



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BİNGÖL 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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

BİNGÖL İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	2
<i>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI</i>	3
<i>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU</i>	3
<i>SAYIŞTAY'IN SORUMLULUĞU</i>	4
<i>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI</i>	4
<i>DENETİM GÖRÜŞÜ DAYANAKLARI</i>	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

BİNGÖL İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Bingöl İl Özel İdaresi, Anayasamızın 127. maddesi kapsamında, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanun hükümlerine göre görev yapmaktadır. İl Özel İdaresi, İl halkının mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenleri tarafından seçilerek oluşturulan idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişiliğidir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6. maddesinde Bingöl İl Özel İdaresi'nin görev ve sorumluluklarının neler olduğu belirtilmiştir. Buna göre kurum gençlik ve spor, sağlık, tarım, sanayi ve ticaret; ilin çevre düzeni planı, bayındırlık ve iskan, toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat, turizm, sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları, ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binaların yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri ili sınırları içinde; imar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, çevre, acil yardım ve kurtarma, orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri ise belediye sınırları dışında, yapmakla görevli ve yetkilidir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 35. maddesi ile Bingöl İl Özel İdaresi teşkilatı içinde Genel Sekreterlik kurulmuş, yetki, sorumluluk ve atama şekilleri belirlenmiştir. Teşkilat; Genel Sekreterlik, biri vekaleten olmak üzere iki adet Genel Sekreter Yardımcılığı, Sağlık Hizmetleri, Tarımsal Hizmetler, Su ve Kanal Hizmetleri, Yol ve Ulaşım Hizmetleri, Destek Hizmetleri, Plan Proje Yatırım ve İnşaat, İmar ve Kentsel İyileştirme, Yazı İşleri, İnsan Kaynakları ve Eğitim ve Mali Hizmetler Müdürlüğü ile Adaklı, Genç, Karlıova, Kiğı, Solhan, Yayladere ve Yedisu İlçe Özel İdare Müdürlüklerinden oluşmaktadır.

Yazı İşleri Müdürlüğü dışındaki müdürlükler ile Kiğı ve Yayladere İlçe Özel İdare Müdürlükleri vekaleten yürütülmektedir.

Bingöl İl Özel İdaresi organları; İl Genel Meclisi, İl Encümeni ve Vali'dir. 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 32. ve 35. maddesi gereği, hizmetleri Vali adına ve onun emirleri yönünde, mevzuat hükümlerine, İl Genel Meclisi ve İl Encümeni kararlarına, amaç ve politikalarına, stratejik plan ve yıllık çalışma programına göre düzenler ve yürütür. Bu amaçla birimlerine gerekli emirleri verir ve bunların uygulanmasını gözetir ve sağlar.

İlçe müdürlükleri; Kaymakama bağlı olarak, ilçe idare teşkilatı içinde görev yapmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre bütçe sınıflandırması, Mahalli İdareler Bütçe Sınıflandırmasıdır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Denetim; “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda, Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden, aşağıda yazılı olanlar dikkate alınarak, yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- a) Birleştirilmiş veriler defteri.
- b) Geçici ve kesin mizan.
- c) Bilanço.
- ç) Belgeler;
 - 1) Kasa sayım tutanağı,
 - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı,
 - 3) Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 5) Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
 - 7) Taşınır hesabı icmal cetveli. (Raporun düzenlendiği tarih itibariyle, bütçe kesin hesabı kabul edilmediğinden, taşınır kesin hesap cetveli incelenememiştir)
- d) Bütçe uygulama sonuçlarına ait tablolar;
 - 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
 - 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- e) Faaliyet sonuçları tablosu.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların, doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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.

SAYIŞTAY'IN SORUMLULUĞU

Sayıştay, yürütülen 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 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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna 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 GÖRÜŞÜ DAYANAKLARI

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

Bulgu-1: Mali tabloların incelenmesi sonucunda 250 Arazi ve Arsalar hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu-2: 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı kullanılmamaktadır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

UYGUNLUĞA İLİŞKİN BULGULAR

Bulgu-3: Sayıştay İlamı Cetveline 2005, 2006 ve 2007 yılları Sayıştay ilamları kaydedilmemiş, kaydedilen 2008 yılı Sayıştay ilamı da tahsil edilmemiş, hukuki süreç başlatılmamış, “Açıklamalar” kısmı yanlış doldurulmuştur.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu-4: Kent Güvenlik Yönetim Sistemi yapım işinde noksan imalatlar vardır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Bingöl İl Özel İdaresi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, Arazi ve Arsalar Hesabı ve Kent Güvenlik Yönetim Sistemi yapım işindeki 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.

VURGULANACAK HUSUSLAR

1-Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ilişkin katkı payı işlemlerinin kayıt dışı olduğu tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2-İhaleyle kiraya verilen, kum-çakıl ocakları ve Kös Kaplıca Tesisi müstecirlerinden, katma değer vergisi makbuzu istenmemektedir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.