



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRIKKALE 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.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	123
8.	EKLER.....	27

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Bu kapsamda Kırıkkale İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 24.700.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 43.753.693,51 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 71.137.693,11 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 139.591.386,62 TL'ye ulaşmıştır.

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

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	110.000,00	125.740,96
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	470.000,00	1.164.204,35
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	70.329.788,11
Diğer Gelirler	19.420.000,00	26.958.733,96
Sermaye Gelirleri	4.7000.000,00	0,00
TOPLAM Öz Gelir	24.700.000,00	28.248.679,27
TOPLAM Genel Gelir	24.700.000,00	98.578.467,38

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU							
Bütçe Verilen Ödenek	ile	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek

24.700.000,00	43.753.693,51	71.137.693,11	0,00	139.591.386,62	97.832.362,98	39.825.411,98
---------------	---------------	---------------	------	----------------	---------------	---------------

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

2014 yılına özgü olarak 6360 sayılı Kanun'un 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		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	6.110.620,00	26.192.413,17
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	806.000,00	4.315.346,46
Mal ve Hizmet Alım Gideri	4.655.814,00	14.008.816,59
Faiz Giderleri	500.000,00	948.154,81
Cari Transferler	456.552,00	338.635,27
Sermaye Giderleri	9.462.000,00	50.379.779,69
Sermaye Transferi	1.443.083,00	1.649.216,99
Yedek Ödenekler	1.265.931,00	0,00
TOPLAM	24.700.000,00	97.832.362,98

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kırıkkale İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun’la belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

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

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

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

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

Kırıkkale 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 Kırıkkale 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 Esaslar’ın 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: Merkezi İdare Kuruluşlarından Aktarılan Ödenekler İle Yapılmakta Olan Yatırımların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 180'inci ve 181'inci maddelerinde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının niteliği ve işleyişi açıklanmıştır ve aynen;

"258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 180- (1) Bu hesap, 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.

Hesabın işleyişi

MADDE 181- (1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1-Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç , 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Söz konusu tutar taahhütler hesabında izlenen yıllara sari bir taahhüde ilişkin bir ödeme ise, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

2-Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan yapılmakta olan yatırımlardan envanteri yapılanların tespit edilen değerleri bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir. Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği yıldan önce başlayan ve hakediş ödemesi yapılan işlere ait tutarlar, ilk hakediş ödemesinde bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1-Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

2-Henüz tamamlanmadan satış, devir ve benzeri yollarla elden çıkarılan iş tutarlarının elden çıkarma bedeli, 102-Banka Hesabına veya ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak; 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, (maliyet bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki aleyhte fark 630-Giderler Hesabına borç, lehte fark ise 600-Gelirler Hesabına alacak) kaydedilir."

Denilmektedir.

Bu hükme göre; Kırıkkale İl Özel İdaresinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına devam etmekte olan tüm yatırımların kaydedilmesi gerekirken İl Özel İdaresinin kendine ait yapılmakta olan yatırımların kaydının yapıldığı, Merkezi İdare ödenekleri ile yapılmakta olan yatırımların kaydedilmediği görülmüştür.

Kırıkkale İl Özel İdaresince kendi usul ve esasları dahilinde yapılmakta olan Merkezi İdare yatırımları, 258 nolu Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmediğinden Mali Tablolarda izlenememektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Merkezi İdare Kuruluşlarından Aktarılan Ödenekler İle Yapılmakta Olan Yatırımlar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilerek, yıl sonunda dış kurumların emlak kayıtları bilinmediği için 630.07.01 genel bütçeye veya ilgili bütçeye sermaye transferi olarak kaydedilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; İl Özel İdaresi tarafından, Merkezi İdare kuruluşlarından aktarılan ödenekler ile yapılmakta olan yatırımların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi hususunda mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 yılı mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: Kurumda 260 Haklar Hesabına Kaydı Gereken Bilgisayar Yazılımları Bulunduğu Halde Bunların İlgili Hesaba Kaydının Yapılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliği'nde bu konuya ilişkin olarak;

" 26 Maddi olmayan duran varlıklar

MADDE 184 - (1) Bu hesap grubu, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kurumun belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.

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

260 Haklar Hesabı

264 Özel Maliyetler Hesabı

268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

260 Haklar Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 186 - (1) Bu hesap, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.

268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)

Hesabın niteliği

MADDE 190 - (1) Bu hesap, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılacakları süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılır."

Denilmektedir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümlerine göre bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan Kırıkkale İl Özel İdaresindeki emlak yazılım programı, çevre temizlik vergisi yazılımı vb harcamalar 260 Haklar Hesabına ve kullanılacak süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılacak 268 Birikmiş Amortismanlar (-) hesabına kaydedilmesi gerekirken kaydedilmediğinden Mali Tablolarda yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usul Yönetmeliğine uygun olarak 260 Haklar hesabına kaydı yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; Kurumda, 260 Haklar Hesabına kaydı gereken bilgisayar yazılımlarının ilgili hesaba kaydının yapılması hususunda mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 yılı mali tablolarında 260 Haklar Hesabı ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3: Yoksullara Mikro Kredi Verilmesi İçin Vakıf'a Aktarılan Kaynağın 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun; "İl Özel İdaresinin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 6'ncı maddesi özel idarelerin görev ve yetkilerini sıralamıştır. Buna göre; "yoksullara mikro kredi verilmesi" görevi de, il özel idarelerine verilmiş olup, aynı Kanun'un 64'ncü Maddesinin (c) bendindeki,

"Madde 64- İl özel idaresi, il genel meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

c) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, dernekler, vakıflar ve 507 sayılı Esnaf ve Küçük Sanatkarlar Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir."

Hükmü gereğince İl Genel Meclisi'nin Kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda fıkra da sayılan kuruluş, dernek, vakıflarla da ortak hizmet projesi gerçekleştirilebilecektir.

Bu hükme dayanarak Kırıkkale İl Özel İdaresi ile ilgili Vakıf arasında 20.03.2014 tarihinde 2014 yılı için "Protokol" imzalanmıştır.

Protokolün "Tarafların Yükümlülükleri"ni düzenleyen 4 üncü maddesinde;

" 4-A) İdarenin Yükümlülükleri

1-İdare, Vakfın bildireceği ve vakıf adına mikrokredi uygulamasının günlük kredi verilmesi ve tahsilatının yapılmasının gereği olarak Vakıf adına açılmış bulunan bir banka hesabına, bu protokolün vakıf yükümlülükleri kısmında belirtilen şekil ve şartlarda, Vakıf tarafından Türkiye Grameen Mikrokredi Projesi kapsamında Kırıkkale mikrokredi

uygulanmasında kullanılmak üzere, protokolün yürürlük süresince İl Özel İdaresinde bütçeleşen mikro kredi ödeneğinden her yıl ihtiyaca göre kaynak ayrılabilir. Bu protokol gereği aktarılan kaynak, Vakfa bir doğrudan kaynak aktarımı veya bağış olmayıp, sadece projenin uygulanmasının prosedür gereği olarak yapılacaktır. Uygulamanın gelişmesine uygun olarak ihtiyaç duyulacak ilave fonun sağlanması için Valilik ve Vakıf gayret gösterecektir.”

Denilmektedir.

Nitekim, 12.03.2014 tarihli ve 15 sayılı İl Encümen Kararı ile Mikro Kredi projesi hesabından 50.000 TL ödeneğin 2014 yılında, önceki yıllarda da 25.000 TL ödeneğin 2013 yılında, 50.000 TL ödeneğin 2012 yılında, 50.000 TL ödeneğin 2011 yılında, 30.000,00 TL ödeneğin 2010 yılında olmak üzere toplam 205.000 TL ödeneğin her yıl için ayrı yapılmış protokoller gereği söz konusu Vakfın hesabına aktarıldığı ve geri ödemesine ilişkin herhangi bir protokol maddesi olmadığı tespit edilmiştir.

Aktarılan bu kaynaklara ilişkin belgelerin incelenmesi neticesinde ortak projenin; kredi niteliğinde yürütülmesi ve bu nedenle kurum alacakları hesap grubu altında yer alan “132 / 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında” izlenmesi gereken mikro kredi uygulamasının aktarılan ilk 30.000 TL (232 hesap kodunda kayıtlıdır.) haricindeki 175.000 TL'nin, paranın verildiği yıl Bütçe Gideri yazılarak doğrudan gider olarak muhasebeleştirildiği bunun sonucunda da faaliyet dönemini takip eden yıllarda Mali Tablolara yerine sadece yazışmaların yapıldığı dosyasında izlendiği görülmüştür.

Bu nitelikteki aktarımlar kamu alacağı olarak da muhasebeleştirilmediği takdirde ilgili sivil toplum kuruluşlarının kaynağı durumuna gelebilecektir. Oysa aktarımlar kredi verme amacıyla yapılmış ve geri dönüşleri olan aktarımlardır. Bu hüküm protokolde de açıkça belirtilmektedir. Nihayetinde bu aktarımlar ancak alacak olarak muhasebeleştirildiği takdirde kamu kurumları tarafından takip edilebilecektir. Kaldı ki Protokol'de, taraf olan söz konusu

Vakıfa kredi amaçlı aktarılan kaynağın vakfın iflası, feshi ve benzeri hallerde nasıl, kimden ve hangi şartlarda nasıl tahsil edileceği de açıklığa kavuşturulmamıştır.

Özetle, kredi niteliğinde olan ve bu nedenle alacak hesaplarında da izlenmesi gereken mikro kredi uygulaması, doğrudan gider olarak muhasebeleştirilmiş ve böylece, aktarılan tutarlar kamu alacağı olarak 232 Kurumca Verilen Alacaklar hesabına kaydedilmediğinden

Mali Tablolarda yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Yeni yapılacak protokolde, Vakfın iflas ve fesih işlemleri ile geri ödemelere ilişkin maddeler eklenecek olup, geçmiş yıllarda ödemesi yapılmış olan 205.000,00 TL'nin tahsilatına ilişkin 08.05.2015 tarih ve 3346 sayı ile yazı yazılmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; Mikro Kredi olarak verilen kaynağın tahsilatına ilişkin yazı yazıldığı belirtilmektedir.

2014 yılı mali tablolarında mikro kredi için aktarılan tutarlar kamu alacağı olarak 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar hesabına kaydedilmediğinden tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırıkkale İl Özel İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı , 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 260 Haklar Hesabı ile 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 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 kamu oyuna açıklayacakları hükme bağlanmıştır.

Mali saydamlık ve hesap verilebilirliğin gereği olarak, Kırıkkale İl Özel İdaresi'nin ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini kapsayan "2014 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu"nun temmuz ayı içinde ve sonrasında kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Kırıkkale İl Özel İdaremizin ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin, beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini kapsayan Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu ilgili dönemlerinde kamuoyuna açıklanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi ile, Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun yayımlanması konusunda mutabakat sağlanmakla birlikte konunun denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

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 Kırıkkale 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 yayımlanan 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 alınincaya 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 kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.”

Bu durumda Kırıkkale 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 Müdürlüğü'nün 25.07.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazısında yer almıştır.

Bu bilgiler ışığında Kırıkkale 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; "Kırıkkale İl Özel İdaresinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların fiili envanter çalışmalarına başlanılmış olup, ilgili birimlerince ilgili yönetmeliğindeki formlara ve icmal cetvellerine fiili envanterinin kayıt işlemleri e-içişleri analitik muhasebe taşınmaz modülünden toplu aktarım suretiyle gerçekleştirileceğinden, modüldeki problemlerin giderilmesini müteakip çalışmalar tamamlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; İl Özel İdaresi'nin mülkiyetinde bulunan taşınmazların yeniden kayıt işlemlerinin yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda Kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 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 Hesaplarıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3: Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi Gereğince Hazırlanması Gereken Kurumsal İç Kontrol Eylem Planının Hazırlanmaması

5018 sayılı Kanun'un 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin, mali yönetim ve iç kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

Madde gereğince üst yöneticilere, iç kontrol sisteminin tasarlanması, uygulanması, uygun bir şekilde yürütülmesi, gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması ve iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiştir.

Kanun'un 55'inci maddesinin birinci fıkrasında iç kontrol; *“İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü.”* Olarak tanımlanmıştır.

Aynı maddenin ikinci fıkrasında ise; *“Görev ve yetkileri çerçevesinde, mali yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standart ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standart ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.”*

Hükmüne yer verilmiştir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 üçüncü mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın “İç kontrol standartları” başlıklı 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce, görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği, hüküm altına alınmıştır.

Bu bağlamda Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu

idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla (18) standart ve bu standartlar için gerekli (79) genel şart belirlenmiştir. Yine Tebliğe göre kamu idareleri gerek görmeleri halinde, ayrıntılı kontrol standartları belirleyebileceklerdir. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği; idarelerin iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını göstermekte ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasını amaçlamaktadır.

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 04.02.2009 tarihli Kamu İç Kontrol Standartları konulu Genelgesinde Eylem Planında yer alan çalışmaların süresi uzatılarak en geç 30.06.2011 tarihinde tamamlanması öngörülmüş ve ekinde kamu idarelerine rehberlik yapmak amacıyla Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi de yayımlanmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat gereğince Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi ve bu çalışmalar için eylem planı oluşturmaları gerekmektedir. Kırıkkale İl Özel İdaresinin kurumsal İç Kontrol Eylem Planını süresinde ve belirlenen koşullarda hazırlaması ve uygulaması gerekir iken hazırlık çalışmalarını tamamlamadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "08.05.2015 tarih ve 3389 sayılı onay ile İç Kontrol Eylem Planı Hazırlık ve Uygulamasına ilişkin çalışmalarına başlanılmış olup, maddedeki tenkid ve tavsiyeler İç Kontrol Eylem Planı dahilinde sonuçlandırılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince Kurumsal İç Kontrol Eylem Planının hazırlanması hususunda mutabakat sağlanmışsa da sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 4: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na Göre Kamu İdarelerinin İç Kontrol Sisteminin Ayrılmaz Bir Unsuru Olan İç Denetimin, İç Denetçi Kadrosu İhdas Edilmesine Rağmen İç Denetçi Atanmadığından Yapılamaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11, 55, 57, 63 ve 65'inci maddelerine göre özetlenecek olursa;

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

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

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.

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.

İç denetçiler, bakanlıklar ve bağlı idarelerde, üst yöneticilerin teklifi üzerine Bakan, diğer idarelerde üst yöneticiler tarafından sertifikalı adaylar arasından atanır ve aynı usûlle 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

İl Özel idarelerini de kapsayan 5018 sayılı Kanun'un 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 Kırıkkale İl Özel İdaresi 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 zorluklarla karşılaştığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce münhal bulunan iç denetçi kadrolarına atanma talebi ile değişik tarihlerde 4 adet müracaatta bulunmuş ve müracaatçılarla yapılan görüşmede 2 adeti iç denetçi olarak ödenecek maaşı tatmin edici bulmadıklarından taleplerinden vazgeçmiştir.

.....

İç Denetçi atanmasına ilişkin çalışmalarımız sürdürülmekte olup; uygun başvuru olduğunda atanma işlemi yapılacaktır. EK:4 (3 sayfa)" Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından iç denetçi ataması yapılmadığından mali kontrolün önemli bir ayağının eksik kaldığı ve bunun sonucunda da idarenin, önemli kontrol zayıflıklarını tespit ve zamanında tedbir almakta zorluklarla karşılaştığı değerlendirilmektedir.

Konunun sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 5: Yazı İşleri Müdürlüğü Bünyesinde Milli Eğitim Müdürlüğü Teknik Personelinin de Bulunduğu "Üst Yapı" Birimi Kurulması, Bu Birimde İşçi Kadrosundaki Bir Çalışanın İnşaat Mühendisi Ünvanı İle Kontrollük Görevi Yapması, Dolayısıyla İç Kontrolde Zafiyet Oluşması

Kırıkkale İl Özel İdaresinin 12.02.2014 tarihli 26413903-903.99-700 sayılı yazılarında;

İl Özel İdaresi Stratejik Plan ve Performans Plan hedeflerine ulaşabilmek için, 5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi gereği Bakanlık ve Merkezi İdare kuruluşları yatırım ödeneklerini İl Özel İdarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebileceklerinden bahisle;

1- Hali hazırda Milli Eğitim Müdürlüğü bünyesinde yürütülmekte olan okul inşaatları, bakım,yapım ve onarım işlerinin,

2-Merkezi İdarenin diğer kuruluşlarının devam eden yapım, bakım ve onarım işlerinin,

3-İl Özel İdaresine ait yapım, bakım ve onarım işlerinin İl Özel İdare bünyesinde toplanarak üst yapının oluşturulmasına ;

yeterli teknik personel olmadığından İl Milli Eğitim Müdürlüğünde bu işi yürüten tüm teknik ekibin asli görevleri uhdelerinde kalmak kaydıyla İl Özel İdaresinde bu iş ve işlemleri yürütmek üzere görevlendirilmelerine ve oluşturulacak ÜST YAPI biriminin Yazı İşleri Müdürlüğü bünyesinde yürütülmesi vurgulanarak 5442 sayılı İller İdaresi Kanununa göre Valilik Makamı tarafından "olur" verilmiştir.

Söz konusu Valilik oluru ile Üst Yapıya İl Milli Eğitim Müdür Yardımcısı (İnş.Müh.) ile birlikte 3 İnşaat Mühendisi, 1 Makine Mühendisi, 3 tekniker ve 1 Teknisyen olmak üzere toplam 8 kişinin görevlendirildiği anlaşılmaktadır.

İnşaat mühendisi olarak görevlendirilen personelden birisinin ise; Endüstri Meslek Lisesi- Elektronik bölümü mezunu olduğu, 07.10.1992 tarihinde Kırıkkale Belediye Başkanlığında temizlik işçisi iken Kırıkkale Bayındırlık ve İskan Müdürlüğüne "sürveyan" olarak 5/1 B.K.D. ile naklen atandığı, 01.03.2014 tarihi itibariyle Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğünde 15/21 B.K.D ile aynı pozisyonda işçi olarak çalıştığı öğrenilmiştir.

Eğitiminde değişiklik olmadan (sürveyan) işçinin inşaat mühendisi olarak 23.950.000,00 TL ihale bedelli Merkez Hükümet Konağı İkmal inşaatı gibi bir çok kamu yatırımında Valilik oluru ile kontrollük görevi yaparak "inceleyen" sıfatıyla hakediş raporlarını imzalaması, "Üst Yapı" adıyla oluşturulan teknik oluşumun tanimsızlığı kontrol sisteminin çalışmamasının göstergesi olarak düşünülmektedir.

Üst Yapı Yöneticisi konumunda olan olan İl Milli Eğitim Müdür Yardımcısı (İnşaat Mühendisi) ile birlikte bu kişinin; 2008 (sürveyan), 2010 (sürveyan), 2012 (inşaat mühendisi) ve 2014 (inşaat mühendisi) yıllarında teknik eleman olarak "Valilik oluru" ile İl Özel İdaresinde yapım işlerinde her safhadaki çalışmaların yürütülmesi amacıyla görevlendirildiği görülmüştür.

Kurumun ne organizasyon yapısında ne de sorumlulukların tanınmasında Üst Yapı'da görevli Milli Eğitim Müdürlüğü teknik personelinin konumu belirtilmemiştir. Çünkü, hem asli görevleri uhdelerinde olduğundan Milli Eğitim Müdürlüğünde çalışmakta hem de İl Özel İdaresinde yapım işlerinin teknik takibini yapmaktadırlar. İl Özel İdaresinde ifa ettikleri bu görev nedeniyle kime karşı ne kadar sorumlu oldukları,dolayısıyla yetki ve sorumlulukları

belirtilmemiştir.

Bu teknik personel tarafından hazırlanan her türlü rapor, yapı kontrol işleri, proje, yaklaşık maliyet hesap işleri, ihale; gerçekleştirme görevlisi olup, teknik deneyimi bulunmayan, bu kişilerle hiyerarşik bağı da olmayan Yazı İşleri Müdürü tarafından ödeme emri ve eklerine konularak ödemeye hazır hale getirilmektedir. Yazı İşleri Müdürlüğünde Üst Yapı dışında evrak, fotokopi ve arşiv hizmeti de yapılmaktadır.

Raporun bir önceki maddesinde belirtildiği üzere il özel idaresi bütçesine aktarılan ödeneklerin harcama yetkilisi Mali Hizmetler Müdür Vekili (Şef) olurken, gerçekleştirme görevlisi Yazı İşleri Müdürü olup, gerçekleştirme belgelerine esas proje, keşif, metraj, yapı kontrol işlerini yapma ve belgelendirme işlemleri de hiyerarşik yapıda yer almayan, iki farklı kurum (İl Millî Eğitim ve İl Özel İdaresi) personelinden oluşan, kurumlarında da görevleri devam ettiği için sorumlulukları açıkça belirtilmemiş personelin oluşturduğu Üst Yapı Birimi tarafından yerine getirilmiş olmaktadır.

5018 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesinde ;

Madde 56- İç kontrolün amacı;

a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,

b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,

c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

e) (Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır."

Olarak belirlenmiş olup,

Kanun'un 11'inci maddesi hükmü gereği il özel idarelerinde valiler üst yöneticidir ve üst yöneticiler 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 sorumludurlar.

Kurumun kendi kadrosunda yetki ve sorumlulukları hiyerarşik yapıda tanımlanmış mühendis bir yöneticinin harcama yetkililiği ile yardımcısının gerçekleştirme görevliliği yürüttüğü teknik bir harcama birimi yerine; işçinin mühendis ünvanı ile yapım işlerini kontrol ederek ödemeye esas belgelerin eki olacak belgeler düzenlediği, önceki yıl ödenmiş hakediş raporlarının tekrar tahakkuk ettirilerek ödeme emrine bağlanmasına yol açan, sorumluluk ve yetkilerin belirlenmediği "Üst Yapı" biriminin iç kontrolde çok önemli zaafiyet oluşturduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üst yapı birimimizde geçici olarak görevlendirilen söz konusu personelin idaremizdeki görevi 17.07.2014 tarih itibarıyla sonlandırılmış olup, üst yapı biriminin çalışma, yetki ve sorumluluklarına ilişkin düzenleme yapılacaktır

İç Kontrol Eylem Planı çalışmalarına başlanılmış olup, maddedeki tekid ve tavsiyeler İç Kontrol Eylem Planı dahilinde sonuçlandırılacaktır.EK-3 (5 sayfa)" Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin cevabında; sadece Üst Yapı biriminde inşaat mühendisi olarak yapım işlerinde kontrollük görevi verilen sürveyanın görevinin sonlandırıldığı belirtilmekte, bu görevlendirmenin nasıl yapıldığı, sürveyanın takip ettiği inşaatlarda nasıl kontrollük görevi yaparak hakedişleri imzaladığı , Bulgu'nun ilk bölümünde açıklanan Üst Yapı Biriminde halen yapım işlerini takip eden Milli Eğitim Müdürlüğü'nden gelen diğer teknik personellerden hiç söz edilmemektedir.

Üst Yapı Biriminin çalışma, yetki ve sorumluluklarına ilişkin düzenlemenin yapılacağı da vurgulandığından konunun sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 6: 5302 sayılı Kanun'un 6'ncı Maddesi Kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarından Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Harcama Yetkilisinin Mali Hizmetler Müdürü, Gerçekleştirme Görevlisinin Yazı İşleri Müdürü Olması

Kırıkkale İl Özel İdaresinde; 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesi kapsamında Bakanlıklar ve Merkezi İdare Kuruluşları tarafından aktarılan yatırım ve hizmet

ödenekleri Mali Hizmetler Müdürlüğü bütçesine kaydedildiği için, 5018 sayılı Kanun'un 31. maddesi "*Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.*" hükmü gereği bu kurumların mal, hizmet ve yapım işlerine ait harcama yetkililiği, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 4'üncü maddesinde; ihale yetkilisi, "*idarenin, ihale ve harcama yapma yetki ve sorumluluğuna sahip kişi veya kurulları ile usulüne uygun olarak yetki devri yapılmış görevlilerini ifade eder.*"

Denildiğinden aynı zamanda ihale yetkililiği de Mali Hizmetler Müdür Vekili tarafından yürütülmektedir.

İhale hazırlık çalışmaları Mali Hizmetler Müdürlüğünde oluşturulmuş ihale bürosu tarafından yürütülmekle birlikte, bu ödenekler için gerçekleştirme görevliliği mal ve hizmet alımlarında muhasebe memuruna, yatırımlarda ise, 21.02.2014 tarih 700 sayılı Valilik Oluru ile Yazı İşleri Müdürüne verilmiştir. Yazı İşleri Müdürü aynı zamanda kendi harcama biriminin de harcama yetkilisidir.

5018 sayılı Kanunu'nun 33'üncü maddesinde, giderin gerçekleştirilmesinin, harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesi ile tamamlanacağı hüküm altına alınmıştır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "Ön mali kontrol süreci"ne ilişkin 12'nci maddesinde; harcama yetkililerinin yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha fazla sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendireceği, ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlilerinin, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön mali kontrol yapacakları belirtilmiştir.

Bu nedenle, ödeme emri belgesini düzenleyen gerçekleştirme görevlisinin harcama yetkilisinin yardımcısı veya hiyerarşik olarak en yakınındaki kişi olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "5302 Sayılı Kanun'un 6'ncı Maddesi Kapsamında Bakanlık Ve Merkezi İdare Kuruluşlarından Aktarılan Ödeneklerle gerçekleştirilen işlerin harcama/ihale yetkililiğinin Mali Hizmetler Müdürü uhdesinde devam etmesinin uygun olacağı düşünülmekte olup, gerçekleştirme görevlisinin görevlendirmesinde öneri doğrultusunda gerekli düzenleme yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarından aktarılan ödeneklerle gerçekleştirilen işlerin harcama/ihale yetkililiğinin Mali Hizmetler Müdürü uhdesinde devam edeceğini, gerçekleştirme görevlisinin görevlendirilmesinde öneri doğrultusunda gerekli düzenleme yapılacağını belirtmektedir.

Bulgu'da açıklananlar ve uygulamanın sürdürülmesi nedenleriyle konunun sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 7: 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 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 Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde "*Devlet Hakkı: Maden istihracı ile sağlanacak gelirden Devlet payına düşen kısım*" şeklinde tanımlanmıştır

Aynı Kanun'un 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 hasılatlara 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 Kanun'un yine 14'üncü maddesine 10.06.2010 tarih ve 5995 sayılı Kanun'la 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 Kırıkkale İli'ne ait veriler temin edilerek İl

Özel İdaresi Gelir Müdürlüğü ile Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü verileri ile karşılaştırılmıştır.

Kırıkkale İl Özel İdaresine aktarılması gereken 2014 yılı maden payı alacağı tahakkuku 583.161,59 TL ve tahsilatı 123.499,39 TL şeklinde olup, yatırılmayan maden payı alacağı toplamının 459.662,20 TL olduğu anlaşılmıştır. Kırıkkale İl Özel İdaresinin maden payı alacağı olarak tahsil edilemeyen söz konusu tutar nedeniyle yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenecek Mali Tablolardaki gelir hesapları etkilenmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Devlet hakkı kapsamında İlimiz Özel İdaresi hesabına maden payı alacağı olarak aktarılması gereken payların ayrıntılı olarak bildirilmesi hususunda Maden İşleri Genel Müdürlüğüne 04/05/2015 tarih ve 3203 Sayılı yazı yazılmış olup konu takip edilmektedir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi ile, Maden Kanunu gereğince Devlet Hakkından Maden İşleri Genel Müdürlüğü'nce İl Özel İdaresi hesabına aktarılması gereken tutarın takibi konusunda mutabakat sağlanmıştır.

BULGU 8: İçişleri Bakanlığından Vali Konağı Tadilatı ve Valilik Makam Aracı İç Düzenlemesi İçin Gönderilen Ödenegin Merkez Köylere Hizmet Götürme Birliğine Aktarılarak Kullanılması

5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesine eklenen Ek fıkroda;

"(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 md.; Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 md.) Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır."..

Denilmektedir.

Madde hükmüne göre Bakanlık ve Merkezi İdare kuruluşları ödeneklerini il özel idarelerine aktararak kullanabilecekler ancak iş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılacaktır.

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'inci maddesinin değişik 3'üncü fıkrasında ise;

“Köylere hizmet götürme birlikleri

Madde 18- (...)

(Değişik üçüncü fıkra: 27/4/2008-5793/44 md.) Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler. Aktarma işlemi merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. Bu takdirde iş, birliğin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. Köylere hizmet götürme birlikleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçelerinden ödenek aktarabilirler. Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri tarafından aktarılacak ödeneklerle gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir.”

Hükmü getirilerek Bakanlık ve Merkezi İdarelerin doğrudan Köylere Hizmet Götürme Birliklerine ödenek aktararak yatırımlarını gerçekleştirebilecekleri belirtilmiştir.

Buna göre ; Bakanlık ve Merkezi İdare kuruluşları yatırımlarını ya 5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesine göre il özel idarelerine ödeneklerini aktarmak suretiyle gerçekleştirebilecekler ya da 5355 sayılı Kanun'un 18'nci maddesi gereği köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinden bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebileceklerdir. Aktarma işlemi ise merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılacak ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamayacaklardır. İş Birliğin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılacaktır.

Kırıkkale İl Özel İdaresine, İçişleri Bakanlığından Vali Konağı tadilatı için 95.580,00 TL yeni alınan Makam Aracının iç düzenlemesi için 56.050,00 TL olmak üzere toplam 151.630,00 TL ödenek aktarılmıştır.

Ödenek, 5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesine göre Merkezi İdareden İl Özel İdaresine aktarıldığından İl Özel İdaresi tarafından ve tabi olduğu usul ve esaslar doğrultusunda kullanılması gerekirken Kırıkkale İli Merkez Köylere Hizmet Götürme Birliğine aktarılmıştır.

Söz konusu işler için aktarılan bu ödeneklerde Birliğin tabi olduğu usul ve esaslara göre harcanmıştır.

Bu durum, 5302 sayılı Kanun'un 6'ncı madde ve 5355 sayılı Kanun'un 18'inci madde hükmüne uyarlılık göstermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Vali Konağının çok eski tarihlerde yapılması sebebiyle yıpranmış olması ve tadilatının uzun süreceği, İlimizdeki inşaat sezonunun kısa olması, ayrıca mevcut yapının özel bir proje olmasından dolayı yapılacak imalat ve onarımlar özellik arzettiğinden,

Söz konusu taşıt ise ilimize teşrif eden devlet büyüklerinin seyahatlerinin bir arada yapılması ile gerek il merkezinde, gerekse ilçelerde yapılacak çalışmalara kurum amirlerinin bir arada yolculuk yapması için tasarruf amaçlı satın alınmış olup, taşıtın amacına yönelik hizmetin bir an evvel gerçekleşmesi gerektiğinden söz konusu işlerin aciliyeti nedeniyle Merkez Köylere Hizmet Götürme Birliğine ödeneğin aktarılması suretiyle söz konusu işler gerçekleştirilmiştir..." Denilmektedir.

Sonuç olarak Bakanlık ve Merkezi İdare kuruluşları yatırımlarını ya 5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesine göre il özel idarelerine ödeneklerini aktarmak suretiyle gerçekleştirebilecekler ya da 5355 sayılı Kanun'un 18'nci maddesi gereği köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinden bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebileceklerdir. Aktarma işlemi ise merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılacak ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamayacaklardır.

Bulgu konusu Vali Konağının yıpranmış olması, tadilatının uzun sürmesi , alınmış taşıtın içinin VIP donanımı için amacına yönelik hizmette aciliyet gerekçeleri Kanunlarla belirlenmemiştir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

(01.01.2014 - 31.12.2014) KIRIKKALE İL ÖZEL İDARESİ

44.71-Tüm Muhasebe Birimleri 2014 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2012	2013	Cari Yıl 2014	PASİF	2012	2013	Cari Yıl 2014
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR			71.564.685,25	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			5.250.157,95
10 HAZIR DEĞERLER			46.434.629,48	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			0,00
102 BANKA HESABI			46.434.629,48	300 BANKA KREDİLERİ HESABI			0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	32 FAALİYET BORÇLARI			436.766,81
12 FAALİYET ALACAKLARI			84.723,82	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			436.766,81
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			4.021.366,39
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			84.723,82	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			2.708.958,80
14 DİĞER ALACAKLAR			15.027.936,06	333 EMANETLER HESABI			1.312.407,59
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			15.027.936,06	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			792.024,75
15 STOKLAR			152.228,35	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			651.969,02
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			152.228,35	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			130.057,81
16 ÖN ÖDEMELER			294.031,44	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			9.997,92
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			294.031,44	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI			0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			9.571.136,10	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			0,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			9.571.136,10	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			6.867.896,13
2 DURAN VARLIKLAR			115.368.404,35	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			6.848.369,43
22 FAALİYET ALACAKLARI			2.422.909,08	400 BANKA KREDİLERİ HESABI			6.848.369,43
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			2.422.909,08	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			19.526,70
23 KURUM ALACAKLARI			30.000,00	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			19.526,70
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			30.000,00	5 ÖZ KAYNAKLAR			174.815.035,52
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			0,00	50 NET DEĞER			139.135.002,20
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			0,00	500 NET DEĞER HESABI			139.135.002,20
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			112.915.495,27	51 DEĞER HAREKETLERİ			0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			34.086.290,24	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			433.629,06	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			0,00
252 BİNALAR HESABI			66.761.892,27	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			30.663.151,65
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			4.207.339,32	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			30.663.151,65
254 TAŞITLAR HESABI			4.620.069,65	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			1.552.584,89	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			0,00
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-1.540.610,55	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			5.016.881,67
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			2.794.300,39	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			10.403.275,54
AKTİF TOPLAMI			186.933.089,60	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-5.386.393,87
				PASİF TOPLAMI			186.933.089,60

NAZİM HESAPLAR	TL	TL	19.452.962,85
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			7.163.645,33
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			12.289.317,52

NAZİM HESAPLAR	TL	TL	19.452.962,85
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			7.163.645,33
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			12.289.317,52

GENEL TOPLAM : 206.386.052,45

GENEL TOPLAM : 206.386.052,45

Ek 2: KIRIKKALE İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	21.500.810,06	26.115.394,50	26.192.413,17
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.610.129,23	4.666.592,58	4.315.346,46
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	11.303.953,00	12.712.225,24	12.398.252,46
630	04	Faiz Giderleri	250.741,74	219.984,05	990.468,92
630	05	Cari Transferler	1.766.813,52	1.074.056,73	205.561,22
630	07	Sermaye Transferleri	14.523.229,47	38.110.960,79	45.949.731,40
630	11	Değerler ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	3.768,68
630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan giderler	0,00	0,00	80.576,93
630	13	Amortisman Giderleri	1.056.205,81	0,00	29,01
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.056.899,78	6.133.578,19	5.836.317,77
630	30	Proje Kapsamında Yapılan cari Giderler	0,00	0,00	118.449,87
GİDERLER TOPLAMI (A)			59.068.782,61	89.032.792,08	96.090.915,89
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
600	01	Vergi Gelirleri	59.893,50	70.829,69	125.740,96
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	284.315,62	669.237,70	964.860,32
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	60.304.078,31	79.045.042,02	70.575.054,12
600	05	Diğer Gelirler	14.266.131,70	27.968.894,33	29.442.142,34
GELİRLER TOPLAMI (B)			74.914.419,13	107.754.003,74	101.107.797,74
FAALİYET SONUCU			15.845.636,52	18.721.211,66	5.016.881,85

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>