

## İL GENEL MECLİS BAŞKANLIĞINA

İL Genel Meclisinin 04.01.2012 tarihli 3. birleşiminde Denetim Komisyonu Abdülhamit ALKAN, Mesut YILDIRIM, Esat KALE, Nezahat KAYA VE Mustafa UÇAR'ın seçilmeleri ile oluşmuştur. Komisyon Başkanlığına Mesut YILDIRIM, Başkan Vekilliğine Nezahat KAYA seçilmiştir. Valilik Makamınca görevlendirilen Defterdarlık Muhasebe Müdürü Hasan KILIÇ ve Defterdarlık muhasebe Müdürlüğü Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni Kemal ÖZTÜRK' ün katılımlarıyla ile birlikte İl Özel İdaresi Genel Sekreterliğinin tahsis ettiği büroda 11.02.2013 - 28.02.2013 tarihleri arasında yapılan denetimler sonucu;

**GELİR VE MUHASEBE YÖNÜNDEN İNCELENMESİNDE AŞAĞIDAKİ HUSUSLAR TESPİT EDİLMİŞTİR.**

1- Kuruma ait Türkcell cep telefonu fatura ödemelerine ait ödeme emri belgelerinin incelenmesi neticesinde fatura tutarları ile ödeme emri belgesinde yer alan tutarların uyumlu olduğu ancak banka ekstresi ile yapılan karşılaştırmada ödenen tutarların fatura tutarı ile eşit olmadığı ve banka tarafından her fatura için 1,00 TL işletim ücreti tahsil edildiği ancak banka tarafından işlem ücreti tutarlarının banka hesabına daha sonraki tarihlerde iade edildiği buna dair muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir. İşlem ücreti tutarının tahsil edilmemesi için bankanın uyarılması ve ilgili ödemelerin harcama yetkilisi mutemedi görevlendirmek suretiyle ödenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir. (örnek 04.01.2012 tarih ve 20 nolu, 09.01.2012 tarih ve 49, 50, 51 nolu, 06.08.2012 tarih ve 2441 nolu, 04.10.2012 tarih ve 3038, 3039, 3040 nolu yevmiyeler)

2- Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 57'nci maddesi gereğince kurumun banka hesabına yatırılan veya gelen paralar banka hesabına borç ilgili hesaplara alacak kaydedilmesi yine aynı yönetmeliğin 101'nci maddesi gereğince kurumun ödeme emri belgesi ya da talimatına dayanmaksızın banka tarafından kurumun hesabından yersiz ödenen tutarların 140 kişilerden alacaklar hesabına borç ve ilgili hesaba alacak kaydedilmesi gerektiği halde buna dair muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir. (örnek: 05.01.2012, 19.03.2012, 21.03.2012, 02.04.2012 tarihli banka ekstreleri )

3- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 4'ncü maddesi gereğince, avans veya kredi suretiyle yapılacak ön ödemelerde harcama talimatı, ihale mevzuatına göre yapılacak alımlarda onay belgesinin kanıtlayıcı belge olarak kullanılması gerektiği belirtildiği halde 11.01.2012 tarih ve 71, 24.04.2012 tarih ve 1135, 28.06.2012 tarih ve 1984, 17.07.2012 tarih ve 2180, 12.09.2012 tarih ve 2789 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi eklerinde harcama talimatı veya onay belgesinin bulunmadığı tespit edilmiştir.

4- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 112'nci maddesinde "Kurumun her bir harcama birimi için ayrı ayrı mutemet görevlendirilir. Harcama yetkilisi, ilk görevlendirme ve değişiklik halinde mutemetlerin adını, soyadını ve unvanlarını bir yazı ile ilgili birime bildirirler. Bu yazılar bir dosyada saklanır." Denilmektedir. Yapılan incelemede her bir harcama birimi için ayrı ayrı mutemet görevlendirilmediği gibi aynı harcama biriminde aynı iş için birden fazla harcama yetkilisi mutemedinin görevlendirildiği ayrıca harcama yetkilisi mutemetlerinin görevlendirilmesine dair yazıların bulunmadığı tespit edilmiştir. (örnek 11.01.2012 tarih ve 72, 73, 74, 75 nolu yevmiyeler.)

./..

5- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 39'ncu maddesinde; "Elektrik, su ve benzeri tüketim giderlerinin ödenmesinde fatura ödeme emri belgesine eklenir." Denilmektedir. Yapılan incelemede kurum tarafından yapılan elektrik ve su gideri ödemelerinde faturanın ödeme emri belgesine eklenmediği fatura yerine kullanılması mümkün olmayan bildirim ve ihbarnamelerin ödeme emri belgelerine eklendiği tespit edilmiştir. (örnek 17.01.2012 tarih ve 122 nolu, 20.04.2012 tarih ve 1118 nolu, 11.07.2012 tarih ve 2108 nolu, 22.10.2012 tarih ve 3319 nolu yevmiyeler.)

6- 117 nolu KDV Genel tebliği hükümleri gereği kapsamda bulunan mal teslimi ve hizmet ifalarında KDV tevkifatı yapılması gerektiği halde yapılmadığı tespit edilmiştir. (örnek 20.01.2012 tarih ve 177 nolu, 30.01.2012 tarih ve 250 nolu, 14.02.2012 tarih ve 432 nolu, 07.09.2012 tarih ve 2742, 2743 nolu, 09.10.2012 tarih ve 3104,3105 nolu yevmiyeler.)

7- Kurumca yapılan mal alımlarına ilişkin ödeme emri belgelerinde eki taşınır işlem fişi düzenlendiği halde ödeme emri belgelerinde muhasebe kayıtlarına ilgili aktif hesapta alınması gerekirken (150, 253, 255 hesap ayrıntı kodlarına) doğrudan 630 hesap ayrıntı kodlarına alınarak gider yazıldığı tespit edilmiştir. (Örnek 20.01.2012 tarih ve 180 nolu, 26.01.2012 tarih 217 nolu, 11.05.2012 tarih ve 1372 nolu, 04.10.2012 tarih ve 3046 nolu, 05.12.2012 tarih ve 3840, 3841 nolu yevmiyeler.)

8- Kurumca doğrudan temin suretiyle gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarında alım sürecinin onay belgesi ile başlaması gerektiği halde Piyasa Fiyat Araştırma Tutanakları ve Fatura tarihlerinin onay belgesi tarihinden önce olduğu tespit edilmiştir. (Örnek 10.01.2012 tarih ve 181, 182 nolu, 26.02.2012 tarih ve 628 nolu, 26.03.2012 tarih ve 841 nolu, 17.08.2012 tarih ve 2559 nolu yevmiyeler.)

9- İl Özel İdareleri bütçelerine aktarılan ödeneklerin kullanımı konulu İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü'nün 15.07.2008 tarihli genel yazıları doğrultusunda ödeneklerin aktarıldığı birimlerin en üst yöneticilerinin harcama yetkilisi ve aynı zamanda ihale yetkilisi olacağı ve bu yetkililerin yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendilerine en yakın yöneticilerin gerçekleştirme görevlisi olacağına ilişkin düzenlemeye uyulmadığı tespit edilmiştir. (Müze Müdürü ve Milli Eğitim Müdürü'nün harcama yetkilisi ve ihale yetkilisi olamayacağı; Örnek 26.01.2012 tarih ve 219, 220 nolu 13.02.2012 tarih ve 405, 406 nolu yevmiyeler.)

10- 4734 sayılı Kamu ihale Kanunu'nun 22/a,b,c bentleri kapsamında yapılması gereken mal ve hizmet alımlarının 22/d bendi kapsamında yapıldığı ve Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 5'nci maddesi kapsamında düzenlenmesi gereken tek kaynaktan yapılan alımlara ilişkin olarak ihale mevzuatında belirlenen standart form'un düzenlenmediği ve ödeme emri belgesine eklenmediği tespit edilmiştir. (Örnek 16.02.2012 tarih ve 445 nolu, 24.04.2012 tarih ve 1129 nolu, 30.07.2012 tarih ve 2368 nolu, 02.08.2012 tarih ve 2418 nolu yevmiyeler.)

11- 4734 sayılı Kamu ihale Kanunu'nun Açık ihale suretiyle yapılan mal ve hizmet alım ihalelerinde isteklilerin ihale Komisyonu Kararının ihale Yetkilisince onaylanmasından önce ekonomik açıdan en avantajlı 1.nci ve 2.nci sıradaki istekliler ile sözleşme öncesinde yapılması gereken ihalelerden yasaklı olup olmadıklarına ilişkin teyit belgelerinin ödeme emri belgesi eki taahhüt dosyalarında bulunmadığı tespit edilmiştir. (Örnek 13.09.2012 tarih ve 2800 nolu, 14.09.2012 tarih ve 2822 nolu, 04.10.2012 tarih ve 3043 nolu, 15.10.2012 tarih ve 3184 nolu yevmiyeler.)

4  
W. Kaya  
W. Kaya  
J...  
W. Kaya

12- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesi hükmü gereğince kanunen fatura düzenlemek zorunda olamayanlardan alınan yönetmelik eki harcama pusulasının ödeme emri belgesine ekleneceği belirtildiği halde harcama pusulasının düzenlenmeyip gider pusulası ile ödeme yapıldığı tespit edilmiştir. (Örnek 07.12.2012 tarih ve 3862 nolu yevmiye)

13- Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine göre hurdaya ayrılan taşınırların muhasebe kaydına ilişkin olarak düzenlenen muhasebe işlem fişi ekine taşınır işlem fişi ve kayıttan düşme teklif ve onay tutanağının ekleneceği belirtildiği halde kayıttan düşme teklif ve onay tutanağının bulunmadığı tespit edilmiştir. (Örnek 31.12.2012 tarih ve 4275 nolu yevmiye)

Komisyonumuz 21-22.02.2013 tarihlerinde İl Özel İdaresi Destek Hizmetleri Müdürü Refik KETENKILIÇ'ı ziyaret ederek Ambarlar ve Ambarların işleyişi hakkında geniş bilgi aldı.

Refik KETENKILIÇ'ın verdiği bilgiye göre Nevşehir İl Özel İdaresi bünyesinde 4 adet deponun bulunduğunu bunların demirbaş depo sorumlusu Kerem YAMAN, yedek parça ambarı sorumlusu Soner DÜZGÜN, inşaat ambarı sorumlusu Hacı Ahmet ÜN, akaryakıt ambarı sorumlusu Süleyman CERİT olduğu görüldü. Yapılan incelemelerde;

#### DEMİRBAŞ AMBARI:

Bakanlığın yeni sisteme geçmesi nedeniyle sistemle evraklar arasında farklılık var. Depoda lüzumsuz işe yaramayan bir çok malzeme var. Ama geçen senelere kıyaslandığı zaman depolarda % 80 gibi bir temizleme mevcut.

#### YEDEK PARÇA AMBARI:

Geçen senelerde 4620 çeşit malzeme bulunmakta idi. Ama bu sene depodaki malzeme sayısı 320 âdete düşmüştür. 4300 adet kullanılmayan eski malzemeler Kırıkkale hurdalığına devir edilmiştir. Bu malzemeler içinde 1960 yılından kalan malzemeler vardı tamamının temizlendiği görülmüştür. Depodaki malzemelerin sayısının 320'ye düşmesine rağmen kayıtları evraklarla uyumsuzdur. Bazı malzemelerin yerleri değiştiği için arandığı zaman bulunmakta zorluk çekilmektedir. Biran önce depo kayıtlarıyla evraklar arasındaki uyumsuzluğun düzeltilmesi kayıtlarda nasılsa malzemelerin aynı yerlere konulması gerekmektedir.

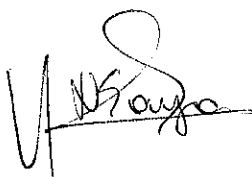
#### İNŞAAT AMBARI

İnşaat ambarında 75 kalem malzeme olduğu, malzeme sayısının az olmasından dolayı deponun düzenli olduğu görülmüştür. Fakat ambarın çatısının kötü olmasından dolayı yağın kar ve yağmurun içeriye aktığı görülmüştür. Geçen yılki raporda da aynı hususu belirtilmesine rağmen herhangi bir önlem alınmamıştır. Acilen çatısının tamir edilmesi gerekmektedir.

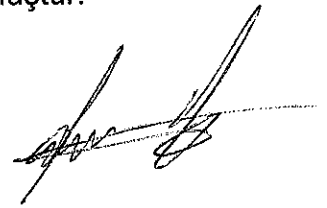
#### AKARYAKIT AMBARI

1- Akaryakıt depolarının denetlenmesi sırasında Akaryakıt Ambarlarında; Benzin 10.271 lt, Mazot 22.326 lt, Muhtelif yağ 1.392 Kg, Fren Hidroliği 17 Kg, Antifiriz 377 Kg olduğu görüldü.

Petrol istasyonlarında yakalanan 17 çeşit kaçak yakıttan 50 ton mazot ve 7000 Lt benzinin yedi emine olarak Özel İdarenin ambarında bekletildiği görülmüştür.



.....



2012 ve 2013 yılı için 650 bin lt motorin, 20 bin lt benzin, 100 bin Kg kalyak ihalesi yapılmış ancak ihtiyaç hasıl oldukça alınacağı belirtilmiştir.

Akaryakıt ambarındaki pompaların eski olduğu, yenilenmesi gerektiği, geçen yılki raporda da belirtilmesine rağmen hala bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Yapılan inceleme ve denetim sonucunda; İl Özel İdaresinin 2012 yılı gelirinin 65.202.286,49.-TL, giderinin ise 56.167.733,56.-TL, Banka hesap bakiyesinin 26.015.908,55 TL olduğu, söz konusu tutarların ödeme belgesi, muhasebe işlem fişi ile banka ekstrelerinin karşılaştırılması sonucu fiilen ve muhasebe kayıtlarının mevzuat hükümlerine uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Takdiri İl Genel Meclisine ait olmak üzere arz olunur.28.02.2013

DENETİM KOMİSYONU


Mesut YILDIRIM  
Başkan



Nezahat KAYA  
Başkan Vekili



Mustafa UÇAR  
Üye



Abdülhamit ALKAN  
Üye



Esat KALE  
Üye

