

DENETİM KOMİSYONU

Tarih :31.01.2025
Sayı :01
Konu :İl Özel İdaresinin 2024 Yılı iş ve işlemlerinin denetimi hk.

İL GENEL MECLİSİ BAŞKANLIĞINA **ERZİNCAN**

09.01.2025 Tarih ve 08 nolu Meclis Kararı ile Denetim Komisyonuna seçilmemiz sonucu, İl Özel İdaresinin 2024 yılı hesap iş ve işlemleri ile gelir-gider denetimine 13 Ocak 2025 tarihinde başlanılmış olup, 31.01.2025 tarihine kadar 15 gün Ocak ay'ı içerisinde gerekli denetimler yapılmıştır. Şubat 2025 ay'ı içerisinde hesap iş ve işlemleri denetimine devam edilecektir. Yüce Meclisin bilgilerine saygılarımızla arz ederiz. 31.01.2025

BASKAN
Mahmut GÜN

ÜYE
Muhittin ÇALIŞKAN

ÜYE
Sinan AK

ÜYE
Eyüp AYÇİÇEK

ÜYE
Kemal KAPLICA

DENETİM KOMİSYONU

Tarih :28.02.2025
Sayı :02
Konu :İl Özel İdaresinin 2024 Yılı iş ve işlemlerinin denetimi hk.

İL GENEL MECLİSİ BAŞKANLIĞINA **ERZİNCAN**

09.01.2025 tarih ve 08 nolu Meclis Kararı ile Denetim Komisyonuna seçilen Komisyonumuz 13/01/2025 tarihinden itibaren, denetleme işine başlamış olup, 28/02/2025 tarihinde İl Özel İdaresinin 2024 yılı hesap iş ve işlemleri ile gelir – gider denetimini, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Yasası'nın 17.Maddesi gereğince tamamlayarak rapora bağlanmıştır. Hazırlanan Komisyon raporu Yüce Meclisin bilgilerine saygı ile arz olunur.

ERZİNCAN İL ÖZEL İDARESİNİN 2024 MALİ YILI HESABI GELİR VE GİDER BELGELERİ ÜZERİNDE YAPILAN DENETİME İLİŞKİN RAPOR

5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun Denetim Komisyonu başlıklı 17. Maddesinde “İl Genel Meclisi her yılın Ocak ayında yapılacak toplantısında İl Özel İdaresinin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile hesap işlerinin denetimi için kendi üyeleri arasından gizli oyla ve üye sayısı üçten az, beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturulur. Komisyon, her siyasi parti gurubunun ve bağımsız üyelerin İl Genel Meclisindeki üye sayısının Meclis Üye tam sayısına oranlanması suretiyle oluşur.

Komisyon, Vali tarafından İl Özel İdare binası için de belirlenen yerde çalışır ve çalışmalarında Uzman kişi ve Kuruluşlardan yararlanabileceği gibi Vali'nin onayı ile Kamu Kuruluşları personelinden de yararlanabilir. Komisyon tarafından istenen bilgi ve belgelerin iade edilmek üzere verilmesi zorunludur. Komisyon, çalışmasını Şubat ayı sonuna kadar tamamlar ve buna ilişkin raporunu, izleyen ayın 15' ine kadar Meclis Başkanlığına sunar. Konusu suç teşkil eden hususlarla ilgili olarak Meclis Başkanlığı tarafından yetkili mercilere suç duyurusunda bulunulur.” denilmiştir.

İl Genel Meclisinin 09.01.2025 tarih ve 08 nolu Meclis Kararı ile yapılan gizli oylama sonucunda Denetim Komisyonu Üyeliklerine, İliç İlçe Temsilcisi Mahmut GÜN, Otlukbeli İlçe Temsilcisi Muhittin ÇALIŞKAN, Otlukbeli İlçe Temsilcisi Sinan AK, İliç İlçe Temsilcisi Eyüp AYÇİÇEK ve Merkez İlçe Temsilcisi Kemal KAPLICA seçilmişlerdir. Yapılan ilk toplantıda İliç İlçe Temsilcisi Mahmut GÜN, Komisyon üyelerinin tam mutabakatıyla Komisyon Başkanı olarak belirlenmiştir.

Denetim Komisyonumuz 09/01/2024 tarihinden itibaren İl Özel İdaresi Sayıştay Denetçisi odasında çalışmalarına başlamıştır.

Mali Hizmetler Müdürlüğünden merkez ilçeye ait gelir ve gider belgeleri teslim alınmış olup yapılan sayım neticesinde denetlenmesi gereken 105 klasör mevcut olup, bunların içinde 1 no'lu yevmiyeden 6267 nolu yevmiyeye kadar belgenin mevcut olduğu anlaşılmış olup, tüm belgeler komisyonumuz tarafından incelenmiştir.

YAPILAN İNCELEME SONUCUNDA

- 1- 2024 Yılı merkez ve ilçelere ait işlemlerin İl Özel İdaresi Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak yapıldığı;
- 2- 2024 Yılı gelir ve gider belgelerinin merkez, Merkez Harcama Belgeleri Yönetmeliği; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve diğer kanunlara uygun olarak tanzim edildiği;
- 3- Doğrudan temin ile yapılan alımlarda çeşitli firmalardan yapıldığı, hep aynı firmalardan yapılmadığı;
- 4- Yapılan alımlarda genellikle açık ihale usulünün seçildiği;
- 5- İl Özel İdare gelirlerinin titizlikle tahsil edildiği gecikme zammına sebebiyet verilmediği zamanında yani süresi içinde tahsil edilemeyen gelirlerin ise gecikme cezası ile birlikte tahsil edildiği görülmüştür.
- 6- Kişi borçlarından dolayı fazla ödemelerin takip edildiği ve tahsilâtının yapıldığı görülmüştür.
- 7- İdareden alacaklı olan Müteahhitlerin veya çarşı esnafından hiçbir esnafın alacağının bulunmadığı ilgililere zamanında ödeme yapıldığı;
- 8- Doğrudan teminler: Yukarıda bahsedildiği üzere alımların çeşitle firmalardan yapıldığı görülmüştür. Herhangi bir limit artışı yapılmamıştır. Bu uygulama memnuniyet verici olsada, birçok doğrudan temin alımlarında tespit tutanaklarında, ödeme emirlerinde imza eksiklikleri olup, mektup asılları yerine fotokopileri konulmuştur. (02.03.2024 tarih 785 yevmiye nolu ödeme emri örnektir.)
- 9- Bazı ödeme emirlerinde kabul tutanağı, piyasa fiyat araştırması tutanakları, hak edişler dahil tarihleri belirtilmemiştir. (Günebakan İlköğretim Okulu onarım işi ile ilgili 15.02.2024 tarih 1765/514 sayılı ödeme emri örnektir.)
- 10- Genel olarak ödeme emirlerinde karalama, çizme ve değiştirmeler yapılarak isim ve unvan değişikliklerinin yapıldığı görülmüştür. (30.05.2024 tarih 1664-1665-1666 nolu ödeme emirleri ve 29.09.2024 tarih 4160 sayılı ödeme emirleri örnektir.)
- 11- Bazı araçların sık sık arıza yapmaları sebebiyle bakım, parça değişiklikleri yapıldığı, arızaların şoför hatalarından kaynaklanıp kaynaklanmadığı konusunda herhangi bir tutanak veya belgeye rastlanmamıştır. (20.05.2024 tarih 1938 sayılı verilen emir ile ödenen 02.05.2024 tarihli fatura örnektir.)
- 12- 29.04.2024 tarih 1265 sayılı ödeme emri ile Tercan Asliye Hukuk Mahkemesine 95.506.88-TL kamulaştırma adı altında havale yapıldığı, ancak kamulaştırma amacı ve hangi kamulaştırmaya ait olduğuna dair herhangi bir evrak eklenilmemiştir. Kamulaştırmaya ait belgelerin evrak'ı eklenmesi gerekmektedir.
- 13- Bazı verilen emirlerde (ödeme emri) Muhasebe yetkilisinin adı, soyadı ve unvanı yazılmasına rağmen imza atılmadan ödeme yapılmıştır. (5258-5328/90 sayılı klasör örnektir.)
- 14- Doğrudan teminlerde 28.08.2024 tarih 3694 sayılı verilen emir örnek alınarak evrak düzeni yapılması halinde herhangi bir olumsuzluk oluşmayacaktır.
- 15- Bir alım nedeniyle yapılan evrak tekamülünde (doğrudan temin) yaklaşık maliyet, 3 adet teklif mektupları, doğrudan temin onay belgesi, muayene kabul tutanağı dahil tarih bulunmamaktadır. (29.03.2024 tarih 4118 sayılı ödeme emri örnektir.)
- 16- 24.05.2024 tarih 2029 sayılı ödeme emri içindeki onay belgesi, piyasa araştırma, gerek görevliler gerekse onay mercii tarafından tarih atılmadan imzalanmıştır. Dolayısı ile evrakların hangi yıla ait olduğu tespit edilmemiştir.

SONUC VE İSTEM

- 1- 4734 sayılı kanun kapsamında yapılacak olan her türlü ihalelerde, komisyon oluşması, fiyat araştırması, onay belgeleri, ödeme emirleri, malın teslim alımlarında ambar fişi ve çıkışlarında tutanak temini ile tüm belgelerin imzalanması,
- 2- Verilen emirlerde, yevmiye numaraları sayman isimleri değiştirilmesi gerekli olması halinde silinti, kazıntı yapılmaksızın evrakların değiştirilmesi.

3- Doğrudan teminlerde tekliflerin kapalı zarflar içerisinde alınarak, komisyon huzurunda açılması faks ile değerlendirme yapılmaması,

4- Bir aracın sık sık arıza vermesi halinde şoför hatasından kaynaklanıp, kaynaklanmadığı hususu araştırılmalıdır. Bu uygulama kurum menfaatine olacak olup sürücünün daha dikkatli olacağına sebebiyet verecektir.

5- Teklif mektupları, piyasa araştırma cetvelleri, hakedişler, metrajlar, metin onay belgeleri, ödeme emirleri mutlak şekilde imzalanmalıdır.

6- Ödeme emirlerinde silinti, kazıntı, unvan isimlerinin çizilmesi vs. gibi olumsuzlukların oluşmaması bakımından; muhasebe yetkilisinin izin, hastalık raporlu olduğu durumlarda birimlere kimin vekâlet edeceğinin bildirilmesi. Aksi takdirde mevcut uygulamanın göz estetiğine aykırılık oluşturduğu, Kurum saygınlığını da zedelediği gibi zedelemeye devam edecektir.

7- Genel Sekreter, Genel Sekreter Yardımcıları ile Mali Hizmetler Müdürlüğüne ve tüm idari personeline yapmış oldukları hizmetlerden dolayı teşekkür ederiz.

NETİCE OLARAK 2024 YILI İÇERİSİNDEKİ GELİRLER

8.059.193,65-TL	Vergi Gelirleri,
58.665.974,71-TL	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
741.664.959,28-TL	Alınan Bağış ve Yardımlar
747.419.762,27-TL	Diğer Gelirler olmak üzere

Toplam :1.555.809.889,91-TL Gelir tahsil edildiği;

2024 YILI İÇERİSİNDEKİ GİDERLER

305.388.883,83-TL	Personel Giderleri
49.577.991,48-TL	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Pirimi Giderleri.
491.868.665,10-TL	Mal ve Hizmet Alım Giderleri
3.244.825,01-TL	Cari Transferler
655.068.012,94-TL	Sermaye Giderleri
26.735.328,00-TL	Sermaye Transferleri
477.099,80-TL	Faiz Giderleri
110.256.316,99-TL	Borç Verme

Toplam :1.642.617.123,15-TL Gider yapıldığı tespit edilmiştir.

66.787.405,96-TL. Emanet hesaba alacak kaydı yapılmış olup, yıl içerisinde 44.558.177,29-TL. si ilgili yerlere iade edilmiş ve kalan 22.229.228,67-TL 2025 yılına devir etmiştir.

İl Özel İdare bütçesine proje bazında koyulup harcanmayan ve 5302 sayılı yasanın 6.maddesi gereği genel bütçeye bağlı idareler ve merkezi idare bütçesinden muhtelif işler için gönderilip yıl içerisinde harcanmayan Toplam: 180.087.237,89-TL ödenek 2025 yılına devir edilmiş, 82.840,22-TL ödenek iptal edilmiştir.

İl Özel İdaresi'nin 2024 yılı içerisinde banka hesaplarının 2025 yılından devreden miktarla birlikte borcuna 5.734.579.531,22-TL para girdiği ve bunun 5.513.834.247,92-TL. si yapılan harcama ve aktarmalarla birlikte alacak kısmına geçmiş ve kalan 220.745.283,30-TL. sinin 2025 yılına devir ettiği görülmüştür.

Banka hesaplarının T.C. Ziraat Bankası, Ziraat Katılım Bankası, T.Halk Bankası, Vakıf Katılım Bankası ve T.Vakıflar Bankası 208.577.819,90-TL. bulunduğu, vadesiz hesaplarsa sadece her ay harcanılacak kadar meblağın bulunduğu, diğer kısmının ise vadeli hesaplarda bulunduğu anlaşılmıştır. İl Özel İdaresine hayli bir faiz geliri olduğu görülmüştür. 2024 Yılına ait faiz gelirlerinin ise 98.049.546,43-TL. olduğu görülmüştür.

Sonuç olarak İl Özel İdaresi' nin tüm hesap işleri ve diğer işlemler İçişleri Bakanlığı Mülkiye Müfettişleri tarafından ve Sayıştay Denetçileri tarafından da her yıl denetlenmektedir.

5302 Sayılı Yasa öngörüldüğü üzere İl Özel İdaresi'nin 2024 mali yılına ait gelir ve gider belgeleri üzerinde yapmış olduğumuz denetim neticesinde harcamaların kanunlara uygun olarak yapıldığı, Gelirlerinin kanunlarda belirtildiği şekilde tahsil edildiği, Muhasebe iş ve işlemlerinin Kanun ve Yönetmeliklere uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

İl Özel İdaresinin personel durumu aşağıda yazıldığı gibidir.

- 1-657 Sayılı Yasaya göre Memur 97 Kişi,
- 2-4857 Sayılı Yasaya göre Kadrolu İşçi 12 Kişi,
- 3-Engelli İşçi 0 Kişi,
- 4-Er İdare 367 Kişi,
- 5-Kültür Aş. 63 Kişi,
- 6-Avukat (Hizmet Alımı) 1 Kişi,
- Toplam personel sayısı 540 kişiden ibarettir.

İş bu Erzincan İl Özel İdaresi 2024 Mali Yılı hesap / iş ve işlemleri ile ilgili rapor görüşülüp karara bağlanması için İl Genel Meclis Başkanlığına saygı ile sunulur. 28/02/2025

BAŞKAN
Mahmut GÜN

ÜYE
Muhittin CALIŞKAN

ÜYE
Sinan AK

ÜYE
Eyüp AYÇİÇEK

ÜYE
Kemal KAPLICA