



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP İL ÖZEL İDARESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

Aralık/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

GAZİANTEP İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	2
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

GAZİANTEP İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Gaziantep İl Özel İdaresi, Anayasanın 127 inci maddesinde kamu tüzel kişiliğini haiz mahalli idare birimi olarak sayılan il özel idarelerinden biri olarak teşkilatlanmıştır.

İl özel idarelerine ilişkin yasal düzeydeki temel düzenleme; 04.03.2005 tarihli ve 25745 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'dur. Kanununun 3 üncü maddesinin (a) fıkrasında "il özel idaresi; il halkının mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisi" olarak tanımlanmıştır. Aynı Kanununun 4 üncü maddesinde belirtildiği üzere "il özel idaresi, ilin kurulmasına dair kanunla kurulur ve ilin kaldırılmasıyla tüzel kişiliği sona erer." 5 inci madde hükmüne göre ise il özel idaresinin görev alanı il sınırlarını kapsamaktadır.

Anılan Kanununun 29 uncu maddesi il valilerini, il özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisi olarak belirlemiştir. 9 uncu madde hükmüne göre İl Genel Meclisi, Kurumun karar organı fonksiyonunu üstlenmiştir. Son olarak İl Encümeni, 25 inci maddede yapılan düzenleme ile Kurumun organları arasında gösterilmiştir.

Gaziantep İl Özel İdaresinin kurulu bulunduğu Gaziantep İlinde dokuz ilçe bulunmaktadır. Dolayısıyla toplam dokuz İlçe Özel İdare Müdürlüğü bulunmaktadır. Bunlar, Şehitkamil, Şahinbey, Oğuzeli, Nizip, İslahiye, Kargamış, Nurdağı, Araban ve Yavuzeli'dir.

Gaziantep İl Özel İdaresi'nin ortak olduğu şirket, kooperatif, vakıf ve birlikler şunlardır:

1. Gaziantep Organize Sanayi Bölgesi
2. Gaziantep Serbest Bölgesi
3. Gaziantep Besi Organize Sanayi Bölgesi
4. Nizip Organize Sanayi Bölgesi
5. İslahiye Organize Sanayi Bölgesi
6. Beslen Makarna ve Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.
7. Karpuzatan Alabalık Üretim ve Piknik Tesisleri A.Ş.
8. Nurdağı Tarım Ürünleri Turizm İşletmeleri Sanayi Tic. A.Ş.

Öte yandan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde; il özel idareleri, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisidir. Bu nedenle il özel idarelerinin mali yönetimi ve kontrolü; 5018 sayılı Kanununda belirlenen ilke, esas ve düzenlemeler ışığında gerçekleştirilmektedir.

Gaziantep İl Özel İdaresi bütçe ve muhasebe işlemlerini “Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği” hükümlerine göre yerine getirmektedir.

FONKSİYONEL SINIFLANDIRMA DÜZEYİNDE 2012 YILI GİDER BÜTÇESİ			
		TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN
01	Genel Kamu Hizmetleri	21.809.015,00	26.893.646,81
02	Savunma Hizmetleri	1.040.000,00	2.278.421,97
03	Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	10.000,00	723.860,77
04	Ekonomik İşler ve Hizmetler	17.160.000,00	27.057.623,85
05	Çevre Koruma Hizmetleri	3.000.000,00	3.515.917,68
06	İskan ve Toplum Refahı Hizmetleri	1.360.000,00	1.994.758,49
07	Sağlık Hizmetleri	809.000,00	4.027.020,98
08	Dinlenme, Kültür ve Din Hizmetleri	3.000.000,00	9.489.035,76
09	Eğitim Hizmetleri	21.600.000,00	108.682.518,91
10	Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hizmetleri	700.000,00	6.427.164,63
Toplam:		70.488.015,00	191.089.969,85

2012 YILI GELİR BÜTÇESİ			
		TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN
01	Vergi Gelirleri	90.000,00	100.346,91
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.156.002,00	1.811.110,74
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	300.010,00	191.886.459,69
05	Diğer Gelirler	68.862.002,00	71.355.023,25
06	Sermaye Gelirleri	80.001,00	40.772,21
	Bütçe Gelirlerinden ret ve iadeler		-508.418,00
Toplam:		70.488.015,00	264.685.294,80

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken ve aşağıda yer alan defter, tablo ve

belgeler den kasa sayım tutanağı (kasa kullanılmıyor), değerli kâğıtlar sayım tutanağı ve taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli dışındakiler temin edilmiş yine usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak denetimler yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) Bilanço.

ç) Belgeler;

1) Banka mevcudu tespit tutanağı,

2) Alınan çekler sayım tutanağı,

3) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

4) Teminat mektupları sayım tutanağı,

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,

3) 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 Sayıştaya 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.

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

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) oluşturmaktadır.

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU 1;

Maddi duran varlıklar hesap grubunda yer alan 250 Arazi Ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı, 255 Demirbaşlar Hesabı Ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı işlem görmüş olmasına rağmen 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) nın işlem görmediği, yine Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda yer alan 260 Haklar Hesabı işlem görmüş olmasına rağmen 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) nın işlem görmediği, dolayısı ile amortisman tabi maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıkların hiçbirisi için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

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

BULGU 2;

5302 sayılı Kanununun 6 ncı maddesi kapsamında yatırımlar için merkezi idare tarafından aktarılan ve tahsis amacı dışında kullanılmayacak 10.868.968,95.-TL tutarında ödenek karşılığı kaynağın, 2012 yılında tahsis amacı dışında İl Özel İdaresi bütçesi ödenekleri ile karşılanması gereken faaliyetler için kullanılmıştır.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Gaziantep İl Özel İdaresi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşününün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Amortismanlar, Borçlar ve Yükümlülükler, Nakit ve Menkul Varlıklar ve Nazım Hesaplar (ödenekler yönünden) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu; kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Denetim görüşünü etkilememekle birlikte kurum iş ve işlemleriyle ilgili olarak aşağıda yer alan hususların belirtilmesine gerek görülmüştür;

BULGU 1;

Ön ödemelere ilişkin olarak hesap kodlarında ve ekonomik ayrıntı kodlarında hatalar yapıldığı, 161- Personel Avansları Hesabı kodundan ödenmesi gereken sürekli ve geçici görev yolluğu avanslarının 160-01-Mutemet Avansları kodundan, 160-02-Krediler ekonomik kodundan ödenmesi gereken kredilerin de, 160-01-Mutemet Avansları ekonomik kodundan ödendiği görülmüştür.

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