



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ**  
**2015 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	13
8.	EKLER.....	20



## KISALTMALAR

**İdare:** Karaman İl Özel İdaresi

**Kurum:** Karaman İl Özel İdaresi

**DSİ:** Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

### Mali Yapı:

Karaman İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2015 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda 2015 yılı bütçesiyle 29.000.000,00 TL gelir ve 25.000.000,00 TL gider öngörülmüş olup, geçen yıldan devreden 79.459.567,20 TL ödenek ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 109.960.251,60 TL kaynak ve Ek Bütçe/Ek Ödenek olarak 4.950.000,00 TL ile birlikte yılı ödenekleri 219.369.818,80 TL'ye ulaşmıştır. (Borç ana para ödemesi olarak öngörülen 4.000.000,00 liralık tutar yönetmeliğin 20'inci maddesi gereği gider bütçesinde gösterilmemiştir)

Karaman İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolara göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
01 Vergi Gelirleri	32.730,00	345.110,41
03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	595.770,00	2.007.557,22
04 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli )	0,00	110.890.479,53
05 Diğer Gelirler	28.371.500,00	41.414.702,32
06 Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
TOPLAM	29.000.000,00	154.657.849,48

2015 YILI ÖDENEKLER TABLOSU								
Önceki Yııldan Devreden	Bütçe ile Verilen	Ek Ödenek	Merkezi İdareden Aktarılan	Toplam Bütçe Ödeneği	Ödeneğin Harcanan Kısmı	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden	
79.459.567,20	25.000.000,00	4.950.000,00	109.960.251,60	219.369.818,80	133.146.613,20	4.223.784,96	81.999.420,64	

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.

2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
01 Personel Giderleri	6.644.004	17.164.139,71
02 Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.111.446,00	3.580.913,39
03 Mal ve Hizmet Alım Gideri	7.917.894,00	28.959.121,31
04 Faiz Giderleri	2.000.000,00	2.076.622,40
05 Cari Transferler	2.507.730,00	16.378.662,61
06 Sermaye Giderleri	3.563.926,00	64.687.696,10
07 Sermaye Transferi	5.000,00	299.457,68
09 Yedek Ödenekler	1.250.000,00	0,00
TOPLAM	25.000.000,00	133.146.613,20

Kurumun 2015 yılı faaliyet gideri 75.114.777,37 TL, faaliyet geliri 154.422.430,35TL olup gelir fazlası 79.307.652,98TL olarak gerçekleşmiştir.

### **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

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

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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



*şekilde kurulur ve yürütülür.*

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

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

Karaman 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 Müdürlüğünce gerçekleştirilmektedir.

2015 yılı denetimi kapsamında Karaman 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
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla

yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Karaman İl Özel İdaresinin Kamu Bankaları Nezdinde Açılmış Bulunan Vadeli ve Vadesiz Mevduat Hesapları Yıl Sonu Ekstreleri Bakiye Toplamının Mizan ve Bilançodaki 102 Banka Hesabı Rakamıyla Uyuşmaması**

İlgili kamu bankalarından resmi yazı ile istenen ekstreler üzerinde yapılan incelemede Karaman İl Özel İdaresinin kamu bankaları nezdinde açılmış olan vadeli ve vadesiz mevduat hesapları yıl sonu bakiye toplamının 103.577.422,62 TL olarak hesaplanmasına karşılık yıl sonu kesin mizanı ile yıllık bilançosundaki 102 Banka hesabı rakamının 103.081.110,44 TL olduğu görülmüştür. Ekstre toplamları ile kesin mizan ve bilanço rakamları arasındaki 496.312,18 liralık farkın nedeni ise anlaşılamamıştır.

Bu durumda mizan ve bilançodaki 102 Banka Hesabı rakamının 496.312,18 TL eksik kaydedildiği ve gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

*Kamu idaresi cevabında;* Yıl sonu mizan ve bilançosu ile banka ekstrelerinin incelenmesi neticesinde Halk Bankası Konya Şubesinde açılan projelere ait AJ 000525, AJ 000621, AJ 000603, AJ 000596 numaralı hesapların kayda alınmadığının tespit edildiği, bu dört hesapla ilgili olarak bu hesaplarda bulunan paraların 15.04.2016 tarihli resmi yazı ile İdarenin cari hesabına aktararak kapatılmasının talep edildiği, talepleri doğrultusunda İdarenin cari hesabına aktarılan bu tutarların 18.04.2016 tarih ve 1642,1644,1645 numaralı ve 19.04.2016 tarih ve 16473 numaralı yevmiye kayıtları ile kayıt altına alındığı belirtilmiştir.

*Sonuç olarak* Kayıt dışı kalan ve bazı projelere ait olarak tutulduğu belirtilen söz konusu paraların 18.04.2016 tarih ve 1642,1644,1645 numaralı ve 19.04.2016 tarih ve 16473 numaralı yevmiye kayıtları ile kayıt altına alındığı belirtildiğinden bu konuda İdare ile mutabakat sağlanmıştır. Ancak 2015 yılı mali tablolarında 102 Banka Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

### **BULGU 2: 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının Bilançoda Birlikte Yer Alması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “ 59 Dönem Faaliyet Sonuçları ” başlıklı 323’üncü 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 (-)"*

Denilmektedir.

Ayrıca 324'üncü maddesinde 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabının, faaliyet döneminde ortaya çıkan olumlu faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılacağı belirtilirken; 326'ıncı maddesinde 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının, faaliyet döneminde ortaya çıkan olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Söz konusu maddeler birlikte değerlendirildiğinde 59 Dönem Faaliyet Sonuçları hesap grubunun olumlu veya olumsuz olabileceği, diğer bir ifadeyle olumlu ve olumsuz olamayacağı, olumlu veya olumsuz olmasına göre de bunlardan birinin 59 Dönem Faaliyet Sonuçları grubu altında gösterileceği anlaşılmaktadır.

Oysa Karaman İl Özel İdaresinin 2015 yılı bilançosunda 59 Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubu altında hem merkez birimlerine ilişkin 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı hem de ilçelere ilişkin 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu hesabı birlikte yer almaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının bilançoda birlikte yer almasının e-içişleri otomasyon sisteminden kaynaklandığı, bu konunun düzeltilmesi için İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına 17.05.2016 tarih ve 5061 sayılı yazı ile başvurulduğu belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Söz konusu hatalı durumun e-içişleri otomasyon sisteminden kaynaklandığı ve bu konunun düzeltilmesi için İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına yazı ile başvurulduğu belirtildiğinden bu konuda İdare ile mutabakat sağlanmıştır. Ancak 2015 yılı mali tablolarında 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

Ayrıca idare cevabında da belirtildiği üzere sistemle ilgili olarak aşağıdaki değerlendirmenin yapılması gerekli görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49'uncu ve 5018 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48'inci maddeleri uyarınca mahalli idarelerde hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde hazırlanmasına temel olacak şekilde çıkarılması amacıyla Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği İçişleri Bakanlığınca çıkarılmıştır. Bu yönetmelik kapsamında yapılacak işlem ve kayıtlar bilgi teknolojilerinden yararlanarak hazırlanan programlar ile yapılmaktadır. İl özel idarelerinin kullanması amacıyla İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan e-içişleri sistemi Bütçe ve Muhasebe Modülü devreye girdiği 2009 yılından bu yana ihtiyaçları karşılayacak ölçüde geliştirilememiştir. Bulgu konusu hususla birlikte raporun diğer maddelerinde yer alan mali tablolarla ilgili hataların bu sistemden kaynaklandığı idarelerce belirtilmekle birlikte sorun aktarma ve giderme konusunda il özel idareleri vesayet kuruluşu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır. Bu nedenle Denetim Görüşüne temel olan bu sistem hatalarının söz konusu Bakanlıkça üzerinde durularak gereği yapılması gerektiği düşünülmektedir.

### **BULGU 3: Karaman İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması ve Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Yansıtılmaması**

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

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

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

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

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

Aynı Yönetmelikle 5. maddeye getirilen ek ikinci fıkrada ise kayıt işlemlerinde esas alınacak değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Buna göre tapuda kayıtlı taşınmazlardan maliyeti belirli olanların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değeri, bu iki değeri belli olmayanlar ile fıkrada sayılan diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashiherinin Yapılması” başlıklı 10. maddesinin 1. fıkrasında aynen *“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.”* hükmüne yer verilmiştir. Bu hükümlerle cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiş ve taşınmazların muhasebe birimlerince mevcut kullanım şekliyle kaydının yapılarak mali tablolarda gösterilmesine öncelik verilmiştir. Bu şekilde kamu idarelerinin tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemleri daha sonra yapmalarına olanak sağlanmıştır.

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

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

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

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

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

Yukarıya alınan Yönetmelik hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; Karaman İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılması, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellere geçirilmesi ve bu bilgilerin muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Bu işlemlere bağlı olarak da 31.12 2014 tarihinde de tespit edilen değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılacaktır. Tüm taşınmazların bu şekilde muhasebe kayıtlarına alınarak mali tablolarda gösterilmesi sağlandıktan sonra anılan Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinin 2 nci fıkrası gereğince 31.12.2016 tarihine kadar tüm taşınmazların emlak vergisi değeri yerine maliyet bedeli veya rayiç değeri üzerinden kayıtlara geçirilmesi tamamlanacaktır.

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

Esasen sözkonusu Yönetmelik değişikliğinin muhasebe işlemleri açısından uygulanmasına yönelik işlemlerle ilgili ayrıntılı açıklamaya Muhasebat Genel Müdürlüğünün



25.07.2014 ve 16.09.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazılarında yer verilmiştir.

Yukarıya açıklanan Yönetmelik hükümleri ile Muhasebat Genel Müdürlüğünün Genel Yazıları çerçevesinde; Karaman İl Özel İdaresinin taşınmaz kayıtları incelendiğinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

2015 yılında gerçekleştirilen denetim bağlamında; Karaman Tapu Müdürlüğü kayıtları ile Kurumun envanterinde bulunan taşınmazlar arasında miktar, değer ve cins yönünden yapılan karşılaştırmalar sonucunda tespit edilen farklılıkların giderilmesi için çalışmalar devam etmesine rağmen 2015 yılı sonu itibariyle tamamlanamamıştır. Taşınmazların mevcut kullanım şekline göre miktar ve değer olarak icmal cetvelleri çıkarılamamıştır.

Bu tespitler ışığında Karaman İl Özel İdaresine ait taşınmazların kaydının yukarıda belirtilen Yönetmelik ve Genel Yazılarda açıklanan esaslara uygun hale getirilme işlemlerinin devam ettiği ancak 2015 yılı sonu itibariyle tamamlanmadığı anlaşılmaktadır. Bu durumda Kurumun 2015 yılı kesin mizan ve bilançosunda yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** E-İçişleri otomasyon sistemindeki taşınmaz modülüne idareye ait taşınmaz kayıtlarının girildiği ve güncellemelerinin devam ettiği fakat modüldeki taşınmaz icmal cetvelinin ilgili yönetmeliğin ekinde bulunan icmal cetvellerine uymadığı, bu sebeple taşınmazların mevcut kullanım şekline göre miktar ve değer olarak çıkarılamadığı, icmal cetvellerinin uyumsuzluğu ile ilgili olarak e-icisleri modülü yardım masasından bir yetkili ile görüşüldüğü ve uyumsuzluğun yetkili tarafından da kabul edildiği, e-icisleri taşınmaz modülünün Yönetmeliğe uygun olarak tamamlanması halinde taşınmaz hesaplarının da doğru olarak sisteme yansıtılacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** E-İçişleri otomasyon sistemindeki taşınmaz modülüne idareye ait taşınmaz kayıtlarının girildiği ve güncellemelerinin devam ettiği fakat modüldeki taşınmaz icmal cetvelinin ilgili yönetmeliğin ekinde bulunan icmal cetvellerine uymadığı, bu sebeple taşınmazların mevcut kullanım şekline göre miktar ve değer olarak çıkarılamadığı belirtildiğinden bu konuda idare ile mutabakat sağlanmıştır. Ancak 2015 yılı mali tablolarında

250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Karaman İl Özel İdaresinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 102 Banka Hesabı, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı, 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 5018 Sayılı Kanun ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik Uyarınca Hazırlanması Gereken Performans Programının Hazırlanmaması**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 9'uncu maddesine göre Kamu İdareleri kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak bunun için de yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içerecek şekilde performans programlarını hazırlamakla yükümlüdürler.

Kamu idareleri bütçelerini, stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlarlar. Kamu idarelerinin bütçelerinin stratejik planlarda belirlenen performans göstergelerine uygunluğu ve idarelerin bu çerçevede yürütecekleri faaliyetler ile performans esaslı bütçelemeye ilişkin diğer hususları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Maliye Bakanlığı, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı ve ilgili kamu idaresi tarafından birlikte tespit edilecek olan performans göstergeleri, kuruluşların bütçelerinde yer alır. Performans denetimleri bu göstergeler çerçevesinde gerçekleştirilir.

5018 sayılı Kanunun 9'uncu maddesine dayanılarak çıkarılan "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik" de ise idarelerin performans programlarının nasıl hazırlanacağı açıklanmaktadır.

Ancak yukarıdaki Kanun ve Yönetmelik hükümlerine göre hazırlanması gereken performans programının idarece hazırlanmadığı anlaşılmıştır. İdarenin performans programını hazırlamasının yasal bir zorunluluk olduğu değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Performans Programının hazırlanması ile ilgili Kanun ve Yönetmelik hükümlerine göre işlem tesis edileceği belirtilmiştir.

*Sonuç olarak* Performans Programının hazırlanması ile ilgili Kanun ve Yönetmelik hükümlerine göre işlem yapılacağı belirtildiğinden bu konuda İdare ile mutabakat sağlanmıştır. Ancak bulgumuzda belirtilen hatalı durumun devam ettiği değerlendirilmektedir.

**BULGU 2: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde Muhasebe Kayıtlarının Ancak Yeni Bir Muhasebe Kaydı ile Düzeltileceği Belirtilmesine Rağmen, Kayıtların Tutulduğu “e-içişleri” Otomasyon Sisteminde Daha Önceki Tarihlerde Düzenlenmiş ve Kesinleşmiş Olan Muhasebe İşlem Fişlerinin Geriye Dönük İşlem Yapılarak Değiştirilebilmesi**

23 Aralık 2014 tarih ve 29214 no’lu Resmi Gazetede yayımlanan ve Mahalli İdareleri de kapsayan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 18’inci maddesinde:

*“Kamu idarelerinin muhasebe birimleri, muhasebe işlemlerini, gerçekleştirme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında “1” den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydederler. Muhasebe kayıtları ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilir. Muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verilir.”*

*Denilmektedir.*

Söz konusu yönetmelik hükmüne göre e-içişleri otomasyon sistemine muhasebe verileri girilip kesin kayıtlar alındıktan sonra veri girişinde yanlışlık yapıldığı düşünülüyorsa, kayıtlardaki düzeltmenin de ancak yeni bir muhasebe kaydı ile yapılması, bunun sonucunda yeni bir muhasebe belgesi (muhasebe işlem fişi) düzenlenmesi ve düzeltme işleminin gerekçesinin belirtilmesi gerekmektedir. İdareler hata ve usulsüzlüklerin önlenmesi, tespit edilmesi ve düzeltilmesini sağlayacak mekanizmalar oluşturmak, bilişim yönetişimini sağlayacak mekanizmalar geliştirmek zorundadırlar.

Oysa özel idarenin kullandığı e-içişleri muhasebe otomasyon sisteminde yetki verilen şifreli kullanıcıların aynı yılın muhasebe işlem fişleri üzerinde istendiğinde geriye dönük yevmiye kayıtlarını değiştirebildiği veya silebildiği anlaşılmıştır.

İnternet tabanlı olarak özel idarenin bütçe, muhasebe, mali tablo ve raporlarının hazırlandığı e-icisleri otomasyon sistemindeki bu hatanın giderilmemesinin iç kontrol

sisteminde zafiyete sebep olacağı, özel idarenin muhasebe kayıt ve işlemlerinin dolayısı ile mali tablo ve raporlarının doğruluğunu ve güvenilirliğini etkileyeceği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** İdarenin kullandığı e-içişleri muhasebe otomasyon sisteminin yılın muhasebe işlem fişleri üzerinde istendiğinde geriye dönük yevmiye kayıtlarını değiştirebildiği ve silebildiği konusuna ilişkin, İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı e-içişleri Yardım Masası ile görüşüldüğü,ve çalışmalara devam edildiği bildirilmiş, diğer taraftan ilgili Yönetmeliğin 18'inci maddesine uygun olarak işlem yapılacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Konuya ilişkin İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı e-içişleri Yardım Masası ile görüşüldüğü ve çalışmalara devam edildiği bildirilerek ilgili Yönetmeliğin 18'inci maddesine uygun olarak işlem yapılacağı belirtildiğinden İdare ile bu konuda mutabakata varıldığı değerlendirilmektedir. Ancak e-içişleri muhasebe otomasyon sisteminden kaynaklandığı değerlendirilen hatalı durum, İdarenin 2015 mali yılında devam etmiştir.

### **BULGU 3: İç Denetçi Kadrosu İhdas Edilmesine Rağmen İç Denetçi Atanmadığından İç Denetimin 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 usulle 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 malî yönetim ve kontrol sisteminde ne derece önemli bir yer tuttuğu anlaşılmaktadır.

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

Ancak kurum tarafından henüz iç denetçi ataması yapılmadığından mali kontrolün önemli bir ayağının eksik kaldığı ve bunun sonucunda da idarenin önemli kontrol zayıflıklarını tespit ve zamanında tedbir almakta yetersiz kalabileceği değerlendirilmektedir. Bu bulgu 2014 yılı raporunda da yer almaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** İç denetçi ataması ile ilgili olarak 03.05.2002 tarih ve 24744 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Görevlerine İlk Defa Atanacaklar İçin Yapılan Sınav Hakkında Yönetmeliğin İl Özel İdareleri ve Belediye Kadrolarına Atanacakların Seçilmesi başlıklı beşinci bölümünde yer alan 27/A, 27/B, 27/C ve 27/D maddelerinin Danıştay 12. Dairesinin 2010/1679 sayılı kararı ile iptal edildiği, daha sonra

yapılan karar düzeltme talebinin de Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulunun 2015/1668 sayılı kararı ile ret edildiği ve yeni bir yasal düzenleme de yapılmadığından İdarelerinde iç denetçi kadrosu bulunmasına rağmen atama işleminin gerçekleştirilemediği, şartları taşıyan bir kamu görevlisinin de naklen atama için müracaatının bulunmadığı belirtilerek eksikliğin kanunlar ve mevzuat çerçevesinde giderilmeye çalışıldığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** İç denetçi eksikliğin kanunlar ve mevzuat çerçevesinde giderilmeye çalışıldığı ifade edildiğinden bu konuda İdare ile mutabakat sağlanmıştır. Ancak bulgumuzda belirtilen hatalı durumun devam ettiği değerlendirilmektedir.

**BULGU 4: 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabına İlişkin Olarak Kurumun Bilanço/Mizan Rakamlarında Yer Alan Tutarların Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri Sonuçlarında Yer Alan Tutarlarla Uyumlu Olmaması**

Taşınır Mal Yönetmeliğinin Tanımlar başlıklı 4. Maddesinin;

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

(ğ) bendinde: *“Makine ve cihazlar: Çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 253 hesap detayında yer alan, üretim ve hizmet amacıyla kullanılan her türlü makine, cihaz ve aletleri,”*

(p) bendinde: *“Taşıtlar: Yolcu ve yük taşımacılığında kullanılanlar ile özel amaçlı kullanımlar için muhtelif cihazlarla donatılmış bulunan ve çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 254 hesap detayında gösterilen taşıtları,”*

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

Belge ve cetveller başlıklı 10. Maddesinde: *“ğ) Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yıl sonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin*

"Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yıl sonlarında sayım tutanaklarının "Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir....

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

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

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

Buna göre oluşturulan ve yıl sonunda yapılan sayım sonuçlarını gösteren 17 örnek no.lu Kesin Hesap İcmal Cetvellerinde;

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı tutarı 2.309.372,29 TL olarak kayıt altına alındığı halde, bilançodaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı tutarı 2.261.188,81 TL olarak görünmekte dolayısı ile bilançoda 48.183,48 TL eksik olarak yer almaktadır.

253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı tutarı 7.233.313,46 TL olarak kayıt altına alındığı halde, bilançodaki 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı tutarı 7.190.535,57 TL olarak görünmekte dolayısı ile bilançoda 42.777,89 TL eksik olarak yer almaktadır.

254 Taşıtlar Hesabı tutarı 5.954.563,72 TL olarak kayıt altına alındığı halde, bilançodaki 254 Taşıtlar Hesabı tutarı 5.904.706,03 TL olarak görünmekte dolayısı ile bilançoda 49.857,69 TL eksik olarak yer almaktadır.

255 Demirbaşlar Hesabı tutarı 2.463.476,06 TL olarak kayıt altına alındığı halde, bilançodaki 255 Demirbaşlar Hesabı tutarı 2.377.822,25 TL olarak görünmekte dolayısı ile bilançoda 85.653,81 TL eksik olarak yer almaktadır.

Bu durum, kuruma ait ilk madde ve malzemeleri gösteren 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabını 48.183,48 TL tutarında ; tesis makine ve cihazları gösteren 253 Tesis Makine ve



Cihazlar Hesabını 42.777,89 TL tutarında; Taşıtları gösteren 254 Taşıtlar Hesabını 49.857,69 TL tutarında; demirbaşları gösteren 255 Demirbaşlar Hesabını 85.653,81 TL tutarında, kayıtlar ile mevcut durumun farklı görünmesi açısından etkilemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Taşınır ile ilişkin takiplerin 2015 Mayıs ayından itibaren e-içişleri taşınır modülü üzerinden kayıt altına alındığı, bu nedenle taşınır kesin hesap cetveli ile bilanço arasındaki farkın düzeltilmesi ile ilgili çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Taşınır ile ilişkin takiplerin 2015 Mayıs ayından itibaren e-içişleri taşınır modülü üzerinden kayıt altına alındığı, bu nedenle taşınır kesin hesap cetveli ile bilanço arasındaki farkın düzeltilmesi ile ilgili çalışmaların devam ettiği belirtildiğinden bu konuda İdare ile mutabakat sağlanmıştır. Ancak 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

(01.01.2015 - 31.12.2015) KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ  
44.70-Tüm Muhasebe Birimleri 2015 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2013	2014	Carî Yıl 2015	PASİF	2013	2014	Carî Yıl 2015
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR			116.395.596,54	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			20.654.573,01
10 HAZİR DEĞERLER			103.081.110,44	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			164.545,50
102 BANKA HESABI			103.081.110,44	300 BANKA KREDİLERİ HESABI			164.545,50
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	32 FAALİYET BORÇLARI			776.727,45
12 FAALİYET ALACAKLARI			261.591,62	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			776.727,45
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			5.651.676,53
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			186.316,93	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			913.298,72
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHLİRLİ ALACAKLAR HESABI			66.770,99	333 EMANETLER HESABI			4.738.377,81
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			8.503,70	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			4.218.949,73
14 DİĞER ALACAKLAR			104.606,73	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			433.120,59
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			104.606,73	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			679.067,91
15 STOKLAR			2.264.793,36	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			104.444,56
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			2.261.188,81	368 VADEŞİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI			3.002.316,67
157 DİĞER STOKLAR HESABI			3.604,55	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI			9.842.673,80
16 ÖN ÖDEMELER			1.780.893,41	397 SAYIM FAZLALARI HESABI			9.842.673,80
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			3.140,77	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			19.064.815,37
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			5.745,70	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			19.064.815,37
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			190.085,70	400 BANKA KREDİLERİ HESABI			19.064.815,37
165 MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI			1.581.921,24	5 ÖZ KAYNAKLAR			377.899.487,16
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			8.902.600,98	50 NET DEĞER			76.083.171,18
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI			8.902.600,98	500 NET DEĞER HESABI			76.083.171,18
2 DURAN VARLIKLAR			301.223.279,00	51 DEĞER HAREKETLERİ			0,00
22 FAALİYET ALACAKLARI			11.000,00	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			11.000,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			0,00
23 KURUM ALACAKLARI			195.000,00	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI			70.334,22
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			195.000,00	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI			70.334,22
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			1.407.782,04	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			238.904.885,33
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			1.367.964,72	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			238.904.885,33
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			39.817,32	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-16.466.556,55
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			299.581.589,96	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			-16.466.556,55
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			24.671.372,24	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			79.307.652,98
251 YEREL Tİ VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			71.454.920,89	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			82.441.880,09
252 BİNALAR HESABI			127.563.276,29	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-3.134.227,11
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			7.190.535,57				
254 TAŞITLAR HESABI			5.904.706,03				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			2.377.822,25				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-4.024.425,36				
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			64.443.382,05				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			27.907,00				
260 HAKLAR HESABI			30.287,00				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-2.380,00				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>			<b>417.618.875,54</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>			<b>417.618.875,54</b>

NAZİM HESAPLAR	61.099.578,08
TL	TL
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	22.374.592,70
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	38.724.985,38

GENEL TOPLAM : 776.730.218,26

NAZİM HESAPLAR	61.099.578,08
TL	TL
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	22.374.592,70
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	38.724.985,38

GENEL TOPLAM : 776.730.218,26

## 44.70 KARAMAN İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	24.241.554	17	28.701.952	56	17.164.139	71
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.945.309	20	3.388.847	34	3.580.913	39
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	16.664.805	60	19.065.998	13	19.189.311	77
630	04	Faiz Giderleri	824.537	52	1.869.534	16	2.076.622	40
630	05	Cari Transferler	3.434.953	82	2.969.319	77	16.378.662	61
630	07	Sermaye Transferleri	162.838	72	435.256	35	718.590	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	00	0	00	1.574.967	82
630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Gid	10.500	00	0	00	4.166	75
630	13	Amortisman Giderleri	0	00	0	00	0	0
630	14	İlk Madde ve Malzeme Gideri	1.670.803	34	8.464.856	65	9.955.248	26
630	30	Diğer Giderler	11.477.027	67	1.447.718	39	4.472.154	66
<b>GİDER TOPLAMI (A)</b>			<b>62.432.330</b>	<b>04</b>	<b>66.343.483</b>	<b>35</b>	<b>75.114.777</b>	<b>37</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelirleri	38.089	52	112.372	26	345.110	41
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.109.327	62	655.222	74	2.000.611	28
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	142.375.392	17	96.462.999	83	110.890.479	53
600	05	Diğer Gelirler	22.969.341	50	34.169.182	04	41.186.229	13
600	11	Değer ve miktar değişimleri gelirleri	0	00	87.345	53	0	00
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>166.492.150</b>	<b>81</b>	<b>131.487.122</b>	<b>40</b>	<b>154.422.430</b>	<b>35</b>
<b>FAALİYET SONUCU (B)-(A)</b>			<b>104.059.820</b>	<b>77</b>	<b>65.143.639</b>	<b>05</b>	<b>79.307.652</b>	<b>98</b>

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>