



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	18

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 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Erzincan İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 32.500.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 53.029.568,58 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 66.280.428,60 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 151.809.997,18TL'ye ulaşmıştır.

Erzincan İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2014 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	30.000	76.367,83
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.550,000	3.386.764,21
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	750,000	66.273.006,73
Diğer Gelirler	28.880,000	35.772.503,70
Sermaye Gelirleri	1.660,000	3.941.398,31
-Red ve İadeler	-370,000	-24.444,30
TOPLAM Öz Gelir	32.500,000	43.152.593,75
TOPLAM Genel Gelir	32.500,000	109.425.596,48

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile Verilen Ödenek	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek	
32.500,000	66.280.428,60	53.029.568,58	151.809.997,18	106.580.923,71	43.521.385,65	

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

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

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	5.584,000	28.970.638,62
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	781,000	4.134.875,05
Mal ve Hizmet Alım Gideri	10.518,000	20.429.984,42
Faiz Giderleri	50.000	13.285,23
Cari Transferler	1.819,000	1.511.309,99
Sermaye Giderleri	9.212,000	48.902.505,16
Sermaye Transferi	1.626,000	2.618.325,24
Yedek Ödenek	2.910,000	-
TOPLAM	32.500,000	106,580.923,71

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanunun 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.

2014 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 yansıttığından 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: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenen Maddi Duran Varlıklardan, Geçici Kabulü Yapılanların Bu Hesaptan Çıkarılarak İlgili Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 180'inci maddesinde Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabı düzenlenmiştir. Söz konusu madde metninde aynen;

“Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılınca kadar izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 163 üncü maddesinin 2'nci fıkrasında yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen maddi duran varlıkların, geçici kabul işlemi tamamlandıktan sonra ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

Buna göre bu hesapta yapımı süren maddi duran varlıklar takip edilmekte olup geçici kabulü yapılan maddi duran varlıkların bu hesaptan çıkarılarak (252 Binalar veya 251 Yer Altı ve Yer üstü Düzenleri Hesabı gibi) ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Erzincan İl Özel İdaresinin 2014 yılı Mizan Dökümü incelendiğinde 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabında 80.142.335,66 TL olduğu görülmüştür. Erzincan İl Özel İdaresinden Alınan yatırımlara ilişkin listeye göre halen devam etmekte olan yatırımlar için ödenen hakediş bedeli toplamı 25.515.678,69 TL dir. Dolayısıyla 258 Yapılması Gereken Yatırımlar hesabında olması gereken tutar 25.515.678,69 TL olmaktadır.

Bu durumda 54.626.656,97 TL lik tutar geçici kabulü yapıldığı halde ilgili maddi duran varlıklar hesaplarına aktarılmamıştır. Bu da ilgili maddi duran varlık hesaplarının olması gerekenden daha düşük gözükmesine yol açarken 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının olduğundan 54.626.656,97 TL fazla gözükmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddelerindeki hükümlere göre 2015 yılından itibaren işlem yapılmaya başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenen Maddi Duran Varlıklardan, Geçici Kabulü Yapılanların Bu Hesaptan Çıkarılarak İlgili Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında bu hususla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: 150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabına İlişkin Olarak Kurum Bilanço/Mizan Rakamlarında Yer Alan Tutar ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri Sonuçlarında Yer Alan Tutarın Uyumlu Olmaması

Taşınır Mal Yönetmeliğinin;

Tanımlar başlıklı 4. Maddesinin, (r) bendinde: " *Tüketim malzemeleri: Belirli bir hizmetin üretilmesinde kullanılan, kullanımı sonucunda tükenen veya bir süre kullanıldıktan sonra ilk özelliklerini kısmen veya tamamen kaybederek bir daha kullanılamayacak duruma gelen, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (A) bölümü 150 hesap detayında yer alan malzemeleri ifade ettiği*"

Belge ve cetveller başlıklı 10. Maddesinde: "ğ) *Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yıl sonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin "Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yıl sonlarında sayım tutanaklarının "Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir. ...*

j) *Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli (Örnek: 17): Bu Cetvel, kamu idaresinin taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir."*

Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler başlıklı 32. Maddesinde: "(1) *Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır."*

Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır. ...

Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından

Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur." denilmektedir.

Buna göre oluşturulan ve yıl sonunda yapılan sayım sonuçlarını gösteren 17 örnek no.lu Kesin Hesap İcmal Cetvellerine göre 150 İlk Madde ve Malzeme ambarları tutarı 3.306.885,44 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Bilançodaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı tutarı 2.997.789,09 TL olarak görünmekte ve dolayısıyla 309.096,35 TL tutarındaki ilk madde ve malzeme Bilançoda ve kesin mizanda eksik olarak görünmektedir.

Bu durum, tüketim malzemeleri ambarlarındaki taşınırları gösteren 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabını 309.096,35 TL tutarında, kayıtlar ile mevcut durumun farklı görünmesi açısından etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda yevmiye kayıtları üzerinde yapılan incelemede; Taşınır hesaplarındaki ambar çıkışlarından fazla taşınır çıkışı olduğundan, kaynaklanan hatanın giderilmesi için 01.01.2015 tarihi itibariyle maddede belirtilen hükümler doğrultusunda işlem yapılmaya başlanmıştır."

Sonuç olarak 150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabına İlişkin Olarak Kurum Bilanço/Mizan Rakamlarında Yer Alan Tutar ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri Sonuçlarında Yer Alan Tutarın Uyumlu Olmaması konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında bu hususla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3: 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Olarak Kurum Bilanço/Mizan Rakamlarında Yer Alan Tutar ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri Sonuçlarında Yer Alan Tutarın Uyumlu Olmaması

Taşınır Mal Yönetmeliğinin;

Tanımlar başlıklı 4. Maddesinin, (ğ) bendinde: "*ğ) Makine ve cihazlar: Çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 253 hesap detayında yer alan, üretim ve hizmet amacıyla kullanılan her türlü makine, cihaz ve aletleri ifade eder"*

Belge ve cetveller başlıklı 10. Maddesinde: "*ğ*) *Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yıl sonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin "Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yıl sonlarında sayım tutanaklarının "Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir....*

j) *Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli (Örnek: 17): Bu Cetvel, kamu idaresinin taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir."*

Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler başlıklı 32. Maddesinde: "*(1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır." Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır....*

Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur." denilmektedir.

Buna göre oluşturulan ve yıl sonunda yapılan sayım sonuçlarını gösteren 17 örnek no.lu Kesin Hesap İcmal Cetvellerinde 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı tutarı 7.853.923,31 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Genel Mizandaki 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı tutarı 8.553.666,54 TL olarak görünmekte, dolayısıyla makine ve cihazlar sayımda 699.743,23 TL tutarında eksik görünmektedir.

Bu durum, Tesis Makine ve Cihazları gösteren 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hesabını 699.743,23 TL tutarında, kayıtlar ile mevcut durumun farklı görünmesi açısından etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "01.01.2015 tarihi itibarıyla yönetmelikteki maddede belirtilen hükümler doğrultusunda işlem yapılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Olarak Kurum Bilanço/Mizan Rakamlarında Yer Alan Tutar ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri Sonuçlarında Yer Alan Tutarın Uyumlu Olmaması konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında bu hususla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 4: 255 Demirbaşlar Hesabına İlişkin Olarak Kurum Bilanço/Mizan Rakamlarında Yer Alan Tutar ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri Sonuçlarında Yer Alan Tutarın Uyumlu Olmaması

Taşınır Mal Yönetmeliğinin;

Tanımlar başlıklı 4. Maddesinin, (ç) bendinde: "*ç) Demirbaşlar: Belirli bir hizmete tahsis amacıyla edinilen, belli bir süreye tâbi olmaksızın uzun süre kullanılabilen ve kullanılmakla yok olmayan, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 255 hesap detayında yer alan taşınırları, ifade eder*"

Belge ve cetveller başlıklı 10. Maddesinde: "*ğ) Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yıl sonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin "Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yıl sonlarında sayım tutanaklarının "Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir....*

j) Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli (Örnek: 17): Bu Cetvel, kamu idaresinin taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir."

Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler başlıklı 32. Maddesinde: "*(1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır."* Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır....

Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından

Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur." denilmektedir.

Buna göre oluşturulan ve Yıl sonunda yapılan sayım sonuçlarını gösteren 17 örnek no.lu Kesin Hesap İcmal Cetvellerinde 255. Demirbaşlar Hesabı Tutarı 1.962.024,81 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Bilançodaki 255 Demirbaşlar Hesabı tutarı 2.099.664,90 TL olarak görünmekte, dolayısıyla Demirbaşlar sayımda 137.640,09 TL tutarında eksik görünmektedir.

Bu durum, kuruma ait Demirbaşları gösteren 255. Demirbaşlar Hesabını 137.640,09 TL tutarında, kayıtlar ile mevcut durumun farklı görünmesi açısından etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddeleri doğrultusunda kayıtlar yapılmakta olup dış kurumlara ait alımlarla ilgili taşınır ambar kayıtlarından kaynaklanan hataların giderilmesi için İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi ile gerekli yazışmalar yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak 255 Demirbaşlar Hesabına İlişkin Olarak Kurum Bilanço/Mizan Rakamlarında Yer Alan Tutar ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri Sonuçlarında Yer Alan Tutarın Uyumlu Olmaması konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında bu hususla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzincan İl Özel İdaresi'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis Makina ve Cihazlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 03.06.2014 Tarih Ve 2014/6455 Sayılı BKK İle Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Yapılan Değişiklikler Kapsamında Erzincan İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlarla İlgili Yeniden Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında “*taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*” hükmü yer almaktadır.

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

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

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.”

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı değişik 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında ise aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.”

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

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; "Yönetmelik hükümler doğrultusunda emlak vergisi değerleri dikkate alınarak işlemler tamamlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Yapılan Değişiklikler Kapsamında Erzincan İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlarla İlgili Yeniden Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında bu hususla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: 320 Bütçe Emanetleri, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar, 333 Emanetler Hesapları ile Emanetler Ayrıntılı Cetvelinde Yer Alan Tutarlar Arasında Fark Olması

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. Bunun için de söz konusu Emanet Hesapları ile bu hesapların dayanağını oluşturan belgelerde yer alan tutarların bir biri ile uyumlu olması gerekmektedir.

Ancak Emanetler ayrıntılı cetvelinde yer alan 320, 330 ve 333 nolu Emanet Hesaplarının kalan tutarları toplamı 13.993.105,88 TL iken Bilançoda bu hesapların toplamının 12.272.612,68 TL olduğu görülmüştür. Söz konusu hesaplara ilişkin olarak bilanço ile Emanetler Ayrıntılı Cetveli arasında 1.720.493,20 TL fark vardır.

Bu durumda, mali tablolarda söz konusu hesaplar dayanağını oluşturan emanetler ayrıntılı cetvelinden daha az görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bilanço ile emanetler ayrıntı cetveli arasındaki farklar sistemden kaynaklandığından, Sistemdeki hatalı kayıtların düzeltilmesi için İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi ile gerekli yazışmalar yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak 320 Bütçe Emanetleri, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar, 333 Emanetler Hesapları ile Emanetler Ayrıntılı Cetvelinde Yer Alan Tutarlar Arasında Fark Olması konusunda söz konusu hatanın e içişleri sisteminden kaynaklandığı ve gerekli düzeltmenin 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Bu hususun gelecek dönemde de takip edilmesi uygun olur.

BULGU 3: 3213 Sayılı Maden Kanununun Devlet Hakkı ve Özel İdare Payı Başlıklı 14'üncü Maddesine Göre Bazı Ruhsat Sahiplerince Söz Konusu Maddede Belirlenen Oranlar Üzerinden Hesaplanacak Payın Devlet Hakkı Olarak Maden İşleri Genel Müdürlüğüne Yatırılması Gerekirken Yatırılmaması , Dolayısıyla Söz Konusu Devlet Hakkından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne İl Özel İdaresi Hesabına Aktarılması Gereken Payların da Aktarılmaması

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

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

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

"Ruhsat sahibi tarafından yatırılan Devlet hakkının % 25'i il özel idare payı olarak ruhsatın bulunduğu ilin özel idaresine, % 25'i ruhsatın bulunduğu bölgeyle sınırlı olarak altyapı yatırımlarında kullanılmak üzere, doğrudan ilgili ilçe veya ilçelerin Köylere Hizmet Götürme Birlikleri hesabına, % 50'si de Hazine hesabına yatırılır." denilerek madenlerden

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

Devlet Hakkı kapsamındaki il özel idaresi paylarının doğru yatırılıp yatırılmadığının tespiti için Maden İşleri Genel Müdürlüğünden Erzincan iline ait veriler temin edilerek İl Özel İdaresi Gelir Müdürlüğü ile Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü verileri ile karşılaştırılmıştır.

Erzincan İl Özel İdaresine aktarılması gereken 2014 yılı maden payı alacağı tahakkuku 3.868.924,82 TL ve tahsilatı 3.789.039,16 TL şeklinde olup, yatırılmayan maden payı alacağı toplamının 79.885,66 TL olduğu anlaşılmıştır. Erzincan İl Özel İdaresinin maden payı alacağı olarak tahsil edilemeyen söz konusu tutar nedeniyle yıl içinde ve yılsonunda düzenlenecek mali tablolarındaki gelir hesapları etkilenmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "3213 Sayılı Maden Kanununu ilgili maddesi gereğince 1A gurubu dışındaki maden ruhsatına sahip işyerleri yıl sonu itibariyle üretim bilgileri ile ilgili formları Maden İşleri Genel Müdürlüğüne verdiklerinden idareye Maden Kanunu gereği alacağımız payla ilgili herhangi bir bilgi verilmemektedir. Bu nedenle tahsilat takibi idaremiz adına yatırılan paylardan takip edilmektedir. Maden İşleri Genel Müdürlüğü ile ilgili yazışmalar yapılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Madenlerden İl Özel İdare Paylarının bir kısmının yatırılmaması konusunda Maden İşleri Genel Müdürlüğü ile yazışmaların yapılacağı ve söz konusu tahsilatların takip edildiği belirtildiğinden bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte konunun gelecek dönemde de izlenmesi uygun olur.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	Cari Yıl 2014	PASİF	Cari Yıl 2014
	YTL		YTL
1 DÖNEN VARLIKLAR	76.859.934,66	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.816.981,14
10 HAZIR DEĞERLER	59.325.627,65	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	753.348,48
102 BANKA HESABI	59.325.627,65	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	753.348,48
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	2.230.038,52
12 FAALİYET ALACAKLARI	375.024,41	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.230.038,52
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	10.049.224,56
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	298.724,41	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.536.874,40
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	76.300,00	333 EMANETLER HESABI	8.512.350,16
14 DİĞER ALACAKLAR	2.706,81	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	784.369,58
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.706,81	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	657.684,34
15 STOKLAR	2.997.789,09	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	111.456,23
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.997.789,09	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	15.229,01
16 ÖN ÖDEMELER	0,00	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	14.158.786,70	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	6.099.821,26	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	8.058.965,44	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	225.621.641,68	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.775.000,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	288.664.595,20
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.775.000,00	50 NET DEĞER	51.946.025,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.109.101,63	500 NET DEĞER HESABI	51.946.025,00
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.109.101,63	51 DEĞER HAREKETLERİ	-3.387.819,17
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	222.116.752,54	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	5.920.633,87	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-3.387.819,17
251 YERALTI VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	62.072.265,70	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	-4.930.458,81
252 BİNALAR HESABI	60.357.153,56	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	-4.930.458,81
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.553.666,54	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	236.983.934,11
254 TAŞITLAR HESABI	6.795.392,31	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	236.983.934,11
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.099.664,90	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-40.423.169,08
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.824.360,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-40.423.169,08
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	80.142.335,66	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	48.476.083,15
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	620.787,51	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	59.136.948,72

T.C. Sayıştay Başkanlığı

260 HAKLAR HESABI	620.787,51	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI	-10.660.865,57
AKTİF TOPLAMI	302.481.576,34	PASİF TOPLAMI	302.481.576,34

ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	GİDERİN TÜRÜ	2012 YILI		2013 YILI		2014 YILI	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	24.435.982,36		25.768.700,87		28.988.193,74	
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.828.994,20		3.898.153,75		4.134.875,05	
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.961.179,52		14.733.891,52		13.480.275,11	
630	04	Faiz Giderleri	62.380,88		12.774,72		13.285,23	
630	05	Cari Transferler	1.735.332,36		1.969.519,62		1.511.309,99	
630	07	Sermaye Transferleri	568.348		1.694.879,27		5.311.940,27	
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri					404.884,67	
630	12	Amortisman Giderleri					753,00	
630	14	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gid.					6.043.031,94	
	30						29.313,17	
GİDERLER TOPLAMI (A)			41.592.207,32		48.077.919,75		59.917.862,17	
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı		2013 Yılı		2014 YILI	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri	28.475,00		20.300,00		76.367,83	
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.633.697,00	9	1.816.770,00	78	4.161.367,81	
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	59.653.794	55	73.121.708,00	87	67.767.383,81	
600	05	Diğer Gelirler	26.360.234	38	27.622.303,00	10	36.388.825,87	
GELİRLER TOPLAMI (B)			87.676.201	2	102.581.082	75	108.393.945,32	
FAALİYET SONUCU			46.083.993	70	54.503.163	0	48.476.083,15	

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>