışan 6 Geçici İşçi Ücret Ödeneği
16	22.03.2017	655	Cizre	29.500,00	05	Cizre İlçesi Katran Köyü İlkokulu Bakım Onarım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
17	19.06.2017	1526	Cizre	17.818,00	05	Cizre İlçesi Asfalt Plent Tesisinde Çalıştırılmak Üzere 4 Personel Alım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
18	13.07.2017	1781	Cizre	17.818,00	05	Cizre KHGB İşlerinde Şantiyemiz Bünyesinde Çalıştırılmak Üzere 5 Adet Personel Alım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
19	16.08.2017	2195	Cizre	17.818,00	05	Cizre İlçesi Asfalt Plent Tesisinde Çalıştırılmak Üzere 4 Personel Alım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
20	25.09.2017	2642	Cizre	17.818,00	05	Cizre İlçesi Asfalt Plent Tesisinde Çalıştırılmak Üzere 4 Personel Alım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
21	5.10.2017	2766	Cizre	250.000,00	05	Cizre İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
22	11.10.2017	2815	Cizre	17.818,00	05	Cizre İlçesi Asfalt Plent Tesisinde Çalıştırılmak Üzere 4 Personel Alım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
23	10.11.2017	3140	Cizre	100.000,00	05	Cizre İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
24	15.11.2017	3239	Cizre	17.818,00	05	Cizre İlçesi Asfalt Plent Tesisinde Çalıştırılmak Üzere 4 Personel Alım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
25	11.04.2017	837	Güçlükonak	300.000,00	05	Güçlükonak KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
26	7.08.2017	2088	Güçlükonak	200.000,00	05	Güçlükonak KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak

						Üzere Aktarılan Ödenek
27	10.11.2017	3138	Güçlükonak	100.000,00	05	Güçlükonak KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
28	18.01.2017	83	İdil	10.000,00	05	İdil İlçesi KHGB Acil İhtiyaçlarında Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
29	19.06.2017	1532	İdil	20.000,00	05	İdil İlçesi Yüksek Köy Taziye Evi Ve İhate Duvarı Yapım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
30	7.08.2017	2089	İdil	200.000,00	05	İdil İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
31	18.09.2017	2573	İdil	10.000,00	05	İdil İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
32	10.11.2017	3137	İdil	100.000,00	05	İdil İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
33	20.11.2017	3281	İdil	74.340,00	05	İdil İlçesi Çığır Köyü Kanalizasyon Bakım Ve Onarım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
34	13.12.2017	3217298	İdil	721.618,06	05	İdil İlçesi Turgut Özal Mahallesi 24 Derslikli Okul Yapım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
35	24.01.2017	120	Silopi	25.000,00	05	Silopi İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
36	8.02.2017	244	Silopi	424.800,00	05	Silopi İlçesi Tır Parkı Sahası Onarım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
37	11.04.2017	836	Silopi	300.000,00	05	Silopi İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
38	11.05.2017	1225	Silopi	207.916,00	05	Silopi İlçesi Tır Parkı Sahası 400 Adet Newjers Yapım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
39	26.06.2017	1646	Silopi	230.100,00	05	Silopi İlçesi Tır Parkı Sahası Bakım Ve Onarım İşİ İçin Aktarılan Ödenek
40	10.11.2017	3141	Silopi	100.000,00	05	Silopi İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek
41	10.11.2017	3142	Uludere	150.000,00	05	Uludere İlçesi KHGB'nin Görev Alanına Giren İşlerde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek

**Kamu idaresi cevabında;** özetle 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'inci maddesinin üçüncü fıkrasında sayılan Köye Yönelik Hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki işler için Köylere Hizmet Götürme birliklerine aktarmalar yapılması ile ilgili olarak, 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun ilgili maddesi doğrultusunda gereği yerine getirilecektir denilmektedir.

**Sonuç olarak** söz konusu hususlarda idare ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 3: Enerji Müsaadesi Alınabilmesi İçin Dağıtım Şirketince Yapılması Gereken Ancak Çeşitli Nedenlerle İdare Bütçesinden Karşılanaan Dağıtım Tesis Giderlerinin Elektrik Dağıtım Şirketinden Talep Edilmemesi**

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun 3'üncü maddesine göre, "Dağıtım Şirketi" belirlenen bir bölgede elektrik dağıtımını ile işgal eden tüzel kişiti ifade eder.

Dağıtım Tesisi ise, 02.01.2014 tarih ve 28870 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Elektrik Piyasası Dağıtım Yönetmelik'in" 4 üncü maddesi göre; iletim tesislerinin ve dağıtım gerilim seviyesinden bağlı üretim ve tüketim tesislerine ait şalt sahalarının bittiği noktadan sonraki nihayet direğinden, alçak gerilim seviyesinden bağlı tüketicilerin yapı bina giriş noktalarına kadar, bina giriş ve sayaç arası hariç, elektrik dağıtımını için teçhiz edilmiş tesis ve teçhizat ile dağıtım şirketince teçhiz edilen ya da devralınan sayaçları ifade etmektedir.

Dolayısıyla enerjinin bina giriş noktalarına kadar getirilmesi dağıtım şirketlerinin sorumluluğundadır.

Dağıtım şirketi ihtiyaç sahibi kişi ve kurumların enerji talebini, meskûn mahal içinde ve meskûn mahal dışında farklı zaman dilimlerinde karşılamaı gerektiği 28.01.2014 tarih ve 28896 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmelik'in 10'ncü maddesinde hüküm altına alınmıştır. Buna göre adı geçen Yönetmelik'in 10'nuncü maddesinde; "Meskûn mahal içinde bulunan kullanım yerlerine yönelik bağlantı taleplerinin, bağlantı anlaşmasının imzalandığı tarihten itibaren; Sadece AG (alçak gerilim) bağlantı hattının gerekli olduğu durumlarda 2 (iki) ay, Mevcut AG şebekesinde kapasite artışı veya ilave tesis yapılması gereken durumlar ile mevcut dağıtım transformatörü tesisinde güç artışı yapılması gereken durumlarda 4 (dört) ay, Yeni bir dağıtım transformatörü veya dağıtım merkezi yapılması gereken durumlarda 6 (altı) ay, Sadece OG (orta gerilim) bağlantı hattının

*gerekli olduğu durumlarda 4 (dört) ay, OG bağlantı hattı dışında, 2 (iki) km'ye kadar OG şebeke tesis edilmesi gereken durumlarda 6 (altı) ay, OG bağlantı hattı dışında, 2 (iki) km'den daha uzun OG şebeke tesis edilmesi gereken durumlarda 18 (on sekiz) ay içinde karşılanması esastır. Meskûn mahal dışında bulunan kullanım yerlerine yönelik bağlantı talepleri kullanıcının bağlantı başvurusunda bulunduğu tarihten itibaren en geç 5 yıl içinde karşılanır.”* denilmiştir.

Enerji dağıtımı ile ilgili “meskûn mahal” ifadesi ise Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmelik'inin Tanımlar ve Kısaltmalar başlıklı 3'üncü maddesinde; “*Meskûn mahal: 2/11/1985 tarihli ve 18916 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan Plansız Alanlar İmar Yönetmeliğinde belirtilen “yerleşme alanı” ve “belediye ve mücavir alan sınırları dışında kalan köy ve mezraların yerleşik alanı ve civarı” ile mera, yaylak (yayla) ve kışlakların ilgili mevzuata göre geçici yerleşime açılan kısımlarını, ...ifade eder.”* şeklinde tanımlanmıştır.

Bu durumda yukarıda belirtildiği üzere (meskûn mahal içinde veya dışında ) enerjinin bina giriş noktalarına kadar getirilmesi dağıtım şirketlerinin sorumluluğunda olmakla beraber, 28.01.2014 tarih ve 28896 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmelik'inin (Değişik: RG-1/6/2017-30083) 10/A maddesinin 4-c fıkrasında; “*...bağlantı talebinin karşılanabilmesi için dağıtım şirketi tarafından bildirilen sürenin başvuru sahibi tarafından uzun bulunması ve bağlantı talebinin dağıtım şebekesi yapılarak karşılanabilir olması halinde gerekli yatırım 21 inci madde kapsamında başvuru sahibi tarafından üstlenilebilir.”* Denildiğinden, dağıtım şirketlerinin sorumluluğunda olan dağıtım tesis giderleri bazı durumlarda dağıtım sistemine bağlantı başvurusu yapan gerçek ve tüzel kişiler tarafından karşılanabilmektedir.

Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmelik'inin yukarıda bahsedilen 21 inci maddesinde;

*“MADDE 21 – (1) (Değişik: RG-1/6/2017-30083) Üretim ve tüketim tesislerinin dağıtım sistemine bağlanabilmesi veya dağıtım sistemine bağlı üretim ve tüketim tesislerinin güç artışı taleplerinin karşılanabilmesi için, sistem kullanımı açısından kapasitenin yetersiz olması nedeniyle, genişleme yatırımı veya yeni yatırım yapılmasının gerekli olduğu hallerde, söz konusu yatırım dağıtım şirketi adına, bağlantı yapmak isteyen veya güç artışı talep eden gerçek veya tüzel kişi tarafından ilgili mevzuat kapsamındaki teknik standartlar sağlanarak yapılabilir veya finanse edilebilir.*



(2) (Değişik: RG-1/6/2017-30083) Başvuru sahibinin gerekli dağıtım şebekesinin yapımını üstlenmeyi tercih etmesi durumunda; dağıtım şirketi ile başvuru sahibi arasında, ilgili dağıtım tesisine ilişkin finansman ve bağlantı koşulları gibi hususların düzenlendiği tesis yapım sözleşmesi imzalanır. Bu durumda söz konusu dağıtım tesisinin projesinin hazırlanması başvuru sahibinin sorumluluğunda olup, projenin hazırlanabilmesine ilişkin etüt için gerekli olan tüm bilgiler dağıtım şirketi tarafından sağlanır. Finansman yönteminde ise dağıtım şirketi ile başvuru sahibi arasında tesis edilecek dağıtım varlıklarının maliyetinin finanse edilmesine ilişkin koşullarının yer aldığı bir sözleşme imzalanır. Bu yöntemde proje hazırlama sorumluluğu dağıtım şirketine aittir.

...”

Denilerek hangi durumlarda başvuru sahibi gerçek veya tüzel kişilerin tesisler için yeni yatırımları finanse edebileceği ve dağıtım şirketi ile başvuru sahibi arasında, ilgili dağıtım tesisine ilişkin finansman ve bağlantı koşulları gibi hususların düzenlendiği tesis yapım sözleşmesinin imzalanacağı hüküm altına alınmıştır.

Adı geçen Yönetmelik’in 21’inci maddesinin 3 numaralı fıkrasında ise;

(3) (Değişik: RG-1/6/2017-30083) Bu durumda gerçekleşen yatırıma ait bedel, dağıtım şirketi tarafından bağlantı görüşünde verilen bağlantı talebinin karşılanabileceği tarihteki yıl içerisinde en fazla on iki aylık eşit taksitle, yatırımı yapan veya finanse eden gerçek veya tüzel kişiye, muhataba ulaşılamaması halinde tesisin bulunduğu yerdeki en yakın banka ya da PTT şubesine, hak sahip veya sahipleri adına yatırılarak ödenir. Dağıtım tesisinin geçici kabulünün, dağıtım şirketinin bağlantıyı karşılayabileceğini öngördüğü tarihten sonra yapılması halinde ödeme geçici kabulün yapıldığı tarihi takip eden yıl içerisinde söz konusu dağıtım tesisinin bulunduğu yerlere ilişkin kullanım haklarının, geri ödemenin yapılacağı yıla kadar TEDAŞ adına temin edilememiş olması halinde ise ödeme, bu hakların tamamının TEDAŞ adına temin edildiği yılı takip eden yıl içerisinde yapılır. Dağıtım şirketi ilgili dağıtım tesisini, varlık kayıtlarına ödemenin yapıldığı tarihte ekler.”

denilmek suretiyle dağıtım şirketinin, başvuru sahibince üstlenilip ödenen yatırım bedelini en fazla 12 eşit taksitle geri ödemesi gerektiği hususunu hükme bağlamıştır.

Öte yandan İlgili Yönetmelik’in 21’inci maddesinin 5 numaralı fıkrasında; “Bu madde hükümleri uyarınca yapılan dağıtım tesisinin geçici kabulünün yapıldığı ayı takip eden aydan

*itibaren, geri ödemenin yapılacağı ilk taksit tarihine kadar geri ödemesi yapılmamış tutar Tüketici Fiyat Endeksi oranında güncellenir. Vadesinde geri ödemesi yapılmamış taksitlere ilişkin tutara, vade tarihinden itibaren 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun hükümlerine göre belirlenen kanuni faiz oranı uygulanır.”* denilmiştir.

Şırnak İl Özel İdaresi tarafından yapımı gerçekleştirilen bazı kamu binalarına elektrik verilmesi için gerekli olan trafo kurulum giderleri yukarıda açıklanan mevzuat doğrultusunda, bu kapsamda idare bütçesinden toplam 2.070.192,82 TL bedel ödendiği görülmüştür.

Ancak ilgili kamu binalarının hizmete açılmasının gecikmemesi amacıyla Şırnak İl Özel İdaresince karşılanan enerji dağıtım şirketi uhdesindeki söz konusu yatırım tesis giderinin ilgili enerji dağıtım şirketinden (Dicle Elektrik Dağıtım A.Ş.) yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince kanuni faizleri ile birlikte geri alınması gerekmektedir. Bununla beraber elektrik bağlantı talep yazılarının, bina tamamlandıktan sonra değil, ihale öncesi yazılarak enerji bağlantı noktasının önceden belirlenmesi ve bu meyanda dağıtım şirketine gerekli tesisi yapabilmesi için zaman tanınmasının yerinde olacağı değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle enerji müsaadesi alınabilmesi için dağıtım şirketince yapılması gereken ancak çeşitli nedenlerle idare bütçesinden karşılanan dağıtım tesis giderlerinin elektrik dağıtım şirketinden talep edilmemesi ile ilgili olarak idare bünyesinde yapılan işler kapsamındaki trafo tesislerinin tespitine müteakip gerekli iş ve işlemlere başlanılacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** söz konusu hususlarda idare ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**8. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****ŞIRNAK İL ÖZEL İDARESİ 2017 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	Cari Yıl 2017	PASİF	Cari Yıl 2017
	TL		TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	282.258.581,34	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.243.653,17
10 HAZIR DEĞERLER	257.925.897,55	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
102 BANKA HESABI	257.925.897,55	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	39.500,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	15.177.976,30
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	39.500,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.750.908,78
14 DİĞER ALACAKLAR	2.394.226,80	333 EMANETLER HESABI	11.427.067,52
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.394.226,80	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.065.676,87
15 STOKLAR	21.869.088,61	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.016.100,52
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	21.869.088,61	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	41.788,92
16 ÖN ÖDEMELER	13.546,91	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	7.787,43
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.003.100,55
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	6.003.100,55
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	13.546,91	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	6.003.100,55
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	16.321,47	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.138.402.831,72
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	15.670,28	50 NET DEĞER	35.702.383,70
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	651,19	500 NET DEĞER HESABI	35.702.383,70
2 DURAN VARLIKLAR	880.391.004,10	51 DEĞER HAREKETLERİ	-10.693.930,65
22 FAALİYET ALACAKLARI	34.300,00	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	34.300,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-10.693.930,65
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	4.870.969,10	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.156.081.279,58
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	4.870.969,10	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.156.081.279,58
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	875.346.481,42	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-255.054.129,19
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	18.699.875,83	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	-255.054.129,19
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	13.462.265,54	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	212.367.228,28
252 BİNALAR HESABI	74.690.123,75	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	223.153.496,74
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	16.257.705,76	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI ( - )	-10.786.268,46
254 TAŞITLAR HESABI	15.080.223,14		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	47.505.467,56		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	689.650.819,84		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	139.253,58		
260 HAKLAR HESABI	139.253,58	PASİF TOPLAMI	1.162.649.585,44
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>1.162.649.585,44</b>		

## ŞIRNAK İL ÖZEL İDARESİ 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2015 Yılı	2016 Yılı	Cari Yıl (2017)
	Kod. 1	Kod. 2	Kod. 3	Kod. 4				
630	01	0	0	0	Personel Giderleri	27.115.996,97	31.061.821,36	33.337.870,12
630	02	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.233.866,96	4.491.630,45	4.738.060,48
630	03	0	0	0	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	31.273.625,64	27.032.538,30	43.337.772,89
630	04	0	0	0	Faiz Giderleri	2.421.661,72	2.248.526,87	1.458.179,94
630	05	0	0	0	Cari Transferler	2.036.486,04	1.457.147,74	1.713.751,37
630	07	0	0	0	Sermaye Transferleri	87.132.481,03	100.127.692,85	11.596.216,54
630	14	0	0	0	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.789.044,95	3.449.734,15	4.243.564,19
630	20	0	0	0	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	578.859,58	0,00	0,00
					<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>159.582.022,89</b>	<b>169.869.091,72</b>	<b>100.425.415,53</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİR TÜRÜ Giderin Turu	2015 Yılı	2016 Yılı	Cari Yıl (2017)
	Kod. 1	Kod. 2	Kod. 3	Kod. 4				
600	01	0	0	0	Vergi Gelirleri	70.711,43	16.060,00	112.304,33
600	03	0	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.256.799,02	8.173.714,85	15.000.252,91
600	04	0	0	0	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	224.640.692,93	293.112.635,48	210.267.001,49
600	05	0	0	0	Diğer Gelirler	70.086.716,11	80.246.157,26	87.413.085,08
					<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>308.054.919,49</b>	<b>381.548.567,59</b>	<b>312.792.643,81</b>
					<b>FAALİYET SONUCU(+/-)</b>			<b>212.367.228,28</b>