

İL GENEL MECLİS BAŞKANLIĞINA

İl Genel Meclisinin 07.01.2015 tarihli 4. birleşiminin 14 sayılı kararı ile Denetim Komisyonu Şaban TOPUZ, Abdullah ÇALIŞKAN, Hanifi BOSTAN, Abdüsselam GÖLTAŞ ve Hilmi ERGENE' nin seçilmeleri ile oluşmuştur. Komisyon üyelerinin kendi aralarında yaptığı seçimde; Komisyon Başkanı Şaban TOPUZ, Başkan Vekili Abdullah ÇALIŞKAN, Üyeler; Hanifi BOSTAN, Abdüsselam GÖLTAŞ ve Hilmi ERGENE olarak belirlenmiştir. Valilik Makamınca görevlendirilen Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü Şefi Nevzat ARISOY ve Vergi Dairesi Müdürlüğü Gelir Uzmanı Ahmet Selamet TURAN'ın katılımları ile çalışmalara başlanmıştır.

İl Özel İdaresi Hizmet Binasında 11.02.2015 - 27.02.2015 tarihleri arasında yapılan denetimler sonucu;

GELİR VE MUHASEBE YÖNÜNDEN İNCELEMESİ SONUCUNDA

2014 YILI GELİR VE MUHASEBE HESAPLARININ İNCELENMESİNDE AŞAĞIDAKİ HUSUSLAR TESPİT EDİLMİŞTİR.

1 -) Damga Vergisi Kanunu'na Ekli (1) Sayılı Tabloda " Resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle, kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kağıtlardan Binde 9,48 oranında Damga Vergisi kesintisi yapılması belirtilmiştir. Ancak;

- a) 17.03.2014 tarih ve 656 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile 17.03.2014 son ödeme tarihli 2 adet faturayla Avea İletişim A.Ş. ye yapılan ödemeden,
- b) 16.04.2014 tarih ve 1004 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile Kapadokya Doğalgaz A.Ş. ye yapılan 1.090,50 TL tutarındaki ödemeden,
- c) 12.05.2014 tarih ve 1330 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile Kapadokya Doğalgaz A.Ş. ye yapılan 16.196,50 TL tutarındaki ödemeden,
- c) 21.05.2014 tarih ve 1443 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile Kapadokya Doğalgaz A.Ş. ye yapılan 556,00 TL tutarındaki ödemeden,
- d) 22.05.2014 tarih ve 1450 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile Avea İletişim A.Ş. ye yapılan 74,25 TL tutarındaki ödemeden,
- e) 30.05.2014 tarih ve 1583 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile Kapadokya Doğalgaz A.Ş. ye yapılan 8.701,85 TL tutarındaki ödemeden,
- f) 16.07.2014 tarih ve 2244 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile Turkcell İletişim A.Ş. ye yapılan ödemeden,
- g) 20.08.2014 tarih ve 2701 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile Nurse İnşaat Tem. Taah. Yemek Turz. Ltd. Şti. ye yapılan 198.096,25 TL tutarındaki ödemeden,
- h) 08.09.2014 tarih ve 2950 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile Göksu İnşaat Proje Yapı Malz. Ltd. Şti. ye yapılan 68.139,06 TL tutarındaki ödemeden,

- i) 25.11.2014 tarih ve 3972 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile Avea İletişim A.Ş. ye yapılan 74,25 TL tutarındaki ödemeden,
- i) 17.03.2014 tarih ve 656 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile 17.03.2014 son ödeme tarihli 2 adet faturayla Avea İletişim A.Ş. ye yapılan ödemeden,
- j) 29.12.2014 tarih ve 4547 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile Yüceliş İnş. Taah. Tic. Ve San. Ltd. Şti. ne yapılan 110.929,55 TL tutarında ki ödemeden Damga vergisi kesilmemiştir.

2 -) Aşağıdaki mal alımı ödemelerinde taşınır kayıtları ile ödeme emri belgesi kayıtları uyuşmamakta olup yapılan bu yanlış işlemler muhasebe kayıtları ile taşınırın fiili envanteri arasında uyuşmazlık yaratacaktır.

a) 14.03.2014 tarih ve 635 yevmiye nolu ödeme emrinde Öncül Yapı Malzemeleri Ltd. Şti. den yapılan 16.443,54 TL tutarındaki mal alımında ödeme emri belgesinde 150 kodu kullanılması gerekirken 630 kodu kullanılmıştır.

b) 14.03.2014 tarih ve 634 yevmiye nolu ödeme emrinde Öncül Yapı Malzemeleri Ltd. Şti. den yapılan 14.912,84 TL tutarındaki mal alımında ödeme emri belgesinde 150 kodu kullanılması gerekirken 630 kodu kullanılmış olup ayrıca taşınır toplamı ile fatura toplamı arasında da uyuşmazlık gözükmemektedir.

c) 16.04.2014 tarih ve 988 yevmiye nolu ödeme emrinde Yunus Emre Kitap Kırtasiye Ltd. Şti. den yapılan 15.795,00 TL tutarındaki mal alımında ödeme emri belgesinde 150 kodu kullanılması gerekirken 630 kodu kullanılmıştır.

d) 15.05.2014 tarih ve 1337 yevmiye nolu ödeme emrinde Üzeyir RENKÇİ'den yapılan 7.434,00 TL tutarındaki mal alımında ödeme emri belgesinde 150 kodu kullanılması gerekirken 630 kodu kullanılmıştır.

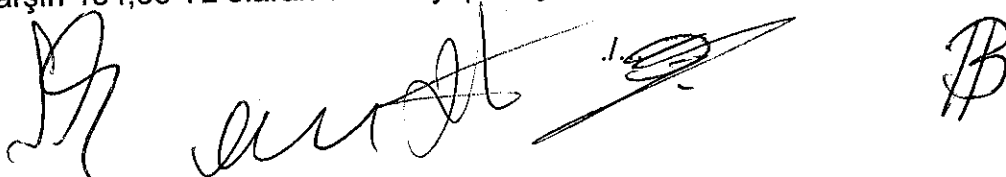
e) 21.05.2014 tarih ve 1433 yevmiye nolu ödeme emrinde Yunus Emre Kitap Kırtasiye Ltd. Şti. den yapılan 1.600,50 TL tutarındaki mal alımında ödeme emri belgesinde 150 kodu kullanılması gerekirken 630 kodu kullanılmıştır.

f) 30.05.2014 tarih ve 1559 yevmiye nolu ödeme emrinde Nevşehir Teknik ve Endüstri Meslek Lisesin Döner Sermaye Saymanlığından yapılan 35.683,20 TL tutarındaki mal alımında ödeme emri belgesinde 150 kodu kullanılması gerekirken 630 kodu kullanılmıştır.

g) 27.06.2014 tarih ve 1986 yevmiye nolu ödeme emrinde Öncül Yapı Malzemeleri Ltd. Şti. den yapılan mal alımında ödeme emri belgesinde 150 kodu kullanılması gerekirken 630 kodu kullanılmıştır.

3 -) 16.04.2014 tarih ve 990 nolu ödeme emri ekindeki hakediş raporu ile ödeme emri belgesi arasında uyuşmazlık bulunmakta olup ödeme emri belgesinde ele geçen tutar 79.371,39 TL olarak gözükmemekte iken hakediş raporunda ele geçen tutar 84.946,86 TL olarak gözükmemektedir.

4 -) 15.04.2014 tarih ve 964 nolu ödeme emrinde fatura tutarı 123,00 TL olmasına karşın 134,85 TL olarak ödeme yapılmıştır.



5 -) 12.05.2014 tarih ve 1354 nolu ödeme emrinde ele geçen miktar 577,52 TL olduğu halde banka aktarımında bu tutar 577,82 TL olarak aktarılmıştır.

6 -) Vergi Usul Kanununun 230. maddesinde faturanın düzenlenme şekli belirtilmiş olup fatura üzerinde

a) Faturanın düzenlenme tarihi, seri ve sıra numarası;

b) Faturayı düzenleyeninin adı, varsa ticaret unvanı, iş adresi, bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarası;

c) Müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası;

d) Malın veya işin nevi, miktarı, fiyatı ve tutarını içeren bilgilerin bulunması gerektiği belirtilmiş olup;

21.05.2014 tarih ve 1444 nolu ödeme emri ile Afacan Çocuk Evine ait 92,18 TL tutarında Mayıs ayı elektrik gideri ödemesi yapılmış ancak ödeme ekindeki faturada abone adı, soyadı, unvanı, tutar, endeksler, tarih vs. hiçbir bilgi bulunmamaktadır.

7 -) 07.05.2014 tarih ve 1271 yevmiye nolu ödeme emriyle Tahsin Yaşar YAZICI'ya ödenen Y.G.G. Yolluğunda harcırah Kanunu hükümlerine göre konaklama bedeli yevmiyenin %50 fazlası olması gerektiği hüküm altına alınmış olup ilgili ödeme de konaklama bedeli 232,50 olması gerekirken 550,00 TL konaklama bedeli ödenmiştir.

8 -) 07.05.2014 tarih ve 1270 yevmiye nolu ödeme emriyle İsmail GÜVEN'e ödenen Y.G.G. Yolluğunda harcırah Kanunu hükümlerine göre konaklama bedeli yevmiyenin %50 fazlası olması gerektiği hüküm altına alınmış olup ilgili ödeme de konaklama bedeli 232,50 olması gerekirken 550,00 TL konaklama bedeli ödenmiştir.

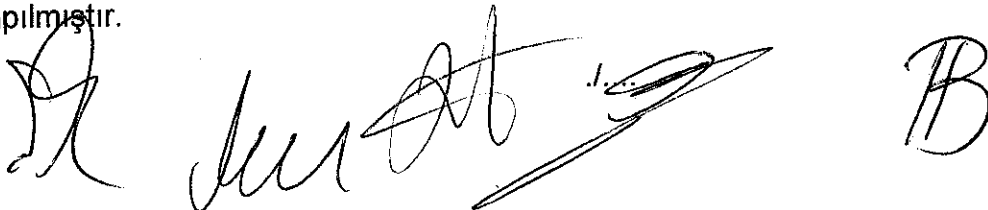
9 -) 27.06.2014 tarih ve 1998 yevmiye nolu ödeme emrinde posta pulu avansı kapakılırken fatura tutarı 501,40 olduğu halde ödeme emri belgesinde bu tutar 501,60 olarak gösterilmiştir.

10 -) 27.06.2014 tarih ve 1987 yevmiye nolu ödeme emrinde Fatih ÜN'e yapılan yapım işine ait ödemede hakediş raporuyla ödeme emri belgesi arasında uyumsuzluk bulunmakta olup hakediş rapurunda Damga vergisi, tevkifatlar vs. gösterilmemiştir.

11 -) 27.06.2014 tarih ve 1985 yevmiye nolu ödeme emrinde 60 m² hazır beton ve 4 sefer pompa alımı yapılmış ancak ödeme emri belgesi ekinde Muayene kabul tutanağı bulunmamaktadır.

12 -) 26.06.2014 tarih ve 1974 yevmiye nolu ödeme emrinde 2133801 nolu telefonun faturasına istinaden Türk Telekom A.Ş. ye ödenen miktar fatura ve ödeme emrindeki tutar 22,50 olmasına karşın bankaca aktarılan tutar 104,61 TL olarak gerçekleşmiştir.

13 -) 27.07.2014 tarih ve 2055 yevmiye nolu ödeme emrinde Doğru Yapı Malz. İnş. Taah. Ltd. Şti. ne 16.434,86 TL ödeme yapılması gerekirken 17.007,66 TL ödeme yapılmıştır.

The bottom of the page features several handwritten signatures and initials. On the left, there is a large, stylized signature. In the center, there is a signature that appears to be 'Murat'. To the right of this, there is a long, horizontal signature. On the far right, there is a large, stylized initial 'B'.

14 -) 15.10.2014 tarih ve 3472 yevmiye nolu ödeme emriyle Ramazan BOZOK'tan alınan kamera sistemi ile ilgili olarak ödeme yapılmış, 59.000,00 TL üzerinden sözleşme imzalanmış, iş artışı nedeniyle artan miktarın karar pulu ve Damga Vergisi ilgili ödeme emrinden kesinti yolu ile tahsil olmasına karşın 59.000,00 TL lik sözleşmenin 18.08.2014 tarih ve 20140818015010000005 nolu tahakkuk fişi ile tahakkuk eden 895,03 TL nin ödendiğine dair herhangi bir belge ödeme dosyasında bulunmamaktadır.

15 -) Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre Nevşehir Belediyesine yapılan ödemelerde fatura yerine ilgili Belediyece kullanılan tebligat evrakına istinaden ödeme yapılmaktadır.

16 -) 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesine göre yapılan alımlarda önce harcama yetkilisinin onayı alınması daha sonra piyasa fiyat araştırması yapılması gerekirken piyasa fiyat araştırmaları onay tarihinden önce düzenlenmiştir.

AMBARLAR VE İŞLEYİŞ YÖNÜNDEN İNCELENMESİ SONUCUNDA

DEMİRBAŞ AMBARI:

Demirbaş ambarında yapılan incelemeler sonucunda; eski ve kullanılmayan malzemelerin iadesi neticesinde yeniden düzenleme yapılmış tertipli olduğu görülmüştür. Ayrıca; 6360 Sayılı Kanun ile kapanan belediyelerden gelen ve genel olarak atıl durumda bulunan bilgisayar monitörü, kasa ve yazıcıları bulunmaktadır. Bu malzemelerin daha sonraki günlerde ilgililer tarafından incelenerek ihtiyaca cevap vereceklerin dağıtılacağı kalanların hurdaya ayrılacağı öğrenildi.

YEDEK PARÇA AMBARI:


İl Özel İdaresi Makine Parkında bulunan iş makineleri için kullanılmak üzere alınmış lastikler, Greyder bıçakları ve civataları ile iş makinelerinde mevsimsel olarak kullanılacak parçaların yedeklerinin düzenli ve tertipli olduğu görülmüştür. Daha önce malzemelerin toplu alındığı şimdi ise ihtiyaca göre alım yapıldığı tespit edilmiştir. Her hangi bir eksiklik söz konusu değildir.

İNŞAAT AMBARI

İnşaat ambarında bürolarda kullanılan kırtasiye malzemeleri, ayrıca; Tarımsal Hizmetler Şube Müdürlüğüne ait içme suyu boruları ve ek parçaları bulunmaktadır. Müdürlüğe ait malzemelerin dağıtımının ilgililerce yerinde yapılan incelemeler sonucunda gerekli görüldüğü takdirde muhtarların taleplerine istinaden dağıtımının yapıldığı anlaşılmıştır.

AKARYAKIT AMBARI

Akaryakıt depolarının denetlenmesi sırasında Akaryakıt Ambarlarında; Benzin: 2014 yılı için 19.915 lt, alınmış, 2014 yılında 13.570 lt si harcanmış, 2015 yılına 11.162 lt si devretmiştir. Mazot: 2013 yılından 83.441 lt devretmiş, 2014 yılında 719.707 lt alınmış, 2014 yılında 14.575 lt hibe alınmış ve 803.143lt harcanmıştır. Muhtelif yağ: 2013 yılından 3.149 kg, devretmiş 2014 yılında 7710 kg alınmış ve 9028 kg harcanmış,2015 yılına 1831 kg devretmiş. Antifiriz 2013 yılından 387 kg devretmiş, 2014 yılında 800 kg alınmış ve 1066 kg harcanmış, 2015 yılına 121 kg devretmiş.



Adblue (Büyük araçlarda kullanılan yakıt katkı maddesi) : 2013 yılından 360 kg devretmiş 2014 2060 kg alınmış ve 2420 kg harcanmış. Fren Hidroliği: 2014 yılında 20 kg alınmış ve harcanmış. Odun: 2014 yılında 1500 kg alınmış ve harcanmış. Kalyak: 2014 yılında 149,70 kg alınmış ve harcanmış. Kömür: 2013 yılından 4000 kg devretmiş 2014 yılında 5000 kg alınmış ve 4000 kg harcanmış. 2015 yılına 5000 kg devretmiş Antifrizli Cam Suyu: 2014 yılında 100 kg alınmış olduğu görüldü. (İşlemler evrak dosya halinde ekte sunulmuştur.)

Petrol istasyonlarında yakalanan kaçak yakıtın; 930 lt ve 63.100 kg mazot, 7840 lt gaz yağı, 17.408 kg yağ olduğu görülmüştür. (İşlemler evrak dosya halinde ekte sunulmuştur.)

Bunu yanında pro büyük tanker, 1 adet iveco 50 NC, 4 adet 30'ar tonluk boş mazot tankı ve muhtelis seyyar malzemeler olduğu yedi emin olarak Özel İdarenin ambarında bekletildiği görülmüştür.

Akaryakıt Ambarının bulunduğu bölgenin kuzey tarafında iş makine parkının bulunduğu üzeri atarmit ile kaplı otopark sundurmasının ekonomik ömrünü tamamladığından yer yer kırılmalar olduğu görülmüş yenisinin yapılması gerektiği düşünülmekte. Ayrıca İdareye ait araçların ne kadar yakıt harcadığının tutanaklarla tespit edildiği ve İdareye ait araçların motor, elektrik, şanzıman, şase ve benzeri arızalarının İdarede çalışan teknik ekip tarafından giderildiği görülmüştür.

Yapılan inceleme ve denetim sonucunda; İl Özel İdaresinin 2014 yılı gelirinin 93.171.342,84.-TL, giderinin ise 78.186.134,47.-TL, Banka hesap bakiyesinin 14.985.208,37 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.27.02.2015

DENETİM KOMİSYONU



Şaban TOPUZ

Komisyon Başkanı



Abdullah ÇALIŞKAN

Başkan Vekili

Hanifi BOSTAN

Üye



Abdüsselam GÖLTAŞ

Üye

Hilmi ERGENE

Üye