



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**UŞAK İL ÖZEL İDARESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**ARALIK 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 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 rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıőtır.

## ***İÇİNDEKİLER***

UŞAK İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4

## UŞAK İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Uşak İl Özel İdaresi, Uşak ili halkının mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere ilin kuruluşu ile birlikte kurularak faaliyet gösteren ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idari ve mali özerkliğe sahip bir mahalli idare kuruluşudur. İl özel idarelerinin görev ve yetkileri 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunda belirlenmiş olmakla birlikte diğer kanunlar ile de bu idarelere bir takım görevler yüklenmiştir.

5302 sayılı Kanuna göre örgütlenmiş olan Uşak İl Özel İdaresinin teşkilat yapısı, mali yapısı ve muhasebe sistemi aşağıda açıkladığı gibidir.

A-Teşkilat Yapısı: Uşak İl Özel İdaresi Teşkilatı; Vali başta olmak üzere, İl Genel Meclisi, İl Encümeni, (1) Genel Sekreter, (1)Hukuk Müşaviri, (1) Genel Sekreter Yardımcısı, (5) İlçe Özel İdaresi Müdürü ve (12) Hizmet Müdürlüğünden oluşmuştur.

B-Kurumun Mali Yapısı ve Muhasebe Sistemi: İl Özel İdaresinin muhasebe sistemi, 5018 sayılı Kanun uyarınca çıkarılmış bulunan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre oluşturulmuştur.

Muhasebe hizmetleri, muhasebe yetkilisi sertifikası bulunan Mali Hizmetler Müdürlüğü vekili tarafından yürütülmektedir.

Muhasebe kayıt ve işlemleri ile tüm birimlerdeki yazışmalar e-içişleri projesi kapsamında internet üzerinden yapılmaktadır. Yılsonunda bu sistemden ilçeler de dâhil idarenin tüm hesabı için kesin mizan alınabilmektedir. Ancak aylık mizanlar, merkez için ayrı ve ilçelerin her biri için ayrı ayrı alınabilmekte, sistem, hesabın bütünü için geçici mizan çıkartılmasına imkân vermemektedir.

Uşak İl Özel İdaresinin 2012 yılına ait kesinleşmiş bütçe büyüklüklerinin incelenmesi sonucunda aşağıdaki tespitler yapılmıştır.

1- 2012 yılı gelir bütçesinin 22.570.000 TL olarak kabul edildiği ancak yıl sonunda 66.638.808,42 TL gelir elde edildiği,

2- 2012 yılı gider bütçesinin 22.570.000 TL olarak (devlet yardımları hariç tutularak) tahmin edildiği, ancak 2012 yılı sonunda 56.823.069,55 TL olarak gerçekleştiği, görülmüştür.

### UŞAK İL ÖZEL İDARESİ 2012 YILI GİDER TABLOSU

BÜTÇE GİDERLERİ	12 Aylık Harcama (TL)
Personel Giderleri	15.616.585,41
Sos. Güv. Kur. Ödemeler	2.525.857,57
Mal ve Hizmet Alımları	13.265.431,84
Faiz Giderleri	316.816,51

Cari Transferler	590.344,45
Sermaye Giderleri	23.128.916,05
Sermaye Transferleri	1.379.117,72
<b>TOPLAM</b>	<b>56.823.069,55</b>

### UŞAK İL ÖZEL İDARESİ 2012 YILI GELİR TABLOSU

BÜTÇE GELİRLERİ	(12) Aylık Gerçekleşme Tutarı (TL)
Vergi Gelirleri	60.578,58
Teşebbüs ve Mülk. Gelirleri	1.922.315,81
Al. Bağ. Yrd. Ve Özel Gelirler	38.771.239,99
Diğer Gelirler	25.753.303,94
Sermaye Gelirleri	133.187,51
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler	-1.817,41
<b>TOPLAM</b>	<b>66.638.808,42</b>

### KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Uşak İl Özel İdaresi'nin 2012 mali yılı bütçe ödenekleri ve on ikinci ayın sonu itibariyle gerçekleşen harcama tutarları ile gelir tahminleri ve buna karşılık gerçekleşen gelirlerinin tutarları aşağıda tablo halinde gösterilmiştir. Kurumun, yılsonu itibariyle Muhasebe Birimi tarafından, "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya sunulması gereken defter, tablo ve belgeler ile, 8. maddesi uyarınca denetim ekibimiz tarafından istenilen mali tablolardan ;

- a)Yevmiye defteri,
- b)Geçici ve kesin mizan,
- c) Bilanço,
- ç) Kasa sayım tutanağı,
- d) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- e) Alınan çekler sayım tutanağı,
- f) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- g) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- h) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- ı) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- i) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- j) Bütçe giderleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- k) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu,

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri çerçevesinde incelenerek sonuçlandırılmıştır.

## **DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap Verme Sorumluluğu" başlıklı 8 inci maddesi ile her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır.

Mezkûr Kanunun "Üst Yöneticiler" başlıklı 11 inci maddesinde ise; Üst yöneticilerin, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana karşı sorumlu oldukları ifade edilmektedir.

Bu hükümlere göre Uşak İl İdaresi'nin Üst Yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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, yürütülen 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 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 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

### **DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

#### **Mali Rapor ve Tablolara İlişkin Bulgular**

**BULGU 1:** 2012 Taşınır Kesin Hesap Cetvelinde yer alan 150, 253, 254 ve 255 kodlu hesapların ertesi yıla devreden tutarları ile bu hesapların kesin mizanda yer alan devir tutarları arasında uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir.

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

### **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Uşak İl Özel İdaresinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı (İlk madde ve malzeme, Tesis, makine ve cihazlar, Taşıtlar ve Demirbaşlar) hesap alanlarındaki hata ve 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.