



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NEVŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	27

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu	2
Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2
Tablo 4: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	21
Tablo.5: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	22

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

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

Bu kapsamda Nevşehir İl Özel İdaresinin 2016 yılı bütçesiyle 57.000.000,00-TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 40.657.960,07-TL 2015 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 84.528.207,60-TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 184.135.246,55-TL'ye ulaşmıştır.

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

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Türü	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	550.000,00	720.561,60
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.760.000,00	2.425.659,35
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	22,00	78.606.459,85
Diğer Gelirler	50.839.978,00	49.937.870,35
Sermaye Gelirleri	3.850.000,00	98.952,50
TOPLAM Öz Gelir	57.000.000,00	53.197.043,80
TOPLAM Genel Gelir	57.000.000,00	131.803.503,65

Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıllan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
57.000.000,00	40.657.960,07	84.528.207,60	-	184.135.246,55	140.161.499,28	37.941.256,49

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

Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	7.794.100,00	27.168.134,12
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	987.000,00	4.241.907,93
Mal ve Hizmet Alım Gideri	22.302.350,00	32.779.795,90
Faiz Giderleri	300.000,00	172.319,35
Cari Transferler	1.961.000,00	1.404.780,42
Sermaye Giderleri	16.332.482,00	64.782.873,70
Sermaye Transferi	4.106.542,00	9.581.687,86
Borç verme	10.000,00	30.000,00
Yedek Ödenekler	3.206.526,00	0,00
TOPLAM	57.000.000,00	140.161.499,28

Kurumun 2016 yılı Faaliyet Gideri 83.451.872,08-TL, Faaliyet Geliri 131.518.728,83-TL olup, Gelir Fazlası 48.066.856,75-TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Nevşehir İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun'la 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.

Nevşehir 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.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan

- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirlerinin 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 yansıtmışından 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: Nevşehir İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Yapılması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması

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

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

Bu durum nedeniyle Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in bazı maddeleri 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 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 Yönetmeliğinin 187'nci maddesinde maddi duran varlıkların hesaba alınması ile ilgili işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

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

Bu konudaki sorunun çözülebilmesi için yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı 10'uncu 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 Yönetmelik'in “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1'inci maddesi ile mevcut taşınmazların kaydında esas alınacak değerlerle ilgili geçici düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemede;

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

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

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

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

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

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

Söz konusu madde metni “(2) Yönetmeliğin 5’inci 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 Nevşehir İl Özel İdaresinde şu hususlar tespit edilmiştir.

Mali Hizmetler Müdürlüğünce muhasebe kayıtlarına toplam 145.391.683,70-TL tutarında taşınmaz kaydı yapıldığı, İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğünce hazırlanan Taşınmaz İcmal Cetvelinde ise toplam 57.649.675,37-TL tutarında taşınmaz kaydının bulunduğu, ancak, İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü kayıtlarında bulunup Mali Hizmetler Müdürlüğünce muhasebe kayıtlarına alınmayan 49.702.975,29-TL tutarında, Mali Hizmetler Müdürlüğü muhasebe kayıtlarında bulunup İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü kayıtlarında yer almayan toplam 137.444.983,62-TL tutarında, taşınmazların bulunduğu, dolayısı ile taşınmazlar konusunda fiili durum ile kaydi durumun birbiri ile uyumsuz olduğu, tespit edilmiştir.

Ayrıca İl Milli Eğitim, İl Sağlık, İl Gençlik Hizmetleri ve Spor, İl Kültür ve Turizm Müdürlükleri adına inşaatları yapılan ve 258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen okul, spor salonu, kültür merkezi, sağlık ocağı gibi binaların Nevşehir İl Özel İdaresi muhasebe kayıtlarına alındığı, tespit edilmiştir. Oysa bu binalara ait inşaatlar tamamlandıktan sonra binaların ilgili İl Müdürlüklerine teslimi yapılmalı, aynı zamanda Nevşehir İl Özel İdaresi muhasebe hesaplarından fiilen teslimi yapılan binalar düşülmeli, diğer yandan ilgili İl Müdürlüklerinin, fiilen teslim aldıkları binaları muhasebe kayıtlarına almaları konusunda yazı ile bilgilendirilmeleri gerektiği düşünülmektedir.

Bu tespitler ışığında Nevşehir İl Özel İdaresine ait taşınmazların envanterinin tamamlanmadığı, mevcut kullanım şekli ile ilgili cetvellere kaydının ve ilgili varlık hesaplarında gösterilmesinin sağlanmadığı anlaşılmaktadır. Bu durumda kamu idaresinin 2016 yılı kesin mizan ve bilançosunda yer alan 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500-Net Değer Hesabında yer alan tutarlarla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Nevşehir İl Özel İdaresi tarafından taşınmaz kayıtlarına ilişkin Yönetmelik hükümlerine göre yapılması gereken işlemler başlatılmış olup; Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre yapılması gerekli işlemlerin 31.12.2017 tarihinden önce bitirilerek hesaplar düzeltilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak 2016 yılı mali tablolarında taşınmazlarla ilgili hesapların doğru bilgi sunmaması ve taşınmazların ilgili hesaplara kaydının 2017 yılı içerisinde tamamlanması konularında kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500- Net Değer Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 2: Nevşehir İl Özel İdaresince, İller Bankasından Kesinti Yapılmak Suretiyle Ödenen ve Banka Kredileri Hesapları, Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı, Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı ve Niteliğine Göre Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı ile Emanetler Hesabında Takip Edilmesi Gereken Borçlara İlişkin Olarak İller Bankası Kayıtları ile Nevşehir İl Özel İdaresi Muhasebe Kayıtları Arasında Farklılıklar Bulunması

Nevşehir İl Özel İdaresi 2016 yılı hesabının incelenmesi sonucunda, 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun gereğince genel bütçe vergi gelirlerinden Nevşehir İl Özel İdaresi adına tahakkuk ettirilen paydan, yine 5779 sayılı Kanun'un "Kesinti Yapılması" başlıklı 7'nci maddesinin 2'nci fıkrasında yer alan; "(2) İl özel idareleri ve belediyeler ile bu idarelere bağlı kuruluşların ve bunlara ait tüzel kişilerin, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip edilen Devlete olan borçları, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında tanımlanan Hazine alacağı niteliğindeki borçları, İller Bankasına olan borçları ile sosyal güvenlik kuruluşlarına olan borçlarına ve 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 3 üncü, 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun geçici 5 inci maddeleri kapsamında uzlaşma sağlanmış borçları ile bu maddeler kapsamındaki kuruluşlara olan ve 31/12/2006 tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş ve uzlaşma sağlanmamış olan borçlarına karşılık, bu idareler adına her ay genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamı üzerinden ayrılacak tutardan, alacaklı idarelerin talebi üzerine, ilgisine göre Maliye Bakanlığı veya İller Bankası tarafından kesinti yapılarak alacaklı idarelere ödenir." hükmüne göre İller Bankasınca yapılan kesintiler ve bu kesintilere ilişkin İller Bankasınca sunulan ayrıntılı dökümler ile yine bu işlemlere ilişkin Nevşehir İl Özel İdaresi muhasebe kayıtları karşılıklı olarak incelendiğinde, İller Bankası

kayıtları ile Nevşehir İl Özel İdaresi muhasebe kayıtları arasında tutarsızlıklar olduğu tespit edilmiştir.

İller Bankası tarafından sunulan dökümler incelendiğinde, Nevşehir İl Özel İdaresinin Vergi Dairesi, Sosyal Güvenlik Kurumu, Elektrik Dağıtım Firmaları, İller Bankası ile diğer kurum ve kuruluşlara Ocak-2016 döneminde toplam 15.869.110,15-TL, Aralık-2016 döneminde ise toplam 13.044.962,26-TL, birikmiş borcu bulunmaktadır.

Ancak aynı dönemlere ilişkin olarak Nevşehir İl Özel İdaresi muhasebe kayıtları incelendiğinde, Vergi Dairesi, Sosyal Güvenlik Kurumu, Elektrik Dağıtım Firmaları, İller Bankası ile diğer kurum ve kuruluşlara olan borçlar için Nevşehir İl Özel İdaresince, Ocak-2016 döneminde toplam 14.460.052,54-TL, Aralık-2016 döneminde ise toplam 11.405.129,36-TL birikmiş borç kaydı yapıldığı görülmüştür.

Dolayısı ile Ocak-2016 dönemine ilişkin 1.409.057,61-TL, Aralık-2016 dönemine ilişkin olarak da 1.639.832,90-TL tutarındaki borçların Nevşehir İl Özel İdaresi muhasebe kayıtlarında yer almadığı, İller Bankası ile Nevşehir İl Özel İdaresi arasında belirli dönemlerde borçlar konusunda mutabakat sağlanmadığı, oysa İller Bankası veya borçlu olunan kurum, kuruluş veya şirketler ile mutabakat sağlanarak fiili borç durumuna göre Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümleri gereğince 300/400-Banka Kredileri Hesapları, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı, 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı ve niteliğine göre 329-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı ile 333-Emanetler Hesabında takip edilmesi gereken borçlara ilişkin muhasebe kayıtlarının düzeltilmesi ve bu hesapların gerçeği yansıtması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Nevşehir İl Özel İdaresi adına tahakkuk eden iller bankası payından elektrik dağıtım firmaları adına kesilen tutarlar (kapanan belediyelere ait elektrik tüketim borçları ve genel aydınlatma giderleri) muhasebe kayıtlarında bütçe gideri olarak gösterilmekte idi, ancak görüşleriniz doğrultusunda 2017 yılı için 329- Diğer Çeşitli Borçlar hesabı ile ilişkilendirilerek muhasebe kayıtlarımız düzeltilmiştir.

368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı, 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı ile ilgili muhasebe kayıtları düzenlenerek iller bankası kayıtları ile uyumlu olması sağlanmıştır.

Banka kredi hesapları ile ilgili muhasebe kayıtları düzenlenerek iller bankası kayıtları ile uyumlu olması sağlanmıştır. Ancak İller Bankası 226569, 232217, 232823, 239514, 239712 ve 243106 nolu kredi borçlarını aylık olarak idareimiz adına tahakkuk eden paydan keserek tahsil ettiğinden İller bankası ihbar mektubu üzerinde sadece o ayki anaparası görülmekte, toplam anapara görülmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak İller Bankasından kesinti yapılmak suretiyle ödenen Nevşehir il Özel İdaresine ait borçlara ilişkin hesapların, 2016 yılı mali tablolarında doğru bilgi sunmaması ve söz konusu borçların ilgili hesaplara kaydının 2017 yılı içerisinde tamamlanması konularında kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte 300-Banka Kredileri Hesabı, 400-Banka Kredileri Hesabı, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı, 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı ve Niteliğine Göre 329-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı ile 333-Emanetler Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Nevşehir İl Özel İdaresince, Nitelikleri İtibariyle Tahakkuku Tahsiline Bağlı Bütçe Geliri Olarak Yapılan Tahsilatların, Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile İlişkilendirilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı-Hesabın Niteliği" başlıklı 86'ncı maddesinde; *"Bu hesap, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır."* hükmünün yer aldığı, "Hesaba İlişkin İşlemler" başlıklı 87'nci maddesinin 1 /a-1 bendinde; *"... Nitelikleri itibarıyla tahakkuku tahsiline bağlı bütçe geliri olarak yapılan tahsilatlar, bu hesapla ilişkilendirilmez."* şeklinde düzenleme yapıldığı, bu düzenlemelere göre 2016 yılı içerisinde tahsil edilen ve tahsil edildiği anda muhasebe kaydı yapılan merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar, hazine yardımları, diğer kurumlar adına genel bütçeden aktarılan ödenekler, şartname-basılı evrak-form satış gelirleri ve benzeri gelirler ile faiz gelirlerinin, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile ilişkilendirilmesi mümkün değildir.

Ancak, Nevşehir İl Özel İdaresi 2016 yılı hesabı incelendiğinde, 2016 yılı içerisinde tahsil edilen 92.733.412,55-TL tutarındaki merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar, hazine yardımları, diğer kurumlar adına genel bütçeden aktarılan ödenekler, şartname-basılı evrak-form satış gelirleri ve benzeri gelirler ile 3.686.605,94-TL tutarındaki mevduat faiz gelirlerinin, aynı muhasebe işlem fişleri üzerinde 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına hem borç hem de alacak kaydedilerek bu hesapla ilişkilendirildiği, gelirlerinin tahsili aşamasında tahakkukunun yapıldığı, dolayısı ile nitelikleri itibariyle tahakkuku tahsiline bağlı bütçe geliri olarak yapılan merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar, hazine yardımları, diğer kurumlar adına genel bütçeden aktarılan ödenekler, şartname-basılı evrak-form satış gelirleri ve benzeri gelirler ile mevduat faiz gelirlerinin, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile ilişkilendirilmesinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 87'nci maddesinin 1 /a-1 bendine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar, hazine yardımları, diğer kurumlar adına genel bütçeden aktarılan ödenekler, şartname-basılı evrak-form satış gelirleri ve benzeri gelirler ile mevduat faiz gelirlerinin muhasebe işlem fişleri 2017 yılı başından itibaren e-içişleri programında bulunan gelir modülü programı kullanılarak yapılmaktadır. Kullanılan gelir modülünde 120-Gelirden Alacaklar Hesabı ile ilişkilendirilen ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 87'nci maddesinin 1 /a-1 bendine göre aykırılıklar giderilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Nitelikleri itibariyle tahakkuku tahsiline bağlı bütçe geliri olarak yapılan tahsilatların, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile ilişkilendirilmemesi gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak e-içişleri sistemi tarafından söz konusu tahsilatların otomatikman 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırıdır ve 2016 yılı mali tablolarında 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 2: Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Birlikte Kullanılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin 59- Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubunu açıklayan 360'ıncı maddesinde;

“(1) Bu hesap grubu, dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.

(2) Dönem faaliyet sonuçları sonucun olumlu veya olumsuz olmasına göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı

591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)”

denilerek dönem sonunda faaliyet sonuçlarının olumlu veya olumsuz olabileceğine, niteliğine göre de faaliyet sonucunun ilgili hesaba kaydedileceğine açıklık getirilmiştir.

Ancak Nevşehir İl Özel İdaresi 2016 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu incelendiğinde, kurumun birimleri arasında yer alan İlçe Özel İdare Müdürlüklerinde gerçekleşen olumsuz faaliyet sonucu ile İl Özel İdaresinde gerçekleşen olumlu faaliyet sonucunun karşılıklı mahsubu gerçekleştirilmeden hem 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu

Hesabı hem de 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ile bilançoya yansıtıldığı görülmüştür. Bir idarenin faaliyetlerinden kaynaklanan sonucun aynı anda hem olumlu hem de olumsuz olarak gerçekleşmesi mümkün olmayacağından, Nevşehir İl Özel İdaresi 2016 yılı Bilançosunda 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının bir arada gösterilmesinin yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Nevşehir İl Özel İdaresi olarak hesap birliği yani tek hesap olarak kapanış ve açılış yapılmaktadır. İlçelerin öz geliri olmadığından 591 olumsuz faaliyet (zarar) hesabında görünmektedir. Merkez olarak olumlu faaliyetten düşülerek 591 olumsuz faaliyetler 590 olumlu faaliyet hesabına konsolide (çıkartılarak) değerlendirilmektedir. 2017 yılında belirtilen hatalı kayıtlar düzeltilmiştir. Aynı dönemde hem olumlu hem de olumsuz hesap işletilmemektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının bilançoda birlikte yer almaması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak e-içişleri sisteminin olumlu ve olumsuz faaliyet sonuçlarını bilançoda bir arada göstermesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırıdır ve 2016 yılı mali tablolarında 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49'uncu ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48'inci maddeleri uyarınca mahalli idarelerde hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde hazırlanmasına temel olacak şekilde çıkarılması amacıyla Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği İçişleri Bakanlığınca çıkarılmıştır. Bu yönetmelik kapsamında yapılacak işlem ve kayıtlar bilgi teknolojilerinden yararlanarak hazırlanan programlar ile yapılmaktadır. İl özel idarelerinin kullanması amacıyla İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan e-içişleri sistemi Bütçe ve Muhasebe Modülü ile kayıt ve işlemler yapılmaktadır. Ancak sistem devreye girdiği 2009 yılından bu yana ihtiyaçları karşılayacak ölçüde geliştirilememiştir.

Bulgu konusu hususla birlikte raporun diğer maddelerinde yer alan mali tablolarla

ilgili hataların bu sistemden kaynaklandığı idarelerce belirtilmekle birlikte sorun aktarma ve giderme konusunda il özel idarelerinin vesayet kuruluşu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır. İl özel idarelerinin herhangi bir tasarruf yetkisi bulunmaması göz önüne alındığında bu sistem hatalarının söz konusu bakanlıkça düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerlerinin, Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, Kira Bedellerinin de Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında İzlenmemesi

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

Söz konusu Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısında;

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

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

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

999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

...”

denilmekte ve yazı ekinde örnek muhasebe kayıtlarına yer verilmektedir.

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

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

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

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; "Nevşehir İl Özel İdaresince, Taşınmaz Kayıtlarına ilişkin Yönetmelik hükümlerine göre yapılması gereken işlemler başlatılmış olup; 31.12.2017 tarihine kadar muhasebe kayıtları düzeltilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri ile kira bedellerinin ilgili hesaplarda izlenmemesi sonucu 2016 yılı mali tablolarının doğru bilgi sunmaması ve

taşınmazların kayıtlı değerleri ile kira bedellerinin ilgili hesaplara kaydının 2017 yılı içerisinde tamamlanması konularında kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı 2016 yılı mali tablolarında yer almamakta ve hata devam etmektedir.

BULGU 4: Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı-Hesabın Niteliği" başlıklı 168'inci maddesinde; "*Verilen depozito ve teminatlar hesabı, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.*" hükmü yer almaktadır.

Nevşehir İl Özel İdaresinin 2016 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucu çeşitli okullara ait elektrik ve doğalgaz abone güvence bedelleri için ilgili dağıtım firmalarına 2016 yılı için 75.580,19-TL nakit verildiği ancak verilen bu tutarların 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmeyerek, 630-Giderler Hesabı ile ilişkilendirildiği tespit edilmiştir.

Ancak güvence bedellerinin 630-Giderler Hesabı yerine 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi, verilen depozito ve teminatların takibinin bu hesaptan yapılması ve mali tablolarda 226-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabının yer alması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılı ödemeleri esnasında toplam (8) adet ödeme içerisinde (7) adedi ilgili kalemi olan 226 depozito hesabında takip edilmiştir. Ancak 1 adedi güvence bedeli ile birlikte ödenmiş ayrı takip edilmiştir. 2017 mali yılı itibariyle diğer kurumlara ait elektrik, doğalgaz ve su abone ve depozito ödemeleri il özel idaremiz bütçesinden yapılmamakta olup; abone ve depozito iş ve işlemlerindeki 226 hesaplar kurumca kullanılması halinde dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevap üzerine, 226-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabı ile ilgili olarak 2016 yılı yevmiye kayıtları ile büyük defter kayıtları

incelenmiş ve 2016 yılında 1 adet su abaneliği için yatırılan güvence bedelinin muhasebe kayıtlarına alındığı ve bunun da tarafımızdan bulgu konusu edilmediği tespit edilmiştir.

Ayrıca, bulgu konusu edilen güvence bedellerine ait Ödeme Emri Belgelerinin 2016 yılı yevmiye kayıtları, kamu idaresi cevabı üzerine, tekrar incelenmiş ve güvence bedellerinin yevmiye kayıtlarında da 630-Giderler Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir. Dolayısı ile kamu idaresi cevabında yer alan ve 7 kalem şeklinde ödenen güvence bedellerinin 2016 yılında 226-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedildiği şeklindeki ifade gerçeği yansıtmamaktadır.

Ancak kamu idaresinin güvence bedelleri konusunda 2017 yılında gerekli dikkat ve özenin gösterileceğini beyan etmesi nedeniyle bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı Maddesi Kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması

5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde;

“(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 md.; Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 md.) Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.”

hükmü yer almaktadır.

2016 yılı Yatırım Programı ile 2016 yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Kararın 21'inci maddesinin 4'üncü fıkrasında “Yerel ve bölgesel nitelikli

yatırımların uygulamalarında koordinasyonu güçlendirmek, etkinliği artırmak ve yerel kurumsal kapasitenin gelişimini sağlamak amacıyla merkezi kamu idareleri, projenin mahiyeti uygun düştüğü ölçüde, yatırım uygulamalarının 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi hükümleri gereğince gerçekleştirilmesine öncelik verir.” denilmektedir.

Bu hükümler kapsamında bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarının kamu yatırım programında yer alan projelerine ait yatırımları için bütçelerinde ayrılan ödenekler, il özel idarelerine aktarılmakta ve bu ödenekler karşılığı hizmetler de il özel idaresinin tabi olduğu mevzuat kapsamında ihalesi yapılarak gerçekleştirilmektedir. Her iki düzenlemede de yatırım ödeneklerinin tekrar Köylere Hizmet Götürme Birlikleri'ne (KHGB) aktarılmasına izin veren bir hüküm bulunmamaktadır.

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

Diğer taraftan, KHGB'lerine sadece 5355 sayılı Kanunun 18'inci maddesinde sayılan hizmetlere ait ödenekler aktarılabileceğinden, madde metninde sayılmayan yatırımlara ait ödeneklerin merkezi idare kuruluşlarınca doğrudan KHGB'lerine aktarılması da mümkün görülmemektedir.

2016 yılı yatırım programında yer alan bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarına ait projelere ayrılan yatırım ödeneklerinden 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesi hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesi için aktarılan ve aşağıdaki tabloda yer alan 131.000,01-TL tutarındaki ödeneğin Nevşehir İl Özel İdaresince 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 oluştuğu değerlendirilmektedir.

Tablo 4: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu

Tarihi	Yevmiye No	İlçesi-Köyü	Açıklama	Tutarı (TL)
19.04.2016	1714	Avanos- Altıpınar	Kuran kursu bakım onarım işi	25.000,00
22.04.2016	1776	Derinkuyu-Doğala	İlkokul bahçe duvarı yapım işi	6.000,01
13.10.2016	4689	Hacıbektaş-Büyükburunağıl	Eski okulun tadilat bedeli	20.000,00
12.12.2016	5778	Avanos-Kalaba Beldesi	Aile hekimliği sağlık merkezi inşaatı	80.000,00
TOPLAM				131.000,01

Kamu idaresi cevabında; "2017 yılı ödemelerinde bu tür aktarımlar yapılmayacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, 2017 yılında Köylere Hizmet Götürme Birliklerine ödenek aktarılırken bulguda belirtilen hususlara dikkat edileceğini bildirmekle birlikte bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'inci Maddesinin Beşinci Fıkrasında Yer Alan Hüküm Gereği İl Genel Meclisinin Belirleyeceği Esaslara Uygun Olarak Köylere Hizmet Götürme Birliklerinin Sunacağı Yatırım Planı, Yıllık Çalışma Programı ve Uygulama Projelerine Bağlı İşler Yerine İhtiyaç, Yardım Gibi Genel İfadelerle veya Bazı Kurumların Bütçelerinden Karşılanmayan İhtiyaçları İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Ödenek Aktarılması

5355 sayılı Kanun'un 18'inci maddesinin 5'inci fıkrasında;

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

Bu ödenek aktarımları 5302 sayılı Kanun'un giderlerle ilgili 43'üncü maddesinin (e) fıkrasında belirtildiği üzere *“İl genel meclisince belirlenecek ilkeler çerçevesinde köylere veya köylerin aralarında kurdukları birliklere yapılacak yardımlar”* olarak açıklanan ve İl Özel İdaresi bütçelerine konulan ödeneklerden yapılan aktarmalardır. Ancak bu nitelikteki ödenek aktarımlarının ilkelerinin belirlenmesi ve bu esaslar çerçevesinde Köylere Hizmet Götürme Birliklerince (KHGB) İl Özel İdaresine yatırım planı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerinin sunulması gerekmektedir. Ancak bu çerçevede proje bazında ödenek aktarımı yapılabilecektir. Bu nedenle KHGB'lerine bu kapsamda yapılan aktarmaların protokollerinde genel ifadeler kullanılması ve “ihtiyaç” vb. gibi gerekçelerle aktarma işlemine dayanak oluşturulması yerine, somut projelerin belirtilmesi gerekmektedir.

Nevşehir İl Özel İdaresi bütçesinden 5355 sayılı Kanunun 18'inci maddesinin beşinci fıkrası hükmüne uygun olmayan 426.000,00-TL tutarında aktarmalar yapılmış olup, bunlar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 5: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarımları Tablosu

	TARİH	YEVMIYE NO	İLÇESİ/KÖYÜ	AÇIKLAMALAR	TUTAR (TL)
1	18.01.2016	278	ACIGÖL	CARİ YARDIM	15.000,00
2	21.01.2016	340	KOZAKLI	CARİ YARDIM	6.000,00
3	21.01.2016	346	ACIGÖL	CARİ YARDIM	15.000,00
4	21.01.2016	347	AVANOS	CARİ YARDIM	15.000,00
5	21.01.2016	348	DERİNKUYU	CARİ YARDIM	15.000,00
6	21.01.2016	349	GÜLŞEHİR	CARİ YARDIM	15.000,00
7	21.01.2016	350	MERKEZ	CARİ YARDIM	15.000,00
8	21.01.2016	351	KOZAKLI	CARİ YARDIM	15.000,00
9	21.01.2016	352	ÜRGÜP	CARİ YARDIM	15.000,00
10	21.01.2016	358	HACIBEKTAŞ	CARİ YARDIM	15.000,00
11	15.02.2016	745	ÜRGÜP	CARİ YARDIM	3.000,00
12	15.02.2016	748	KOZAKLI	CARİ YARDIM	3.000,00
13	29.04.2016	1866	AVANOS	CARİ YARDIM	10.000,00
14	29.04.2016	1867	ACIGÖL	CARİ YARDIM	10.000,00

15	29.04.2016	1868	HACIBEKTAŞ	CARİ YARDIM	10.000,00
16	29.04.2016	1869	GÜLŞEHİR	CARİ YARDIM	10.000,00
17	29.04.2016	1870	KOZAKLI	CARİ YARDIM	15.000,00
18	29.04.2016	1871	DERİNKUYU	CARİ YARDIM	10.000,00
19	29.04.2016	1872	ÜRGÜP	CARİ YARDIM	10.000,00
20	29.04.2016	1873	MERKEZ	CARİ YARDIM	10.000,00
21	23.09.2016	4380	KOZAKLI	CARİ YARDIM	20.000,00
22	23.09.2016	4381	ÜRGÜP	CARİ YARDIM	20.000,00
23	23.09.2016	4382	HACIBEKTAŞ	CARİ YARDIM	20.000,00
24	23.09.2016	4383	GÜLŞEHİR	CARİ YARDIM	20.000,00
25	23.09.2016	4384	ACIGÖL	CARİ YARDIM	20.000,00
26	28.10.2016	4947	AVANOS	CARİ YARDIM	20.000,00
27	11.11.2016	5185	KOZAKLI	CARİ YARDIM	20.000,00
28	02.12.2016	5618	ACIGÖL	CARİ YARDIM	5.000,00
29	16.12.2016	5876	DOĞALA	CARİ YARDIM	17.000,00
30	23.12.2016	6020	ÜRGÜP	CARİ YARDIM	12.000,00
31	23.12.2016	6021	KOZAKLI	CARİ YARDIM	10.000,00
32	30.12.2016	6215	KARAHASANLI	CARİ YARDIM	10.000,00
	TOPLAM				426.000,00

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'inci maddesinin beşinci fıkrasında yer alan hüküm gereği İl Genel Meclisinin belirleyeceği hususlara uygun olarak Köylere Hizmet Götürme Birliklerinin sunacağı yatırım planı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerine bağlı işler dışında ve diğer kurumların bütçelerinden karşılanmayan ihtiyaçları için Köylere Hizmet Götürme Birliklerine ödenek aktarılmayacaktır. " denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, 2017 yılında Köylere Hizmet Götürme Birliklerine ödenek aktarılırken bulguda belirtilen hususlara dikkat edileceğini bildirmekle birlikte bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

Nevşehir İl Özel İdaresinin iç kontrol sisteminin incelenmesi neticesinde iç kontrol sistemiyle ilgili yapılandırma çalışmalarının tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

İç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının değerlendirilmesi sonucunda;

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, 27/05/2016 tarih ve 53799402-250-E.4787 sayılı Valilik Makamından alınan olur ile görevlendirildiği,
- İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çalışmaları (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) 27/05/2016 tarihinde başlatılarak 11/11/2016 tarihinde yürürlüğe girdiği,
- İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, 18 kamu iç kontrol standardını sağlayan 79 genel şart için mevcut durum belirlenerek mevcut duruma göre eylem öngörülmüştür. İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında toplam 43 eylem öngörüldüğü,

Görölmüş olup iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin temel çalışmalar genel olarak tamamlanmış olmakla birlikte,

Nevşehir İl Özel İdaresi iç kontrol sisteminin yapılandırılması için İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında yer alan faaliyetlerden özellikle;

- Kurumun tüm birimlerinde ve faaliyetlerindeki iş/görev tanımları ve süreçlerinin hazırlanması,
 - İş süreçleri esas alınarak her birimde odak gruplarının oluşturularak risklerin belirlenmediği, analiz edilmediği ve değerlendirilmediği,
 - Risklerin önceliklendirilmediği,
 - Göze alınan risk düzeylerinin/Risk iştahının belirlenmediği,
 - Risklerin karşılanma (riske cevap vermek) yönteminin belirlenmediği,
 - Kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği,
- tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un "İç Kontrolün Amacı" başlıklı 56' ncı maddesinde;

"İç kontrolün amacı;

a) *Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,*

b) *Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,*

c) *Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,*

d) *Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,*

e) *(Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır.” denilmektedir.*

5018 sayılı Kanun'un 11'inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmelik'in 8'inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde belirtildiği gibi; Üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

İç kontrol sisteminin yapılandırılması ve işleyişin gözetilmesi konusunda sorumluluk üst yöneticiye yani Valiye aittir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda İl Özel İdaresinin Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı çerçevesinde tüm birimlerde iş süreçleri esas alınarak her birimde odak gruplarının oluşturularak risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve değerlendirilmesi, risklerin önceliklendirilmesi, göze alınan risk düzeylerinin/risk iştahının belirlenmesi, risklerin karşılanması ve kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi çalışmalarını yürütmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Nevşehir İl Özel İdaresi iç kontrol sisteminin yapılandırılması için İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında yer alan faaliyetlerde bazı eksiklikler tespit edilmiştir. Buna göre;

-Kurumun tüm birimlerinde ve faaliyetlerindeki iş/görev tanımları ve süreçlerinin hazırlanması çalışmaları başlatılması,

- İş süreçleri esas alınarak birimlerde odak grupları oluşturulup risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve değerlendirilmesi için gerekli çalışmaların başlatılması,
- Risklerin önceliklendirilmesi,
- Göze alınan risk düzeylerinin/ risk iştahının belirlenmesi,
- Risklerin karşılanma yönteminin belirlenmesi,
- Kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi,

sağlanarak İç Kontrol Sistemi yapılandırma çalışmaları tamamlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, iç kontrol sistemiyle ilgili yapılandırma çalışmalarının tamamlanacağını bildirmekle birlikte bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

(01.01.2016 - 31.12.2016) NEVŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ

44.50-Tüm Muhasebe Birimleri 2016 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2014	2015	Carî Yıl 2016	PASİF	2014	2015	Carî Yıl 2016
	YTL	YTL	YTL		YTL	YTL	YTL
1 DÖNEN VARLIKLAR	55.758.533,68	66.691.853,03	54.434.457,07	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-37.005.429,86	-22.744.504,72	21.697.845,42
10 HAZİR DEĞERLER	38.627.112,63	62.543.954,46	50.641.657,13	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	-1.272.589,01	-615.425,39	806.095,21
102 BANKA HESABI	38.627.112,63	62.543.954,46	50.641.657,13	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	-1.272.589,01	-615.425,39	806.095,21
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	-1.256.903,63	-1.040.444,86	433.935,78
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	15.000.000,00	0,00	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	-1.256.903,63	-1.040.444,86	433.935,78
118 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	15.000.000,00	0,00	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	-24.671.730,12	-10.188.146,14	10.912.065,46
12 FAALİYET ALACAKLARI	794.035,53	2.049.678,55	1.325.739,34	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	-934.111,64	-2.430.884,46	1.827.675,64
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	121.588,70	0,00	333 EMANETLER HESABI	-23.737.618,48	-7.737.261,66	9.084.409,62
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	701.340,33	1.925.394,65	1.307.348,64	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	-9.803.787,73	-10.917.068,96	9.545.309,80
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	-488.196,32	-1.043.540,80	825.344,37
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.695,20	2.695,20	2.695,20	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	-26.228,04	-26.291,19	111.735,42
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	15.697,50	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	-1.124.085,92	-1.701.963,11	1.434.246,40
13 KURUM ALACAKLARI	3.259,65	3.259,65	33.259,65	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	-165.510,37	-165.510,37	165.510,37
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	3.259,65	3.259,65	33.259,65	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	-8.001.767,06	-7.979.754,40	7.008.473,04
14 DİĞER ALACAKLAR	70.342,83	60.583,21	74.751,81	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	-419,37	-419,37	419,37
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	70.342,83	60.583,21	74.751,81	372 KİDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	-419,37	-419,37	419,37
15 STOKLAR	1.339.259,85	1.530.010,10	1.625.959,12	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-5.869.148,59	-5.869.148,59	16.197.910,96
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.339.259,85	1.530.010,10	1.625.959,12	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	-3.698.262,32	-3.698.262,32	2.698.262,32
16 ÖN ÖDEMELER	8.652,00	498.495,87	727.218,83	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	-3.698.262,32	-3.698.262,32	2.698.262,32
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	43 DİĞER BORÇLAR	-2.183.610,34	-2.183.610,34	892.298,79
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	-2.183.610,34	-2.183.610,34	892.298,79
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	0,00	175.285,10	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	12.600.073,92
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	8.652,00	498.495,87	551.933,73	472 KİDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	12.600.073,92
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	5.871,19	5.871,19	5.871,19	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	-7.275,93	-7.275,93	7.275,93
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	5.871,19	5.871,19	5.871,19	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	-7.275,93	-7.275,93	7.275,93
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	-110.061.554,82	-172.354.355,18	209.126.736,36
2 DURAN VARLIKLAR	97.177.999,59	134.276.155,46	192.588.035,69	50 NET DEĞER	-72.759.861,06	-83.212.766,97	74.778.102,79
22 FAALİYET ALACAKLARI	198.585,71	187.773,50	7.220,00	500 NET DEĞER HESABI	-72.759.861,06	-83.212.766,97	74.778.102,79
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	199.940,50	187.773,50	7.020,00	51 DİĞER HAREKETLERİ	-1.455.915,05	-1.621.315,05	2.338.115,05
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHLİ ALACAKLAR HESABI	-1.354,79	0,00	0,00	511 MUHASEBE BİRLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00	0,00	0,00
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	200,00	519 DİĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-1.455.915,05	-1.621.315,05	2.338.115,05
23 KURUM ALACAKLARI	14.000,00	14.000,00	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	-62.712.407,89	-61.227.743,71	122.761.015,12
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	14.000,00	14.000,00	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	-62.712.407,89	-61.227.743,71	122.761.015,12
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	3.733.404,12	4.428.292,89	5.191.148,79	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	31.156.972,06	36.029.923,84	-38.817.353,33
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.970.124,00	3.665.012,77	4.427.666,67	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	31.156.972,06	36.029.923,84	-38.817.353,33
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	763.280,12	763.280,12	763.280,12	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-4.290.342,88	-62.322.453,29	48.066.856,75
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	92.838.670,72	129.253.350,03	166.996.929,66	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	-13.994.537,53	-68.796.517,17	54.498.140,48
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	6.138.151,22	6.138.151,22	7.909.718,72	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	9.104.194,65	6.473.863,66	-6.431.283,73
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	39.588.581,14	39.772.210,53	51.204.406,12				
252 BİNALAR HESABI	65.150.088,66	71.895.397,31	137.481.964,06				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.799.903,28	10.282.140,42	12.500.183,74				
				PASİF TOPLAMI	152.936.133,27	200.968.008,49	247.022.492,76

254 TAŞITLAR HESABI	6.030.180,11	7.160.410,67	9.301.236,61
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.064.593,79	1.884.240,47	2.051.583,65
256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	26.063,42	0,00	0,00
256 HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI HESABI	26.063,42	0,00	0,00
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-37.256.601,83	-37.245.601,83	-37.245.791,83
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	3.288.901,73	29.366.401,04	3.703.627,67
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
260 HAKLAR HESABI	111.130,76	214.247,76	326.162,16
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-111.130,76	-214.247,76	-326.162,16
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	392.739,04	392.739,04	392.739,04
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	499.808,65	499.808,65	499.808,65
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-107.069,61	-107.069,61	-107.069,61
AKTİF TOPLAMI	152.936.133,27	200.958.006,49	247.022.492,76

NEVŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ			
2016 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
HESAP	YARDIMCI	Giderin Türü	2016
KODU	HESAP		
	KOD 1		
630	0 1	Personel Giderleri	26.768.208,04
630	0 2	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	4.241.907,93
630	0 3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.410.642,81
630	0 4	Faiz Giderleri	172.319,25
630	0 5	Cari Transferler	641.926,57
630	0 7	Sermaye Transferleri	11.361.472,83
630	11	Değer ve Miktar Değişim Gideri	3.390.973,20
630	12	Gelirlerden Red ve İade Giderleri	14.246,10
630	1 3	Amortisman Giderleri	113.910,40
630	1 4	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	12.795.562,64
630	20	Silinen Alacaklardan Giderler	454.875,60
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	85.822,66
Giderler Toplamı :			166.903.736,06
HESAP	YARDIMCI	Gelirin Türü	2016
KODU	HESAP		
	KOD 1		
600	0 1	Vergi Gelirleri	720.354,96
600	0 3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.050.452,16
600	0 4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	78.773.308,08
600	0 5	Diğer Gelirler	49.878.776,38
600	11	Değer Miktar Değişim	95.837,25
Gelirler Toplamı:			131.518.728,83
Faaliyet Sonucu (+/-)			(-)35.385.007,23

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>