



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ELAZIĞ İL ÖZEL İDARESİ**

**2012YILI 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 taslak rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## İÇİNDEKİLER

ELAZIĞ 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
VURGULANACAK HUSUSLAR .....	5

## **ELAZIĞ İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Kapsam” başlıklı 2 nci maddesi uyarınca il özel idareleri genel yönetim kapsamındaki idarelerdendir. Yine aynı kanunun “Bütçe Türleri Ve Kapsamı” başlıklı 12 nci maddesi uyarınca Elazığ İl Özel İdaresinin bütçesi “mahalli idare bütçesi”dir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu’nun “Tanımlar” başlıklı 3 üncü maddesi gereği Elazığ İl Özel İdaresi idarî ve malî özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. Kurumun ilgili bakanlığı İçişleri Bakanlığı’dır.

Kurumun genel faaliyet amacı belediyenin görevli olduğu alanlar dışında il halkının müşterek ve mahalli ihtiyaçlarını karşılamak, bunların dışında kanunlarla kendisine verilen görevleri yaparak başta okullar ve sağlık kurumları olmak üzere merkezi idarenin kurumlarına yardımcı olmaktır.

### **Organları :**

5302 sayılı yasaya göre Elazığ Özel İdaresi’nin organları İl Genel Meclisi, İl Encümeni ve Valilikten oluşmaktadır. Karar organı İl Genel Meclisi, yürütme organı İl Encümeni ve kurumsal örgütün başı ise Validir.

### **Kurum Yapısı:**

Elazığ İl Özel İdaresi’nin idari yapısı il özel idaresi hizmetlerini vali adına ve valinin emirleri doğrultusunda yönetmekle görevli Genel Sekretere bağlı iki Genel Sekreter Yardımcısına bağlanan müdürlüklerden oluşmaktadır.

Hukuk müşavirliği ise doğrudan Genel Sekretere bağlıdır.

## ***KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

Kurum, mali işlemlerini muhasebeleştirmesinde 5018 sayılı Kanun ile Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabidir. Kurum İçişleri Bakanlığının merkezi sistemi olan e-içişleri programını kullanmaktadır. Kurum mahalli idareler muhasebe sistemini kullanmaktadır. Mezkur yönetmelikte açıklanan bu sistemde hüküm bulunmayan haller için merkezi yönetim muhasebe sistemine atıf yapılmıştır.

Yine söz konusu yönetmeliğe göre; Mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur.

Mali tablolar, bütünlük, güvenilirlik, kullanılabilirlik, yöntemsel geçerlilik ve ulaşılabilirlik ilkeleri çerçevesinde; yeterli mesleki eğitimi almış personel tarafından muhasebe kayıtlarındaki verilere dayanılarak ve istatistiksel yöntemler kullanılarak hazırlanır. Dipnotların ve açıklamaların, belirli bir olayın veya işlemin kamu idaresinin mali durumu ve faaliyetleri üzerindeki etkisinin değerlendirilmesinde yetersiz kalması halinde ilave açıklamalara yer verilir.

Kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dahil her kamu idaresi bir kurumsal birimdir.

Kapsama dahil her kurumsal birim bir raporlama birimidir. İl Özel İdaresi mezkur Yönetmeliğin uygulanmasında tek bir raporlama birimi sayılır. Ancak, bu durum il ve ilçe özel idarelerinin her biri için ayrı raporlar veya il ve muhasebe birimi düzeyinde raporlar hazırlanmasına engel değildir.

Vali tarafından hazırlanan bütçe tasarısı eylül ayı başında il encümenine sunulur. Encümen, bütçeyi inceleyerek görüşüyle birlikte kasım ayının birinci gününden önce il genel meclisine sunar. İl genel meclisi bütçe tasarısını yıl başından önce aynen veya değiştirerek kabul eder. Ancak, meclis bütçe denkliliğini bozacak biçimde gider artırıcı ve gelir azaltıcı değişiklikler yapamaz.

**2012 YILI GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GELİRLERİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI;**

EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Vergi gelirleri	40.000,00
3	Teşebbüs ve mülkiyet gel.	1.578.668,57
5	Diğer gelirler	36.655.360,74
GENEL TOPLAM		39.402.178,19

**2012 YILI GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GİDERLERİ EKONOMİK KOD DAĞILIMI;**

EKONOMİK KOD	AÇIKLAMASI	TUTARI
1	Personel giderleri	46.680.022,92
2	Sosyal güv. Kur.	7.997.883,40
3	Mal ve hizmet alım	28.834.502,19
5	Cari transferler	996.060,26
6	Sermaye giderleri	70.866.946,55
7	Sermaye transferleri	11.990.749,90
9	Yedek ödenek	-----
GENEL TOPLAM		167.366.165,22

***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 Sayıştay'a 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***

Elazığ 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.

### ***VURGULANACAK HUSUSLAR***

#### **BULGU 1:**

Elazığ İl Özel İdaresi 2012 yılı mali denetimi sonucunda; boş kadro olmadığı halde sözleşmeli personel istihdam edildiği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmekte ve 2014 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

#### **BULGU 2:**

Elazığ İl Özel İdaresi 2012 yılı mali denetimi sonucunda; idarenin hesap ve kayıtlarına alınmamış banka hesaplarının olduğu ve bu banka hesaplarındaki tutarların ilgili mevzuata riayet edilmeksizin sarf edildiği tespit edilmiştir.

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



**BULGU 3:**

Elazığ İl Özel İdaresi 2012 yılı Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelindeki taşınır 1.düzyer hesap kodlarından 150 kodlu ilk madde ve malzeme hesabı, 253 kodlu tesis, makine ve cihazlar hesabı, 254 kodlu Taşıtlar Hesabı ve 255 kodlu Demirbaşlar Hesabı tutarlarıyla aynı hesabın yılsonu mizanı rakamlarının tutarsız olduğu görülmektedir. Oluşan fark fiili durumla muhasebe kayıtlarının uyumlu tutulmamasından kaynaklanmaktadır.

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

**BULGU 4:**

Merkezi yönetim tarafından gönderilen tahsisli bazı ödeneklerin kurumun cari giderlerinin karşılanmasında kullanıldığı görülmüştür.

Kurum, bakanlığın aktarma şartını değıştirdiğı gerekçesi ile bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

**BULGU 5:**

Elazığ İl Özel İdaresi Sosyal Tesisleri'nin elektrik, su gibi cari giderlerinin il özel idare bütçesinden karşılandığı görülmüştür.

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