



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERZURUM 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 yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

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

ERZURUM İL ÖZEL İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Erzurum İl Özel İdaresi 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile kurulmuş olup, gençlik ve spor, sağlık tarım, sanayi ve ticaret; ilin çevre düzeni planı, bayındırlık ve iskan toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat,turizm sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları, ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırları içinde; imar yol, su, kanalizasyon katı, atık çevre, acil yardım ve kurtarma, orman köylerinin desteklenmesi ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri ise belediye sınırları dışında yapmakla görevli ve yetkilidir.

İl Özel İdareleri Anayasada belediyeler ve köyler ile birlikte sayılan kamu tüzel kişiliğini haiz mahalli idare birimlerindedir. İl özel idareleri ilin kurulmasına dair kanunla kurulmakta ve ilin kaldırılmasıyla tüzel kişiliği sona ermektedir. Bu kurumları düzenleyen temel metin 04 Mart 2005 tarih ve 25745 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunudur. Bu kanunda İl Özel İdaresi; “İl 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.

Erzurum İl Özel İdaresinin bağlı ilçe bulunmaktadır. Dolayısıyla toplam 18 İlçe Özel İdare Müdürlüğü bulunmaktadır.

Erzurum İl Özel İdaresi Genel Sekreterliği 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 32. ve 35.maddeleri gereği İl Özel İdaresi hizmetlerini vali adına onun emirleri yönünde, mevzuat hükümlerine İl Genel Meclisi ve İl Encümeni kararlarına, İl Özel İdaresinin amaç ve politikalarına stratejik plan ve yıllık çalışma programına göre düzenler ve yürütür. Bu amaçla İl Özel İdaresi kuruluşlarına gerekli emirleri verir ve bunların uygulanmasını gözetir ve sağlar.

Erzurum İl Özel İdaresi bütçe ve muhasebe işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49.ncu 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 44, 45 ve 38 inci 5393 sayılı Belediye Kanununun 65 inci ve 5355 sayılı mahalli idare birlikleri kanununun 18 ve 22 inci maddelerine dayanılarak hazırlanan ve 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirmektedir.

Erzurum İl Özel İdaresi mali işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeleri ve bunlardan düzenlenen gerekenlerin şekil ve türlerini 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre ifa etmektedir.

İdare bütçesinin hesaplarını idari muhasebe birimi olarak muhasebe müdürlüğü tutmaktadır Muhasebe hizmetleri e- İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

ERZURUM İL ÖZEL 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 ve aşağıda yer alan defter, tablo ve belgeler den Birleştirilmiş veriler defteri dışındakiler temin edilmiş yine usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak denetimler yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 İcmal Cetveli veya Envanter defteri.

8) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

a) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

- b) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- c) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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 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, 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 ile 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 dahil) 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

Erzurum 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.