



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

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	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı:

Karaman İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda 2014 yılı bütçesiyle 26.000.000,00 TL gelir ve 23.000.000,00 TL gider öngörülmüş olup, geçen yıldan devreden 97.475.986,72 TL ödenek ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 98.329.597,01 TL kaynak ve Ek Bütçe/Ek Ödenek olarak 6.367.510,00 TL ile birlikte yılı ödenekleri 225.173.093,73 TL'ye ulaşmıştır. (Borç ana para ödemesi olarak öngörülen 3.000.000,00 liralık tutar yönetmeliğin 20'inci maddesi gereği gider bütçesinde gösterilmemiştir)

Karaman İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolara göre 2014 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	91.000,00	112.372,26
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	545.000,00	670.361,61
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	96.462.999,83
Diğer Gelirler	23.814.000,00	32.848.026,98
Sermaye Gelirleri	1.600.000,00	
Red ve İadeler(-)	-50.000,00	
TOPLAM	26.000.000,00	130.093.760,68

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe Ödenekleri	Merkezi İdareden Aktarılan	Önceki Yıldan Devreden	Toplam Bütçe Ödeneği	Ödeneğin Harcanan Kısmı	Sonraki Yıla Devreden	

29.367.510,00	98.329.597,01	97.475.986,72	225.173.093,73	140.415.574,59	79.482.320,71
---------------	---------------	---------------	----------------	----------------	---------------

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.

2014 yılına özgü olarak 6360 sayılı Kanunun geçici 2'nci maddesi ile tüzel kişiliği kaldırılan 5 adet belde belediyesi Nisan 2014 tarihi itibarıyla İl Özel İdaresine devredildiğinden bu belediyelerin gelir ve giderleri karşılığı olarak ek bütçe yapılmış, bu gelişme de İl Özel İdaresinin 2014 yılı başındaki bütçe öngörülerini ile yıl sonunda gerçekleşen bütçe sonuçları arasında fark oluşmasında etkili olmuştur.

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	7.521.041,00	28.701.952,56
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	956.746,00	3.388.847,34
Mal ve Hizmet Alım Gideri	5.327.881,00	23.784.363,62
Faiz Giderleri	2.000.000,00	1.869.534,16
Cari Transferler	1.838.332,00	3.405.322,83
Sermaye Giderleri	4.190.000,00	78.830.297,73
Sermaye Transferi	16.000,00	435.256,35
Yedek Ödenekler	1.150.000,00	0,00
TOPLAM	23.000.000,00	140.415.574,59

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

Söz konusu 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.

Karaman 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.

2014 yılı denetimi kapsamında Karaman İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço

- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

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: 2014 Yılı Taşınır Kesin Hesap Cetvelindeki 253 Tesis Makine ve Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar Hesabındaki Tutarların 2014 yılı Bilançosundaki Tutarlarla Eşit Olmaması

Özel İdarenin, 2014 yılı Taşınır Kesin Hesap Cetvelinde 7.087.062,83 Lira olan 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı toplamının 2014 yılı bilançosunda 7.116.192,69Lira; 5.078.006,58 Lira olan 254 Taşıtlar Hesabı toplamının 5.361.826,28 Lira; 1.976.337,67 Lira olan 255 Demirbaşlar Hesabı toplamının 3.299.811,82Lira olarak yer aldığı görülmüştür.

İdarenin söz konusu taşınırına ilişkin Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Bilançosundaki bu farkın nedeni anlaşılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Taşınır kesin hesap cetveli ile bilanço arasındaki farkın düzeltilmesi ile ilgili çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Taşınır kesin hesap cetveli ile bilanço arasındaki farkın düzeltilmesine yönelik çalışmaların devam ettiği belirtildiğinden bu konuda İdare ile mutabakat sağlanmıştır. Ancak, 2014 yılı mali tablolarında 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: Mikro Kredi Uygulaması ile İlgili Olarak Bir Vakfa Aktarılan Kaynakların 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

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

3502 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun "İl Özel İdaresinin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 6'ncı maddesi özel idarelerin görev ve yetkilerini sıralamıştır. Buna göre "yoksullara mikro kredi verilmesi" görevi de özel idarelere verilmiştir. Aynı kanunun 64'üncü maddesi ise

özel idarelerin diğer kuruluşlarla ilişkilerini düzenlemektedir. Buna göre, il özel idaresi, il genel meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, dernekler, vakıflar ve 507 sayılı Esnaf ve Küçük Sanatkârlar Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilmektedir.

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

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

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

Kredi niteliğinde yürütülmesi ve bu nedenle alacak hesaplarında izlenmesi gereken mikro kredi uygulaması doğrudan gider olarak muhasebeleştirilmiş ve aktarılan tutarlar bütçenin proje giderleri faslı ile ilişkilendirilerek doğrudan ödeme emrine bağlanarak gider yapılmıştır.

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

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

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

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

Kanunla kendisine verilen yoksullara yardım yapılması görevinin İl Genel Meclisi kararına dayanarak ortak hizmet projesi kapsamında kaynak aktarmak suretiyle Vakıf eliyle yürütülmesi nedeniyle 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'nın kullanılmaması ayrıca bütçeden doğrudan gider yapılması nedeniyle kullanılan mikro kredinin takibi de yapılamamaktadır. Bu bulgu 2013 yılı raporunda da aynen yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin mikro kredi uygulamalarına ilişkin olarak; 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun kendisine yüklediği 'yoksullara mikro kredi verilmesi' görevinin aynı Kanun'un 64'üncü maddesi ile hüküm altına alınan ortak hizmet projesi çerçevesinde yapılan protokol gereğince Vakfı tarafından yapılmasının ortak hizmet projesinin yürütülmesinden çok kaynak aktarımı niteliği taşıdığı değerlendirildiği, ancak kredi niteliğinde yürütülen mikro kredi uygulamasına ilişkin işlemlerin 132- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında izlenmesi konusunda da çalışma yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Mikro kredi uygulamasına ilişkin işlemlerin 132- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'nda izlenmesi konusunda çalışma yapılacağı belirtildiğinden bu konuda İdare ile mutabakat sağlandığı değerlendirilmektedir. Ancak 2014 yılı mali tablolarında 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karaman İl Özel İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 03.06.2014 tarih ve 2014/6455 sayılı BKK ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Yapılan Değişiklikler Kapsamında Karaman İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlarla İlgili Yeniden Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 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 yer almaktadır.

Söz konusu kayıt alınma işleminin bazı esasları adı geçen Yönetmelikte değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 03.04.2014 tarih ve 2014 /6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Bu belirlenmelerin bir kısmına “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1'inci maddede yer verilmiştir. Buna göre;

“ (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 30/9/2014 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 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.”

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı değişik 10'

uncu maddesinin birinci fıkrasında ise aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

“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.”

Bu durumda Karaman İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılmasının, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellere geçirilmesinin ve bu bilgilerin muhasebe kayıtlarının yapılmak üzere muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar kayıtlarının yapılmasının Yönetmelik hükümlerinin gereği olduğu anlaşılmaktadır. Bu işlemlere bağlı olarak 31.12 2014 tarihinde de tespit edilen değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılacaktır.

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibarıyla 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500 Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacaktır.

Yönetmelik değişikliği ile ilgili ayrıntılı açıklama Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazısında yer almıştır.

Bu bilgiler ışığında Karaman İl Özel İdaresinin kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda yukarıda açıklanan işlemlerinin gerçekleştirilmediği görülmüştür. Bu nedenle Kurumun 2014 yılı mali tablolarının 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yapılan değişiklikler kapsamında Karaman İl Özel İdaresinin uhdesinde bulunan taşınmazların kayıt işlemlerinin kısmi olarak tamamlandığı, muhammen bedelleri tespit komisyonunca tespit edilen taşınmazların Gelir İdaresi Başkanlığından alınan ve Belediye

Başkanlığından alınan rayiç bedeller üzerinden giriş işlemlerinin yapıldığı, fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgilerin İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü tarafından e-içişleri modülüne girişinin yapıldığı ancak Muhasebe Birimi tarafından ilgili verilerin görülemediği, bu sorunun idarenin Bilgi işlem sorumlusu tarafından e-içişleri Bakanlık Yardım Masasına mail ortamında düzeltilmesi için gönderildiği, yapılan taşınmaz kayıtlarının 250 Arazi ve Arsalar hesabı ile 252 Binalar Hesabına fonksiyonel kodları ile giriş işlemi yapıldığı, Yönetmeliğe uygun olarak çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Taşınmaz kayıtlarıyla ilgili söz konusu Yönetmelik doğrultusunda yeniden kayıt işlemlerine başlandığı ve buna ilişkin çalışmaların devam ettiği belirtildiğinden bu konuda idare ile mutabakat sağlanmıştır. Ancak 2014 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: 3213 Sayılı Maden Kanununun Devlet Hakkı ve Özel İdare Payı Başlıklı 14'üncü Maddesine Göre Bazı Ruhsat Sahiplerince Söz Konusu Maddede Belirlenen Oranlar Üzerinden Hesaplanacak Payın Devlet Hakkı Olarak Maden İşleri Genel Müdürlüğüne Yatırılması Gerekirken Yatırılmaması , Dolayısıyla Söz Konusu Devlet Hakkından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne İl Özel İdaresi Hesabına Aktarılması Gereken Payların da Aktarılmaması

3213 sayılı Maden Kanununun "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde "*Devlet Hakkı: Maden istihracı ile sağlanacak gelirden Devlet payına düşen kısım*" şeklinde tanımlanmıştır

Aynı Kanununun 14'üncü maddesine göre Maden İşleri Genel Müdürlüğüne, ruhsat verdiği madenlerle ilgili olarak ruhsat sahiplerince her yıl Nisan ayının sonuna kadar satış bilgi formu verilmesi, satış bilgi formundaki hasıllara göre de söz konusu 14'üncü maddede saptanan oranlara göre bulunacak "Devlet Hakkı"nın her yıl Haziran ayı sonuna kadar ruhsat sahipleri tarafından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne yatırılması gerekmektedir.

Aynı Kanunun yine 14'üncü maddesine 10.06.2010 tarih ve 5995 sayılı Kanunla getirilen ek fıkra;

"Ruhsat sahibi tarafından yatırılan Devlet hakkının % 25'i il özel idare payı olarak ruhsatın bulunduğu ilin özel idaresine, % 25'i ruhsatın bulunduğu bölgeyle sınırlı olarak altyapı yatırımlarında kullanılmak üzere, doğrudan ilgili ilçe veya ilçelerin Köylere Hizmet

Götürme Birlikleri hesabına, % 50'si de Hazine hesabına yatırılır.”

Denilerek madenlerden sağlanacak “Devlet Hakkı”nın kamu gelirleri olarak nasıl pay edileceği açıklanmıştır.

Devlet Hakkı kapsamındaki il özel idaresi paylarının doğru yatırılıp yatırılmadığının tespiti için Maden İşleri Genel Müdürlüğünden Karaman iline ait veriler temin edilerek İl Özel İdaresi Mali Hizmetler Müdürlüğü verileri ile karşılaştırılmıştır.

Karaman İl Özel İdaresine aktarılması gereken 2014 yılı maden payı alacağı tahakkuku 437.978,08 TL ve tahsilatı 414.336,33 TL şeklinde olup, yatırılmayan maden payı alacağı toplamının 23.641,75 TL olduğu anlaşılmıştır. Karaman İl Özel İdaresinin maden payı alacağı olarak tahsil edilemeyen söz konusu tutar nedeniyle yıl içinde ve yılsonunda düzenlenecek mali tablolardaki gelir hesapları etkilenmektedir. Bu bulgu 2013 yılı raporunda da yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Tahsil edilmeyen maden payları ile ilgili tahsilat çalışmalarının devam ettiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Tahsilat çalışmalarının devam ettiği belirtildiğinden bu konuda idare ile mutabakat sağlanmıştır. Ancak bulgumuzda belirtilen hatalı durumun devam ettiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: 910 Teminat Mektupları Hesabının Alacak Kalanı ile Teminat Mektupları Sayım Tutanağı Toplamının Eşit Olmaması

2014 yılına ilişkin ana mizanında ve bilançoda yer alan 910 Teminat Mektupları Hesabında takip edilen teminat mektuplarına ilişkin kesin kayıtlarda alacak kalanı tutarı 6.554.015,51TL iken Teminat Mektupları Sayım Tutanağında 7.084.015,51 TL olduğu görülmüştür.

İdare'nin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan teminat mektupları sayım tutanağı ile teminat mektupları hesabı arasındaki 530.000,00 TL farkın nedeni anlaşılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; 910 Teminat Mektupları Hesabı ile Teminat Mektupları Sayım Tutanağı arasındaki farkın nedeninin araştırıldığı ve bunun için sayım çalışmalarının devam ettiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak 910 Teminat Mektupları Hesabı ile Teminat Mektupları Sayım Tutanağı arasındaki farkın nedeninin araştırıldığı belirtildiğinden bu konuda İdare ile mutabakat sağlanmıştır. Ancak, 2014 yılı mali tablolarında bulgumuzda belirtilen hatalı durumun devam ettiği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: İller Bankasından Yapılan Borçlanmada Borçlanma Kriteri Olarak Özel İdarenin En Son Kesinleşmiş Öz Gelirlerinin Esas Alınması Gerekirken, Merkezi İdarelerden Belirli Yatırımların Yapılması İçin Gelen Tahsisli Ödeneklerin de İçinde Bulunduğu Tüm Gelirlerin Esas Alındığının Görülmesi

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun borçlanmayı düzenleyen 51' inci maddesinde İl özel idaresinin, görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacıyla, İller Bankasından yatırım kredisi kullanırken, ödeme plânını bu bankaya sunmak zorunda olduğu, İller Bankasının hazırlanan geri ödeme plânını yeterli görmemesi halinde kredi isteklerini reddedeceği, il özel idaresi ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin %50'sinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin faiz dahil iç ve dış borç stok tutarının, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirlenen yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamayacağı, İl özel idaresi ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin %50'sinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, en son kesinleşen bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirlenen yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam %10'unu geçmeyen iç borçlanmayı il genel meclisinin kararı; %10'u geçen miktarlar için meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapabileceği belirtilmektedir.

Yine aynı Kanunun il özel idaresinin gelirlerini düzenleyen 42 inci maddesinde il özel idaresinin gelirleri sayılmaktadır. Özel idarenin başka kanunlarda düzenlenmiş gelirleri de bulunmaktadır. Bu gelirler özel idarenin yılı başlangıç bütçesinde sayılmakta ve kendi öz gelirlerini oluşturmaktadır. Bu gelirlerin dışında ve yine anılan kanunun 6 inci maddesine göre 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

gerçekleştirebilmektedir. Ancak bu ödenekler özel idarenin geliri olmadığından tahsis amacı dışında kullanılamamaktadır. Sadece muhasebe sisteminin gereği olarak hesap planında yer alan farklı kodla bütçeye gelir ve ödenek kaydı yapılmaktadır. Dolayısı ile İller Bankasından yapılan borçlanmada borçlanma kriteri olarak İl Özel İdaresinin en son kesinleşmiş öz gelirlerinin esas alınması gerekmektedir.

Karaman İl Özel İdaresi, Karaman İli merkez ve ilçelerine bağlı bazı köylerin köy yolu toprak işleri, sanat yapısı, istinat duvarı, köy yolu alt temel malzemesi, bitüm alımı ile 1. ve 2. kat asfalt sathi kaplama yaptırılması işlerinde kullanılmak üzere İller Bankasından alınması planlanan 30.000.000 liralık borçlanmada gerekli olan Bakanlık izni için İçişleri Bakanlığına en son kesinleşmiş ve yeniden değerlendirme oranı kadar artırılmış 2011 yılına ait 22.528.807,73 liralık öz geliri yerine tahsisli merkezi idare ödeneklerinin de içinde bulunduğu en son kesinleşmiş ve yeniden değerlendirme oranı kadar artırılmış 96.900.650,57 liralık tüm gelirlerinin bildirildiği ve borçlanılacak tutar, bildirilen geliri aşmadığı için 10.12.2012 tarihinde bu iznin çıktığı, İller Bankası tarafından borçlanma talebinin kabul edilmesiyle de 05.04.2013 tarih ve 1021 nolu Muhasebe İşlem Fişi üzerinde borçlanmaya ilişkin ek bütçe tahakkukunun yapıldığı anlaşılmıştır.

Oysa yukarıda bahsedilen Kanun hükmü uyarınca yapılan borçlanma tutarının, en son kesinleşmiş öz gelirin yeniden değerlendirme oranı kadar artırılan tutarını aşmaması gerektiğinden Özel İdarenin 30.000.000,00 lira yerine en fazla 22.528.807,73 lira borçlanması gerekirdi.

Kamu idaresi cevabında; Bundan sonra yapılacak olan borçlanmalarda öz gelirlerin esas alınacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bundan sonra yapılacak olan borçlanmalarda öz gelirlerin esas alınacağı belirtildiğinden bu konuda İdare ile mutabakata varılmıştır. Ancak bulgumuzda belirtilen hatalı durumun devam ettiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna Göre Kamu İdarelerinin İç Kontrol Sisteminin Ayrılmaz Bir Unsuru Olan İç Denetimin, İç Denetçi Kadrosu İhdas Edilmesine Rağmen İç Denetçi Atanmadığından Yapılamaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre özetle;

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(Mad.55)

Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşmaktadır (mad.57).

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(Mad.63).

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 (Mad.11)

İç denetçiler, bakanlıklar ve bağlı idarelerde, üst yöneticilerin teklifi üzerine Bakan, diğer idarelerde üst yöneticiler tarafından sertifikalı adaylar arasından atanır ve aynı usûllegörevden 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 (Mad.65)

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. Bu bulgu 2013 yılı raporunda da yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İç denetçi ataması konusunda gerekli çalışmaların yürütüldüğü belirtilmiştir.

Sonuç olarak İç denetçi ataması konusunda gerekli çalışmaların yürütüldüğü belirtildiğinden bu konuda İdare ile mutabakat sağlanmıştır. Ancak bulgumuzda belirtilen hatalı durumun devam ettiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda Öngörülmesine Rağmen “Mali İşlem Süreç Akış Şemaları”nın Hazırlanmaması

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarih ve 26040 3'üncü mükerrer sayılı Resmî Gazetede Yayımlanan “İç kontrol ve ön malî kontrole ilişkin usul ve esaslar” ın 12'inci maddesinde :

“.....Harcama birimlerinde süreç kontrolü yapılır. Süreç kontrolünde, her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanır ve uygulanır. Malî işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemde önceki işlemleri de kontrol ederler. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla malî işlemlerin süreç akış şeması hazırlanır ve üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulur.”

Denilmektedir.

Oysa İdarenin harcama birimlerinde söz konusu Usul ve Esaslara göre hazırlanmış ve üst yönetici tarafından onaylanmış “mali işlem süreç akış şemaları”nın bulunmadığı anlaşılmıştır.

Harcama birimlerinde mali işlem süreç akış şemalarının bulunmamasının, harcama için onay alınmasından ödemelerin tamamlanmasına kadar olan süreç içindeki kontrollerin, hatalı işlemleri önlemede yetersiz kalmasına yol açabileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Mali İşlem Süreç Akış Şemalarının hazırlanması için gerekli

çalışmalara başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Mali İşlem Süreç Akış Şemalarının hazırlanması için gerekli çalışmalara başlandığı belirtildiğinden bu konuda İdare ile mutabakat sağlanmıştır. Ancak bulgumuzda belirtilen hatalı durumun devam ettiği değerlendirilmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

(01.01.2014 - 31.12.2014) KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ
44.70-Tüm Muhasebe Birimleri 2014 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2012	2013	Carî Yıl 2014	PASİF	2012	2013	Carî Yıl 2014
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR			89.469.711,87	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			14.992.377,63
10 HAZİR DEĞERLER			87.892.156,84	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			4.269.275,50
102 BANKA HESABI			87.892.156,84	300 BANKA KREDİLERİ HESABI			4.269.275,50
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	32 FAALİYET BORÇLARI			1.838.000,36
12 FAALİYET ALACAKLARI			268.537,56	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			1.838.000,36
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			4.511.442,96
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			193.262,87	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			741.365,66
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI			66.770,99	333 EMANETLER HESABI			3.770.077,30
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			8.503,70	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			4.373.658,81
14 DİĞER ALACAKLAR			158.444,72	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			344.134,58
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			158.444,72	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			903.380,58
15 STOKLAR			1.137.681,31	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			123.826,98
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			1.134.076,76	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI			3.002.316,67
157 DİĞER STOKLAR HESABI			3.604,55	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			19.064.815,37
16 ÖN ÖDEMELER			11.891,44	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			19.064.815,37
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI			19.064.815,37
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			9.259,72	5 ÖZ KAYNAKLAR			297.809.565,69
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			2.631,72	50 NET DEĞER			43.744.095,78
2 DURAN VARLIKLAR			242.397.046,82	500 NET DEĞER HESABI			43.744.095,78
22 FAALİYET ALACAKLARI			11.000,00	51 DEĞER HAREKETLERİ			0,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			11.000,00	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			1.407.782,04	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			0,00
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			1.367.964,72	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI			70.334,22
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			39.817,32	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI			70.334,22
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			240.950.357,78	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			203.359.420,38
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			24.671.372,24	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			203.359.420,38
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			52.402.257,35	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-14.507.923,74
252 BİNALAR HESABI			68.193.634,21	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			-14.507.923,74
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			7.116.192,69	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			65.143.639,05
254 TAŞITLAR HESABI			5.361.626,28	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			70.369.523,97
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			3.299.811,82	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-5.225.884,92
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-4.024.425,36	PASİF TOPLAMI			331.866.758,69
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			83.929.488,55				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			27.907,00				
260 HAKLAR HESABI			30.267,00				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-2.360,00				
AKTİF TOPLAMI			331.866.758,69				

NAZIM HESAPLAR			149.688.666,82	NAZIM HESAPLAR			149.688.666,82
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI			78.584.728,22				
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			6.554.015,51	905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI			78.584.728,22
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			26.849.923,09	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			6.554.015,51
971 BORÇLANMA KARŞILIĞI HESABI			37.700.000,00	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			26.849.923,09
				970 BORÇLANMA			37.700.000,00
GENEL TOPLAM :			481.555.425,51	GENEL TOPLAM :			481.555.425,51

44.70 KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri			24.241.554	17	28.701.952	56
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.			3.945.309	20	3.388.847	34
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri			16.664.805	60	19.065.998	13
630	04	Faiz Giderleri			824.537	52	1.869.534	16
630	05	Cari Transferler			3.434.953	82	2.969.319	77
630	07	Sermaye Transferleri			162.838	72	435.256	35
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri			0	0	0	0
630	12	Gelirlerin Red ve ladesinden Kaynaklanan Gid			10.500	0	0	0
630	13	Amortisman Giderleri			0	0	0	0
630	14	İlk Madde ve Malzeme Gideri			1.670.803	34	8.464.856	65
630	30	Diğer Giderler			11.477.027	67	1.447.718	39
GİDER TOPLAMI (A)					62.432.330	04	66.343.483	35
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri			38.089	52	112.372	26
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			1.109.327	62	655.222	74
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.			142.375.392	17	96.462.999	83
600	05	Diğer Gelirler			22.969.341	50	34.169.182	04
600	11	Değer ve miktar değişimleri gelirleri			0	0	87.345	53
GELİRLER TOPLAMI (B)					166.492.150	81	131.487.122	40
FAALİYET SONUCU					104.059.820	77	65.143.639	05

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>