



# TEKİRDAĞ İL ÖZEL İDARESİ

## 2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2014



## ***İÇİNDEKİLER***

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



## **KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

Tekirdağ 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**

2013 YILI GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GİDERLERİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI		
EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Personel Giderleri	27.537.253,96
2	Sosyal Güv.Kur.Dev.Prim.Gid.	3.048.063,66
3	Mal ve Hizmet Alım.	20.447.685,43
4	Faiz Giderleri	438.599,21
5	Cari Transferleri	4.644.006,11
6	Sermaye Giderleri	78.486.451,25
7	Sermaye Transferleri	4.326.013,92
9	Yedek Ödenek	0,00
<b>GENEL TOPLAM:</b>		<b>138.928.073,54</b>

**2013 GELİR BÜTÇESİ**

2013 YILI GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI		
EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Vergi Gelirleri	1.939,30
3	Teşebbüs Gelirleri	1.635.497,37
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	85.779.669,12
5	Diğer Gelirler	41.302.952,33
6	Sermaye Gelirleri	2.965.698,63
	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Toplamı (-)	22.503.383,49
<b>GENEL TOPLAM:</b>		<b>109.182.373,26</b>

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 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.

## ***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 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.



## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Tekirdağ 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 TEKİRDAĞ İL ÖZEL İDARESİ  
44.59 Tüm Muhasebe Birimleri 2013 Yılı Bilançosu**

AKTİF	2011	2012	Cari Yıl 2013	PASİF	2011	2012	Cari Yıl 2013
			TL				TL
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>78.613.917,32</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>40.611.570,24</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>			<b>76.605.195,04</b>	<b>30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>			<b>33.646.022,57</b>
102 BANKA HESABI			76.605.195,04	300 BANKA KREDİLERİ HESABI			33.646.022,57
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)			0,00	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>			<b>1.266.223,98</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>			<b>842.947,79</b>	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			1.266.223,98
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>3.046.968,55</b>
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			817.026,67	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			1.468.829,94
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			25.921,12	333 EMANETLER HESABI			1.578.138,61
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>			<b>2.999,77</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			<b>2.631.837,03</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			2.999,77	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			2.419.374,66
<b>15 STOKLAR</b>			<b>1.162.774,72</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			205.978,07
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			1.162.774,72	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			6.484,30
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>			<b>0,00</b>	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>			<b>20.518,11</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	391 HESAPLANAN KATMADEĞER VERGİSİ HESABI			0,00

161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00	397 SAYIM FAZLALARI HESABI			20.518,11
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			0,00	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>			<b>264.144.507,90</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>			<b>226.142.160,82</b>	<b>50 NET DEĞER</b>			<b>22.439.973,92</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>			<b>425.670,49</b>	500 NET DEĞER HESABI			22.439.973,92
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			425.670,49	<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>			<b>165.067,50</b>
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>			<b>5.824.161,07</b>	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			5.824.161,07	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			165.067,50
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>			<b>219.794.187,86</b>	<b>52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI</b>			<b>282.020,00</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			5.289.610,81	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI			282.020,00
252 BİNALAR HESABI			61.373.914,54	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>			<b>201.438.929,97</b>
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			3.418.130,55	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			201.438.929,97
254 TAŞITLAR HESABI			4.199.496,62	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>			<b>0,00</b>
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			1.658.967,70	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			0,00
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			143.854.067,64	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>			<b>39.818.516,51</b>
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>			<b>98.141,40</b>	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETSONUCU HESABI			54.731.943,44
260 HAKLAR HESABI			98.141,40	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYETSONUCU HESABI (-)			-14.913.426,93
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>			<b>0,00</b>				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI			0,00				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>			<b>304.756.078,14</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>			<b>304.756.078,14</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>			<b>276.174.449,15</b>	<b>NAZİM HESAPLAR</b>			<b>276.174.449,15</b>

				900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			69.658.829,04
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			208.586.902,58	902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI			138.928.073,54
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			10.903.669,45	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			10.903.669,45
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			56.683.877,12	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			56.683.877,12
<b>GENEL TOPLAM :</b>			<b>580.930.527,29</b>	<b>GENEL TOPLAM :</b>			<b>580.930.527,29</b>

### TEKİRDAĞ İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

AYRINTI KODLARI	GİDERİN TÜRÜ	2011	2012	2013
		TL	TL	TL
630	GİDERLER HESABI	0,00	0,00	69.657.640,65
63001	Personel Giderleri	0,00	0,00	25.227.319,24
63002	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	0,00	3.017.144,78
63003	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	9.639.660,84
63004	Faiz Giderleri	0,00	0,00	289.084,72
63005	Cari Transferler	0,00	0,00	1.836.126,78
63007	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	29.424.349,73
63011	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	223.954,56
63014	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	0,00
	<b>TOPLAM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>69.657.640,65</b>

AYRINTI KODLARI	GELİRİN TÜRÜ	2011	2012	2013
		TL	TL	TL
600	GELİRLER HESABI	0,00	0,00	123.708.263,26
60001	Vergi Gelirleri	0,00	0,00	1.939,30
60003	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	1.600.595,84
60004	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00	84.092.689,11
60005	Diğer Gelirler	0,00	0,00	37.789.084,45
60011	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	223.954,56
	<b>TOPLAM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>123.708.263,26</b>
<b>Faaliyet Sonucu (+/-)</b>				<b>261.342.122,00</b>

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIđI

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>