



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ORDU 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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ORDU İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	5

ORDU İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

İl Özel İdaresi, il halkının mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı ildeki seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idari ve mali özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişiliğidir. İlin kurulmasına dair kanunla kurulup, ilin kaldırılmasıyla tüzel kişiliği sona eren ve görev alanı il sınırlarını kapsayan il özel idaresinin organları, İl Genel Meclisi, İl Encümeni ve Vali'dir.

İl Özel İdaresinin bütçesi, Genel Yönetim kapsamındaki idarelerin altında mahallî idareler bütçesi içerisinde sınıflandırılır. 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu gereğince il tüzel kişiliğinin temsilcisi olan Vali;

- 5442 sayılı İl İdaresi Kanuna göre İl Genel Teşkilatının başı,
- İlde Devletin ve Hükümetin temsilcisi ve ayrı ayrı her Bakanın mümessili ve bunların idari ve siyasi yürütme vasıtası konumundadır.

İl Özel İdaresinin hükümet ve bakanlıklarla olan ilişkileri Vali aracılığıyla sürdürülür.

Bu bağlamda, Ordu İl Özel İdaresi de 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu Hükümlerine göre faaliyet gösteren ve kamu tüzel kişiliğine sahip bir mahalli idaredir.

Kurumun Faaliyet Alanı

Ordu İl Özel İdaresi mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6 ncı maddesinde belirtilen faaliyet alanlarında görev yapmakla yetkilidir.

İdarenin 2010–2014 yıllarına ilişkin stratejik planında ise faaliyet alanları şu şekilde 12 ana faaliyet alanı olarak gruplandırılmaktadır: 1-Kırsal alt yapı hizmetlerinin iyileştirilmesi, 2- Tarımsal sulama ve içmesuyu, 3-Kırsal kalkınmanın desteklenmesi, 4-Eğitimin geliştirilmesi, 5- Sağlıkta kalitenin artırılması, 6- Sosyal hizmetlerin geliştirilmesi, 7- Güvenlik hizmetlerin geliştirilmesi, 8- Çevresel ve mekânsal hizmetlerin desteklenmesi, 9- Gençlik ve spor hizmetlerinin geliştirilmesi, 10- Tarımın geliştirilmesi, 11- Doğal afetler, 12- Kurumsal yapının geliştirilmesi

Kurumun Teşkilat Yapısı

Ordu İl Özel İdaresi, 5302 sayılı Kanunun 35 inci maddesi ve 10 Nisan 2012 tarih ve 28260 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmeliğe göre örgütlenmiştir.

Yönetmeliğin 5. maddesinde belirtilen (B) grubu il özel idareleri arasında (B–6 grubunda) yer almaktadır. Bu grup için öngörülen norm kadro sayısı işçi kadroları da dahil olmak üzere 395 kişiden oluşmaktadır.

Ordu İl Özel idaresinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi memur, yardımcı hizmetler sınıfına tabi personel, 4857 sayılı İş Kanununa bağlı sürekli işçi istihdam edilmektedir. Ayrıca, 4734 sayılı kamu İhale kanununa göre hizmet satın alınması suretiyle

personel çalıştırılmaktadır.

İdarenin merkez teşkilatında halen 100 memur, 19 sözleşmeli personel, 8 valilik görevlendirmesi, 290 sürekli işçi ve 55 hizmet alımı sözleşmeli personel tarafından iş ve işlemler yürütülmektedir.

Kurumun Mali Yapısı ve Muhasebe Sistemi

İl Özel İdareleri kamu tüzel kişiliği ve mali özerkliğe sahip mahalli idarelerdir. Muhasebe işlemlerini İçişleri Bakanlığı'nın programı olan "e-içişleri.gov.tr" üzerinden bizzat kendileri yürütmektedirler

Ordu İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kanuna tabi olup, 2 nci maddede sayılan genel yönetim kapsamındaki mahalli idareler ve 12 nci maddesinde sayılan mahalli idare bütçe sınıfında yer almaktadır. Kurumun bütçe ve muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirilmektedir. Kullanılan Muhasebe Sistemi, Mahalli İdareler Analitik Bütçe ve Tahakkuk Esaslı Muhasebe sistemidir.

Ordu İl Özel İdaresi, malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgelerin ve bunlardan düzenlenmesi gerekenlerin şekil ve türlerinin belirlemesi ile ilgili hususlarda 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine tabi bulunmaktadır.

Ayrıca; yapım, mal ve hizmet alımları ile danışmalık hizmet alımları 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 2863 Sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na göre; satış ve kiralama işleri ise 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre yürütülmektedir.

Kurumun mali işlemlerini raporlamada ve yönetim süreçlerinde İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığına ait Analitik Bütçe ve Muhasebe paket programı kullanılmaktadır.

Oluşan toplam 213.178.438,74 TL tutarındaki bütçenin 2012 yılı sonunda, 156.912.352,61 TL si harcanmış, 53.381.103,19 TL'si 2013 yılına devretmiş, 2.884.982,94TL'si ise imha edilmiştir.

İl Özel İdaresi'nin 2012 mali yılı sonu itibariyle bütçe gelirleri toplamı 147.597.409,99 TL, giderler toplamı ise 156.912.352,61 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kurumun 2012 yılı bilançosunda (aktif ve pasif bilanço değeri) 236.528.687,99 TL'lik varlık ve yükümlülüğü bulunmaktadır

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

"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, denetim sırasında elektronik olarak tarafımıza teslim edilmiştir. Denetimimiz bu defter, tablo ve belgeler dikkate alınarak gerçekleştirilip sonuçlandırılmıştır.

Denetimimiz esnasında elektronik olarak tarafımıza teslim edilen defter, tablo ve belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri (Yevmiye Defteri)

b) 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) Taşınır ana hesap sayım döküm cetveli.

d) 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

e) Faaliyet sonuçları tablosu

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap Verme Sorumluluğu" başlıklı 8 inci maddesi ile her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların;

- Etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden,
- Kullanılmasından,
- Muhasebeleştirilmesinden,
- Raporlanmasından,
- Kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından,

sorumlu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır.

Mezkûr Kanunun "Üst Yöneticiler" başlıklı 11 inci maddesinde ise üst yöneticilerin;

- İdarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından,
- Sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan,
- Kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden,
- Malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden,

Bakana karşı sorumlu oldukları ifade edilmektedir.

Bu hükümlere göre Ordu İl Özel İdaresi Üst Yönetimi;

- Kurumun tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloları doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde sunmaktan,
- Bir bütün olarak bu mali rapor ve tabloların kurumun tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından
- İster hata isterse yolsuzluktan kaynaklınsın bu mali rapor ve tabloların önemli yanlışlıklar veya yanlış beyanlar içermemesinden,
- Kurumun gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan,
- Mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin uygun olarak oluşturulmasından ve etkin olarak işletilmesinden,

sorumludur.

SAYIŞTAYIN 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

Denetimimizin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimimiz, 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 sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ordu İl Özel İdaresinin 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