



ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI
HAKKINDA BİLGİ

Kurumun muhasebe işlemleri, 10.12.2003 tarihli ve 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49'uncu, 22.02.2005 tarihli ve 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48'inci, 03.07.2005 tarihli ve 5393 Sayılı Belediye Kanununun 65'inci, 26.05.2005 tarihli ve 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 ve 22'inci maddeleri uyarınca çıkarılmış olan "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği" ile 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 33'üncü, 26.05.2005 tarihli ve 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18'inci maddeleri uyarınca çıkarılmış bulunan "Mahalli İdareler Harcama belgeleri Yönetmeliği" ne göre yürütülmektedir.

Kurumun 2013 yılı bütçe gelir ve gider rakamları ile bu yılın gerçekleşen gelir ve gider rakamları aşağıda gösterildiği gibidir.

Gelirin Türü	2013 Mali Yılı Bütçe Geliri	
	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)
Vergi Gelirleri	230.000,00	233.366,83
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.500.000,00	5.914.369,17
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	...	185.073.349,12
Diğer Gelirler	41.270.000,00	47.604.440,31
TOPLAM	45.000.000,00	238.825.525,43

Harcama Birimi	2013 Mali Yılı Bütçe Giderleri	
	Bütçe Ödeneği (TL)	Harcama (TL)
İlçe Özel İdare Müdürlükleri	21.586.280,51	18.317.107,92
Özel Kalem	201.500,00	177.206,82
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	9.098.98,56	8.978.224,99
Hukuk Müşavirliği	154.500,00	140.547,88
Encümen Müdürlüğü	1.066.922,00	872.457,92
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müd.	36.267.153,05	33.166.128,09
İmar ve kentsel İyileştirme Müd.	228.200,00	165.981,66
Mali Hizmetler Müdürlüğü	3.214.643,18	2.928.097,85

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müd.	160.923.047,31	49.027.199,63
Çevre Koruma ve Kontrol Müd.	2.237.341,81	1.003.683,27
Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü	750.313,40	406.185,52
Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	16.483.053,21	13.668.651,99
Kültür ve sosyal İşler müdürlüğü	3.771.321,86	2.079.078,16
İl Afet ve Acil Durum müdürlüğü	3.628.577,45	3.143.202,23
Su ve kanal Hizmetleri müdürlüğü	5.465.186,60	5.051.014,23
TOPLAM	265.077.020,94	139.124.768,16

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.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine

uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve

mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Çorum İl Özel İdaresi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

İç kontrol sisteminin kurulmamış olması

Çorum İl Özel İdaresinde, İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki İç Kontrol Mevzuatı gereklerinin yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

Şöyle ki; Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040-3 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların “İç Kontrol Standartları” başlıklı 5 inci maddesinde; “*İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.*” hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır.

Buna göre, Kurumun, “Kamu İç Kontrol Standartları”na uyumlu bir İç Kontrol Sistemi oluşturmak üzere; yapması gereken çalışmaları belirlemesi, bu çalışmalar için eylem planını oluşturması, gerekli prosedür ve düzenlemeleri hazırlayarak söz konusu çalışmalarını en geç 31.12.2008 tarihine kadar tamamlaması gerekirdi.

Kamu İdarelerinin, İç kontrol Sistemlerinin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine rehberlik etmesi amacıyla Maliye Bakanlığı tarafından ayrıca Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlanmıştır. Bu rehber ve rehberde yer alan temel ilkeler doğrultusunda, Kurumun, kendi Eylem Planını hazırlaması ve 30.06.2009 tarihine kadar tamamlayıp Üst Yöneticinin onayına sunması, akabinde Maliye Bakanlığına göndermesi ve Eylem Planı doğrultusunda yapması gereken çalışmalarını da 30.06.2011 tarihine kadar tamamlayacağını öngörmesi gerekirdi.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; İç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre, Üst yöneticiler, yukarıda bahsedilen iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden, Kurum Strateji Geliştirme birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin (Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarını) yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlamasından sorumludur.

Kurumda yapılan denetimler sırasında, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde yer alan standartların karşılığı olan eylemler belirlenerek gerekli çalışmaların başlatılmadığı gözlenmiştir.

Bu konuda Maliye Bakanlığınca yürütülen izleme çalışmaları sonucunda çıkartılan 02.12.2013 tarihli ve 7041396-24-10775 sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi de dikkate alınarak iç kontrol eylem planının hazırlanması ve bu eylemleri gerçekleştirmek amacıyla düzenlenecek programlara göre gerekli çalışmaların başlatılması gerekmektedir.

Öneri: İç kontrol sisteminin kurulması için gerekli faaliyetlerin başlatılması önerilir.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

(01.01.2013 - 31.12.2013) ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ

44.19-Tüm Muhasebe Birimleri 2013 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2011	2012	Cari Yıl 2013	PASİF	2011	2012	Cari Yıl 2013
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
102 BANKA HESABI			179.382.749,79	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			9.417.588,83
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI			716.347,12	300 BANKA KREDİLERİ HESABI			0,00
120 GELÜRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	32 FAALİYET BORÇLARI			296.337,48
121 GELÜRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			716.347,12	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			296.337,48
14 DİĞER ALACAKLAR			10.473,93	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			5.353.079,86
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			10.473,93	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			931.380,25
15 STOKLAR			728.160,95	333 EMANETLER HESABI			4.421.699,61
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			728.160,95	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			3.768.171,49
16 ÖN ÖDEMELER			309.064,90	380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			1.868.780,24
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			1.748.720,88
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00	382 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			150.670,37
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			305.371,23	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			0,00
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI			3.693,67	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			0,00
2 DURAN VARLIKLAR			192.046.424,80	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			8.221.657,39
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			4.771.751,39	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			7.085.944,57
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			4.771.751,39	400 BANKA KREDİLERİ HESABI			7.085.944,57
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			187.274.673,41	46 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			1.135.712,82
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI			17.285.828,78	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			1.135.712,82
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			29.264.752,16	5 ÖZ KAYNAKLAR			355.553.975,27
252 BİNALAR HESABI			101.878.368,80	50 NET DEĞER			139.028.293,42
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			9.648.999,82	500 NET DEĞER HESABI			139.028.293,42
254 TAŞITLAR HESABI			6.864.008,47	51 DEĞER HAREKETLERİ			0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			2.455.379,24	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-88.308.971,28	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			0,00
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			88.386.307,42	57 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			108.587.408,76
28 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			0,00	570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			108.587.408,76
280 HAKLAR HESABI			261.114,83	58 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-24.729.063,46
288 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-261.114,83	580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			-24.729.063,46
AKTİF TOPLAMI			192.046.424,80	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI:			132.687.336,55
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			150.614.869,84
				591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-17.947.533,29
				PASİF TOPLAMI			373.193.221,49

NAZIM HESAPLAR

	TL	TL	17.259.446,89
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			7.336.875,83
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI			2.000,00
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI			9.920.571,06
GENEL TOPLAM :			209.305.871,69

NAZIM HESAPLAR

	TL	TL	17.259.446,89
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			7.336.875,83
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI			2.000,00
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			9.920.571,06
GENEL TOPLAM :			390.452.668,38

ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	00	2	8	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	27.393,79
630	03	2	9	1	Başa Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	0,00	26.213,79
630	03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	1.180,00
630	03	3	0	0	Yükler	0,00	0,00	486.148,86
630	03	3	1	0	Yurtiçi Geçici Görev Yükümlülükleri	0,00	0,00	86.725,29
630	03	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yükümlülükleri	0,00	0,00	66.725,29
630	03	3	2	0	Yurtiçi Sürekli Görev Yükümlülükleri	0,00	0,00	20.711,30
630	03	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yükümlülükleri	0,00	0,00	20.711,30
630	03	3	3	0	Yurtiçi Geçici Görev Yükümlülükleri	0,00	0,00	14.426,37
630	03	3	3	1	Yurtiçi Geçici Görev Yükümlülükleri	0,00	0,00	14.426,37
630	03	3	5	0	Yükler Tasminatları	0,00	0,00	354.265,07
630	03	3	5	1	Seyyahat Giderleri	0,00	0,00	354.265,07
630	03	4	0	0	Görev Giderleri	0,00	0,00	1.451.848,17
630	03	4	1	0	Tahliye Giderleri	0,00	0,00	1.453,96
630	03	4	1	90	Diğer Tahliye Giderleri	0,00	0,00	1.453,96
630	03	4	2	0	Yasal Giderler	0,00	0,00	1.178.379,18
630	03	4	2	4	Makine ve Araç Giderleri	0,00	0,00	802.408,80
630	03	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	0,00	0,00	375.970,38
630	03	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	262.760,49
630	03	4	3	2	İçişleri Bakanlığı Giderleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	24.668,30
630	03	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	238.092,19
630	03	4	4	0	Kültür Varlıklarını Koruma ve Korunması Giderleri	0,00	0,00	9.254,54
630	03	4	4	2	Restorasyon ve Yıkılma Giderleri	0,00	0,00	9.254,54
630	03	5	0	0	Hizmet Alımları	0,00	0,00	3.384.761,69
630	03	5	1	0	Müşaveir Firms ve Kuruluş Giderleri	0,00	0,00	2.231.189,79
630	03	5	1	1	Enfeksiyon Bakımı Giderleri	0,00	0,00	11.180,00
630	03	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0,00	0,00	6.832,97
630	03	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	0,00	0,00	4.032,00
630	03	5	1	4	Mühür ve Kağıt Alımları	0,00	0,00	303.108,58
630	03	5	1	5	Harcama Yapım ve Alım Giderleri	0,00	0,00	734.780,89
630	03	5	1	6	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00	691.872,20
630	03	5	1	8	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00	479.623,00
630	03	5	2	0	Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	324.320,38
630	03	5	2	1	Posta ve Telex Giderleri	0,00	0,00	72.980,00
630	03	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kiralama Giderleri	0,00	0,00	113.269,53
630	03	5	2	3	Bünye Abonelik Giderleri	0,00	0,00	120.806,95
630	03	5	2	6	Uyruk Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	2.654,90

34

Örnek 78

ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	6	3	90	Diğer Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	5.206,00
630	03	6	3	0	Tarife Giderleri	0,00	0,00	5.014.349,75
630	03	6	3	1	Tarife ve İhtiyaç Belirleme, Gözetim Giderleri	0,00	0,00	554.520,28
630	03	6	3	4	Geçir Giderleri	0,00	0,00	1.600,00
630	03	6	3	90	Diğer Tarife Giderleri	0,00	0,00	4.458.229,47
630	03	6	4	0	Tahliye Borçları Giderleri	0,00	0,00	393.386,37
630	03	6	4	1	Alım Giderleri	0,00	0,00	319.571,19
630	03	6	4	2	Sipariş Giderleri	0,00	0,00	74.475,21
630	03	6	5	0	Kiralar	0,00	0,00	370.122,56
630	03	6	5	2	Taahhüt Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	368.753,91
630	03	6	5	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımlar Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	3.368,64
630	03	6	9	0	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	30.752,89
630	03	6	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	0,00	0,00	16.048,00
630	03	6	9	90	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	14.704,89
630	03	6	0	0	Temel ve Tanıtım Giderleri	0,00	0,00	329.927,02
630	03	6	1	0	Temel Giderleri	0,00	0,00	170.321,87
630	03	6	1	1	Temel Eğitim, Tanıtım, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	170.321,87
630	03	6	2	0	Tanıtım Giderleri	0,00	0,00	159.605,15
630	03	6	2	1	Tanıtım, Eğitim, Tanıtım, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	159.605,15
630	03	7	0	0	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	599.301,42
630	03	7	1	0	Menkul Mal Alım Giderleri	0,00	0,00	150.552,66
630	03	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	40.823,58
630	03	7	1	2	Büro ve İşyeri Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	2.360,00
630	03	7	1	90	Diğer Menkul Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	107.369,08
630	03	7	2	0	Gayrimaddi Hak Alımları	0,00	0,00	19.069,83
630	03	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yazılımları	0,00	0,00	19.069,83
630	03	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	428.658,90
630	03	7	3	1	Tehliye Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	1.407,84
630	03	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	121.179,86
630	03	7	3	3	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	123.602,71
630	03	7	3	4	İç Makine Onarım Giderleri	0,00	0,00	180.746,12
630	03	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	2.837,40
630	03	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	2.272.280,44
630	03	8	1	0	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	2.209.404,99
630	03	8	1	1	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	45.877,19
630	03	8	1	2	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	2.029.823,76

45

Örnek 78

ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	8	1	4	Akçe ve Tesis Binaın Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	220.085,86
630	03	8	1	50	Diğer Akçe ve Tesis Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	12.685,36
630	03	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	31.300,58
630	03	8	2	7	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	37.300,98
630	03	8	9	0	Diğer Tapınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	31.554,47
630	03	8	9	7	Diğer Tapınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	37.554,47
630	04	0	0	0	Faiz Giderleri	0,00	0,00	1.314.838,64
630	04	2	0	0	Değer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	1.314.838,64
630	04	2	9	0	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	1.314.838,64
630	04	2	9	7	Yıl Sonunda Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	1.314.838,64
630	05	0	0	0	Carli Transferler	0,00	0,00	1.724.493,65
630	05	1	0	0	Görev Zarfaları	0,00	0,00	114.713,73
630	05	1	2	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0,00	0,00	114.713,73
630	05	7	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0,00	0,00	114.713,73
630	05	2	0	0	Hazine Yardımları (Maliye İdare Yardımları)	0,00	0,00	29.885,18
630	05	2	5	0	Mutlak İhtisasa Yardımlar	0,00	0,00	29.885,18
630	05	2	5	3	Köylere	0,00	0,00	29.885,18
630	06	3	0	0	Kar Amacı Götürmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	0,00	740.067,74
630	06	3	1	0	Kar Amacı Götürmeyen Kuruluşlara	0,00	0,00	740.067,74
630	06	3	7	1	Denetim, Bilgi Kurum, Kuruluş, Sermis ve Kuruluşlara	0,00	0,00	675.184,24
630	06	3	7	5	Memurlara Görev Yemeğine Yardım	0,00	0,00	64.873,50
630	06	4	0	0	Hane Halkına Yapılan Transferler	0,00	0,00	839.737,00
630	06	4	7	0	Sosyal Amaçlı Transferler	0,00	0,00	839.737,00
630	06	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	0,00	0,00	839.737,00
630	07	0	0	0	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	13.285.859,15
630	07	1	0	0	Yurtdışı Sermaye Transferleri	0,00	0,00	13.285.859,15
630	07	1	1	0	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	7.917.274,19
630	07	1	1	7	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	7.917.274,19
630	07	1	9	0	Diğer Sermaye Transferleri	0,00	0,00	5.368.284,96
630	07	7	9	1	Çevre, Binek Kurum, Kuruluş, Sermis ve Kuruluşlara	0,00	0,00	621.362,67
630	07	7	9	3	Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına	0,00	0,00	4.746.922,29
630	12	0	0	0	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	0,00
630	12	3	0	0	Ticaret ve Mülkiyet Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	12	3	6	0	Kira Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	12	3	6	7	Tapınmaz Kiralan	0,00	0,00	0,00
630	12	3	6	7	Spor Tesisi Kiralan	0,00	0,00	0,00

54

Örnek 78

ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	12	3	6	1	Diğer Tapınmaz Kira Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	12	3	6	1	Kültür Amaçlı Tesisi Kira Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	12	3	6	1	Lojman Kira Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	12	3	6	1	Sosyal Tesisi Kira Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	12	3	6	1	Eğitimsel Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	13	9	0	0	Amortisman Giderleri	0,00	0,00	224.034,45
630	13	1	0	0	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	185.631,35
630	13	1	1	0	Yerleş ve Yerleş Düzeylerinin Amortisman Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	13	1	2	0	Binaların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	13	1	3	0	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	110.106,42
630	13	1	4	0	Taahhüt Amortisman Giderleri	0,00	0,00	13.000,06
630	13	1	5	0	Demirbaşların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	62.521,67
630	13	1	6	0	Diğer Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	13	2	0	0	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	38.403,10
630	13	2	1	0	Hakkın Amortisman Giderleri	0,00	0,00	38.403,10
630	14	0	0	0	İr, Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	0,00	0,00	0,00
630	14	2	0	0	Bederve, Gıda Amaçlı ve Müftükta Kurulardan Tüketim Malzemeleri	0,00	0,00	0,00
630	14	3	0	0	Tabii ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	0,00	0,00	0,00
630	14	4	0	0	Yakıt, Yaza Kurulan ve Kalkın Yedek	0,00	0,00	0,00
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	0,00	0,00	0,00
630	14	6	0	0	Giycek, Hırsızlık ve Tuhaşye Malzemeleri	0,00	0,00	0,00
630	14	7	0	0	Yıyıcı	0,00	0,00	0,00
630	14	8	0	0	İçecek	0,00	0,00	0,00
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	0,00	0,00	0,00
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0,00	0,00	0,00
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	0,00	0,00	0,00
630	14	14	0	0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00	0,00
630	14	15	0	0	Doğum, Bakım ve Satış Amaçlı Yarıklar	0,00	0,00	0,00
630	14	16	0	0	Spor Malzemeleri Grubu	0,00	0,00	0,00
630	14	17	0	0	Başarılı Ekipmanlar	0,00	0,00	0,00
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	0,00	0,00
630	99	0	0	0	Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00
630	99	99	0	0	Yükanda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00
GİDERLER TOPLAMI :						0,00	0,00	268.715.880,23

55

Örnek 78

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>