



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ARTVİN İL ÖZEL İDARESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ARTVİN İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4

ARTVİN İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Artvin İl Özel İdaresi, Artvin ili halkının mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere ilin kuruluşu ile birlikte kurularak faaliyet gösteren ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idari ve mali özerkliğe sahip bir mahalli idare kuruluşudur. İl özel idarelerinin görev ve yetkileri 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunda belirlenmiş olmakla birlikte diğer kanunlar ile de bu idarelere bir takım görevler yüklenmiştir.

5302 sayılı Kanuna göre örgütlenmiş olan Artvin İl Özel İdaresinin teşkilat yapısı, personel durumu, mali yapısı ve muhasebe sistemi aşağıda açıklandığı gibidir.

A-Teşkilat Yapısı

Artvin İl Özel İdaresi, Vali başkanlığında aşağıda gösterildiği şekilde örgütlenmiştir.

VALİ	
İl Genel Meclisi	İl Encümeni
Genel Sekreterlik	
Hukuk Müşavirliği	Genel Sekreter Yardımcısı
1- Yazı İşleri Müdürlüğü	7- Etüt, Plân ve Proje Müdürlüğü
2- Mali Hizmetler Müdürlüğü	8- Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü
3- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	9- İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü
4- İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	10- Sağlık, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü
5- Destek Hizmetleri Müdürlüğü	11- İlçe Özel İdare Müdürlükleri (Merkez, Ardanuç, Arhavi, Borçka, Hopa, Murgul, Şavşat, Yusufeli)
6- Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü	

B- İnsan Kaynakları

Artvin İl Özel İdaresinin 2012 yılı kadro ve personel durumu aşağıda gösterildiği gibidir. Buna göre idarenin; 72'si memur, 14'ü sözleşmeli personel, 1'i sözleşmeli avukat ve 230'u daimi işçi olmak üzere toplam 317 personeli mevcut olup, 81 adet memur kadrosu boş bulunmaktadır.

PERSONEL		NORM KADRO	DOLU	BOŞ
MEMUR	Genel İdare Hizmetleri		50	53
	Teknik hizmetler		15	20
	Yardımcı hizmetler		7	8
	Diğer Hizmetler	
	TOPLAM		72	81
SÖZ. PERSONEL			15	...
İŞÇİ	Daimi		230	...
	Geçici	

C- Mali Yapısı ve Muhasebe Sistemi

İl Özel İdaresinin muhasebe sistemi, 5018 sayılı Kanun uyarınca çıkarılmış bulunan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre oluşturulmuştur.

Kurumun atanmış muhasebe yetkilisi bulunmamaktadır. Bu görev vekâleten atanan idari personel tarafından yürütülmektedir.

Muhasebe kayıt ve işlemleri ile tüm birimlerdeki yazışmalar e-içişleri projesi kapsamında internet üzerinden yapılmaktadır. Yılsununda bu sistemden ilçeler de dâhil idarenin tüm hesabı için kesin mizan alınabilmektedir. Ancak aylık mizanlar, merkez için ayrı ve ilçelerin her biri için ayrı ayrı alınabilmekte, sistem, hesabın bütünü için geçici mizan çıkartılmasına imkân vermemektedir.

Artvin İl Özel İdaresinin 2012 yılı bütçe gelir ve gider rakamları ile bu yılın sonunda gerçekleşen gelir ve gider rakamları aşağıda gösterildiği gibidir.

2012 MALI YILI	(12) Aylık Gerçekleşme		
BÜTÇE GELİRLERİ	Bütçe Tahmini (TL)	Tutarı (TL)	Oranı (%)
Vergi Gelirleri	120.000,00	308.147,53	257
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.073.000,00	2.827.228,03	136
Al. Bağ. ve Yard. ile Özel Gelirler	3.500.000,00	61.665.690,12	1.762
Diğer Gelirler	16.057.000,00	16.963.099,88	106
TOPLAM	21.750.000,00	81.764.165,56	376

2012 MALI YILI	(12) Aylık Harcama		
BÜTÇE GİDERLERİ	Bütçe Ödeneği (TL)	Tutarı (TL)	Oranı (%)
Yazı İşleri Müdürlüğü	824.396,00	965.166,66	117
Etüd, Plan ve Proje Müdürlüğü	16.000,00	10.000,00	62
Mali Hizmetler Müdürlüğü	1.003.947,00	574.568,64	57
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	15.348.500,00	15.273.348,17	99
İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü	25.000,00	21.268,38	85
Sağlık, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	10.000,00	3.674,40	36
Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	250.000,00	934.438,34	374
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	4.740.000,00	27.770.685,95	586
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	5.409.094,00	8.224.270,65	152
Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü	3.485.234,00	17.398.099,68	499
İlçe Özel İdare Müdürlükleri	887.829,00	5.430.398,87	6116
TOPLAM	32.000.000,00	76.605.919,74	239

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Artvin İl Özel İdaresi Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda sayılanlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler denetime sunulmuştur.

- a) Yevmiye defteri,
- b) Geçici ve kesin mizan,
- c) Bilanço,
- ç) Kasa sayım tutanağı,
- d) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- e) Alınan çekler sayım tutanağı,
- f) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- g) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- h) Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- ı) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır kesin hesap icmal cetveli,
- i) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- j) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- k) Bütçe giderleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- l) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu,
- m) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel,
- n) Muhasebe yetkililerinin adı, soyadı ve unvanını gösterir cetvel,
- o) İdare adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel.

Denetim; bu defter, tablo ve belgeler ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 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 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 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

Artvin İl Özel İdaresinin 2012 yılına ilişkin mali tablolarının 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.