



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇANAKKALE İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çanakkale İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Çanakkale İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 41.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 78.326.002,19 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 124.477.099,11 TL ödenekle birlikte yılı ödenekleri 263.303.101,30 TL'ye ulaşmıştır.

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

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi gelirleri	0,00	98.210,83
Teşebbüs ve mülkiyet gel.	1.000.000,00	5.916.373,58
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	92.847.043,70
Diğer gelirler	40.000.000,00	54.302.416,82
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
Toplam Öz Gelir	41.000.000,00	60.317.001,23
Toplam Genel Gelir	41.000.000,00	153.164.044,93

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Yoplama	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
41.000.000,00	78.326.002,19	124.477.099,11	19.500.000,00	263.303.101,30	153.616.958,08	82.669.156,50

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6. 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.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
AÇIKLAMASI	Tahmini	Gerçekleşen
Personel giderleri	8.867.500,00	31.821.004,08
Sosyal güv. Kur.	1.145.000,00	4.249.146,28
Mal ve hizmet alım	10.037.052,70	29.273.044,63
Faiz Giderleri	1.020.000,00	1.302.234,18
Cari transferler	1.387.447,30	1.909.493,09
Sermaye giderleri	11.778.000,00	59.594.910,53
Sermaye transferleri	1.215.000,00	25.467.125,29
Yedek ödenek	2.050.000,00	0,00
İller Bankası Geri Ödemesi	3.500.000,00	0,00
TOPLAM	41.000.000,00	153.616.958,08

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanunun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

ve yürütülür.

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

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

Çanakkale 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.

2014 yılı denetimi kapsamında Çanakkale İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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: 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmekte Olan Yatırımlardan Tamamlananların, İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

Kurum mali tablo,yevmiye ve diğer kayıtlarının incelenmesinde; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı 37.144.831,28-TL tutarın, gerek önceki yıllardan, gerekse cari yıl içinde bu hesaba alınan tutarlar olduğu, bu yatırımlardan geçici kabulü yapılarak teslim alınanların ilgili varlık hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 180'inci Maddesinde, 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı: *“yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.”* Denilerek bu hesabın nasıl çalıştırılacağı açıklanmıştır. Dolayısıyla bu hesapta izlenen bir yatırımın tamamlanmasından sonra artık bu hesaptan çıkarılarak ilgili varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Tutarı tam olarak tespit edilememekle birlikte,258 hesabında kayıtlı tutarların önemli bir kısmının tamamlanarak kuruma teslim edilen yatırımlardan oluştuğu anlaşılmıştır. Bunların ilgili varlık hesabına kaydedilmemesi sonucunda kurumun mali tablolarında; 258-Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabı, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmekte olan yatırımlardan tamamlananların, ilgili hesaplara aktarmaları yapılarak 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252- Binalar hesabında kayıtlı tutarların gerçek durumu yansıtması sağlanacaktır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta;söz konusu kayıtların yapılacağı belirtilmiştir.İdare ile konu üzerinde mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 mali tablolarında 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yer altı ve

Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252- Binalar Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: Çanakkale İl Özel İdaresince, Başka Kurumlar Adına, Bedeli Merkezi Yönetim Tarafından Gönderilen Ödeneklerle Karşılanmak Üzere Satın Alınan Taşınırların Çanakkale İl Özel İdaresinin Envanterini Gösteren Varlık Hesaplarına Kaydedilmesi, Taşınır Hesaplarıyla Muhasebe Kayıtlarının Birbirini Tutmaması.

Kurumun Yıl sonu Mizanı ve Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri incelendiğinde aşağıdaki tabloda görüleceği üzere "254-Taşıtlar" dışındaki diğer taşınır hesapların birbirini tutmadığı görülmüştür.

HESAP KODU	HESABIN ADI	TAŞINIR CETVELİNE BAKİYE	İCMAL GÖRE	MUHASEBE KAYITLARINA GÖRE BAKİYE
150	İLK MADDE VE MALZEME	620.579,68		695.798,13
253	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	3.460.514,19		3.512.631,62
254	TAŞITLAR	5.040.401,17		5.040.401,17
255	DEMİRBAŞLAR	879.431,40		1.163.266,11

Kurumun mali tabloları üzerinden yapılan incelemelerde ;

Diğer kamu idarelerinden gönderilen ödenekler üzerine bu idareler adına alınarak ilgili idarelere teslim edilen taşınırların, Özel İdarenin varlık hesaplarına kaydedildiği, ancak çıkışları yapılmadığı için muhasebe kayıtlarında fuzulen yer aldığı, kurumun taşınır sistemine de kaydedilmemesi sebebiyle taşınır kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında tutarsızlığa neden olduğu anlaşılmıştır.

Diğer idareler adına özel idare tarafından ihale ve ödemesi yapılan taşınırlar ilgili kamu idaresi tarafından teslim alındığında bu idareler tarafından düzenlenen taşınır işlem fişleri ile kendi taşınır hesaplarına kaydedilmektedir. Özel idarelerin taşınır mal görevlilerince teslim alınmayan bu mallar için T.İ.F düzenlenmediğinden, taşınır kayıtlarına intikal

etmemektedir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün konuyla ilgili 07.04.2008 tarih ve 05021 sayılı yazısında aynen: “*merkezi idare bütçesinden özel idarelere aktarılan kaynaklarla temin edilerek ilgili okul ve idarelere verilen taşınırların ise;1-Bu kaynaklar özel idare bütçesi ile ilişkilendirilmediğinden,özel idarenin envanter kayıtları ve ilgili varlık hesaplarına alınmaması,2-sözkonusu taşınırların teslim edildiği ilgili okul veya birimce T.İ.F düzenlenerek envanter ve muhasebe kayıtlarına alınması,düzenlenen T.İ.F'nin bir nüshasının özel idareye verilmesi,bir nüshasının da yönetmeliğin 30.maddesi gereğince on gün içinde muhasebe birimine gönderilmesi gerekmektedir.*” Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen esas ve usullere aykırı olarak, başka kurumlara devredilmek üzere merkezi idare bütçesinden aktarılmış kaynaklarla edinilen taşınırların gider kaydı yapılmayıp il özel idaresinin envanterine dahil taşınır hesap kodlarının kullanılması ve bu hesapların, sözkonusu kayıtları da içeren yıl sonu bakiyelerinin ertesi yıla devredilmesi sonucu, Çanakkale İl Özel İdaresinin yıl içinde ve yılsonunda düzenlenen mali tabloları üzerinde, 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 255- Demirbaşlar Hesabı ve 630-Giderler Hesabı gerçek durumu göstermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başka kurumlara devredilmek üzere merkezi idare bütçesinden aktarılan kaynaklarla edinilen taşınırların İl Özel İdaresi envanterine kaydı yapılmayıp varlık hesaplarına alınmaması sağlanacak ve hangi kurumu ilgilendiriyorsa o kurum tarafından TİF kaydının yapılarak Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 07.04.2008 tarih ve 05021 sayılı yazısına uygun işlem yapılacak, Çanakkale İl Özel İdaresinin yıl sonunda düzenlenen mali tabloları üzerinde, 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 255- Demirbaşlar Hesabı ve 630- Giderler Hesaplarının gerçek durumu göstermesi sağlanacaktır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta;gerekli işlemlerin yapılarak söz konusu hesapların gerçek durumu yansıtması sağlanacaktır denilmiştir..Konu üzerinde idare ile mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 yılı mali tablolarında 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 255- Demirbaşlar Hesabı ve 630- Giderler Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3: İdarenin Ortağı Olduğu Gestaş'a Ait Sermaye Bedelinin 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına Kaydedilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı başlıklı bölümünde bu hesabın niteliği açıklanmıştır. Buna göre; *madde 159 - (1) Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.*

Yine aynı bölümün hesabın işleyişiyle ilgili 161/1'inci maddesinde; *Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir,*denilmiştir.

%99,8712'si İl Özel İdareye ait olan Gestaş'ın başlangıç sermayesi 500.000,00 TL iken 03.07.2007 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı ile 25.000.000,00TL artırılarak toplam sermayesi 25.500.000,00 TL'ye çıkarılmıştır.

Ancak ne ilk sermaye tutarı nede sonradan artırılan sermaye tutarı yukarda açıklanan yönetmelik hükmü gereği 241-Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında izlenmesi gerekirken bu hesap çalıştırılmadığından idarenin mali tabloları bu hesap yönüyle gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İdarenin ortağı olduğu Gestaş'a ait sermaye bedelinin 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi sağlanmış olup buna ilişkin muhasebe işlem fişi örnekleri ilişikte sunulmuştur. (EK : 1)"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; söz konusu kaydın 2015 yılı itibarıyla yapıldığı belirtilmiştir. Ancak yapılan kayıt 2014 yılı mali tablolarında 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı için tespit edilen hatalı durumu düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunda Yer Alan 252 Binalar Hesabı, 253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı İçin Amortisman İşlemlerinin Yapılmaması ve “Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri (Örnek- 65)” nin Tutulmaması.

Yevmiye defteri ve mizan kayıtlarının incelenmesinde ve muhasebe birimi ile yapılan görüşmelerde, amortisman tabi duran varlıklar için herhangi bir amortisman işlemi yapılmadığı anlaşılmıştır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde bu konuya ilişkin olarak;

"25 Maddi duran varlıklar

MADDE 162 - (1) *Bu hesap grubu, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır.*

(2) *Maddi duran varlıklar niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.*

250 Arazi ve Arsalar Hesabı

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı

252 Binalar Hesabı

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

254 Taşıtlar Hesabı

255 Demirbaşlar Hesabı

256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı

259 Yatırım Avansları Hesabı

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

Hesabın niteliği

MADDE 178 - (1) *Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır."* şeklinde hüküm altına alınmıştır.

30 Aralık 2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yayımı tarihinde yürürlüğe giren ve genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe sistemine dahil

edilen duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarına ilişkin hususları düzenleyen '*Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Uygulanacak Amortisman ve Tükenme Payı Süre, Yöntem ve Oranlarına İlişkin Genel Tebliğ*' de amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar başlığı altında tek tek sayılmıştır.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Genel Tebliğ'de sayılan amortisman tabi duran varlıklardan Çanakkale İl Özel İdaresi 2014 yılı hesap ve işlemleri arasında; 252 Binalar, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar hesabı kullanılmış olmasına karşın 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının kullanılmadığı dolayısıyla söz konusu duran varlıklar için amortisman kayıtlarının yapılmadığı ve tutulması gereken 'Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri' ile 'Duran Varlıklar Amortisman Defteri'nin tutulmadığı görülmüştür.

Yönetmelik ve Genel Tebliğ hükümlerine göre maddi duran varlıklardan amortisman tabi olanlar için amortisman ayrılması gerektiği halde ayrılmaması, tutulması gereken 'Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri' ile 'Duran Varlıklar Amortisman Defteri'nin tutulmaması nedeniyle mali tabloların duran varlıklar yönünden gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan böyle Maddi Duran Varlıklar hesap grubunda yer alan 252- Binalar Hesabı, 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı için Amortisman işlemlerinin yapılması ve "Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerlendirme Defteri"nin tutulması sağlanacaktır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; söz konusu işlemin yapılarak ilgili defterlerin tutulacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 yılı mali tablolarında 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı için tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çanakkale İl Özel İdaresinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 250-Arazi ve Arsalar Hesabı,251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı,252-Binalar Hesabı,257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı,150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı,241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı,630-Giderler Hesabı(ayrılması gereken amortisman tutarı kadar),253-Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı,255-Demirbaşlar Hesabı ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi 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.

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

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

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu olan maddede 03.06.2014 tarih ve 2014/6455 sayılı BKK ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Yapılan Değişiklikler Kapsamında Çanakkale İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde bulunan taşınmazlarla

İlgili yeniden kayıt işlemlerinin yapılmamasından dolayı Çanakkale İl Özel İdaresinin 2014 yılı mali tablolarının 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı bildirilmektedir.

Söz konusu tutarlar ayrı dosyalar halinde güncel ve yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulmakta olup, mali tablolar ve mizandaki değerlerin, dosyalarındaki güncel değerlerle eşit hale getirilebilmesi için ilgili hesaplar kullanılarak modül üzerinden girişlerinin yapılması sağlanacaktır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; söz konusu tutarlar ayrı dosyalar halinde güncel ve yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulmakta olup, mali tablolar ve mizandaki değerlerin, dosyalarındaki güncel değerlerle eşit hale getirilebilmesi için ilgili hesaplar kullanılarak modül üzerinden girişlerinin yapılması sağlanacaktır, denilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 yılı mali tablolarında 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ve 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: 3213 Sayılı Maden Kanununun Devlet Hakkı ve Özel İdare Payı Başlıklı 14'üncü Maddesine Göre Bazı Ruhsat Sahiplerince Söz Konusu Maddede Belirlenen Oranlar Üzerinden Hesaplanacak Payın Devlet Hakkı olarak Maden İşleri Genel Müdürlüğüne Yatırılması Gerekirken Yatırılmaması , Dolayısıyla Söz Konusu Devlet Hakkından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne İl Özel İdaresi Hesabına Aktarılması Gereken Payların da Aktarılmaması

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

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

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

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

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

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

Çanakkale İl Özel İdaresine aktarılması gereken 2014 yılı maden payı alacağı tahakkuku 1.717.009,04 TL ve tahsilatı 1.491.052,82 TL şeklinde olup, yatırılmayan maden payı alacağı toplamının 221.956,21 TL olduğu anlaşılmıştır. Çanakkale İl Özel İdaresinin maden payı alacağı olarak tahsil edilemeyen söz konusu tutar nedeniyle yıl içinde ve yılsonunda düzenlenecek mali tablolardaki gelir hesapları etkilenmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "3213 Sayılı Maden Kanununun Devlet Hakkı ve Özel İdare Payı başlıklı 14. maddesine göre ruhsat sahiplerince söz konusu maddede belirlenen oranlar üzerinden hesaplanacak payın Devlet Hakkı olarak Maden İşleri Genel Müdürlüğüne yatırılması ve böylece bu miktar üzerinden hesaplanacak İl Özel İdaresi Payının idaremize gönderilmesi için Maden İşleri Genel Müdürlüğü ile gerekli yazışmalar yapılacaktır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta;maden paylarının tahsili için gerekli yazışmaların yapılacağı belirtilmiştir.Dolayısıyla idare ile konu üzerinde mutabakat sağlanarak tahsilatları yapılması için idarenin harekete geçmesi sağlanmıştır.

BULGU 3: Taşınır İşlem Fişi Düzenlenmeksizin Ödeme ve Muhasebe Kaydı Yapılması.

150 hesap alanına ilişkin belgeleri üzerinden yapılan incelemelerde bazı ödeme evrakları içerisinde T.İ.F yer almadığı görülmüştür.

Taşınır mal yönetmeliği ve mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliği gereğince, hem ödemenin yapılabilmesi, hem de taşınır kayıtlarının muhasebe kayıtları ve fiili durumla uyumlu olabilmesi, dolayısıyla mali tabloların doğru bilgi üretebilmesi için T.İ.F düzenlenmeksizin hiçbir muhasebe kaydının ve ödeme işleminin gerçekleştirilmemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınır Mal Yönetmeliği ve mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliği gereğince, hem ödemelerin yapılabilmesi, hem de taşınır kayıtlarının muhasebe ve fiili durumla uyumlu olabilmesi, dolayısıyla mali tabloların doğru bilgi üretebilmesi için T.İ.F düzenlenmeksizin hiçbir muhasebe kaydının ve ödeme işleminin gerçekleştirilmemesi sağlanacaktır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta;T.İ.F düzenlenmeksizin hiçbir muhasebe kaydının ve ödeme işleminin gerçekleştirilmemesi sağlanacaktır denilmiştir.Konu hakkında idare ile mutabakat sağlanmış olup ilgili belgenin düzenlenip düzenlenmediğinin bir sonraki denetimde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Bazı Belediyelerden Tahsil Edilmemesi

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12'inci maddesinde;

"...(Ek fıkra: 14/07/2004 - 5226 S.K. /6.mad; Değişik fıkra: 04/02/2009 - 5835 S.K. /1.mad) Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8'inci ve 18'inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir.

(Ek fıkra: 14/07/2004 - 5226 S.K. /6.mad;Değişik fıkra: 04/02/2009 - 5835 S.K. /1.mad) Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanır. Bu miktar; il özel idaresince ve belediyelerce kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan projeler kapsamında kamulaştırma, projelendirme, plânlama ve

uygulama konularında kullanılmak üzere il özel idaresine ve il sınırları içindeki belediyelere vali tarafından aktarılır ve bu pay valinin denetiminde kullanılır. İl özel idarelerince yapılan projeler için kullanılan miktar özel hesabın % 30'unu geçemez.

(Ek fıkra: 14/07/2004 - 5226 S.K. /6.mad) Bu madde uyarınca tahakkuk eden katkı payları hakkında 1319 sayılı Kanunun üçüncü kısmı hükümleri uygulanır. Katkı paylarına ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı ile Bakanlık tarafından belirlenir.

(Ek fıkra: 14/07/2004 - 5226 S.K. /6.mad) 2985 sayılı Toplu Konut Kanunu uyarınca verilecek kredilerin en az %10'u tescilli taşınmaz kültür varlıklarının bakımı, onarımı ve restorasyonu işlemlerine ilişkin başvurularda kullandırılır. Bu kapsamdaki öncelikli projeler Bakanlık ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca müştereken belirlenir.

(Ek fıkra: 28/12/2006- 5571 S.K./22.mad) Yukarıdaki hükümlere göre, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı payları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir.

(Ek fıkra: 28/12/2006- 5571 S.K./22.mad) Belediye başkanları, belediyelerin tahsil ettikleri paylardan il özel idarelerine ödemeleri gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının, zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlüdür. Ödenmeyen paylar, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden özel idareye gönderilir,'denilmiştir.

Dolayısıyla belediyelerce tahsil edilerek katkı payların toplandığı İl özel idaresi adına açılan özel hesaba yatırılması gereken tutarlar incelendiğinde bir çok belediyenin katkı paylarını uzun zamandır yatırmadığı buna karşın idarece yatırılmayan katkı payları için yukarıda belirtilen kanun hükmünün işletilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Paylarını yatırmayan Belediyelerle ilgili 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu ve 6183 sayılı

Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre işlem yapılmaya başlanılmıştır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; tahsilatlarla ilgili olarak kanun hükümlerinin işletilmeye başlanıldığı belirtilmiştir. Dolayısıyla konu üzerinde idare ile mutabakata varılarak gerekli işlemlere başlatılması sağlanmıştır.

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

AKTİF		PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	133.777.198,93	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	47.735.386,87
10 HAZIR DEĞERLER	130.800.940,81	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0
102 BANKA HESABI	130.800.940,81	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)	0	32 FAALİYET BORÇLARI	2.585.759,48
12 FAALİYET ALACAKLARI	1.964.735,86	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.262.414,54
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	322 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	1.323.344,94
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.911.080,70	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	44.098.304,14
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.250.901,44
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	53.655,16	333 EMANETLER HESABI	40.847.402,70
14 DİĞER ALACAKLAR	4.905,05	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.051.323,25
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.905,05	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	951.192,26
15 STOKLAR	695.798,13	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	89.436,07
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	695.798,13	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	10.694,92
16 ÖN ÖDEMELER	310.819,08	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	24.706.433,49
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	24.706.433,49

165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	310.819,08	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	24.706.433,49
2 DURAN VARLIKLAR	50.363.486,73	5 ÖZ KAYNAKLAR	111.698.865,30
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	408.468,00	50 NET DEĞER	-109.869.764,02
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	390.300,00	500 NET DEĞER HESABI	-109.869.764,02
241 MALVE HİZMETÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	18.168,00	51 DEĞERHAREKETLERİ	0
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	49.557.345,22	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.903.182,57	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0
251 YERALTI VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	3.848.927,58
252 BİNALAR HESABI	1.319.758,53	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	3.848.927,58
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.512.631,62	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	214.228.731,12
254 TAŞITLAR HESABI	5.040.401,17	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	214.228.731,12
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.163.266,11	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-41.481.922,26
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-526.726,06	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-41.481.922,26
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	37.144.831,28	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	44.972.892,88
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	397.673,51	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETSONUCU HESABI	66.495.110,32
260 HAKLAR HESABI	398.575,74	591 DÖNEMOLUMSUZ FAALİYETSONUCU HESABI (-)	-21.522.217,44
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-902,23	PASİF TOPLAMI	184.140.685,66
AKTİF TOPLAMI	184.140.685,66		

ÇANAKKALE İL ÖZEL İDARESİ 2014 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	YARDIMCI HESAP	GİDERİN TÜRÜ	2013 YILI	2014 YILI
630	01	Personel Giderleri	22.120.436,36	31.821.004,08
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.823.115,48	4.249.146,28
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.974.292,90	24.942.105,85
630	04	Faiz Giderleri	778.895,82	1.302.234,18
630	05	Cari Transferler	667.660,58	1.909.493,09
630	07	Sermaye Transferleri	27.050.035,08	26.247.125,29
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	507.227,79
630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	268.547,66	235.402,64
630	13	Amortisman Giderleri	0	42.982,45
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.327.936,34	21.647.900,35
630	99	Diğer Giderleri	0	141.579,60
GİDERLER TOPLAMI			72.010.920,22	113.046.201,60

HESAP KODU	YARDIMCI HESAP	GELİRİN TÜRÜ	2013 YILI	CARİ YIL (2014)
600	01	Vergi Gelirleri	0	98.210,83
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.055.799,01	6.074.843,41
600	04	Alman Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	101.556.692,38	92.847.043,70
600	05	Diğer Gelirler	39.786.976,12	58.998.996,54
GELİRLER TOPLAMI			143.399.467,51	158.019.094,48
FAALİYET SONUCU				44.972.892,88

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>