



BİLECİK İL ÖZEL İDARESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	8
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	9
EKLER	14

KISALTMALAR

İdare: Bilecik İl Özel İdaresi

Kamu İdaresi: Bilecik İl Özel İdaresi

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı:

Bilecik İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2013 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda 2013 yılı bütçesiyle 15.500.000,00 TL gelir ve gider ödeneği öngörülmüş olup, geçen yıldan devreden 16.305.386,85 TL ödenek ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 44.545.466,58 TL kaynak ve Ek Bütçe/Ek Ödenek olarak 2.400.000,00 TL ile birlikte yılı ödenekleri 78.750.853,43 TL'na ulaşmıştır.

Bilecik İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolara göre 2013 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2013 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	250.000,00	243.631,15
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	790.000,00	640.394,24
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	44.853.572,39
Diğer Gelirler	14.460.000,00	14.604.710,80
Sermaye Gelirleri	0,00	500.000,00
TOPLAM	15.500.000,00	60.842.308,58

2013 YILI ÖDENEKLER TABLOSU					
Toplam Bütçe Ödenekleri	Merkezi İdareden Aktarılan	Önceki Yıldan Devreden	Toplam Bütçe Ödeneği	Ödeneğin Harcanan Kısmı	Sonraki Yıla Devreden

15.500.000,00	44.545.466,58	16.305.586,85	78.750.853,43	52.990.416,66	24.701.758,74
---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

2013 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	4.285.065,00	14.218.972,17
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	497.065,00	2.165.698,85
Mal ve Hizmet Alım Gideri	4.786.463,00	14.373.862,52
Faiz Giderleri	47.000,00	46.623,93
Cari Transferler	1.533.407,00	1.860.796,85
Sermaye Giderleri	3.576.000,00	18.376.462,34
Sermaye Transferi	0,00	1.948.000,00
Yedek Ödenekler	775.000,00	0,00
TOPLAM	15.500.000,00	52.990.416,66

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bilecik 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 Kanununun 49 uncu maddesinin 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.

Bilecik 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.

2013 yılı denetimi kapsamında Bilecik 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.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek

şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklınsın 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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

İdarenin 2013 yılsonu mizanında ve bilançosunda yer alan 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının, Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği gereği yapılan işin tamamlanmasından sonra ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılması gerekirken aktarılmaması

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinin 180 ve 181'inci maddelerinde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının, 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 aktarılacağı belirtilmektedir. Yani "Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı" geçici bir hesap olup, bu hesapta takip edilen iş tamamlandığında ilgili hesaplara aktarılarak kapatılması gerekmektedir.

Oysa idarenin muhasebe kayıtlarında 31 Aralık 2013 kesin mizanı itibariyle yapımı devam eden maddi duran varlıkların takibi için açılmış olan 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı toplamı 39.006.051,98 Lira iken İdareye ait birimlerden istenen listeye göre 31.12.2013 tarihi itibariyle devam eden ve henüz geçici kabulü yapılmamış işler toplamının 4.348.894,10 Lira olduğu dolayısı ile aynı tarih itibariyle 34.657.157,88 Liralık işin bitmesine rağmen ilgili hesaplara aktarılmayarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında tutulduğu anlaşılmıştır.

Yapımı tamamlandığı halde maddi duran varlıkların bilançoda binalar, tesis makine ve cihazlar hesapları yerine yapımı hala sürüyormuş gibi yapılmakta olan yatırımlar hesabında tutulmasının mali tablo kullanıcılarını yanıltacağı dolayısı ile mali tabloların güvenilirliğini azaltacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Belirtilen konuda gereğinin yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak: Bulgu konusunda gereğinin yapılacağı bildirildiğinden idare ile görüş birliğine varıldığı değerlendirilmektedir. Ancak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 2013 mali tablolarında hatalı olarak yer almaktadır.

BULGU 2:

İdarenin, taşınmaz kira kontratlarından kaynaklanan ve cari yıl olan 2013

yılından sonraki yılları kapsayan vadelenendirilmiş kira alacakları bulunmasına rağmen 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabının çalıştırılmaması nedeniyle bu alacakların mali tablolarda gösterilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 147 'nci maddesinde, kurumca gelir olarak tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili öngörülen her türlü vergi, resim, harç gelirleri, mal veya hizmet satış gelirlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacaklar ile mevzuatı gereğince faaliyet dönemini aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen alacakların 22 - Faaliyet alacakları hesap grubu içinde izlenmesi gerektiği; bu grupta yer alan tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin, dönen varlıklar ana hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplara aktarılacağı, faaliyet alacaklarının niteliklerine göre bu grup içinde açılacak 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabından oluşacağı belirtilmektedir. 148'inci maddesinde ise 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabının mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili gereken, gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılacağı ve hesabın işleyişi anlatılmaktadır. Ayrıca İl Özel İdareleri Detaylı Hesap Planında da 220.03.06.01.99 Hesap kodunda teşebbüs ve mülkiyet geliri olarak diğer taşınmaz kira gelirleri yer almaktadır.

Ancak İdarenin, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü kayıtlarına göre 2013-2020 yılları için 18 adet taşınmaza ait kira kontratlarından kaynaklanan (2014 yılına ait kontrat alacağı toplamı 324.770,72 TL olup sonraki yıllar hesaplanmamıştır) uzun vadeli kira alacağı bulunmasına rağmen 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı çalıştırılmadığından 2013 yılı mali tablolarında bu alacakların görünmediği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında: Belirtilen konuda gereğinin yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak: Bulgu konusunda gereğinin yapılacağı bildirildiğinden idare ile görüş birliğine varıldığı değerlendirilmektedir. Ancak 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı 2013 yılı mali tablolarında yer almamaktadır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Bilecik İl Özel İdaresi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı ve 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Kurumun iç kontrol sistemine ilişkin olarak;

1) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna göre kamu idarelerinin iç kontrol sisteminin ayrılmaz bir unsuru olan iç denetimin, iç denetçi kadrosu ihdas edilmesine rağmen iç denetçi atanmadığından yapılamadığının değerlendirilmesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 11, 55, 57, 63 ve 65'inci maddelerine göre özetlenecek olursa;

İç denetim, kamu idarelerinin iç kontrol sisteminin ayrılmaz bir unsurudur. İç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenmektedir

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

İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır.

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar. Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler. İl özel idarelerinde vali üst yöneticidir.

İç denetçiler, bakanlıklar ve bağlı idarelerde, üst yöneticilerin teklifi üzerine Bakan,

diğer idarelerde üst yöneticiler tarafından sertifikalı adaylar arasından atanır ve aynı usûlle görevden alınır. İç denetçilerin kamu idareleri itibarıyla sayıları, çalışma usul ve esasları ile diğer hususlar İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanarak, Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir

İl Özel idarelerini de kapsayan 5018 sayılı Kanunun yukarıda bahsedilen maddeleri birlikte değerlendirildiğinde iç denetimin dolayısı ile de iç denetçinin idarenin malî yönetim ve kontrol sisteminde ne derece önemli bir yer tuttuğu anlaşılmaktadır.

Bakanlar Kurulu'nun 2013/4747 sayılı karar eki incelendiğinde kurum için 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edildiği görülmektedir.

Ancak kurum tarafından henüz iç denetçi ataması yapılmadığından mali kontrolün önemli bir ayağının eksik kaldığı ve bunun sonucunda da idarenin önemli kontrol zayıflıklarını tespit ve zamanında tedbir almakta yetersiz kalabileceği değerlendirilmektedir.

2) İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirtilmesine rağmen Kurumda ön mali kontrolün yapılacağı alt birimin oluşturulmadığının değerlendirilmesi

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun;

57'inci maddesinde kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşacağı;

58'inci maddesinde ön malî kontrolün harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsadığı, ön malî kontrol sürecinin, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluştuğu; kamu idarelerinde ön malî kontrol görevinin, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontrollerde, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin Maliye Bakanlığınca belirleneceği, kamu idarelerinin, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabileceği;

Maliye bakanlığınca çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 14'üncü maddesinde;

Malî hizmetler biriminde ön malî kontrol yetkisinin malî hizmetler birimi yöneticisine ait olduğu, kontrol sonucunda düzenlenen yazılı görüş ve kontrol şerhlerinin malî hizmetler birimi yöneticisi tarafından imzalanacağı, malî hizmetler birimi yöneticisinin, bu yetkisininin

sınırlarını açıkça belirtmek şartıyla yazılı olarak yardımcısına veya birimin iç kontrol alt birim yöneticisine devredebileceği, malî hizmetler birimi yöneticisinin harcama yetkilisi olması durumunda ön malî kontrol görevinin, iç kontrol alt birim yöneticisi tarafından yürütüleceği, malî hizmetler biriminin ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemlerin kontrolünün, birimin iç kontrol alt birimi tarafından yerine getirileceği, harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol görevinin, ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirileceği hükümleri yer almaktadır.

Söz konusu hükümlerden 5018 sayılı Kanun kapsamına giren Kurumun mali iş ve işlemlerinin gerçekleştirilme aşamasında bir ön mali kontrole tabi tutulmasının zorunlu olduğu anlaşılmaktadır. Bu kontrollerin harcama birimlerinde “gerçekleştirme görevlileri”, mali hizmetler biriminde ise bu birimin bünyesinde oluşturulacak “iç kontrol alt birimi” tarafından yerine getirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede ise kurumda mali iş ve işlemlerin ön mali kontrolünün yapılması için Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde herhangi bir iç kontrol alt biriminin oluşturularak görevlendirilmediği, dolayısıyla mali iş ve işlemlerin mevzuatta belirtildiği şekilde ön mali kontrole tabi tutulmadığı anlaşılmıştır.

Ön mali kontrol sisteminin kurulmasından ve işlemlerinden yukarıda bahsi geçen Kanununun 11'inci maddesine göre üst yönetici olan valinin sorumlu olduğu, bu konudaki sorumluluğun da harcama yetkilileri, iç denetçiler ve mali hizmetler birimi aracılığıyla yerine getirileceği belirtilmektedir. Ancak bu konuda bir düzenleme yapılmadığından Mali Hizmetler Müdürlüğünde “ön mali kontrol” işlevinin gerçekleştirilemediği değerlendirilmektedir.

3) İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda öngörülmesine rağmen “Mali İşlem Süreç Akış Şemaları”nın hazırlanmadığının değerlendirilmesi

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

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

Denilmektedir.

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

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

Kamu idaresi cevabında: Belirtilen konularda gereğinin yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak: Bulgu konusunda gereğinin yapılacağı bildirildiğinden idare ile görüş birliğine varıldığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2:

Kurum tarafından ihalesi yapılp taahhüde bağlanan işler bulunmasına rağmen 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 406. maddesinde, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ile yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının, iki nüshasının düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verileceği, muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarının, taahhüt kartına yazılarak gider taahhütleri hesabına kaydedileceği, muhasebe birimine gelen taahhüt dosyalarının daireler itibarıyla ayrı ayrı saklanacağı, yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarlarının, taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintilerin, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgilerin “Taahhüt Kartı”na (Örnek: 67) kaydedileceği, ifade edilmektedir.

Oysa hem idare tarafından girişilen taahhütlerin takibinde hem de bütçe ve nakit planlamasında son derece önemli olan 920 ve 921 no'lu hesapların, muhasebe sisteminde kullanılmadığı ve Taahhüt Kartının düzenlenmediği anlaşılmıştır.

Söz konusu hesapların kullanılmamasının, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil edeceği, hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip

edilmesini engelleyeceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Belirtilen konuda gereğinin yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak: Bulgu konusunda gereğinin yapılacağı bildirildiğinden idare ile görüş birliğine varıldığı değerlendirilmektedir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

(01.01.2013 - 31.12.2013) BİLECİK İL ÖZEL İDARESİ

44.11-Tüm Muhasebe Birimleri 2013 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2011	2012	Cari Yıl 2013	PASİF	2011	2012	Cari Yıl 2013
	YTL	YTL	YTL		YTL	YTL	YTL
1 DÖNEM VARLIKLAR	0,00	0,00	42.128.864,90	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	14.284.455,70
10 HAZIR DEĞERLER	0,00	0,00	39.715.531,66	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
102 BANKA HESABI	0,00	0,00	39.715.531,66	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	0,00	0,00	166.891,75
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	0,00	17.004,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00	166.891,75
118 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	17.004,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	13.629.362,03
12 FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	1.385.873,68	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	670.800,10
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	333 EMANETLER HESABI	0,00	0,00	12.958.561,93
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	1.385.873,68	36 ÖDENECEK DİĞER YUKUMLULUKLAR	0,00	0,00	488.201,92
13 KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	170.000,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	0,00	438.484,71
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	170.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	0,00	49.717,21
14 DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	9.653,34	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0,00	0,00	0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	9.653,34	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	329.331,73
15 STOKLAR	0,00	0,00	826.592,43	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	329.331,73
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	0,00	826.592,43	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	329.331,73
16 ÖN ÖDEMELER	0,00	0,00	4.209,79	5 ÖZ KAYNAKLAR	0,00	0,00	116.147.537,77
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	60 NET DEĞER	0,00	0,00	54.422.596,88
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	500 NET DEĞER HESABI	0,00	0,00	54.422.596,88
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	0,00	4.209,79	51 DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	88.632.460,30	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00	0,00	0,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	439.749,30	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00	0,00	0,00
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	0,00	439.749,30	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	60.487.773,28
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	87.929.050,56	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	0,00	60.487.773,28
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00	0,00	4.915.886,89	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	-22.866.335,79
252 BİNALAR HESABI	0,00	0,00	39.432.537,24	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00	0,00	-22.866.335,79
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	0,00	2.757.798,84	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	24.103.503,40
254 TAŞITLAR HESABI	0,00	0,00	3.196.002,43	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	30.950.224,92
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	0,00	1.473.974,56	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	0,00	-6.846.721,52
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	-2.853.201,38	PASİF TOPLAMI	0,00	0,00	130.761.325,20
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00	0,00	39.006.051,98				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	124.784,79				
260 HAKLAR HESABI	0,00	0,00	124.784,79				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	138.875,65				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	218.465,09				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	-79.589,44				
AKTİF TOPLAMI	0,00	0,00	130.761.325,20				

BİLECİK İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2011 Yılı	2012 Yılı	Cari Yılı (2013)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2011 Yılı	2012 Yılı	Cari Yılı (2013)
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4						Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				
630	01	0	0	0	Personel Giderleri	0,00	0,00	12.489.530,04	600	01	0	0	0	Vergi Gelirleri	0,00	0,00	243.231,15
630	01	1	0	0	Memurlar	0,00	0,00	3.253.631,96	600	01	6	0	0	Harçlar	0,00	0,00	243.231,15
630	01	1	1	0	Temel Maaşlar	0,00	0,00	1.201.093,38	600	01	6	9	0	Diğer Harçlar	0,00	0,00	243.231,15
630	01	1	1	1	Temel Maaşlar	0,00	0,00	1.201.093,38	600	01	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	0,00	0,00	5.000,00
630	01	1	2	0	Zamilar ve Tazminatlar	0,00	0,00	1.945.369,38	600	01	6	9	99	Diğer Harçlar	0,00	0,00	238.231,15
630	01	1	2	1	Zamilar ve Tazminatlar	0,00	0,00	1.945.369,38	600	03	0	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	992.286,12
630	01	1	3	0	Ödenekler	0,00	0,00	3.465,00	600	03	1	0	0	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	0,00	56.864,06
630	01	1	3	1	Ödenekler	0,00	0,00	3.465,00	600	03	1	1	0	Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	25.750,00
630	01	1	4	0	Sosyal Haklar	0,00	0,00	76.777,51	600	03	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0,00	0,00	25.750,00
630	01	1	4	1	Sosyal Haklar	0,00	0,00	76.777,51	600	03	1	2	0	Hizmet Gelirleri	0,00	0,00	31.114,06
630	01	1	6	0	Ödül ve İkramiyeler	0,00	0,00	26.926,69	600	03	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	0,00	0,00	0,00
630	01	1	6	1	Ödül ve İkramiyeler	0,00	0,00	26.926,69	600	03	1	2	58	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	0,00	0,00	8.860,00
630	01	2	0	0	Sözleşmeli Personel	0,00	0,00	852.447,14	600	03	1	2	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	0,00	0,00	2.095,48
630	01	2	1	0	Ücretler	0,00	0,00	582.232,50	600	03	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	0,00	0,00	20.158,58
630	01	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00	0,00	582.232,50	600	03	6	0	0	Kira Gelirleri	0,00	0,00	871.109,90
630	01	2	2	0	Zamilar ve Tazminatlar	0,00	0,00	258.888,39	600	03	6	1	0	Taşınmaz Kiraları	0,00	0,00	864.571,40
630	01	2	2	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	0,00	0,00	258.888,39	600	03	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	0,00	0,00	94.846,59
630	01	2	4	0	Sosyal Haklar	0,00	0,00	11.526,25	600	03	6	1	2	Ecrimisil Gelirleri	0,00	0,00	1.707,75
630	01	2	4	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	0,00	0,00	11.526,25	600	03	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0,00	0,00	768.017,06
630	01	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	7.576.301,74	600	03	6	2	0	Taşınır Kiraları	0,00	0,00	6.538,50
630	01	3	1	0	Ücretler	0,00	0,00	5.895.216,33	600	03	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	0,00	0,00	6.538,50
630	01	3	1	1	Süreklili İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00	5.895.216,33	600	03	9	0	0	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	64.312,16
630	01	3	2	0	İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	0,00	270.493,00	600	03	9	9	0	Diğer Gelirler	0,00	0,00	64.312,16
630	01	3	2	1	Süreklili İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	0,00	270.493,00	600	03	9	9	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	64.312,16
630	01	3	3	0	Sosyal Haklar	0,00	0,00	318.853,13	600	04	0	0	0	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00	38.569.542,58
630	01	3	3	1	Süreklili İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	0,00	318.853,13	600	04	2	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	31.236.521,93
630	01	3	4	0	Fazla Mesailer	0,00	0,00	86.893,90	600	04	2	1	0	Cari	0,00	0,00	9.516.135,00
630	01	3	4	1	Süreklili İşçilerin Fazla Mesailer	0,00	0,00	86.893,90	600	04	2	1	0	Muhtar Ödenekleri için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	1.441.009,00
630	01	3	5	0	Ödül ve İkramiyeler	0,00	0,00	1.004.845,38	600	04	2	1	51	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	8.075.126,00
630	01	3	5	1	Süreklili İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	0,00	1.004.845,38	600	04	2	1	99	Sermaye	0,00	0,00	21.720.386,93
630	01	5	0	0	Diğer Personel	0,00	0,00	807.149,20	600	04	2	2	0	Eğitim hizmetleri için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	21.720.386,93
630	01	5	1	0	Ücret ve Diğer Ödemeler	0,00	0,00	807.149,20	600	04	2	2	52	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	5.332,65
630	01	5	1	1	Muhtarların Ücretleri	0,00	0,00	341.674,08	600	04	3	0	0	Cari	0,00	0,00	5.332,65
630	01	5	1	53	İl Genel Meclisi Üyelerine Yapılan Ödemeler	0,00	0,00	465.475,12	600	04	3	1	0				
630	02	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	0,00	2.104.793,34	600	04	3	1	0				

BİLECİK İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	02	1	0	0	Memurlar	0,00	0,00	446.440,49	600	04	3	1	1	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	5.332,65
630	02	1	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	446.440,49	600	04	4	0	0	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	0,00	0,00
630	02	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	274.331,26	600	04	4	1	0	Cari	0,00	0,00	0,00
630	02	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	0,00	172.109,23	600	04	4	1	4	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00
630	02	2	0	0	Sözleşmeli Personel	0,00	0,00	123.652,79	600	04	5	0	0	Proje Yardımları	0,00	0,00	7.327.688,00
630	02	2	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	123.652,79	600	04	5	1	0	Cari	0,00	0,00	1.139.350,00
630	02	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	123.652,79	600	04	5	1	1	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	1.139.350,00
630	02	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	1.534.700,06	600	04	5	1	1	Eğitim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Cari Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	1.139.350,00
630	02	3	4	0	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	142.066,09	600	04	5	1	1	İlköğretim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Cari Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	1.139.350,00
630	02	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	142.066,09	600	04	5	1	1	İlköğretim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Cari Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	1.139.350,00
630	02	3	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	1.392.633,97	600	04	5	2	0	Sermaye	0,00	0,00	6.188.338,00
630	02	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	1.392.633,97	600	04	5	2	1	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	3.917.412,92
630	03	0	0	0	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	5.624.012,55	600	04	5	2	1	İlköğretim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Sermaye Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	3.917.412,92
630	03	2	0	0	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	1.188.447,23	600	04	5	2	1	Eğitim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Sermaye Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	3.917.412,92
630	03	2	1	0	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	16.817,00	600	04	5	2	1	Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	2.200.711,00
630	03	2	1	1	Kırtasiye Alımları	0,00	0,00	2.115,01	600	04	5	2	5	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	70.214,08
630	03	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	0,00	0,00	4.619,00	600	04	5	2	1	Diğer Gelirler	0,00	0,00	14.558.363,01
630	03	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	0,00	0,00	740,00	600	05	1	0	0	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	1.279.667,72
630	03	2	1	5	Baskı ve Çiğ Giderleri	0,00	0,00	9.342,95	600	05	1	9	0	Diğer Faizler	0,00	0,00	1.279.667,72
630	03	2	2	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	101.730,71	600	05	1	9	3	Mevduat Faizleri	0,00	0,00	1.279.667,72
630	03	2	2	1	Su Alımları	0,00	0,00	101.730,71	600	05	2	0	0	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	0,00	13.088.021,81
630	03	2	3	0	Enerji Alımları	0,00	0,00	754.544,14	600	05	2	2	0	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	0,00	0,00	11.795.059,83
630	03	2	3	1	Yakacak Alımları	0,00	0,00	414.425,17	600	05	2	2	51	Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	0,00	0,00	11.795.059,83
630	03	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00	0,00	27.643,68	600	05	2	8	0	Mahalli İdarelere Ait Paylar	0,00	0,00	1.292.130,25
630	03	2	3	3	Elektrik Alımları	0,00	0,00	312.475,29	600	05	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	0,00	0,00	1.292.130,25
630	03	2	4	0	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	0,00	0,00	162.078,06	600	05	2	9	0	Diğer Paylar	0,00	0,00	831,73
630	03	2	4	1	Yiyecek Alımları	0,00	0,00	162.078,06	600	05	2	9	99	Diğer Paylar	0,00	0,00	831,73
630	03	2	6	0	Özel Malzeme Alımları	0,00	0,00	1.348,12	600	05	3	0	0	Para Cezaları	0,00	0,00	165.050,93
630	03	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	0,00	0,00	1.043,12	600	05	3	2	0	İdani Para Cezaları	0,00	0,00	155.027,10
630	03	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	0,00	0,00	305,00	600	05	3	2	99	Diğer İdani Para Cezaları	0,00	0,00	155.027,10
630	03	2	7	0	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları, Yapımları ve Giderleri	0,00	0,00	1.699,20	600	05	3	9	0	Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	10.023,83
630	03	2	7	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	0,00	0,00	1.699,20	600	05	3	9	2	Zamanında Odenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zamları	0,00	0,00	9.995,78
630	03	2	9	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	150.230,00	600	05	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	28,05
630	03	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	0,00	150.230,00									
630	03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	0,00									
630	03	3	0	0	Yolluklar	0,00	0,00	224.043,03									
630	03	3	1	0	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	29.150,58									

BİLECİK İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	29.150,58	600	05	9	0	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	25.622,55
630	03	3	2	0	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	8.424,26	600	05	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	25.622,55
630	03	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	8.424,26	600	05	9	1	1	İstat. Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	0,00	3.800,00
630	03	3	3	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	61.059,10	600	05	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	21.822,55
630	03	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	61.059,10					GELİRLER TOPLAMI:	0,00	0,00	227.567.217,28	
630	03	3	5	0	Yolluk Tahminatları	0,00	0,00	125.409,09					FAALİYET SONUCU (+ / -)			131.465.940,48	
630	03	3	5	1	Seyyar Görev Tahminatları	0,00	0,00	125.409,09									
630	03	4	0	0	Görev Giderleri	0,00	0,00	201.049,12									
630	03	4	2	0	Yasal Giderler	0,00	0,00	185.535,61									
630	03	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	0,00	0,00	158.842,43									
630	03	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	0,00	0,00	26.693,19									
630	03	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	15.513,51									
630	03	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	14.172,81									
630	03	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	1.340,70									
630	03	5	0	0	Hizmet Alımları	0,00	0,00	2.997.494,94									
630	03	5	1	0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	1.226.540,07									
630	03	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	0,00	0,00	100.287,35									
630	03	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0,00	0,00	2.625,00									
630	03	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	0,00	0,00	23.057,20									
630	03	5	1	4	Müteahhlik Hizmetleri	0,00	0,00	322.140,84									
630	03	5	1	8	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	392.178,70									
630	03	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00	386.250,98									
630	03	5	2	0	Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	112.565,83									
630	03	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	0,00	0,00	8.000,00									
630	03	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	0,00	0,00	95.612,50									
630	03	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	0,00	0,00	7.767,78									
630	03	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	1.185,55									
630	03	5	3	0	Taşıma Giderleri	0,00	0,00	1.080.684,75									
630	03	5	3	1	Taşımaya İlişkin Beslenme, Barındırma Giderleri	0,00	0,00	0,00									
630	03	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	0,00	0,00	1.078.737,75									
630	03	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	0,00	0,00	1.947,00									
630	03	5	4	0	Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	272.514,67									
630	03	5	4	1	İlan Giderleri	0,00	0,00	222.919,92									
630	03	5	4	2	Sigorta Giderleri	0,00	0,00	49.594,75									
630	03	5	5	0	Kiralar	0,00	0,00	0,00									
630	03	5	5	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımların Kiralanması Giderleri	0,00	0,00	0,00									
630	03	5	9	0	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	305.189,62									

BİLECİK İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	0,00	0,00	13.644,70
630	03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	291.544,92
630	03	6	0	0	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	105.113,45
630	03	6	1	0	Temsil Giderleri	0,00	0,00	105.113,45
630	03	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	105.113,45
630	03	6	2	0	Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	03	6	2	1	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	03	7	0	0	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	748.413,73
630	03	7	1	0	Menkul Mal Alım Giderleri	0,00	0,00	11.216,90
630	03	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	432,00
630	03	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	0,00	0,00	6.722,68
630	03	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	4.062,22
630	03	7	2	0	Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	0,00	7.313,91
630	03	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0,00	0,00	7.313,91
630	03	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	729.882,92
630	03	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	56.994,00
630	03	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	1.901,45
630	03	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	275.969,61
630	03	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	0,00	0,00	393.904,86
630	03	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	1.113,00
630	03	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	159.451,05
630	03	8	1	0	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	89.267,51
630	03	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	7.375,00
630	03	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	5.728,90
630	03	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	76.163,61
630	03	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	11.679,00
630	03	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	11.679,00
630	03	8	3	0	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	36.987,00
630	03	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	36.987,00
630	03	8	9	0	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	21.517,54
630	03	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	21.517,54
630	04	0	0	0	Faiz Giderleri	0,00	0,00	46.623,93
630	04	2	0	0	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	46.623,93
630	04	2	9	0	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	46.623,93
630	04	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	46.623,93

BİLECİK İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	05	0	0	0	Cari Transferler	0,00	0,00	1.622.669,03
630	05	1	0	0	Görev Zarfaları	0,00	0,00	42.360,73
630	05	1	2	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0,00	0,00	42.360,73
630	05	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	0,00	0,00	42.360,73
630	05	2	0	0	Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)	0,00	0,00	943.500,00
630	05	2	5	0	Mahalli İdarelere Yardımlar	0,00	0,00	943.500,00
630	05	2	5	3	Köylere	0,00	0,00	943.500,00
630	05	3	0	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	0,00	636.808,30
630	05	3	1	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	0,00	0,00	636.808,30
630	05	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	0,00	0,00	598.131,58
630	05	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	0,00	0,00	38.676,72
630	05	4	0	0	Hane Halkına Yapılan Transferler	0,00	0,00	0,00
630	05	4	6	0	Tarımsal Amaçlı Transferler	0,00	0,00	0,00
630	05	4	6	90	Diğer Tarımsal Amaçlı Transferler	0,00	0,00	0,00
630	07	0	0	0	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	2.137.690,31
630	07	1	0	0	Yurtiçi Sermaye Transferleri	0,00	0,00	2.137.690,31
630	07	1	1	0	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	189.690,31
630	07	1	1	1	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	189.690,31
630	07	1	5	0	Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri	0,00	0,00	1.948.000,00
630	07	1	5	4	Mahalli İdare Birliklerine	0,00	0,00	1.928.000,00
630	07	1	5	5	Bağlı İdarelere	0,00	0,00	20.000,00
630	14	0	0	0	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	0,00	0,00	0,00
630	14	2	0	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	0,00	0,00	0,00
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	0,00	0,00
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	0,00	0,00	0,00
630	14	6	0	0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	0,00	0,00	0,00
630	14	7	0	0	Yiyecek	0,00	0,00	0,00
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0,00	0,00	0,00
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	0,00	0,00	0,00
630	14	14	0	0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00	0,00
630	14	15	0	0	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0,00	0,00	0,00
630	14	16	0	0	Spor Malzemeleri Grubu	0,00	0,00	0,00
630	14	17	0	0	Basınçlı Ekipmanlar	0,00	0,00	0,00
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	0,00	0,00
GİDERLER TOPLAMI :						0,00	0,00	96.101.276,80

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>