

## İL GENEL MECLİS BAŞKANLIĞINA

İl Genel Meclisinin 04.01.2019 tarih ve 05 sayılı kararı ile Denetim Komisyonu, Hakan YAMAN, Serdal PALA, Mustafa ERDOĞAN, Mehmet Hanifi GÜLEÇ ve Azmi ÖNAL'ın seçilmeleri ile oluşmuştur. Komisyon üyelerinin kendi aralarında yaptığı seçimde; Komisyon Başkanı Hakan YAMAN, Başkan Vekili Serdal PALA, Üyeler Mustafa ERDOĞAN, Mehmet Hanifi GÜLEÇ ve Azmi ÖNAL olarak belirlenmiştir. Valilik Makamınca görevlendirilen Defterdarlık Muhasebe Müdürü Hasan ÇELİK ve Personel Müdürü Ayhan MERT'in katılımları ile çalışmalara başlanmıştır.

### 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 2018 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Nevşehir İl Özel İdaresinin 2018 yılı bütçesiyle 91.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 39.892.984,03 TL 2017 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 85.687.229,70 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 216.580.213,73 TL' ye ulaşmıştır.

Nevşehir İl Özel İdaresinin mali tablolarına göre 2018 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2018 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	1.000.000,00	494.027,67
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.060.000,00	1.623.468,60
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli )	0,00	86.217.306,44
Diğer Gelirler	82.220.000,00	65.864.683,79
Sermaye Gelirleri	2.720.000,00	419.839,72
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00
<b>TOPLAM Öz Gelir</b>	<b>91.000.000,00</b>	<b>68.402.019,78</b>
<b>TOPLAM Genel Gelir</b>	<b>91.000.000,00</b>	<b>154.619.326,22</b>

2018 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
91.000.000,00	39.892.984,03	85.687.229,70	-	216.580.213,73	152.984.455,64	55.973.834,16

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri 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.

A P M .. M

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 Nevşehir İl Özel İdaresinin yılı bütçesiyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

2018 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	11.146.650,00	32.091.267,25
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.396.500,00	5.614.142,34
Mal ve Hizmet Alım Gideri	30.217.360,00	36.010.950,93
Faiz Giderleri	125.000,00	187.732,44
Cari Transferler	1.762.000,00	1.221.219,32
Sermaye Giderleri	34.862.212,00	72.274.763,09
Sermaye Transferi	3.627.101,00	5.534.380,27
Borç verme	0,00	50.000,00
Yedek Ödenekler	7.863.177,00	-----
TOPLAM	91.000.000,00	152.984.455,64

Kurumun 2018 yılı Faaliyet Gideri 123.624.430,94 TL, Faaliyet Geliri 154.229.590,92.-TL olup gelir fazlası 30.605.159,98 TL olarak gerçekleşmiştir.

#### DENETİMDE TESPİT EDİLEN BULGULAR

**BULGU 1- Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarınca İl Özel İdaresi hesabına aktarılan ödenekler ile İl özel İdaresi bütçesinden bu idareler için ayrılan ödeneklerin kullanımı sürecinde gerçekleştirme görevlisi ile harcama yetkilisi ve ihale yetkilisinin merkezi idarenin taşra teşkilatında görevli birim yöneticileri arasından görevlendirilmesi.**

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun İl Özel İdaresinin Görev ve Sorumlulukları başlıklı 6'ncı maddesinde "İl özel idaresi mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla; a) Gençlik ve spor, Sağlık, tarım, sanayi ve ticaret; Belediye sınırları il sınırı olan Büyükşehir Belediyeleri hariç ilin çevre düzeni plânı, bayındırlık ve iskân, toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat, turizm, sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları; ilk ve orta öğretim kuranlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırları içinde, b) İmar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, çevre, acil yardım ve kurtarma.; orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri belediye sınırları dışında, yapmakla görevli ve yetkilidir.

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, iskan, 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 il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir.

A e

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 idareleri de bütçe imkanları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir...” hükmü yer almaktadır.

Yine aynı yasanın Harcama Yetkilisi başlıklı 46'ncı maddesinde “İl özel idaresi bütçesiyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir. İlçelerde bu yetki kaymakam tarafından kullanılır.” şeklinde hüküm bulunmaktadır. İl özel idareleri bütçesine aktararak valinin yetki ve sorumluluğunda harcanması öngörülen ödenekler ile ilgili harcama yetkilisi, gerçekleştirme görevlisi ve ihale yetkilisinin kimler olacağı ile ihaleden yasaklama kararını verecek idare, ilan giderlerinin hangi kurum bütçesinden karşılanacağı, hak ediş raporlarını onaylayacak makamın ne şekilde belirleneceği ve söz konusu alımların ön mali kontrol işlemlerinin hangi birim tarafından yapılacağına ilişkin tereddütleri gidermek üzere, İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne hazırlanan 15/07/2008 tarih ve B050MAH0740003/18983/40415 sayılı genelge ile gerekli açıklamalar yapılmış olup, bahis konusu genelgede “İl özel idaresi bütçelerine aktarılan bu ödeneklerin aktarıldığı birimlerin en üst yöneticileri harcama yetkilisi ve harcama yetkililerinin yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendilerine en yakın yöneticiler gerçekleştirme görevlisidir” denilmektedir.

Söz konusu genelgede açıkça belirtildiği üzere il özel idaresi bütçelerine ödenek göndermek suretiyle aktarılan ödeneklerin kullanımında; il özel idare bütçelerinde bu ödeneklerin tahsis edildiği birimlerin (İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü, Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü vb) en üst yöneticilerinin harcama yetkilisi ve ihale yetkilisi, harcama yetkililerinin yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendilerine en yakın yöneticilerin gerçekleştirme görevlisi olması gerektiği düşünülmektedir.

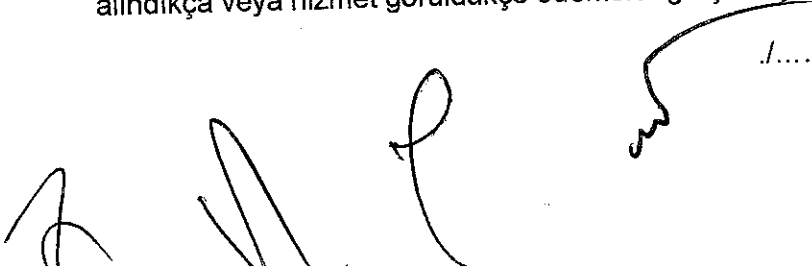
#### **BULGU 2- Harcama Yetkilisi Mutemedi Adına Muhasebe Birimi Veya Banka Nezdinde Kredi Açılması Gerekirken Arkeolojik Kazı Başkanlarına Doğrudan Kredi Açılması.**

İdare tarafından arkeolojik kazı çalışmaları için arkeolojik kazı sorumlularının hesabına doğrudan kredi açıldığı görülmüştür. (15.02.2018 tarih ve 636 nolu yevmiye ve 01.03.2018 tarih ve 889 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 aktarılacak 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 3- Taahhüt Dosyasının Hiç Bulunmaması Veya Taahhüt Dosyasında Eksiklikler Bulunması.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin "Taahhüt Dosyası" başlıklı 5'nci maddesinde "İhale veya doğrudan temin usulüyle yapılacak her türlü mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin ödemelerde; onay belgesi, ihale komisyonu kararı, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesine göre doğrudan temin usulüyle ihale komisyonu kurulmadan yapılan alımlarda piyasa fiyat araştırması tutanağı (Örnek: 3) veya söz konusu maddenin (a), (b) ve (c) bentleri kapsamında tek kaynaktan yapılan alımlara ilişkin olarak ihale mevzuatında belirlenen standart form, sözleşme yapılması halinde sözleşme ve Maliye Bakanlığınca merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için belirlenen diğer belgeleri kapsayan taahhüt dosyası, ödemedi önce veya ilk hakediş ile birlikte biri asıl diğeri onaylı suret olmak üzere iki nüsha ya da taahhüt olunan işin bedeli bir defada tahakkuk ettirildiği takdirde bir nüsha olarak muhasebe yetkilisine verilir.

Taahhüt dosyasının asıl nüshası, ödeme emri belgesinin birinci nüshasına eklenir. Ancak, mal ve hizmet alımları ile yapım işi bedellerinin bir defadan fazla tahakkuk ettirilmesi halinde, diğeri ödemelerde bu Yönetmeliğin ilgili maddesinde sayılan belgelerden taahhüt dosyası dışındaki belgeler eklenir. Taahhüt dosyasının onaylı sureti ise, bir defadan fazla tahakkuk ettirilen hak ediş ödemelerinin kontrolü için muhasebe biriminde saklanır." Hükmüne yer verilmiştir.

2007/1 sayılı Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Hakkında Genel Tebliğ'in "Taahhüt Dosyasında Bulunması Gereken Belgeler" başlıklı 6'ncı maddesinde "(1) Kamu idarelerince bütçeden yapılacak giderler için ilgili mevzuatında düzenlenmesi, aranması ve alınması öngörülen belgelerin düzenlenmesi, aranması ve alınması zorunludur. Kamu ihale mevzuatına göre hazırlanan ihale işlem dosyasında, ihale sürecinde düzenlenen tüm belgeler bulunur. Taahhüt dosyasında ise yalnızca ödeme belgesine bağlanması öngörülen belgelere yer verilmiştir. Bu nedenle, ilgili mevzuatına göre istenen belgelerden Yönetmelikte ve bu Tebliğde sayılmayanlar ödeme belgesine bağlanmayacak, iç ve dış denetim sırasında ilgililere ibraz edilmek üzere harcama birimlerinde muhafaza edilecektir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesi ve diğeri ilgili maddeleri gereğince, taahhüt dosyasında bulunması öngörülen belgeler ile Bakanlığımızca taahhüt dosyasında bulunması gerekli görülen diğeri belgeler aşağıda belirtilmiştir.

a) İhale usulüyle yapılacak her türlü mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin ödemelerde,

-İhale onay belgesi, İhale komisyonu kararı, Sözleşme, İlanın yapıldığına ilişkin tutanak, Kesin teminatın alındığına ilişkin alındının örneği,

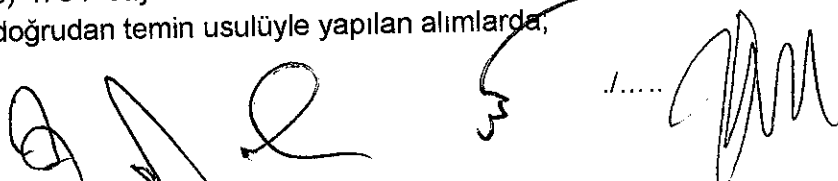
-Damga vergisinin yatırıldığına ilişkin alındının onaylı örneği veya tahsil edildiğine ilişkin harcama birimince onaylı yazı,

-Yapım işlerinde, sözleşmede öngörülmeyen iş artışının zorunlu hale gelmesi ve bu artışın yüklenicisine yaptırılması halinde buna ilişkin onay belgesi ve ek kesin teminata ilişkin belge,

-Sözleşmelerin devri halinde devir sözleşmesi, Süre uzatımı verilmesi halinde, buna ilişkin karar ve onay, Başbakanlığın veya Bakanların iznine tabi alımlarda izin yazısı,

-Malî hizmetler biriminin ön mali kontrolüne tabi olan hallerde, uygun görüş verildiğine yahut verilmediğine ilişkin görüş yazısı.

b) 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22'nci maddesinin (d) bendi dışındaki bentlerine göre doğrudan temin usulüyle yapılan alımlarda,



-Yönetmelikte belirtilen bilgileri içerecek şekilde düzenlenmiş ve harcama yetkilisi tarafından imzalanmış onay belgesi,

-Komisyon kurulmuş ise komisyon kararı, komisyon kurulmadan yapılan alımlarda piyasa fiyat araştırması tutanağı; 22'nci maddenin a, b ve c bentleri kapsamında tek kaynaktan yapılan alımlarda ise kamu ihale mevzuatında bu alımlara ilişkin olarak düzenlenmesi öngörülen standart form,

-Yukarıdaki (a) bendinde sayılanlardan düzenlenmesi gereken diğer belgeler.

Yukarıdaki fıkralarda belirtildiği şekilde hazırlanan taahhüt dosyasının aslı, ödeme belgesinin Sayıştay'a gönderilecek nüshasına bağlanır. Taahhüt olunan işin bedelinin bir defadan fazla ödeme belgesi düzenlenmek suretiyle tahakkuk ettirilerek ödenmesinin söz konusu olduğu hallerde, taahhüt dosyasının harcama yetkilisi veya harcama yetkilisinin belirleyeceği görevli tarafından Yönetmeliğin 5 inci maddesine uygun olarak onaylanmış bir nüshası da ayrıca muhasebe birimine gönderilir." denilmektedir.

Ancak 2018 yılı ödeme emri belgelerinin incelenmesi neticesinde ödeme emri belgelerinin ekinde taahhüt dosyasının hiç bulunmadığı veya taahhüt dosyasında eksiklikler bulunduğu görülmüştür. Taahhüt dosyasının veya taahhüt dosyasında bulunması gereken kanıtlayıcı belgelerin ödeme emri belgesi ekinde bulundurulması gerekirken ilgili harcama biriminin ihale işlem dosyasında bulundurulduğu anlaşılmıştır.

Taahhüt dosyasının ve taahhüt dosyasında bulunması gereken kanıtlayıcı belgelerin mevzuat hükümleri doğrultusunda harcama birimi işlem dosyası yerine muhasebe birimi ödeme emri belgesi ekinde bulundurulması gerekmektedir.

#### **BULGU 4- Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ ekinde yer almayan kurum ve kuruluşlara doğrudan hesaplarına aktarmak suretiyle kredi açılması**

İdare tarafından yapılan asfalt malzemesi alımları için TÜPRAŞ ın hesabına doğrudan kredi açıldığı görülmüştür.(09.01.2018 tarih ve 103 nolu yevmiye ile muhasebeleştirilen işlem.)

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 112'nci maddesinin III-Kredile 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.

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

55 Sıra nolu 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 5- İl Özel İdaresince Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen veya Diğer Kamu İdarelerince Tahsisli Kullanılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi.**

J.....

İl Özel İdaresinin mülkiyetinde olmakla birlikte diğer kamu kurumlarına veya diğer kamu idarelerinin mülkiyetinde olmakla birlikte il özel idaresine tahsis edilmiş olan taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve mali tabloların söz konusu varlıklara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı görülmüştür.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 64/d maddesi uyarınca İl Özel İdareleri kendilerine ait taşınmaz malları, asli görev ve hizmetlerinde kullanmak ve süresi 25 yılı geçmemek üzere diğer kamu kurum ve kuruluşlara tahsis edebilir. Diğer taraftan kamu kurum ve kuruluşları il özel idarelerine taşınmaz tahsisi yapabilir. Bu meyanda tahsis edilen veya tahsisli kullanılan taşınmazların mali tablolarda görünmesini temini gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 130 ve 132'nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 188-189-190-191-192'nci maddelerinde tahsis edilen taşınmazların niteliklerine göre, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252 Binalar Hesabında izleneceği belirtilmiştir.

Bu amaçla Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yardımcı hesaplar belirlenmiş kamu idaresinin tahsis etmiş olduğu taşınmazların, "02-Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar" yardımcı hesaplarında, kamu idaresinin tahsisli kullandığı taşınmazların ise "03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar" yardımcı hesabında takip edileceği belirtilmiştir.

İl Özel İdaresinin muhasebe kayıtlarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabında (03), 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında (02) ve 252 Binalar Hesabında (03) kodlu yardımcı hesaplar kullanılmamış olduğundan Tahsisli Taşınmazlar hakkında doğru ve güvenilir bilgi alınamamaktadır.

#### **BULGU 6- Kurslara Katılma ve Eğitim Giderlerinin Yurtiçi Geçici Görev Yollukları bütçe tertibinden ödenmesi.**

İdarece Kurs ve Eğitime katılan personelin kurs ve eğitime katılma giderlerinin yurtiçi geçici görev yollukları bütçe tertibinden ödendiği ve kanıtlayıcı belgelerin hatalı düzenlendiği görülmüştür.(02.05.2019 tarih ve 1947 yevmiye ve 1948 yevmiye numarası ile muhasebeleştirilen işlemler.)

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına ilişkin Rehberin 03.05.09.03 Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri başlıklı maddesinde " Bilimsel nitelikli toplantılara katılmaları kurumlarınca gerekli görülenlerin katılma giderleri, kurum personelinin, unvanı ve gördüğü hizmet ile doğrudan ilgisi bulunan kurslara katılmasına ilişkin kurs giderleri ile aynı nitelikteki eğitimler için sözleşme gereğince ödenecek ücretler, kurumların üst yönetim görevlileri ile ilgili mevzuatına göre mesleğe özel yarışma sınavına tabi tutulmak suretiyle alınanlara, yabancı dil kursuna katılmaları halinde ödenecek kurs ve ders ücretleri, mesleki eğitim ve uzmanlık programlarına devam için ön koşul olan yabancı dil kursları için ödenecek ders ücretleri, bu bölüme gider kaydedilecektir." denilmektedir.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin "Kurs ve Toplantılara Katılma Giderleri" başlıklı 28'nci maddesinde "(1) Kamu kurum ve kuruluşları ile meslek teşekkülleri, dernek ve vakıflar tarafından düzenlenen kurs ve toplantılara katılanların katılma giderlerinin ödenmesinde;

- a) Harcama talimatı veya görevlendirme yazısı,
- b) Fatura, fatura düzenlenemeyen hallerde katılma ücretini gösteren belge,
- c) Kurs ve toplantıya iştirak edildiğine ilişkin belge ödeme belgesine eklenir.



(2) Yurtiçinde yerli veya yabancı dernek, vakıf veya kuruluşlarca açılan ve yeterlikleri Milli Eğitim Bakanlığınca kabul edilen dil kursları için idarece karşılanması gereken ders ücretlerinin ödenmesinde, harcama talimatı veya görevlendirme yazısı yerine ilgili mevzuatında belirtilen yetkili makamın onayı aranır.

(3) Harcama talimatı veya görevlendirme yazısı veya yetkili makam onayının malî yılın ilk ödemesine ait ödeme belgesine eklenmesi gerekir.” denilmektedir.

Ancak idare tarafından eğitim giderinin de yurtiçi geçici görev yollukları bütçe tertibinden ödendiği ve kanıtlayıcı belge olarak kurs veya toplantıya iştirak edildiğine ilişkin belgenin kanıtlayıcı belge olarak ödeme emri belgesine eklenmediği görülmüştür. Harcamanın türünün doğru tespit edilerek bütçe tertibi ve kanıtlayıcı belgelerin buna göre düzenlenmesi sağlanmalıdır.

### AMBARLAR VE İŞLEYİŞ YÖNÜNDEN İNCELENMESİ SONUCUNDA

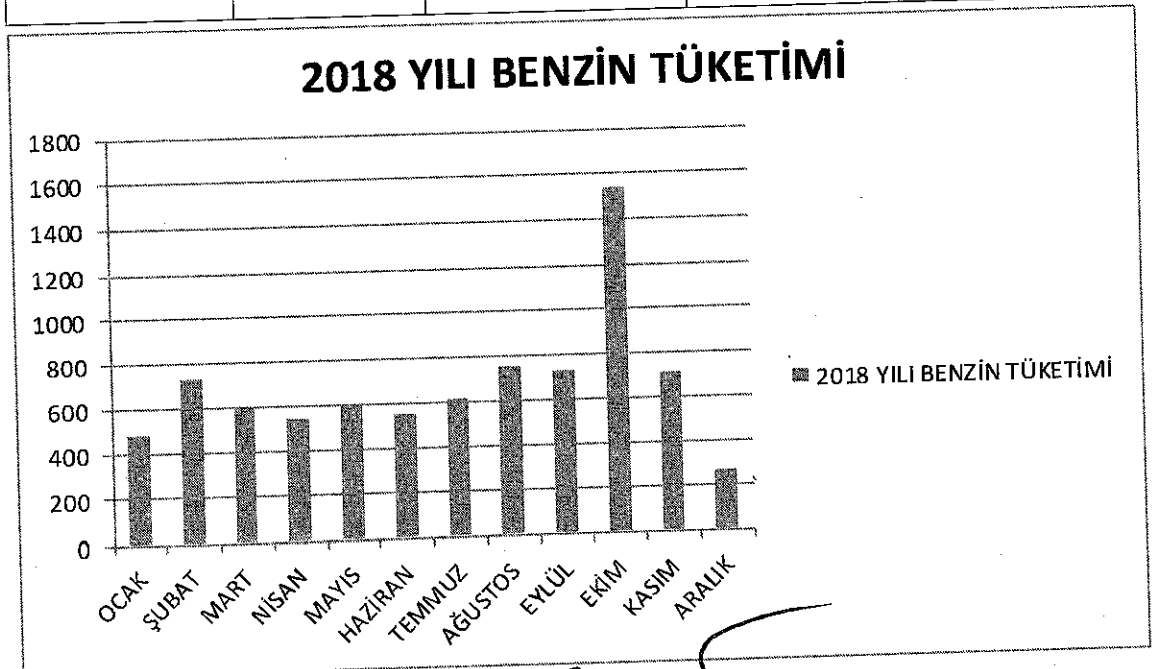
**DEMİRBAŞ AMBARI:** Demirbaş ambarında bulunan eski ve kullanılmayan malzemeler iade edilmiş, yeniden düzenleme yapılmış tertipli olduğu görülmüştür.

**YEDEK PARÇA AMBARI:** İl Özel İdaresi Makine Parkında bulunan iş makineleri için kullanılmak üzere alınmış lastikler olduğu ve bu lastiklerin daha çok ihtiyaca göre alındığı, Greyder bıçakları ve civataları ile iş makinelerinde mevsimsel olarak kullanılacak parçaların yedeklerinin düzenli ve tertipli olduğu görülmüştür.

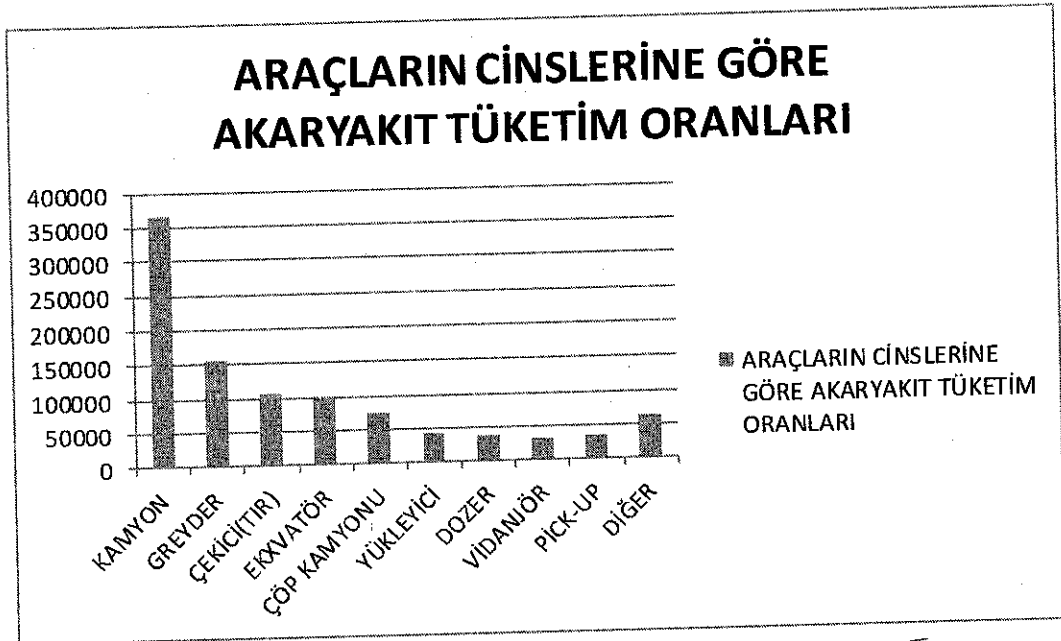
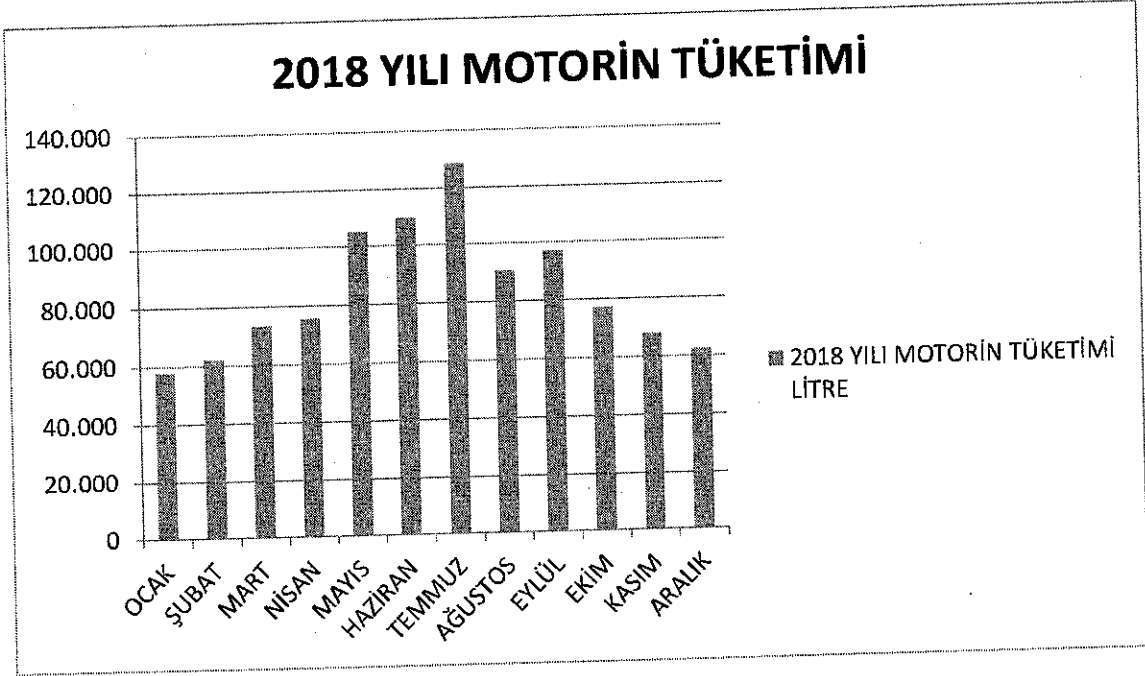
**İNŞAAT AMBARI:** İnşaat ambarında bürolarda kullanılan kırtasiye malzemeleri, ayrıca; İçme Suları Şube Müdürlüğüne ait içme suyu boruları ve ek parçaları bulunmaktadır. Müdürlüğe ait malzemelerin dağıtımının ilgililerce yerinde yapılan incelemeler sonucunda gerekli görüldüğü takdirde muhtarların taleplerine istinaden dağıtımının yapıldığı anlaşılmıştır. İnşaat ambarında da diğer ambarlarda olduğu gibi düzen ve intizam sağlamıştır.

**AKARYAKIT AMBARI:**

KURŞUSUZ BENZİN	2017 YILINDAN DEVİR	2018 YILINDA ALINAN	2018 YILI TÜKETİMİ	2019 YILINA DEVİR
LİTRE	10.055	9.054	8.098	11.011



MOTORİN	2017 YILINDAN DEVİR	2018 HİBE BELEDİYELER	2018 YILINDA ALINAN	2018 YILI TÜKETİMİ	2019 YILINA DEVİR
LİTRE	86.094	7.893	1.000.000	1.007.132	78.126



*(Handwritten signatures)*



- Yapılan denetim sonucunda; 2017 yılına ait çalışmalarındaki tespit edilen eksikliklerin kısmen giderildiği bu konuda çalışmaların devam ettiği, dolayısıyla herhangi bir aksaklığı neden olmadığı görülmüştür. Yıllara sari olmak kaydıyla iç denetçi tarafından hazırlanan raporların İl Genel Meclisine sunulması ve bu raporlarda tespit edilen eksiklikler ile hataların giderilmesi sağlanmalı, iç denetçi raporunda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği belli aralıklarla gerek iç denetçi tarafından gerekse komisyonumuz tarafından denetiminin uygun olacağı,
- 2018 yılına ait Sayıştay Denetçisi tarafından hazırlanan denetim raporu geldikten sonra, tespit edilen mevzuata aykırılıkların giderilip giderilmediğinin denetim komisyonu tarafından tekrar takip edilmesinin uygun olacağı,

Yapılan inceleme ve denetim sonucunda; İl Özel İdaresinin 2018 yılı gelirinin 154.619.326,22.-TL, giderinin ise 152.984.455,64.-TL, Banka hesap bakiyesinin 43.588.653,14.- 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.

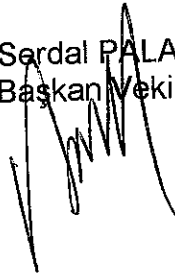
Takdiri İl Genel Meclisine ait olmak üzere arz olunur. 26.02.2019

### DENETİM KOMİSYONU

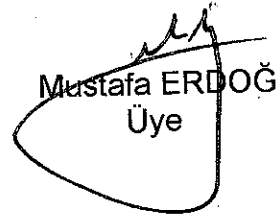
Hakan YAMAN  
Başkan



Serdar PALA  
Başkan Vekili



Mustafa ERDOĞAN  
Üye



M.Hanifi GÜLEÇ  
Üye



Azmi ÖNAL  
Üye

