

TÜRKİYE CUMHURİYETİ

SİVAS İL ÖZEL İDARESİ

İL GENEL MECLİSİ

**2024 YILI DENETİM KOMİSYONU
RAPORU**

MART 2025

DENETİM YAPILAN

Daire: Sivas İl Özel İdaresi

İşler: Gelir-Gider İş ve İşlemleri

İnceleme Dönemi : 01.01.2024-31.12.2024

DENETİM KOMİSYON ÜYELERİ:

Cabir DUMAN, Musa GAZİ, Mehmet Ali KUŞKAYA,

Kayhan KEVEK, Kemal GÜNGÖR

DENETİM TARİHLERİ

Denetime Başlama Tarihi: 06.01.2025

Denetim Bitiş Tarihi : 28.02.2025

DENETİM KOMİSYONU RAPORU

İÇİNDEKİLER

- 1- DENETİM AMACI
- 2- DENETİMİN YASAL DAYANAĞI
- 3- DENETİM BELGELERİNİN İNCELENMESİ
- 4- HARCAMA BELGELERİNİN İNCELENMESİ
- 5- İL ÖZEL İDARESİNİN GELİR VE GİDERLERİ
- 6- PERSONEL DURUMU
- 7- SONUÇ VE ÖNERİLER

Sivas İl Genel Meclisi adına denetim yapacak olan komisyonumuz Meclisimizin 06.01.2025 tarih ve 1 sayılı birleşiminde yasal mevzuat çerçevesinde seçilmiş ve **06.01.2025** tarihinde görevine başlamıştır.

Komisyonumuz ilk toplantısını 06.01.2025 tarihinde yaparak görev paylaşımı yapmış ve Başkanlığa Cabir DUMAN, Başkan Yardımcılığına Musa GAZİ, Üyeliklere Mehmet Ali KUŞKAYA, Kayhan KEVEK ve Kemal GÜNGÖR seçilmişlerdir.

İl Genel Meclisimizin 06 Ocak 2025 tarihli bileşiminde; İl Özel İdaresinin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetlenmesi için oluşturulacak Denetim Komisyonunu çalışmalarına yardımcı olmak üzere Kamu Kurum ve Kuruluşlarından (Defterdarlık) 1 uzman personel ve Kamu Kurumları dışından (Bağımsız Denetçi) 1 personel olmak üzere 2 kişinin çalıştırılmasına karar verilmiştir.

Valilik Makamının 09.01.2025 tarih ve 81024 sayılı yazısına istinaden Denetim Komisyonumuza yardımcı olmak üzere Sivas Defterdarlığından personel talep edilmiş, Sivas Defterdarlığının 10.01.2025 tarih ve 3691455 sayılı yazısı ile Muhasebe Uzmanı Hakan TAŞTAN görevlendirilmiştir. Görevlendirilen ilgili personel 13.01.2025 günü görevine başlamıştır. Yine Valilik Makamının 16.01.2025 tarih ve 81433 sayılı yazısına istinaden Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Dış Denetçi Arif KUL görevlendirilmiş olup, 17.01.2025 tarihinde görevine başlamıştır.

1- Denetimin Amacı:

Günümüzde Kamu Yönetimleri artık birlikte yönetmeye doğru gitmekte ve denetimler gittikçe önem arz etmektedir. İl Özel İdarelerini Devlet adına Sayıştay Denetçileri ve Mülkiye Müfettişlerinin denetimine tabidir. Ayrıca "İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" gereği İç Denetçi tarafından idarenin plan ve programları kapsamında sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla denetim standartlarına uygun olarak iç denetime tabi tutulur.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunun 17. Maddesi gereği İl Özel İdarelerinin Bütçesini yöneten İl Genel Meclisi Üyelerince denetim komisyonu oluşturulur ve Komisyon, çalışmasını şubat ayı sonuna kadar tamamlar ve buna ilişkin raporunu, izleyen ayın on beşine kadar meclis başkanlığına sunar.

Yine aynı kanunun 37. Maddesinde belirtildiği üzere; "İl özel idarelerinin denetimi; faaliyet ve işlemlerinde hataların önlenmesine yardımcı olmak, çalışanların ve il özel idaresi teşkilâtının gelişmesine, yönetim ve kontrol sistemlerinin geçerli, güvenilir ve tutarlı duruma gelmesine rehberlik etmek amacıyla; hizmetlerin süreç ve sonuçlarını mevzuata, önceden belirlenmiş amaç ve hedeflere, performans ölçütlerine ve kalite standartlarına göre tarafsız olarak analiz etmek, karşılaştırmak ve ölçmek; kanıtlara dayalı olarak değerlendirmek, elde edilen sonuçları rapor hâline getirerek ilgililere duyurmaktır."

2- Yasal Dayanak:

Denetim Komisyonumuz, çalışmalarını aşağıda belirtilen yürürlükteki kanun ve yönetmelikler çerçevesinde sürdürmüştür.

- 2709 sayılı T.C. Anayasası
- 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun
- Taşınır Mal Yönetmeliği
- İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliği
- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği

3- Denetim Belgelerinin İncelenmesi:

İl Özel İdaresi, hesap iş ve işlemleri yönünden Sayıştay, idari yönden İçişleri Bakanlığı Mülkiye Müfettişleri, gelir ve giderleri ile hesap ve işlemleri yönünden İl Genel Meclisi Denetim Komisyonu ve iç denetçi denetimine tabidir.

4- Harcama Belgelerinin İncelenmesi:

Komisyonumuza Mali Hizmetler Müdürlüğünce teslim edilen Ödeme Emri Belgelerinin tamamı titizlikle incelenmiştir.

Yapılan incelemeler neticesinde;

BULGU 1- Bazı hakediş ödemelerinde Ödeme Emri Belgesi ekine bağlanması gereken Sosyal Güvenlik Kurumu borç sorgusu çıktısının eklenmediği görülmüştür. (Ör. 647-648-1701-1756-2194-2044 nolu yevmiyeler)

Bilindiği üzere; 16/06/2006 tarih ve 26200 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 5510 sayılı Sosyal Güvenlik Kanununun “*Prim ve idari para cezası borçlarının hakedişlerden mahsubu, ödenmesi ve ilişiksizlik belgesinin aranması*” başlıklı 90. Maddesi ve buna ait 29/09/2008 tarih ve 27012 sayılı (2.Mükerrer) Resmi Gazetede yayımlanan Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmeliğin 6. Maddesinde “*Piyasadan hazır halde alınıp satılan işlerle ilgili olarak işi üstlenenlere yapılacak hakediş ödemelerinden önce, işi üstlenenlerin idari para cezası, prim ve prime ilişkin borcunun olup olmadığı Kuruma yazılı olarak*

sorulur ve bir aylık süre içinde Kurumca yapılacak bildirime istinaden borcu varsa hakedişinden kesinti yapılır." hükmü yer almaktadır.

BULGU 2-Bilgisayar Yazılım Alımlarının 260-Haklar Hesabında izlenmesi gerekirken, 630-Giderler Hesabına kayıt edilerek doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir. (Örnek: 7297 nolu yevmiye)

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 260-Haklar Hesabını düzenleyen "Hesabın Niteliği" başlıklı 210'uncu maddesinde söz konusu hesap, "bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

BULGU 3- Personel aylıkları (696 KHK Kapsamında çalışan personel dahil) ile ilgili yapılan incelemeler neticesinde Ödeme Emri Belgesine Personel Bildirimleri eklenmemiş (Örnek: 57-58-8586-5550 nolu yevmiyeler)

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8. nci maddesi; "Aylık ve aylıkla birlikte ödenen hakedişler için Aylık Bordrosu ve Personel Bildirimi ile duruma göre ödemenin yapıldığı ilk aya ait ödeme belgesine aşağıda belirtilen belgeler eklenir." denilmektedir.

*İlk atamalarda, atama onayı ve işe başlama yazısı,

*Naklen atamalarda, atama onayı, işe başlama yazısı ve Personel Nakil Bildirimi,

14. maddesinde; Sözleşmeli olarak istihdam edilen personel ücretlerinin ödenmesinde aşağıda belirtilen belgeler ödeme belgesine eklenir.

- Aylık Bordrosu (Örnek: 9) ve Personel Bildirimi (Örnek: 10),
- İşe başlama yazısı,
- Meclis kararı,
- Sözleşme.

BULGU 4-Bazı aylarda memur maaşlarının ödenmesinde Banka Listesi ile Ödeme Emri Belgesi ve Bordrodaki ödenmesi gereken tutarların farklı olduğu görülmüştür. (Örnek: 3725-4795 nolu yevmiyeler)

BULGU 5-Posta Pulu Alımlarının stoklar hesabının 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmesi gerekirken, 630-Giderler Hesabına kayıt edilerek doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir. (Örnek: 1557-3604-7657 nolu yevmiyeler)

10.10.2024 tarih ve 32688 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

BULGU 6-AB Projesi kapsamında Özel İdare Müdürlüğünün Türk Lirası hesabından Döviz (Euro) hesabına aktarım yapılmış olup, Mizanda 105 Döviz Hesabı ile 106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabına rastlanılmamıştır. (Örnek: 3950 nolu yevmiye)

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 105-Döviz Hesabını düzenleyen “Hesabın Niteliği” başlıklı 64’uncu maddesinde; Bu hesap, kurum veznelerince tahsil edilen veya her ne şekilde olursa olsun banka hesaplarına intikal eden konvertibl döviz tutarları ile bunlardan yapılan ödeme, iade ve göndermelerin izlenmesi için kullanılır.

106- Döviz Gönderme Emirleri hesabını düzenleyen 67’ inci maddesinde; Bu hesap, muhasebe birimlerinin, nezdinde döviz hesabı bulunan bankadaki döviz hesaplarından, döviz cinsinden yapacağı ödeme ve göndermeler için düzenledikleri “döviz gönderme emirleri” ile bunlardan bankaca ödendiği veya gönderildiği bildirilenlerin izlenmesi için kullanılır.” hükmü yer almaktadır.

BULGU 7-Bazı Ödeme Emirlerinde ekteki belgelerin fotokopi olduğu tespit edilmiştir. (Örnek: 736-3954 nolu yevmiyeler)

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği 4. Maddesi: Ödeme belgesinin birinci nüshasına, kanıtlayıcı belgelerin aslı veya yasal bir sebeple aslı temin edilemeyenlerin onaylı suretleri eklenir.

BULGU 8-Hizmet/Bakım ve mal alımlarına ait düzenlenen faturalarda gerek KDV tevkifatının gerekse KDV oranlarının firmalarca hatalı düzenlendiği, hatalı düzenlenen tutar üzerinden firmalara ödeme yapıldığı tespit edilmiştir. (Örnek: 26--118-119-649-1050-2525 nolu yevmiyeler)

3065 Katma Vergisi Kanununun 117 seri nolu KDV Uygulamaları Genel Tebliği

BULGU 9-Bazı alımlar, birden fazla parçaya bölünerek Doğrudan Temin Yöntemiyle yapılmıştır. (Örnek: 1205-1206-1207-1208-1209-1210-1211-1212-1213 ; 3494-3495 ; 4450-4451-4452-4453-4454-4455 ; 5458-5466-5467 ; 11606-11607 nolu yevmiyeler)

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 5. Maddesinde;

İdareler, bu kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

BULGU 10-Komisyonumuzca Ödeme Emirleri ve eklerinin incelenmesinde; bazı mal alımlarında piyasa fiyat araştırmalarının sağlıklı yürütülmediği tespit edilmiş olup, bundan sonraki süreçlerde azami dikkatin gösterilmesi önem arz etmektedir. (Örnek: 1474-3495-3899-8557 nolu yevmiyeler)

5- İl Özel İdaresinin Gelir ve Giderleri:

İl Özel İdarelerinin gelir ve giderleri 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunun 42. nci ve 43.nci maddelerinde belirtilmektedir.

İl Özel İdaresinin Gelirleri:

Yürürlükte bulunan kanunlarla gösterilen İl Özel İdaresi vergi, resim harç ve katılma payları, taşınır ve taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilecek gelirler, İl Genel Meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler, faiz ve ceza gelirleri vb. dir.

İl Özel İdaresinin Giderleri:

- İl Özel İdaresi binaları, tesisleri ile araç ve malzemelerinin temini, yapımı, bakımı ve onarımı için yapılan giderler,
- İl Özel İdaresinin personeline ve seçilmiş organlarının üyelerine ödenen maaş, ücret, ödenek, huzur hakkı, yolluklar ve hizmete ilişkin eğitim harcamaları ile diğer giderler,
- Dava takip ve icra giderleri,
- Temsil tören ağırlama ve tanıtım giderleri,
- Sosyo-kültürel ve bilimsel etkinlikler için yapılan giderler,

Sivas İl Özel İdaresi Bütçe Gelir ve Giderleri (01.01.2024-31.12.2024 tarihleri arası):

İl Özel İdaremizin 01.01.2024-31.12.2024 tarihleri arası bütçe gelir ve giderleri aşağıda gösterilmiştir.

Bakanlık Gelir ve giderlerinden arındırıldığında ;

2024 Yılı Bütçe Geliri: 1.669.905.334,97 TL

2024 Yılı Bütçe Gideri: 1.156.147.531,15 TL

Bakanlık Gelir ve giderleri dahil edildiğinde ;

2024 Yılı Bütçe Geliri: 2.837.245.976,08 TL

2024 Yılı Bütçe Gideri: 2.298.539.058,22 TL

6-Personel Durumu:

Özel İdareimizde 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu ve diğer yürürlükte olan Kanun ve Kanun Hükmünde Kararname ile (Kamu personeli istihdam şekilleri; Memurlar, sözleşmeli personel, geçici personel, işçiler vb.) tahsis edilen personel kadro detayları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

SINIFLAR	SAYISI
Genel Sekreter	1
Genel Sekreter Yardımcısı	2
İç Denetçi	0
İşçi	98
Buruciye Personeli (Hizmet Alımı)	152
696 Sayılı KHK Şirket İşçisi (Kadroya alınan işçiler)	397
Avukat (Hukuk Müşaviri, Kadrolu ve Sözleşmeli Avukat)	5
Diğerleri (Müdür, Mühendis, Teknisyen ve Genel İdare Hizmetleri)	173
Sözleşmeli	0
GENEL TOPLAM:	828

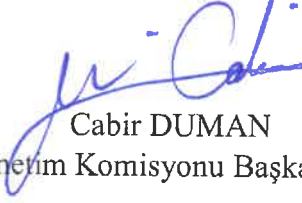
Not: Rakamlar 2024 sonundaki durumu belirtmektedir.

7-Sonuç ve Öneriler:

Denetim Komisyonumuzun Sivas İl Özel İdaresinin 2024 yılı gelir ve gider belgelerinin incelemesi neticesinde;

- 1- İdarenin iş ve işlemleri yönünden düzen ve tertibinin yukarıda bahsi geçen tespitler haricinde uygun olduğunu tespit etmiştir.
- 2- Harcamalara ilişkin İl Özel İdaresine sunulan fatura ve benzeri tesvik edici belgelerde KDV, KDV tevkifatı, KDV oranı, stopaj kesintileri ve gerekli yasal yükümlülüklerin ödeme yapılmadan önce kontrol edilerek şekil şartları sağlandıktan sonra ödemelerin yapılması yüksek önem arz etmektedir.
- 3- İhaleye konu mal ve hizmet alımlarının “Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez” ilkesine riayet edilmesi yüksek önem arz etmektedir. Aksi durumlar saydamlık, rekabet, eşit muamele ve güvenirliliği sarsacaktır.
- 4- İl Özel İdaresi personelinin eldeki imkânları doğru ve yerinde kullanarak hizmetlerin aksamadan yürütülebilmesi için özellikle Doğrudan Temin alımlarda fiyat tespit komisyonlarının çok daha etkin ve yerinde incelemeler yapmak suretiyle kamu tasarruf ve tedbirleri kapsamında ilgili alımların muhteviyatı itibariyle kaynağa en yakın firmalardan teklif almaları yüksek önem arz etmektedir. Bazı ürünlerin fiyat araştırması yapılırken ödeme şartları göz önünde bulundurularak olması gerekenden yüksek teklifler alındığı, bu durumun kamu kaynaklarının etkin kullanılma ilkesine uymadığından bu hususta harcama yetkililerinin alması gereken tüm önlemleri alması gerekmektedir.
- 5- Bütçeye konulan ödeneklerin harcanması yapılırken kamu bütçe disiplini ve tasarruf tedbirleri kapsamında daha titiz çalışılması gerektiği komisyonumuzca tavsiye edilmektedir.

Sivas İl Özel İdaresi 2024 yılı gelir giderleri ile hesap ve işlemlerinin incelenmesine yönelik 11(onbir) sayfadan ibaret iş bu Denetim Komisyonu Raporunu İl Genel Meclis Başkanlığının bilgilerine arz ederiz. **14.03.2025**


Cabir DUMAN
Denetim Komisyonu Başkanı


Musa GAZİ
Denetim Komisyonu Bşk. Yrd.

Mehmet Ali KUŞKAYA
Üye



Kayhan KEVEK
Üye



Kemal GÜNGÖR
Üye

