



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇANAKKALE 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***

<b>ÇANAKKALE İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>5</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>6</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>6</b>



## **ÇANAKKALE İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ**

Çanakkale İl Özel İdaresi, 22.02.2005 tarihinde kabul edilen ve 04.03.2005 tarihinde Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu hükümlerine göre faaliyet göstermektedir. Çanakkale İl Özel İdaresi, kamu tüzel kişiliğine sahip bir mahalli idaredir.

Teşkilat şemasına göre Vali başkanlığında, 1 Genel Sekreter, 2 Genel Sekreter Yardımcılığı, 13 şube müdürlüğü hizmetlerin yürütülmesinde idari mekanizmayı oluşturmuştur.

İl Özel İdaresinin merkez teşkilatı,

- Mali Hizmetler Müdürlüğü,
- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü,
- Sağlık İşleri Müdürlüğü,
- Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü,
- Yazı İşleri Müdürlüğü,
- Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü,
- Su ve Kanal Müdürlüğü,
- İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü,
- Müdür (Özel Kalem Hizmetleri)
- Encümen Müdürlüğü
- Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
- Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü,
- Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü,

olmak üzere 13 müdürlükten oluşmakta, danışma birimi olarak sözleşmeli statüde iki adet avukat görev yapmaktadır. Kurumda iç denetçi bulunmamaktadır.

Bağlı birimler olarak 9 İlçe Özel İdare Müdürlüğü bulunmaktadır.

Kurumun iştirakleri ise şunlardır:

1. Çanakkale OSB

2. Biga OSB

3. GESTAŞ

Çanakkale İl Özel İdaresi 2011 yılı faaliyet raporunda hizmetlerini iki ana bölüme ayırmıştır:

1. Kendi birimleri ve imkanları ile;

- Ulaştırma
- İçme Suları
- Tarım
- İnşaat, İskan

sahalarında projeler üretmekte ve gerçekleştirmektedir. Bu projelere Çanakkale İl Özel İdaresi kendi kaynak ayırdığı gibi, merkezi hükümetin ayırdığı kaynaklarla gerçekleştirdiği projeler de (KÖYDES) mevcuttur.

2. Diğer bir hizmet grubu ise il merkezlerinde teşkilatlanmış bakanlık taşra teşkilatlarının yürütmekte oldukları, eğitim, kültür, imar, sağlık vb. sahalarda gerçekleştirilmesi hedeflenen iş ve projelere mali kaynaklar aktarılmasıdır. Bu kaynakların kullanımı tamamı ile bu kurumlar adına yapılmaktadır.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nu ile özel idarelere ek görev ve sorumluluklar yüklenmekte ve hizmetler de artarak devam etmektedir. Bu alanlar ana hatları ile;

- Kültür, turizm, sosyal işler ve eğitim alanları
- Sağlık, çevre, gıda alanları
- Doğal afetlere hazırlık alanları
- İmar, iskân alanları
- Tarım, hayvancılık alanları
- Kentsel iyileştirme alanları sayılabilir.

Çanakkale İl Özel İdaresi bütçe ve muhasebe işlemlerini 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu, 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 44, 45 ve 48 inci, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 65 inci ve 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 ve 22 nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirmektedir.

İdarenin 2012 yılına ait ayrıntılı bütçe gelir ve gider tahminleri şu şekildedir:

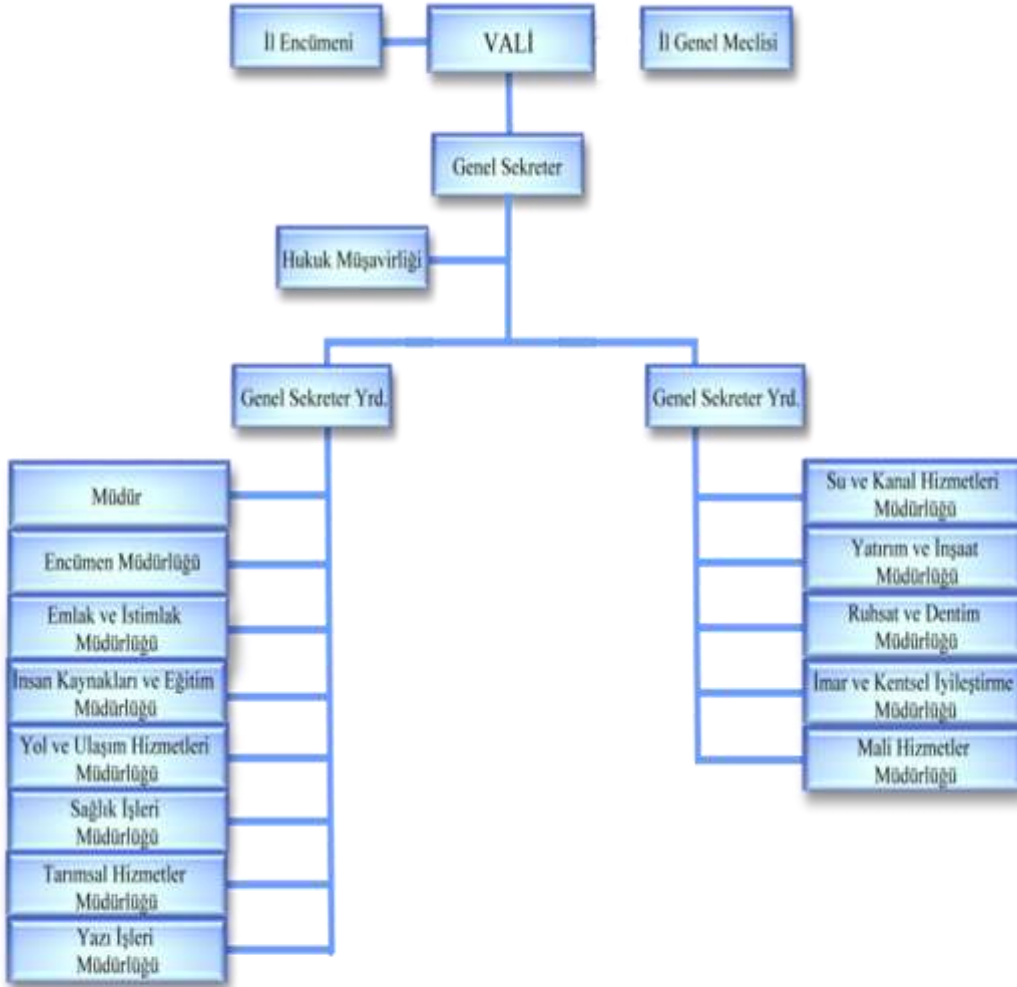
2012 Yılı Bütçesi

BÜTÇE	30.000.000,00
EK BÜTÇE-1	4.500.000,00
EK BÜTÇE-2	2.000.000,00
TOPLAM	36.500.000,00

Ek Bütçenin 5.500.000 TL'lik kısmı yol ve ulaşım hizmetleri için, 1.000.000 TL'lik kısmı köy yardımları için ayrılmıştır.

2012 Yılı Gelir Cetveli (Tahmini)

GELİR	TAHMİN EDİLEN (TL)
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	1.500.000,00
DİĞER GELİRLER (FAİZ-KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR)	28.500.000,00
TOPLAM:	30.000.000,00



### ***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 belgeler aşağıda belirtilmiştir:

- 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.

Çanakkale İl Özel İdaresi 2012 Yılı Düzenlilik Denetimi yukarıda sayılan defter, tablo ve belgelerden tarafımıza verilen, Birleştirilmiş Veriler Defteri, Geçici ve Kesin Mizan, ile söz konusu yönetmeliğin 8 inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen 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 yansıtmamasından 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***

Çanakkale İl Özel İdaresi'nin 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.