

## İL GENEL MECLİS BAŞKANLIĞINA

İl Genel Meclisinin 10.01.2014 tarihli 5. birleşiminde Denetim Komisyonu Abdülhamit ALKAN, Kenan TORAMAN, Esat KALE, Sami BAŞGELEN VE Halis FERAH'ın seçilmeleri ile oluşmuştur. Komisyon üyelerinin kendi aralarında yaptığı seçimde; Komisyon Başkanı Abdülhamit ALKAN, Başkan Vekili Kenan TORAMAN, Üyeler; Halis FERAH, Sami BAŞGELEN ve Esat KALE olarak belirlenmiştir. Valilik Makamınca görevlendirilen Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğünden Şefi Nevzat ARISOY ve Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni Kemal ÖZTÜR' ün katılımları ile çalışmalarına başlamıştır.

İl Genel Meclisi Başkanlığı Komisyon odasında 10.02.2014 - 28.02.2014 tarihleri arasında yapılan denetimler sonucu;

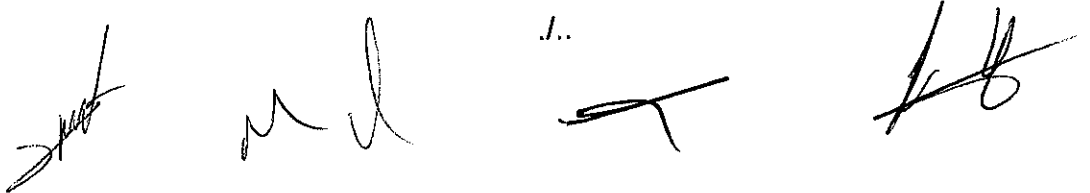
### GELİR VE MUHASEBE YÖNÜNDEN İNCELEMESİ SONUCUNDA

1) 11.01.2013 tarihli 81 ve 82 yevmiye nolu 1.475.-TL ve 1.888.-TL ödemelerinde harcama yetkilisinin Müze Müdürü Murat E.GÜLYAZ olduğu görülmüştür. Ancak 5018 sayılı kamu mali kontrol kanununda 3. maddesinin k bendinde Harcama birimi: Kamu idaresi bütçesinde ödenek tahsis edilen ve harcama yetkisi bulunan birimi ve kanunun 31. maddesinin 1. fıkrasında harcama yetkilisinin 'Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir' tanımı yapılmaktadır. Bu duruma göre harcama yetkilisinin müze müdürü olmaması gerektiği 44 50 36 000 kurumsal kodlu harcama biriminin yöneticisinin olması gerektiği.

2) Kuruma ait cep telefonları ödemelerinde 1,00 TL hesap işletim ücreti kestiği tespit edilmiştir daha banka adına kişi borcu dosyası açılarak bankanın borçlandırıldığı daha sonra tahsil edildiği görülmüştür. Bankanın bu konuda uyarılması, bu durumun devam etmesi durumda harcama yetkilisi mutemedi görevlendirilmek suretiyle ödeme yapılması uygun olacağı.

3) 23.01.2013 tarih ve 187 sayılı yevmiye ile 890.168,40 TL D.M.O kredi açıldığı, kredi talepten önce ödeme yapıldığı görülmüştü; ancak mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliğinin 4.maddesinin ön ödemeler kısmında bahisle 'Avans veya kredi suretiyle yapılacak ön ödemelerde; harcama talimatı, ihale mevzuatına göre yapılacak alımlarda onay belgesi' 3 maddenin 3 bendinde Onay Belgesi İhale usulüyle yapılacak alımlarda, kamu ihale mevzuatında standart form olarak belirlenen ihale onay belgelerini; doğrudan temin suretiyle veya kamu ihale mevzuatında belirtilen istisnai alımlarda ise alım konusu işin nevi, niteliği, varsa proje numarası, miktarı, gereken hallerde yaklaşık maliyeti, kullanılabilir ödeneği ve tertibi, alımda uygulanacak usulü, avans ve fiyat farkı verilecekse şartlarını gösteren ve harcama yetkilisinin imzasını taşıyan belgeyi' buna göre onay belgesi kullanmak suretiyle kredi açılması gerekli olduğu.

4-) 12.02.2013 tarih ve 369 yevmiye nolu 196.56.-TL'lik Özkonak Belediyesinde su ödemesinde fatura bildirimini kullanıldığı görülmüştür. Mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliğinin 39.maddesinin a bendinde belirtildiği üzere 'Kamu kurum ve kuruluşlarınca veya kamu kurum ve kuruluşlarının denetim ve gözetimi altında bir imtiyaz hakkı dahilinde özel hukuk tüzel kişilerin sunulan tekel niteliğindeki elektrik, su, doğalgaz ve benzeri tüketim giderleri ile abone giderlerinin ödenmesinde, fatura ödeme belgesine eklenir buna göre fatura ile ödeme yapılmasının uygun olacağı,



5-) 25.07.2013 tarih ve 2250 yevmiye nolu ödemesinde ve Milli eğitim müdürlüğün bazı ödemelerinde onay ve harcama belgelerinin Milli Eğitim Müdürlüğün harcama yetkililerince hazırlandığı görülmüştür.5018 kanununun 3 maddesinin k bendi ve 31 maddesinin 1 fıkrasına göre ödenek tahsis edilen birim onay veya harcama talimatı hazırlaması gerektiği.

6-) 03.10.2013 tarih ve 3143 Eren inşaat'a 16.690,51.-TL ödemesinde ekinde Taşınır işlem fişi olduğu halde 630 giderleri hesabı çalıştırılmış ancak uygun olan 150.253 254,255 hesaplarının çalışmasıydı.

7-) 14.01.2013-09.01.2013 tarih ve 35-91 yevmiye ödemelerde avea ve Türkcell ödemelerde damga vergisi kesilmediği görülmüştür. Damga vergisi kesilmesinin uygun olacağı,

8) Mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliğine göre fatura aslı veya aslı yoksa tasdik fotokopisi olması gerekirken 15.04.2013 tarih ve 1879 yevmiye nolu KAPHİB Avanos Belediyesi kilit parke döşemesi işi için fotokopisi kullanıldığı.

9-) Mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliği göre; Mili Eğitimin Müdürlüğüne ait ilköğretim okulları için doğal gaz dönüşümleri için verilen Depozitoların 126 Verilen depozito ve teminatlar hesabında takip edilmesi uygun olacağı.103 verilen çekler ve gönderme emirleri-102 Banka hesabı kapatılarda eksiklik olduğu görülmüştür.

#### DEMİRBAŞ AMBARI:

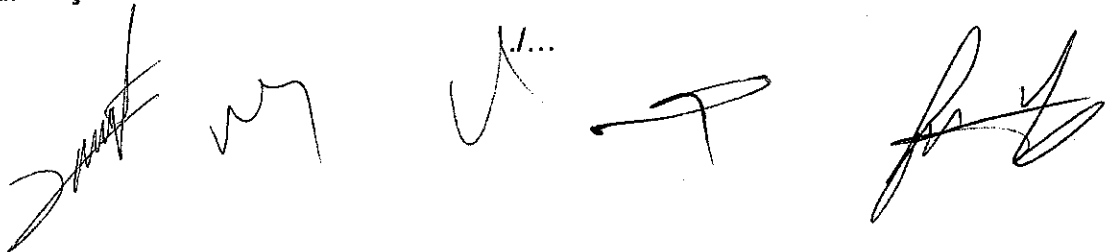
Demirbaş ambarında yapılan incelemeler sonucunda; eski ve kullanılmayan malzemelerin iadesi neticesinde yeniden düzenleme yapılmış tertipli olduğu görülmüştür. Ayrıca daha önceki komisyon raporunda da tespit edilen çatı hasarının bakımı ve onarımı yapılmıştır.

#### YEDEK PARÇA AMBARI:

Bakanlığın yeni sisteme geçmesi ve sistemin yeni oturması nedeniyle ambarda bulunan gereksiz ve kullanılmayan malzemeler Kırıkkale'ye teslim edildiğinden sadece gerekli olan 163 âdet malzemenin kaldığı, eskiye nazaran daha düzenli ve tertipli olduğu görülmüştür.

#### İNŞAAT AMBARI

İnşaat ambarında bürolarda kullanılan kırtasiye malzemelerinin bulunduğu, malzeme sayısının az olmasından dolayı deponun düzenli olduğu, Geçen yılki raporda tespit edilen çatısının bakım ve onarımının yapıldığı görülmüştür.



## AKARYAKIT AMBARI

1- Akaryakıt depolarının denetlenmesi sırasında Akaryakıt Ambarlarında; Benzin 4817 LT, Mazot 83.441 lt, Muhtelif yağ 3.149 Kg, Antifiriz 387 Kg, Eter 20 adet, Adblue 360 kg, sanayi gazı 59 adet olduğu görüldü.

Petrol istasyonlarında yakalanan kaçak yakıttan 60.512 Lt mazot, 7840 LT gaz yağı, 18200 kg solvent olduğu,

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 ambarındaki pompaların eski olduğu, yenilenmesi gerektiği, geçen yılki raporda da belirtilmişti, bu yılki denetimde pompaların yenilenmiş olduğu görülmüştür.

Yapılan inceleme ve denetim sonucunda; İl Özel İdaresinin 2013 yılı gelirinin 78.413.723,31.-TL, giderinin ise 59.793.434,66.-TL, Banka hesap bakiyesinin 18.620.288,65 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.28.02.2014

## DENETİM KOMİSYONU

Abdülhamit ALKAN  
Komisyon Başkanı

Kenan TORAMAN  
Başkan Vekili

Sami BAĞSELEN  
Üye

Halis FERAH  
Üye

Esat KALE  
Üye