



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ŞIRNAK İL ÖZEL İDARESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Şırnak 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 merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Şırnak İl Özel İdaresinin 2015 yılı bütçesiyle 62.000.000,00-TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 190.652.786,41-TL 2014 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 236.752.133,93-TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 489.404.920,34-TL'na ulaşmıştır.

Şırnak İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	70.000,00	70.711,43
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.500.000,00	13.256.799,02
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler	0,00	224.640.692,93
Diğer Gelirler	48.430.000,00	71.638.131,58
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
Toplam Öz Gelir	0,00	84.965.642,03
Toplam Genel Gelir	62.000.000,00	309.606.334,96

2015 YILI ÖDENEKLER TABLOSU					
Bütçe İle Verilen Ödenek	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenek	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
62.000.000,00	236.752.133,93	190.652.786,41	489.404.920,34	202.658.975,89	280.756.550,60

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.

2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ TABLOSU		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen
Personel Giderleri	7.036.000,00	27.115.996,97
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.256.572,00	4.233.866,96
Mal ve Hizmet Alım Gideri	30.013.425,00	36.522.364,91
Faiz Giderleri	2.000.000,00	2.421.661,72
Cari Transferler	2.009.000,00	2.961.525,05
Sermaye Giderleri	16.058.504,00	109.676.590,46
Sermaye Transferi	501.000,00	19.726.969,82
Yedek Ödenekler	3.125.499,00	
TOPLAM	62.000.000,00	202.658.975,89

Şırnak İl Özel İdaresinin 2015 yılı Faaliyet Gideri; 159.582.022,89-TL, Faaliyet Geliri; 308.054.919,49-TL olup Gelir Fazlası; 148.472.896,60-TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe Sistemi

Şırnak 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.

Şırnak 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 Şırnak 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 yansıtmamasından 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: 590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ve 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının Birlikte Kullanılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Dönem Faaliyet Sonuçları” başlıklı 323’üncü maddesinde; “*Bu hesap grubu dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonuçlarının izlenmesi için kullanılır.*” denilerek dönem sonunda faaliyet sonuçlarının olumlu veya olumsuz olabileceğini buna bağlı olarak aynı dönem faaliyet sonucunda olumlu ve olumsuz hesapların bir arada olamayacağını ve bu hesapların mahsup edilerek olumlu veya olumsuz olma durumuna göre ilgili hesaba kaydının yapılacağı hükme bağlamıştır.

Aynı Yönetmeliğin 323’üncü maddesinin 2’inci fıkrasında; “*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.

Ancak Şırnak İl Özel İdaresi 2015 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu incelendiğinde mahsup işlemi yapılmadan aynı anda 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarının birlikte kullanıldığı görülmektedir. Bu durumun hem muhasebenin en temel ilkelerinden olan Dönemsellik ilkesine hem de yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremizde Merkez hesapları 590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonuç Hesabı vermektedir. İlçelerde ise 591- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuç Hesabı vermektedir. (İlçelerde herhangi bir gelir olmadığından) Bu nedenle Mizanımızda hem olumlu ve hem de olumsuz faaliyet sonuç hesaplar çıkmaktadır.” denmektedir.

Sonuç olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49’uncu ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48’inci maddeleri uyarınca mahalli idarelerde hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve

güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde hazırlanmasına temel olacak şekilde çıkarılması amacıyla Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği İçişleri Bakanlığınca çıkarılmıştır. Bu yönetmelik kapsamında yapılacak işlem ve kayıtlar bilgi teknolojilerinden yararlanarak hazırlanan programlar ile yapılmaktadır. İl özel idarelerinin kullanması amacıyla İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan e-içişleri sistemi Bütçe ve Muhasebe Modülü ile kayıt ve işlemler yapılmaktadır. Ancak sistem devreye girdiği 2009 yılından bu yana ihtiyaçları karşılayacak ölçüde geliştirilememiştir.

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

2015 yılı mali tablolarında 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ve 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarıyla ilgili hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: 03.06.2014 Tarih ve 2014/6455 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te Yapılan Değişiklikler Kapsamında Şırnak İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlarla İlgili Yeniden Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 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 Yönetmelik'te değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 03.04.2014 tarih ve 2014 /6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Bu belirlemelerin 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 Yönetmelik'in “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı değişik 10'uncu maddesinin birinci fıkrasında ise aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

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

Bu durumda Şırnak 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 yayımlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazısında yer almıştır.

Bu bilgiler ışığında Şırnak İl Özel İdaresinin kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda yukarıda açıklanan işlemlerinin gerçekleştirilmediği görülmüştür. Bu nedenle Kurumun 2015 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; "İl Özel İdaresi mülkiyetinde bulunan taşınmazlarla ilgili yeniden kayıt işlemlerinin başlanması hususunda ilgili birim müdürlüklerimize gerekli yazışmalar yapılmış olup, İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğünce e- işçileri sistemine kayıt işlemlerine başlanılmıştır." denmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresince verilen cevapta; söz konusu hususlarda gerekli işlemlerin yapılmaya başlandığı bildirilmiş olmakla birlikte 2015 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında hatalı durum devam etmektedir. Konunun sonraki denetimlerde ele alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Şırnak İl Özel İdaresinin 2015 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, 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Şırnak İl Özel İdaresinde İç Kontrol Sisteminin Önemli Bir Parçası Olan İç Denetimin, Öngörülen Toplam 3 Adet İç Denetçi Kadrosuna İç Denetçi Atanmaması Nedeniyle Yerine Getirilememesi

10.12.2003 tarihli 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa dayanılarak İç Denetim ve Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanan "İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Değişikliği", 24.12.2012 tarihli Bakanlar Kurulu toplantısında kabul edilmiş ve 7 Şubat 2013 tarih ve 28552 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu son değişiklikleri de içeren "İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" in İç denetçinin nitelikleri başlıklı 19' uncu maddesinde; İç denetçinin sahip olması gereken nitelikleri açık bir şekilde ifade edilmiştir.

Yine ekli listede tahsis edildikleri mahalli idareler ile sınıfları, dereceleri ve adetleri gösterilen iç denetçi kadrolarının ihdası; İç Denetim Koordinasyon Kurulunun Kararı ve İçişleri Bakanlığının 17.4.2013 tarihli ve 11854 sayılı yazısı üzerine, 22.12.2005 tarihli ve 5436 sayılı Kanunun 16 ncı maddesine göre, Bakanlar Kurulu' nca 6.5.2013 tarihinde kararlaştırılmıştır. Bu Karara göre kurumun görevleri, kaynakları, personel sayısı ve denetim ihtiyacı göz önünde bulundurularak Şırnak İl Özel İdaresi için ekli listede öngörülen iç denetçi sayısı 3' tür.

Tüm bu yasal yükümlülüklerle rağmen toplam 3 adet İç Denetçi kadrosuna hiç atama yapılmayarak kurum için 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; "İdaremiz İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğüne bu hususta 81 İl Valiliğine yazılar yazılarak ihtiyaç durumu bildirilmiş, ancak bu konuda İdaremize bu yönde bir müracaat yapılmadığından bu güne kadar herhangi bir iç denetçi ataması yapılmamıştır. 2016 yılında İdaremize üç adet iç denetçi ataması yapılması için gerekli çalışmalar yapılacaktır." denmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresince verilen cevapta; söz konusu hususlarda gerekli işlemlerin yapılacağı bildirilmiş olup, konunun sonraki denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayınlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinde; genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini Temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacakları hükme bağlanmıştır.

Mali saydamlık ve hesap verilebilirliğin gereği olarak, Şırnak İl Özel İdaresi'nin ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini kapsayan "2015 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun temmuz ayı içinde ve sonrasında kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremize ait Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklanması ve yayınlanması hususunda gereği yapılacaktır." denmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresince verilen cevapta; söz konusu hususlarda gerekli işlemlerin yapılacağı bildirilmiş olup, konunun sonraki denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

44.73-Tüm Muhasebe Birimleri 2015 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2013	2014	Cari Yıl 2015	PASİF	2013	2014	Cari Yıl 2015
	YTL	YTL	YTL		YTL	YTL	YTL
1 DÖNEN VARLIKLAR	192.916.150,91	198.892.416,65	291.263.092,67	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-19.653.378,27	-23.880.711,78	15.655.931,46
10 HAZİR DEĞERLER	191.941.552,34	193.737.110,77	286.132.323,50	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	-10.459.926,23	-8.220.029,48	5.746.714,90
102 BANKA HESABI	191.941.552,34	193.737.081,00	286.132.323,50	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	-10.459.926,23	-8.220.029,48	5.746.714,90
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	29,77	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	-72.810,37	-72.810,37	72.810,37
12 FAALİYET ALACAKLARI	578.859,58	578.859,58	39.500,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	-72.810,37	-72.810,37	72.810,37
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	-6.467.492,72	-13.394.836,30	8.689.404,31
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	578.859,58	578.859,58	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	-656.630,52	-637.798,10	1.247.584,28
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	39.500,00	333 EMANETLER HESABI	-5.810.862,20	-12.757.038,20	7.441.820,03
14 DİĞER ALACAKLAR	348.727,31	3.585.733,59	2.171.307,60	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	-2.653.148,95	-2.193.035,63	1.147.001,88
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	348.727,31	3.585.733,59	2.171.307,60	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	-1.749.845,25	-1.924.146,49	1.047.309,23
15 STOKLAR	0,00	0,00	2.233.116,41	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	-850.593,46	-258.129,03	95.786,25
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	0,00	2.233.116,41	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	-52.710,24	-10.760,11	3.906,40
16 ÖN ÖDEMELER	30.690,21	974.391,24	670.523,69	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-31.686.237,81	-26.623.665,32	20.494.191,23
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	-31.686.237,81	-26.623.665,32	20.494.191,23
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	3.124,00	0,00	0,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	-31.686.237,81	-26.623.665,32	20.494.191,23
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	27.566,21	974.391,24	670.523,69	5 ÖZ KAYNAKLAR	-440.654.670,41	-550.929.810,16	699.077.466,76
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	16.321,47	16.321,47	16.321,47	50 NET DEĞER	-20.758.962,89	-20.758.962,89	20.433.722,89
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	15.670,28	15.670,28	15.670,28	500 NET DEĞER HESABI	-20.758.962,89	-20.758.962,89	20.433.722,89
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	651,19	651,19	651,19	51 DEĞER HAREKETLERİ	10.693.930,65	10.693.930,65	-10.693.930,65
2 DURAN VARLIKLAR	299.078.135,58	402.541.800,61	443.964.496,78	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00	0,00	0,00
22 FAALİYET ALACAKLARI	34.300,00	34.300,00	34.300,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	10.693.930,65	10.693.930,65	-10.693.930,65
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	34.300,00	34.300,00	34.300,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-641.005.562,82	771.937.697,78
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.113.709,91	1.856.926,47	2.781.965,48	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	-641.005.562,82	771.937.697,78
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.113.709,91	1.856.926,47	2.781.965,48	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	567.413,86	210.415.924,65	-231.072.919,86
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	297.795.084,69	400.511.320,56	441.008.977,72	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	567.413,86	210.415.924,65	-231.072.919,86
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	3.003.945,21	3.847.325,79	3.874.825,79	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-431.157.052,03	-110.275.139,75	148.472.896,60
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	13.067.968,54	13.067.968,54	13.067.968,54	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	-641.005.562,82	-130.932.134,96	162.198.838,95
252 BİNALAR HESABI	5.045.030,47	5.561.534,17	55.034.997,42	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	209.848.510,79	20.656.995,21	-13.725.942,35
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.575.608,51	10.037.738,35	13.982.923,99				
254 TAŞITLAR HESABI	6.057.088,46	10.248.729,49	14.802.556,34				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	23.587.329,84	26.339.309,35	29.620.763,79				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	241.458.113,66	331.408.714,87	310.624.941,85				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	135.040,98	139.253,58	139.253,58				
260 HAKLAR HESABI	135.040,98	139.253,58	139.253,58				
AKTİF TOPLAMI	491.994.286,49	601.434.217,26	735.227.589,45	PASİF TOPLAMI	491.994.286,49	601.434.187,26	735.227.589,45

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013	2014	2015
			TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	22.234.560,49	22.392.938,25	27.115.996,97
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	3.872.947,19	4.088.102,47	4.233.866,96
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	20.186.494,09	28.281.563,50	31.273.625,64
630	04	Faiz Giderleri	3.639.942,08	3.364.930,12	2.421.661,72
630	05	Cari Transferler	983.056,23	1.468.610,74	2.036.486,04
630	07	Sermaye Transferleri	7.284.181,11	7.836.278,11	87.132.481,03
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	6.406.423,42	4.028.561,07	4.789.044,95
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	578.859,58
GİDERLER TOPLAMI (A)			64.607.604,61	71.460.984,26	159.582.022,89
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015
			TL	TL	TL
600	01	Vergi Gelirleri	243.874,90	77.400,00	70.711,43
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.334.480,11	14.567.527,85	13.256.799,02
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	243.951.520,68	126.993.035,96	224.640.692,93
600	05	Diğer Gelirler	48.263.881,81	60.755.185,41	70.086.716,11
GELİRLER TOPLAMI (B)			304.793.757,50	202.393.149,22	308.054.919,49
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)					148.472.896,60

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>