



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	43

ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	17
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	18
8.	EKLER.....	39

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Erzincan 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 2015 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Erzincan İl Özel İdaresinin 2015 yılı bütçesiyle 40.125.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 43.521.385,65 TL 2014 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 96.829.686,01 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 180.476.071,66 TL'na ulaşmıştır.

Erzincan İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN
VERGİ GELİRLERİ	40.000,00	66.016,60
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	2.180.000,00	1.643.789,71
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZ GELİRLER	1.500.000,00	97.158.082,66
DİĞER GELİRLER	32.145.000,00	43.548.903,32
SERMAYE GELİRLERİ	4.660.000,00	3.312.425,46
RED VE İADELER	-400.000,00	-7.546,67
TOPLAM Öz Gelir	40.125.000,00	48.563.588,42
TOPLAM Genel Gelir	40.125.000,00	145.721.671,08

2015 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe İle Verilen Ödenek	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek	
40.125.000,00	96.829.686,01	43.521.385,65	180.476.071,66	121.845.406,38	55.752.632,88	

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6. maddesine eklenen ek fıkra ile mümkün kılınmıştır. Bu fıkra hükmüncce 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.

2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ TABLOSU		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
PERSONEL GİDERLERİ	6.645.000,00	30.521.289,36
SOS. GÜV. KUR. DEV. PİR.	892.500,00	4.173.330,17
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	12.606.500,00	19.006.565,83
FAİZ GİDERLERİ	50.000,00	3.732,17
CARİ TRANSFERLER	1.549.000,00	5.118.219,32
SERMAYE GİDERLERİ	14.375.000,00	62.295.357,95
SERMAYE TRANSFERLERİ	1.497.000,00	726.911,58
YEDEK ÖDENEK	2.510.000,00	-
TOPLAM	40.125.000,00	121.845.406,38

Kurumun faaliyet sonuçlarına ilişkin 2015 yılı faaliyet gideri 68.697.518,71 TL, faaliyet geliri 142.798.174,70 TL olup gelir fazlası 74.100.656,02 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Erzincan 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.

Erzincan 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.

2015 yılı denetimi kapsamında Erzincan İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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: Erzincan İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması ve Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Yansıtılmaması

13.9.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmış ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Yönetmeliğin amacı genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

Yönetmeliğin 5. maddesinde kayıt ve kontrol işlemlerinin amacı ise kamu idarelerine ait mevcut taşınmazların ve içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt alınması olarak belirlenmiştir. Görüldüğü gibi kayıtlarda taşınmazların miktar olarak gösterilmesi esas alınmaktadır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 24. maddesinde ise maddi duran varlıkların muhasebe kayıtlarına maliyet bedeliyle, herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilenlerin de rayiç bedeliyle geçirileceği şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Ancak 2006 yılından 2014 yılına kadar geçen sürede kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların miktar olarak dahi kayıt altına alınması ile ilgili işlemler tamamlanamamıştır. Ayrıca sözkonusu taşınmazların sadece bir kısmı muhasebe kayıtlarına alındığından kamu idarelerinin mali tablolarının taşınmazlar hakkında tam ve doğru bilgi sunması sağlanamamıştır.

Bu durum nedeniyle Maliye Bakanlığınca Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin bazı maddeleri 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı BKK ile yürürlüğe giren Yönetmelikle değiştirilerek belirtilen sorunların çözümü yoluna gidilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin bu çerçevede değiştirilen 5. 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.

Aynı Yönetmelikle 5. maddeye getirilen ek ikinci fıkrada ise 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 fıkroda sayılan diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı 10. maddesinin 1. 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.*” hükmüne yer verilmiştir. Bu hükümle cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiş ve taşınmazların muhasebe birimlerince mevcut kullanım şekliyle kaydının yapılarak mali tablolarda gösterilmesine öncelik verilmiştir. Bu şekilde kamu idarelerinin tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemleri daha sonra yapmalarına olanak sağlanmıştır.

Kamu taşınmazlarının kayda alınmasında esas değerlendirme kriterleri bu şekilde olmakla birlikte sözkonusu Yönetmeliğin “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1. maddesi ile mevcut taşınmazların kaydında esas alınacak değerlerle ilgili geçici düzenlemeler yapılmıştır. Düzenlemeye 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.

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

Yukarıya alınan Yönetmelik hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; Erzincan İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılması, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellere geçirilmesi ve bu bilgilerin muhasebe

birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Bu işlemlere bağlı olarak da 31.12.2014 tarihinde de tespit edilen değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılacaktır. Tüm taşınmazların bu şekilde muhasebe kayıtlarına alınarak mali tablolarda gösterilmesi sağlandıktan sonra anılan Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinin 2 nci fıkrası gereğince 31.12.2016 tarihine kadar tüm taşınmazların emlak vergisi değeri yerine maliyet bedeli veya rayiç değeri üzerinden kayıtlara geçirilmesi tamamlanacaktır.

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.

Esasen sözkonusu Yönetmelik değişikliğinin muhasebe işlemleri açısından uygulanmasına yönelik işlemlerle ilgili ayrıntılı açıklamaya Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 ve 16.09.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazılarında yer verilmiştir.

Uygulamada ise Erzincan İl Özel İdaresinde söz konusu gayrimenkullerin emlak vergi değerleri tespit edilmiş ve kayıtlara alınmaya çalışılmıştır. Ancak İlgili birim tarafından, tespit edilen emlak vergi değerleri e işçileri sisteminde taşınmaz modülünden girilmesine rağmen bu değerler muhasebe modülünde gözükmemekte eski değerler gözükmeye devam etmektedir.

Bu tespitler ışığında Erzincan İl Özel İdaresine ait taşınmazların kaydının yukarıda belirtilen Yönetmelik ve Genel Yazılarda açıklanan esaslara uygun hale getirilme işlemlerinin tamamlanmadığı anlaşılmaktadır. Bu durumda Kurumun 2015 yılı kesin mizan ve bilançosunda yer alan 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 gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremize ait taşınmazların İçişleri Bakanlığı gelir modülüne kayıtları yapılmış olmasına rağmen, programdan kaynaklanan hata nedeniyle muhasebe modülüne aktarımı yapılamamıştır. İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı ile gerekli görüşmeler yapılmış olup, hata giderilerek yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı ile gerekli görüşmeler yapılmış olup, hata giderilerek yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2015 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı , 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: 6360 Sayılı Kanunla Kapanan Belediyelerde İl Özel İdaresine Devredilen 182 adet Gayrimenkulün Taşınmaz Hesaplarına Kaydedilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 1'inci maddesinde;

“Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin 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, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.” denilmektedir.

Buna göre mali tabloların ve bunlara dayanak oluşturan belgelerin doğru ve güvenilir olması ve faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Aynı yönetmeliğin 164'üncü maddesinde 250 Arazi ve Arsalar hesabının niteliği belirtilmiş olup buna göre Bu hesabın kurumun her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılması gerekmektedir. Yine Yönetmeliğin 166'ıncı maddesine göre kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında, 168'inci maddesine göre de kuruma ait her türlü binaların 252 Binalar hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

6360 sayılı Kanun'un Geçici ikinci maddesi ile tüzel kişilikleri kaldırılan belediyelerin personeli, her türlü taşınır ve taşınmaz malları, hak, alacak ve borçları il özel idaresine devredilmiştir. Bu kanun kapsamında kapanan belediyelerden Erzincan İl Özel İdaresine

toplam 182 adet taşınmaz devredilmiş olup bu taşınmazların yukarıda belirtilen taşınmaz hesaplarına alınmadığı görülmüştür.

Bu itibarla Erzincan İl Özel İdaresinin 2015 yılı mali tablolarının 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesapları 257 Amortismanlar Hesabı açısından olması gereken tutarları yansıtmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Kapanan Belediyelerden devredilen 182 adet Gayrimenkulun İçişleri Bakanlığı gelir modülüne kayıtları yapılmış olmasına rağmen, programdan kaynaklanan hata nedeniyle muhasebe modülüne aktarımı yapılamamıştır. İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı ile gerekli görüşmeler yapılmış olup, hata giderilerek yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Söz konusu hatanın e içişleri sisteminden kaynaklanan sebeplerle kaydının yapılamadığı belirtilmiştir. İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı ile gerekli görüşmeler yapılarak hatanın giderileceği belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2015 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı ve 257 Amortismanlar Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3: 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesaplarının Kullanılmaması

23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı R.G.de yayınlanarak 01.01.2015 tarihinde yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 124. maddesinde Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile ilgili olarak bu hesabın, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ile bunların işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermaye tutarları ve bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

08.02.2011 tarih ve 27840 sayılı R.G.de yayınlanan 6107 sayılı İller Bankası Kanununun 4. Maddesinde ise; 9.000.000.000 (dokuz milyar) TL sermayesi olan Bankanın ortaklarının il özel idareleri ve belediyeler olduğu ve Bankanın sermaye tavanına ulaşınca kadar ödenmiş sermayesine eklenecek olan kaynaklar belirtilmiştir.

Ancak bu bilgiler ışığında Erzincan İl Özel İdaresinin kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda ortağı olduğu İller Bankasına ait kaynak ve sermaye aktarımlarını 2015 yılı içerisinde 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydetmediği tespit edilmiştir.

Yine, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 125. Maddesinde Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile ilgili olarak bu hesabın, kanuni yetkilere dayanılarak mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ile bunların işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermaye tutarları ve bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 52. Maddesi uyarınca Özel İdaresinin %52,94 oranında ortağı olduğu, 2.000.000,00 TL toplam sermaye bedelli Doğu Halk Holding A.Ş.'ye ait sermaye tutarının ve bu şirketin işletilmesinden doğan kar/zararın 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Bu nedenle Kurumun 2015 yılı mali tablolarının 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesapları açısından gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılı itibariyle ilgili Yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak 2016 yılı itibariyle ilgili yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacağı konusunda kamu idaresiyle mutabakat sağlanmakla birlikte, 2015 yılı mali tablolarında 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 4: Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığından Gelen Paranın 333-Emanetler Hesabından Çıkılarak 600-Gelirler Hesabına Alınmasına Rağmen, 333- Emanetler Hesabında Gözükmeye Devam Etmesi Dolayısıyla 333-Emanet Hesabından Tekrar Çıkartılarak 600-Gelirler Hesabına Alınması Sonucu Gelir Hesaplarına Mükerrer Giriş Yapılması

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 1'inci maddesinde;

“Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin 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, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.” denilmektedir.

Buna göre mali tabloların ve bunlara dayanak oluşturan belgelerin doğru ve güvenilir olması ve faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Erzincan İl Özel İdaresine Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığından gelen 888.618,13 TL 31.07.2015 tarih ve 3202 sayılı yevmiye ile 333 - Emanetler hesabından çıkartılarak Gelirler Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Ancak e-içişleri sisteminden kaynaklanan hata dolayısıyla gelire alınmış olmasına rağmen aynı paranın Emanet hesabında da gözükmeye devam ettiği görülmüştür. Bunun üzerine aynı paranın 31.12.2015 tarihinde 6009 nolu muhasebe işlem fişi ile tekrar 333-Emanetler Hesabından çıkılarak Gelir Hesaplarına alındığı görülmüştür. Bu durumda 600 Gelirler Hesabına ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabına 888.618,13 TL mükerrer giriş yapılmış olmaktadır.

Açıklanan nedenlerle 600 Gelirler Hesabının mali tablolarda mükerrer giriş dolayısıyla olması gereken tutardan 888.618,13 TL fazla olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "01.01.2016 tarihi itibariyle mükerrer kayıt tekrarlanmaması için daha dikkatli davranılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bu konuda kamu idaresiyle mutabakat sağlanmakla birlikte, 2015 yılı mali tablolarında 600 Gelirler Hesabı ve 333-Emanetler Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 5: 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması

23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı R.G.de yayınlanarak 01.01.2015 tarihinde yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 69. Maddesinde 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı ile ilgili olarak bu hesabın, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı, 116. Maddesinde ise 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı ile ilgili olarak da bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Erzincan Özel İdaresinin 2015 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucu İdarenin elektrik ve doğalgaz abone güvence bedelleri için ilgili dağıtım firmalarına 2015 yılı için 218.346,51 TL nakit verildiği ancak verilen bu tutarların 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmeyerek 830- Bütçe Gideri Hesaplarıyla ilişkilendirildiği görülmüştür.

Bu nedenle 226 Verilen Depozito ve Teminatlar ve 830- Bütçe Gideri Hesapları mali tablolarda olması gereken değerleri yansıtmamaktadır.

2015 YILI DOĞALGAZ ABONE VE GÜVENCE BEDELLERİ			
Yevmiye No	Tarih	Tutar (TL)	Açıklama
5029	3.12.2015	11.307,54	Spor Kompleksi Doğalgaz ilave Bağlantı Bedeli
5049	4.12.2015	20.555,43	Merkez Kavakyolu Anaokulunun Doğalgaz Güvence Bedeli ile Sayaç ve Regülatör için ilave Bağlantı Bedeli
44	12.1.2015	164,01	Elif Çocuk Evi Eksik Ödenen Güvence Bedeli
3421	18.8.2015	9.768,78	İlimiz Merkez Kavakyolu Ortaokulu Isınma Sisteminin Katı Yakıttan Doğalgazlı Sisteme Dönüştürülmesi işi Abone Bağlantı Bedeli
3562	28.8.2015	88.328,19	İlimiz Merkez Hocabey Toki Ortaokulu İle Kavakyolu Ortaokulunun Doğal Gaz Abone Güvence Bedellerinin Ödemesi

2015 YILI ELEKTRİK ABONE VE GÜVENCE BEDELLERİ			
Yevmiye No	Tarih	Tutar (TL)	Açıklama

324	3.2.2015	867,90	İlimiz izzetpaşa Mahallesi 13 Şubat İlk/orta Okulu Bahçesine Yapıtılan Kardelen Anaokulu Abonelik Dağıtım Ücreti Bedeli
325	3.2.2015	7.815,00	İlimiz Merkez izzetpaşa Mahallesi 13 Şubat ilk/orta Okulu Bahçesine Yapıtılan Kardelen Anaokulu Abonelik Perakende Ücreti Bedeli
4833	23.11.2015	7.500,00	Kavakyolu Anaokulunun Elektrik Aboneliği Yapılması için Ödenen Perakende Ücreti
4834	23.11.2015	729,66	Kavakyolu Anaokulunun Elektrik Aboneliği Yapılması için Ödenen Dağıtım Ücreti
		71.310,00	Ergan Dağı Mekanik Tesisleri 39996524 Nolu Tesisat İçin 20.200 TL 39996538 Nolu Tesisat İçin 51.100 TL Güvence Bedeli Ödemesi

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılı itibariyle ilgili Yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2015 yılı mali tablolarında 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 6: Kalkınma Ajansına ve Vilayetlere Hizmet Götürme Birliğine Gönderilen Payların Mali Tablolarda 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında Takip Edilmemesi

5449 Sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un "Gelirler ve yönetilecek fonlar" başlıklı 19 uncu maddesinin d bendinde "Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir, belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay" Ajansın gelirleri arasında sayılmıştır.

Yine Vilayetler Hizmet Götürme Birliği'nin Ana Tüzüğünde "Üyelerin birliğin faaliyet giderlerine katılım payları" başlıklı 24'üncü maddesinde, "Üye Mahalli İdareler, en son kesinleşmiş bütçelerinin % 1'ini birlik faaliyet giderlerine katılım payı olarak birliğe öderler." denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "363 sayılı hesabın niteliği" başlıklı 243'üncü maddesinde "Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır." Denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 244'üncü maddesinde de hesabın işleyişi gösterilmiştir. Buna göre “*Kamu idareleri payları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

a) Alacak

Bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.”

Bu hükümlere rağmen, kurum tarafından 2015 yılında Kalkınma Ajansına ödenen 293.981,39 TL payın ve Vilayetler Hizmet Götürme Birliğine ödenen 293.500 TL payın mali tablolarında 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında gösterilmediği ve bu haliyle doğru ve gerçek bilgi yansıtmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılı itibariyle ilgili Yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak 2016 yılı itibariyle ilgili Yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacağı konusunda kamu idaresiyle mutabakat sağlanmakla birlikte, 2015 yılı mali tablolarında 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 7: 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının Bilançoda Birlikte Yer Alması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Dönem Faaliyet Sonuçları” başlıklı 323'üncü maddesinde; “*Bu hesap grubu dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonuçlarının izlenmesi için kullanılır.*” denilerek dönem sonunda faaliyet sonuçlarının olumlu veya olumsuz olabileceğini buna bağlı olarak aynı dönem faaliyet sonucunda olumlu ve olumsuz hesapların bir arada olamayacağını ve bu hesapların mahsup edilerek olumlu **veya** olumsuz olma durumuna göre ilgili hesaba kaydının yapılacağı hükme bağlamıştır.

Aynı Yönetmeliğin 323'üncü maddesinin 2'inci fıkrasında; "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 (-)" denilmektedir.

Ancak Erzincan İl Özel İdaresi 2015 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu incelendiğinde mahsup işlemi yapılmadan aynı anda 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının birlikte kullanıldığı görülmektedir. Bu durumun hem muhasebenin en temel ilkelerinden olan Dönemsellik ilkesine hem de yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılı itibariyle ilgili Yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49'uncu ve 5018 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 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 idareleri vesayet kuruluşu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır.. Bu nedenle Denetim Görüşüne temel olan bu sistem hatalarının sözkonusu bakanlıkça üzerinde durularak gereği yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2015 yılı mali tablolarında 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzincan İl Özel İdaresi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı, 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 252- Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 333- Emanetler Hesabı, 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı, 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı, 600- Gelirler Hesabı, hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Erzincan İl Özel İdaresince Taşınmazların Kiraya Verilmesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması

Erzincan İl Encümeni'nin 03.12.2014 tarih ve 307 sayılı kararı ile Mülkiyeti Erzincan İl Özel İdaresine ait Üzümlü ilçesi, Karaköyü Çermik Mevkii 2366 parselde bulunan 2442,15 metrekare yüzölçümlü taşınmaz üzerindeki tek katlı betonarme bina ...'ya Devlet İhale Kanununu'nun 45. Maddesi gereğince açık teklif usulü ile üç yıl süre ile 700 TL ye kiraya verilmiştir. Daha sonra 11.11.2015 tarih ve 351 sayılı İl Genel Meclisi kararı ile ilgili taşınmazın kira süresinin 15 yıl süreyle uzatılması ve tesise bitişik 2528 parsel, 2305,05 metrekarelik taşınmazın da 15 yıl süre ile Çermik Sosyal Tesisleri'ne ilave edilerek kiraya verilebilmesi için İl Encümenine yetki verilmiştir. 11.11.2015 tarih ve 261 sayılı İl Encümeni kararı ile halka gerekli hizmet verilebilmesi için yeni düzenleme ve yatırım yapılacak olması gerekçesiyle ile ilgili taşınmazın kira süresinin 15 yıl süreyle uzatılmasına ve çermik sosyal tesisleri ile tesise bitişik 2528 parsel, 2305,05 metrekarelik taşınmazın pazarlık usulü ile aynı yükleniciye aylık 900 TL bedelle 15 yıl süre ile kiraya verilmesine karar verilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1. Maddesinde aynen “*Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği*” ifade edilmiştir. Bu durumda, il özel idarelerine ait gayrimenkullerin Devlet İhale Kanunu'nundaki ihale hükümlerine göre kiraya verilmesi gerektiği açıktır. 2886 sayılı kanunun 51/g bendine göre pazarlık usulü ile yapılabilecek işler tahdidi olarak sayılmıştır. Buna göre “*Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi*” durumunda pazarlık usulü kullanılabilir.

Ancak söz konusu gayrimenkulün kiraya verilmesinin bu kanun maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. Çünkü söz konusu gayrimenkulün ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklifle ihaleye verilmesi kapsamında olmadığı açıktır. Söz konusu gayrimenkul pazarlık usulüyle değil de ilan edilmek ve 2886 sayılı kanunda öngörülen diğer

usullere uyularak ihale edilmesi durumunda rekabet artacağından kurum menfaatine olacağı da açıktır. Ayrıca ilk ihalede kiraya verilen gayrimenkulün kira süresinin ihalesiz 15 yıla çıkarılacağı ve yeni bir taşınmazın ekleneceği de bilinmediği için teklif vermeyen istekliler bakımından da açıklık ve rekabet ilkesi ihlal edilmiş olmakta ve İl özel idaresi açısından da daha yüksek gelir elde etme imkanı azalmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Müstecirin dilekçesi ile kiraladığı yerde tamir, tadilat ve ilaveler yaptığını ve yeni yatırımlara ihtiyaç olduğunu, bunların yapılabilmesi için de kira süresinin uzatılması gerektiğini ve mevcut tesislere sınır olan İdareye ait 2528 parsel nolu 2305,5 m² yüzölçümlü alanı da kiralamak istediğini belirtmiş olduğunu ve burada yapacağı yatırımlar için herhangi bir hak talep etmeyeceğini belirttiğini ve Meclisin bunları dikkate alarak kira süresinin 15 yıl uzatılmasına ve yanındaki arazisinde müstecire verilmesine karar verdiğini" belirtmişlerdir.

Sonuç olarak Müstecirin yapacağı yatırımlar için her hangi bir talepte bulunmaması zaten sözleşmenin 13'üncü maddesinden dolayı uyması gereken bir zorunluluk olup idare lehine sonradan sağlanmış bir avantaj değildir. Bununla birlikte 3 yıllığına yeni kiraya verilmiş olan bir gayri menkulün kira süresinin 15 yıla çıkarılması ve söz konusu gayrimenkule bitişik olan arazinin de açık ihale yapılmaksızın aynı müstecire verilmesinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olmadığı düşünülmektedir.

BULGU 2: Erzincan İl Özel İdaresince Çeşitli Taşınmazların Tahsisinde 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 64'üncü Maddesi Hükümlerine Uyulmaması

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" başlıklı 64./d Maddesinde aynen " *İl özel idareleri kendilerine ait taşınmaz malları, asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak ve süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması durumunda, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir.*" denilmektedir.

Görüldüğü üzere 64. madde hükmü İl Özel İdarelerinin kendilerine ait taşınmaz malları diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilmelerine cevaz vermektedir. Ancak bu madde hükmüne göre öncelikle tahsisin kamu kurumları arasında olacağı anlaşılmaktadır. İkinci olarak tahsis edilecek taşınmaz diğer kamu kurum ve kuruluşunun asli görev ve

hizmetlerinde kullanılacak olmalıdır. Üçüncü olarak tahsis amacı belirlenmiş olmalı ve kamu kurum ve kuruluşunun taşınmazı bu amaç dışında kullanmaması gerekmektedir. Son olarak tahsis süresinin 25 yılı geçmemesi gerekmektedir.

Buna göre Erzincan İl Özel İdaresinde yapılan taşınmaz tahsislerinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

a) 05.06.2014 tarih ve 148 sayılı İl Genel Meclisi kararıyla, kapanan tarlaların bulunduğu “piknik ve mesire alanının köyün arazi suları ile şebekelerinin bulunduğu yer olduğu, ayrıca dağda bulunan meraya geçiş yolu olduğu, arazi ve içme sularının kullanımında karışıklıkların meydana gelmemesi için” 20 adet tarlanın Bayırbağ Köyü Muhtarlığı’na 25 yıllığına tahsisine karar vermiştir.

Yukarıda belirtilen kanun hükmünden de anlaşıldığı üzere tahsis edilecek taşınmaz diğer kamu kurum ve kuruluşunun asli görev ve hizmetlerinde kullanılacak olmalıdır. Ancak yukarıda belirtilen tahsis amaçlarının köy muhtarlıklarının asli görevleri kapsamında olan işler olmadığı görülmektedir. Ayrıca söz konusu arazinin ne amaçla kullanılacağı da açık bir şekilde belirtilmemiştir.

b) Tahsis için herhangi bir gerekçe gösterilmeksizin, 05.09.2014 tarihli İl Genel Meclisi kararıyla Karaköyü Eski Karakaya Belediyesi’nin üst katının Karakaya Köy Tüzel Kişiliğine verildiği görülmüştür. Kanun hükmünde tahsis amacı belirtilmesi gerekmekte olup söz konusu tahsis için kullanım amacı açık olarak belirtilmemiştir.

Bu itibarla yukarıda görüleceği üzere İl Genel Meclisinin tahsis kararlarının 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu’nun “Diğer Kuruluşlarla İlişkiler” başlıklı 64/d bendi hükümlerine uygun olmadığı düşünülmektedir. Ayrıca tahsis edilen bu arazilerin kullanımı ile ilgili denetlenmeyen gelirler yaratılma ihtimali olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu taşınmazların korunması, temizliği, mevcut ağaçların ve tesislerin bakımı idare tarafından sağlanamayacağı düşünüldüğünden, ilgili tahsis işlemi gerçekleştirilmiştir. Yeni yapılacak tahsis işlemlerinde ilgili kanun hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Söz konusu taşınmazların korunması, temizliği, mevcut ağaçların ve tesislerin bakımı idare tarafından sağlanamayacağı düşünüldüğünden, ilgili tahsis işleminin gerçekleştirildiği belirtilmiştir. Ancak 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu’nun “Diğer Kuruluşlarla İlişkiler” başlıklı 64./d maddesi kapsamında taşınmazları diğer idarelerin asli görevleri kapsamında olmak şartı ile tahsis edebileceği açıkça belirtilmiştir. Ancak yukarıda

belirtilen tahsis amaçlarının köy muhtarlıklarının asli görevleri kapsamında olan işler olmadığı görülmektedir.

Ayrıca yeni yapılacak tahsis işlemlerinde ilgili kanun hükümleri doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmış olup bundan sonraki denetimlerde takibi yapılacaktır.

BULGU 3: Erzincan İl Özel İdaresi'nin Mülkiyetinde Bulunan Ve 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu Uyarınca İhale İle Kiraya Verdiği Taşınmaz Mallarının; Kira Süresi Sonunda Yeniden İhale Düzenlemeden Süre Uzatımı Yoluyla Aynı Kişilere Kiraya Verilmesi

Erzincan İl Özel İdaresi'nin mülkiyetinde bulunan ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu uyarınca ihale ile kiraya verdiği taşınmaz mallarını; kira süresi sonunda yeniden ihale düzenlemeden süre uzatımı yoluyla aynı kişilere kiraya verdiği görülmüştür.

Erzincan İl Özel İdaresi'nin mülkiyetinde bulunan; İnönü Mah. Halit Paşa Cad. 17 Sok. No:3'te bulunan işyeri 14.10.2003 tarih ve 313 sayılı İl Encümeni kararı ile Limited Şirketine, Atatürk Mahallesi Fevzipaşa Cad. Müftülük Sitesi Zemin Katta bulunan işyeri 23.07.1997 tarih ve 359 sayılı İl Encümeni kararı ile Anonim Şirketine, Yazıcıoğlu İş Merkezi Zemin 1 ve 2 no.lu işyerleri 14.08.2001 tarih ve 164 no'lu İl Encümeni kararı ile ... kişisine kiraya verilmiş olup, kira süreleri uzatılarak ihaleye çıkılmaksızın ilgili kişiler tarafından kullanılmaya devam edilmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun "Kapsam" başlıklı İnci maddesinde yer alan "Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür." hükmü ile İl Özel İdaresi taşınmazlarının bu kanuna göre kiraya verilebileceği belirtilmiştir. Aynı Kanunun "Kiralarda sözleşme süresi" başlıklı 64üncü maddesinde "Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür." hükmü ile kiralama süresinin 10 yıldan fazla olamayacağı ve bu durumun istisnaları belirlenmiştir.

Bu durumda, il özel idarelerinin mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundaki ihale usullerine göre yapılacak; yapılan ihale sonucu düzenlenen kira sözleşmeleri en fazla on yıl olabilecek; sözleşme süresi bitiminde ise aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki usullerden biriyle ihaleye çıkılacaktır. Kira süresi dolan İl Özel İdarelerine ait gayrimenkullerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak ihale yapılmaksızın tekrar kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya uzatılması mümkün görünmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "01.01.2016 tarihi itibariyle ilgili kanun da belirtilen hükümler doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmış olup bundan sonraki denetimlerde takibi yapılacaktır.

BULGU 4: Erzincan İlindeki Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Cari Giderlerini, Kendilerine Tahsis Edilen Cari Ödenekleri İl Özel İdaresine Aktarmak Suretiyle Gerçekleştirmeleri

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

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "İl Özel İdaresinin görev ve sorumlulukları" nı düzenleyen 6'ncı maddesinin Ek fıkrasında; *Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilecekleri; aktarma işleminin ilgili bakanın onayıyla yapılacağı ve bu ödeneklerin tahsis amacı dışında kullanılamayacağı; İşin, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılacağı* hükme bağlanmıştır. Buna göre söz konusu ödeneklerin yapım bakım onarım işleri için aktarılabileceği açıkça belirtilmektedir.

Ancak uygulamada özellikle İl milli Eğitim Müdürlüğünün elektrik, yakıt, su donanım vb. cari ihtiyaçları için aktarmalar yapıldığı görülmüştür.

Dolayısıyla, Erzincan merkezi idare kurumlarınca Erzincan İl Özel İdaresine yapılacak aktarmalar, sadece yatırım giderlerinin karşılanması için söz konusu olup, cari giderler için yapılan ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilen toplam 1.711.236,00 TL tutarındaki ödenek aktarımının yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olmadığı düşünülmektedir.

S.N O	TARİH	TES.N O	ÖDENEĞİN GELDİĞİ YER	ÖDENEK MİKTARI	HANGİ İŞ İÇİN GELDİĞİ
1	02.01.20 15	61	DEFTERDARLIK MUH.MÜD.	13.931,00	İLKÖĞRETİM YAK ELEKTRİK-SU GİD.
2	13.02.20 15		DEFTERDARLIK MUH.MÜD.	21.000,00	İLKÖĞRETİM YAK-ELEKTRİK-SU GİD.
4	13.02.20 15		DEFTERDARLIK MUH.MÜD.	624.000,00	İLKÖĞRETİM YAK-ELEKTRİK-SU GİD.
8	07.04.20 15		DEFTERDARLIK MUH.MÜD.	26.000,00	KARDELEN ANAOKULU DONATIM MALZEMESİ
12	10.04.20 15		DEFTERDARLIK MUH.MÜD.	95.000,00	ANAOKULLARI ELEK-SU-YAKACAK- KIRT.GİD.
13	10.04.20 15		DEFTERDARLIK MUH.MÜD.	681.000,00	TEMEL EĞİTİM ELEKT-SU-YAK-KIRT. GİD.
14	10.04.20 15		DEFTERDARLIK MUH.MÜD.	200.000,00	İLKÖĞRETİM DONATIM
15	13.04.20 15		DEFTERDARLIK MUH.MÜD.	31.000,00	ANAOKULU DONATIM
20	22.04.20 15		DEFTERDARLIK MUH.MÜD.	19.305,00	İLÇE İLÖĞRETİM HABERLEŞME
21				1.711.236,00	

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılı itibariyle ilgili Yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmış olup sonraki denetimlerde takibi yapılacaktır.

BULGU 5: Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Güvence Bedeli Adı Altında Ücret Ödemesi

Doğal Gaz Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği ve Elektrik Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği kapsamında uygulamaya konulan güvence bedeli ile borçları, Devletin güvencesi ve teminatı altında olan Resmi kurum ve kuruluşların kendi mevzuatında güvence bedeli ödenmesi hususunda herhangi bir muafiyet yok ise güvence bedeli adı altında ücretler ödemesi, teminat vermeye zorlanması sonucuna yol açmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 34 ncü maddesinde “Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir.” Hükümlerine yer verilmiştir. Örneğin 2015 yılı içinde İdare bu kapsamda toplamda 218.346,51 TL güvence bedeli ödemiştir.

Elektrik ve Doğalgaz dağıtım şirketlerinin alacaklarının güvence altına alınmasını öngören düzenlemeler kamu otoritesi tarafından yapılmakta, dolayısıyla bir giderin gerçekleştirilmesi ve hak sahiplerine ödenmesi kanun hükümleriyle güvence altına alınmış olması nedeniyle, kamu kurum ve kuruluşları açısından ‘güvence bedeli’ ödenmesini ya da bunun için teminat mektubu vermesini gerektiren bir zorunluluk bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Doğalgaz Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği ve Elektrik Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği kapsamında İdaremize ait herhangi bir muafiyet bulunmadığından güvence bedelleri ödenmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Doğalgaz Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği ve Elektrik Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği kapsamında İdareye ait herhangi bir muafiyet bulunmadığından güvence bedellerinin ödendiği belirtilmiştir. Ancak bulgumuzda da belirtildiği üzere bir giderin gerçekleştirilmesi ve hak sahiplerine ödenmesi kanun hükümleriyle güvence altına alınmış olması nedeniyle, kamu kurum ve kuruluşları açısından ‘güvence bedeli’ ödenmesini ya da bunun için teminat mektubu vermesini gerektiren bir zorunlulukta bulunmamaktadır. Bu sebeple kamu kurumlarının güvence bedeli ödemesinin mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

BULGU 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Hakkında Kanununun 18'inci Maddesinde Öngörülme Yen Şekilde Aktarmalar Yapılması

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun, “Köylere hizmet götürme birlikleri” başlıklı 18'inci Maddesinin 5793 sayılı Kanunun 44'üncü maddesi ile değişik üçüncü fıkrasında;

“Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler. Aktarma işlemi merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. Bu takdirde iş, birliğin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. Köylere hizmet götürme birlikleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçelerinden ödenek aktarabilirler. Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri tarafından aktarılacak ödeneklerle gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir.” denilmek suretiyle söz konusu birliklere yapılacak aktarmalarla ilgili esaslara dair bir düzenleme yapılmıştır.

Bu hükümden hareketle birliklere bu nitelikte kaynak aktarımı yapılabilmesi için gereken şartlar şöyledir:

- 1- Köye yönelik hizmetlere ilişkin olarak sayılan, yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, kullanma suyu ve kanalizasyon yatırımları için aktarma yapılabilir olacaktır.
- 2- Merkezi İdare Kuruluşları ve İl Özel İdareleri bu hizmetler için kendi bütçelerinde ödenek ayırmış olacaktadırlar.
- 3- Bu aktarmalar merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakan, İl özel idarelerinde valinin onayıyla yapılacaktır.
- 4-Bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamayacaklardır.

Ancak yapılan denetimlerde köye yönelik olmayan hizmetlerle ilgili yatırımlar için de aktarmalar yapıldığı belirlenmiştir.

Kanun koyucunun amaçları bu şekilde düzenlenmekle birlikte bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarınca il özel idaresine aktarılan ödeneklerin tekrar KHGB'lere aktarıldığı da gözlemlenmiştir.

5302 sayılı Kanununun 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 aktarılabilecek ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.” hükmü yer almaktadır. Bu hüküm gereğince merkezi idare kuruluşları tarafından il özel idarelerine aktarılan ödeneklerin ikinci kez de il özel idarelerince Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmasını bu kapsamda kabul etmek mümkün değildir. Çünkü merkezi idare kuruluşlarının 6'ncı madde kapsamında yapacakları kaynak aktarımı, bizzat bu kuruluşların köye yönelik hizmetlerden olma şartı da bulunmayan her türlü yatırımlarına ait ödeneklerin aktarılmasını mümkün kılmaktadır. Oysa 5355 sayılı Kanununun 18'inci maddesi kapsamında sayılan işlerle ilgili olarak yapılacak ödenek aktarımlarının il özel idaresi aracılığı olmadan ve doğrudan doğruya birliğin kendisine yapılması gerekmektedir

Ancak Erzincan İl Özel İdaresine merkezi idare tarafından 5302 sayılı Kanununun 6'ncı maddesi kapsamında sadece il özel idaresi eliyle gerçekleştirilecek yatırımlar için 96.829.686,01 TL tutarında aktarma yapılmıştır. Bu ödeneklerin ikinci bir kez il özel idaresince Köylere hizmet götürme birliklerine aktarılması mümkün görünmemektedir. Bunlar arasında Milli Eğitim Bakanlığı yatırımlarına ait ödenekler örnek verilebilir.

KHGB'nin gerek personel donanımı ve sayısı ,gerek makine ekipman ve donanımı gerekse deneyimi itibariyle bu yatırımları ,il özel idaresinden daha iyi bir şekilde gerçekleştirmesi de sözkonusu olmadığından; uygulamayla yatırımlar,4734,4735 ve 6085

sayılı kanunlar dışında bırakılmaktadır.

İl Özel İdareleri bütçesinden Köylere Hizmet Götürme Birlikleri'ne ödenek aktarılabilmesi ile ilgili olarak farklı bir düzenleme daha bulunmaktadır. 5355 sayılı Kanununun 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 husus diğer düzenlemeden tamamen farklıdır. Köylere Hizmet Götürme Birlikleri'ne yapılacak yardım niteliğindeki bu ödenek aktarımları 5302 sayılı Kanununun 43'üncü maddesinde il özel idaresinin giderleri açıklanırken (e) fıkrasında belirtildiği üzere *“İl genel meclisince belirlenecek ilkeler çerçevesinde köylere veya köylerin aralarında kurdukları birliklere yapılacak yardımlar”*. olarak açıklanan ve il özel idaresi bütçelerine konulan ödeneklerden yapılan aktarmalardır.. Ancak bu nitelikteki ödenek aktarımlarının genel şartı da 5355 sayılı Kanununun 18'inci maddesi hükümleri gereğince Köylere Hizmet Götürme Birlikleri'nce İl özel idaresine yatırım planı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerinin sunulması ve buna göre proje bazında ödenek aktarımı yapılmasıdır. Bu nedenle Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile yapılan protokollere konulan genel ifadeler ve “ihtiyaç” ve sair gerekçelerle projesi olmayan işler için birliklere ödenek aktarımı yapmak 5355 sayılı Kanununun 18'inci maddesinin özüne aykırıdır.

Bazı il özel idarelerinde yardım niteliğinde olan bu ödenek aktarımları ile ilgili olarak yönetmelik bazlı düzenlemeler yapılmış ve yardımların maddenin amacına göre bu çerçevede verilmesi sağlanmıştır. Ancak Erzincan İl Özel İdaresinde Köylere Hizmet Götürme Birlikleri'ne yapılan ödenek aktarımlarında 5nci fıkrada sayılan şartlar dikkate alınmamıştır.

Sonuç olarak Erzincan İl Özel İdaresince 2015 yılında Köylere Hizmet Götürme Birlikleri'ne 5355 sayılı kanununun 18nci maddesi kapsamında olmayan yapılan aktarmalar yapılmıştır.

A) Erzincan İl Özel İdaresine Bakanlık ve diğer merkezi yönetim kuruluşları tarafından 5302 sayılı Kanununun 6'ncı maddesine göre kendi bütçelerinde yer alan ödeneklerden aktarılarak, bizzat il özel idaresince gerçekleştirilmesi gereken işlerle ilgili olarak Erzincan İl Özel İdaresi bütçesine 8 finansman kodunda ödenek kaydedilen aşağıdaki listede ayrıntıları gösterilen ödeneklerin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılması.

19.06.2015	2515	8	05.02.05.0 4	ÜZÜMLÜ KHGB	Piškidağ Köyü Süleymaniye Camii Bakım Onarımı İçin Khgb Para Aktarılması	20.000,00
04.09.2015	3674	8	05.02.05.0 4	ÜZÜMLÜ KHGB	İl Genel Meclisi 05.08.2015 Tarih ve 244 Sayılı Kararı;Üzümlü İlçesi Bayırbağ Köyü Kilit Parke Yapımı İşi İçin 15000 Tl Ödenek Aktarılması	15.000,00
18.09.2015	3904	8	05.02.05.0 4	ÜZÜMLÜ KHGB	Valilik Makamının 09.09.2015 Tarih ve E.9484 Sayılı Oluru İle Erzincan Üzümlü İlçesi Khgb Ne Ödenek Aktarılması (EK-38)	30.000,00
01.10.2015	4011	8	05.02.05.0 4	ÜZÜMLÜ KHGB	Valilik Makamının18.09.2015 Tarih ve E.9917 Sayılı Oluru İle Erzincan -Üzümlü İlçesi Ocakbaşı Köyü Parke Taşı Malzeme Alımı ve Nakli İçin Üzümlü Khgb Ne Ödenek Aktarılması	35.000,00
14.10.2015	4209	8	06.05.07.0 1	ÜZÜMLÜ KHGB	Üzümlü İlçesindeki Muhtelif İlk ve Ortaokul Binalarının Bakım Onarım İşi İçin Khgb Ödenek Aktarılması	34.089,55
16.10.2015	4246	8	05.02.05.0 4	ÜZÜMLÜ KHGB	Valilik Makamının 14.10.2015 tarih ve 10845 Sayılı Onayları Gereği Birlik Tüzüğünde Yazılı Amaç ve Köylere Yönelik Faaliyetlerde Kullanılmak Üzere Khgb Ödenek Aktarılması (EK-39)	200.000,00
21.10.2015	4328	8	05.02.05.0 4	ÜZÜMLÜ KHGB	Valilik Makamının 13/10/2015 Tarih ve E.10743 Sayılı Oluruna İstinaden Erzincan Üzümlü İlçesi Bayırbağ-Karakaya ve Piškidağ Köyleri İstinat Duvarı Yapımı İşi İçin Ödenek Aktarılması	90.000,00
21.10.2015	4347	8	05.02.05.0 4	ÜZÜMLÜ KHGB	İl Genel Meclisinin 01.10 2015 Tarih ve 317 Sayılı Kararı İle Üzümlü Jandarma Komutanlığına Bağlı Tanyeri Jandarma Komutanlığına Güvenlik Amaçlı Kullanılmak Üzere Üzümlü Khgb Ne Ödenek Aktarılması	55.000,00
12.02.2015	412	8	06.07.07.0 1	TERCAN KHGB	Tercan İlk ve Orta Okulların Onarım Giderleri İçin Khgb Ödenek Aktarılması	70.000,00
17.06.2015	2454	8	05.02.05.0 4	TERCAN KHGB	Erzincan Tercan Çadırkaya Sofubaba Türbesi Onarım İşi 20.000 Tl Tercan Kurukol Köyü Çobanevi Yapım İşi 20.000 Tl Tercan Khgb İçin Ödenek Aktarılması	40.000,00

05.08.2015	3240	8	05.02.05.0 4	TERCAN KHGB	İl Genel Meclisinin 01.06.2015 Tarih ve 190 Sayılı Kararı İle Erzincan Tercan Göktaş Köyü Camii Onarım İşi İçin Tercan Khgb Ne Ödenek Aktarılması	15.000,00
04.09.2015	3675	8	05.02.05.0 4	TERCAN KHGB	İl Genel Meclisi 07.08.2015 Tarih ve 266 Sayılı Kararı;Tercan İlçesi Kalecik Köyü Camii Yapımı İşi İçin 20000 TL Ödenek Aktarılması	20.000,00
14.09.2015	3792	8	05.02.05.0 4	TERCAN KHGB	İl Genel Meclis Başkanlığınının 214 Sayılı Kararı İle Tercan İlçesi Gevenlik Köyü Sulama Kanalı Üzerine Gelgeç Yapımı İçin Tercan Khgb Ne Ödenek Aktarılması	5.000,00
16.10.2015	4252	8	05.02.05.0 4	TERCAN KHGB	Valilik Makamınının 14.10.2015 Tarih ve 10847 Sayılı Oluruna İstinaden Tercan Khgb Ne Ödenek Aktarılması (EK-33)	200.000,00
03.11.2015	4489	8	05.02.05.0 4	TERCAN KHGB	Doluca Köyü Mezarlık Duvarı Yapımı İçin 5.000.TL, Çatakdere Köyü Köy Konağı İçin 5.000.TL Ödenek Aktarılması	10.000,00
23.11.2015	4831	8	05.02.09.9 0	TERCAN KHGB	Tercan Jandarma Karakolu İhtiyaçları İçin Birliğe Ödenek Aktarılması (EK-34)	40.000,00
23.12.2015	5554	8	03.05.01.0 4	TERCAN KHGB	2015 Köydes Kapsamında 5 İşçi Çalıştırılması Hizmet Alım İşi İçin Khgb Ödenek Aktarılması	9.253,17
29.12.2015	5659	8	03.05.01.0 4	TERCAN KHGB	21.12.2015 Tarih Ve 5554 Yevmiye İle Sehven Eksik Ödenen Tevkifat Tutarının İlgiliye Ödenmesi	1.472,50
16.01.2015	110	8	06.07.07.0 1	REFAHİYE KHGB	Refahiye İlçe M. Eğt. Müd. Tarafından Talep Edilen Ödenegin Refahiye Khgb Aktarılması (EK-22)	50.000,00
28.01.2015	226	8	06.01.01.9 0	REFAHİYE KHGB	Refahiye Anaokuluna Donatım Malzemesi Alımı İçin Ödenek Aktarımı	10.000,00
21.04.2015	1529	8	05.02.05.0 4	REFAHİYE KHGB	İl Encümenininin 14.04.2015 Tarihli ve 80 Sayılı Kararı Gereği Birlik Tüzüğünde Yazılı Amaç ve Faaliyetler Doğrultusunda Kullanılmak Üzere Refahiye Khgb Ödenek Aktarılması (EK-25)	90.000,00
18.05.2015	1919	8	06.01.01.0 3	REFAHİYE KHGB	Valilik Makamınının 07.05.2015/4738839 Sayılı Onayları Gereği Refahiye Anaokulu Donatım Malzemesi Alımı İçin Khgb Ödenek Aktarılması	22.500,00

03.06.2015	2198	8	05.02.05.0 4	REFAHİYE KHGB	İl Encümeninin 20.05.2015 Tarih ve 95 Sayılı Kararına İstinaden Refahiye Köylere Hizmet Birliğine Para Aktarılması (EK-26)	100.000,00
16.06.2015	2443	8	05.02.05.0 4	REFAHİYE KHGB	İl Encümeninin 27.05.2015/101 Sayılı Kararı Gereğince Birlik Tüzüğünde Yazılı Amaç ve Faaliyetlerde Kullanılmak Üzere Ödenek Aktarılması (EK-27)	30.000,00
17.06.2015	2450	8	05.02.05.0 4	REFAHİYE KHGB	Erzincan-Refahiye-Teknecik Köyü Kilit Parke Yapımı İşine Ait Ödenegin Refahiye Khgb.Ne Aktarılması	62.500,00
16.09.2015	3862	8	05.02.05.0 4	REFAHİYE KHGB	Refahiye İlçesi Muhtelif Köy Yolları Iı. Kat Asfalt Sathi Kaplama Malzeme Temini ve Nakli İşİ İçin Khgb Ne Ödenek Aktarılması	137.853,50
16.10.2015	4249	8	05.02.05.0 4	REFAHİYE KHGB	Aslanyusuf Köy Konağı Onarım İşİ İçin Khgb Ödenek Aktarılması	10.000,00
16.10.2015	4254	8	05.02.05.0 4	REFAHİYE KHGB	Valilik Makamının 14.10.2015 Tarih ve 10845 Sayılı Oluruna İstinaden Refahiye Khgb Ne Ödenek Aktarılması (EK-29)	200.000,00
16.10.2015	4257	8	06.07.07.0 1	REFAHİYE KHGB	Refahiye Anadolu Lisesi ve Fen Lisesi Peyzaj Çalışmaları İşİ İçin Khgb Gönderilen Ödenek	100.000,00
21.10.2015	4348	8	06.05.07.0 1	REFAHİYE KHGB	Refahiye Çok Programlı Anadolu Lisesinin Kalorifer Kazanı Değişimi ve Kazan Dairesi Onarım İşinin Yapılabilmesi İçin Refahiye Khgb Ödenek Aktarılması	39.450,00
04.11.2015	4511	8	05.02.05.0 4	REFAHİYE KHGB	Refahiye Yurtbaşı Köyü Dgoğankent Mah.kilit Parke Yapım İşine Ait Ödenegin Refahiye Khgb ne Gönderilmesi	15.000,00
04.11.2015	4516	8	05.02.05.0 4	REFAHİYE KHGB	Refahiye Sağlık Köyü Kilit Parke Yapım İşine Ait Ödenegin Refahiye Khgb ne Gönderilmesi	15.000,00
10.11.2015	4615	8	06.05.07.0 1	REFAHİYE KHGB	İl Milli Eğitim Müdürlüğünün 02/11/2015 Tarihli ve E.11063839 Sayılı Yazısına İstinaden Refahiye İlçesi Khgb Ne Ödenek Aktarılması (EK-30)	30.000,00

15.12.2015	5310	8	05.02.05.0 4	REFAHİYE KHGB	Refahiye İlçesi Binalı Yıldırım Parkı ve Sosyal Tesisi Üzerinde Bulunan Alana Ek Kafeterya Yapım İşi İçin Refahiye Khgb Ne Ödenek Aktarılması	35.000,00
15.12.2015	5311	8	05.02.05.0 4	REFAHİYE KHGB	Valilik Makamının 01/12/2015 Tarih ve E.12885 Sayılı Olurları İle Refahiye İlçesi Devlet Hastanesi Ambulans Garajı Yapım İşi İçin Refahiye Khgb Ne Ödenek Aktarılması	35.000,00
01.04.2015	1177	8	06.05.07.0 4	OTLUKBELİ KHGB	Valilik Makamının 16.03.2015 Tarih ve 2643 Sayılı Oluru İle Otlukbeli İlçesi Köylere Hizmet Götürme Birliğine 8 (Sekiz) Adet Köy İçin Ödenek Aktarılması (EK-19)	200.000,00
04.09.2015	3673	8	05.02.05.0 4	OTLUKBELİ KHGB	İl Genel Meclisi 03.06.2015 Tarih ve 199 Sayılı Kararı;Otlukbeli İlçesi Ördek Hacı Köyü Morg Alımı 3450TL Yeniköy Cami Onarım İşi İçin 4250 TL Ödenek Aktarılması	7.700,00
08.09.2015	3712	8	03.05.05.0 2	OTLUKBELİ KHGB	Erzincan Otlukbeli İlçesi Umurlu Köyü Araç Kiralama İşi İçin Tahsis Edilen Ödenğin Otlukbeli Khgb Ne Aktarılması	12.500,00
05.10.2015	4044	8	05.02.05.0 4	OTLUKBELİ KHGB	Valilik Makamının17.09.2015 Tarih ve E.9894 Sayılı Oluru İle Erzincan -Otlukbeli İlçesi Yeşilbük Köyü Menfez Yapım İşi İçin Otlukbeli Khgb Ne Ödenek Aktarılması	35.000,00
14.10.2015	4195	8	06.05.07.0 1	OTLUKBELİ KHGB	Onarım İhtiyacı Olan İlk Ve Ortaokulların Onarımları İşi İçin Khgb Ödenek Aktarılması	14.981,00
16.10.2015	4253	8	05.02.05.0 4	OTLUKBELİ KHGB	Valilik Makamının 14.10.2015 Tarih ve 10848 Sayılı Oluruna İstinaden Otlukbeli Khgb Ne Ödenek Aktarılması (EK-21)	200.000,00
15.12.2015	5313	8	05.02.05.0 4	OTLUKBELİ KHGB	Otlukbeli Ördekhacı Köyü Morg Alımı 8.000,00 TL, Karadivan Camii Onarımı 2.000,00 TL, Yeniköy Camii Onarımı 2.500,00 TL Olmak Üzere 12.500,00 TL Otlukbeli Birliğe Aktarma	12.500,00
24.03.2015	1037	8	06.07.07.0 1	MERKEZ İLÇE KHGB	Merkez Mengüceli Mah.300 Kişilik Pansiyon Binası Tadilatı İşine Ait Ödemenin Merkez Köyler Birliğine Aktarılması	44.932,38

16.04.2015	1467	8	06.07.07.0 1	MERKEZ İLÇE KHGB	Fatih Teknik ve Endüstri Meslek Lisesi Kalorifer Tesisatı Boru Hatlarının Değişmesi İşi 2 Nolu Kesin Hakediş Ödemesi İçin Merkez Köylere Hizmet Götürme Birliğine Aktarma	4.165,47
10.06.2015	2317	8	06.05.07.0 1	MERKEZ İLÇE KHGB	Milli Eğitim Müdürlüğü Yeni Hizmet Binası İhate Duvarı ve Onarım İşi 1 ve Kesin Nolu Hakediş Bedeli	53.553,98
01.07.2015	2790	8	05.02.05.0 4	MERKEZ İLÇE KHGB	Erzincan Merkez Hancıftlığı Köyü Cami Onarım İşine Ödenek Aktarılması	60.000,00
27.07.2015	3153	8	05.02.05.0 4	MERKEZ İLÇE KHGB	Erzincan Merkez Işıkpınar Köyü Can Ahmet Camii Onarım İşi İçin Merkez Khgb Ne Ödenek Aktarılması	10.000,00
14.08.2015	3374	8	06.07.07.0 1	MERKEZ İLÇE KHGB	İl Milli Eğitim Müd. 24/05/2015 Tarih ve E.7487828 Sayılı Yazısına İstinaden Erzincan Merkez İlçedeki İlk ve Orta Okulların Bakım ve Onarımı İnşaat Malz. Alımı İçin Merkez Khgb Ne Ödenek Aktarılması	42.000,00
25.08.2015	3507	8	03.05.01.9 0	MERKEZ İLÇE KHGB	Merkez Köylere Hizmet Götürme Birliği Tarafından İhalesi Yapılan 2015 Köydes Projesi Kapsamında 3 Ay Süreli 5 Kişi Çalıştırılması Hizmet Alımı İşi 1 Nolu Hakediş Bedeli İçin Ödenek Aktarılması	17.053,15
28.08.2015	3569	8	06.05.07.0 1	MERKEZ İLÇE KHGB	Ergan Dağı Orta İstasyon İkmal İşi ve Günübürlük Tesis Çevre Düzenleme İşi 2 Nolu Kesin Hakediş Bedelinin İlgili Firmaya Ödenmek Üzere Merkez İlçe Khgb Aktarılması	4.156,16
04.09.2015	3676	8	05.02.05.0 4	MERKEZ İLÇE KHGB	İl Genel Meclisi 05.08.2015 Tarih ve 247 Sayılı Kararı;Merkez İlçesi B.Çakırman Köyü Camii Onarım İşi İçin 20000 TL, Oğlaktepe Köyü Köykonağı Onarım İşi İçin 20000 TL Ödenek Aktarılması	40.000,00
18.09.2015	3907	8	03.08.01.0 2	MERKEZ İLÇE KHGB	Erzincan Merkeze Bağlı İlk ve Orta Okullara Plastik ve Yağlı Boya Alım İşi Bedelinin Ödenebilmesi İçin Merkez İlçe Khgb Ödenek Aktarılması	29.731,99

09.10.2015	4133	8	05.02.05.0 4	MERKEZ İLÇE KHGB	Valilik Makamının 01.10.2015 Tarih ve E.10200 Sayılı Oluru İle Merkez İlçe Hancıçiftliği Köyü Cami Yapımı İşi İçin Merkez Khgb Ne Ödenek Aktarılması	10.000,00
16.10.2015	4244	8	05.02.05.0 4	MERKEZ İLÇE KHGB	Birliğe Ödenek Aktarılması (EK-17)	200.000,00
04.11.2015	4519	8	03.05.01.9 0	MERKEZ İLÇE KHGB	2015 Köydes Projesi Kapsamında 3 Ay Süreli 5Kişi Çalıştırılması İşi 3 Nolu Hakediş Tutarı	11.813,25
13.11.2015	4685	8	06.05.07.0 1	MERKEZ İLÇE KHGB	İhalesi Merkez İlçe Köyler Birliği Başk. Tarafından Yapılan Erzincan Lisesi Ek Bina A Blok ve B Blok Onarım Tadilat İşi 1 ve Kesin Hakediş Ödemesi İçin Merkez İlçe Köyler Birliği Başk. Ödenek Aktarım	86.251,43
04.12.2015	5054	8	06.05.07.0 2	MERKEZ İLÇE KHGB	Erzincan Merkez Ergen Dağı Çevre Düzenlemesi Su Temini ve Gölet İnşaatı İşi 1 Nolu Hakediş Bedelinin Merkez Khgb Ödenmesi	814.377,00
16.12.2015	5378	8	06.07.07.0 1	MERKEZ İLÇE KHGB	Erzincan Merkez Atatürk Lisesi Onarım İşine Ait 1 ve Kesin Nolu Hakediş Ödemesi İçin Merkez Khgb Ne Ödenek Aktarılması	234.313,61
01.04.2015	1176	8	06.05.07.0 4	KEMALİYE KHGB	Valilik Makamının 16.03.2015 Tarih ve 2643 Sayılı Oluru İle Kemalije İlçesi Köylere Hizmet Götürme Birliğine 26(Yirmialtı) Adet Köy İçin Ödenek Aktarılması (EK-12)	260.000,00
19.06.2015	2513	8	05.02.05.0 4	KEMALİYE KHGB	Birlik Tüzüğünde Yazılan İşlerde Kullanılmak Üzere Khgb Ne Para Aktarılması (EK-14)	60.000,00
19.06.2015	2514	8	05.02.05.0 4	KEMALİYE KHGB	aşağı armutlu köyü misafırhane onarımı için birliğe para aktarılması	15.000,00
15.07.2015	3030	8	06.05.02.9 0	KEMALİYE KHGB	Kemaliye İlçesi 2. Kat Asfalt Sathi Kaplama Yapım İşi İçin Gönderilen Ödenek	902.700,00
27.07.2015	3152	8	05.02.05.0 4	KEMALİYE KHGB	Kemaliye Harmankaya Köyü Kilit Parke, Köy Fırını ve Köy Mezarlık Duvarı Onarım İşinde Kullanılmak Üzere Kemalije İlçesi Khgb Ödenek Aktarılması	15.000,00

14.08.2015	3378	8	05.02.05.0 4	KEMALİYE KHGB	İl Encümeninin 01.07.2015 Tarih ve 144 Sayılı Kararına İstinaden Kemaliye Yukarı Mutlu Köyü Cami Minaresi Onarımı İçin Kemaliye Khgb Ne Ödenek Aktarılması	10.000,00
16.10.2015	4248	8	05.02.05.0 4	KEMALİYE KHGB	Valilik Makamının 14.10.2015 tarih ve 10845 Sayılı Onayına İstinaden Birlik Tüzüğünde Yazılı amaç ve Köylere Yönelik Faaliyetlerde Kullanılmak Üzere Birliğe Ödenek Aktarılması (EK-15)	200.000,00
23.11.2015	4838	8	06.05.07.0 1	KEMALİYE KHGB	Kemaliye İlk ve Ortaokullar Onarımları Hakkeşileri Ödemeleri İçin Birliğe Aktarılan Ödenek	49.794,55
24.11.2015	4861	8	06.05.01.0 1	KEMALİYE KHGB	Valilik Makamının 20/11/2015 Tarihli ve E.12454 Sayılı Olurları İle Erzincan Kemaliye Srat On Fırat Köprüsü Proje Yapım Danışmanlık Hizmet Alım İşi İçin Kemaliye Khgb Ne Ödenek Aktarılması	1.103.300,00
12.08.2015	3338	8	05.02.05.0 4	KEMAH KHGB	İl Encümeni 15.07.2015 Tarih ve 159 Sayılı Kararına İstinaden Kemah Khgb Ne Ödenek Aktarılması (EK-9)	15.000,00
14.09.2015	3793	8	06.05.07.0 8	KEMAH KHGB	Valilik Bakamının 02.09.2015 Tarih ve 9159 Sayılı Oluru;Erzincan-Kemah-Muratboynu Köyü İçme Suyu Drenaj İnşaatı İşi İçin Kemah Khgb Ne Ödenek Aktarılması	25.000,00
15.09.2015	3829	8	05.02.05.0 4	KEMAH KHGB	2015 Yılı Yatırım Programında Yer Alan Erzincan -Kemah-Mermerli Köyü İstinat Duvarı Yapım İşine Ait Ödeneğin Kemah Khgb Ne Aktarılması	15.000,00
18.09.2015	3905	8	05.02.05.0 4	KEMAH KHGB	Valilik Makamının 10.09.2015 Tarih ve E.9507 Sayılı Oluru İle Erzincan Kemah Oğuz Köyü Köy Konağı Yapımı İşi İçin Kemah Khgb Ne Ödenek Aktarılması	10.000,00
18.09.2015	3906	8	05.02.05.0 4	KEMAH KHGB	Valilik Makamının 09.09.2015 Tarih ve E.9483 Sayılı Oluru İle Erzincan Kemah Khgb Ne Ödenek Aktarılması (EK-10)	20.000,00
08.10.2015	4104	8	06.05.07.0 1	KEMAH KHGB	İmam hatip ortaokulu öğr. Taş. Etüt mrk. Ve acil onrım ihtiyacı olan ilköğretim okulları onarımı için khgb ödenek aktarılması	35.000,00

09.10.2015	4131	8	05.02.05.0 4	KEMAH KHGB	Valilik Makamının 01.10.2015 Tarih ve E.10158 Sayılı Oluru İle Kemah İlçesi Muratboynu Köyü İmamevi Yapımı İşi İçin Kemah Khgb Ne Ödenek Aktarılması	25.000,00
16.10.2015	4247	8	05.02.05.0 4	KEMAH KHGB	Valilik Makamının 14.10.2015 tarih ve 10845 Sayılı Olurları Birlik Tüzüğünde Yazılı Amaç ve Faaliyetlerde Kullanılmak Üzere Ödenek Aktarılması (EK-11)	200.000,00
16.10.2015	4255	8	05.02.05.0 4	KEMAH KHGB	Kemah İlçesi Kardere Köyü İmamevi Onarım İşi İçin Khgb Ödenek Aktarılması	7.000,00
21.12.2015	5497	8	06.07.02.0 3	KEMAH KHGB	Kemah İlçesi Jandarma Komutanlığı Alp Karakolu Bina Konteynırları ve Kalorifer Tesisatı Bakım Onarım İşi İçin Kemah Khgb Ne Ödenek Aktarılması	25.000,00
13.05.2015	1797	8	03.08.01.0 2	İLİÇ KHGB	Erzincan İlç İmam Hatip Ortaokulu Binası Onarım İşi İçin İlç Khgb Ödenek Aktarılması	8.500,00
13.05.2015	1798	8	03.08.01.0 2	İLİÇ KHGB	Erzincan İlç Türk Telekom Lojmanları ve İlç Anaokulu Binası Çatı Onarım İşi İçin Ödenek Aktarılması	7.659,50
15.07.2015	3017	8	06.05.02.9 0	İLİÇ KHGB	İlç Büyükarmutlu Köyü 1.Kat Asfalt Sathi Kaplama Yapım İşi İçin Gönderilen Ödenek	935.721,41
16.10.2015	4245	8	05.02.05.0 4	İLİÇ KHGB	Valilik Makamının 14.10.2015 tarih ve 10845 Sayılı Onalarına İstinaden Birlik Tüzüğünde Yazılı Amaç ve Köylere Yönelik Faaliyetlerde Kullanılmak Üzere Khgb Ödenek Aktarılması (EK-5)	200.000,00
16.10.2015	4250	8	05.02.05.0 4	İLİÇ KHGB	İlç İlçesi Sarıpınar Köyü İmamevi Onarım İşi İçin Khgb Ödenek Aktarılması	10.000,00
16.12.2015	5381	8	06.05.07.0 8	İLİÇ KHGB	İlç Sütlüce ve Çilesiz Köyü Elmacık Mezrası İçme Suyu İnşaatı İçin İlç Köyler Birliğine Ödenek Aktarılması	190.000,00
25.06.2015	2635	8	06.05.07.0 4	ÇAYIRLI KHGB	Çayırılı Çaykent Köyü Köy Konağı Onarım İşi ve Verimli Köyü Cami Onarım İşi İçin Çayırılı Khgb Ödenek Aktarılması	15.000,00
08.10.2015	4103	8	06.05.07.0 1	ÇAYIRLI KHGB	Onarıma İhtiyacı Olan İlk Ve Ortaöğretim Okulları Onarımı İçin Khgb Ödenek Aktarılması	40.000,00

16.10.2015	4251	8	05.02.05.0 4	ÇAYIRLI KHGB	Valilik Makamının 14.10.2015 Tarih ve 10846 Sayılı Oluruna İstinaden Çayırılı Khgb Ne Ödenek Aktarılması (EK-3)	200.000,00
------------	------	---	--------------	--------------	---	------------

TOPLAM : 8.616.823,60 TL

B) İl Özel İdaresi bütçesinden köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki hizmetler için Köylere Hizmet Götürme Birlikleri'ne aktarılan ödenekler aşağıda gösterilmiştir.

06.04.2015	1268	5	05.02.05.0 4	ÇAYIRLI KHGB	İl Encümeninin 25.03.2015 tarih ve 64 Sayılı Kararına İstinaden Birlik Tüzüğünde Yazılı Amaç ve Faaliyetlerde Kullanılmak Üzere Birliğe Ödenek Aktarılması (EK-2) Feshane Tanıtım Günleri	15.000,00
06.04.2015	1267	5	05.02.05.0 4	KEMAH KHGB	İl Encümeninin 25.03.2015 tarih ve 66 sayılı Kararına İstinaden Birlik Tüzüğünde Yazılı Amaç ve Faaliyetlerde Kullanılmak Üzere Birliğe Nakit Aktarılması (EK-8) Feshane Tanıtım Günleri	15.000,00
06.04.2015	1269	5	05.02.05.0 4	KEMALİYE KHGB	İl Encümeninin 25.03.2015 tarih ve 63 Sayılı Kararına İstinaden Birlik Tüzüğünde Yazılı Amaç ve Faaliyetlerde Kullanılmak Üzere Khgb Ödenek Aktarılması (EK-13) Feshane Tanıtım Günleri	25.000,00
03.07.2015	2820	5	05.02.05.0 4	OTLUKBELİ KHGB	İl Encümeninin 17.06.2015/127 Sayılı Kararı Gereği Birlik Tüzüğünde Yazılı Amaç ve Faaliyetlerde Kullanılmak Üzere Khgb Ödenek Aktarılması (EK-20)	25.000,00
10.03.2015	812	5	05.02.05.0 4	REFAHİYE KHGB	İl Encümeninin 25.02.2015 Tarih ve 38 Sayılı Kararına İstinaden Birliğe Para Aktarılması (EK-23)	25.000,00
06.04.2015	1265	5	05.02.05.0 4	TERCAN KHGB	Mahalli idare Birliklerine (EK-32) Feshane Tanıtım Günleri	35.000,00
06.04.2015	1264	5	05.02.05.0 4	ÜZÜMLÜ KHGB	İl Encümeninin 25.03.2015 tarih ve 65 Sayılı Kararına İstinaden Birlik Tüzüğünde Yazılı amaç ve Faaliyetlerde Kullanılmak Üzere Khgb Ödenek Aktarılması (EK-37) Feshane Tanıtım Günleri	15.000,00

TOPLAM 155.000,00 TL

Kamu idaresi cevabında; "A) İdaremiz 2015 yılı bütçesine 8 finans kodunda ödenek kaydedilip, Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılan ödenekler sadece 5302 sayılı

yanının 6. Maddesine göre diğer Bakanlık ve merkezi yönetim kuruluşları tarafından aktarılan ödenekler olmayıp, İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü ve Maliye Bakanlığı tarafından İdaremiz yatırım ve hizmetlerinde kullanılmak üzere İdaremize gönderilen yardım ödeneğidir.

İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı tarafından geliştirilen muhasebe modülünde yardım amaçlı gönderilen ödeneklerin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği 5 finans koduna kayıt imkanı bulunmadığından, aktarılan ödenekler 8 finans kodunda bütçeleştirilerek harcama yapılmıştır.

B) İlçelerin yöresel özelliklerini ve ürünlerini tanıtmak amacıyla kurulacak stant ve sergilenecek ürünler için mahallinde harcanmak üzere ödenek aktarılmıştır. 2016 yılı itibariyle ilgili Yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak A) İdarenin 2015 yılı bütçesine 8 finans kodunda ödenek kaydedilip, Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılan ödeneklerin sadece 5302 sayılı yasanın 6. Maddesine göre diğer Bakanlık ve merkezi yönetim kuruluşları tarafından aktarılan ödenekler olmayıp, İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü ve Maliye Bakanlığı tarafından İdare yatırım ve hizmetlerinde kullanılmak üzere İdareye gönderilen yardım ödeneği olduğu ifade edilmiştir. Ancak Kamu Kurumunca verilen cevaptan anlaşıldığı üzere 5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi kapsamında Bakanlık ve merkezi yönetim kuruluşları tarafından aktarılan ödeneklerden de Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarmalar yapılmış olduğu anlaşılmaktadır. Kurumla yapılmış olan görüşmelerde bulgu ekimizdeki tablodan 1.037.561,16 TL tutarındaki ödeneğin 5302 sayılı kanun'un 6'ncı maddesi kapsamında tahsisli olarak kuruma gelmesine rağmen Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarıldığı belirtilmiştir. Bulgumuzun A şikkında da bu hususun mevzuata uygun olmadığı ifade edilmiştir. Kamu idaresi cevabında bulgumuzun A şikkında ifade edilen 5302 sayılı kanun'un 6'ncı maddesi kapsamında tahsisli olarak gelen ödeneklerden Köylere Hizmet Götürme Birliklerine yapılan aktarmaların mevzuata uygun olmadığı hususu karşılanmamıştır. Mevzuata uygun olmadığı düşünülen söz konusu uygulama sonraki denetimlerde de takip edilecektir.

B) Kamu İdaresi cevabında ilçelerin yöresel özelliklerini ve ürünlerini tanıtmak amacıyla kurulacak stant ve sergilenecek ürünler için mahallinde harcanmak üzere ödenek aktarılmış olduğu ifade edilmiştir. Köylere Hizmet Götürme Birlikleri'ne yapılacak yardım

niteliğindeki bu ödenek aktarımları 5302 sayılı Kanununun 43'üncü maddesinde il özel idaresinin giderleri açıklanırken (e) fıkrasında belirtildiği üzere *“İl genel meclisince belirlenecek ilkeler çerçevesinde köylere veya köylerin aralarında kurdukları birliklere yapılacak yardımlar”*.olarak açıklanan ve il özel idaresi bütçelerine konulan ödeneklerden yapılan aktarmalardır.. Ancak bu nitelikteki ödenek aktarımlarının genel şartı da 5355 sayılı Kanununun 18'inci maddesi hükümleri gereğince Köylere Hizmet Götürme Birlikleri'nce İl özel idaresine yatırım planı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerinin sunulması ve buna göre proje bazında ödenek aktarımı yapılmasıdır. Bu nedenle Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile yapılan protokollere konulan genel ifadeler ve “ihtiyaç” ve sair gerekçelerle projesi olmayan işler için birliklere ödenek aktarımı yapmak 5355 sayılı Kanununun 18'inci maddesinin özüne aykırıdır.

Ayrıca 2016 yılı itibariyle ilgili Yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte sonraki denetimlerde takibi yapılacaktır.

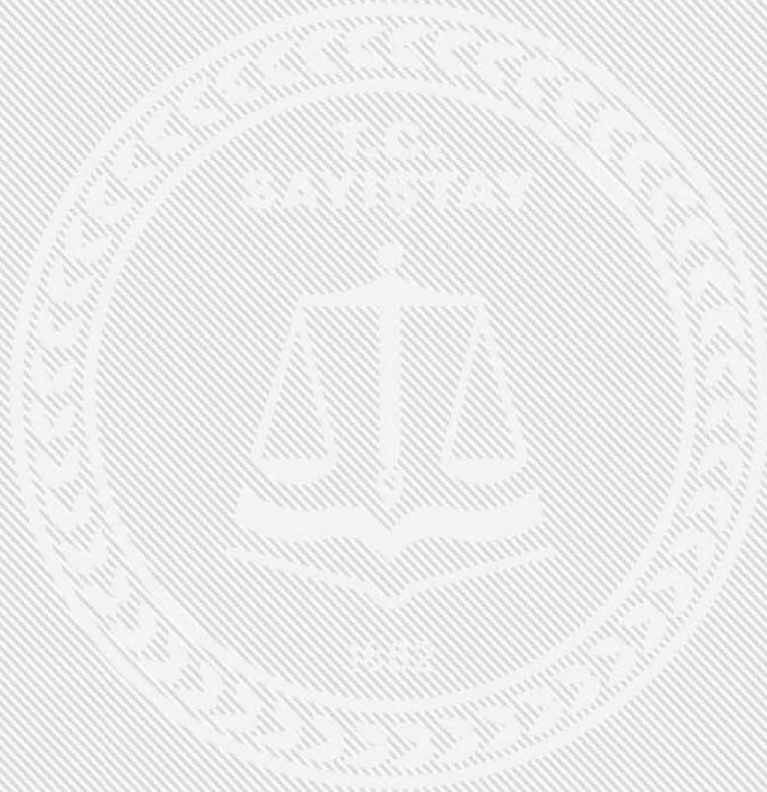
8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ 2015 Yılı BİLANÇOSU			
AKTİF	Cari Yıl 2015	PASİF	Cari Yıl 2015
1 DÖNEN VARLIKLAR	101.697.778,40	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.586.693,22
10 HAZIR DEĞERLER	70.330.735,30	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
102 BANKA HESABI	70.330.735,30	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	23.443,27
12 FAALİYET ALACAKLARI	1.015.451,42	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	23.443,27
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.637.038,74
121 GELİRLERDENTAKİPLİALACAKLAR HESABI	716.926,42	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	840.576,69
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	298.525,00	333 EMANETLER HESABI	2.796.462,05
14 DİĞER ALACAKLAR	1.656,69	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	926.211,21
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.656,69	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	780.444,19
15 STOKLAR	3.713.129,38	361 ÖDENECEKSOSYALGÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	131.612,56
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.713.129,38	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	14.154,46
16ÖN ÖDEMELER	2.249.123,61	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	2.249.123,61	380 GELECEKAYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	24.387.682,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	6.099.821,26	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	18.287.860,74	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	270.176.356,32	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
22 FAALİYET ALACAKLARI	0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.109.101,63	5 ÖZ KAYNAKLAR	367.287.441,50
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.109.101,63	50 NET DEĞER	57.863.853,62
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	268.446.467,18	500 NET DEĞER HESABI	57.863.853,62
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	4.763.515,87	51 DEĞER HAREKETLERİ	-3.387.819,17
251 YERALTI VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	63.190.565,70	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
252 BİNALAR HESABI	60.695.299,27	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-3.387.819,17
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.426.592,47	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	-4.930.458,81
254 TAŞITLAR HESABI	7.998.530,71	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	-4.930.458,81
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.232.306,65	57 GEÇMİŞ YILLAROLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	296.120.882,83
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.824.360,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	296.120.882,83
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	123.964.016,51	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-52.479.672,99
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	620.787,51	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-52.479.672,99
260 HAKLAR HESABI	620.787,51	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	74.100.656,02
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	82.302.113,14
		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-8.201.457,12
AKTİF TOPLAMI	371.874.134,72		

ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013	2014	2015
			TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	22.603.284,99	28.988.193,74	30.521.289,36
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.855.608,81	4.134.875,05	4.173.330,17
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.032.178,10	13.480.275,11	13.231.720,77
630	04	Faiz Giderleri	27.606.362,78	13.285,23	3.732,17
630	05	Cari Transferler	12.774,72	1.511.309,99	5.173.219,32
630	07	Sermaye Transferleri	1.959.512,52	5.311.940,27	1.437.451,5
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	404.884,67	623.067,94
630	12		0,00	753	2.274,36
630	13		0,00	0	45.060
630	14	Amortisman Giderleri	5.238.120,52	6.043.031,94	13.461.916,52
630	30	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gid.	0,00	29313,17	19.800
630	99		0,00	0	4.656,6
GİDERLER TOPLAMI (A)			45.396.358,93	59917862,17	68697518,71
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015 TL
600	01	Vergi Gelirleri	19.900,00	76.367,83	66.522,1
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.606.619,39	4.161.367,81	1.655.536,45
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	73.121.708,87	67.767.383,81	97.158.082,66
600	05	Diğer Gelirler	27.606.362,78	36.388.825,87	43.918.033,52
GELİRLER TOPLAMI (B)			102.354.591,04	108.393.945,3	142798174,7
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			56.958.232,11	48.476.083,15	74.100.656,02

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>

ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	45
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	46
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	46
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	47
5. GENEL DEĞERLENDİRME	48
6. DENETİM BULGULARI.....	49

1. ÖZET

Bu rapor, Erzinca İl Özel İdaresinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Erzinca İl Özel İdaresinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla Kurumca oluşturulan aşağıdaki sistem ve dokümanlar denetlenmiştir:

- 2015–2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümünde kullanılan veri kayıt sistemleri.

Erzinca İl Özel İdaresinde stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporundan oluşan doküman seti mevzuat ve rehberlerde öngörülen sürelerde üretilmiştir. Kurumun olanakları, bu alanda sorumluluk verilen kurum personelinin birikim ve deneyimleri göz önüne alındığında önemli bir başarıdan söz etmek gerekmektedir.

Ancak, değerlendirme ve denetim bulguları bölümünde açıklanacağı üzere performans ölçümünü gerçekleştirecek unsurların sisteme dahil edilememesi (*ölçülebilir hedefler ve/veya hedeflerle eşleştirilmiş performans göstergeleri*) faaliyet raporlarını da ölçme/değerlendirme karakterinden yoksun bırakmıştır. Performans ölçümü döngüsünün sağlıklı ve işlevsel biçimde işleyişi için sistemin salt planlama ayağına değil ölçümünün gerçekleştirilmesini sağlayacak unsurlarına da odaklanılması ve performans bilgisinin içeriğinin geliştirilmesi gerekmektedir. Bu ölçümlemenin yapılabilmesi için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporlarının birbiriyle uyumlu olarak hazırlanması büyük önem arz etmekte olup Performans Programında belirlenen hedeflerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin Faaliyet Raporunda da takip edilebilmesi gerekmektedir.

Diğer yandan Performans bilgisinin toplanmasına ve değerlendirilmesine yönelik süreç ve sorumluları tanımlayan bir sistem oluşturulması da sağlıklı sonuçlar elde etme açısından önemli bir aşama olacaktır.

Performans ölçümü ülkemiz kamu yönetimi için yeni bir yönetim aracıdır. Bu araçtan

yarar elde edilebilmesinin temel şartı ise başta üst yönetim olmak üzere tüm personelin sistemin amacını ve tüm unsurlarını anlaması, tanınması, yararına inanması ve samimiyetle uygulamaya koymasındır. Aksi halde beklenen sonuçlar elde edilemeyeceği gibi bu çerçevede yapılan işler ve hazırlanan raporlar idareler için sadece bir maliyet unsuru olacaktır.

Gerek üst yönetimi, gerekse sistem uygulayıcılarıyla Erzincan İl Özel İdaresinin konuya ilişkin samimi, pozitif yaklaşımları önemli bir artıdır. Bu yönüyle, gelişmeye açık bu potansiyelin daha fazla mesafe katetmesi beklenmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıttığından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Erzincan İl Özel İdaresinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Erzincan İl Özel İdaresi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Erzincan İl Özel İdaresi denetimimize esas teşkil eden performans ölçüm sürecine ilişkin dökümanları yasal süreler içinde hazırlamıştır. Sürecin daha sağlıklı işleyişine katkı vermek amacıyla, kritik önemdeki bazı değerlendirmelerimiz aşağıda yer verilmiştir.

- **Kurumların kendi misyon tanımları dışında stratejik amaç oluşturmaları planlama realitesiyle örtüşmemektedir.**

İl Özel İdareleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendilerince yürütülen faaliyetler dışında ödenek aktarımı yoluyla bazı merkezi kuruluşların (Sağlık, Milli Eğitim Bakanlıkları, Kültür vb.) ihalelerini gerçekleştirmekte, faaliyetlerine destek olmaktadır. Ancak bu Bakanlıkların kendi asli faaliyetleri için belirledikleri stratejiler vardır ve bunları gerçekleştirmekten her anlamda bu ilgili kuruluşlar sorumludur. Bütçe-strateji-faaliyet sarmalı aynı kurumsal bütünlük çerçevesi içinde gerçekleştirmelidir. İl Özel İdaresinin inisiyatifinde olmayan, kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi oldukça zorlama bir uygulama olarak görünmektedir.

Okuma –yazma oranına ilişkin hedef ve stratejileri belirlemek, bu standarda kaç yılda hangi faaliyetlerle ulaşılabileceğini planlamak, hedef gerçekleştirmelerine ilişkin performans bilgisini toplamak ve değerlendirmek, yıl içinde elde edilen performans bilgisi ışığında gereken önlemleri almak tamamen ilgili Bakanlığın sorumluluğundadır. İl Özel İdaresi, ne uzmanlık, ne görev alanı, nede yetki yönüyle bu belirlemeleri yapma konumunda değildir. Bakanlıkların transfer ettiği ödenekleri kullanma, ihaleleri yapma, yapım sürecinin kontrollüğü eğitim alanına ilişkin standart ve hedefler belirlemeyi gerektirmemektedir. Eğitim, sağlık, emniyet, kültür politika, amaç, hedef ve stratejilerini belirlemek İl Özel İdarelerin konusu olmadığı gibi bu çerçevede elde edilen başarı ve başarısızlıkların sorumlusu da değildir. Kuruluşlar için strateji çerçevesi misyon tanımlamaları olarak görülmelidir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: 2015- 2019 yılı Stratejik Planı'nda Yer Alan Bazı Amaç ve Hedeflerin Erzincan İl Özel İdaresinin Yetki Ve Görev Alanı Dışındaki Unsurları İçermesi

İl Özel İdareleri doğrudan kendisine verilmiş görevlerin dışında merkezden gönderilen ödenekler yoluyla bazı kuruluşların ihalelerini gerçekleştirmekte ve faaliyetlerine destek olmaktadır. Ancak bu işleyiş nedeniyle söz konusu kuruluşların görev-yetki alanına ait hususların Erzincan Özel İdaresinin stratejik planına dahil edilmesi anlamlı ve işlevsel değildir.

Örneğin, 1 no'lu stratejik amaç "Halkın ihtiyaç ve beklentilerine uygun, çağdaş yaşamın gerekleriyle uyumlu, her kesime sağlık hizmetlerini modern ve kaliteli bir şekilde sunabilmek için temel sağlık hizmetleri geliştirilecek ve yaygınlaştırmak" ifadesini içermektedir. 1 no'lu stratejik amacın altında yer alan 1.1. no'lu hedef "Boş sağlık evlerini de faaliyete geçirerek sıfır yaş grubundaki bebeklerin aşı oranı her antigende yüzde 95'e, gebelerde TT2+ aşı oranı yüzde 70'e çıkarılacaktır." şeklinde düzenlenmiştir.

Sağlık hizmetlerinin kalitesi ve aşı konusunda politika üretmek Sağlık Bakanlığının ilgi ve yetki alanı içerisindedir. İl Özel İdarelerinin bu alana ilişkin strateji oluşturması söz konusu değildir. İl Özel İdarelerinin fonksiyonu Hükümet ve Sağlık Bakanlığınca oluşturulan politika ve stratejiler çerçevesindeki faaliyetlerin yürütülmesi çerçevesinde Bakanlıktan gönderilen ödeneklerin ilgili işler için harcanmasıyla sınırlıdır.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, yeni Stratejik Planda aynı hatanın tekrarlanmaması uygun olur.

BULGU 2: 2015-2019 Stratejik Planı'nda, “Katılımcılığın Nasıl Sağlandığına İlişkin Açıklama”nın, “Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu”nun ve “Kaynak Tablosu”nun Bulunmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’unda stratejik planda yer alması gereken temel unsurlar sıralanmıştır. Stratejik planlarda şu unsurların yer alması gerekmektedir:

- Durum analizi (özet)
- Katılımcılığın nasıl sağlandığına ilişkin açıklama
- Misyon, vizyon, temel değerler
- En az bir amaç
- Her amacın altında en az bir hedef
- Hedef ölçülebilir şekilde ifade edilememişse ölçüm kriter(ler)i
- Stratejiler
- Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu

Söz konusu kılavuzda stratejik planda yer alması gereken unsurlar arasında sayılan “katılımcılığın nasıl sağlandığına ilişkin açıklama”nın Erzincan İl Özel İdaresi Stratejik Planı’nda yer almadığı görülmüştür. Bu durumdan Erzincan İl Özel İdaresi’nin stratejik planı katılımcı bir anlayışla hazırlamayı ilke edinmediği anlaşılmaktadır. Stratejik planların, üniversiteler ve sivil toplum örgütlerinden görüş alınarak katılımcı bir anlayışla hazırlanması gereği 5302 sayılı Kanun’un 31. Maddesinde ifade edilmiştir: “...Stratejik plân, varsa üniversiteler ve meslek odaları ile konuyla ilgili sivil toplum örgütlerinin görüşleri alınarak hazırlanır ve il genel meclisinde kabul edildikten sonra yürürlüğe girer...”

Ayrıca “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”nda stratejik planda yer alması gereken unsurlar arasında sayılan “beş yıllık tahmini maliyet tablosu” ve “kaynak tablosu” nun Erzincan İl Özel İdaresi Stratejik Planı’nda yer almadığı görülmüştür. Kılavuz, idarelerin amaçlarını, hedeflerini ve bu hedefleri gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerini ortaya koymalarını yeterli görmemekte; idarelerin bu amaç, hedef ve faaliyetlerin bütçe ile ilişkisini kurmasını da öngörmektedir. Bu ilişkinin kurulabilmesi için idarelerin oluşturdukları her hedef için gerekli faaliyetlerin maliyet tahminlerini yaparak her hedefin yaklaşık maliyet tahminine ulaşmaları gerekmektedir. Bu şekilde, hedeflerin tahmini maliyet toplamı her bir amacın tahmini maliyetini ve amaçların maliyetleri toplamı da o yılki tahmini maliyeti göstermelidir. Amaçların beş yıllık maliyet toplamı ise planın toplam tahmini maliyetini gösterecek şekilde düzenlenmelidir. Erzincan İl Özel İdaresi Stratejik Planı’nda “beş yıllık

tahmini maliyet tablosu” bulunmaması nedeniyle, öngörülen amaç, hedef ve bu hedefleri gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerin bütçe ile ilişkisi kurulmamıştır.

Ayrıca, kılavuza göre kurumlar toplam maliyetleri tespit ettikten sonra bunları elde edecekleri kaynaklarla karşılaştırmak durumundadır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için idarelerin bir “kaynak tablosu” oluşturarak yıllar itibariyle elde edecekleri tahmini gelirlerine yer vermeleri gerekmektedir. Söz konusu “kaynak tablosu”nun olmaması tahmini maliyet ve kaynak karşılaştırması yapılmasını imkansız hale getirmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik Planlama Kılavuzu'nda yer alan temel unsurlar doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, yeni stratejik planda bulgu konusu eksikliklerin tamamlanması uygun olur.

BULGU 3: 2015-2019 yılı Stratejik Planı’nda Yer Alan Bazı Faaliyetlerin Hedeflerle İlgili Olmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre Stratejik Planda yer alan faaliyetlerin hedeflerle ve amaçlarla ilgili olması gerekmektedir.

Erzincan İl Özel İdaresi Stratejik Planı’nda yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerin bunlar arasında mantıksal bir bağ bulunması gerektiğini öngören “ilgililik kriteri” esas alınarak değerlendirilmesi sonucunda, aşağıda belirtilen faaliyetlerin hedeflerle ilgili olmadığı sonucuna varılmıştır.

Hedef 1.2 :	Çiftçilerin tarımsal konularda bilgi, beceri, deneyim, hijyen ve girişimcilik yetenekleri geliştirilecektir.
Faaliyet 1.2.11:	Kırsal alandaki kadınlara yönelik aile sağlığı, hijyen, ev ekonomisi ve el sanatları konularında her yıl en az 10 bilgilendirme toplantısı yapılacaktır.
Faaliyet 1.2.20	2015-2019 yılları arasında gıda güvenliğiyle ilgili tüm ilköğretim okullarında öğrencilere yönelik eğitim çalışması yapılacaktır.
Değerlendirme	Faaliyet 1.2.11 ile yapılacağı öngörülen kadınlara yönelik eğitim faaliyetlerinin ve Faaliyet 1.2.20’de öngörülen ilköğretim okullarında öğrencilere yönelik eğitim çalışmasının içeriği ile Hedef 1.2.’de ifade edilen çiftçilerin tarımsal konularda bilgi, beceri, deneyim, hijyen ve girişimcilik yetenekleri

geliştirilmesi hedefi arasında mantıksal bir bağlantı bulunmamaktadır.
--

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik Planlama Kılavuzu'nda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, bu hususun önümüzdeki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Hedefi Tablosu, Faaliyet Maliyetleri Tablosu, İdare Performans Tablosu, Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu ve Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tabloların 2015 yılı Performans Programı'nda Yer Almaması

Performans Programı Hazırlama Rehberinde aynen; "Performans hedefi, bu hedefe ilişkin göstergeler, faaliyetler ile kaynak ihtiyacı Tablo 1'de gösterilir" denilmektedir.

Yine Rehberde "Performans programının kaynak ihtiyacı performans hedeflerine göre Tablo 3'te, analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak da Tablo 4'te gösterilecektir." Denilmektedir.

Yine rehberde göre hazırlanması öngörülen diğer tablolarda Performans Hedefi Tablosu, Faaliyet Maliyetleri Tablosu, İdare Performans Tablosu, Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu ve Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo olarak sayılabilir.

Ancak Erzincan İl Özel İdaresinin Performans Programında söz konusu tabloların olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Performans Programı Hazırlama Rehberi İlkeleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, bu hususun önümüzdeki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

BULGU 5: Performans Ölçüm Sisteminin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde İnşasına Yönelik Veri Kayıt Sistemi Oluşturulmaması

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dahilinde gerçekleşebilir.

Uygulamada ise, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yıl sonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Performans Programı Hazırlama Rehberi İlkeleri doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, bu hususun önümüzdeki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: 2015 yılı Faaliyet Raporunda Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerin Öngörülen ve Gerçekleşen Değerleri Arasındaki Sapmalara İlişkin Açıklamaların Yapılmamış Olması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41'inci maddesinde;

"İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan mali bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir."

denilmektedir. Yine Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde;

- 1) *Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.*
- 2) *Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir."*

denilmekle, öngörülen hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmelerin ve meydana gelen sapmaların açıklanması hususu hükme bağlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ve söz konusu Yönetmeliğin ilgili hükümlerine rağmen Erzincan İl Özel İdaresinin 2014 yılı Faaliyet Raporunda, Performans Programında belirlenen amaç ve hedefler doğrultusunda yapılan faaliyetler değil, kurumun yıl içinde gerçekleştirdiği tüm faaliyetler amaç ve hedeflerle ilinti kurulmaksızın yer almaktadır. Faaliyet raporlarının temel fonksiyonu performans programında belirlenen ilgili yıl hedeflerinin ne ölçüde gerçekleştiğinin ve sapma nedenlerinin ortaya konulmasıdır. Performans Programında belirlenen hedeflerin dikkate alınmaması, bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ve ulaşılamamışsa bunun nedenlerinin fiziki ve mali kaynaklar çerçevesinde açıklanmaması, faaliyet raporunun işlevini yerine getirememesine, başka bir ifadeyle performans ölçümünün gerçekleşmemesine neden olmuştur. Dolayısıyla, Stratejik Planlama, Performans Programı ve Faaliyet Raporu sürecine ilişkin mantıksal tutarlılık da kaybolmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "5018 sayılı kanun maddesi doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, bu hususun önümüzdeki dönemlerde izlenmesi uygun olur.

D. Faaliyet Sonuçlarının llmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiřtir.

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>