



KIRIKKALE İL ÖZEL İDARESİ

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırıkkale İl Özel İdaresi bütçe ve muhasebe işlemlerini 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu, 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48 inci, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 65 inci ve 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 ve 22 nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirmektedir. Bu yönetmelik il özel idarelerinin gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesi amaçlarına göre faaliyet göstermelerini öngörmektedir.

2013 GİDER BÜTÇESİ

Kurumsal Kod.	Ekonomik Kod I.Düzye	Açıklama	Gider Toplamı	%
44.71.00.00.00	01	Personel Giderleri	26.115.394,50	28,28
44.71.00.00.00	02	Sos.Güv.Kur.Dev.Primi Gid	4.666.592,58	5,05
44.71.00.00.00	03	Mal ve Hizmet Alımı Gid	14.525.547,21	15,74
44.71.00.00.00	04	Faiz Giderleri	303.763,81	0,33
44.71.00.00.00	05	Cari Transferler	1.074.056,73	1,16
44.71.00.00.00	06	Sermaye Giderleri	45.189.816,38	48,94
44.71.00.00.00	07	Özel Teşebbüslere	463.788,00	0,50
Toplam Gider:			92.338.959,21	100

2013 GELİR BÜTÇESİ

Kurumsal	Ekonomik	Açıklama	Gelir Toplamı	%
-----------------	-----------------	-----------------	----------------------	----------

Kod.	Kod I.Düzyey			
44.71.00.00.00	01	Vergi Gelirleri	70.829,69	0,07
44.71.00.00.00	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Geliri	752.352,17	0,77
44.71.00.00.00	04	Alınan Bağış ve Yardımlar	79.045.042,02	81,22
44.71.00.00.00	05	Diğer Gelirler	17.401.242,50	17,88
44.71.00.00.01	06	Sermaye Gelirleri	49.381,92	0,05
	Toplam Gelir:		97.318.848,30	100,00

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet Sonuçları Tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

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 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 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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırıkkale İl Özel İdaresi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****(01.01.2013 – 31.12.2013 KIRIKKALE İL ÖZEL İDARESİ
44.71 Tüm Muhasebe Birimleri 2013 Yılı Bilançosu**

AKTİF	2011	2012	Cari Yıl 2013
	TL	TL	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR			70.005.604,35
10 HAZİR DEĞERLER			48.106.568,70
102 BANKA HESABI			48.106.568,70
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)			0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI			30.699,04
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR			0,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİAL ACAKLAR HESABI			30.699,04
14 DİĞER ALACAKLAR			11.602.657,88
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			11.602.657,88
15 STOKLAR			298.450,53
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			298.450,53
16 ÖN ÖDEMELER			284.184,63
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			284.184,63
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			9.683.043,57
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			9.683.043,57
2 DURAN VARLIKLAR			113.375.155,48
22 FAALİYET ALACAKLARI			2.564.423,81

PASİF	2011	2012	Cari Yıl 2013
	TL	TL	TL
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			4.374.719,13
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			0,00
300 BANKA KREDİLERİ HESABI			0,00
32 FAALİYET BORÇLARI			1.553.377,17
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			1.553.377,17
33 EMANET YABANCI			2.031.656,94
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			1.635.610,76
333 EMANETLER HESABI			396.046,18
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			789.685,02
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			570.001,10
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			204.040,07
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			15.643,85
363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI			0,00
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			0,00
381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			0,00
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI			0,00
391 HESAPLANAN KATMADEĞER VERGİSİ HESABI			0,00
4 UZUN VADELİ YABANCI			9.182.892,60
40 UZUN VADELİ İÇ MALİ			9.110.141,65

220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			2.564.423,81
23 KURUM ALACAKLARI			30.000,00
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			30.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			110.780.731,67
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			34.086.290,24
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			433.629,06
252 BİNALAR HESABI			66.761.892,27
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			3.921.000,34
254 TAŞITLAR HESABI			4.514.443,17
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			1.175.721,86
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-1.540.581,54
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			1.428.336,27
AKTİF TOPLAMI			183.380.759,83
NAZİM HESAPLAR			31.142.684,70
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			5.276.762,15
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			25.865.922,55
GENEL TOPLAM :			214.523.444,53

400 BANKA KREDİLERİ HESABI			9.110.141,65
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			72.750,95
481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			72.750,95
5 ÖZ KAYNAKLAR			169.823.148,10
50 NET DEĞER			139.159.996,45
500 NET DEĞER HESABI			139.159.996,45
51 DEĞERHAREKETLERİ			0,00
511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			0,00
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			11.941.939,99
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			11.941.939,99
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			0,00
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			0,00
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			18.721.211,66
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETSONUCU HESABI			23.813.217,01
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYETSONUCU HESABI (-)			-5.092.005,35
PASİF TOPLAMI			183.380.759,83
NAZİM HESAPLAR			31.142.684,70
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLER HESABI			5.276.762,15
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			25.865.922,55
GENEL TOPLAM :			214.523.444,53

KIRIKKALE İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

AYRINTI KODLARI	GİDERİN TÜRÜ	2011	2012	2013	AYRINTI KODLARI	GELİRİN TÜRÜ	2011	2012	2013
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
630	GİDERLER HESABI	0,00	0,00	75.900.199,74	600	GELİRLER HESABI	0,00	0,00	107.271.985,35
63001	Personel Giderleri	0,00	0,00	23.701.918,56	60001	Vergi Gelirleri	0,00	0,00	75.545,43
63002	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	0,00	4.461.085,04	60003	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	763.274,49
63003	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	9.658.231,08	60004	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00	78.755.042,02
63004	Faiz Giderleri	0,00	0,00	303.763,81					
63005	Cari Transferler	0,00	0,00	1.074.056,73	60005	Diğer Gelirler	0,00	0,00	27.678.123,41
63007	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	36.141.181,44					
63014	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	559.963,08					
	TOPLAM	0,00	0,00	75.900.199,74		TOPLAM	0,00	0,00	107.271.985,35
						Faaliyet Sonucu (+/-)			130.105.762,04

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIęI
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>