

İL GENEL MECLİS BAŞKANLIĞINA

İl Genel Meclisinin 08.01.2016 tarihli 5. birleşiminin 17 sayılı kararı ile Denetim Komisyonu Akif KABUKCUOĞLU, Mehmet ZAĞLANMIŞ, Aynur ASİLTÜRK, Fatma PARMAKSIZ ve Derviş KUZAY'ın seçilmeleri ile oluşmuştur. Komisyon üyelerinin kendi aralarında yaptığı seçimde; Komisyon Başkanı Akif KABUKCUOĞLU, Başkan Vekili Mehmet ZAĞLANMIŞ, Üyeler Aynur ASİLTÜRK, Fatma PARMAKSIZ ve Derviş KUZAY olarak belirlenmiştir. Valilik Makamınca görevlendirilen Defterdarlık Muhasebe Müdürü Hasan ÇELİK ve Personel Müdürü Zeki DURSUN'un katılımları ile çalışmalara başlanmıştır.

İl Özel İdaresi Hizmet Binasında yapılan denetimler sonucunda;

NEVŞEHİR İL ÖZEL İDARESİNİN MALİ YAPISI HAKKINDA BİLGİ

Nevşehir İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2016 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Nevşehir İl Özel İdaresinin 2016 yılı bütçesiyle 57.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 42.607.038,95TL 2015 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 84.528.207,60 TL ödenek ile birlikte 2016 yılı ödenekleri 184.135.246,55 TL' na ulaşmıştır.

Nevşehir İl Özel İdaresinin mali tablolarına göre 2016 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2016 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	550.000,00	720.561,60
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.760.000,00	2.425.659,35
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	22,00	78.606.459,85
Diğer Gelirler	50.839.978,00	49.937.870,35
Sermaye Gelirleri	3.850.000,00	98.952,50
TOPLAM Öz Gelir	57.000.000,00	53.197.043,80
TOPLAM Genel Gelir	57.000.000,00	131.803.503,65

2016 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıllan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
57.000.000,00	42.607.038,95	84.528.207,60	-	184.135.246,55	140.161.499,28	37.941.256,49

A7

M. Zağlanmış

..

Derviş Kuzay

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin İl Özel İdareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6. maddesine eklenen ek fıkra ile mümkün kılınmıştır. Bu fıkra hükmünce aktarılan ödenekler nedeniyle öngörülen bütçe büyüklüğü ile gerçekleşen bütçe büyüklükleri arasında çok büyük farklılıklar oluşmaktadır.

Bütçe hazırlık aşamasında merkezi yönetim kapsamındaki idarelerden yatırım projeleri karşılığında ne kadar ödenek gönderileceği bilinmediğinden bütçe rakamları gerçekçi olmamaktadır. Aktarma yoluyla gelen nakit gelir ve ödenek kaydedilmek suretiyle bütçeleştirilmektedir. Dolayısıyla İl Özel İdarelerinin yılı bütçeleriyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

2016 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	7.794.100,00	27.168.134,12
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	987.000,00	4.241.907,93
Mal ve Hizmet Alım Gideri	22.302.350,00	32.779.795,90
Faiz Giderleri	300.000,00	172.319,35
Cari Transferler	1.961.000,00	1.404.780,42
Sermaye Giderleri	16.332.482,00	64.782.873,70
Sermaye Transferi	4.106.542,00	9.581.687,86
Borç verme	10.000,00	30.000,00
Yedek Ödenekler	3.206.526,00	----
TOPLAM	57.000.000,00	140.161.499,28

Kurumun 2016 yılı Faaliyet Gideri 140.161.499,28TL, Faaliyet Geliri 131.803.503,65.-TL olup Gider fazlası 8.357.995,63 TL olarak gerçekleşmiştir.

DENETİMDE TESPİT EDİLEN BULGULAR

BULGU 1- İdare tarafından araç muayene işlemleri için araç muayene işlemlerini gerçekleştiren firmanın hesabına doğrudan kredi açıldığı görülmüştür.(05.01.2016 tarih ve 27 nolu,06.04.2016 tarih ve 1465 nolu yevmiye ile muhasebeleştirilen işlemler.)

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 112'nci maddesinin III-Krediler başlıklı bendi gereğince mutemetler için tespit olunan avans sınırlarını aşan giderler için yeterli ödeneği bulunmak koşulu ile dairesinin göstereceği lüzum üzerine mutemetler adına banka veya muhasebe birimi nezdinde kredi açılabilir. İşin niteliğine, toplu veya ayrıntılı oluşuna göre mutemede imza karşılığında yeteri kadar kredi ödeme emri (Örnek-54) verilir. Kredi ödeme emirleri mal alındıkça veya hizmet görüldükçe mutemetlerce düzenlenir. Adına kredi açılan mutemet krediden kendi adına kredi ödeme emri düzenleyip kredi alamaz.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ ekinde yer alan kurum ve kuruluşlara krediler doğrudan hesabına aktarılmak suretiyle açılabilir.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ ekinde yer almayan kurum ve kuruluşlara krediler doğrudan hesaplarına aktarmak suretiyle açılmamalı, mutemetler adına banka veya muhasebe birimi nezdinde kredi açılmak ve kredi ödeme emri düzenlenmek suretiyle ve mal alındıkça veya hizmet görüldükçe ödemeler gerçekleştirilmelidir.

BULGU 2- İçişleri Bakanlığının 24.02.2006 tarih ve 45181 sayılı genelgesinin A-4 maddesinde "Üst yönetimin giderleri, kurumsal sınıflandırılmalarda özel kalem olarak kodlanan, ancak özel kalem bulunmayan idarelerde "02-Özel Kalem" kurumsal kodundan yapılacak giderlerde harcama yetkisinin İl Özel İdarelerinde Vali, Belediyelerde Belediye Başkanı olduğu ifade edilmektedir. Vali yetkisini Vali Yardımcılarına devredebilir." denilmiştir. Ancak uygulamada Destek Hizmetleri Müdürü harcama yetkilisi olmuştur. Ödeme emri belgelerine sadece fatura ve harcama talimatı eklenmektedir. Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin "Temsil, ağırlama, tören, fuar ve tanıtma Giderleri" başlıklı 37'nci maddesinde "Temsil, ağırlama, tören, fuar, tanıtma ve benzeri faaliyetlerle ilgili olarak yapılacak her türlü mal ve hizmet alımı ile yapım işlerine ilişkin giderlerin ödenmesinde, bu Yönetmeliğin ilgili maddelerinde belirtilen belgeler aranır."

Temsil ağırlama ödemelerinde bütçe tertiplerinin doğru kullanılmasına, harcama yetkilisinin doğru tespit edilmesine ve ödeme emri belgesine Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümleri gereğince eklenmesi gereken belgelerin eklenmesine Sayıştay tarafından 2015 yılında izlenmesi gereken bulgulara da alınması sebebiyle azami dikkat edilmelidir.

BULGU 3- Genel Bütçeli Kamu İdarelerince İl Özel İdaresi bütçesine aktarılan ödeneklerin kullanımında hatalar yapılmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 31 ve 32'nci maddesi gereğince bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir. Yine aynı Kanunun 33'üncü maddesinde gerçekleştirme görevlilerinin, harcama talimatı üzerine işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütecekleri belirtilmiştir. 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 4'üncü maddesinde ihale yetkilisi, "İdarenin ihale ve harcama yapma yetki ve sorumluluğuna sahip kişi veya kurulları ile usulüne uygun olarak yetki devri yapılmış görevlileri" olarak tanımlanmıştır. 5018 sayılı Kanun'un 31'inci maddesine uygun olarak belirlenmiş bulunan harcama yetkilileri aynı zamanda ihale yetkilisi olacaktır.

Bu sebeple Genel Bütçeli Kamu İdarelerince İl Özel İdaresi bütçesine aktarılan ödeneklerin kullanımında kendisine ödenek tahsis edilen birimin en üst yöneticisi harcama yetkilisi ve aynı zamanda ihale yetkilisi, harcama yetkililerinin yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendilerine en yakın üst kademe yöneticilerinin ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi olması gerekmektedir.

Ancak uygulamada aktarılan ödeneklerin kullanımında İl Özel İdaresinde aktarılan ödeneğin tahsis edildiği birimin en üst yöneticisi harcama yetkilisi olmakla birlikte, ihale yetkilisi ve gerçekleştirme görevlilerinin ödeneği aktaran idarenin görevlilerinin yapıldığı ihale onay belgesi ve ödeme emri belgelerinin bu görevliler tarafından imzalandığı görülmüştür. Harcama yetkilileri, ilgili mevzuatı uyarınca ihale usulleriyle yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin ihale işlemlerine ilişkin olarak, ihale yetkisiyle sınırlı olmak üzere harcama yetkilerini, validen onay almak suretiyle özel idarenin destek hizmetlerini yürüten birim yöneticilerine devredebileceklerdir. Bu durumda, ihale onay belgesinin düzenlenmesinden sözleşmenin imzalanmasına kadar geçen süreçteki tüm ihale işlemlerine ilişkin ihale yetkisi, İl Özel İdaresinin destek hizmetleri birim yöneticisi tarafından kullanılacaktır. İşin yaklaşık maliyetinin belirlenmesi ve teknik şartnamenin hazırlanması gibi ihale öncesi işlemlerin İl Özel İdaresinin ilgili harcama birimi, destek hizmetleri birimi veya diğer birimleri tarafından hazırlanması mümkün bulunmaktadır.

BULGU 4- DMO ya kredi açılmak suretiyle yapılan alımlarda Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği gereğince muhasebe işlem fişine eklenmesi gereken kanıtlayıcı belge olan harcama talimatı yerine kredi talepnameşi eklendiği görülmüştür. (14.04.2016 tarih ve 1630 nolu ve 11.02.2016 tarih ve 699 nolu yevmiye ile muhasebeleştirilen işlemler.)



Bu kapsamda DMO ya açılacak kredilerde Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 4/b-1 bendi gereğince harcama talimatının eklenmesi sağlanmalıdır.

BULGU 5-4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 5'nci maddesinde "Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez. Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir."

Ancak uygulamada idarece aynı ay içerisinde birden fazla ve farklı aylarda toplamda açık ihale usulü ile temin edilmesi gereken yedek parça alımlarını kısımlara bölerek doğrudan temin suretiyle gerçekleştirdiği görülmüştür

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünmemeli alımların temel ihale usulleri uygulanarak temin edilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 6-4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d bendi kapsamında gerçekleştirilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde düzenlenen onay belgelerinde piyasa fiyat araştırması yapılmadan alım bedelleri belirtilmiştir. (06.04.2016 tarih ve 1472,1473,1474,1475 yevmiye numaralı ödeme emri belgeleri ile muhasebeleştirilen işlemler.)

Doğrudan temin suretiyle gerçekleştirilecek mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde yaklaşık maliyet tespiti zorunlu olmamakla birlikte idarenin takdirindedir. İdarece yaklaşık maliyetin tespit edilmesine karar verilmesi halinde yaklaşık maliyetin tespitine müteakip düzenlenecek onay belgesi ve ihale yetkisinin onayı ile görevlendirilecek piyasa fiyat araştırma görevlisi veya görevlilerince yapılacak piyasa fiyat araştırması sonucunda alım gerçekleştirmelidir.

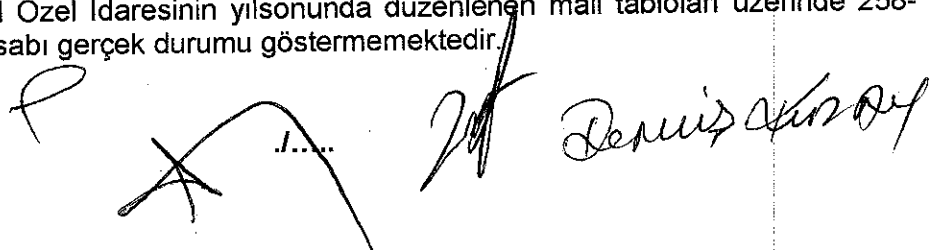
Bundan böyle İdarece 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d bendi gereğince gerçekleştirilecek mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için düzenlenecek onay belgelerinde piyasa fiyat araştırması yapılmadan alım bedellerinin belirtilmemesi görevlendirilecek piyasa fiyat araştırma görevlisi veya görevlilerince yapılacak piyasa fiyat araştırmasına müteakip düzenlenecek piyasa fiyat araştırma tutanağı ile alımlar gerçekleştirilmelidir.

BULGU 7-258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmekte olan yatırımlardan tamamlananların, bu hesaptan düşülüp ilgili hesaplara aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında; yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen maddi duran varlıkların, geçici kabul işlemi tamamlandıktan sonra ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

Adı geçen yönetmeliğin "Hesabın Niteliği" başlıklı 180'inci maddesinde de "Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır." denilerek bu hesabın yapımı süren yatırımlar için yapılan giderleri izlemek maksadıyla kullanılacağına açıklık getirilmiş, "Hesabın İşleyişi" başlıklı 181'inci maddesinin (b) bendinde de tamamlanan yatırımlardan bu hesapta izlenenlerin bu hesaba alacak kaydedilmek suretiyle hesaptan çıkarılma yöntemi açıklanmıştır.

Yönetmeliğin bu amir hükümlerine rağmen 2016 yılı Bilançosunda 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında yer alan ve geçici kabulü yapılan işlere ilişkin olanların bu hesaptan düşülerek ilgili varlık hesaplarına aktarılması işleminin tamamlanmadığı anlaşılmaktadır. Bahse konu eksik işlemler dolayısıyla Nevşehir İl Özel İdaresinin yılsonunda düzenlenen mali tabloları üzerinde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı gerçek durumu göstermemektedir.

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials. On the left, there is a large, stylized signature. In the center, there are initials "J....". On the right, there is a signature that appears to read "Deniz Kaya".

Bu durum Nevşehir İl Özel İdaresinin halen yürütmekte olduğu yatırımların gerçek değerinin mali tablolarında olduğundan çok görünmesine yol açtığı gibi, bu yatırımların tamamlanması ile aktarılacağı ilgili varlık hesabının da (başka kurumlar adına yürütülenler için de ilgili kurumun varlık hesaplarının) olduğundan düşük görünmesine neden olmaktadır.

İdare tarafından tamamlanan yatırımlardan, başka kurumlara ait olanların devir işlemlerinin tamamlanarak ilgili kurumların aktif hesaplarına alınmak üzere muhasebe kayıtlarından çıkışının yapılması, idareye ait olanların ise idarenin muhasebe kayıtlarında ilgili varlık hesaplarına kaydının yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 8-Köylere Hizmet Götürme Birliklerine 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Hakkında Kanununun 18'inci maddesinde öngörülmeven şekilde aktarmalar yapıldığı görülmüştür.(Okul Onarımı için Ürgüp Köylere Hizmet Götürme Birliğine 13.07.2016 tarih ve 3205 yevmiye numaralı muhasebe kaydı ile yapılan aktarma, Hacıbektaş İlçe Özel İdare Müdürlüğü tarafından Kaymakam lojmanı bakım ve onarımı için Hacıbektaş Köylere Hizmet Götürme Birliğine 31.03.2016 tarih ve 69 yevmiye numaralı muhasebe kaydı ile yapılan aktarma)

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun, "Köylere Hizmet Götürme Birlikleri" başlıklı 18'inci Maddesinin 5793 sayılı Kanunun 44'üncü maddesi ile değişik üçüncü fıkrasında;

Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler. Aktarma işlemi merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. Bu takdirde iş, birliğin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. Köylere hizmet götürme birlikleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçelerinden ödenek aktarabilirler. Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri tarafından aktarılacak ödeneklerle gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir."denilmek suretiyle söz konusu birliklere yapılacak aktarmalarla ilgili esaslara dair bir düzenleme yapılmıştır. Bu hükümden hareketle birliklere bu nitelikte kaynak aktarımı yapılabilmesi için gereken şartlar şöyledir:

1-Köye yönelik hizmetlere ilişkin olarak sayılan, yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, kullanma suyu ve kanalizasyon yatırımları için aktarma yapılabilecektir.

2-Merkezi idare Kuruluşları ve İl Özel İdareleri bu hizmetler için kendi bütçelerinde ödenek ayırmış olacaklardır.

3-Bu aktarmalar merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakan, İl özel idarelerinde valinin onayıyla yapılacaktır.

4-Bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamayacaklardır.

Ancak yapılan denetimde köye yönelik olmayan hizmetlerle ilgili yatırımlar için de aktarmalar yapıldığı belirlenmiştir. Kanun koyucunun amaçları bu şekilde düzenlenmekle birlikte bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarıncı il özel idaresine aktarılan ödeneklerin tekrar KHGB' lere aktarıldığı da gözlemlenmiştir.

KHGB'nin gerek personel donanımı ve sayısı, gerek makine ekipman ve donanım gerekse deneyimi itibariyle bu yatırımları İl Özel İdaresinden daha iyi bir şekilde gerçekleştirmesi de söz konusu olmadığından; uygulamayla yatırımlar, 4734, 4735 ve 6085 sayılı kanunlar dışında bırakılmaktadır.

T

A

.....

Deniz Kuzay

Sonuç olarak Bakanlık ve diğer merkezi yönetim kuruluşları tarafından kendi bütçelerinde yer alan ödeneklerden 5302 sayılı Kanunun 6'ncı maddesine göre bizzat İl Özel İdaresince gerçekleştirilmesi gereken işlerde kullanılmak üzere aktarılan ve İl Özel İdaresi bütçenin 8 finansman koduna ödenek kaydedilen ödeneklerin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmaması gerekmektedir.

BULGU 9- Kalkınma Ajansına ve Vilayetlere Hizmet Götürme Birliğine gönderilen payların mali tablolarında 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

5449 Sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un "Gelirler ve yönetilecek fonlar" başlıklı 19 uncu maddesinin d bendinde "Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir, belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay" Ajansın gelirleri arasında sayılmıştır.

Yine Vilayetler Hizmet Götürme Birliğinin Ana Tüzüğünde "Üyelerin birliğin faaliyet giderlerine katılım payları" başlıklı 24 üncü maddesinde, "Üye Mahalli İdareler, en son kesinleşmiş bütçelerinin % 1'ini birlik faaliyet giderlerine katılım payı olarak birliğe öderler." denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "363 sayılı hesabın niteliği" başlıklı 243 üncü maddesinde "Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir. Aynı yönetmeliğin 244. maddesinde de hesabın işleyişi gösterilmiştir. Buna göre Kamu idareleri payları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

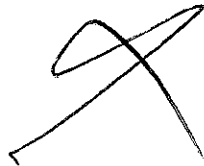
b) Borç bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir." denilmektedir.

Bundan böyle; söz konusu ödemelerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 243 üncü ve 244 üncü maddeleri hükümleri gereğince 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının kullanılması, bu hesapta takip edilmesi, muhasebeleştirilmesi ve mali tablolarında kayıt altına alınması sağlanmalıdır.

BULGU 10-126 ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı R.G.de yayınlanarak 01.01.2015 tarihinde yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 69. Maddesinde 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı ile ilgili olarak bu hesabın, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı, 116. maddesinde ise 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı ile ilgili olarak da bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

İdarenin elektrik ve doğalgaz abone güvence bedelleri için ilgili dağıtım firmalarına 2016 yılında ödenen tutarların 126 veya 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmeyerek 830-Bütçe Gideri Hesaplarıyla ilişkilendirildiği görülmüştür. Bu nedenle 126 veya 226 Verilen Depozito ve Teminatlar ve 830-Bütçe Gideri Hesapları mali tablolarında olması gereken değerleri yansıtılmamaktadır.



.....



Elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen güvence bedellerinin 126 veya 226-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında muhasebeleştirilmesi ve mali tablolarda kayıt altına alınması sağlanmalıdır.

BULGU 11- Taşınmaz malların cins tashihlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

İl Özel İdaresinin mülkiyetini haiz olduğu taşınmaz mallarının cins tashihinin yapılmadığı görülmüştür. 02/10/2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 10 ve 11'inci maddelerinde kamu idareleri cins tashihine ilişkin işlemleri yapmakla yükümlü tutulmuşlardır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü gereği taşınmaz malların cins tashihinin yapılması, taşınmazların tapu kayıtlarının fiili kullanım durumları ile uyumlu hale getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 12- 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi kapsamında merkezi idare tarafından aktarılan ve tahsis amacı dışında kullanılmayacak Olan ödenek karşılığı kaynakların İl Özel İdaresi giderlerinin finansmanı için kullanıldığı görülmüştür.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun "İl Özel İdaresinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 6'ncı maddesinde; "...Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri İl Özel İdarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl Özel İdareleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir..."denilmektedir.

Görüldüğü gibi İl Özel İdarelerine; bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarından tahsisli ödenek aktarılması mümkündür. Ancak aktarılan bu ödeneklerin İl Özel İdarelerince tahsis amaçları dışında kullanılması yukarıda sözü edilen kanun hükmü ile engellenmiştir. Başka bir deyişle il özel idarelerinin bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan bu kaynakları tahsis amacı dışında ve kendi giderlerinin finansmanı için kullanması mümkün değildir.

Bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan bu kaynakların tahsis amacı dışında ve il Özel İdaresinin kendi giderlerinin finansmanı için kullanılıp kullanılmadığının tespiti için banka hesaplarında mevcut nakit kaynak toplamının, en az, henüz kullanılmamış ve ertesi yıla devreden ödenekler ile 3-Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesap Grubu içinde yer alan hesapların ertesi yıla devredenler sütunu toplamına eşitliğinin sağlanması gerekmektedir.

T

47

.....

J. Deniz Kuray

EKSİK NAKİT TABLOSU

Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveline Göre 2017 yılına Devreden Ödenek Toplamı	37.941.256,49 TL
320 Bütçe Emanetleri Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	433.935,78 TL
330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	1.827.675,64 TL
333 Emanetler Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	9.084.409,82 TL
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	825.344,37 TL
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	111.735,42 TL
362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	1.434.246,40 TL
363 Kamu İdareleri Payları Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	165.510,37 TL
368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı 2017 yılına Devir Toplamı	7.008.473,04 TL
TOPLAM (A)	58.832.587,33 TL
Banka Hesabı Toplamı (B)	50.641.657,13 TL
Merkez Ödeneğinden Kullanılan Tutar (A-B)	8.190.930,20 TL

Buna göre İdarece; 2016 yılı sonuna kadar yukarıda yazılı Kanun hükmüne aykırı şekilde bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan ve belirli işlere tahsis edilen ödeneklerden toplam 8.190.930,20 TL kullanılmak suretiyle; Kurumun kendi faaliyetlerinin finansmanının sağlandığı ve nakit eksikliğinin giderildiği anlaşılmaktadır.

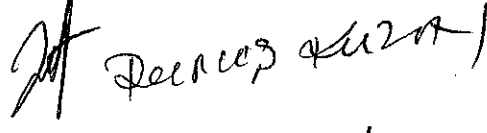
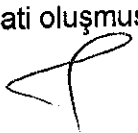
Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarından İl Özel İdaresine aktarılan tahsisli ödeneklerin amaç dışında kullanılmaması sağlanmalıdır.

AMBARLAR VE İŞLEYİŞ YÖNÜNDEN İNCELENMESİ SONUCUNDA

DEMİRBAŞ AMBARI:

Demirbaş ambarında bulunan eski ve kullanılmayan malzemeler iade edilmiş, 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 bulunduğu, bu malzemelerin daha sonraki günlerde ilgililer tarafından incelenerek ihtiyaca cevap vereceklerin dağıtılacağı kalanların hurdaya ayrılacağı öğrenildi. Ayrıca demirbaş ambarının büyük bir bölümünde atıl vaziyette olan ve kullanılmayan eşyaların olması sebebiyle, ambarlarda görevlendirilen bir personelin iş gücü kaybına sebep olduğu diğer ambarlarda görevli bir çalışanın demirbaş ambarını da denetim ve kontrol altında tutabileceği kanaati oluşmuştur.



.....



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. Ancak stok envanterinin ve depodaki malzemelere ait kayıtların depodaki malzemelerin birbirini örtüşüp örtüşmediği maddi imkansızlık sebebiyle tespit edilememiştir. Demirbaş ambarında olduğu gibi ambardaki malzemeleri tam ve kesin sayısal verilerinin düzenli olarak tutulmasının sağlanabilmesi için barkotlu stok sistemine geçilmesi gerekmektedir.

İNŞAAT AMBARI

İnşaat ambarında bürolarda kullanılan kırtasiye malzemeleri, ayrıca; İçme Suları 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. Diğer ambarlarda olduğu gibi ambardaki malzemeleri tam ve kesin sayısal verilerinin düzenli olarak tutulmasının sağlanabilmesi için barkotlu stok sistemine geçilmesi gerekmektedir.

AKARYAKIT AMBARI

Akaryakıt depolarının denetlenmesi sonucunda;

KUR.BENZİN:	2015 Yılından devir	=	8 358	lt	
	2016 yılında alınan	=	10 041	lt	= 42 498,01
	2016 yılında harcanan	=	10 172	lt	= 41 208,10
	2017 yılına devir	=	8 227	lt	
EURO MOT :	2015 yılından devir	=	87 425	lt	
	2016 yılında fat.top.alınan	=	971 754	lt	= 3 259 908,10
	2016 yılında hibe alınan	=	6 989	lt	= 26 225,60
	2016 yılında harcanan	=	966 319	lt	= 3 183 369,52
	2017 yılına devir	=	92 860	lt	
MUH.YAĞ :	2015 yılından devir	=	1 538	kğ	
	2016 yılında faturalı alınan	=	11 189	kğ	= 107 450,83
	2016 yılında harcanan	=	10 815	kğ	= 104 109,02
	2017 yılına devir	=	1 912	kğ	
FREN HİDRO :	2016 yılında giren	=	20	kğ	= 280,00
	2016 yılında çıkan	=	20	kğ	
YANGIN TÜPÜ :	2016 yılında alınan	=	12	adet	= 595,00
	2016 yılında harcanan	=	12	adet	

Deniz KUZAY

ANTİFİRİZ :	2015 yılından devir	=	175	kğ
	2016 yılında faturalı alınan	=	1 200	kğ = 6 865,21
	2016 yılında harcanan	=	1 004	kğ = 5 520,75
	2017 yılına devir	=	371	kğ
ETER :	2016 yılında alınan harcanan	=	yok	
ADBLUE :	2015 yılından devir	=	yok	
	2016 yılında faturalı alınan	=	4 040	kğ = 7 093,23
	2016 yılında harcanan	=	4 040	kğ
SANAYİ GAZ :	2016 yılında giren çıkan	=	17 ad.	= 1440,00
ODUN :	2016 yılında alınan harcanan	=	yok	
KALYAK :	2015 yılından devir	=	yok	
	2016 yılında faturalı alınan	=	143 320	kğ = 206 989,48
	2016 yılında harcanan	=	143 320	kğ = plentte yakıldı
	2017 yılına devir	=	yok	
KÖMÜR :	2015 yılından devir	=	4 000	kğ
	2016 yılında faturalı alınan	=	5 500	kğ = 3 938,25
	2016 yılında harcanan	=	7 500	kğ = 4 695,05
	2017 yılına devir	=	2 000	kğ
CAM S.ANT :	2016 yılında giren çıkan	=	190	kğ = 600,90
ÜSTÜBÜ :	2016 yılında giren çıkan	=	90	kğ = 261,31

- 2016 yılında akaryakıt için ayrılan bütçenin 6 milyon olduğu değerlendirildiğinde akaryakıt alan her türlü araç için makine işletme bürosu tarafından performans değerlendirmesi yapılmasının, özellikle araziye giden seyyar akaryakıt tankerinin hangi taşıt / iş makinesine hangi sıklıkla akaryakıt verildiğinin kontrol edilmesinin, yedek parça isteği yapılan taşınırılar için makine işletme bürosu tarafından performans değerlendirilmesi yapılmasının ve tüm taşıt / iş makineleri ile yedek parça değişimi ve akaryakıt sarfiyatıyla ilgili işlemlerin e- içişleri projesine kaydedilip, ilgili taşıt / iş makinelerinin ekonomiklik ve verimlilik esasları çerçevesinde değerlendirilmesinin uygun olacağı,

T

JK Dernek Kurul Başkanı

X

- İdareye ait araçlara alınan akü, lastik ve motor yağlarının parça parça tedarik edildiği, motor yağlarının 16 litrelik teneke bazında alındığı görülmüştür. Bu tür gereksinimlerin toptan satın alınmasının maliyet açısından daha uygun olacağı,
- Ambar ve ambardaki taşınırların sorumluluğunu alan taşınır kayıt yetkililerinin, ilgili ambarların hırsızlık, yangın vb. konulara karşı gerekli tedbirleri almasının, bu kapsamda ilgili ambarların anahtarının kendisinin ve amirleri dışında kimsede bulundurmamasının, ilgili ambarları kendileri dışında açılıp – kapanmasına müsaade etmemesinin, özellikle Türkiye İş Kurumundan veya farklı yerlerden gelen geçici işçilere ambar anahtarlarının verilmemesinin uygun olacağı,
- Taşınır mal yönetmeliği 36'ncı maddesine göre; giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara verilen sicil numarasının yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmediği tespit edilmiştir. Taşınır kayıt yetkilisi tarafından girişi yapılan dayanıklı taşınırlara üç gruptan oluşan sicil numarasının, e-içişleri projesi kapsamında otomatik olarak oluşturulan barkotlar ile verilmesinin uygun olacağı,
- Taşınır varlıklarının yönetiminde, gelirlerin ve giderlerin denetiminde, bütçe ve personelin denetlenmesinin kolaylaşması ve idarenin sistematik bir düzen için faaliyetine devam etmesi için İçişleri Bakanlığı E- içişleri proje modüllerini kullanılmasının uygun olacağı,
- İç denetçi tarafından hazırlanan raporların İl Genel Meclisine sunulması sağlanmalı, bu raporlarda tespit edilen eksik ve hataların giderilmesi sağlanmalı, iç denetçi raporunda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği belli aralıklarla gerek iç denetçi tarafından gerekse denetim komisyonu tarafından denetiminin uygun olacağı
- 2016 yılına ait Sayıştay Denetçisi tarafından hazırlanan denetim raporu geldikten sonra, tespit edilen mevzuata aykırılıkların giderilip giderilmediğinin denetim komisyonu tarafından tekrar takip edilmesinin uygun olacağı,
- Yol ve Ulaşım Hizmetlerinde kullanılan araçların bir kısmının eski olmasından dolayı yakıt sarfiyatının ve bakım giderlerinin yüksek olması ayrıca idarenin iş ve işlemlerindeki aksamalara sebep olması nedeniyle bütçenin elverdiği ölçüde araçların yenilenmesinin ve eski araçların satılmasının uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

Yapılan inceleme ve denetim sonucunda; İl Özel İdaresinin 2016 yılı gelirin 131.803.503,65.-TL, giderinin ise 140.161.499,28.-TL, Banka hesap bakiyesinin 49.621.421,07.- 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. 15.03.2017

Akif KABUKÇUOĞLU
Başkan

DENETİM KOMİSYONU

Mehmet ZAĞLANMIŞ
Başkan Vekili

Aynur ASİLTÜRK

Üye

Fatma PARMAKSIZ

Üye

Derviş KUZAY

Üye