



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**AMASYA İL ÖZEL İDARESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**ARALIK 2013**

T.C. SAYIŞTAY NAŐKANLIĐI  
06100 Balgat/ANKARA  
Tel: 312 295 37 59 Fax: 312 295 48 04  
e-posta:sayistay@sayistay.gov.tr

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>AMASYA İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI .....</b>	<b>2</b>
<b>KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>3</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>7</b>
<b>VURGULANACAK HUSUSLAR .....</b>	<b>8</b>

## ***AMASYA İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ***

Amasya İl Özel İdaresi, tüm il özel idarelerinin kuruluşunu, organlarını, yönetimini, görev, yetki ve sorumlulukları ile çalışma usul ve esaslarını düzenleyen 22.02.2005 tarih ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununa tabi olarak faaliyet göstermektedir.

Amasya İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olup, 2 nci maddede sayılan genel yönetim kapsamındaki mahalli idareler ve 12 nci maddesinde sayılan mahalli idare bütçe sınıfında yer almaktadır. Özel idareler bütçe ve muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirmektedirler. Bu Yönetmeliğe dayalı olarak İçişleri Bakanlığı tarafından tüm özel idarelerin bütçe ve muhasebe işlemlerinde kullanılmak üzere e-İçişleri Bütçe ve Muhasebe Programı çıkartılmış ve bu programla muhasebe ve bütçe işlemleri yürütülmektedir.

Kurum İçişleri Bakanlığı ile idari vesayet yetkisi gereği ilgili bulunmaktadır.

5302 Sayılı Kanunun “İl özel idaresinin görev ve sorumlulukları” başlıklı 6 ncı maddesi kapsamında belirtilen görev ve yetki alanı dahilinde faaliyetlerini yerine getirmektedir.

5302 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi gereğince İçişleri Bakanlığı’na çıkarılan “İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik” ile kurumun teşkilat yapısı belirlenmiştir.

Buna göre, İl Genel Meclisi, Vali, İl Daimi Encümeni, Genel Sekreter, 2 Genel Sekreter Yardımcısı, 11 Müdür ve 5 İlçe Müdürlüğü teşkilat yapısını oluşturmaktadır.

Amasya İl Özel İdaresinin 2012 Yılı Bütçe büyüklükleri şu şekilde gerçekleşmiştir.

**BÜTÇE GİDERLERİ**

Hesap Kodu	Ekonomik Kodu	Giderin Türü	2012 Yılı
830	1	Personel Giderleri	26.829.854,51
830	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.563.021,29
830	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.659.338,77
830	5	Cari Transferler	1.730.782,58
830	6	Sermaye Giderleri	49.173.113,07
830	7	Sermaye Transferleri	87.500,00
<b>Bütçe Gideri Toplamı:</b>			<b>106.043.610,22</b>

**BÜTÇE GELİRLERİ**

Hesap Kodu	Ekonomik Kodu	Gelirin Türü	2012 Yılı
800	1	Vergi Gelirleri	169.800,49
800	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.660.852,64
800	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	66.572.820,57
800	5	Diğer Gelirler	22.885.871,72
<b>Bütçe Geliri Toplamı:</b>			<b>99.289.345,42</b>

***KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

Amasya İl Özel İdaresi, muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını buna göre hazırlamaktadır.

İlgili Yönetmelik ve Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince Hesap Dönemi sonunda ve Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde; Mizanlar, Bilanço, Banka Mevcudu Tespit Tutanakları, Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı, Teminat Mektupları Sayım Tutanağı, Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı, Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Hesabı İcmal Cetveli veya Envanter Defteri, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Faaliyet sonuçları Tablosu veya Gelir

Tablosu, Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Finansal Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Gelirleri Tahakkuk Artıklarından Zamanaşımına Uğramış Olanlara İlişkin Ayrıntı Cetveli, Sayıştay İlamları Cetveli ile Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste bulunmaktadır.

Denetim, söz konusu Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince Hesap Dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

### ***DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU***

Amasya İl Özel İdaresi 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 bildirmekle 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 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) oluşturmaktadır.

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

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

### **BULGU 1**

Amasya İl Özel İdaresi 2012 yılı mali denetimi sonucunda; gider bütçesi "8" finans kodunda izlenen şartlı bağış ve yardımları ödeneklerinin amacı hilafına "5" mahalli idareler finansal koduna aktarma yapıldığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

### **BULGU 2**

Kurumun 2012 yılı hesabına ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, "120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı"nın hiç kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

### **BULGU 3**

Kurumun 2012 yılı hesabına ilişkin tüm muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, "121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı"nın hiç kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.”

### **BULGU 4**

Kurumun muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemede, "165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı"nın hiç kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

### **BULGU 5**

Kurumun muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, "220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı"nın (uzun vadeli) hiç kullanılmadığı görülmüştür.



Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

### **BULGU 6**

Kurumun muhasebe kayıtları üzerinde yapılan inceleme neticesinde, "381 Gider Tahakkukları Hesabı"nın hiç kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

### **BULGU 7**

Kurumun abonelikleri dolayısıyla elektrik, su ve doğalgaz idarelerine verilen güvence bedellerinin "126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı"nda izlenmek yerine doğrudan "830 Bütçe Giderleri Hesabı"na borç kaydedilerek giderleştirildiği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

### **BULGU 8**

Kurumun muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda, duran varlıklara ilişkin bedellerin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesabın yok edilmesi için amortisman ayırma işleminin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Amasya İl Özel İdaresi 2012 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı (gelirler, giderler, ödenekler ve amortismanlar hesap alanlarındaki eksiklikler hariç) tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

## **VURGULANACAK HUSUSLAR**

1- Kurumun muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 248 inci maddesi uyarınca; belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın kullanılması gerekmektedir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2- Kurumun muhasebe kayıtları üzerinde yapılan inceleme sonucunda, "920 Gider Taahhütleri Hesabı" ile "921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı"nın hiç kullanılmadığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre, "920-Gider Taahhütleri Hesabı"nın, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı zamanda gerek yılı için geçerli, gerekse ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgiler için "Taahhüt Kartı" düzenleneceği ve yapılan işlemlerin buraya kaydedileceği belirtilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

3- İl Özel İdare Müdürlüğüne ait 2012 yılı cari ve sermaye transferlerinin incelenmesi sonucunda; Vilayetler Hizmet Birliğine gönderilen katılım payının bir önceki yıl (2011) kesinleşen gelir bütçesi öz gelirlerinin % 1'i üzerinden hesaplanması gerekirken 2012 yılı tahmini gelir bütçesinin tamamının % 1'i üzerinden hesaplandığı tespit edilmiştir.

İl Özel İdaresi 2012 yılı için Vilayetler Hizmet Birliğine göndereceği payı o yıl için yaptığı tahmini bütçe toplamı üzerinden hesaplamıştır. Hâlbuki bir önceki yıl (2011) gelir kesin hesap cetvelinin “yılı net tahsilatı” toplamından, “bağış ve yardımlar ile özel gelir kalemlerinin” (04 ekonomik kodu ile başlayan gelirler) düşülmesi sonucu bulunan ve öz gelir olarak nitelendirilen tutar üzerinden hesaplanması gerekmektedir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.