

İL GENEL MECLİS BAŞKANLIĞINA

İl Genel Meclisinin 07.01.2011 tarihli 5. birleşiminde Denetim Komisyonu Gürsel AKPINAR, Mahmut KOÇAK, Bekir DURUER, Kenan TORAMAN, Hamit ŞİŞMAN'ın seçilmeleri ile oluşmuştur. Komisyon Başkanlığına Gürsel AKPINAR, Sözcülüğe Mahmut KOÇAK seçilmiştir. Valilik Makamınca görevlendirilen Gelir Uzmanı Yusuf YAZILI, Muhasebe Uzmanı Esme ALKAN'ın katılımlarıyla birlikte İl Özel İdaresi Genel Sekreterliğinin tahsis ettiği odada 18- 28 Ocak tarihleri arasında yapılan denetimler Nevşehir İl Özel İdaresinin;

GELİR VE MUHASEBE YÖNÜNDEN İNCELENMESİNE AŞAĞIDAKİ HUSUSLAR TESPİT EDİLMİŞTİR.

1- Telefon görüşmelerinde özel-resmi ayırımına dikkat edilmediği, yapılan telefon görüşme ödemelerinde damga vergisi kesintisi yapılmadığı,

2- 4734 sayılı kanunun 22/d maddesine göre yapılan ödemelerde harcama belgeleri yönetmeliğinde matbu form olan Piyasa Araştırma Tutanağının düzenlenmediği bunun yerine Birim Fiyat Araştırma Raporu düzenlendiği,

3- Bazı hak ediş ödemelerinde yapılan sözleşmelerde sözleşme damga vergisinin, sözleşme bedeli üzerinden değil fatura bedeli üzerinden kesildiği,

4- Yapılan ödemeler ve tahsilatlarda banka ekstrelerinin karşılaştırılmasında herhangi bir problem olmadığı,

5- Ödeme evraklarında görülen imza eksikliklerinin denetim esnasında tamamlatıldığı,

Yukarıda değinilen konularda daha dikkatli olunması gerektiği görüşüne varılmıştır.

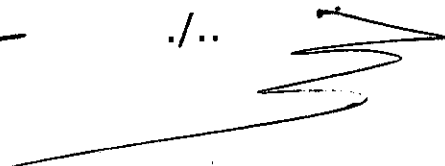
Nevşehir İl Özel İdaresinin 2010 yılı ödeme belgelerinin

GELİR YÖNÜNDEN TETKİKİNDE

1- İdari para cezaları hakkında 5326 sayılı Kabahatler Kanunu Hükümlerine riayet edilmediği görülmüştür.



./..



2- 2010 yılı taşınmazlara ait emlak vergisi tahsilatlarının takip edildiği,

3- 31.12.2010 itibariyle % 10 Kültür Varlıklarını Koruma Kanunu (KVK) katkı payı olarak 237.776,97.-TL, % 15 Emlak Vergisi Özel İdare payının bakiyesinin 534.553,00.-TL olduğu, tahsilat çalışmalarının devam ettiği (Belediyelerin İller Bankası hissesinden kesilerek Özel İdareye aktarıldığı),

4- 2010 yılı gider belge ödeme evraklarının sondaj usulü ile yapılan tetkikinde KDV, GV, DV ve 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsili Usulü Kanununa riayet edildiği gözlemlenmiştir.

Komisyonumuz 18.01.2011 tarihinde Destek Hizmetleri Müdürü Refik KETENKILIÇ'ı ziyaret ederek ambarlar hakkında ve ambarların işleyişi hakkında geniş bilgi aldı. Destek Hizmetleri Müdürü Refik KETENKILIÇ'ın verdiği bilgiye göre Nevşehir İl Özel İdaresi bünyesinde 4 adet deponun bulunduğunu, bunların

- 1- Demirbaş deposu
- 2-Yedek Parça Deposu
- 3-İnşaat Deposu
- 4-Akaryakıt Ambarı deposu olduğu,

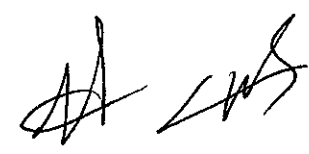
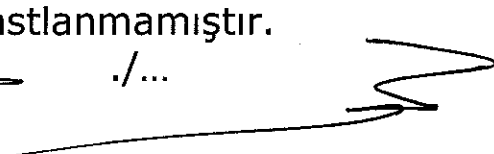
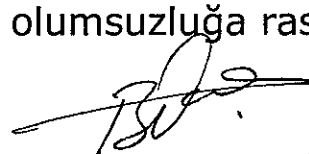
DEMİRBAŞ AMBARI

1- 2010 yılından 2011 yılına yapılan devir evraklarının karşılaştırılmasında demirbaş malzeme ambarında demirbaşların adedinin, fiyatının muntazam ve noksansız işlendiği görülmüştür.

2- Demirbaş ambarında ihtiyaç fazlası kullanılmayan metal malzemelerin olduğu, bu malzemelerin biran önce Makine Kimya Enstitüsüne devri gerektiği fikrine varıldı.

3- Demirbaş ambarında çok miktarda kullanılmış mutfak eşyalarına rastlandı. Bu eşyaların değerlendirme ambarı olmadığından demirbaş ambarında tutulduğu ifade edildi. Bu eşyaların da bir an önce değerlendirilmesinin yararlı olacağı görüşüne varıldı.

4- Demirbaş ambarında sondajlama usulü ile yapılan ambar sayımında istenilen her malzeme görevliler tarafından gösterilmiş, herhangi bir olumsuzluğa rastlanmamıştır.



5- Demirbaş ambarında kullanılmamış yatakların olduğu, bunların bir an önce değerlendirilmesinin iyi olacağı kanaatine varıldı.

YEDEK PARÇA AMBARI

1- Yedek parça ambarında 2010 yılından 2011 yılına devir evraklarının karşılaştırılmasında demirbaş adetlerinin ve fiyatlarının muntazam ve eksiksiz olarak işlendiği görüldü.

2- Yedek parça ambarında sondajlama usulü ile yapılan kontrolde ambardaki malzemelerin fazla olduğu görüldü. Yedek parça deposu yetkililerinden alınan bilgiye göre denetim esnasında eksik veya fazla olduğu belirtilen malzemelerin araç parkında bulunan araç ve iş makinelerinin hava şartlarından dolayı devamlı surette çalıştırıldığından takip eden mali yıl başından itibaren Destek Hizmetleri Müdürlüğüne talep edilen malzemeler istek talep fişleri imzalanarak verilmektedir.

Malzemelerimizin kayıtları elektronik ortamda tutulduğundan taşınır programında kayıtlı malzemelerin devir işlemleri yapıldıktan sonra kayıtlarımızdan çıkış işlemleri yapılmaktadır. Acil ihtiyaç olarak istenen malzemelerin çıkışları yapıldıktan sonra atölye ustaları tarafından kullanılmadığında iade edildiği belirtilmiştir.

3- Yedek parça ambarında ölü stoklara rastlandı (aracı yok, kullanılmayan), görevlilere bunu sebebi sorulduğunda aracı olmadığı için bu malzemeler kullanılmıyor dediler.

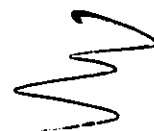
4 Yedek parça ambarında yapılan denetlemede istenilen her parça görevliler tarafından muntazaman gösterilmiş, herhangi bir olumsuzluğa rastlanmamıştır. Görevlilerin görevlerini ciddiyle yaptıkları gözlemlenmiştir.

İNŞAAT AMBARI

1- 2011 yılı inşaat ambarı denetiminde 2010 yılından 2011 yılına yapılan devir evraklarının karşılaştırılmasında ambarda mevcut demirbaş malzemelerin devri sırasında adetlerinin ve fiyatlarının muntazaman tutulduğu ve ayrıca yıl içinde giren ve çıkan 2011 yılına devreden malzemelerin adet ve fiyatlarının usullere uygun şekilde işlendiği tespit edilmiştir.



./....



2- İnşaat ambarında yapılan denetimde çimento konan ambarın çatı atermitlerinin çürümüş olduğu, aralarının açılmış olduğu, yağın yağmur sularının ve kar sularının çimentoların üzerine aktığı, akan bu suların çimentolara zarar verdiği görülmüştür. Bu nedenle, inşaat ambarının çatıların bir an önce tamir edilmesi gerektiği fikrine varıldı.

3- İnşaat ambarı 2011 yılı denetiminde sondajlama usulü ile yapılan denetimde eksik ve fazla malzemeye rastlanmadığı, kayıtların muntazaman işlendiği görüldü.

4- İnşaat ambarının lastiklerle ilgili bölümünde yapılan denetimlerde ambardan liste fazlası lastikler tespit edilmiştir. Bu fazlalığın nereden kaynaklandığı sorulduğunda görevliler bu lastiklerin henüz faturaları gelmedi gelmediği için girişleri yapılamamıştır denildi. İnşaat ambarında bazı kalemlerde fazlalıklara rastlandı. Bunu sebebi sorulduğunda geçmiş yıllardan devredildiği ifade edildi.

AKARYAKIT AMBARI

1- Komisyon olarak yapmış olduğumuz akaryakıt ambarı denetiminde bütün kartların imzalı ve bilgisayar sistemine geçilmiş olduğu görüldü. Akaryakıt ambarı sorumlusu Süleyman CERİT' TEN ve Destek Hizmetleri Müdürü Refik KETENKİLİÇ' tan alınan bilgiye göre 2010 yılında yapılan akaryakıt ihalelerini 2 defa Duman Petrol AŞ, bir defada Burtem Petrol AŞ. nin aldığını, akaryakıt ihtiyaçlarının bu iki şirketten karşılandığını ifade ettiler.

2- 2011 yılında yapılan denetimde akaryakıt ihalelerinde alınan akaryakıtların daireye geldiğinde tartılıp tartılmadığı sorulduğunda dairede tartı aleti olmadığı için araçlar rakı fabrikasına gönderilerek tartılmaktadır denildi. Mazotun kalitesinin ölçülüp ölçülmediği sorulduğunda ise kalite kontrollerinin Enerji Piyasası Denetleme Kurulu tarafından yapıldığı (MARKÜR) (KALİTE) yapıldığı ifade edildi.

3- Araçların yakıt ve yağ sarfiyatlarının araç kartlarına işlendiği görüldü. Yetkililer her yılın başında akaryakıt ihalesinin düzenli olarak yapıldığını ifade ettiler. Akaryakıt depolarının denetlenmesi sırasında akaryakıt ambarda;

60 ton mazot

5 bin litre benzin

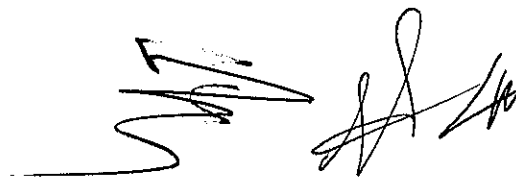
40 bin Kg kalorifer yakıtı

2 ton kömür yakıtı

900 Kg muhtelif yağ olduğu görüldü.



./.....



2010 yılı gelirimiz 53.623.178,68.-TL, giderin ise 45.572.313,42.-TL olduğu görülmüştür.

4- 2011 yılı İl Özel İdaresinin 2010 yılı gelir ve gider hesaplarının ve belgelerinin incelenmesinde yapılan işlemlerin mevzuat hükümlerine uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Takdiri İl Genel Meclisine ait olmak üzere arz olunur.

DENETİM KOMİSYONU

Gürsel AKPINAR
Başkan

Mahmut KOÇAK
Sözcü

Hamit ŞİŞMAN
Üye

Bekir DURUER
Üye

Kenan TORAMAN
Üye