



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2012 YILI

DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

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 hazırlanmıştır.

İÇERİK

- 1- ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ KURUM BÜTÇESİNE İLİŞKİN 2012 YILI DENETİM RAPORU

- 2- ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİNE İLİŞKİN 2012 YILI DENETİM RAPOR



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ORMAN
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
KURUM BÜTÇESİNE İLİŞKİN
2012 YILI
DENETİM RAPORU

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 dñzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıştır.

İÇİNDEKİLER

| | |
|--|----------|
| ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ | 1 |
| KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI | 2 |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 3 |
| SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 4 |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI | 5 |
| DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI | 5 |
| A-MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR | 5 |
| B-UYGUNLUĞA İLİŞKİN BULGULAR | 6 |
| DENETİM GÖRÜŞÜ | 6 |

ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

Ormanlık hizmetlerinin yerine getirilmesi görevi 30.10.1985 tarih ve 3234 sayılı yasa ile Orman Genel Müdürlüğü'ne verilmiştir. Genel Müdürlük katma bütçeli tüzel kişiliğe haiz bir kuruluş olarak 17.08.1991 tarihinden 01.05.2003 tarihine kadar Orman Bakanlığına bağlı olarak görev yapmıştır. 01.05.2003 tarihinde kabul edilen 4856 sayılı Kanun kapsamında, Çevre ve Orman Bakanlıklarının birleştirilmesi nedeniyle bu tarihten itibaren Çevre ve Orman Bakanlığı bünyesinde faaliyetlerini sürdürmüştür. 2006 yılından itibaren özel bütçeli bir kuruluş olarak hizmet veren Orman Genel Müdürlüğü, 27.4.1984 tarihli ve 3046 sayılı Kanuna 03.06.2011 tarihli ve 643 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile eklenen 19/A maddesi uyarınca da, Orman ve Su İşleri Bakanlığının bağlı kuruluşu haline gelmiştir.

Orman Genel Müdürlüğü'nün merkez teşkilatı; Danışma ve Denetim Birimleri, Ana Hizmet Birimleri ve Yardımcı Hizmet Birimlerinden oluşmaktadır. Merkezde; Teftiş Kurulu Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, İç Denetim Başkanlığı ile 18 daire başkanlığı ve bu daire başkanlıklarına bağlı toplam 118 şube müdürlüğü bulunmaktadır.

Taşra teşkilatı ise 27 orman bölge müdürlüğü ile doğrudan merkeze bağlı 12 Araştırma Enstitüsü Müdürlüğünden oluşmaktadır. Bölge müdürlüklerine bağlı 243 Orman İşletme Müdürlüğü, 28 fidanlık müdürlüğü, 4 müdürlük, 292 başmühendislik, Orman İşletme Müdürlüklerine bağlı 1.376 orman işletme şefliği, 9 fidanlık şefliği, 188 ağaçlandırma ve toprak muhafaza şefliği ve 132 diğer şeflik ile fidanlık müdürlüklerine bağlı 84 fidanlık şefliği mevcuttur.

Orman Genel Müdürlüğünün merkez ve taşra teşkilat yapısı 2011 yılında çıkarılan 636, 645, 648 ve 657 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerle önemli oranda değiştirilmiştir. Buna göre;

29.06.2011 tarihli ve 645 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile merkezde "Orman Koruma ve Yangınla Mücadele Dairesi Başkanlığı" kapatılarak görev ve fonksiyonları "Orman Yangınlarıyla Mücadele Dairesi Başkanlığı" ve "Orman Zararlılarıyla Mücadele Dairesi Başkanlığı" şeklinde oluşturulan iki ayrı Daire Başkanlığına verilmiştir. "Ağaçlandırma Dairesi Başkanlığı", "Toprak Muhafaza ve Havza Islahı Dairesi Başkanlığı", "Fidanlık ve Tohum İşleri Dairesi Başkanlığı", "Orman ve Köy İlişkileri Dairesi Başkanlığı" ve "Odun Dışı Ürün ve Hizmetler Dairesi Başkanlığının" kuruluşu gerçekleştirilerek ana hizmet birimi olarak teşkilat yapısı içerisinde yer almıştır. Eğitim Dairesi Başkanlığı kapatılmış, görev ve fonksiyonları 06.03.2011 tarihli ve 636 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulan Dış İlişkiler Araştırma

Dairesi Başkanlığı ile birleştirilerek Dış İlişkiler, Eğitim ve Araştırma Dairesi Başkanlığı kurulmuştur.

08.08.2011 tarihli ve 648 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile doğrudan merkeze bağlı "Orman Harita ve Fotogrametri Müdürlüğü" kapatılmış, "Orman Harita ve Uzaktan Algılama Dairesi Başkanlığı" kurulmuşu gerçekleştirilmiştir.

02.11.2011 tarihli ve 657 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile merkezde "İzin ve İrtifak Dairesi Başkanlığının" kuruluşu gerçekleştirilmiş, 03.06.2011 tarihli ve 636 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kuruluşu yapılan "Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığının" ismi değiştirilerek "Bilgi Sistemleri Dairesi Başkanlığı" olarak merkez teşkilatı içerisinde yardımcı hizmet birimi olarak yeniden yapılandırılmıştır. 648 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulan "Orman Harita ve Uzaktan Algılama Dairesi Başkanlığı" kapatılmıştır.

24.10.2011 tarihli ve 28094 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2011/2223 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile taşrada "Çanakkale" ve "Sinop" Orman Bölge Müdürlükleri kapatılmış, "Kayseri" ve "Şanlıurfa" Orman Bölge Müdürlükleri kurulmuştur. Çayıralan, Göle ve Yahyalı Orman İşletme Müdürlükleri kapatılmış, 28 orman işletme müdürlüğünün kuruluşu gerçekleştirilmiştir. 645 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile doğrudan merkeze bağlı taşra birimi olarak Orman Genel Müdürlüğüne devredilen Ormancılık Araştırma Enstitüsü ve Ormancılık Araştırma Müdürlüklerinin ismi Ormancılık Araştırma Enstitüsü Müdürlüğü olarak değiştirilmiş, Marmara Ormancılık Araştırma Enstitüsü Müdürlüğü kuruluşu da gerçekleştirilerek sayıları 12'ye çıkarılmıştır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanılarak hazırlanan "*Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar*"ın 5 inci maddesinde hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri;

- 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 kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

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 veya gelir tablosu, olarak sayılmıştır.

Kurumun muhasebe hizmetleri, Merkez (Genel Müdürlük) ve 27 Bölge Müdürlüğü olmak üzere ayrı ayrı muhasebe birimlerince takip edilmektedir. 6085 sayılı Kanun uyarınca Kurum esasına göre denetim yapılabilmesi ve denetim görüşü verilebilmesi için anılan Yönetmeliğin 5 inci maddesinde belirtilen yıl sonu kurum mali rapor ve tablolarının tarafımıza sunulması talep edilmiştir. Talebimize uygun olarak kamu idaresince belirtilen rapor ve tablolar konsolide edilerek tarafımıza verilebilmiştir.

Orman Genel Müdürlüğünün denetimi, tarafımıza sunulan mevcut defter, mali tablo, belge ve bilgiler ile “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 8 ve 11 inci madde hükümleri ile Sayıştay Kanunu’nun 7 ve 8 inci madde hükümlerine göre ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile getirilen düzenlemeler çerçevesinde;

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; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, OGM özel bütçesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

OGM özel bütçesinin 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.

Denetimin kapsamını, OGM özel bütçesinin 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) oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

A- MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

1- Orman Genel Müdürlüğü mülkiyetinde ve/veya kullanımında olan birçok taşınmazın envanterinin bulunmadığı, söz konusu taşınmazların sicil kayıtlarının tutulmadığı, muhasebe kayıtlarına alınmadığı, bu nedenle mali tablolarda taşınmazlarla ilgili verilerin gerçek durumu yansıtmadığı yapılan denetimler sırasında tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında özetle Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik doğrultusunda Genel Müdürlüğe ait taşınmazların kayıt işlemlerinin yapılması için Bölge Müdürlükleri ile yazışmaların yapıldığı, Teftiş Kurulu Başkanlığına yapılan teftişlerde taşınmazların ayrıca incelenmesinin talep edildiği, taşınmaz kayıt ve kontrol yetkililerinin

belirlenmesi için işlemlerin başlatıldığı, başkanlığın eğitim seminerinde; TAYBİS ve taşınmaz kaydı ile ilgili eğitim verildiği ifade edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltme işlemlerinin yapıldığı görülmüştür.

2- Kurum tarafından verilen arazi izinlerine ilişkin olarak yapılması gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmadığı, dolayısıyla arazi izinlerinden kaynaklanan alacakların mali tablolarda gösterilmediği, bu alacaklardan dava sürecine düşenlerin veya yıllara sari nitelikte olanların muhasebe kayıtlarında yer almadığı, kurumun en büyük gelir kaynağı olan bu alacağın miktar ve tutar olarak belirlenemediği denetimlerde tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında özetle arazi izinlerinden doğan alacakların takibinin yapılabilmesi için talimat verildiği, hizmet içi eğitimde muhasebe *yetkilileri* konu ile ilgili ayrıca eğitim verildiği ifade edilmiştir.

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

3- Kurum tarafından ORKÖY ve özel ağaçlandırma için verilen kredilerin muhasebe kayıtlarının doğru yapılmadığı, verilen kredilerin doğrudan giderleştirildiği, alacak hesaplarına kayıtların yapılmadığı, gelecek yıllarda dönüşümü olacak kredilerin takip edilmediği, söz konusu kredilerin miktar ve tutarının mali tablolardan tespit edilemediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle Genel Müdürlük tarafından Orman Köylülerinin Kalkınması ve Desteklenmesi ile Ağaçlandırma Hizmetleri amacıyla verilen kredilerin muhasebe kayıtlarının doğru yapılması için gerekli işlemlerin yapıldığı ifade edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

4- Şartlı bağış olarak Orman Genel Müdürlüğüne yatırılan tutarların muhasebe kayıtlarının yanlış yapıldığı, söz konusu tutarların 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre gelir ve ödenek kaydedilmesi gerekir iken doğrudan 333 numaralı emanetler hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Kurum cevabında özetle Genel Müdürlüğe 2012 ve 2013 mali yıllarında şartlı bağış olarak yatırılan tutarlar 333-Emanetler Hesabı (16.0.0.0 ekonomik koda) ile ilişkilendirilerek Orman Bölge Müdürlüklerinin ödenek talepleri doğrultusunda gelir hesabına alınıp ödenek işlemleri sonuçlandırıldığı ifade edilmiştir.

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

B-UYGUNLUĞA İLİŞKİN BULGULAR

5- Kurum tarafından verilen arazi izinlerinde, iznin tebliğinden itibaren bir aydan fazla süre geçtiği halde, teminat ve bedellerin yatırılmaması ve onaylı taahhüt senedi verilmemesine rağmen söz konusu izinlerin iptal edilmediği; verilen izinlere ilişkin bilgi ve belgelerin Özel Bütçe Muhasebe Birimine zamanında intikal ettirilmediği, tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında konu ile ilgili mevzuat düzenlemesinin yapıldığı ifade edilmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Orman Genel Müdürlüğü 2012 yılına ilişkin olarak; Mali rapor ve tabloların, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, taşınmazlar ile gelir tahakkukları hesap alanları 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.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ORMAN
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

**DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİNE
İLİŞKİN**

2012 YILI DENETİM RAPORU

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 hazırlanmıştır.

İÇİNDEKİLER

| | |
|--|-----------|
| OGM DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİ HAKKINDA BİLGİ | 10 |
| KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI | 12 |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 13 |
| SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 13 |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI | 13 |
| DENETİM GÖRÜŞÜ | 14 |

OGM DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİ HAKKINDA BİLGİ

Orman Genel Müdürlüğü'nün merkez teşkilatı; Danışma ve Denetim Birimleri, Ana Hizmet Birimleri ve Yardımcı Hizmet Birimlerinden oluşmaktadır. Merkezde; Teftiş Kurulu Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, İç Denetim Başkanlığı ile 18 daire başkanlığı ve bu daire başkanlıklarına bağlı toplam 118 şube müdürlüğü bulunmaktadır.

Taşra teşkilatı ise 27 orman bölge müdürlüğü ile doğrudan merkeze bağlı 12 Araştırma Enstitüsü Müdürlüğünden oluşmaktadır. Orman Genel Müdürlüğü'nün 27 Bölge müdürlüğüne bağlı 243 Orman İşletme Müdürlüğü, 28 fidanlık müdürlüğü, 292 başmühendislik, Orman İşletme Müdürlüklerine bağlı 1.376 orman işletme şefliği, 9 fidanlık şefliği, 188 ağaçlandırma ve toprak muhafaza şefliği ve 132 diğer şeflik ile fidanlık müdürlüklerine bağlı 84 fidanlık şefliği mevcuttur.

Orman Genel Müdürlüğü bünyesinde yer alan ve bölge müdürlüklerine bağlı olarak faaliyetlerini sürdüren Orman İşletme Müdürlüklerinin sayısı 243 olup, bunlar ormancılıkla ilgili faaliyetlerini "Devlet Orman İşletmesi ve Döner Sermayesi Yönetmeliği" hükümlerine göre yürütmektedirler.

Söz konusu yönetmeliğe göre Devlet Orman İşletmelerinin amaç ve görevleri:

"a) Devlet Orman İşletmeleri tarafından işletilecek ormanları imar etmek, korumak, amenajman planlarına ve iktisadi icaplara göre teknik usullerle ve devamlı bir şekilde işletmek; amenajman ve işletmecilikle ilgili her türlü plan ve projeleri yapmak ve yaptırmak; işletmeciliğin gerektirdiği kısa süreler içinde işçi ve hizmet içi personel yetiştirmek; her çeşit kesme, taşıma, biçme ve depolama işlerini yapmak ve yaptırmak; alım ve satım işlerini yapmak; artıkları kıymetlendirmek ve kıymetlendirilmesi mümkün olmayanları temizlemek veya temizletmek; orman içi ağaçlamaları yapmak ve bu maksatla muvakkat fidanlıklar kurmak, orman ağaçları tohumları üretimini yapmak; şebeke planlarına uygun orman yolları yapmak veya yaptırmak; ormancılık faaliyet ve hizmetlerinin gerektirdiği yerlerde arsa ve arazi temin etmek, işletme işleri ile ilgili her türlü tesisat ve inşaat yapmak, (İşletme, Tamirhane, Yedek Parça, Orman Şefliği İdare ve ikamet binaları ile koruma binaları, Bakım ve Muhafaza Memurluğu binaları, ahır, depo, hangar, kulübe, baraka, samanlık, garaj, sundurma, anbar, Merkezi teshin ve kalorifer binaları, ilk müdahale ekip binaları, Role binaları, Telsiz atölye binaları, Tamirhane atölye binaları, işçi yemekhanesi, işçi yatakhane, İşletme Eğitim Merkezi binaları, işçi sağlık binaları, satış salonları, sera, kreş binası, patlayıcı madde depoları, yangın kule - kulübeleri gibi satın almak, kiralamak; istihsal ve değerlendirmenin gerektirdiği araç ve gereçleri temin etmek ve işletmek ve bunların her türlü bakım ve onarımlarını yapmak veya yaptırmak; orman tahribatını önlemek üzere fon tesis etmek; her çeşit basım, propaganda ve yayın yapmak; orman içinde mesire yerleri açmak, geliştirmek ve işletmek; özel Kanun ve tüzüklerle verilen sair görevleri ve ormana ilişkin bütün

işlem ve hizmetleri görmek ve başarmaktır.

b) Lüzum görüldüğü hallerde Tarım Orman ve Köyişleri Bakanlığının muvafakatiyle ormancılık faaliyet ve hizmetleri için lüzumlu her türlü makina, taşıt aracı alet, edavat, malzeme, yedek parça ve hizmet bu yönetmelik hükümlerine bağlı kalınmaksızın mutad ticari usullere göre doğrudan doğruya dış piyasadan temin olunabilir. Ancak, bu hususta en az üç firmadan teklif istemek, teklif edilen fiyatların, kalite farklarının ve ileri sürülen şartların mukayesesini yaparak idare menfaatine en uygun teklifte bulunana sipariş vermek şarttır.”

Olarak belirlenmiştir.

Yönetmeliğe göre Devlet orman işletmesi döner sermayesi; orman işletmelerinin mevcut sermayesiyle Orman Genel Müdürlüğü bütçesine döner sermayeye eklenmek üzere gerektiğinde konulacak ödenek ve işletme sonunda hasıl olacak karlardan teşekkül etmektedir.

Devlet orman işletmelerinin paraları Devlete ait bankalarda, bu bankaların bulunmadığı yerlerde milli bankalarda açılacak cari hesaplarda bulundurulmaktadır.

Devlet Orman İşletme Müdürlüğü bütçesi; üretim, imalat, nakliyat, sabit kıymetler, genel giderler (İdari masraflar) ve Orman bakım giderleri ana bölümlerini ve bu bölümlerden lüzumu kadar maddeleri kapsamaktadır. Bütçenin düzenlenmesinde, aylıklar, işletme ve yönetim harcamaları ile yatırımlar ayrı ayrı bölümlerde gösterilmektedir.

Devlet orman işletme müdürlükleri kendilerine tahsis edilen bütçe ödenekleri ve iş planı gereğince çalışmakta ve bütçe ve ödenekleri dışında harcama yapamamaktadırlar.

İşletme Müdürlükleri her yıl sonunda kesin hesapları, bilançoları ve ek cetvelleri o yılın sonundan itibaren en geç 1,5 ay içinde hazırlayarak incelenmek üzere Orman Bölge Müdürlüğüne göndermektedirler.

Orman Bölge Müdürlüğüne İşletme Bilançoları incelenerek Bölge Müdürlüğü Konsolide Bilançosu tanzim edilmekte ve İşletme Bilançoları ile birlikte en geç Şubat ayı sonuna kadar Genel Müdürlüğüne gönderilmektedir.

Genel Müdürlükçe bilançolar incelendikten ve onaylandıktan sonra Döner Sermaye Muhasebe Şube Müdürlüğüne İşletmelerin Genel bir bilançosu çıkartılmaktadır.

Orman Genel Müdürlüğü Döner Sermaye Konsolide Bütçesi; orman işletme müdürlükleri, Döner Sermaye Merkez Şube Müdürlüğü ve Yedek Parça Depo Müdürlüğü bütçelerinin toplamından oluşmaktadır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanılarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5 inci maddesinde hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri;

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 kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

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 veya gelir tablosu, olarak sayılmıştır.

243 adet Döner sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebesi her işletmenin kendi döner sermaye saymanlığı tarafından takip edilmektedir. 6085 sayılı Kanun uyarınca Kurum esasına göre denetim yapılabilmesi ve denetim görüşü verilebilmesi için anılan Yönetmeliğin 5 inci maddesinde belirtilen yıl sonu kurum mali rapor ve tablolarının konsolide edilerek tarafımıza sunulması talep edilmiştir. Yevmiye defteri, geçici ve kesin mizan, bilanço ve bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin tablolar ile faaliyet sonuçları tablosu konsolide edilerek Sayıştay'a verilebilmiştir.

Orman Genel Müdürlüğü bünyesinde yer alan Döner Sermaye İşletme müdürlüklerinin denetimi, tarafımıza sunulan mevcut defter, mali tablo, belge ve bilgiler ile "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8 ve 11 inci madde hükümleri ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 7 ve 8 inci madde hükümlerine göre ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile getirilen düzenlemeler çerçevesinde;

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; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Orman Genel Müdürlüğü bünyesinde yer alan Döner Sermaye İşletme Müdürlüklerinin 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.

Orman Genel Müdürlüğü bünyesinde yer alan Döner Sermaye İşletme Müdürlüklerinin 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.

Denetimin kapsamını, Orman Genel Müdürlüğü bünyesinde yer alan Döner Sermaye İşletme Müdürlüklerinin 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

Orman Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmeleri 2012 yılına ilişkin olarak; 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.