



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

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

Eylül 2016



## İÇİNDEKİLER

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





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

Bayburt 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 Bayburt İl Özel İdaresi'nin 2015 yılı bütçesiyle 18.240.000,00.-TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 33.467.383,02 -TL 2014 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan 71.410.546,17-TL ödenek, ile birlikte yılı ödenekleri toplam 123.117.929,19-TL'ye ulaşmıştır.

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

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)
VergiGelirleri	150.000,00	81.670,21
TeşebbüsveMülkiyetGelirleri	720.000,00	738.918,65
Alınan Bağış ve Yardımlar	4.500.000,00	71.031.613,59
Diğer Gelirler	12.750.000,00	16.474.123,26
SermayeGelirleri	120.000,00	0
<b>Toplam</b>	<b>18.240.000,00</b>	<b>88.326.325,71</b>

2015 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
18.240.000,00	33.467.383,02	71.410.546,17	0	123.117.929,19	69.325.962,82	51.054.879,64

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.

<b>2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ</b>		
<b>Gider Türü</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gider</b>
PersonelGiderleri	5.596.000,00	21.622.023,97
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.104.000,00	3.726.928,41
Mal ve Hizmet Alım Gideri	4.537.000,00	9.656.946,73
Faiz giderleri	0	0
Cari Transferler	646.000,00	616.953,20
SermayeGiderleri	5.263.000,00	32.022.682,78
SermayeTransferi	294.000,00	1.680.427,73
Yedek Ödenek	800.000,00	0
<b>TOPLAM</b>	<b>18.240.000,00</b>	<b>69.325.962,82</b>

### **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Bayburt 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.

Bayburt 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 Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2015 yılı denetimi kapsamında Bayburt 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

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

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen 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: Taşınmaz Kültür Varlıklarını Koruma Katkı Payının 333 Emanetler hesabına kaydedilmesi gerekirken 600 Gelirler Hesabına kaydedilmesi**

Taşınmaz Kültür Varlıklarını Koruma Katkı Payları 600.4.3.2.2 Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar koduna kaydedilerek gelir kaydı yapılmıştır.

Gerek 13.04.2005 tarih ve 25785 sayılı, gerekse de bu yönetmeliği yürürlükten kaldıran 22.08.2015 tarih ve 29453 sayılı Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik hükümlerine göre *belediyelerce katkı payı olarak tahsil olunan tutarların il özel idarelerince bu amaçla açılacak banka hesabına yatırılacağı ve katkı payı hesabından yapılacak harcamaların vali tarafından denetleneceği ve bu hesaptan elde edilecek nema ve benzeri gelirlerin yönetmelikte belirtilen amaçlar dışında kullanılmayacağı* ifade edilmiştir.

Nitekim Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Tanımlar” başlıklı 4 üncü maddesinde gelir; *“İlk defa hesaplara alınacak varlıklar ile yeniden değerlendirilme farkları dışında, öz kaynakta artışa neden olan her türlü işlem”* olarak tanımlanmaktadır. ilgili mevzuatınca belirlenen amaçlar doğrultusunda harcanabilen katkı payları niteliği itibariyle emanet bir varlık olarak kabul edilebilir. Dolayısıyla 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun ilgili hükümleri çerçevesinde değerlendirildiğinde katkı paylarının, kaydedildiği 600.4.3.2.2 kodu olan *Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar* niteliğinde İl Özel İdaresinin geliri olarak kabul edilmesi mümkün görülmemektedir. Bu payların 333 Emanetler Hesabına kaydedilmesi daha uygun olacaktır. Anılan katkı paylarının gelir olarak kaydedilmesi mali tablolarda 600 Gelirler ve 333 Emanetler Hesaplarında hataya neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** 2683 Sayılı Kültür Varlıklarını Koruma Kanununun 12. Maddesi gereğince; Mahalli İdareler ( Belediyeler ) tarafından % 10 Emlak Vergisi Payı olarak İl Özel İdaresince tahsil edilen gelirler, 600.05.02.02.99 Diğer paylar olarak gelir ve 06.01.01.02 Fonksiyonel kod olarak projelendirilerek takibi yapılmış olup; 2016 Mali Yılına devri yapılan Kültür Varlıklarını Koruma Katkı Payı bütçe gideri yapılarak, 333 Emanetler Hesabına alımı yapıp ve sonraki yıllar bu hesaptan takibi sağlanacaktır.

**Sonuç olarak** 600 Gelirler Hesabına kaydedilen tutarların geçmiş yıllar payları da tespit edilerek 333 Emanetler Hesabına alınması gerekmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

*Bayburt İl Özel İdaresi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının 600 Gelirler Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.*



## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## 2015 YILI BAYBURT İL ÖZEL İDARESİ BİLANÇOSU (TL)

Aktif	Cari Yıl 2015	Pasif	Cari Yıl 2015
1 Dönen Varlıklar	52.974.939,78	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.931.667,10
10 Hazır Değerler	51.689.616,54	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
12 Faaliyet Alacakları	215.942,25	32 Faaliyet Borçları	176.496,20
14 Diğer alacaklar	0,00	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	816.772,43
15 Stoklar	1.069.380,99	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	938.398,47
16 Ön Ödemeler	0,00	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
2 Duran Varlıklar	72.641.982,06	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
24 Mali Duran Varlıklar	240.000,00	5 Öz Kaynaklar	123.685.254,74
25 Maddi Duran Varlıklar	72.401.982,06	50 Net Değer	40.718.874,66
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	51 Değer hareketleri	2.412.646,07
29 Diğer Duran Varlıklar	0,00	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	44.471.528,67
		58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-6.420.341,02
		59 Dönem Faaliyet Sonuçları	42.502.546,36
<b>Aktif Toplamı</b>	<b>125.616.921,84</b>	<b>Pasif Toplamı</b>	<b>125.616.921,84</b>

## 2015 YILI BAYBURT İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2013	2014	2015
	Kod.1				
630	01	Personel Giderleri	17.997.027,61	18.025.345,49	22.424.806,40
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumların Devlet Primi Gid.	3.478.810,84	3.091.497,70	3.750.586,61
630	03	Mal Ve Hizmet Alımları Gideri	8.507.835,10	7.996.518,60	4.749.044,24
630	04	Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	05	Cari Transferler	105.960,17	400.347,53	619.953,20
630	07	Sermaye Transferleri	1.529.676,44	793.792,07	1.680.427,73
630	11	Değer Ve Miktar Değişim Giderleri	6.167.035,70	1.475.143,42	1.548.311,60
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	0,00
630	13	Amortisman Giderleri	801.435,94	3.666.192,69	4.756.099,11
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	5.927.856,30	4.830.481,29	8.828.605,09
630	30	Proje Kapsamından Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	0,00
630	99	Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00
<b>Giderler Toplamı (A)</b>			<b>42.994.104,18</b>	<b>38.649.047,62</b>	<b>47.192.502,33</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	2013	2014	2015
	Kod.1				
600	01	Vergi Gelirleri	36.718,22	122.531,87	82.137,21
600	03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	428.218,98	385.376,59	745.922,02
600	04	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	44.150.387,80	46.267.409,15	72.392.866,20
600	05	Diğer Gelirler	9.024.762,74	12.290.472,27	16.474.123,26
600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	0,00
<b>Gelirler Toplamı (B)</b>			<b>53.640.087,74</b>	<b>59.065.789,88</b>	<b>89.695.048,69</b>
<b>Faaliyet Sonucu (A-B) (+ / -)</b>			<b>10.645.983,56</b>	<b>20.416.742,26</b>	<b>42.502.546,36</b>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>