



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NEVŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Nevşehir 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 2015 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Nevşehir İl Özel İdaresi'nin 2015 yılı bütçesiyle 41.000.000,00-TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 2.622.718,16 -TL 2014 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan 141.578.394,21-TL ödenek, ile birlikte yılı ödenekleri toplam 185.201.112,37-TL'ye ulaşmıştır.

Nevşehir İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)
VergiGelirleri	675.000,00	333.086,89
TeşebbüsveMülkiyetGelirleri	1.400.000,00	1.390.162,93
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.555.013,00	109.009.625,95
Diğer Gelirler	32.235.000,00	45.820.844,09
SermayeGelirleri	5.134.987,00	0,00
Toplam	41.000.000,00	156.513.719,86

2015 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıldan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
41.000.000,00	2.622.718,16	141.578.394,21		185.201.112,37	132.820.332,67	48.833.773,70

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.

2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
PersonelGiderleri	26.587,827,62	24.366.233,55
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	3.742.984,07	3.733.158,98
Mal ve Hizmet Alım Gideri	32.420.293,83	23.031.094,15
Faiz giderleri	321.599,00	208.884,78
Cari Transferler	11.725.858,24	1.573.646,55
SermayeGiderleri	98.294.203,67	64.212.330,44
SermayeTransferi	22.026.906,23	15.694.984,21
Yedek Ödenek	81.439,71	0,00
TOPLAM	185.201.112,37	132.820.332,67

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanununun 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.

Nevşehir 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 Müdürlüğünce gerçekleştirilmektedir.

2015 yılı denetimi kapsamında Nevşehir 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 yürütülüp 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 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.

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 yürütölen 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

Nevşehir İl Özel İdaresi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Personele Aralık Ayı Maaşlarının Ödenmesinde Memurlar İçin 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının, İşçiler İçin 320 Bütçe Emanetleri Hesabının Kullanılmaması.

A-Memurlara 15 Aralık- 14 Ocak maaşı ödenirken, 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı kullanılmamaktadır. Ödenen maaşın yarısı bu yılın bütçesini, yarısı da gelecek yılın bütçesini ilgilendirmektedir. 6 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğine göre, 15 Aralık memur maaşı ödenirken, 1 Ocak-14 Ocak maaş tutarı için 162 hesabı kullanılmalıdır. Ocak ayının başında da, 162 hesabı kapatılarak 830 Bütçe Giderleri Hesabı kullanılır.

B-İşçilerin 15 Aralık maaşı, 14 Ocak'ta ödenirken, 320 Bütçe Emanetleri Hesabı kullanılmamaktadır. İşçiler çalıştıktan sonra maaş aldıkları için, Aralık maaşını Ocakta alacaklardır. Ödenen maaşın yarısı bu yılın bütçesini, yarısı da gelecek yılın bütçesini ilgilendirmektedir. 15 – 31 Aralık maaşı için, bordro düzenlenerek, 320 ve 830 Bütçe Giderleri Hesabı kullanılır. 14 Ocakta da ayrı bir bordro ile, 320 hesabı kapatılarak, ödeme yapılır.

Kamu idaresi cevabında; İl Özel İdaresi muhasebe işlemlerinin yürütüldüğü İşçileri Bakanlığınca düzenlenmiş olan e-içişleri programında memurların aralık ayı maaş ödemesinde 162 Bütçe Dışı avans ve Kredi hesabı kullanılmadığında veya işçilerin aralık-ocak maaş ödemesinde 320 Bütçe emanetleri hesabı kullanıldığında sistem içerisinde oluşan mizan ve diğer cetvellerin veri kayıtlarında hatalar oluşturduğundan dolayı, (e-içişleri sisteminden kaynaklanan bir eksiklik nedeniyle) personel ödemelerinde ilgili hesapların çalıştırılmadığı, e-içişleri sisteminden kaynaklanan eksikliğin giderilmesi halinde bulguda belirtilen işlemin yapılmasının sağlanacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen konunun kullanılan sistemde yer alan bir eksiklikten kaynaklandığı belirtildiğinden bu hususun düzeltilmesi İşçileri Bakanlığınca sağlanabilecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

NEVŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI BİLANÇOSU (TL)

Aktif		Pasif	
1-Dönen Varlıklar	65.820.305,39	3-Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	22.569.130,28
10-Hazır Değerler	61.820.016,70	30-Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	618.425,39
12-Faaliyet Alacakları	1.928.323,76	32-Faaliyet Borçları	1.040.444,86
13-Kurum Alacakları	3.259,65	33-Emanet Yabancı Kaynaklar	10.157.184,49
14-Diğer Alacaklar	60.582,38	36-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	10.752.656,17
15-Stoklar	1.509.627,03	37-Borç Ve Gider Karşılıklar	419,37
16-Ön Ödemeler	498.495,87	4-Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	5.869.148,59
2-Duran Varlıklar	133.786.749,38	40-Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	3.698.262,32
22-Faaliyet Alacakları	307.773,50	43-Diğer Borçlar	2.163.610,34
23-Kurum Alacakları	14.000,00	48-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Giderler	7.275,93
24-Mali Duran Varlıklar	4.428.292,89	5-Öz Kaynaklar	171.168.775,90
25-Maddi Duran Varlıklar	129.036.682,99	50-Net Değer	84.550.051,55
		51-Değer Hareketleri	-43.431.399,95
		57-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	61.227.743,71
		59-Dönem Faaliyet Sonuçları	68.822.380,59
Aktif Toplamı	199.607.054,77	Pasif Toplamı	199.607.054,77
Nazım Hesaplar	60.401.066,67	Nazım Hesaplar	60.401.066,67
Genel Toplam	260.008.121,44	Genel Toplam	260.008.121,44

NEVŞEHİR İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013	2014	2015
630	01	Personel Giderleri	21.031.095,62	22.255.821,96	21.269.687,57
630	02	Sos.Güv.Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.604.541,18	4.276.000,18	3.638.984,26
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.466.285,06	9.252.749,06	9.745.121,54
630	04	Faiz Giderleri	152.896,72	273.770,66	208.884,78
630	05	Cari Transferler	421.160,90	425.792,35	878.757,78
630	07	Sermaye Transferleri	9.022.887,52	4.053.032,46	39.043.119,22
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	12.930.517,58	33.436.629,81	2.455.985,54
630	12	Gelirlerin ret ve iadesinden kay. giderler	273.568,84	1.110.162,31	41.683,36
630	13	Amortisman Giderleri	2.815.651,41	69.974,00	103.117,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	13.257.856,30	11.260.073,49	12.788.689,75
		GİDERLER TOPLAMI (A)	75.116.461,13	86.414.006,28	90.174.030,80
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015
600	01	Vergi Gelirleri	135.077,00	128.199,84	237.599,07
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	591.048,07	1.509.591,58	2.468.601,92
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	58.843.440,42	63.677.354,17	110.348.204,24
600	05	Diğer Gelirler	19.552.404,50	34.457.451,20	45.942.006,16
		GELİRLER TOPLAMI (B)	79.131.723,42	99.808.543,81	158.996.411,39
		FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			68.822.380,59

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>