

İL GENEL MECLİS BAŞKANLIĞINA

İl Genel Meclisinin 08.01.2016 tarihli 5. birleşiminin 17 sayılı kararı ile Denetim Komisyonu Hakan YAMAN, Mustafa ERDOĞAN, Musa MUTLU, SERDAL PALA ve Haydar ÇİFTÇİ'nin seçilmeleri ile oluşmuştur. Komisyon üyelerinin kendi aralarında yaptığı seçimde; Komisyon Başkanı Hakan YAMAN, Başkan Vekili Mustafa ERDOĞAN, Üyeler; Musa MUTLU, Serdal PALA ve Haydar ÇİFTÇİ 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 10.02.2016 - 26.02.2016 tarihleri arasında yapılan denetimler sonucu;

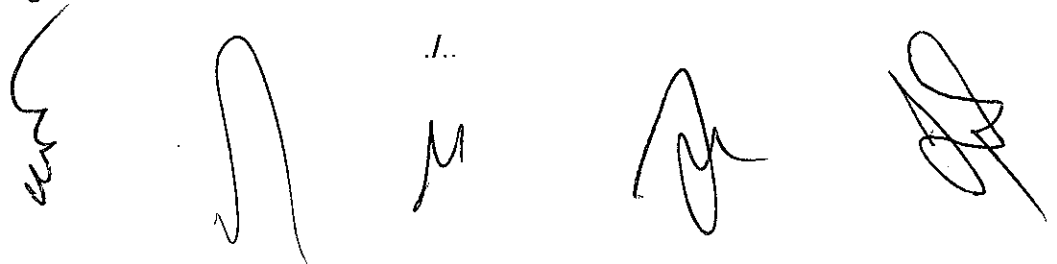
GELİR-GİDER VE MUHASEBE İŞLEMLERİNİN İNCELENMESİ

1-Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi amacıyla kullanılması gereken 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortisman Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir. İdarece 02.01.2015 tarih ve 05 numaralı yevmiye ile muhasebeleştirilen hurda satışına ilişkin işlemde bu kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 198'inci maddesi gereğince Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç yine bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedeli 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç, kayıtlı değeri bu hesaba alacak ayrıca, satış değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değeri bu hesaba alacak, ayrılan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilmelidir.

2-İdarece kullanılmakta olan Halk Bankası Nevşehir Şubesinde bulunan vadesiz mevduat hesabına ilgili banka tarafından hesap işletim ücreti tahakkuk ettirilerek hesaptan tahsil edildiği görülmüştür. (02.01.2015 tarih ve 07 nolu muhasebe işlem fişi ile gerçekleştirilen yevmiye)

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümleri gereğince açılması gereken banka hesaplarına bankalar tarafından hesap işletim ücreti tahakkuk ettirilmemeli ilgili bankalarca düzenlenecek sözleşmelerde bu hususa yer verilmeli ve idareden tahsil edilen hesap işletim ücretlerinin iadesi sağlanmalıdır.



3- Maliye Bakanlığı 2002/1 Tahsilat İç Genelgesi kapsamında il sınırları içerisinde 1.000,00 TL ve üzerindeki özelleştirilmesi tamamlanan doğalgaz ve elektrik faturaları ödemelerinde vergi borcu sorgulamalarının yapılmadığı görülmüştür. (13.01.2015 tarih ve 86,19.01.2015 tarih ve 121,19.02.2015 tarih ve 435,04.03.2015 tarih ve 567 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişleri ile muhasebeleştirilen işlemler.)

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanununun 22/a bendi hükmü gereğince Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan alımlar nedeniyle hak sahiplerine yapılacak 2.000,00 TL ve üzeri ödemeler ile 2002/1 sayılı Tahsilat İç Genelgesi kapsamında Kamu İhale Kanunu kapsamı dışındaki alımlar nedeniyle il sınırları içinde 1.000,00 TL il sınırları dışında 2.000,00 TL üzerinde hak sahiplerine yapılacak ödemelerde vergi borcunun bulunup bulunmadığı araştırılarak ödemeler gerçekleştirilmelidir.

4-İdare tarafından yapılan asfalt malzemesi alımları için TÜPRAŞ'ın hesabına doğrudan kredi açıldığı görülmüştür. (20.04.2015 tarih ve 1170 nolu,10.04.2015 tarih ve 1065 nolu yevmiye ile muhasebeleştirilen işlemler.)

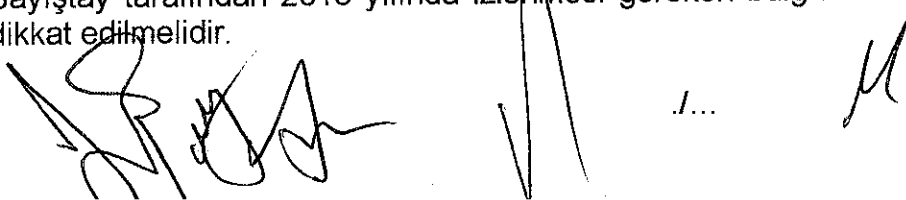
Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 112'nci maddesinin III-Krediler başlıklı bendi gereğince mutemetler için tespit olunan avans sınırlarını aşan giderler için yeterli ödeneği bulunmak koşulu ile dairesinin göstereceği lüzum üzerine mutemetler adına banka veya muhasebe birimi nezdinde kredi 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.

5- 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 il özel idarelerinde vali, belediyelerde belediye başkanı olduğu ifade edilmektedir. Vali yetkisini vali yardımcılarında 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.



6-İç ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 10'uncu ve müteakip maddelerinde ön mali kontrol hakkında ayrıntılı bilgi verilmektedir. Ön mali kontrol hem harcama birimince, hem de mali hizmetler birimince yapılmalıdır. Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılması, ön mali kontrol ile mümkündür. Ön mali kontrolün yapılmadığı görülmüştür.

Kurumda gerçekleştirme görevlisi ve mali hizmetler birimindeki ön mali kontrol görevlisi, belgenin üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür." Şerhi düşmemekte, uygun bulunmadığı ödemelerde yazılı görüş vermemekte, harcama yetkilileri sözleşme yapınca, incelenmesi için Mali Hizmetler Müdürlüğüne göndermemektedir.

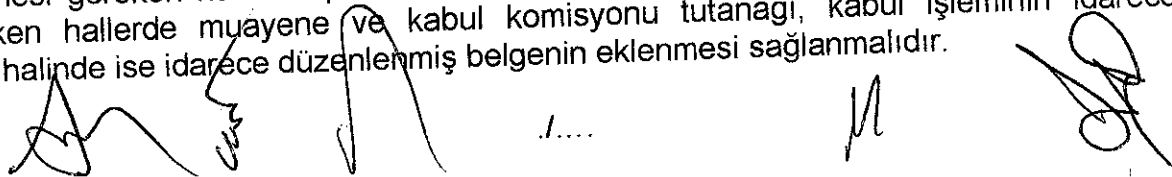
7-Genel Bütçeli Kamu İdarelerince İl Özel İdaresi bütçesine aktarılan ödeneklerin kullanımında hatalar yapılmaktadır.

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, il özel idaresinin destek hizmetleri birim yöneticisi tarafından kullanılacaktır. İşin yaklaşık maliyetinin belirlenmesi ve teknik şartnamenin hazırlanması gibi ihale öncesi işlemlerin il özel idaresinin ilgili harcama birimi, destek hizmetleri birimi veya diğer birimleri tarafından hazırlanması mümkün bulunmaktadır.

8-4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 3-e bendi gereğince istisna kapsamında yapılan alımlarda Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği gereğince ödeme emri belgesine eklenmesi gereken kanıtlayıcı belgelerin eklenmediği görülmüştür.(05.03.2015 tarih ve 594 nolu ve 07.05.2015 tarih ve 1349 nolu yevmiye ile muhasebeleştirilen işlemler.)

Bu kapsamda yapılacak alımlarda ödeme emri belgesine Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 47'nci maddesinin (ç) bendi gereğince Onay belgesi, kamu ihale mevzuatında belirtilen parasal limiti aşan mal ve hizmet alımlarında alım komisyonu kararı, düzenlenmesi gereken hallerde protokol, fatura, mal ve malzeme alımlarında taşınır işlem fişi, gereken hallerde muayene ve kabul komisyonu tutanağı, kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belgenin eklenmesi sağlanmalıdır.



9-Harcama Yetkisinin devri 5018 sayılı Kanun ve bu kapsamda yayımlanan Harcama Yetkilileri Genel Tebliğinde belirtilen hallerde ve yazılı olarak yapılmalıdır. Ancak Ödeme emri belgelerinde bu şekilde yetki devri yapılmadığı halde yerine denmek kaydıyla harcama yetkilileri yerine imza atıldığı görülmüştür. (16.03.2015 tarih ve 732 ve 732 yevmiye numarası ile muhasebeleştirilen işlemler)

10-Makine teçhizat bakım ve onarım giderlerine ait ödeme emri belgelerinde KDV tevkifatı yapılmadığı görülmüştür. (17.03.2015 tarih ve 753 yevmiye numarası ile muhasebeleştirilen işlem)

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu gereğince yayımlanan KDV Uygulama Genel Tebliği ile belirlenen mal ve hizmet alımlarında yine aynı tebliğle belirlenen oranlarda KDV tevkifatının yapılması sağlanmalıdır.

11-4734 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. (20.03.2015 tarih ve 796 ile 25.03.2015 tarih ve 864 nolu yevmiyeler ile muhasebeleştirilen işlemler.)

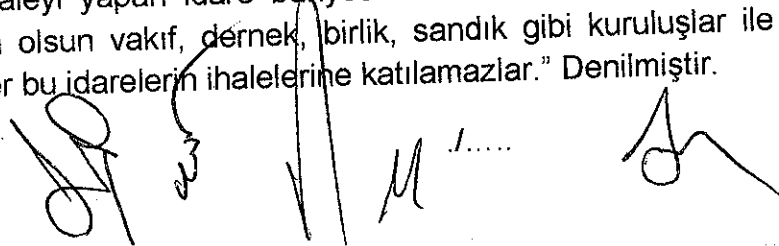
Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünmemeli alımların temel ihale usulleri uygulanarak temin edilmesi sağlanmalıdır.

12-4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d bendi kapsamında gerçekleştirilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde düzenlenen onay belgelerinde alımın yapılacağı kişi ve firma isimleri belirtilmiştir. (25.03.2015 tarih ve 865-866-867-868-869-871-872 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 idarece 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d bendi gereğince gerçekleştirilecek mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için düzenlenecek onay belgelerinde kişi ve firma ismi belirtilmemesi görevlendirilecek piyasa fiyat araştırma görevlisi veya görevlilerince yapılacak piyasa fiyat araştırmasına müteakip düzenlenecek piyasa fiyat araştırma tutanağı ile alımlar gerçekleştirilmelidir.

13-4734 sayılı Kamu İhale Kanununun "İhaleye Katılamayacak Olanlar" başlıklı 11'nci maddesinde "İhaleyi yapan idare bünyesinde bulunan veya idare ile ilgili her ne amaçla kurulmuş olursa olsun vakıf, dernek, birlik, sandık gibi kuruluşlar ile bu kuruluşların ortak oldukları şirketler bu idarelerin ihalelerine katılamazlar." Denilmiştir.



İdarece Nevşehir İl Özel İdaresinin ortak olduğu Nevpetaş A.Ş den akaryakıt alımı gerçekleştirildiği görülmüştür. Kamu İhale Kanununun bahsedilen hükmü gereğince idarenin ortağı olduğu şirketten akaryakıt alımı yapılmamalıdır.

14-İdare tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d bendi hükmü gereğince gerçekleştirilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde piyasa araştırması yapılmayarak mal ve hizmetler aynı kişi veya firmalardan gerçekleştirildiği ve aynı tarihlerde yapılan alımlarda aynı mal ve hizmetler için farklı firma ve kişilerden farklı fiyatlarda mal ve hizmet alımlarının yapıldığı görülmüştür.(21.08.2015 tarih ve 2644 ile 31.08.2015 tarih ve 2726 yevmiye numarası ile muhasebeleştirilen ödeme emri belgeleri)

İdare tarafından doğrudan temin suretiyle gerçekleştirilecek mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde piyasa fiyat araştırmaları yapılmalı mal ve hizmetler aynı kişi ve firmalardan alınmamalı ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve kaynakların verimli kullanılması sağlanmalı ve konunun Sayıştay'ın 2015 yılı raporunda izlenecek bulgulara alındığı hususu da dikkate alınarak alımlar gerçekleştirilmelidir.

15-Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Taşınır Giriş ve Çıkış İşlemlerinin Muhasebe Birimine Bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde "Muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabında izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir." Denilmektedir.

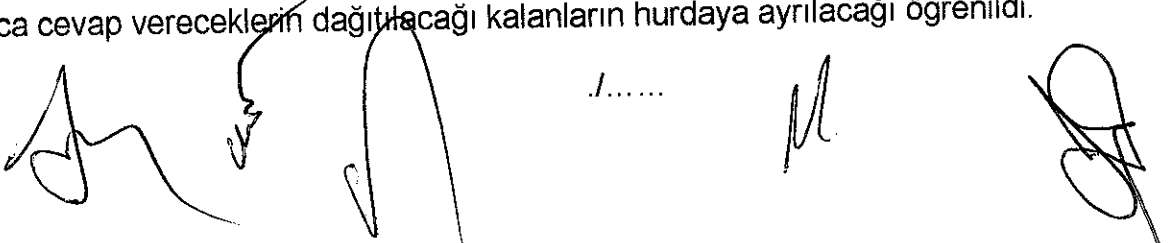
Uygulamada üst yönetici tarafından belirlenen sürede tüketim malzemelerinin çıkışı yapılmayarak muhasebe birimine gönderilmediği yıl sonlarında toplu olarak tüketim malzemesi çıkışlarının yapılarak muhasebe birimine gönderildiği bu durumun tüketim malzemesi taşınır depo kayıtları muhasebe birimi taşınır kayıtları arasında tutarsızlıklara sebep verdiği ve iş ve zaman kaybına yol açtığı görülmüştür.

Anılan mevzuat hükmü gereğince depolarda bulunan tüketim malzemesi çıkışlarının zamanında ve düzenli olarak yapılması sağlanmalı ve üst yöneticinin belirleyeceği zamanlarda muhasebe kayıtlarına alınmak üzere muhasebe birimine gönderilmesi 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.



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 birbirini tutmadığı, sık sık depo görevlisinin değiştirilmesinden dolayı depodaki kayıt işlemlerinde aksaklık meydana geldiği ve bu durumun acilen giderilmesi gerektiği görülmüştür.

İNŞAAT AMBARI

İnşaat ambarında bürolarda kullanılan kırtasiye malzemeleri, ayrıca; Tarımsal Hizmetler 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. Kırtasiye malzemeleriyle Tarımsal Hizmetler Müdürlüğüne ait malzemelerin ayrılması ve kayıt sistemindeki eksikliklerin giderilmesi gerektiği görülmüştür.

AKARYAKIT AMBARI

Akaryakıt depolarının denetlenmesi neticesinde;

KUR.BENZİN: 2014 yılından devir 11.162.lt = 45.558,92.-TL, 2015 yılında alınan 6920. lt = 27.336,40.-TL, 2015 yılında harcanan 9724.lt = 39.360,44.-TL, 2016 yılına devir 8358.lt

EURO MOT: 2014 yılından devir yok, 2015 yılında faturayla toptan alınan 1.007 590. lt 3.439.196,65.-TL, 2015 yılında hibe alınan 20 053.lt = 78.197,94.-TL, 2015 yılında harcanan 920.165.lt = 3.160.335,82.-TL, 2016 yılına devir 87 425. lt

MUH.YAĞ: 2014 yılından devir 1831.kg, 2015 yılında faturalı alınan 9234. kg = 91.440,28.-TL, 2015 yılında harcanan 9527. kg = 104.596,00.-TL, 2016 yılına devir 1538. kg

FREN HİDRO: 2015 yılında giren yok, 2015 yılında çıkan yok,

YANGIN TÜPÜ: 2015 yılında alınan 17 adet 278,00.-TL, 2015 yılında harcanan 17 adet

ANTİFİRİZ: 2014 yılından devir 121. Kg, 2015 yılında faturalı alınan 1072. kg 5.826,20.-TL, 2015 yılında harcanan 1018. kg = 5.429,86.-TL, 2016 yılına devir 175.kg

ETER: 2015 yılında alınan harcanan 20 adet = 240,01.-TL

ADBLUE: 2014 yılından devir yok, 2015 yılında faturalı alınan 5400.lt = 11.431,98.-TL, 2015 yılında harcanan 5400. lt, 2016 yılına devir yok.

SANAYİ GAZI: 2015 yılında giren çıkan 3 ad = 104,99.TL

ODUN: 2015 yılında alınan 500.kg = 265,50.-TL, 2015 yılında harcanan 500. Kg.

KALYAK: 2014 yılından devir yok, 2015 yılında faturalı alınan 91 700. kg = 137.497,85.TL, 2015 yılında harcanan 91 700. kg = plentte yakıldı, 2016 yılına devir yok,



KÖMÜR: 2014 yılından devir 5 000. kğ = 2.566,50.-TL, 2015 yılında faturalı alınan 6000.kğ = 3.256,80.-TL, 2015 yılında harcanan 7 000. kğ = 3.646,50._TL, 2016 yılına devir 4000. Kğ

CAM S.ANT: 2015 yılında giren çıkan 210.lt = 581,68.-TL.

İdareye ait araçların ne kadar yakıt harcadığının tutanaklarla tespit edildiği, motor, elektrik, şanzıman, şase ve benzeri arızalarının İdarede çalışan teknik ekibin hem bilgi hem de sayıca yetersiz kalmasından dolayı giderilemediği görülmüştür. Akaryakıt ambarının etrafındaki güvenlik tedbirlerinin artırılması ve mevcut kamera sistemine ilave yapılarak deponun her tarafının görülmesi gerekmektedir.

Ayrıca Yol ve Ulaşım Hizmetlerinde kullanılan araçların teknik şartlarından dolayı çok yakıt yaktığı, bunun da km ve litre hesabından anlaşıldığı, periyodik bakımlarının zamanında yapılmadığı tespit edilmiştir. Araçların hava filtrelerinin sık sık kontrol edilmesi, enjektör ve pompa ayarlarının ve bakımının rutin olarak yapılması, dizel araçlardaki türbin basınçlarının kontrol edilmesi gibi bazı teknik müdahalelerle bu sıkıntıların giderilebileceği görülmüştür.

Yapılan inceleme ve denetim sonucunda; İl Özel İdaresinin 2015 yılı gelirinin 156.553.719,86.-TL, giderinin ise 132.820.332,67.-TL, Banka hesap bakiyesinin 62.543.954,46 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.26.02.2016

DENETİM KOMİSYONU

Hakan YAMAN
Komisyon Başkanı

Mustafa ERDOĞAN
Başkan Vekili

Musa MUTLU
Üye

Serdal BALA
Üye

Haydar ÇİFTÇİ
Üye