



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BİTLİS İL ÖZEL İDARESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

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



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bitlis 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 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bitlis İl Özel İdaresi 2014 yılı bilançosu aşağıdadır.

Bu kapsamda Bitlis İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 30.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 110.582.541,10 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 164.320.105,43 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 323.024.908,33 TL'na ulaşmıştır.

Bitlis İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2014 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe İle Verilen Ödenek	Önceki Yılandan Devreden Ödenek	Merkezi İdareden Aktarılan (Tahsisli) Ödenekler	Ek Ödenek (Ek Bütçe) + Borçlanma	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek Miktarı
30.000.000,00	110.582.541,10	164.320.105,43	18.122.261,80	323.024.908,33	247.256.366,47	71.664.384,71

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.

Öte yandan, Kurumun 2014 yılı faaliyet döneminde tahakkuk ettirilen her türlü gelirleri (600- Gelirler) ile aynı dönemde tahakkuk ettirilen her türlü giderleri (630- Giderler) raporumuzun "Ek 1; Kamu Mali Tabloları" bölümünde yer alan Faaliyet Sonuçları tablosunda gösterildiği gibidir. Yukarıda açıklanan 800- Bütçe Gelirleri ile 830- Bütçe Giderleri faaliyet dönemi içerisinde tahakkuk ettirilen gelirler ile giderlerden nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ve ödemeleri göstermektedir.

2014 yılına özgü olarak 6360 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi ile tüzel kişiliği kaldırılan belediyeler Nisan 2014 tarihi itibarıyla İl Özel İdaresine devredildiğinden bu belediyelerin gelir ve giderleri karşılığı olarak ek bütçe yapılmış, bu gelişme de İl Özel İdaresinin 2014 yılı başındaki bütçe öngörülerini ile yıl sonunda gerçekleşen bütçe sonuçları arasında fark oluşmasında etkili olmuştur.

<b>2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETCELİ</b>		
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>BÜTÇE TAHMİNİ</b>	<b>GERÇEKLEŞEN GİDER</b>
Personel Giderleri	7.285.360,44	26.488.870,17
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderleri	1.859.777,00	4.270.601,97
Mal ve Hizmet Alım Gideri	8.100.166,96	32.183.603,22
Faiz Giderleri	1.250.000,00	177.520,39
Cari Transferler	2.374.110,60	27.510.262,87
Sermaye Giderleri	9.130.585,00	155.125.507,85
Sermaye Transferler	0,00	1.500.000,00
Yedek Ödenekler	150.000,00	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>247.256.366,47</b>

## **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Bitlis 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.

Bitlis 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 Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2014 yılı denetimi kapsamında Bitlis 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
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları 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 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.

## **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 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.

#### **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Bitlis İl Özel İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

**6. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİTLİS İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	2014 CARİ YIL	PASİF	2014 CARİ YIL
	TL		TL
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>104.332.647,54</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>9.313.735,54</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>100.168.985,69</b>	<b>30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>4.358.524,09</b>
102 BANKA HESABI	100.168.985,69	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	4.358.524,09
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>333.236,71</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>858.210,26</b>	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	333.236,71
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	-	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.357.382,27</b>
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	653.818,86	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	350.357,99
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHIRLI ALACAKLAR HESABI	204.391,40	333 EMANETLER HESABI	1.007.024,28
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	-	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>3.087.072,08</b>
<b>13 KURUM ALACAKLARI</b>	<b>2.460.300,00</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.475.468,45
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	2.460.300,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	569.025,02
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>101.583,44</b>	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	42.578,61
140 KİÇİLERDEN ALACAKLAR HESABI	101.583,44	<b>38 GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>177.520,39</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>353.162,83</b>	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	177.520,39
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	353.162,83	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>603.329,42</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>390.405,32</b>	<b>40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>603.329,42</b>
160 İÇ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	-	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	603.329,42
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	-	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>424.077.609,68</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	-	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>71.894.744,81</b>
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	390.405,32	500 NET DEĞER HESABI	71.894.744,81
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>329.662.027,10</b>	<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>- 334.715,93</b>
<b>23 KURUM ALACAKLARI</b>	<b>5.029.565,00</b>	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İÇLEMLER HESABI	-
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	5.029.565,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	- 334.715,93
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.634.771,20</b>	<b>52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI</b>	<b>2.719,96</b>
240 MALİ KURULUÇLARA	1.634.771,20	522 YENİDEN DEĞERLEME	2.719,96

T.C. Sayıştay Başkanlığı

YATIRILAN SERMAYELER HESABI		FARKLARI HESABI	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	322.988.715,80	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	329.280.013,14
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	3.866.680,92	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	329.280.013,14
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	56.876.411,44	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	- 74.827.373,33
252 BINALAR HESABI	106.425.284,52	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	- 74.827.373,33
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.243.916,60	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	98.062.221,03
254 TAÇITLAR HESABI	6.534.034,92	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	131.743.650,16
255 DEMİRBAÇLAR HESABI	1.352.559,54	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	- 33.681.429,13
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	138.689.827,86	PASIF TOPLAMI	433.994.674,64
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	-		
260 HAKLAR HESABI	-		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	8.975,10		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	8.975,10		
AKTİF TOPLAMI	433.994.674,64		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	19.100.363,69	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLER HESABI	19.100.363,69
GENEL TOPLAM	453.095.038,33	GENEL TOPLAM	453.095.038,33

**BİTLİS İL ÖZEL İDARESİ 2012-2014 YILLARI ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

HESAP KODU	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	Kod.1		TL	TL	TL
600	01	Vergi Gelirleri	123.211,66	241.476,19	89.851,91
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	601.663,90	350.976,06	648.588,47
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	117.388.771,58	145.873.040,15	164.321.520,65
600	05	Diğer Gelirler	27.438.310,89	32.207.450,55	42.481.324,91
600	11	Değer ve Miktar	1.230.751,59	-	-

		Değişimleri			
GELİRLER TOPLAMI (A)			145.453.955,60	178.572.083,08	207.242.270,55
HESAP KODU	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	Kod.1		TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	22.443.308,75	24.927.301,49	26.488.870,17
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.544.851,15	4.342.444,21	4.270.601,97
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.608.598,37	10.404.792,68	25.855.438,99
630	04	Faiz Giderleri	542,88	0,00	177.520,39
630	05	Cari Transferler	17.289.047,51	13.269.873,77	26.869.895,72
630	07	Sermaye Transferleri	281.871,14	19.426.393,05	18.158.195,88
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	-	-	3000,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.146.249,34	6.123.117,56	5.322.257,73
630	99	Diğer Giderler	-	-	2.333.284,06
GİDERLER TOPLAMI (B)			58.314.469,14	78.493.922,76	109.479.064,91
FAALİYET SONUCU(+/-)			88.468.240,31	100.179.020,19	98.062.221,03

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>