



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GÜMÜŞHANE 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 yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

GÜMÜŞHANE İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
<i>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI</i>	2
<i>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</i>	2
<i>SAYIŞTAY'IN SORUMLULUĞU</i>	3
<i>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI</i>	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
VURGULANACAK HUSUSLAR	4

GÜMÜŞHANE İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Gümüşhane İl Özel İdaresi , Anayasamızın 127. maddesi kapsamında, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu 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 6. Maddesinde Gümüşhane İl Özel İdaresi 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 35. maddesi ile Gümüşhane 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 İşleri, Tarımsal Hizmetler, Ruhsat ve Denetim, Hukuk İşleri, Yol ve Ulaşım, Destek Hizmetleri, Plan Proje, İmar ve Kentsel İyileştirme, Yazı İşleri, Encümen, İnsan Kaynakları ve Mali Hizmetler Müdürlüğü ile Kelkit, Köse, Kürtün, Torul ve Şiran İlçe Özel İdare Müdürlüklerinden oluşmaktadır.

Mali Hizmetler, Encümen, Destek Hizmetleri, Ruhsat ve Denetim Müdürlükleri dışındaki müdürlükler ile Kelkit, Köse ve Kürtün İlçe Özel İdare Müdürlükleri vekaleten yürütülmektedir.

Gümüşhane İl Özel İdaresi organları; İl Genel Meclisi, İl Encümeni ve Vali'dir. 5302 İl Özel İdaresi Kanunu 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 Kanununa 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 Esasların 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

Gümüşhane İl Özel İdaresi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve 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.

VURGULANACAK HUSUSLAR

1- Hidroelektrik santrallerinin inşası sırasında, özel idarenin tasarrufu altındaki yollar zarar görmektedir.

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

2- Maden işletmelerinden alınan özel idare paylarının tespit ve tahsilinde sıkıntılar yaşanmaktadır.

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

3- Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı işlemleri kayıt dışıdır.

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

4- Kurum taşınmaz mal varlığı içerisinde yer alan ve halen işletme şeklinde kiraya verilmiş olan tarihi konakların yangına karşı koruma tedbirleri yetersizdir.

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