



# MUĞLA İL ÖZEL İDARESİ

## 2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2014



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>3</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>5</b>
<b>EKLER .....</b>	<b>6</b>



## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

Muğla İl Özel İdaresi; il sınırları içerisinde kamu hizmetlerini (tarım, sanayi, spor, eğitim, bayındırlık, sanat, kültür, turizm, kırsal altyapı, afet ve acil durum, güvenlik ve sosyal hizmetler) yerine getirmek amacını taşıyan ve bu alanlarda faaliyet göstermek üzere teşkilatlandırılmış ve yetkilendirilmiş, tüzel kişiliği bulunan bir kuruluştur. Temsilcisi ve yürütmenin başı validir. İl Genel Meclisi ve İl Encümeni karar ve denetim organı olarak İl Özel İdarelerinin organizasyon yapısında yer almaktadır.

İl Özel İdareleri 22.05.2005 tarih ve 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile düzenlenmiştir. Bu kanunda İl Özel İdarelerinin yukarıda saydığımız faaliyetleri yapmak üzere ilin kurulmasına dair kanunla kurulduğu, ilin kaldırılmasıyla tüzel kişiliğinin sona erdiği ve İl Özel İdaresinin görev alanının il sınırlarını kapsadığı belirtilmiştir.

İl özel idarelerinin kadro ve muhasebe ilkelerini belirleyen yönetmelikleri de bulunmaktadır.

Muğla İl Özel İdaresi; İl Özel İdareleri Tasnif Cetveline (İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik) göre Nüfusu 800.000 – 999.999 arası olan (B-7) Grupta Denizli ve Aydın ili ile aynı kategoridedir.

Muğla ilinde 11 adet ilçe ve dolayısıyla ilçe özel idare müdürlüğü bulunmaktadır. 11 ilçeden 43 adet il genel meclisi üyesi seçilmektedir.

Muğla İl Özel İdaresi'nin 2013 yılında 129.107.062,11.- TL Bütçe Giderine karşılık 174.957.614,44.- TL Bütçe Geliri (Net) bulunmaktadır.

Muğla İl Özel İdaresi'nin 270 memur norm kadrosuna karşılık 146 memuru, 128 işçi norm kadrosuna karşılık ise 262 (207 sürekli - 55 geçici) işçisi olmak üzere toplam 408 personeli bulunmaktadır.

Sınıfı	Norm Kadro Sayısı	Dolu (Toplam)
Memur	270	146
İşçi	128	207
Geçici İşçi		55
Toplam Personel	398	408

Muğla İl Özel İdaresinin; aşağıda belirtilen şirketlerle ortaklığı bulunmaktadır.

Kuruluş	İdarenin Hisse Tutarı	Hisse Oranı %	Kuruluşun Sermayesi
Bağyaka Maden Suyu ve Kaplıca İşletmeleri Turizm ve Ticaret A.Ş.	232.252,20	58,00	400.404,81
Toktaş İnşaat Turizm Sanayii ve Ticaret A.Ş.	131.261,25	61,00	215.500,00
Melsa Muğla El Sanatları Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	1.687.500,00	75,00	2.250.000,00
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	874,00		

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Büyükşehir statüsü kazanan Muğla ilinde İl Özel İdaresi'nin tüzel kişiliği mahalli idareler seçim tarihi itibarı ile (30 Mart 2014) sona ermiştir.

Muğla İl Özel İdaresi'nin 2013 yılı itibarı ile gelir gider dengesi aşağıda gösterilmiştir.

Personel Giderleri (830.1)	36.234.696,32
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri (830.2)	4.346.358,50
Mal ve Hizmet Alım Giderleri (830.3)	43.597.906,32
Cari Transferler (830.5)	9.477.808,44
Sermaye Giderleri (830.6)	35.450.292,53
<b>Bütçe Gideri Toplamı</b>	<b>129.107.062,11</b>
Vergi Gelirleri (800.1)	220.722,80
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (800.3)	5.922.661,73
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler (800.4)	98.096.472,54
Diğer Gelirler (800.5)	70.905.895,69

<b>Bütçe Geliri Toplam</b>	<b>175.145.752,76</b>
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Toplamı (-)	188.138,32
<b>Net Bütçe Geliri</b>	<b>174.957.614,44</b>
<b>Bütçe Gelir Gider Farkı</b>	<b>45.850.552,33</b>

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,

Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

Teminat mektupları 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.

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 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.

### ***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***

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

**EKLER****EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****MUĞLA İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI BİLANÇOSU**

<b>AKTİF</b>	
1 DÖNEN VARLIKLAR	138.426.462,70
10 HAZIR DEĞERLER	127.615.846,03
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	0
102 BANKA HESABI	127.592.104,19
103 VERİLEN ÇEK. VE GÖND. EMİRLERİ	0
109 BANKA KREDİ KART. ALACAKLAR	23.741,84
12 FAALİYET ALACAKLARI	8.468.780,51
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	8.422.371,59
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	46.408,92
14 DİĞER ALACAKLAR	63.903,83
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	63.903,83
15 STOKLAR	2.277.932,33
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.277.932,33
16 ÖN ÖDEMELER	0
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0
2 DURAN VARLIKLAR	338.401.608,59
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	10.131.745,47
240 MALİ KUR. YATIRILAN SERMAYELER HESABI	8.079.858,02
241 MAL VE HİZ. ÜRETEBİLİR KUR. YAT. SERMAYELER	2.051.887,45
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	328.149.615,37
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	15.482.541,56
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	109.792.072,38
252 BİNALAR HESABI	102.690.674,36
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	4.148.472,47
254 TAŞITLAR HESABI	6.695.964,60
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	3.609.539,41
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.279.316,86
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	90.009.667,45
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	120.247,75
260 HAKLAR HESABI	120.247,75
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0
294 ELDEN ÇIK. STOK. VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	0
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>476.828.071,29</b>

<b>PASİF</b>	
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	38.540.373,04
32 FAALİYET BORÇLARI	695.988,34
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	695.988,34
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	34.640.402,11
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.177.557,74
333 EMANETLER HESABI	32.462.844,37
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.203.982,59
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.164.049,86
361 ÖDENECEK SGK HESABI	1.891.435,87
362 FON. VEYA DİĞ. KAMU İD. ADINA YAP. TAHSİLAT	148.496,86
363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0
5 ÖZ KAYNAKLAR	438.287.698,25
50 NET DEĞER	217.456.927,23
500 NET DEĞER HESABI	217.456.927,23
51 DEĞER HAREKETLERİ	0
511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	281.584.666,93
570 GEÇ. YIL. OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	281.584.666,93
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-95.554.080,47
580 GEÇ. YIL. OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-95.554.080,47
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	34.800.184,56
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	67.402.809,61
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-32.602.625,05
<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>476.828.071,29</b>

**MUĞLA İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (ÖZET)**

Personel Giderleri (630.1)	30.955.589,80
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri (630.2)	4.072.718,70
Mal ve Hizmet Alım Giderleri (630.3)	10.952.592,72
Cari Transferler (630.5)	7.749.517,01
Sermaye Transferleri (630.7)	28.241.112,77
Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler (630.12)	502.112,70
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (630.14)	6.766.674,92
<b>Giderler Toplamı</b>	<b>89.240.318,62</b>
Vergi Gelirleri (600.1)	219.146,17
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (600.3)	5.771.169,29
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler (600.4)	89.581.824,67
Diğer Gelirler (600.5)	62.791.993,55
<b>Gelirler Toplamı</b>	<b>158.364.133,68</b>
<b>Faaliyet Sonucu</b>	<b>69.123.815,06</b>

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIđI

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>