



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARS İL ÖZEL İDARESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
8.	EKLER.....	48

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu	2
Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2
Tablo 4: Tahsisli Taşınmaz Tablosu	8
Tablo 5: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	21
Tablo 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	31
Tablo 7: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu	42

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

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

Bu kapsamda Kars İl Özel İdaresinin 2016 yılı bütçesiyle 50.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 75.235.098,03 TL 2015 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 135.239.407,86 TL ödenek, ek bütçe ile verilen 10.000.000,00 TL ek ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 270.474.505,98 TL'ye ulaşmıştır.

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

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Türü	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	0,00	22.479,79
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.018.000,00	819.933,70
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	25.000,00	136.671.996,75
Diğer Gelirler	48.951.000,00	52.643.653,13
Sermaye Gelirleri	6.000,00	0,00
TOPLAM Öz Gelir	50.000.000,00	53.486.066,62
TOPLAM Genel Gelir	50.000.000,00	136.671.996,75

Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
50.000.000,00	75.235.098,03	135.239.407,86	10.000.000,0	270.474.505,98	155.622.866,94	112.094.881,82

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

Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	9.038.931,00	30.355.505,63
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.645.996,00	4.392.308,33
Mal ve Hizmet Alım Gideri	17.115.407,00	34.129.966,07
Faiz Giderleri	35.000,00	27.949,74
Cari Transferler	5.323.666,00	13.315.990,58
Sermaye Giderleri	13.041.000,00	73.321.146,59
Sermaye Transferi	0,00	80.000,00
Yedek Ödenekler	3.800.000,00	0,00
TOPLAM	50.000.000,00	155.622.866,94

Kurumun 2016 yılı Faaliyet Gideri 126.508.878,83 TL, Faaliyet Geliri 190.326.826,51 TL olup, Gelir Fazlası 63.817.947,68 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

Söz konusu 49'uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin mahalli idareler için İçişleri Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda il özel idarelerince de uygulanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır.

Kars 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.

2016 yılı denetimi kapsamında Kars 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
- Taşınır Kesin Hesap Cetveli
- Taşınır Hesabı İcmal Cetveli

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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 5607 Sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununa göre Elkonulan Akaryakıtın Satışından Elde Edilen Gelirin Kurumun Muhasebe Kayıtları Dışında Ayrı Banka Hesabında Takip Edilmesi

5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu uyarınca el konulan kaçak akaryakıtla ilgili yapılacak işlemler 26.03.2014 tarih ve 28953 Resmi Gazetede yayınlanan “5607 Sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununa Göre Elkonulan Akaryakıtın Teslimi, Muhafazası, Tasfiyesi Ve Yapılan Masraflara İlişkin Uygulama Yönetmeliği”nde düzenlenmiştir. Yönetmeliğin 5’inci maddesine göre Kaçak zannı ile ele geçirilen petrol ürünleri, uygun şartlarda muhafaza edilmek üzere, ele geçirilen mahallin bağlı olduğu il özel idareleri, il özel idaresi bulunmayan yerlerde defterdarlıklara, kaçak akaryakıt ürünlerini yakalayan kolluk gücü tarafından yakalama yerinde teslim edilir. İl özel idaresi, il özel idaresi bulunmayan yerlerde defterdarlıklar, teslim edilen ürünleri analiz sonuçları gelinceye kadar nev’i ve niteliği değişmeyecek, diğer ürünlerle karışmayacak, değerini ve kanıt olma özelliğini kaybetmeyecek şekilde saklamak, korumak ve bunların temini için her türlü tedbiri almakla yükümlüdür. Aynı yönetmeliğin 17’inci maddesinde Teknik düzenlemelere uygun kaçak akaryakıtın satış suretiyle tasfiyesi; 18’inci maddesinde ise Teknik düzenlemelere uygun olmayan akaryakıtın rafinerilere teslimi usulü düzenlenmiştir. Her iki durumda da elkonulan akaryakıt için il özel idarelerinde yapılan masraflar karşılandıktan sonra satış bedelinin genel bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda Kars İl Özel İdaresince kaçak akaryakıt satışından elde edilen toplam 147.529,69 liranın il özel idaresi adına açılan vadesiz mevduat hesabında tutulduğu ancak bu tutarın kurumun muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir. Mahalli idareler Muhasebe Yönetmeliğinin 1’inci maddesinde 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 usul, esas, ilke ve

standartların belirlenmesi” olarak belirlenmiştir. Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliği ve Kamu Haznedarlığı Tebliğinin ilgili hükümleri uyarınca İl Özel İdaresi adına açılmış mevduatın kurumun muhasebe sisteminde yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Maddenin incelenmesi neticesinde, İl Özel İdaremizin kullanmış olduğu İçişleri Bakanlığı Analitik Bütçe ve Muhasebe sisteminde kaçak akaryakıt “Lt” miktarının gösterilmesinde herhangi bir muhasebe kodu bulunamadığından ayrı bir hesapta takip edilmektedir.”denmektedir.

Sonuç olarak Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliği ve Kamu Haznedarlığı Tebliğinin ilgili hükümleri uyarınca İl Özel İdaresi adına açılmış mevduatın kuruma ait “Banka Hesabında” gösterilmesi gerekmektedir. Bu nedenle 2016 yılı Bilançosunda Banka Hesabı hatalı bilgi sunmaktadır.

BULGU 2: Kars İl Özel İdaresince Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen veya Diğer Kamu İdarelerince Tahsisli Kullanılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi

Kars İl Özel İdaresinin mülkiyetinde olmakla birlikte diğer kamu kurumlarına veya diğer kamu idarelerinin mülkiyetinde olmakla birlikte il özel idaresine tahsis işlemine konu olan taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve mali tabloların söz konusu varlıklara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı görülmüştür.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64/d maddesi uyarınca İl Özel İdareleri kendilerine ait taşınmaz malları asli görev ve hizmetlerinde kullanmak ve süresi 25 yılı geçmemek üzere diğer kamu kurum ve kuruluşlara tahsis edebilir. Diğer taraftan kamu kurum ve kuruluşları tarafından görev alanına giren işlerde kullanılmak üzere İl Özel İdarelerine de taşınmaz tahsisi yapılabilir. Bu meyanda tahsis edilen veya tahsisli kullanılan taşınmazların mali tablolarda görünmesini teminen gerekli muhasebe kayıtların yapılması gerekmektedir.

Nitekim, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 130 ve 132 nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 188-189-190-191-192nci maddelerinde tahsis edilen taşınmazların niteliklerine göre, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabında izleneceği belirtilmiştir. Bu amaçla Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yardımcı hesaplar belirlenmiş ve tesis edilen 02-Kamu

İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar, 03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar yardımcı hesaplarında kamu idaresince takip edileceği hükmüne yer verilmiştir.

Kars İl Özel İdaresinin muhasebe kayıtlarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabında 02 ve 03 kodlu yardımcı hesaplar kullanılmamış olduğundan Tahsisli Taşınmazlar hakkında doğru ve güvenilir bilgi alınamamaktadır.

Tablo 4: Kars İl Özel İdaresi Tahsisli Taşınmazlar

Sıra no	Tahsisli taşınmaz	Yüzölçümü	Tahsis eden kurum	Tahsis edilen kurum	Tahsis edildiği tarih	Tahsis süresi	Mevki-ada-parcel	Tahsis amacı
1	Arpaçay şosesi kiliseli köyü yolu	60.506,00 m2	Milli emlak maliye hazinesi	Kars il özel idaresi	22.04.2016		Kars istasyon mah.578/29 8	Yerleşim alanı olarak
2	Mektep ve arsası	2493,43m2	Kars il özel idaresi	İl milli eğitim müdürlüğüne	06.03.2008		Kars cumhuriyet mah.306/54	200kişilik kız öğrenci yurdu yapılmak üzere
3	İlçe özel idaresi hizmet binası giriş katı	165,00m2	Kars il özel idaresi	Selim ilçe tapu müdürlüğü	11.07.2016		Selim çarşı mah. 82/36	Henüz yerleşilmedi
4	İki katlı özel idare binası ve arsası	767,24m2	Kars il özel idaresi	Köylere hizmet götürme birliği	12.07.2016		Selim çarşı mah. 82/37	Gençlik merkezi yapılmak üzere
5	Kars ocaklı köyü eski karakol	14.850,00m2	Milli emlak genel müdürlüğü	Kültür varlıkları müzeler genel	05.09.2014		Ani ören yeri 993parcel	Kazı evi olarak

	binası kazıevi		tarafında n kars il özel idaresi üzerindeki tahsis kaldırılarak	müdürlüğüne				
6	Konut alanı	730,14m2	Kars il özel idaresi	Diyanet işleri başk.il müftülüğüne	06.08.2015		Kars merkez yenimahalle 153/214	İmam hatip tatbikat cami yapılması amacıyla
7	93 nolu parselin bir bölümü		Kars il özel idaresi	Köylere hizmet götürme birliği başkanlığına	03.09.2016		Susuz önü mah.150/93	Kapalı halı saha yapılması
8	Arsa	1200m2	Kars il özel idaresi	Aile ve sosyal politikalar müdürlüğüne	04.09.2012		Kağızman şahindere mah.138/34	Sosyal hizmet merkezi hizmet binası
9	Cami ve kuran kursu	1165,89m2	Kars il özel idaresi	Kağızman ilçé müftülüğüne	03.11.2010		Kağızman kümbet mah.249/17	Cami ve kuran kursu
10	İki adet bina	626/6:3.136 m2 ve 771/5 :71.645m2	Kars il özel idaresi	İl milli eğitim müdürlüğüne	07.07.2005		Kars merkez sukapı mah.626/6 ve 771/5	Yurt yapılmak üzere
11	Taşınmaz arsa	516/300 :2.314,07m2	Kars il özel idaresi	İl milli eğitim müdürlüğüne	05.02.2016		Kars merkez yenimahalle	Okul ihtiyacının

		516/301:2.2 55,43m2					516/300- 301	karşılan ması için
12	Arsa	121/127:48 9.800m2 yüzölçümlü taşınmazın 64.636m2 lik kısmı	Milli emlak genel müdürlüğü	Mülga köy hizmetler i il müdürlü ğü dolayısı ile kars il özel idaresi	91240sayı- 19.04.2002 tarih		Kars merkez bayrampaşa mah.	Malzeme deposu,s u deposu,ar aç tamir atölyesi
13	3 parça taşınmaz	547/41:8.32 1m2- 547/43:13.9 33m2- 547/73:7.30 6m3	Milli emlak genel müdürlüğü	Kars il özel idaresi	101755/01313 6sayı-07-04- 2010tarih	2yıl ön tahsis	Kars merkez istasyon mah.547/41 -547/43- 547/73 olmak üzere 3 adet	5302sayıl ı kanun amaçları nda köye yönelik hizmetler birimi binası ,makine parkı,gar aj,ve depo yapılmak üzere
14	Zemin kat	334/1:762,7 1m2	Kars il özel idaresi(m aliye hazinesi)	İl milli eğitim müdürlü ğüne	Karar sayısı:49 tarih:06/05/20 16		Ortakapı mah.faikbey cad.334/1	Huzurlu toplum ,huzurlu okul projesi kapsamın da
15	Taşınma z tescilli bina	367/28 :881,71m2	Kars il özel idaresi	İlim yayma cemiyeti	06-11- 2014tarih 128 sayı		Kars merkez yusuf paşa mah.	Öğrencil erin barınma beslenme

								ve diğer sosyal ihtiyaçlarını karşılamak üzere
16	Taşınmaz tescilli bina, eski öğretmen evi arkasındaki ek bina	367/28 :ekbina	Kars il özel idaresi	İl milli eğitim müdürlüğüne	05-08-2010 tarih- sayı 69		Kars merkez yusufoğlu mah. Halitpaşa cad.	Okul öncesi eğitim hizmetlerinde kullanılmak üzere
17	Cami ve arsa	3.761,00m2	Kars il özel idaresi	Diyanet işleri başk.	25-03-2014 tarih ve 35 sayı		Kars susuz ilçesi cumhuriyet mah.205/3	Cami ve müstemilatı ile kuran kursu
18	Arsa	438/15: 4.600m2	Kars il özel idaresi	Diyanet işleri başkanlığı 1 kars müftülüğüne	15-03-2016 tarih ve sayı 29	3 yıl	Kars merkez cumhuriyet mah.	Çok amaçlı kuran kursu cami müftülük ve aile irşad bürosu olarak kullanılmak üzere amacıyla
19	Taşınmaz	6.522,39m2	Milli emlak genel müdürlüğü	Kars il özel idaresi	Milli emlak müdürlüğünün idaremize 21-07-2011 tarihli yazıları	2 yıl ön tahsis	Susuz ermişler mah.131/7	Susuz şelalesi seyir terası projesi alanı olarak

								kullanılmak üzere
			Kars il özel idaresi	Selim tapu müdürlüğü	11.07.2016 tarih ve 57 sayılı meclis yazısı	03.02.2017 tarih ve 11 sayılı kararla tahsis iptal edildi	Ada:82,parsel;36-selim ilçe özel idare binası 1. Kat 165m2	Tahsis iptal edildi
			Kars il özel idaresi	Selim kaymakamlığı	il genel meclisinin 03-02-2017 tarih ve 11 sayılı yazısı ile	Selim kaymakamlığı yapılıncaya kadar	Ada:82,parsel;36-selim ilçe özel idare binası 1. Kat 165m2	Kaymakamlık hizmet binası
			Kars il özel idaresi	Selim ilçe özel idare müdürlüğü	il genel meclisinin 03-02-2017 tarih ve 11 sayılı yazısı ile	Süresiz	Ada:82,parsel;36-selim ilçe özel idare binası zemin kat 165m2	İlçe özel idare hizmet binası

Kamu idaresi cevabında;” Maddenin incelenmesi neticesinde, İçişleri Bakanlığı Analitik Bütçe ve Muhasebe kayıtlarında taşınmaz modülünün yeni kullanıldığından taşınmazlarla ilgili muhasebe kayıtlarında gerekli özen ve itina gösterilecektir.” denmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında İçişleri Bakanlığı Analitik Bütçe ve Muhasebe kayıtlarında taşınmaz modülünün yeni kullanıldığı taşınmazlarla ilgili muhasebe kayıtlarında gerekli özen ve itina gösterileceğini bildirmektedir. Ancak 2016 mali tablolarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabında ile ilgili hatalı durum devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kars İl Özel İdaresi İktisadi İşletmesinin Yıl İçi Mali İşlemlerinin Bütçe Dışında Takip Edilmesi

Mahalli idareler bütçesi içinde oluşturulacak bütçe içi işletmelerin, kuruluş ve işleyişine dair usul ve esaslar 08.03.2011 tarih ve 27868 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği”nde düzenlenmiştir. Bu yönetmeliğe göre Mahalli idarenin görev ve sorumluluk kapsamında bulunan özel gelir ve giderleri olan hizmetleriyle ilgili olarak İçişleri Bakanlığı izni ile kurulan bütçe içi işletmeler kurabilir. İlgili yönetmeliğe göre işletmenin Muhasebe birimi, Mahalli idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten birimini; Muhasebe yetkilisi, Mahalli idarenin muhasebe hizmetlerinin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olan yetkiliyi; Üst yönetici, İl özel idarelerinde valiyi, belediyelerde ise belediye başkanını ifade eder.

Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme yönetmeliğın Muhasebe yetkilisi başlıklı 7’inci maddesine göre Mahalli idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe yetkilisi işletmenin de muhasebe yetkilisidir. İşletmenin hesabı, muhasebe yetkilisi tarafından, mahalli idare kesin hesabına dahil edilerek ilgili mercilere verilmek zorundadır. Anılan yönetmeliğın Bütçe, Muhasebe ve Mali İşlemler başlıklı 8’inci maddesine göre Bütçe işlemleri Bütçe içinde kurumsal sınıflandırmada; işletme mahalli idare teşkilat şemasında ana hizmet birimi olarak yer alıyorsa kendi kodunda, herhangi bir hizmet birimi içinde yer alıyorsa o hizmet birimi altında kodlanacak; İşletme adına ayrılan ödenekler, fonksiyonel sınıflandırılmada ekonomik işler ve hizmetler kodunda gösterilecek; İşletmenin iktisadi ticari işlerine ilişkin giderler dışında kalan personel giderleri, sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderleri, mal ve hizmet alımı giderleri ve sermaye giderleri ile transferleri mahalli idare bütçesinden yapılacak; İşletme ödeneğinin iktisadi ve ticari işler için nakit sermaye olarak kullanılacak kısmı ise ekonomik sınıflandırmada borç verme kodunda gösterilecektir. Bu ödenek işletme adına açılmış bir özel hesaba aktarılmak suretiyle kullanılacak; İşletme ödeneğinden kullanılmayan kısmı yılsonunda iptal edilecek; İşletme faaliyetlerinden sağlanan gelir fazlası veya kâr mahalli idare bütçesine gelir kaydedilecektir. Yönetmeliğın Muhasebe işlemleri başlıklı 9’uncu maddesine göre İşletme faaliyetlerinin muhasebe işlemleri 10/3/2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğı hükümlerine göre mahalli

idarenin muhasebe biriminde tutulacak; İşletmenin ticari mal ve hizmet alım satımlarına ilişkin (Kurumlar Vergisine tabi) faaliyetleri için, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 175 inci ve mükerrer 257 nci maddeleri hükümleri uyarınca belirlenen muhasebe standartları, tek düzen hesap planı ve mali tabloların çıkarılmasına ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde defter tutulacaktır.

Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, hükümleri birlikte değerlendirildiğinde Mahalli İdareler bünyesinde kurulan bütçe içi işletmeler muhasebe işlemlerini yine ilgili mahalli idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten birimce ilgili mali yıl bütçesi işlemleri içerisinde gerçekleştirecektir.

Kars İl Genel Meclisinin 08.01.2014 tarih ve 9 sayılı kararıyla kurum bünyesinde İşletme ve İştirakler Müdürlüğü kurulmuş 08.01.2014 tarih ve 11 sayılı kararıyla da Kars İl Özel İdaresi İktisadi İşletmesi Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik kabul edilmiştir. Ancak Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine karşın Kars İl Özel İdaresi İktisadi İşletmesi yılı içi işlemleri Kars İl Özel İdaresi bütçe işlemlerinden ayrı olarak yürütülmekte; muhasebe kayıtları da Mali Hizmetler Müdürlüğünden ayrı olarak tutulmakta sadece yılsonunda işletmenin gelirleri Kars Özel İdaresi bütçesine gelir kaydedilmektedir.

Bütçe İçi bir işletme olan Kars İl Özel İdaresi İktisadi İşletmesinin ilgili olduğu bütçe yılı hesap ve işlemlerinin 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 53'üncü maddesi ile Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine uygun olarak Kars İl Özel İdaresi Mali Hizmetler Müdürlüğünce ilgili olan yıl bütçesinin hesap ve işlemleri içerisinde gerçekleştirilerek muhasebe kaydının tutulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Maddenin incelenmesi neticesinde, Kars İl Özel İdaresi Vergi mükellefi olmadığından kurumlar vergisi ve KDV 1 beyannamesi verememektedir. İl Özel İdaremizin Bütçe içi İşletmesi ayrı bir vergi numarası adı altında vergi mükellefi olup, Kurumlar vergisi ve KDV 1 beyannamesi verememektedir. Bu yüzden ayrı bir paket program kullanılarak hesapları ayrı takip edilmektedir.” denmektedir.

Sonuç olarak Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği hükümleri uyarınca il özel idareleri bünyesinde kurulan bütçe içi işletmelerin işlemlerinin ilgili kurumun muhasebe hizmetlerini yürüten birimi tarafından gerçekleştirilmesi gerekmektedir. İl Özel İdaresinin vergi mükellefi olmaması, İşletmenin ise kurumlar vergisi ve KDV 1 beyannamesi düzenlemesi ayrı bir husus olup, İşletmenin Kurumlar Vergisine tabi faaliyetleri, hesap planı bakımından, sadece

bütçe işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve raporlanmasına ilişkin olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. İşletmenin ticari mal ve hizmet alım satımlarına ilişkin (Kurumlar Vergisine tabi) faaliyetleri için, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 175 inci ve mükerrer 257 nci maddeleri hükümleri uyarınca belirlenen muhasebe standartları, tek düzen hesap planı ve mali tabloların çıkarılmasına ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde defter tutulması gerekmektedir. Bu durum Bütçe İçi İşletmenin muhasebe kayıtlarının ilgili mahalli idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten birimi ve muhasebe yetkilisi tarafından tutulmasına engel değildir. Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği hükümleri uyarınca işletmeler il özel idaresinin tabi olduğu bütün mevzuat hükümlerine tabidir. Sonuç olarak işletmenin hesabının muhasebe yetkilisi tarafından Kars İl Özel İdaresinin ilgili yıl bütçesinin hesap ve işlemleri içinde gerçekleştirilerek muhasebe kaydının tutulması ve ilgili yıl mali raporlarına dahil edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: İl Özel İdaresi Ambarlarında Bulunan Kaçak Akaryakıtın Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Muhasebe sistemi başlıklı 49'uncu maddesinde; *“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.”*

Kayıt zamanı başlıklı 50'inci maddesinde *“Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır.”* Denilmiştir.

İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanarak yürürlüğe konan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 1'inci maddesinde yönetmeliğin amacı *“İl 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 usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesi” olarak belirlenmiş, 2’inci maddesinde ise Yönetmelik hükümlerinin “il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve mahalli idare birliklerinin bütçe ve muhasebe kayıt ve işlemlerini kapsadığı belirtilmiştir.”

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri birlikte değerlendirildiğinde kurum bünyesinde bulunan ve ekonomik değeri olan bütün varlıkların saydamlık, hesap verilebilirlik ilkesinin bir gereği olarak muhasebe sistemi içinde yer alması gerekir.

5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununun 11’inci maddesinin 8’inci bendinde; *“Kaçak akaryakıt, yakalandığı ildeki il özel idaresine, il özel idaresi bulunmayan yerlerde ise defterdarlığa, miktarı, cinsi ve özelliklerini gösterir bir tutanakla yakalandığı yerde teslim edilir. Kaçak akaryakıtın muhafazası, depolanması, yüklenmesi, boşaltılması ve nakliyesi gibi nedenlerle yapılan masraflar duruma göre il özel idaresi veya defterdarlık tarafından karşılanır.”* Denilmiştir.

5607 Sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununa Göre Elkonulan Akaryakıtın Teslimi, Muhafazası, Tasfiyesi Ve Yapılan Masraflara İlişkin Uygulama Yönetmeliğinin Akaryakıtın teslimi ve muhafazası başlıklı 5’inci maddesinde;

“ (1) Kaçak zannı ile ele geçirilen petrol ürünleri, düzenlenen Ek-2’deki Kaçak Akaryakıt Tespit ve Elkoyma Tutanağı ile birlikte uygun şartlarda muhafaza edilmek üzere, ele geçirilen mahallin bağlı olduğu il özel idareleri, il özel idaresi bulunmayan yerlerde defterdarlıklara, kaçak akaryakıt ürünlerini yakalayan kolluk gücü tarafından yakalama yerinde teslim edilir. İl özel idaresi bulunmayan yerlerde defterdarlıklar teslim esnasında tutanak suretlerinin ilgili bölümünü onaylayarak teyit ederler.

(2) İl özel idaresi, il özel idaresi bulunmayan yerlerde defterdarlıklar, teslim edilen ürünleri analiz sonuçları gelinceye kadar nev’i ve niteliği değişmeyecek, diğer ürünlerle karışmayacak, değerini ve kanıt olma özelliğini kaybetmeyecek şekilde saklamak, korumak ve bunların temini için her türlü tedbiri almakla yükümlüdür.

(3) Elkonulan akaryakıtı muhafaza eden kurum veya kişiler, niteliğinden ve muhafazasından kaynaklanan normal fire, kayıp ve benzerleri ile yetkili kuruluşlar tarafından alınacak

numuneler haricinde, akaryakıtı teslim aldıkları ayniyetine uygun şekilde ve miktarda teslim etmek zorundadır. Bunlar dışındaki kayıp, hırsızlık, yangın, su baskını gibi benzeri nedenlerden ötürü akaryakıtın niteliklerinin değişmesi, bozulması, tamamen veya kısmen yok olması hallerinde durum, olayı tevsik eden resmi belgelerle birlikte ilgili davaya müdahil gümrük idaresine bildirilir.

(4) İl özel idaresi veya defterdarlığa teslimi mümkün olmayan akaryakıt ile muhafazası özel tesis ve tertibatı gerektiren akaryakıt veya söz konusu idarelerin depolama kapasitesini aşan akaryakıt, büyükşehirler dahil ilçelerde kaymakam, illerde valinin onayı ile özellik ve miktarına göre fiziki depoları uygun olan kamu kurum ve kuruluşları ile özel kişi ve kuruluşların depolarına il özel idaresi veya defterdarlık tarafından yakalandığı yerden teslim alınarak tutanakla teslim edilir.” Denilmiştir.

İlgili mevzuat hükümleri uyarınca Kars İl Özel İdaresi Selim şantiyesinde 31.12.2016 tarihi itibarıyla yetkili makamlarca yakalanıp teslim edilerek tasfiye edilmeyi bekleyen 4.875,00 lt akaryakıt bulunmaktadır. İl özel idaresinin yönetiminde ve sorumluluğunda olan ve tasfiye edildiğinde kuruma gelir girişi de sağlayacak olan bu değer muhasebe kayıtları üzerinden takibi yapılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Maddenin incelenmesi neticesinde, İl Özel İdaremizde bulunan kaçak akaryakıt İlimiz Arpaçay ilçesinde bulunan ayrı bir akaryakıt deposunda yer aldığından, Lt ve bedeli muhasebe kayıtlarında ayrıştırılmadığından muhasebe kayıtlarında belirtilmemiştir.” denmektedir.

Sonuç olarak İl Özel İdaresi ambarlarında bulunan kaçak akaryakıtın kaydedileceği bir muhasebe hesap kodu Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde bulunmamaktadır. Bu konuda il özel idarelerinde il özel idaresi olmayan illerde ise defterdarlık bünyesinde yüksek miktarlara varan kaçak akaryakıt stoku bulunabilmektedir. Parasal olarak değeri olan olan bu miktarlar bu konuda bir hesap kodu olmaması sebebiyle muhasebe sistemi üzerinde izlenememektedir. Bu amaçla Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğinde bir muhasebe hesap kodu oluşturulması zorunluluğu vardır.

BULGU 3: Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Bilançoda Birlikte Yer Alması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 59- Dönem faaliyet sonuçları hesap grubunu açıklayan 360'ıncı maddesinde;

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

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

590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı

591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)”

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

Ancak Kars İl Özel İdaresi 2016 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu incelendiğinde, kurumun birimleri arasında yer alan İlçe Özel İdare Müdürlüklerinde gerçekleşen olumsuz faaliyet sonucu ile İl Özel İdaresinde gerçekleşen olumlu faaliyet sonucunun karşılıklı mahsubu gerçekleştirilmeden hem 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı hem de 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ile bilançoya yansıtıldığı görülmüştür. Bir idarenin faaliyetlerinden kaynaklanan sonucun aynı anda hem olumlu hem de olumsuz olarak gerçekleşmesi mümkün olmayacağından, Kars İl Özel İdaresi 2016 yılı Bilançosunda 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının bir arada gösterilmesinin yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Maddenin incelenmesi neticesinde, İdaremizce kullanmış olduğumuz e-içişleri analitik muhasebe programında merkezi mizan aldığımızdan, İlçeler her zaman olumsuz, merkez olumlu çalıştığından Merkezi mizanımızda ve yıl sonu bilançomuzda 590 Dönem olumlu faaliyet sonucu ve 591 dönem olumsuz faaliyet sonucu hesapları birlikte çalışmaktadır.” denmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında kullanmış oldukları e-içişleri programında analitik muhasebe programında merkezi mizan aldığını, İlçe özel idare müdürlüklerinin her zaman olumsuz, merkezin ise olumlu çalıştığını bu sebeplede Merkezi mizanda ve yıl sonu bilançomuzda 590 Dönem olumlu faaliyet sonucu ve 591 dönem olumsuz faaliyet sonucu

hesaplarının birlikte çalıştığını bildirmektedirler. Ancak e-içişleri sisteminin olumlu ve olumsuz faaliyet sonuçlarını bilançoda bir arada göstermesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırıdır ve 2016 yılı mali tablolarında 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

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

Bulgu konusu hususla birlikte raporun diğer maddelerinde yer alan mali tablolarla ilgili hataların bu sistemden kaynaklandığı idarelerce belirtmekle birlikte sorun aktarma ve giderme konusunda il özel idarelerinin vesayet kuruluşu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır. İl özel idarelerinin herhangi bir tasarruf yetkisi bulunmaması göz önüne alındığında bu sistem hatalarının söz konusu bakanlıkça düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesinin Üçüncü Fıkrasında Sayılan Köye Yönelik Hizmetlere İlişkin Yapım, Bakım ve Onarım İşleri, Bölünmüş Yol, Elektrifikasyon, Köy Yolu, İçme Suyu, Sulama Suyu ve Kanalizasyon Yatırımları Dışındaki İşler İçin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine 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.

Görüldüğü üzere kanun koyucu köylere hizmet götürme birliklerine, sadece madde metninde sayılan yatırımlar için ayrılan ödeneklerin aktarılmasına cevaz vermiştir. Bir başka ifade ile il özel idaresi bütçesinden köylere hizmet götürme birliklerine ancak yukarıya alınan 18’inci maddede sayılan yatırımlar için ayrılan ödenekler aktarılabilir.

Ancak Kars 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 işler için de KHGB’lerine 12.215.727,47 TL tutarında aktarmalar yapılmıştır. Bu aktarmalar aşağıdaki listede yer almaktadır.

Tablo 5: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan ÖdenekAktarmaları Tablosu

Sıra No	Tarih	Yevmiye Numara	Aktarılan Birlik	Tutarı (KDV DAHİL)	Finans Tipi	Açıklaması
	19.01.2016	62	Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	149.000,00	5	Milli eğitim müdürlüğü hizmet binası onarım işinde kullanılmak üzere ödenek aktarılması
	21.01.2016	105	Merkez İl ve Köylere Hizmet	11.260,14	5	Merkez başgedikler grubu ve alçılı susuz ilçesi aynalı ve kayadibi köyleri asfalt

			Götürme Birliği			kaplama işi için eksik kalan ödeneğin gönderilmesi
05.02.2016	289		Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	58.764,00	5	20. EMITT Doğu Akdeniz Uluslar arası Turizm Seyahat Fuarı işi için stant kurulum bedelinin Merkez Köylere Hizmet Birliği hesaplarına aktarılması
25.03.2016	819		Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	149.546,00	5	milli eğitim müdürlüğü G.A.M.P Endüstri Meslek Lisesi Gazaltı Kaynakçılığı Meslek Edindirme Kursu ile Genç İstihdamın desteklenmesi projesi için ödenek aktarılması
28.04.2016	1292		Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	155.518,06	5	İl Afet Müdürlüğü bünyesinde kullanılmak üzere prebrik Eğitim ve Simülasyon Merkez binası yapımı için
27.06.2016	2128		Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	1.500.000,00	5	Hizmet birliklerinin köylere yönelik hizmetlerinde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
27.06.2016	2138		Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	500.000,00	5	Merkeze Bağlı Anaokulu, İlkokul ve Ortaokulların Onarımlarında Kullanılmak Üzere Ödenek Gönderilmesi
21.10.2016	3499		Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	41.890,00	5	Kars merkez eski süt fabrikası içerisi 2 adet yurt hizmet binası güçlendirme projesi hizmet alımı işi hakkedış bedelinin birlik hesabına aktarılması

	15.11.2016	3866	Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	61.360,00	5	Kars Vali Konağı Zırhlı Güvenlik Kulübesi Alt Kaideleri Yapım İşi
	01.12.2016	4139	Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	51.772,50	5	Akaryakıt Alımı işi için ödenek gönderilmesi.
	27.06.2016	2129	Akyaka Köylere Hizmet Götürme Birliği	525.000,00	5	Hizmet birliklerinin köylere yönelik hizmetlerinde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	27.06.2016	2139	Akyaka Köylere Hizmet Götürme Birliği	150.000,00	5	İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğine Bağlı Anaokulu, İlkokul ve Ortaokulların Bakım Ve Onarımlarında Kullanılmak Üzere Ödenek Gönderilmesi
	12.07.2016	2251	Akyaka Köylere Hizmet Götürme Birliği	100.000,00	5	İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğinde kullanılmak üzere alınacak araç alımı işi için ödenek aktarma
	01.11.2016	3624	Akyaka Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	5	İlçe millieğitim anaokulu, ilkokul ve ortaokullarının onarımlarında kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	21.12.2016	4431	Akyaka Köylere Hizmet Götürme Birliği	11.200,00	5	idareimiz makine parkına kayıtlı araçların akar yakat alımlarında kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi

	27.06.2016	2130	Arpaçay Köylere Hizmet Götürme Birliği	780.000,00	5	Hizmet birliklerinin köylere yönelik hizmetlerinde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	27.06.2016	2140	Arpaçay Köylere Hizmet Götürme Birliği	150.000,00	5	İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğine Bağlı Anaokulu, İlkokul ve Ortaokulların Bakım Ve Onarımlarında Kullanılmak Üzere Ödenek Gönderilmesi
	12.07.2016	2252	Arpaçay Köylere Hizmet Götürme Birliği	100.000,00	5	İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğinde kullanılmak üzere alınacak araç alımı işi için ödenek aktarma
	01.11.2016	3625	Arpaçay Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	5	İlçe millieğitim anaokulu, ilkokul ve ortaokullarının onarımlarında kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	21.12.2016	4432	Arpaçay Köylere Hizmet Götürme Birliği	16.000,00	5	İdaremiz Makine Parkına Kayıtlı Araçların Akar Yakıt Alımlarında Kullanılmak Üzere Ödenek Gönderilmesi
	27.06.2016	2133	Diğor Köylere Hizmet Götürme Birliği	650.000,00	5	Hizmet birliklerinin köylere yönelik hizmetlerinde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	27.06.2016	2141	Diğor Köylere Hizmet Götürme Birliği	200.000,00	5	İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğine Bağlı Anaokulu, İlkokul ve Ortaokulların Bakım Ve Onarımlarında Kullanılmak Üzere Ödenek Gönderilmesi

	12.07.2016	2256	Diğor Köylere Hizmet Götürme Birliğı	100.000,00	5	İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğinde kullanılmak üzere alınacak araç alımı işi için ödenek aktarma
	22.08.2016	2772	Diğor Köylere Hizmet Götürme Birliğı	60.000,00	5	Diğor ilçe kaymakam lojmanı ve özel idare hizmet binası onarımı işi için ödenek gönderilmesi
	01.11.2016	3626	Diğor Köylere Hizmet Götürme Birliğı	50.000,00	5	İlçe millieğitim anaokulu, ilkokul ve ortaokullarının onarımlarında kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	14.12.2016	4312	Diğor Köylere Hizmet Götürme Birliğı	60.000,00	5	İl özel idaresi görev alanına giren hizmetlerde kullanılmak üzere diğor ilçe köylerine hizmet götürme birliğı hesaplarına aktarılması
	21.12.2016	4433	Diğor Köylere Hizmet Götürme Birliğı	16.000,00	5	İdaremiz Makine Parkına Kayıtlı Araçların Akar Yakıt Alımlarında Kullanılmak Üzere Ödenek Gönderilmesi
	27.06.2016	2134	Kağızman Köylere Hizmet Götürme Birliğı	1.150.000,00	5	Hizmet birliklerinin köylere yönelik hizmetlerinde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	27.06.2016	2142	Kağızman Köylere Hizmet Götürme Birliğı	300.000,00	5	İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğine Bağlı Anaokulu, İlkokul ve Ortaokulların Bakım Ve Onarımlarında Kullanılmak Üzere Ödenek Gönderilmesi

	12.07.2016	2255	Kağızman Köylere Hizmet Götürme Birliği	100.000,00	5	İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğinde kullanılmak üzere alınacak araç alımı işi için ödenek aktarma
	27.10.2016	3591	Kağızman Köylere Hizmet Götürme Birliği	150.000,00	5	Kağızman ilçe emniyet müdürlüğü bünyesinde yapılacak fitnes solonunda kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	05.02.2016	287	Sarıkamuş Köylere Hizmet Götürme Birliği	11.512,98	5	Sarıkamuş Kayak Merkezi Telesiyej Hizmetlerin Çalışan Personellerinde Hizmet Alımı İşini Hakkedış Bedelinin Ödemesi
	05.02.2016	288	Sarıkamuş Köylere Hizmet Götürme Birliği	29.541,44	5	Sarıkamuş Kayak Merkezi Telesiyej Hizmetlerin Çalışan Personellerinde Hizmet Alımı İşini Hakkedış Bedelinin Ödemesi
	03.03.2016	535	Sarıkamuş Köylere Hizmet Götürme Birliği	38.376,66	5	sarıkamuş kayak merkezi telesiyej hizmetlerinde çalışan personellerin hizmet alımı işi hakedış bedeli birlik hesabına aktarılması
	03.03.2016	537	Sarıkamuş Köylere Hizmet Götürme Birliği	26.855,86	5	Sarıkamuş kayak merkezi telesiyej hizmetlerinde çalışan personellerin hizmet alımı işi hakedış bedeli birlik hesabına aktarılması
	07.04.2016	957	Sarıkamuş Köylere Hizmet Götürme Birliği	38.376,66	5	Sarıkamuş kayak merkezi telesiyej ve yer hizmetlerinde çalıştırılan personel gideri için ödenek gönderilmesi
	07.04.2016	958	Sarıkamuş Köylere Hizmet	26.855,86	5	Sarıkamuş kayak merkezi telesiyej ve yer hizmetlerinde

			Götürme Birliği			çalıştırılan personel gideri için ödenek gönderilmesi
	05.05.2016	1407	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	25.000,00	5	Sarıkamış İlçesi Karaorgan Köyü Geleneksel yapılan Karakucak Güreşleri için Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliğine ödenek aktarma
	10.05.2016	1456	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	33.259,77	5	Sarıkamış kayak merkezi telesiyej ve yer hizmetlerinde çalıştırılan personel gideri için için hakkediş bedeli kadar ödenek gönderilmesi
	10.05.2016	1457	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	11.637,54	5	Sarıkamış Kayak Merkezi Telesiyej ve Yer Hizmetlerinde Çalıştırılan Personel Gideri İçin İçin Hakkediş Bedeli Kadar Ödenek Gönderilmesi
	13.05.2016	1535	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	5	Sarıkamış Kayak Merkezi Telesiyej ve Yer Hizmetlerinde Çalıştırılan Personel Gideri İçin İçin Hakkediş Bedeli Kadar Ödenek Gönderilmesi
	27.06.2016	2135	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	1.150.000,00	5	Hizmet birliklerinin köylere yönelik hizmetlerinde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	27.06.2016	2143	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	300.000,00	5	İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğine Bağlı Anaokulu, İlkokul ve Ortaokulların Bakım Ve Onarımlarında Kullanılmak Üzere Ödenek Gönderilmesi

	12.07.2016	2254	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	100.000,00	5	İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğinde kullanılmak üzere alınacak araç alımı işi için ödenek aktarma
	10.11.2016	3801	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	200.000,00	5	İlimiz sarıkamış ilçesinde yapılacak küçük ev projesi için ödenek aktarılması
	01.12.2016	4138	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	700.000,00	5	Sarıkamış ilçesi kayak merkezi kütük ev projesi, 2. etap mescit yapımı ve şehitlik yolu menfez çalışmalarında kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	27.06.2016	2136	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	936.000,00	5	Hizmet birliklerinin köylere yönelik hizmetlerinde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	27.06.2016	2144	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	200.000,00	5	İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğine Bağlı Anaokulu, İlkokul ve Ortaokulların Bakım Ve Onarımlarında Kullanılmak Üzere Ödenek Gönderilmesi
	01.11.2016	3627	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	5	İlçe millieğitim anaokulu, ilkokul ve ortaokullarının onarımlarında kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	21.12.2016	4437	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	16.000,00	5	İl Özel İdaresine bağlı 7 İlçe Şantiyesinde hizmet veren araçların akaryakıt ihtiyaçlarında kullanılmak üzere gönderilen ödenek

	27.06.2016	2137	Susuz Köylere Hizmet Götürme Birliği	525.000,00	5	Hizmet birliklerinin köylere yönelik hizmetlerinde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	27.06.2016	2145	Susuz Köylere Hizmet Götürme Birliği	200.000,00	5	İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğine Bağlı Anaokulu, İlkokul ve Ortaokulların Bakım Ve Onarımlarında Kullanılmak Üzere Ödenek Gönderilmesi
	12.07.2016	2253	Susuz Köylere Hizmet Götürme Birliği	100.000,00	5	İlçe Köylere Hizmet Götürme Birliğinde kullanılmak üzere alınacak araç alımı işi için ödenek aktarma

Kamu idaresi cevabında; “Maddenin incelenmesi neticesinde, Kars İlnde kış mevsiminin uzun sürmesi, iş mevsiminin çok kısa olması, Köylere Hizmet Götürme Birliğinin ihale sürecinin zaman açısından daha kısa ve avantajlı olması, ayrıca söz konusu ödenekler projeli olarak aktarılmış ve hak ediş mukabilinde ilgili Kurumun yazılı talepleri dahilinde gerçekleşmiştir. Söz konusu “5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununda yapılan değişikliğin üçüncü fıkrası gereğince 27.04.2008–5793 tarih ve karar numarasının 44’ncü maddesinde belirtilen Bakanlıklar ve diğer merkezi İdare Kuruluşları ile İl Özel idareleri; bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödeneklerin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler.” Ayrıca Bakanlıklar ve diğer Merkezi İdare Kuruluşları ile İl Özel İdareleri tarafından aktarılacak ödenekleri gerçekleştirecek yatırımlar Birliğin Hizmet ve Görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir. Maddesine istinaden Birliklere aktarım yapılmıştır.” denmektedir.

Sonuç olarak 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununda belirtilen amaçlar doğrultusunda birliklere aktarmalar yapıldığı belirtilmişse de yukarıda ki tabloda sıralandığı

üzere bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışında kalan işler içinde aktarmalar yapıldığı görülmektedir. Bu durum 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

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

5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde; “(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 md.; Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 md.) Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.” hükmü yer almaktadır.

2016 yılı Yatırım Programı ile 2016 yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Kararın 21'inci maddesinin 4'üncü fıkrasında “Yerel ve bölgesel nitelikli yatırımların uygulamalarında koordinasyonu güçlendirmek, etkinliği artırmak ve yerel kurumsal kapasitenin gelişimini sağlamak amacıyla merkezi kamu idareleri, projenin mahiyeti uygun düştüğü ölçüde, yatırım uygulamalarının 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi hükümleri gereğince gerçekleştirilmesine öncelik verir.” denilmektedir.

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

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

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

2016 yılı yatırım programında yer alan bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarına ait projelere ayrılan yatırım ödeneklerinden 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesi için aktarılan ve aşağıdaki listede yer alan 11.877.715,47 TL tutarındaki ödeneğin il özel idaresince tekrar KHGB'lerine aktarılmasının mevzuata uygun olmadığı, bu aktarmalarla 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu dışında kalan bir alan oluştuğu değerlendirilmektedir.

Tablo 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu

Sıra No	Tarih	Yevmiye Numarası	Aktarılan Birlik	Tutarı (KDV DAHİL)	Finans Tipi	Açıklaması
	25.01.2016	159	Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	177.000,00	8	milli eğitim müdürlüğü başvegeçdikler yatılı bölge ortaokulu ıslak zemin ve okul onarım işi hakkediş bedelinin birlik hesabına aktarılması
	03.05.2016	1342	Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.740,00	8	kars merkez anadolu imam hatip lisesi ve pansiyonu kalorifer kazanı onarım işi hakediş bedelinin merkez birlik

						hesaplarına aktarılması
	08.08.2016	2605	Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	283.200,00	8	kars merkez halı saha yapımı işi 1 nolu hakediş bedelinin birlik hesabına aktarılması
	29.09.2016	3173	Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	77.641,45	8	milli eğitim müdürlüğü merkez yenişehir imam hatip ortaokulu ve kars merkez imam hatip ortaokulu onarım işi hakediş bedelinin merkez birlik hesabına aktarılması
	14.11.2016	3819	Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	28.320,00	8	kars merkez akdere köyü okulu bahçe duvarı yapımı işi hakediş bedelinin merkez köylere hizmet götürme birliği hesabına aktarılması
	21.11.2016	3939	Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	107.958,59	8	kars merkez dikme köyü hacı ya semen yılmazel ilkokulu onarım işi
	24.11.2016	4011	Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	14.838,50	8	valiliği hükmet konağı kapalı garaj binasının depreme dayanımının belirlenmesi işi için

	06.12.2016	4159	Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	227.765,89	8	kars merkez yenişehir imam hatip ortaokulu ve kars merkez imam hatip orta okulu onarım işi 2 nolu hakeddiş
	12.12.2016	4240	Merkez İl ve Köylere Hizmet Götürme Birliği	99.946,00	8	vali konağı ıp kamera sistemi yapım işi hakeddiş fatura bedelinin ödemesi
	01.04.2016	882	Akyaka Köylere Hizmet Götürme Birliği	27.942,81	8	akyaka ilçesi imkb anadolu lisesi kalorifer işi
	03.05.2016	1353	Akyaka Köylere Hizmet Götürme Birliği	55.030,86	8	akyaka üçpınar köyü sağlık evi onarım işi hakeddiş bedelinin ilçe birlik hesabına aktarılması
	21.11.2016	3916	Akyaka Köylere Hizmet Götürme Birliği	70.000,00	8	milli eğitim müdürlüğü ilk ve ortaokulların onarımlarında kullanılmak üzere ilçe köylere hizmet götürme birliğine ödenek aktarılması
	01.11.2016	3628	Arpaçay Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	8	arpaçay ilçesi anadolu lisesi kalorifer kazanı ve tesisatında kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi

	21.11.2016	3917	Arpaçay Köylere Hizmet Götürme Birliği	70.000,00	8	milli eğitim müdürlüğü ilk ve ortaokulların onarımlarında kullanılmak üzere ilçe köyelerine hizmet götürme birliğine ödenek aktarılması
	06.05.2016	1420	Digor Köylere Hizmet Götürme Birliği	229.811,04	8	digor dağpınar ilçesi 100 öğrencilik anaokulu yapımı işi hakediş bedelinin birlik hesaplarına aktarılması
	27.06.2016	2153	Digor Köylere Hizmet Götürme Birliği	113.280,00	8	dağpınar kapalı halı saha yapımı işi için
	08.08.2016	2606	Digor Köylere Hizmet Götürme Birliği	169.920,00	8	digor dağpınar beldesi halı saha yapımı işi 2 ve son hakediş bedelinin birlik hesabına aktarılması
	09.08.2016	2622	Digor Köylere Hizmet Götürme Birliği	179.623,56	8	digor dağpınar beldesi 100 kişilik ana okulu yapımı işi 3 nolu ve son hakediş belinin birlik hesabına aktarılması
	21.11.2016	3922	Digor Köylere Hizmet Götürme Birliği	90.000,00	8	milli eğitim müdürlüğü ilk ve ortaokulların onarımlarında kullanılmak üzere ilçe köyelerine hizmet götürme birliğine ödenek aktarılması

	12.12.2016	4231	Digor Köylere Hizmet Götürme Birliği	1.890.311,97	8	kars il digor ilçesine bağlı dağ pınar derslikli okul ve 200 öğrencilik yurt yapım işi
	13.01.2016	48	Kağızman Köylere Hizmet Götürme Birliği	54.990,95	8	kağızman ilçesi jandarma karakol komutanlığı hizmet binası ısı yalıtımı işi hakediş bedeli
	11.03.2016	636	Kağızman Köylere Hizmet Götürme Birliği	99.120,00	8	mini sentetik yüzeyli halı saha yapımı işi ara hakedişin kağızman köylere hizmet götürme birliği hesaplarına aktarılması
	08.08.2016	2604	Kağızman Köylere Hizmet Götürme Birliği	184.080,00	8	kağızman ilçe mini sentetik yüzeyli halı saha yapımı işi 2 nolu hakediş bedelinin birlik hesabına aktarılması
	11.08.2016	2657	Kağızman Köylere Hizmet Götürme Birliği	53.690,00	8	kağızman ilçesi anadolu lisesi ve aras anadolu lisesi bakom ve onarım işleri hakediş bedellerinin birlik hesabına aktarılması
	01.11.2016	3621	Kağızman Köylere Hizmet Götürme Birliği	80.000,00	8	ilçe millieğitim anaokulu, ilkokul ve ortaokullarının onarımlarında kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	14.11.2016	3822	Kağızman Köylere Hizmet	50.000,00	8	kağızman ilçesi çocuk parkı oyun grubu alımı

			Götürme Birliği			iş için ödeneğin birlik hesabına aktarılması
21.11.2016	3920	Kağızman Köylere Hizmet Götürme Birliği	120.000,00	8		kağızman ilçesi çocuk parkı oyun grubu alımı iş için ödeneğin birlik hesabına aktarılması
24.11.2016	4008	Kağızman Köylere Hizmet Götürme Birliği	260.406,71	8		kars ili kağızman ilçesi aras anadolu lisesi onarım işi
19.01.2016	93	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	56.640,00	8		milli eğitim müdürlüğü mescitli köyü ilkokulu ek bina elektrk trafo inş. işi hakkediş bedelinin aktarılması
11.02.2016	356	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	86.669,00	8		ilköğretim kurumlarının onarım işi
11.02.2016	357	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	80.000,00	8		öğretmenevi onarımı ile ortaöğretim donatım malzeme alımı
03.03.2016	532	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	206.500,00	8		sarıkamış ilçesi karaköse köyü ilkokulu dört derslikli ek bina ikmal inş. işi hakkediş bedelinin birlik hesabına aktarılması
15.03.2016	686	Sarıkamış Köylere Hizmet	67.260,00	8		sarıkamış balıklı köyü sağlık evi onarım işi hakkediş bedelinin

			Götürme Birliği			birlik hesabına aktarılması
	20.06.2016	2061	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	154.793,75	8	sarıkamış ilçesi halk eğitim merkezi onarım işi hakediş bedelinin birlik hesabına gönderilmesi
	21.10.2016	3513	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	142.498,52	8	kars ili sarıkamış ilçesi mesleki ve teknik anadolu lisesi onarım işi
	01.11.2016	3622	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	80.000,00	8	ilçe millieğitim anaokulu, ilkokul ve ortaokullarının onarımlarında kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	02.11.2016	3690	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	205.320,00	8	sarıkamış şehit ilhan yıldız anadolu lisesi onarım işi hakediş bedelinin sarıkamış köylere hizmet götürme birliğine aktarılması
	02.11.2016	3691	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	71.980,00	8	sarıkamış anadolu imam hatip lisesi onarım işi hakediş bedelinin sarıkamış köylere hizmet götürme birliğine aktarılması
	15.11.2016	3842	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	151.040,00	8	milli eğitim müdürlüğü sarıkamış spor lisesi tenis sahası yapım işi hakediş

						bedelinin birlik hesabına aktarılması
	21.11.2016	3919	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	120.000,00	8	milli eğitim müdürlüğü ilk ve ortaokulların onarımlarında kullanılmak üzere ilçe köyelerine hizmet götürme birliğine ödenek aktarılması
	29.11.2016	4081	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	199.720,00	8	sarıkamış ilçesi 1 adet halı saha yapımı işi hakediş bedelinin ödenmesi
	13.12.2016	4221	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	41.300,00	8	sarıkamış çamyazı köyü sağlık evi onarım işi bedelinin protokol kapsamında sarıkamış khgb ye aktarılması.
	16.12.2016	4358	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	232.178,19	8	kars ili sarıkamış ilçesi karaorgan fehim yenice çok programlı anadolu lisesi onarım işi
	26.05.2016	1710	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	573.899,22	8	milli eğitim müdürlüğü selim ilçesi 16 derslikli anadolu lisesi yapım işi 1 nolu hakediş bedelinin selim ilçesi köylere hizmet götürme birliği hesaplarına aktarılması

	14.06.2016	1984	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	47.200,00	8	selim hükmet konağı proje zemin etüdü projesi
	29.06.2016	2154	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	876.690,61	8	selim ilçesi 16 derslikli anadolu lisesi yapım işi 2 nolu hakedişi fatura bedelinin ödemesi
	30.06.2016	2178	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	152.220,00	8	selim ilçesi 1 adet mini sentetik çim yüzeyli futbol sahası yapımı işi hakediş bedelinin birlik hesaplarına aktarılması
	17.08.2016	2720	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	129.800,00	8	selim ilçesi 1 adet mini sentetik çim yüzeyli futbol sahası yapımı işi 2 ve son hakediş bedelinin ödenmesi
	17.08.2016	2726	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	945.845,,00	8	selim ilçesi cumhuriyet mahallesi 8 derslikli ilkokulu yapımı işi 1 nolu hakediş bedelinin birlik hesabına aktarılması
	29.08.2016	2847	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	573.185,52	8	selim ilçesi 16 derslikli anadolu lisesi yapımı işi 3 nolu hakediş bedelinin birlik hesabına aktarılması
	11.10.2016	3345	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	807.989,09	8	selim ilçesi 16 derslikli anadolu lisesi yapımı işi 4 nolu hakediş bedeli

	20.10.2016	3495	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	413.110,55	8	selim şehit teğmen g.yaşartürk çok programlı lisesi elektrik bilişim atölyesi yapım işi 1 nolu hakediş bedelinin ödenmesi
	14.11.2016	3825	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	58.073,58	8	selim ilçesi şehit teğmen g. yaşar türk okullarının onarım işi
	21.11.2016	3921	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	90.000,00	8	milli eğitim müdürlüğü ilk ve ortaokulların onarımlarında kullanılmak üzere ilçe köyllerine hizmet götürme birliğine ödenek aktarılması
	21.11.2016	3936	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	197.952,15	8	selim şehit teğmen g.yaşartürk çpl elektrik atölyesi yapım işi
	23.11.2016	3991	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	643.726,96	8	milli eğitim müdürlüğü selim 16 derslikli anadolu lisesi yapımı işi 5 nolu hakediş bedelinin birlik hesabına aktarılması
	24.11.2016	4016	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	59.000,00	8	kars ili selim ilçesi akçakale köyü ilk ve ortaokulu bakım ve onarım işi hakediş fatura bedelinin ödemesi

	08.12.2016	4201	Selim Köylere Hizmet Götürme Birliği	20.000,00	8	selim ilçesine bağlı latif aras anadolu lisesinin bakım ve onarımında kullanılmak üzere para aktarılması.
	25.03.2016	832	Susuz Köylere Hizmet Götürme Birliği	15.000,00	8	ilçe emniyet amirliği sorumluluk bölgelerindeki emniyet ile asayişin sağlanması ve terörle mücadele faaliyetlerinde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	19.10.2016	3474	Susuz Köylere Hizmet Götürme Birliği	38.350,00	8	susuz öğretmen evi onarım işi hakediş bedelinin birlik hesabına aktarılması
	01.11.2016	3623	Susuz Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	8	ilçe millieğitim anaokulu, ilkokul ve ortaokullarının onarımlarında kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
	21.11.2016	3918	Susuz Köylere Hizmet Götürme Birliği	70.000,00	8	milli eğitim müdürlüğü ilk ve ortaokulların onarımlarında kullanılmak üzere ilçe köyelerine hizmet götürme birliğine ödenek aktarılması

63	20.12.2016	4428	Susuz Köylere Hizmet Götürme Birliği	250.000,00	8	susuz merkez kapalı halı saha yapım işi hakkedeiş bedelinin ödemesi
----	------------	------	--------------------------------------	------------	---	---

Yukarıdaki tabloda yer alan aktarmalar dışında 2016 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun 5'inci maddesi (2)'nci fıkrasına dayanılarak Maliye Bakanlığı Bütçesi ödeneğinden Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü Bütçesine aktarılan, buradan da il özel idaresinin görev alanına giren hizmetlerde kullanılmak üzere Kars İl Özel İdaresi emrine gönderilen toplam 1.443.000 lira ödenek yine aynı şekilde köye yönelik yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımları dışındaki işler için de KHGB'lerine aktarılmıştır. Bu aktarmalar da aşağıdaki listede yer almaktadır.

Tablo 7: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarmaları Tablosu

Sıra No	Tarih	Yevmiye Numarası	Aktarılan Birlik	Tutarı (KDV DAHİL)	Finans Tipi	Açıklaması
1	25.03.2016	760	Kağızman Köylere Hizmet Götürme Birliği	100.000,00	8	Kağızman İlçe Jandarma Komutanlığı Sorumluluk Bölgesi Emniyet ve Asayişinin Sağlanması ve Terörle Mücadele Etkinliklerinde Kullanılmak Üzere Ödenek Gönderilmesi
2	25.03.2016	831	Kağızman Köylere Hizmet Götürme Birliği	200.000,00	8	İlçe Jandarma Komutanlığı Sorumluluk Bölgelerindeki Emniyet İle Asayişin Sağlanması ve Terörle Mücadele Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Ödenek Gönderilmesi

3	25.03.2016	832	Susuz Köylere Hizmet Götürme Birliği	15.000,00	8	İlçe Emniyet Amirliği Sorumluluk Bölgelerindeki Emniyet İle Asayişin Sağlanması ve Terörle Mücadele Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Ödenek Gönderilmesi
4	12.04.2016	1066	Susuz Köylere Hizmet Götürme Birliği	35.000,00	8	il özel idaresinin hizmet alanına giren işlerde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
5	20.04.2016	1210	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliği	13.000,00	8	Sarıkamış Köylere Hizmet Götürme Birliğine Yardım
6	20.04.2016	1211	Digor Köylere Hizmet Götürme Birliği	50.000,00	8	Digor Köylere Hizmet Götürme Birliğine Yardım
7	07.09.2016	2987	kağızman köylere hizmet götürme birliği	40.000,00	8	İl özel idaresinin görev alanına giren işlerde kullanılmak üzere
8	27.09.2016	3161	susuz köylere hizmet götürme birliği	10.000,00	8	İlçe özel idaresinin görev alanına giren hizmetlerde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
9	02.11.2016	3680	susuz köylere hizmet götürme birliği	80.000,00	8	İlçe özel idare müdürlüğünün görev alanına giren işlerde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
10	02.11.2016	3681	sarıkamış köylere hizmet götürme birliği	250.000,00	8	İlçe özel idare müdürlüğünün görev alanına giren işlerde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi
11	02.11.2016	3682	arpaçay köylere hizmet götürme birliği	250.000,00	8	İlçe özel idare müdürlüğünün görev alanına giren işlerde kullanılmak üzere ödenek gönderilmesi

12	10.11.2016	3802	sarıkamış köylere hizmet götürme birliği	400.000,00	8	İlimiz sarıkamış ilçesinde yapılacak küçük ev projesi için ödenek aktarılması
----	------------	------	--	------------	---	---

Kamu idaresi cevabında; “Maddenin incelenmesi neticesinde, 2016 Yılı içerisinde Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca Aktarılanı ödenekler, İlimizde kış şartlarının uzun, iş mevsiminin kısa sürmesinden dolayı Birliklerin ihale süreci daha avantajlı olduğundan, yapılan protokol dahilinde amacı doğrultusunda ihalesi Birliklerce yapılarak, hak ediş bedeli tutarları kadar aktarım yapılmıştır.” denmektedir.

Sonuç olarak Kars ilinde kış şartlarının uzun, iş mevsiminin kısa sürmesinden dolayı Birliklerin ihale süreci daha avantajlı olduğundan, yapılan protokol dahilinde amacı doğrultusunda ihalesi Birliklerce yapılarak, hak ediş bedeli tutarları kadar aktarım yapıldığı açıkça belirtilmişse de bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarının kamu yatırım programında yer alan projelerine ait yatırımları için bütçelerinde ayrılan ödenekler, il özel idarelerine aktarılmakta ve bu ödenekler karşılığı hizmetler de il özel idaresinin tabi olduğu mevzuat kapsamında ihalesi yapılarak gerçekleştirilmektedir. Her iki düzenlemede de yatırım ödeneklerinin tekrar KHGB’lerine aktarılmasına izin veren bir hüküm bulunmamaktadır.

BULGU 6: Anahtar Teslim Götürü Bedel İhale Dokümanlarının Eksik ve Çelişkili Hazırlanması

Anahtar teslim götürü bedel yapım ihale dokümanlarının eksik ve çelişkili hazırlanması nedeniyle sözleşme aşamasında iş artışı ile ilave ödemelerde bulunulmasına sebebiyet verildiği tespit edilmiştir. İş artışı kapsamında bedel ödenmesi; ancak, YİĞŞ’nin 21’inci Maddesinde belirtildiği üzere, öngörülemeyen durumlar nedeniyle bir iş artışının zorunlu olması halinde, artışa konu olan işin sözleşmeye esas proje içinde kalması, idareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması şartlarıyla mümkündür.

İhale dokümanı eki uygulama projesinde okul binası çevresine yapılması gereken istinat duvarlarının statik mukavemet açısından olması gereken yükseklikte belirlenmemesi, tip

projelerin ilgili bölge özelliklerini içeren zorunlu revizyonlar yapılmadan ihaleye çıkılması veya belediye yol kodunun ihale öncesi sorgulanıp projesinde netleştirilmemesi gibi nedenlerle ihale dokümanına afakî bir duvar yüksekliği ve yol kırmızı kod bilgisi girilmesi sonucu iş artışlarına neden olduğu tespit edilmiştir.

Bu meyanda anahtar teslim götürü bedel yapım sözleşmelerinin ‘Diğer hususlar’ başlıklı maddesine; “Yüklenici ihale konusu yapım işini (eseri) sözleşme eki inşaat, makine, tesisat, asansör, elektrik ve diğer işlere ilişkin özel ve genel teknik şartnameleri, zemin etüdü, ihale gününde mer’i deprem, ısı, yangın yönetmelikleri ve diğer mevzuata uygun şekilde yapmak ve iskâna hazır hale getirmek için gerekli tüm imalatlar sözleşme bedeline dâhildir. Söz konusu özel ve genel teknik şartnamelerde öngörülen ve ruhsat almak için zorunlu olan imalatların yaklaşık maliyet, uygulama plan ve projesi ile mahal listesinde yer almadığı veya istinat duvarının yüksekliğinin arttığı, kanalizasyon rögar sayısının arttığı, yol kodu değiştiği gibi gerekçelerle yüklenici iş artışı talebinde bulunamaz.” gibi hükümlerin konulması anahtar teslim götürü bedel sözleşmelerin ruhuna uygun düşecektir.

Kamu idaresi cevabında; “Maddenin incelenmesi neticesinde, İlimizde mevsim şartlarından dolayı inşaat sezonunun kısa olması ve işlerin aciliyeti de dikkate alınarak teknik personel yetersizliğinden anahtar teslim götürü bedel ihale dokümanlarında eksik ve çelişkiler oluşmuştur. Bundan sonra daha titizlik ve itina ile özen gösterilecektir.” denmektedir.

Sonuç olarak Anahtar Teslim Götürü Bedel İhale Dokümanlarının Eksik ve Çelişkili Hazırlanması konusunda mutakabat sağlanmakla birlikte, kamu idaresi tarafından bu amaçla gerçekleştirilecek işlemlerin müteakip dönemlerinde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 7: Elektrik ve Doğalgaz Abonelikleri İçin Ödenen Bir Yıldan Daha Uzun Süreli Güvence Bedellerinin Uygun Hesapta İzlenmemesi

Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğine göre “226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı” kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

31.12.2016 tarihli kesin mizan üzerinde yapılan incelemede kurumca Elektrik ve Doğalgaz Abonelikleri için yapılan güvence bedeli ödemelerinin bir yıldan daha uzun süreli abonelikler

için geçerli olduğu halde bu ödemelerin "126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı" üzerinden izlendiği 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına hiçbir kayıt yapılmadığı görülmektedir.

Kars İl Özel İdaresinin bu güne kadar gerçekleştirdiği elektrik ve doğal abonelikleri için bağitlanan sözleşme hükümleri gereği ödenen güvence bedellerinin gelecekte bir idare alacağı olması nedeniyle 226- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmemesi idarenin gelecekteki alacaklarını etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Maddenin incelenmesi neticesinde, Elektrik ve doğalgaz abonelikleri için aktarılan güvence bedelleri 126 verilen depozito ve teminatlar hesabında izlenmekte olup, bundan sonra gerekli aktarımlar yapılır uzun vadeli olanlar 226'nolu hesapta takip edilmesine özen gösterilecektir." denmektedir.

Sonuç olarak Elektrik ve doğalgaz abonelikleri için bir yıldan daha uzun süreli güvence bedeli ödendiği halde bu ödemelerin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı Yerine 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte henüz bir düzeltme kaydı yapılmamıştır. Bu sebeple 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı açısından 2016 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 8: Tek Kaynaktan Yapılan Alımlarda Piyasa Fiyat Araştırması Yapılmaması

Doğrudan temin (22/a ve 22/b) kapsamındaki bazı alımlarında piyasa fiyat araştırması yapılmadığı tespit edilmiştir. Oysa piyasa fiyat araştırması yapılması sadece 22/d alımlarında değil, tüm doğrudan temin alımlarında zorunludur. Zira piyasa fiyat araştırması yapma zorunluluğu 22. Maddesi son fıkrası ile sadece 22/d alımları için değil tüm doğrudan temin alımları için öngörülmektedir. Bu çerçevede piyasada tek satıcı olması veya özel bir hakka sahip olunması durumunda da piyasa fiyat araştırması yapılmalı; tek satıcı veya özel bir hakka sahip satıcı diğer idarelere ürününü veya hizmetini kaç satmış olduğu, ilgili idareye kaç teklif ettiği, ayrıca satıcı firmanın genel bir fiyat listesinin olup olmadığı sorgulanmalı, teklif edilen fiyat genel liste fiyatıyla veya ilgili firmanın diğer satış faturalarıyla kıyaslanmalı ve sonuçlar Piyasa Fiyat Araştırması tutanağına dercedilerek satın almanın gerçekleştirilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Maddenin incelenmesi neticesinde, Bundan sonra İdaremizce yapılacak olan tek kaynaktan ve yetki servisten yapılan alımlarda gerekli piyasa fiyat araştırmasının yapılmasına özen gösterilecektir.” denmektedir.

Sonuç olarak Tek kaynaktan yapılan alımlarda piyasa fiyat araştırması yapılması hususunda kamu idaresiyle mutakabat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

2016 YILI BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)	Hesap Adı	Tutarı	PASİF (KAYNAKLAR)		Tutarı
102	Banka Hesabı	119.558.806,43	300	Banka Kredileri Hesabı	301.326,04
121	Gel.Tak.Alacaklar Hs.	739.795,61	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	38.289,66
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	118.277,94	330	Alınan Depozitolar ve Tem.Hs.	1.264.859,59
137	Takipteki Kurum Alacakları Hs.	135.348,89	333	Emanetler Hs.	1.625.310,58
140	Kişilerden Alacaklar Hs.	8.144,03	360	Ödenecek vergi ve fonlar Hs.	763.637,49
150	İlk Madde ve Malzemeler Hs.	749.756,81	361	Ödenecek Sosyal Güv.Kesin H	139.874,29
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hs.	176.909,56	362	Fon.veyDiğ.Kam.İd.Adna Y..THs.	9.629,63
220	Gelirlerden Alacaklar Hs.	311.361,71	472	Kıdem Tazminatları Karşılığı Hes	59.505,34
240	Mali Kuruluşlara Yat.Serm. Hs.	6.734.926,29	500	Net Değer Hesabı	114.163.385,74
241	Mal ve Hz..Kur.Yat.Serm. Hs.	127.500,00	511	Muhasebe Birimleri Arası İşler Hs.	0,00
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	8.439.617,49	519	Değer Haraketleri Sonuç hs.	0,00
251	Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı	9.468.989,76	570	Geçmiş Yıllar Ol. Falr Sonucu hs.	45.710.563,73
252	Binalar Hesabı	12.447.889,55	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Ftler S. hs.	-37.224.801,52
253	Tesis Makine ve Cihazlar Hs.	17.950.793,32	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu H	72.303.907,41
254	Taşıtlar Hesabı	13.705.662,80	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu	-8.485.959,73
255	Demirbaşlar Hesabı	1.609.999,02	911	Teminat Mektupları Emntler Hesabı	11299069,42
257	Birikmiş Amortismanlar Hs.(-)	-29.175.511,46	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	9601577,54
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	25.910.554,38		GENEL TOPLAM	211.570.175,21
260	Haklar Hesabı	468.249,03			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-468.249,03			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar	3.691.753,34			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-2.041.047,22			
910	Teminat Mektupları Hesabı	11.299.069,42			
920	Gider Taahhütleri Hesabı	9.601.577,54			
	GENEL TOPLAM	211.570.175,21			

KARS İL ÖZEL İDARESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	27.505.198	43	30.250.766	45	29.638.963	72
630	02	Sos. Güv. Kurum. Dev. Primi Gid.	4.063.870	38	4.010.968	58	4.392.308	33
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	64.688.862	47	42.309.693	79	28.869.998	88
630	04	Faiz Giderleri			33.312	15	27.949	74
630	05	Cari Transferler	6.228.979	74	12.025.836	33	12.508.278	98
630	07	Sermaye Transferleri	41.892.886	65	41.456.246	53	44.259.075	27
630	13	Amortisman Giderleri	2.196.345	14	4.076.382	62	1.530.536	66
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.219.637	39	3.704.866	09	5.123.888	29
630	20	Silinen Alacak. Kaynaklanan Gid.					28.078	96
630	30	Proje Kap. Yapılan Cari Gideler			226.388		129.800	
GİDERLER TOPLAMI (A)			152.795.780	20	138.094.460	54	126.508.878	83

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri	16.819	04	5.193	0	22.479	79
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.237.654	53	762.418	15	1.004.237	02
600	04	Alınan Bağış Yardım ile Özel Gel.	79.962.788	33	124.026.478	62	136.671.996	75
600	05	Diğer Gelirler	43.916.770	24	49.447.881	04	52.628.112	95
GELİRLER TOPLAMI (B)			125.134.032	14	174.241.970	81	190.326.826	51

FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)	-27.661.748	6	36.147.510	27	63.817.947	68
--------------------------------------	--------------------	----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>