



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAYSERİ İL ÖZEL İDARESİ

2012YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

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>

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

İÇİNDEKİLER

KAYSERİ İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	5

KAYSERİ İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

İl Özel İdareleri illerin kurulması ile oluşturulan ve tarihi geçmişi 1860 lı yıllara dayanan mahalli idare kurumlarıdır. Bugünkü şeklini 22.02.2005 tarih ve 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunundan almaktadır.

Kayseri İl Özel İdaresi kamu tüzel kişiliğine sahip ve kendine özgü bütçesi olan mahalli idare birimidir. İçişleri Bakanlığı ile idari vesayet ilişkisi bulunmaktadır. Kayseri İl Özel İdaresi'nin yürüttüğü başlıca faaliyetler şunlardır:

Kurum, gençlik ve spor, sağlık, tarım, sanayi ve ticaret; Belediye sınırları il sınırı olan Büyükşehir Belediyeleri hariç ilin çevre düzeni plânı, bayındırlık ve iskân, toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat, turizm, sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları; ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırları içinde, İmar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, çevre, acil yardım ve kurtarma, orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri belediye sınırları dışında yapmaktır.

Kayseri İl Özel İdaresi Valinin üst yöneticiliğinde İl Genel Meclisi, İl Özel İdaresi Genel Sekreterliği ve İl Encümeninden oluşmaktadır. Genel Sekretere bağlı 2 Genel Sekreter Yardımcısı ve bunlara bağlı olarak 6 daire başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

KAYSERİ İL ÖZEL İDARESİNİN MALİ DURUMU

Cok Yıllı Bütçe Tahmini

	2012	2013	2014
Yıllara Göre Bütçe	40.000.000,00	41.600.000,00	43.264.000,00

**Toplam Ödeneğin Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre
Dağılımı Ve Yapılan Harcamalar (2012)**

KODU	AÇIKLAMA	BÜTÇE ÖDENEĞİ	TOPLAM ÖDENEK	YAPILAN HARCAMA	DEVAM EDEN PROJELER
1	Genel Kamu Hizmetleri	23.305.819,00	24.054.443,06	19.689.721,53	330.827,52
2	Savunma Hizmetleri	420.000,00	420.000,00	124.787,18	0,00
3	Kamu Düzeni Ve Güvenlik Hizmetleri	200.000,00	200.000,00	50.740,00	30.000,00
4	Ekonomik İşler Ve Hizmetler	7.312.000,00	25.753.854,75	21.128.900,55	4.389.398,10
5	Çevre Koruma Hizmetleri	750.000,00	831.152,56	79.728,09	751.424,47
6	İskan Ve Toplum Refahı Hizmetleri	250.000,00	1.093.800,39	74.271,94	972.411,89
7	Sağlık Hizmetleri	0,00	599.558,00	420.298,30	99.558,00
8	Dinlenme Kültür Ve Din Hizmetleri	100.000,00	100.000,00	99.876,41	0,00
9	Eğitim Hizmetleri	7.412.181,00	10.760.749,22	7.757.951,91	2.992.797,31
10	Sosyal Güvenlik Ve Yardım Hizmetleri	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00
TOPLAM		40.000.000,00	64.063.557,98	49.426.275,91	9.566.417,29

2011 Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveli

Geçen Yılda Devreden Ödenek	Bütçe İle Verilen Ödenek	Ek ve Olağanüstü Verilen Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
20.058.343,25	41.000.000,00	96.034.627,19	157.092.970,44	121.031.728,40	1.765.883,74	34.295.358,30

2011 Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli

Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilât	Tahsilâtın Ret ve İadeleri	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk
31.000.000,00	109.908,17	148.892607,25	149.002.515,42	149.740.515,42	10.276,29	2.205.343,32

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kayseri İl Özel İdaresi, hesap ve işlemlerine ilişkin muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte ve mali rapor ve tablolarını ilgili yönetmeliğe göre hazırlamaktadır.

Kayseri İl Özel İdaresi Bütçe Mali Rapor ve Tabloları:

- 2012 mali yılı İdare Hesabı Yevmiye Defteri,
- 2012 Yılı Bütçesi,
- Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu,
- Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu,
- Bütçe Giderlerinin Finansal Sınıflandırılması Tablosu,
- Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- Bütçe Giderleri ve Ödenekler Cetveli,
- Bütçe Gelirleri Tahakkuk Artıklarından Zamanaşımına Uğramış Olanlara İlişkin Ayrıntı Cetveli,
- Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste,
- Kasa Sayım Tutanağı,
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı,
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- Sayıştay İlamları Cetveli'nden oluşmaktadır.

Denetimimiz yukarıda sayılan defter, tablo, cetvel ve tutanaklar ile Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmış olup Kesin Hesaba ilişkin cetvel ve tabloların düzenlenmesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 40.maddesine göre mali yılı takip eden yılın mart ayında başlayacağı ve haziran ayı sonuna kadar Başkanlığımıza gönderileceğinden dolayı incelenen mali tablolar içerisinde yer almamıştır.

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 Sayıştay'a 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) 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

Kayseri İl Özel İdaresinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının 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.