



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TOKAT İL ÖZEL İDARESİ

2012 YILI 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 rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

TOKAT İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6

TOKAT İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Tokat İl Özel İdaresi, Tokat 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 Kanununda belirlenmiş olmakla birlikte diğer kanunlar ile de bu idarelere bir takım görevler yüklenmiştir.

5302 sayılı Kanuna göre örgütlenmiş olan Tokat İl Özel İdaresinin teşkilat yapısı, personel durumu, mali yapısı ve muhasebe sistemi aşağıda açıklandığı gibidir.

A-Teşkilat Yapısı

Tokat İl Özel İdaresi, Vali başkanlığında aşağıda gösterildiği şekilde örgütlenmiştir.

VALİ	
İl Genel Meclisi	İl Encümeni
Genel Sekreterlik	
İlçe Özel İdare Müdürlükleri (Merkez, Almus, Artova, Başçiftlik, Erbaa, Niksar, Pazar, Reşadiye, Sulusaray, Turhal, Yeşilyurt, Zile)	Hukuk Müşavirliği
Genel Sekreter Yardımcısı (İdari)	Genel Sekreter Yardımcısı (Teknik)
1- Mali Hizmetler Müdürlüğü	7-Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü
2- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	8-Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü
3-Yazı İşleri Müdürlüğü	9-Plân Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü
4- Encümen Müdürlüğü	10-Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü
5- Emlâk ve İstimlâk Müdürlüğü	11-Yapı Kontrol Müdürlüğü
6- Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	12-Destek Hizmetleri Müdürlüğü

B- İnsan Kaynakları

Tokat İl Özel İdaresinde; 657 sayılı Devlet Memurları Kanuna tabi 102 adet memur, 3 adet Şahsa Bağlı Kadrolu memur, 8 adet sözleşmeli personel ve 4857 Sayılı İş Kanununa tabi 245 adet de daimi işçi istihdam edilmiş olup, 26 adet boş memur kadrosu bulunmaktadır.

PERSONEL	NORM KADRO	DOLU	BOŞ
----------	------------	------	-----

MEMUR	Genel İdare Hizmetleri	56	48	8
	Teknik hizmetler	58	50	8
	Yardımcı hizmetler	14	4	10
TOPLAM		128	102	26
İŞÇİ	Daimi	245	245	---
	Geçici	---	---	---
SÖZLEŞMELİ			8	--
ŞAHSA BAĞLI			3	---
TOPLAM		373	347	26

C- Mali Yapısı ve Muhasebe Sistemi

İl Özel İdaresinin muhasebe sistemi, 5018 sayılı Kanun uyarınca çıkarılmış bulunan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre oluşturulmuştur.

Kurumun sertifikalı muhasebe yetkilisi bulunmamaktadır. Bu görev Mali Hizmetler Müdürü 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.

Tokat İl Özel İdaresinin 2012 yılı bütçe gelir ve gider rakamları ile bu yılın sonunda gerçekleşen gelir ve gider rakamları aşağıda gösterildiği gibidir.

2012 MALİ YILI	Bütçe Tahmini (TL)	(12) Aylık Gerçekleşme	
		Tutarı (TL)	Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ			
Vergi Gelirleri	250.001,00	134.351,20	0,1215
Teşebbüs ve Mülk. Gelirleri	1.489.932,00	1.304.110,38	1.1798
Al. Bağ. Yrd. Ve Özel Gelirler	2.000.031,00	66.748.427,79	60,3882
Diğer Gelirler	40.210.022,00	42.333.701,68	38,2999
Sermaye Gelirleri	50.013,00	11.680,00	0,0106
Alacaklardan Tahsilât	1,00	-----	
TOPLAM	44.000.000,00	110.532.271,05	100

2012 MALI YILI		(12) Aylık Harcama	
BÜTÇE GİDERLERİ	Bütçe Ödeneği (TL)	Tutarı (TL)	Oranı (%)
Genel Sekreterlik	1.771.011,00	1.297.950,39	1,213
Mali Hizmetler Müdürlüğü	13.791.156,00	35.296.230,87	33,005
Ruhsat Denetim Müdürlüğü	568.002,00	24.616,50	0,023
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	6.965.004,00	8.517.039,02	7,964
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	4.995.750,00	23.970.617,39	22,415
Yapı Kontrol Müdürlüğü	5.395.405,00	4.863.945,68	4,548
Encümen Müdürlüğü	6.002,00	3.935,98	0,003
Yol Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	3.110.003,00	4.734.351,08	4,427
Tarımsal Hizmetler müdürlüğü	2.920.001,00	6.864.277,93	6,418
Plan Proje yatırım ve İnşaat müdürlüğü	930.001,00	1.331.424,34	1,245
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	2.600.351,00	1.658.441,63	1,550
Hukuk Müşavirliği	150.000,00	142.014,71	0,132
İlçe Özel İdare Müdürlükleri	797.314,00	18.234.837,87	17,051
TOPLAM	44.000.000,00	106.939.683,39	100

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Tokat İl Özel İdaresi Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda sayılanlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler denetime sunulmuştur.

- 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) Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,

- 1) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır kesin hesap icmal cetveli,
- i) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- j) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- k) Bütçe giderleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- l) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu,
- m) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel,
- n) Muhasebe yetkililerinin adı, soyadı ve unvanını gösterir cetvel,
- o) İdare adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel.

Denetim; bu defter, tablo ve belgeler ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 yansıtmamasından 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular

BULGU 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosunda “(03.2.0.00) Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alım Giderleri” ile “(06.7.0.00) Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri” nin yardımcı hesaplarının tutarları toplamları ile ana hesap tutarları arasında farklılık bulunduğu tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

BULGU 2: Taşınmazların amortismanına tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve taşınmazların rayiç işlemlerinin tamamlanmasını takiben amortisman ayırma işlemlerine başlanılacağı belirtilmektedir.

BULGU 3: Taşınırların amortismanına tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup, 2012 yılı sonundan itibaren amortisman ayırmaya başlanıldığı ve yeniden düzenlenen 2012 yılı devirli mizanına bu değişikliğin yansıtılmış olduğu görülmüştür.

BULGU4: Sözleşmeye bağlanan taahhütlerin taahhüt kartlarına ve taahhüt hesaplarına kaydedilerek takip edilmediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılından itibaren söz konusu hesapların kullanılmaya başlanıldığı görülmüştür.

BULGU 5: Taşınır kesin hesap icmal cetvelinin hesap kodları itibariyle gelecek yıla devreden tutarları ile 31.12.2012 tarihi itibariyle düzenlenen ana mizanın gelecek yıla devreden tutarları arasında uygunluk bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve uygunsuzluğun giderilmesi için gerekli çalışmaların devam ettiği belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Tokat İl Özel İdaresinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı (ilk 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.

