



NIĞDE 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	9
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	10
EKLER	15

KISALTMALAR

İdare: Niğde İl Özel İdaresi

Kamu İdaresi: Niğde İl Özel İdaresi

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı:

Niğde 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 25.000.000,00 TL gelir ve gider ödeneği öngörülmüş olup, geçen yıldan devreden 20.843.494,00 TL ödenek ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 110.115.527,33 TL ile birlikte yılı ödenekleri 155.959.021,33 TL'na ulaşmıştır.

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

2013 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	5.000,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.485.004,00	2.901.245,43
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	26,00	102.712.716,24
Diğer Gelirler	22.082.973,00	25.115.396,06
Sermaye Gelirleri	427.004,00	0,00
Ret ve İadeler(-)	(-)7,00	0,00
TOPLAM	25.000.000,00	130.729.357,73

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

25.000.000,00	110.115.527,33	20.843.494,00	155.959.021,33	125.260.087,22	29.901.562,63
---------------	----------------	---------------	----------------	----------------	---------------

2013 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	3.826.026,00	23.238.628,76
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	413.528,00	2.922.407,86
Mal ve Hizmet Alım Gideri	3.430.380,00	15.854.067,69
Faiz Giderleri	1,00	0,00
Cari Transferler	512.951,00	828.348,90
Sermaye Giderleri	11.777.113,00	79.736.754,45
Sermaye Transferi	2.540.001,00	2.679.879,56
Yedek Ödenekler	2.500.000,00	0,00
TOPLAM	25.000.000,00	125.260.087,22

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Niğde 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.

Niğde 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 Niğde 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 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.

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:

31.12.2013 tarihli bilançodaki toplam 20.703.824,98 Liralık maddi duran varlığa Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 1 sayılı Genel Tebliğindeki amortisman oranlarının uygulanmaması

10.03.2006 tarih ve 26104 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 163/2-ç maddesi ile 10.01.2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 1 Sayılı Genel Tebliğinin 2, 5 ve 6.bölümlerinde hangi maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı ve oranları belirtilmektedir.

Amortisman tabi tüm maddi duran varlıklar için bu tebliğdeki usul ve esaslara göre amortisman ayrılması gerekmektedir.

Oysa İdarenin 31.12.2013 tarihi itibarıyla bilançosunda:

252- Binalar Hesabında 3.919.832,11 TL;

253-Tesis Makine ve Cihazlar Hesabında 11.665.015,55 TL;

254-Taşıtlar Hesabında 5.118.977,32 TL

255-Demirbaşlar Hesabında 1.662.673,49 TL tutarında ki toplam 20.703.824,98 Liralık amortisman tabi Maddi Duran Varlık bulunmasına karşılık 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında hiç amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Bu itibarla idarenin 31.12.2013 tarihli bilançosundaki toplam 20.703.824,98 Liralık maddi duran varlığa 2013 yılında Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 1 sayılı Genel Tebliğindeki amortisman oranları uygulanmadığından bu varlıkların bilançodaki değeri gerçek değerini göstermemektedir.

2012 Yılı Niğde İl Özel İdaresi Denetim raporunda da yer alan bu bulguda belirtilen hususlara kurumca iştirak edilmiş ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmişti.

Kamu idaresi cevabında: "İdaremizin, 31.12.2013 tarihli konsolide bilançosunda bulunan Maddi duran varlıkların amortisman işlemleri, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163. maddesinin 2. Fıkrasının ç bendi ve 10.01.2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel yönetim Muhasebe Yönetmeliği 1 sayılı Genel Tebliğinin 2, 5 ve 6. bölümlerinde geçen oranlar gereğince, 2013 yılında muhasebe modülündeki taşınır ve taşınmaz varlıkların amortisman ayrılması ile ilgili modülün çalışmaması nedeniyle girilememiştir. İdaremiz tarafından taşınır taşınmaz varlıkların amortisman oranlarının uygulanmaması idaremizden kaynaklanan bir durum olmayıp, İçişleri Bakanlığı tarafından

uygulanan e -içişleri modülünden kaynaklı teknik sebepler nedeniyle girilememiştir. Eksiklik, Programın yeni versiyonundaki gelişme nedeniyle giderilmiş, 01.01.2014 tarihinden itibaren Maddi Duran Varlıkların amortisman işlemleri yapılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak: Taşınır ve taşınmaz varlıklara amortisman oranlarının uygulanmamasının idareden değil, İçişleri Bakanlığı tarafından uygulanan e -içişleri modülündeki teknik sebeplerden kaynaklandığı; programın yeni versiyonundaki gelişme ile eksikliğin giderildiği, 01.01.2014 tarihinden itibaren de maddi duran varlıklarda amortisman işlemlerinin yapılmaya başlandığı bildirildiğinden idare ile görüş birliğine varılmıştır.

Ancak, 2013 yılında amortisman işlemleri gerçekleştirilmediğinden 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı mali tablolarda yer almamış olup, bu nedenle 252- Binalar Hesabı, 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar Hesabı, 255- Demirbaşlar Hesabında yer alan bilgiler 2013 yılı mali tablolarında gerçek durumu yansıtmamaktadır.

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 2013-2019 yılları için 41 adet taşınmaza ait kira kontratlarından kaynaklanan uzun vadeli kira alacağı bulunmasına rağmen(2014 yılına ait kontrat alacağı toplamı yaklaşık 1.500.000,00 TL olup sonraki yıllar hesaplanmamıştır.) 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı çalıştırılmadığından 2013 yılı mali tablolarında bu alacakların görünmediği anlaşılmıştır. Yukarıda da açıklandığı üzere tahakkuk esaslı muhasebenin gereği olarak idarenin bilançosunda kira kontratı ile tahakkuk etmiş olan gelecek yıllara ait kira alacaklarının 220 Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

2012 Yılı Niğde İl Özel İdaresi Denetim raporunda da yer alan bu bulguda belirtilen hususlara kurumca iştirak edilmiş ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmişti.

Kamu idaresi cevabında: "İdaremizin taşınmaz kira kontratlarından kaynaklanan ve cari yıl olan 2013 yılından sonraki yılları kapsayan vadelendirilmiş kira alacakları, 220 Gelirlerden alacaklar hesabının kullanılması, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 147'inci maddesi gereğince, 2014 mali yılı içinde e- işlerinin Muhasebe modülünde uygulanmaya başlanmıştır. Daha önceki yıllar kira alacaklarının takibi özel programla yapılmaktaydı. 2013 yılında modül kullanıma açılmasına rağmen sağlıklı çalışmadığından veriler girilememiş, 2014 yılı itibariyle sonraki yılları kapsayan vadesi geçmiş kira alacakları için, 220 gelirler den alacaklar hesabı çalıştırılmaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak: 2013 yılında modül kullanıma açılmasına rağmen sağlıklı çalışmadığından verilerin girilemediği, 2014 yılı itibariyle ise sonraki yılları kapsayan vadesi gelmemiş kira alacakları için, 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabının çalıştırılmaya başlandığı bildirildiğinden bu konuda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak 2013 yılı mali tablolarında Alacaklar Hesabı bakımından hata devam etmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Niğde İl Özel İdaresi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 252- Binalar Hesabı, 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar Hesabı, 255- Demirbaşlar 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:

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 yapılamaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre özetle;

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(Mad.55)

Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşmaktadır (mad.57).

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(Mad.63).

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 (Mad.11)

İç denetçiler, bakanlıklar ve bağlı idarelerde, üst yöneticilerin teklifi üzerine Bakan, diğer idarelerde üst yöneticiler tarafından sertifikalı adaylar arasından atanır ve aynı usülle 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 (Mad.65)

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

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

Ancak kurum tarafından 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.

Kamu idaresi cevabında: Münhal bulunan İç Denetçi kadrolarına atama yapılması için gerekli çalışmalara başlandığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak: Münhal bulunan İç Denetçi kadrolarına atama yapılması için gerekli çalışmalara başlandığı bildirildiğinden idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 2:

İdarenin seçilmiş üyelerinin bir kısmının katılımı ile şehir dışında idarenin iş ve işlemlerine dair çeşitli kanun, tüzük ve yönetmeliklerle ilgili olarak verilen eğitim kurs seminer gibi faaliyetleri düzenleyen ve karşılığında ödeme yapılan dernek, vakıf, şirket ve benzeri kuruluşların İçişleri Bakanlığından izin almaları gerektiği halde bu izin alınmadan bütçeden ödeme yapılması

3152 Sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun Amaç başlıklı 1. Maddesinde mahalli idarelerin yönlendirilmesi, Görev başlıklı 2. Maddesinde ise il ve ilçelerin genel ve özel durumları ile ilgili değerlendirmeler yapmak, il ve ilçelerin genel idarelerini, mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenlemek sayılmıştır.

Aynı Kanunun 11-(e) Maddesinde ise *mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini ve uygulanmasını takip etmek, Eğitim Daire Başkanlığıyla işbirliği yaparak planlamak* mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmıştır.

Söz konusu Kanunu 11. Maddesinin (e) bendinin verdiği yetkiye dayanarak çıkarılan 2007/26 Sayılı İçişleri Bakanlığı Genelgesinde ise:

“Belirtilen kanun hükümlerine istinaden; mahalli idare personeline dönük olarak uygulanacak olan eğitim programları arasında koordinasyonun sağlanması, eğitim ihtiyacının yerinde ve zamanında karşılanması, kamu kurum ve kuruluşlarınca uygulamaya konulan eğitim amaçlı projelerden beklenen verimin elde edilmesi, mükerrer eğitim uygulamalarının önlenmesi ve kamu kaynaklarının yerinde ve etkin şekilde kullanılmasının temini amacıyla; il özel idaresi, belediye ve mahalli idare birlikleri ile bunlara bağlı kurum ve kuruluşların seçilmiş ve atanmış personeline yönelik olarak uygulanan eğitim, kurs, konferans, seminer ve benzeri adlar altındaki faaliyetlerin yürütülmesinde bundan böyle aşağıda belirtilen usul ve esaslara göre hareket edilmesi uygun görülmüştür:

1.Mahalli idare birliği, dernek, vakıf, şirket ve benzeri kuruluşlarca düzenlenen eğitim ve benzeri hizmetlere mahalli idare personelinin katılımı ve bütçeden ödeme yapılabilmesi için, söz konusu faaliyeti düzenleyecek kurum ve kuruluşlar tarafından, eğitim veya faaliyet programı, programda görev alacak kişiler, programın uygulanacağı yer ve katılımcı ücreti de belirlenerek önceden Bakanlıktan izin alınacaktır.

.....

.....

5.İl özel idaresi, belediye ve mahalli idare birlikleri ile bunlara bağlı kurum ve kuruluşlar eğitim faaliyetlerine personel göndermeden önce Bakanlık iznini arayacaktır. Eğitim veren kuruluşlarca gönderilecek izin yazıları, gerektiğinde Bakanlıktan teyit edilecektir. Bundan böyle, Bakanlık tarafından izin verilen eğitim programı ve uygulayıcı kuruluş Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü'nün www.mahalli-idareler.gov.tr internet adresinde ilan edilecektir. Dolayısıyla, Bakanlıktan izin alınmadan yürütülen eğitim faaliyeti için, bu faaliyeti düzenleyen kuruluşa ve personele mahalli idare bütçesinden ödeme yapılmayacaktır.”

Ancak İl Genel Meclisi üyelerine yönelik Antalya’daDerneği tarafından verilen eğitim semineri için 03.07.2013 tarih ve 2522 nolu ödeme emri belgesi ile yapılan 20.296,00 liralık ödemede yukarıda belirtilen Bakanlık iznine uyulmadığı görülmüştür.

Mahalli idare birliği, dernek, vakıf, şirket ve benzeri kuruluşlarca düzenlenen eğitim ve benzeri hizmetlere İl Özel İdaresinin seçilmiş veya atanmış personelinin katılımı ve bütçeden ödeme yapılabilmesi için, bu faaliyetleri düzenleyecek kurum ve kuruluşlar tarafından, eğitim veya faaliyet programı, programda görev alacak kişiler, programın uygulanacağı yer ve katılımcı ücretinin belirlenmesi konusunda önceden İçişleri

Bakanlığından izin alınıp alınmadığının bilinmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

2012 yılı denetimlerinde de konu edilen ve idare tarafından iştirak edilen bu bulgu ve önerinin izleneceği ve 2013 yılı raporuna konu edilebileceği idareye bildirilmişti.

Kamu idaresi cevabında: İçişleri Bakanlığı Genelgesinde belirtilen izlekler doğrultusunda, yalnızca Dernek,Vakıf ve şirketlerin İçişleri Bakanlığından onaylı eğitim programları için katılımının sağlanacağı, bu doğrultuda sadece hak edilen ödemelerin yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak: İçişleri Bakanlığı Genelgesinde belirtilen izlekler doğrultusunda, yalnızca Dernek,Vakıf ve şirketlerin İçişleri Bakanlığı'ndan onaylı eğitim programları için katılımının sağlanacağı bildirildiğinden idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 3:

Kurum tarafından ihalesi yapıлып 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 girilen 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 girilen 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: 2014 yılı itibariyle 920 Gider Taahhütleri hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarının kullanılmasına başlandığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak: 2014 yılı itibariyle 920 Gider Taahhütleri hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarının kullanılmasına başlandığı bildirildiğinden bu konuda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

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

(01.01.2013 - 31.12.2013) NİĞDE İL ÖZEL İDARESİ

44.51-Tüm Muhasebe Birimleri 2013 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2011	2012	Cari Yıl 2013	PASİF	2011	2012	Cari Yıl 2013
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR			51.223.679,88	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			18.056.137,78
10 HAZIR DEĞERLER			49.631.162,84	32 FAALİYET BORÇLARI			4.684,00
102 BANKA HESABI			49.631.162,84	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			4.684,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			17.409.407,32
12 FAALİYET ALACAKLARI			0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			1.348.705,65
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	333 EMANETLER HESABI			16.060.701,67
14 DİĞER ALACAKLAR			0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			642.046,46
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			592.951,92
15 STOKLAR			1.519.067,04	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			45.279,67
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			1.519.067,04	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			3.814,87
16 ÖN ÖDEMELER			73.450,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	43 DİĞER BORÇLAR			0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI			0,00
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI			73.450,00	5 ÖZ KAYNAKLAR			101.741.416,89
2 DURAN VARLIKLAR			68.573.874,79	50 NET DEĞER			100.345.246,37
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			756.027,29	500 NET DEĞER HESABI			100.345.246,37
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			756.027,29	51 DEĞER HAREKETLERİ			0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			67.817.847,50	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			1.124.696,66	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			0,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			39.986.769,52	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			38.687.336,20
252 BİNALAR HESABI			3.919.832,11	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			38.687.336,20
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			11.665.015,55	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			0,00
254 TAŞITLAR HESABI			5.118.977,32	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			1.662.673,49	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			-37.291.165,68
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			0,00
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			4.339.882,85	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-37.291.165,68
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			0,00	PASİF TOPLAMI			119.797.554,67
260 HAKLAR HESABI			163.523,93				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-163.523,93				
AKTİF TOPLAMI			119.797.554,67				

NAZIM HESAPLAR	TL	TL	TL
			6.860.352,73
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			6.860.352,73

GENEL TOPLAM : 126.657.907,40

NAZIM HESAPLAR	TL	TL	TL
			6.860.352,73
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			6.860.352,73

GENEL TOPLAM : 126.657.907,40

NİĞDE İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ Giderin Turu	2011 Yılı	2012 Yılı	Cari Yıl (2013)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ Gelirin Turu	2011 Yılı	2012 Yılı	Cari Yıl (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	21.622.289,21	600	03	0	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	2.644.180,42
630	01	1	0	0	Memurlar	0,00	0,00	4.706.241,83	600	03	1	0	0	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	0,00	160.821,43
630	01	1	1	0	Temel Maaşlar	0,00	0,00	1.694.341,85	600	03	1	1	0	Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	16.445,00
630	01	1	1	1	Temel Maaşlar	0,00	0,00	1.694.341,85	600	03	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0,00	0,00	16.445,00
630	01	1	2	0	Zamlar ve Tazminatlar	0,00	0,00	2.840.686,46	600	03	1	2	0	Hizmet Gelirleri	0,00	0,00	144.376,43
630	01	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	0,00	0,00	2.840.686,46	600	03	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	0,00	0,00	144.376,43
630	01	1	4	0	Sosyal Haklar	0,00	0,00	136.152,33	600	03	6	0	0	Kira Gelirleri	0,00	0,00	2.483.358,99
630	01	1	4	1	Sosyal Haklar	0,00	0,00	136.152,33	600	03	6	1	0	Taşınmaz Kiraları	0,00	0,00	2.357.310,99
630	01	1	5	0	Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	0,00	1.185,19	600	03	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	0,00	0,00	63.209,35
630	01	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	0,00	1.185,19	600	03	6	1	2	Ecrimisil Gelirleri	0,00	0,00	780,50
630	01	1	6	0	Ödül ve İkramiyeler	0,00	0,00	33.876,00	600	03	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0,00	0,00	2.293.321,14
630	01	1	6	1	Ödül ve İkramiyeler	0,00	0,00	33.876,00	600	03	6	2	0	Taşınır Kiraları	0,00	0,00	126.048,00
630	01	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	15.789.861,91	600	03	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	0,00	0,00	126.048,00
630	01	3	1	0	Ücretler	0,00	0,00	12.073.459,01	600	04	0	0	0	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00	102.422.216,24
630	01	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00	11.279.744,71	600	04	2	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	24.928.792,98
630	01	3	1	2	Geçici İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00	793.714,30	600	04	2	1	0	Cari	0,00	0,00	24.928.792,98
630	01	3	2	0	İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	0,00	553.268,97	600	04	2	1	0	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	1.729.808,98
630	01	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	0,00	553.268,97	600	04	2	1	51	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	23.198.984,00
630	01	3	3	0	Sosyal Haklar	0,00	0,00	705.931,46	600	04	3	0	0	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	5.000,00
630	01	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	0,00	705.931,46	600	04	3	2	0	Sermaye	0,00	0,00	5.000,00
630	01	3	5	0	Ödül ve İkramiyeler	0,00	0,00	2.457.202,47	600	04	3	2	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	5.000,00
630	01	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	0,00	2.457.202,47	600	04	4	0	0	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	0,00	210.000,00
630	01	4	0	0	Geçici Personel	0,00	0,00	12.655,00	600	04	4	1	0	Cari	0,00	0,00	10.000,00
630	01	4	1	0	Ücretler	0,00	0,00	12.655,00	600	04	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	10.000,00
630	01	4	1	2	Aday Çıkar, Çıkar ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	0,00	0,00	12.655,00	600	04	4	2	0	Sermaye	0,00	0,00	200.000,00
630	01	5	0	0	Diğer Personel	0,00	0,00	1.113.530,47	600	04	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	200.000,00
630	01	5	1	0	Ücret ve Diğer Ödemeler	0,00	0,00	1.113.530,47	600	04	5	0	0	Proje Yardımları	0,00	0,00	77.278.423,26
630	01	5	1	1	Muhtarların Ücretleri	0,00	0,00	706.433,75	600	04	5	1	0	Cari	0,00	0,00	7.613.885,18
630	01	5	1	53	İl Genel Meclisi Üyelerine Yapılan Ödemeler	0,00	0,00	407.096,72	600	04	5	1	1	Eğitim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Cari Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	7.600.953,97
630	02	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	0,00	2.840.115,81	600	04	5	1	1	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	7.600.953,97
630	02	1	0	0	Memurlar	0,00	0,00	681.224,74	600	04	5	1	1	İkâzâretim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Cari Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	7.600.953,97
630	02	1	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	681.224,74	600	04	5	1	1	İkâzâretim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Cari Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	7.600.953,97
630	02	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	681.224,74	600	04	5	1	1	İkâzâretim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Cari Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	7.600.953,97
630	02	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	2.158.891,07	600	04	5	1	1	İkâzâretim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Cari Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	7.600.953,97
630	02	3	4	0	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	184.698,79	600	04	5	1	1	İkâzâretim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Cari Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	7.600.953,97
630	02	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	184.698,79	600	04	5	1	1	İkâzâretim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Cari Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	7.600.953,97

NİĞDE İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	02	3	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	1.974.192,28	600	04	5	1	5	Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	12.931,21
630	02	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	1.974.192,28	600	04	5	2	0	Sermaye	0,00	0,00	69.664.538,08
630	03	0	0	0	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	10.481.817,76	600	04	5	2	1	Eğitim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Sermaye Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	68.386.716,98
630	03	2	0	0	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	2.967.338,94	600	04	5	2	1	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	68.386.716,98
630	03	2	1	0	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	5.438,70	600	04	5	2	1	İlköğretim Hizmetleri İçin Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Sermaye Nitelikli Yardımlar	0,00	0,00	68.386.716,98
630	03	2	1	1	Kırtasiye Alımları	0,00	0,00	1.203,60	600	04	5	2	5	Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	1.277.821,10
630	03	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	0,00	0,00	3.010,10	600	05	0	0	0	Diğer Gelirler	0,00	0,00	25.093.757,25
630	03	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	0,00	0,00	300,00	600	05	1	0	0	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	2.610.903,13
630	03	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	0,00	0,00	925,00	600	05	1	9	0	Diğer Faizler	0,00	0,00	2.610.903,13
630	03	2	2	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	337.688,30	600	05	1	9	3	Mevduat Faizleri	0,00	0,00	2.610.903,13
630	03	2	2	1	Su Alımları	0,00	0,00	337.488,30	600	05	2	0	0	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	0,00	21.194.388,41
630	03	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	200,00	600	05	2	0	0	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	0,00	0,00	20.363.156,36
630	03	2	3	0	Enerji Alımları	0,00	0,00	2.078.598,17	600	05	2	2	0	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	0,00	0,00	20.363.156,36
630	03	2	3	1	Yakacak Alımları	0,00	0,00	1.175.682,40	600	05	2	2	51	Mahalli İdarelere Ait Paylar	0,00	0,00	608.089,37
630	03	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00	0,00	35.908,44	600	05	2	2	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	0,00	0,00	608.089,37
630	03	2	3	3	Elektrik Alımları	0,00	0,00	867.007,33	600	05	2	9	0	Diğer Paylar	0,00	0,00	223.142,68
630	03	2	5	0	Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	0,00	50.760,77	600	05	2	9	99	Diğer Paylar	0,00	0,00	223.142,68
630	03	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	0,00	0,00	46.726,97	600	05	3	0	0	Para Cezaları	0,00	0,00	997.017,46
630	03	2	5	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	0,00	4.033,80	600	05	3	2	0	İdari Para Cezaları	0,00	0,00	939.268,55
630	03	2	6	0	Özel Malzeme Alımları	0,00	0,00	36.128,00	600	05	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	0,00	0,00	939.268,55
630	03	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımları	0,00	0,00	1.298,00	600	05	3	4	0	Vergi Cezaları	0,00	0,00	57.718,91
630	03	2	6	4	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	0,00	0,00	34.830,00	600	05	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	0,00	0,00	57.718,91
630	03	2	9	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	458.725,00	600	05	3	9	0	Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	30,00
630	03	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	0,00	458.725,00	600	05	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	30,00
630	03	3	0	0	Yolluklar	0,00	0,00	344.034,43	600	05	9	0	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	291.448,25
630	03	3	1	0	Yurtiçi Geçici Görev Yolluktan	0,00	0,00	36.897,63	600	05	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	291.448,25
630	03	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	36.536,63	600	05	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	0,00	23.190,40
630	03	3	1	2	Yurtiçi Tedavi Yolluktan	0,00	0,00	361,00	600	05	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0,00	0,00	120.000,00
630	03	3	2	0	Yurtiçi Sürekli Görev Yolluktan	0,00	0,00	8.778,98	600	05	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	0,00	0,00	14.303,15
630	03	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	8.778,98	600	05	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	133.954,70
630	03	3	5	0	Yolluk Tazminatları	0,00	0,00	298.357,82	600	05	9	1	99	Diğer Gelirler Toplamı:	0,00	0,00	672.615.957,54
630	03	3	5	1	Seyyar Görev Tazminatları	0,00	0,00	20.178,39	600	05	9	1	99	FAALİYET SONUCU (+/-)			501.144.049,88
630	03	3	5	2	Arazi Tazminatları	0,00	0,00	278.179,43									
630	03	4	0	0	Görev Giderleri	0,00	0,00	27.031,67									
630	03	4	2	0	Yasal Giderler	0,00	0,00	6.658,80									
630	03	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	0,00	0,00	6.658,80									
630	03	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	0,00	0,00	0,00									
630	03	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	19.165,67									

NİĞDE İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	871,00
630	03	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	12.899,00
630	03	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	5.395,67
630	03	4	9	0	Diğer Görev Giderleri	0,00	0,00	1.207,20
630	03	4	9	90	Diğer Görev Giderleri	0,00	0,00	1.207,20
630	03	5	0	0	Hizmet Alımları	0,00	0,00	4.235.454,10
630	03	5	1	0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	595.044,34
630	03	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	0,00	0,00	68.445,30
630	03	5	1	4	Müteahhithik Hizmetleri	0,00	0,00	260.270,04
630	03	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri	0,00	0,00	265.500,00
630	03	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	829,00
630	03	5	2	0	Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	221.279,51
630	03	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	0,00	0,00	14.580,00
630	03	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	0,00	0,00	205.186,76
630	03	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	0,00	0,00	612,75
630	03	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	900,00
630	03	5	3	0	Taşıma Giderleri	0,00	0,00	3.222.626,52
630	03	5	3	1	Taşımaya İlişkin Beslenme, Barındırma Giderleri	0,00	0,00	1.519.268,89
630	03	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	0,00	0,00	1.702.599,63
630	03	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	0,00	0,00	500,00
630	03	5	3	4	Geçiş Ücretleri	0,00	0,00	258,00
630	03	5	4	0	Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	135.601,63
630	03	5	4	1	İlan Giderleri	0,00	0,00	78.923,83
630	03	5	4	2	Sigorta Giderleri	0,00	0,00	56.677,80
630	03	5	5	0	Kiralar	0,00	0,00	40.306,10
630	03	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	40.306,10
630	03	5	9	0	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	20.596,00
630	03	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	0,00	0,00	20.596,00
630	03	6	0	0	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	146.081,53
630	03	6	1	0	Temsil Giderleri	0,00	0,00	92.162,97
630	03	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	92.162,97
630	03	6	2	0	Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	53.918,56
630	03	6	2	1	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	53.918,56
630	03	7	0	0	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onanım Giderleri	0,00	0,00	443.515,77
630	03	7	1	0	Menkul Mal Alım Giderleri	0,00	0,00	90.749,64
630	03	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	200,00

NİĞDE İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	0,00	0,00	37.747,00
630	03	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	52.802,64
630	03	7	2	0	Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	0,00	8.967,06
630	03	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0,00	0,00	8.967,06
630	03	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	343.799,07
630	03	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	1.620,00
630	03	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	3.463,00
630	03	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	32.739,49
630	03	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	0,00	0,00	305.976,58
630	03	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	2.318.361,32
630	03	8	1	0	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	2.144.842,23
630	03	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	9.994,60
630	03	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	666.413,89
630	03	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	1.468.433,74
630	03	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	98.736,55
630	03	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	98.736,55
630	03	8	6	0	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	57.554,50
630	03	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	57.554,50
630	03	8	9	0	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	17.228,04
630	03	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	17.228,04
630	05	0	0	0	Cari Transferler	0,00	0,00	376.630,95
630	05	1	0	0	Görev Zararları	0,00	0,00	50.781,73
630	05	1	2	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0,00	0,00	50.781,73
630	05	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	0,00	0,00	50.781,73
630	05	2	0	0	Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)	0,00	0,00	82.705,60
630	05	2	6	0	Giderlere Katılma Payları	0,00	0,00	82.705,60
630	05	2	6	19	Diğer Yönetim Giderlerine Katılma Payları	0,00	0,00	82.705,60
630	05	3	0	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	0,00	243.143,62
630	05	3	1	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	0,00	0,00	243.143,62
630	05	3	1	3	Kamu İşveren Sendikalarına	0,00	0,00	13.500,00
630	05	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	0,00	0,00	229.643,62
630	07	0	0	0	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	2.717.002,36
630	07	1	0	0	Yurtiçi Sermaye Transferleri	0,00	0,00	2.717.002,36
630	07	1	1	0	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	37.122,80
630	07	1	1	1	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	37.122,80

NİĞDE İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	07	1	5	0	Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri	0,00	0,00	1.872.086,00
630	07	1	5	1	İl Özel İdarelerine	0,00	0,00	0,00
630	07	1	5	3	Köylere	0,00	0,00	936.362,00
630	07	1	5	4	Mahalli İdare Birliklerine	0,00	0,00	935.724,00
630	07	1	9	0	Diğer Sermaye Transferleri	0,00	0,00	807.793,56
630	07	1	9	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık Vb. Kuruluşlara	0,00	0,00	274.293,00
630	07	1	9	4	Kamu Ortaklıklarına	0,00	0,00	25.000,00
630	07	1	9	12	Kalkınma Ajanslarına	0,00	0,00	508.500,56
630	14	0	0	0	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	9.660.241,65
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	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	0,00	0,00	0,00
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	0,00	9.660.241,65
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	0,00	0,00	0,00
630	14	6	0	0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	0,00	0,00	0,00
630	14	7	0	0	Yiyecek	0,00	0,00	0,00
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	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	Basıncılı Ekipmanlar	0,00	0,00	0,00
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	0,00	0,00
630	99	0	0	0	Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00
GİDERLER TOPLAMI :						0,00	0,00	171.471.907,66

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>