



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BİNGÖL 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6.	EKLER.....	5

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bingöl 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 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Bingöl İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 42.500.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 102.169.304,73 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 124.352.695,07 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 269.460.140,19 TL'na ulaşmıştır.

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU							
Bütçe Verilen Ödenek	ile	Önceki Yıllan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödenegi Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
42.500.000,00		102.169.304,73	124.352.695,07	0,0	269.460.140,19	159.846.796,29	69.959.266,40

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.

Öte yandan, Kurumun 2014 yılı faaliyet döneminde tahakkuk ettirilen her türlü gelirleri (600- Gelirler) ile aynı dönemde tahakkuk ettirilen her türlü giderleri (630-Giderler) raporumuzun "Ek 1: Kamu Mali Tabloları" bölümünde yer alan Faaliyet Sonuçları Tablosunda gösterildiği gibidir. Yukarıda açıklanan 800- Bütçe Gelirleri ile 830- Bütçe

Giderleri faaliyet dönemi içerisinde tahakkuk ettirilen gelirler ile giderlerden nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ve ödemeleri göstermektedir.

2014 yılına özgü olarak 6360 sayılı Kanunun 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.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bingöl İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanunun 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.

Bingöl 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.

2014 yılı denetimi kapsamında Bingöl 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 yürütölüp 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 yansıtmışından 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 GÖRÜŞÜ

Bingöl İl Özel İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİNGÖL İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	Cari Yıl 2014 (TL)	PASİF	Cari Yıl 2014(TL)
1 DÖNEN VARLIKLAR	67.904.514,59	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.513.181,27
10 HAZIR DEĞERLER	66.106.047,96	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	83.420,59
102 BANKA HESABI	66.106.047,96	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	83.420,59
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	579.334,60
12 FAALİYET ALACAKLARI	48.795,32	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	579.334,60
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	39.978,07	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.753.192,31
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	566.582,27
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	8.817,25	333 EMANETLER HESABI	5.186.610,04
14 DİĞER ALACAKLAR	32.631,28	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.097.233,77
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	32.631,28	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	754.180,38
15 STOKLAR	1.705.876,03	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	312.086,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.705.876,03	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	30.967,39
16 ÖN ÖDEMELER	11.164,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.961.045,27
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	1.961.045,27
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	1.961.045,27
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	11.164,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	304.957.077,29
2 DURAN VARLIKLAR	246.526.789,24	50 NET DEĞER	97.352.686,53
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	4.089.508,05	500 NET DEĞER HESABI	97.352.686,53
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	3.467.418,05	51 DEĞER HAREKETLERİ	-4.519.500,45
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	622.090,00	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	242.279.635,69	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-4.519.500,45
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	934.803,82	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	167.457.829,46
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	55.594.711,77	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	167.457.829,46
252 BİNALAR HESABI	168.317.135,64	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-39.155.863,32
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.775.893,53	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-39.155.863,32
254 TAŞITLAR HESABI	5.486.841,12	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	83.821.925,07
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.749.890,31	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	93.033.045,35
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-9.211.120,28

258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	1.420.359,50	PASİF TOPLAMI	314.431.303,83
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	157.645,50		
260	HAKLAR HESABI	157.645,50		
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00		
	AKTİF TOPLAMI	314.431.303,83		
	NAZIM HESAPLAR	13.086.063,89	NAZIM HESAPLAR	13.086.063,89
				8,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	8,00		
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.847.331,79		
				5.847.331,79
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	7.238.724,10		
				7.238.724,10
	GENEL TOPLAM	327.517.367,72	GENEL TOPLAM	327.517.367,72

BİNGÖL İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇ TABLOSU

Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ			2014 Yılı
600	1	Vergi Gelirleri		93.525,73
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		1.421.939,33
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		129.380.126,11
600	5	Diğer Gelirler		34.147.349,12
GELİRLER TOPLAMI:				165.042.940,29
Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ			2014 Yılı
630	1	Personel Giderleri		33.738.629,56
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına		717.676,91
		Devlet Primi Giderleri		
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri		28.543.487,49
630	4	Faiz Giderleri		128.749,15

630	5	Cari Transferler		81.947,50
630	7	Sermaye Transferleri		2.205.961,36
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		3.000,00
630	13	Amortisman Giderleri		5.322.257,73
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri		2.333.284,06
GIDERLER TOPLAMI :				81.221.015,22
FAALİYET SONUCU (+/-)				83.821.925,07

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>