



T.C.

SINOP İL ÖZEL İDARESİ

İL GENEL MECLİSİ

2023 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

Denetlenen Mali Yıl: 2022

Denetime Başlama Tarihi: 23.01.2023

Denetimi Bitirme Tarihi : 28.02.2023

İÇİNDEKİLER

1- BAŞLANGIÇ	2
2-DENETİMİN YASAL DAYANAĞI.....	2
3-DENETİMİN AMACI.....	2
4- DENETİM BELGELERİNİN İNCELENMESİ.....	3
5- BİRİM MÜDÜRLÜKLERİ DÜZEYİNDE İNCELEME.....	3
5.1- Yazı İşleri Müdürlüğü.....	3
5.2-Hukuk Müşavirliği Müdürlüğü.....	3
5.3-Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü.....	4
5.4-İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü.....	4
5.5-Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü.....	5
5.6-Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü.....	6
5.7-Yol ve Ulaşım Hizmetler Müdürlüğü.....	7
5.8-Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü.....	8
5.9-Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü.....	9
5.10-İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü.....	10
5.11-Mali Hizmetler Müdürlüğü.....	13
5.12-Destek Hizmetleri Müdürlüğü.....	19
6- KÜLTÜR TURİZM SOSYAL TESİS İŞLETMELERİ A.Ş GENEL MÜD.....	21
7-DEĞERLENDİRME,GÖRÜŞ VE ÖNERİLER.....	22

1:BAŞLANGIC :

İl Genel Meclisinin 04.01.2023 tarihli toplantısında, 5302 sayılı Kanunun 17. Maddesi ve İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliği'nin 21. Maddesi gereğince, İl Özel İdaresinin 2022 yılı gelir ve giderleri ile hesap işlemlerinin denetimi yapılması amacıyla Denetim Komisyonu oluşturulmuş, Komisyon üyelerinin çalışması sonucunda iş bu rapor düzenlenmiştir.

2:DENETİMİN YASAL DAYANAĞI:

Denetim Komisyonu, çalışmalarını yürürlükte bulunan tüm mevzuat ile bağlı olmakla birlikte birincil mevzuat olarak aşağıda belirtilen yasa ve yönetmelikler çerçevesinde sürdürecektir.

- 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
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü hk. Kanun
- Taşınır Mal Yönetmeliği
- İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliği
- İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik
- İl Özel İdaresi Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliği
- İl Özel İdaresi Bütçesinden Yapılacak Temsil, Ağırhlama ve Tören Giderleri hk. Yönetmelik
- Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar hk. Yönetmelik

Denetim Komisyonu'nun kuruluş ve görevleri 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunun 17. maddesinde belirlenmiştir. Buna göre; "İl genel meclisi, her yılın ocak ayında yapılacak toplantısında il özel idaresinin bir önceki yıl gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimi için kendi üyeleri arasından gizli oyla ve üye sayısı üçten az, beşten çok olmamak üzere bir Denetim Komisyonu oluşturur. Komisyon, her siyasî parti grubunun ve bağımsız üyelerin il genel meclisindeki üye sayısının meclis üye tam sayısına oranlanması suretiyle oluşur.

Komisyon, vali tarafından il özel idare binası içinde belirlenen yerde çalışır ve çalışmalarında uzman kişi ve kuruluşlardan yararlanabileceği gibi valinin onayıyla 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 (on beşine) kadar meclis başkanlığına sunar.

3:DENETİMİN AMACI:

Öncelikle 2022 yılı gelir ve gider kesin hesabı, yıllık mizan, Birim Müdürlükleri 2022 yılı faaliyet raporları istenmiş, gerek birim Müdürlerinin gerekse diğer yetkililerin ilgili hususlarda bilgilerine başvurulmuştur.

Denetim işlem dosyaları, listeler, raporlar vb. dokümanlar üzerinden sürdürülmüş, gerektiğinde detaylı incelemeye girilmiştir.

4:DENETİM BELGELERİNİN İNCELENMESİ:

İl Özel İdaresi, hesap iş ve işlemleri yönünden Sayıştay, idari yönden İçişleri Bakanlığı Mülkiye Müfettişleri ve gelir ve giderleri ile hesap ve işlemleri yönünden İl Genel Meclisi Denetim Komisyonu ve İç Denetçi denetimine tabidir. Ayrıca 5018 sayılı Yasa, Maliye Bakanlığı Müfettişlerine de hesap yönünden inceleme yetkisi vermiştir. Yasanın Maliye Bakanlığı'na verdiği yetki Bakanlık Maliye Uzmanları tarafından yerine getirilmektedir.

İdareimizin bir önceki yıla ait denetimlerinin incelenerek gereklerinin yapılıp yapılmadığının tespit edilmesi, denetimin etkinliği ve amacına ulaşması açısından önemlidir. Bu nedenle 2022 yılı iş ve işlemlerine ilişkin denetim belgelerinin incelenmesi ile tespit edilen eksiklik ve olumsuzluklar konusunda bir sonraki yıl gelinen noktalar veya tespit edilen hususların gereklerinin yapılıp yapılmadığının incelenmesi denetimlerin amacına ulaşması açısından önem arz etmektedir. Ayrıca bu usul ile denetim konusunda fikri takip sağlanacaktır.

5:BİRİM MÜDÜRLÜKLERİ DÜZEYİNDE İNCELEME

5.1-YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Yazı İşleri Müdürlüğü 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 36.maddesine dayanılarak çıkartılan İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına İlişkin Esaslar gereğince, İl Genel Meclisi'nin 07.06.2006/ 80 sayılı kararı ve Valilik Makamı'nın 05.07.2006/2834 tarihli olurları ile il genel meclis işlemleri, encümen işlemleri,CİMER,bilgi edinme işlemleri,muhtar bilgi sistemi,genel evrak kayıt, dağıtım ve arşiv hizmetleri görevlerini yürütmek üzere kurulmuştur.

BÜTÇE DURUMU

İdarenin posta ve kargo giderlerinde kullanılmak üzere 2022 Mali yılı bütçesi ile verilen 40.000,00-TL ödeneğin tamamı kullanılmıştır.

Ayrıca; İdarenin posta ve kargo giderlerinde kullanılmak üzere 2022 Mali yılı bütçesi "Yedek Ödenek" kaleminden toplam 20.000,00 TL ödenek aktarılmıştır.

İdarece düzenlenen "Kadrajında Sinop Ulusal Fotoğraf Yarışması"nda dereceye giren fotoğrafların yer aldığı 4 çeşit kişisel posta pulu bastırılmıştır.

İdarece posta ve kargo giderlerinde kullanılmak üzere 2023 mali yılı bütçesi ile 85.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir.

Ödeme Belgelerinin İncelenmesi

Denetim Komisyonumuz tarafından ödeme belgeleri üzerinde yapılan incelemede, 30.11.2022 tarih ve 883 yevmiye nolu ve 09.03.2022 tarih ve 35 yevmiye nolu posta pulu alımı ödemelerinde, resmi pul satış makbuzu düzenlendiği görülmüş, ancak mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliğinde resmi pul satış makbuzu, fatura yerine geçen belgeler arasında sayılmadığından, ödemelerin fatura düzenlenmesi suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir. ✓

5.2-HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ MÜDÜRLÜĞÜ

- İl Özel İdaresi'nin ve bağlı birimlerinin hukuk danışmanlığı ve İdareyle ilgili tüm davaların takip işlemlerini yürütmekle sorumludur.

- 2022 yılında Hukuk Müşavirliğine 2021 Yılından devir 81.128,78-TL, Bütçe ile 110.000,00.-TL, sı olmak üzere toplam 191.128,78- TL. ödenek tahsis edilmiş olup, 2022 yılı sonu itibarıyla ödeneğin 103.912,40-TL'si kullanım amacına uygun olarak harcanmıştır.

Ödeme Belgelerinin İncelenmesi

Hukuk Müşavirliği Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler (mahkeme harç ve kredi v.b) içerisinde son dajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

5.3-PLAN PROJE YATIRIM VE İNŞAAT MÜDÜRLÜĞÜ

İl Özel İdaresinin ve ödeneği Merkezi Yönetim Bütçelerinden Kurumumuza aktarılan genel ve katma bütçeli kuruluşlarla; finansmanı İl Özel İdaresi tarafından sağlanan kurumların ihtiyaç programı kapsamında bina ve tesislerinin;

- 1) Proje, keşif, teknik şartname ve yaklaşık maliyetini hazırlamak, hazırlatmak,
- 2) Yapım, onarım ve tadilatlarla ilgili her tür inşaat işlerini gerçekleştirmek,
- 3) İhale ve muayene kabul komisyonlarında görev almak,
- 4) İhalesi yapılan işlerin kontrollük hizmetlerini yürütmek,
- 5) Yatırım ve ihtiyaç programı kapsamında yeni inşaatların ruhsatlarının alınması ve takibini

pmaktır. 15.06.2022 tarih ve 190 sayılı İl Encümen kararı ile Sinop İli Alođlu Köyünde bulunan eski ilkokul binasının köy konağı dönüştürülmesi için 50.000 TL ödenek tahsis edilmiştir.

16.11.2022 tarih ve 452 sayılı İl Encümen kararı ile Sinop İli Alođlu Köyünde bulunan köy konağının kalebodur imalatları için 50.000 TL ödenek tahsis edilmiştir.

Ödeme Belgelerinin İncelenmesi

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinde son dajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

5.4-İMAR VE KENTSEL İYİLEŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ

Belediye ve Mücavir Alan sınırları dışında kalan yerlerde imar hizmetleri 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun yürürlüğe girdiğı 2005 yılına kadar Bayındırlık ve İskân İl Müdürlüklerince yürütülmüştür. İdarelerimizde İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü biriminin bulunmaması nedeniyle geçici olarak Bayındırlık ve İskân İl Müdürlüğünce yürütülmüş olan hizmetler Birimin kurulmasıyla Nisan 2007 tarihinden itibaren İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü tarafından yürütülmeye başlanmıştır.

Müdürlük tarafından yapılan müracaatlara esas; dosya ve projelerin kontrol ve onay işlemleri, Yapı ruhsatı, yapı kullanma izin belgesi düzenlenmesi, Kaçak yapı tespiti ile cezai işlemlerine esas İdari para cezası ve yıkım kararlarının alınması, Yıkılacak derecede tehlikeli yapıların tespit ve işlemleri, Köy Yerleşik Alanlarının belirlenmesi ve yeniden tespit işlemleri, İfraz-Tevhit-İhdas-Geçit hakkı, Cins Değişikliği, Hali hazır harita onayı, İmar planı yapımı ve kontrolü, 18 uygulaması kontrol ve onay işlemleri, Ön izin ve İmar durumu verilmesi iş ve işlemleri gibi faaliyetleri yürütmektedir

Ödeme Belgelerinin İncelenmesi

İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinde sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

5.5-RUHSAT VE DENETİM MÜDÜRLÜĞÜ

5177 Sayılı Kanunla Değişik 3213 Sayılı Maden Kanunu ve bu Kanuna göre çıkarılan Maden Kanunu Uygulama Yönetmeliği ve I (a) Grubu Madenleri İle İlgili Uygulama Yönetmeliğine göre; I (a) Grubu (Kum-Çakıl-Ariyet) maden sahalarının ihale işlem dosyalarını hazırlamak, ihale sonrasında ruhsatlarını düzenlemek.

Maden Kanunu Uygulama Yönetmeliği hükümlerine göre Kamu Kurum ve Kuruluşların ihtiyacı olan I (a) Grubu (Kum-Çakıl-Ariyet) madenleri için sahada gerekli tetkiklerin yaptırılarak uygun görülen alanlara " Hammadde Üretim İzin Belgesi" düzenlemek.

10.08.2005 tarih ve 25902 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre Belediye ve mücavir alanlar dışındaki Sıhhi, Umuma Açık İstirahat ve Eğlence Yerleri ile 1.inci, 2.inci ve 3.üncü Gayrisihhi Müesseselere ruhsat vermek ve denetlemek.

2022 yılında 20 adet işyeri denetim ve kontrolü yapılmıştır.

Dere yataklarından kaçak malzeme (Kum-Çakıl) alımının önlenmesi amacıyla diğer Kurum ve Kuruluşlarla koordineli bir şekilde çalışmalar yapmak ve 3213 sayılı Maden Kanunu ve buna dayalı çıkarılan yönetmelik hükümleri kapsamında cezai işlemleri yapmak

Mevzuata aykırı hareket eden Umuma Açık İstirahat ve Eğlence Yerleri sahiplerine 2559 Sayılı Polis Vazife ve Salahiyeti Kanunu hükümleri çerçevesinde idari para cezası ve kapatma uygulaması işlemleri ile Yönetmelik gereği diğer Kurum ve Kuruluşlarla koordineli olarak gerekli denetimlerin yapılmasını sağlamak.

2559/6. Maddeye göre İdari Para Cezası uygulama kapsamında 2022 yılında herhangi bir idari para cezası uygulaması yapılmamıştır.

İlçeler sınırları dahilinde Mülkiyeti İdareye ait kirada bulunan taşınmazların tahakkuk ve tahsilatları İlçe Özel İdareleri tarafından yapılmaktadır.

Ödeme Belgelerinin İncelenmesi

Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinde sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; 16.01.2022 tarih ve 14 yevmiye nolu kira bedeli ödemesinde Sinop Orman Bölge Müdürlüğü Özel Bütçe Saymanlığı ile Sinop Özel İdaresi arasında Harcama Pusulası düzenlenmediği görülmüştür.

5.6-SU VE KANAL HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

3202 Sayılı Köye Yönelik Hizmetler Hakkında Kanun ve 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6. maddesinde belirtilen, içme suları, tarım ve sulama hizmetleri, kanalizasyon, katı atık depolama hizmetleri, sondaj ve gölet inşaat hizmetleri Müdürlük tarafından gerçekleştirilmektedir.

464 köy, 1456 üniteden oluşan sorumluluk alanımızdaki tüm ünitelerin sağlıklı ve yeterli içme suyuna kavuşmaları için gerekli etüt ve proje çalışmaları; Sondaj çalışmaları; Kanalizasyon etüt ve projelerinin tanzim ve tasdiki; Sulama projelerinin tanzim ve tasdiki; Motopomp montaj ve arızalarının giderilmesi, İhaleli olarak yürütülen inşaat işlerinin ihale kontrol, kabul ve kesin hesap işlemleri; Devlet-vatandaş işbirliği içerisinde yürütülen işlerin malzemelerinin satın alınması, takibi, gerektiğinde iş makinesi temini; KÖYDES Projeleri hizmetleri Müdürlük tarafından yürütülmektedir.

Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar:

a) Görev Giderleri (44.57.01.15.00-01.3.9.00.000-05-03.04)

Görev Giderleri faslına 2022 yılı için 78.000,00 TL ödenek bütçelenmiştir. Bu ödenek ile mahkeme ödüllü Köyü Orman İzni ödemesi için 86,38 TL harcama yapılmıştır.

b) Hizmet Alımları (44.57.01.15.00-01.3.9.00.000-05-03.05)

Hizmet Alımları faslına 2022 yılı için 1.181.722,49 TL ödenek bütçelenmiştir. Bu ödenek ile Topografik cihazlarının abonelik ücretleri için 2.000,00 TL, Merkez ilçesi köylerinin evsel katı atıklarının toplanması Belediyeleri Birlik Başkanlığı ile imzalanan protokol gereğince 146.295,20 TL, Türkeli Güzelkent Köyü ile birlik bertaraf edilmesi hizmeti için Türkeli Belediye Başkanlığı ile imzalanan protokol gereğince 500.000,00 TL olmak üzere TL, Vidanjör ödeme iadesi olarak 100,00 TL harcama yapılmıştır.

c) Menkul Mal,Gayrimaddi Hak Alım,Bak. ve On.Gid. (44.57.01.15.00-01.3.9.00.000-08-03.07)

Menkul Mal,Gayrimaddi Hak Alım,Bakım ve Onarım Giderleri faslına 2022 yılı için 389.906,22 TL ödenek ile İl ve İlçelerimize bağlı köylerde kullanılmak üzere çöp konteyneri satın alınarak 389.906.22 TL harcar

d) İller Bankası Köy Kalkınma Yatırımları (44.57.01.15.00-01.3.9.02.000-08-06.05)

İller Bankası Köy Kalkınma Yatırımları faslına 2022 yılında 9.334,17 TL ödenek bütçelenmiştir.

e) Köy İçme Suyu Tesisi Yapımı (44.57.01.15.00-06.3.0.01.000-05-06.05)

Köy İçme Suyu Tesisi Yapımı faslına 2022 yılı için 1,00 TL ödenek bütçelenmiştir.

f) Köy İçme Suyu Tesisi Yapımı (44.57.01.15.00-06.3.0.01.000-08-06.05)

Köy İçme Suyu Tesisi Yapımı faslına 2022 yılında 6.070,60 TL ödenek bütçelenmiştir.

g) Sulama Suyu (44.57.01.15.00-06.3.0.02.000-05-06.05)

Sulama Suyu faslına 2022 yılı için 1.000,00 TL ödenek bütçelenmiştir.

h) Kanalizasyon Yapım Giderleri (44.57.01.15.00-06.9.9.01.000-05-06.05)

3- Mali Denetim Sonuçları:

2022 yılında ayrılan toplam 1.667.034,48- TL.'lik malzeme alımı ve yatırım ödeneğinin 1.114.722,19- 7 oranında parasal gerçekleşme sağlanmıştır.

Ödeme Belgelerinin İncelenmesi

Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinde sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

5.7-YOL VE ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Devlet ve İl yolları ağı dışında kalan, Merkez ve İlçe köy yolları yol ağı içinde bulunan yolların tesviye eni yol açılması, mevcut yolların standartlarının iyileştirilmesi, stabilize kaplaması, malzemeli ve greyderli bakımları ile BSK, beton yol veya 1. ve 2. kat asfalt kaplamalarının yapılması, ayrıca bozulan asfalt kaplama yüzeylerinin onarılması ve bu işlerin yapılması için gerekli alt temel, temel ve filler malzemeleri ile plentmiks asfalt yama malzemelerinin konkasör tesisinde ve asfalt plentinde üretilmesi, yol ağımızda meydana gelen heyelanların temizlenmesi yol standartlarının iyileştirilmesi (eğimi ve genişliklerinin düzeltilmesi), kar yağışı nedeniyle kapanan köy yollarının sürekli açık tutulması, köy yollarının ihtiyacına göre sanat yapılarının, köprülerin yapılması ve yaptırılması, yukarıda belirtilen işlerin yapılması amacıyla ödenek durumu ve kalemine göre Müdürlüğümüz bütçesinden yapılan mal, hizmet alımı ve yapım işleri ihalelerinin kontrollüklerinin ve kesin hesaplarının yapılması, İlçe Özel İdareleri ile gerekli koordinasyonun sağlanması.

Bunun dışında Köylerin Alt Yapısını Destekleme Projesi (KÖYDES) kapsamında İlçelere gönderilen ödeneklerin kullanılması amacıyla gerekli işlerin projelerinin, yaklaşık maliyetlerinin hazırlanması, kontrollüklerinin yapılması ve gerektiğinde Birliklerle yapılan protokoller çerçevesinde işlerin yapımlarının gerçekleştirilmesi.

2022 yılında bütçe imkanları dahilinde toplam : 85.484.146,24 TL. harcama yapılmıştır.

Yatırım Harcamaları: 70.254.148,43 TL.

Cari Harcamaları: 15.229.997,81 TL.

Ödeme Belgelerinin İncelenmesi

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinde sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

5.8-MAKİNE İKMAL BAKIM VE ONARIM MÜDÜRLÜĞÜ

ATÖLYE HİZMETLERİ BÜROSU

1.Makine parkımızda yer alan araçların her türlü bakım ve onarımını gerek atölye bünyesinde gerekse arazide yapmak

İKMAL HİZMETLERİ BÜROSU

1. Makine parkımızda yer alan araçların aktif halde çalışabilmesi için gerekli olan malzeme, yedek parça, lastik vb ihtiyaçlarının doğrudan temin yada istisnai alımına ait iş ve işlemlerini yürütmek
2. Makine parkımızdaki araçların akaryakıt ve madeni yağ ihtiyacını karşılamak,

MAKİNE İŞLETME HİZMETLERİ BÜROSU

1. Makine ve araçların randımanlı bir şekilde çalışıp çalışmadığını kontrol etmek, ekonomik ömürlerini tamamlamış yada tamir bakım maliyeti yüksek olan araçların servis dışı bırakılmasına ait iş ve işlemleri yürütmek,
2. Makine parkımızda yer alan araçların, fenni muayene, zorunlu trafik sigortalarını ve periyodik bakımlarını yapmak,
3. Makine parkımızda yer alan iş makinelerimizin tırlar vasıtasıyla naklini yapmak
4. 1997 yılından önceki araçların hurda yasası ve uygulama hükümleri doğrultusunda toplanmasına ait iş ve işlemlerini yürütmek,

2022 yılında Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığından gelen şartlı hibe ödenekle DMO aracılığıyla 2 adet Otakar Atlas Çöp Kamyon aracı satın alınmıştır.
Çöp Kamyonlarının toplam maliyeti 1.413.701,12 TL'dir.

2022 yılında DMO aracılığıyla 5 adet Hidromek Tesviye Küreği ataşmanı alınmıştır.
Toplam Maliyet : 245.345,60 TL.' dir.

2022 yılında DMO aracılığıyla 1 adet Epiroc Hidrolik Kırıcı Ataşmanı satın alınmıştır.
Toplam Maliyet : 591.308,00 TL.' dir.

İdaremize ait Merkez ve İlçelerde bulunan;
Akaryakıt istasyonlarımızdaki mekanik pompalar dijital pompalarla değiştirilmiştir,
Akaryakıt tankerimiz otomasyona uygun hale getirilmiştir,
Akaryakıt tankları otomasyona uygun hale getirilmiştir,
Taşıt tanıma sistemi kurularak otomasyona uygun hale getirilmiştir.
Maliyeti 1.997.500,00-TL dir.

2016-2022 yılları arasında toplam 37 işçi emekli olmuştur.

Kamyon türü araçların tamir ve bakım hizmeti Atölye personeli yetersiz kaldığı takdirde Sinop İli içinde hizmet alım yoluyla küçük sanayi bünyesinde yaptırılabilir. Ancak özellikle iş makinesi türü araçların ilimizde tamir ve onarımını yapacak herhangi bir servis ya da özel firma bulunmamaktadır.

Mevcut Atölye personelinin her geçen gün emekli olması nedeniyle, yeni personel takviye edildiğinde Kurumumuzun ileriye dönük servis maliyetinin azalmasını sağlayacaktır

Ödeme Belgelerinin İncelenmesi

Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinde sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; 15.12.2022 tarih ve 943 yevmiye nolu TTMOB Makine Mühendisleri Odası Genel Merkezi'ne yapılan ödemede KDV tevkifatı yapılmadığı görülmüştür. 89 Seri Nolu Kdv Genel Tebliği kapsamında makine teçhizat ve demirbaşlara ait bakım onarım hizmetleri tevkifat kapsamında tutulmuştur. Ayrıca ilgili evrakta piyasa fiyat araştırma tutanağı ve muayene kabul komisyon tutanağı görülmemektedir.

5.9-KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ

KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ 2022 MALİ YILI BÜTÇE BİLGİLERİ

N	YAPILAN İŞİN ADI	HARCAMA TARİHİ	HARCAMA TUTARI
01	Fotoğraf Baskısı ve Katolog	26.01.2022	36.839,60 TL
02	Şehit Mezarı Yapım İşi	09.02.2022	14.160,00 TL
03	TSO Balık ürünleri İşleme ve Sanayi Anonim Şirketi ortaklık payı 2021 yılı sermaye tutarı ödemesi	11.03.2022	125.000,00 TL
04	Şehit Mezarı Yapım işi	18.04.2022	2.370,00 TL
05	Erol Keçeci Mezarlığı Bakım Onarım ve Çit Yapımı	16.05.2022	50.209,00 TL
06	2000 adet büyük,1000 adet küçük boy çanta,3000 adet Kraft çanta,2000 adet karton dosya ve 1000 adet bloknot alımı	23.05.2022	76.700,00 TL
07	Özel İdare Sosyal Tesisler Kartlı Geçiş Sistemi	28.06.2022	186.000,00 TL
08	Dikmen Dudaş köyü camii rolöve,restorasyon,restitüsyon projeleri	05.08.2022	35.400,00 TL
09	4 adet Şehit Mezarı Yapım İşi	12.08.2022	70.126,17 TL
10	Kadınlar Birleşiyor,Batı Karadeniz Kalkınıyor projesine İdaremizce yapılacak katkı	20.09.2022	30.410,38 TL
11	Durağan İlçesi Şehit Niyazi Uğur (bakım) ve Şehit Mehmet Çürük (yapım) işi	10.11.2022	25.960,00 TL
12	Sinop Faciasını Hazırlayan Gelişmeler ve Sonuçları adlı kitap basımı (800 adet)	06.12.2022	58.811,20 TL

TOPLAM	635.286,35
---------------	-------------------

Ödeme Belgelerinin İncelenmesi

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinde sondejlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde;23.05.2022 tarih ve 315 yevmiye nolu tüketim mal ve hizmet alımı ödemesinde , muayene kabul ve komisyon tutanağı ile Taşınır İşlem Fişi düzenlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 38.maddesinde;

Tüketim mal ve malzemeleri, demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alım giderleri

MADDE 38 – (1) Her türlü tüketim mal ve malzemeleri ile demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde;

- a) Taahhüt dosyası,
 - b) Fatura,
 - c) Muayene ve kabul komisyonu tutanağı,
 - ç) Taşınır işlem fişi
- ödeme belgesine eklenir.

5.10-İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ

SİNOP İL ÖZEL İDARESİ PERSONELİNİN BİRİM MÜDÜRLÜKLERİNE DAĞILIM CETVELİ

BİRİM MÜDÜRLÜĞÜ	MEMUR				TOPLAM	KÖY HİZ. KÖKENLİ İŞÇİ	ÖZEL İDARE KÖKENLİ İŞÇİ	ŞİRKET PERS.	TOPLAM İŞÇİ PER.	TOPLA PERSON SAYISI
	G.İ.H.	T.H.	Y.H.	S.P.	MEMUR					
GENEL SEKRETERLİK	3	-	-	-	3	0	0	0	0	3
İNSAN KAY. VE EĞT. MÜD.	7	-	3	-	10	4	6	4	14	24
MALİ HİZMETLER MÜDÜRÜ	7	-	1	-	8	1	1	0	2	10
DESTEK HİZ. MÜDÜRÜ	7	1	-	-	8	2	1	2	5	13
YOL VE ULAŞIM HİZ. MÜD.	1	6	-	1	8	25	4	45	74	82
PLAN PROJE YAT. VE İNŞAAT MÜD.	1	8	1	1	11	0	0	0	0	11
SU VE KANAL HİZ. MÜD.	1	7	2	-	10	5	0	6	11	21
MAK.İKM.BK.VE ONR. MÜD.	4	3	1	-	8	16	2	19	37	45

YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	5	-	2	-	7	2	1	5	8	15
İMAR VE KENT.İYİLEŞ.MÜD.	2	7	-	1	10	0	2	0	2	12
RUHSAT VE DEN. HİZ. MÜD.	4	1	-	-	5	0	1	0	1	6
KÜLTÜR VE SOS.İŞL.MÜD.	2	1	3	-	6	11	4	7	22	28
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	1	-	-	2	3	0	0	0	0	3
PERSONEL LİMİTED ŞİRKETİ	-	-	-	-	-	-	-	2	2	2
AYANCIK	2	-	-	-	2	0	0	18	18	20
BOYABAT	3	3	1	-	7	0	0	20	20	27
DİKMEN	1	-	-	-	1	0	0	9	9	10
DURAĞAN	1	-	1	1	3	0	0	12	12	15
ERFELEK	1	-	1	-	2	0	0	12	12	14
GERZE	3	-	1	-	4	0	0	12	12	16
SARAYDÜZÜ	-	-	1	-	1	0	1	6	7	8
TÜRKELİ	1	1	-	-	2	0	0	11	11	13
TOPLAM	57	38	18	6	119	66	23	190	279	398

BÜTÇE GİDERLERİ KESİN HESAP CETVELİ

KURUM ADI: SİNOP İL ÖZEL İDARESİ

BİRİM ADI: SİNOP İL ÖZEL İDARESİ

YILI: 2022

1.01.2022-31.12.2022

KURUMSAL SINIFLANDIRMA	FONKSİYONEL SINIF	FIN TIPI	EKONOMİK SINIF	AÇIKLAMA	Geçen Yılda Devreden Ödenek	Bütçe İle Verilen Ödenek	Ek ve Usul Olarak Ödenek	Aktarma İle Eklenen (-)	Aktarma İle Düşülen (+)	Yılı İçinde İptal Edilen	Yılı İçinde Devreden Ödenek	Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
44.57.01.05.00	01.3.9.00.000	08	01.01	Memurlar	0,00	0,00	1.294.643,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.294.643,47	1.294.643,47	0,00
44.57.01.05.00	01.3.9.00.000	08	01.03	İşçiler	0,00	0,00	27.466.329,81	0,00	0,00	0,00	39.945,98	27.072.383,83	27.072.383,83	0,00
44.57.01.05.00	01.3.9.00.000	08	02.01	Memurlar	0,00	0,00	843.073,54	0,00	0,00	0,00	0,00	843.073,54	843.073,54	0,00
44.57.01.05.00	01.3.9.00.000	08	02.03	İşçiler	0,00	0,00	4.561.055,58	0,00	0,00	0,00	0,00	4.561.055,58	4.561.055,58	0,00
44.57.01.05.00	01.3.9.00.000	08	03.03	Yolluklar	0,00	0,00	251.209,52	0,00	0,00	0,00	0,00	251.209,52	251.209,52	0,00
44.57.01.05.00	01.9.9.00.000	08	01.05	Diğer Personel	16.457,74	0,00	3.031.944,90	5.123,14	0,00	0,00	19662,26	3.033.863,52	3.033.863,52	0,00
44.57.01.05.00	01.9.9.00.000	08	02.05	Diğer Personel	0,00	0,00	5.218.194,30	0,00	5.123,14	0,00	0,00	5.213.071,16	5.213.071,16	0,00
TOPLAM:					16.457,74	0,00	42.666.451,12	5.123,14	5.123,14	0,00	413608,24	42.269.306,62	42.269.306,62	0,00

1/1

BÜTÇE GİDERLERİ KESİN HESAP CETVELİ

KURUM ADI: SİNOP İL ÖZEL İDARESİ

BİRİM ADI: SİNOP İL ÖZEL İDARESİ

YILI: 2022

1.01.2022-31.12.2022

KURUMSAL SINIFLANDIRMA	FONKSİYONEL SINIF	FIN TIPI	EKONOMİK SINIF	AÇIKLAMA	Geçen Yılda Devreden Ödenek	Bütçe İle Verilen Ödenek	Ek ve Usul Olarak Ödenek	Aktarma İle Eklenen (-)	Aktarma İle Düşülen (+)	Yılı İçinde İptal Edilen	Yılı İçinde Devreden Ödenek	Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
1.57.01.05.00	01.1.1.00.000	05	01.05	Diğer Personel	0,00	2.554.560,00	1.227.000,00	0,00	359.598,02	0,00	0,00	3.421.961,98	3.421.961,98	0,00
1.57.01.05.00	01.1.1.00.000	05	02.01	Memurlar	0,00	34.077,00	0,00	5.036,22	0,00	0,00	0,00	39.113,22	39.113,22	0,00
1.57.01.05.00	01.1.1.00.000	05	03.03	Yolluklar	0,00	22.200,00	0,00	75.000,00	22.200,00	0,00	1960,00	73.040,00	73.040,00	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.00.000	05	01.01	Memurlar	0,00	10.931.600,00	6.157.000,00	341.230,56	1.247.980,99	0,00	499633,38	15.682.216,19	15.682.216,19	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.00.000	05	01.02	Sözleşmeli Personel	0,00	1.072.000,00	640.000,00	0,00	393.400,47	0,00	0,00	1.318.599,53	1.318.599,53	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.00.000	05	01.03	İşçiler	0,00	3.161.748,00	2.450.000,00	1.192.441,89	270.000,00	0,00	0,00	6.534.189,89	6.534.189,89	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.00.000	05	01.04	Geçici Personel	0,00	54.300,00	0,00	22.719,66	40.000,00	0,00	0,00	37.019,66	37.019,66	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.00.000	05	02.01	Memurlar	0,00	1.673.759,00	1.408.000,00	0,00	804.683,88	0,00	0,00	2.277.075,12	2.277.075,12	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.00.000	05	02.02	Sözleşmeli Personel	0,00	203.600,00	68.000,00	0,00	56.097,38	0,00	0,00	215.502,62	215.502,62	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.00.000	05	02.03	İşçiler	0,00	835.330,00	475.000,00	72.291,57	0,00	0,00	0,00	1.382.621,57	1.382.621,57	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.00.000	05	03.02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	0,00	34.500,00	0,00	10.000,00	8.030,56	0,00	0,00	36.469,44	36.469,44	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.00.000	05	03.03	Yolluklar	0,00	239.848,00	0,00	18.816,65	29.724,14	0,00	0,00	228.940,51	228.940,51	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.00.000	05	03.04	Görev Giderleri	0,00	218.000,00	0,00	37.310,26	200.000,00	0,00	0,00	55.310,26	55.310,26	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.00.000	05	03.05	Hizmet Alımları	2.851.419,81	20.976.084,00	15.381.400,00	1.471.568,96	0,00	0,00	0,00	40.680.472,77	40.680.472,77	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.00.000	05	05.03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	122.600,00	0,00	246.693,80	0,00	0,00	0,00	369.293,80	369.293,80	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.13.000	05	05.01	EMEKLİ İKRAMIYELERİ	0,00	216.000,00	0,00	0,00	216.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.57.01.05.00	01.3.9.20.000	05	05.01	EMEKLİ SANDIĞI %45 EK KARŞILIKLARI	0,00	226.000,00	0,00	0,00	226.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM:					2.851.419,81	42.576.265,00	37.806.400,00	3.403.400,57	3.873.742,44	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00

Ödeme Belgelerinin İncelenmesi

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinde sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

5.11-MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

2022 MALİ BÜTÇE DURUMU

2022 Yılı İl Özel İdare Bütçesi 110.000.000,00.- TL Ek Ödenek 60.000.000,00 TL olup, Toplam 170.000.000,00 TL dir.2021 yılından devreden 82.203.849,14 TL Ödenek olup, 2022 yılı sonu itibarıyla ek ödenek olarak ve Merkezi Yönetim tarafından yatırım ve cari olarak gönderilen ve Valilik onayı ile bütçelenen 396.864.765,28 TL olmak üzere Toplam 649.068.614,42 TL ödenekten kaydedilmiştir.Bu ödeneğin 590.660.399,43 TL sinin yılı içinde gider tahakkuku gerçekleşmiştir.Arta kalan 58.408.214,99 TL ödeneğin 19.643,40 TL lik kısmı iptal edilmiş ve 58.388.571,59 TL si ise 2023 yılına devretmiştir. Bu harcamalar Ödeme emri ve Muhasebe İşlem Fişi ile Merkez ve İlçe Muhasebe Müdürlüklerince gerçekleştirilmiştir.

2022 MALİ YILI SONU İTİBARIYLA

a = VERGİ GELİRLERİ	=	118.355,92-TL.
b = TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	=	8.598.152,85-TL.
c = ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	=	410.788.998,14-TL.
d = DİĞER GELİRLER	=	164.215.537,46-TL.

TOPLAM		583.721.044,37-TL.

2022 SONU İTİBARIYLA KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİKLERİNE YAPILAN YARDIMLAR

a = Merkez	=	12.155.027,50.-TL
b = Ayancık	=	29.538.085,31.-TL
c = Boyabat	=	5.926.700,13.-TL
d = Dikmen	=	1.279.686,80.-TL
e = Durağan	=	4.083.764,23.-TL
f = Erfelek	=	4.488.730,04.-TL
g = Gerze	=	2.312.138,11.-TL

h = Saraydüzü	=	1.346.329,80.-TL
ı = Türkeli	=	18.009.136,80.-TL
<u>TOPLAM</u>	=	79.139.598,72.-TL.

2022 SONU İTİBARIYLA KÖYLERE YAPILAN YARDIMLAR

2022 Mali Yılı sonu itibariyle Köy Yardımlarına Toplam 340.000,00.-TL Ödenek ayrılmış bu ödeneğin tamamı harcanmıştır.

a = Merkez	=	100.000,00 TL
b = Ayancık	=	--
c = Boyabat	=	40.000,00 TL
d = Dikmen	=	65.000,00 TL
e = Durağan	=	25.000,00 TL
f = Erfelek	=	35.000,00 TL
g = Gerze	=	75.000,00 TL
h = Saraydüzü	=	--
ı = Türkeli	=	--
<u>TOPLAM</u>	=	340.000,00 TL

31.12.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖDENEK VE HARCAMA DURUMU

1- VALİ ENCÜMEN VE GENEL MECLİS FAALİYETLERİ

2022 Mali yılı sonu itibariyle Vali Encümen faaliyetleri için bütçe ile verilen ve geçen yıldan devreden ödeneklerle birlikte toplam 7.425.892,93-TL ödenek kaydedilmiş olup, bu ödeneklerin 7.297.458,82-TL si harcanmıştır. Bu harcamaların

	ÖZEL İDARE
a) Personel Giderleri	3.461.075,20
b)Temsil Ağırılama	1.583.526,52
c) Cari Harcamalar	1.753.868,43
d)Yatırım Harcaması	518.988,67

TOPLAM	7.297.458,82.-TL harcamada bulunulmuştur.
---------------	--

2- İL ÖZEL İDARESİ

2022 Mali yılı sonu itibariyle İl Özel İdaresinin personel giderleri, cari, Yatırım ve transfer giderleri için 2021 mali yılından devreden ve bütçe ile verilen ödeneklerle birlikte toplam 465.356.027,63-TL ödenek kaydedilmiş olup, bu ödeneklerin toplam 436.753.019,57 -TL si harcanmıştır. Bu harcamaların;

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Personel Giderler	27.232.224,60	28.367.027,30	55.599.251,90
b)Sosyal Gü.Kurum	4.393.223,31	5.404.129,12	9.797.352,43
c)Şirket Personeli	40.680.472,77		40.680.472,77
c)Cari Harcamalar	51.547.549,23	81.757.171,48	133.304.720,71
d)Borç ödemeleri	1.477.271,41		1.477.271,41
d)Transfer harcam.	12.632.161,30	68.770.630,85	81.402.792,15
e)Yatırım harcam.	13.714.529,63	65.062.515,90	78.777.045,53
f)Muhtar Ödemeleri		35.772.111,90	37.772.111,90
TOPLAM =	151.677.432,25	285.133.586,55	436.811.018,80

3-İL ACİL AFET HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2022 Mali yılı sonu itibariyle Acil Afet Hizmetleri için geçen yıldan devir ve ek ve olağanüstü ödeneklerle birlikte toplam 3.031.186,53-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden harcama yapılmamıştır.

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Cari Harcamalar			
b)Yatırım Harcamaları			
TOPLAM =			

4-EMNİYET HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2022 Mali yılı sonu itibariyle Emniyet Hizmetleri için geçen yıldan devir ve ek ve olağanüstü ödeneklerle birlikte toplam 821.776,86-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden toplam 607.288,97-TL harcama yapılmıştır. Bu Harcamaların;

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
--	-------------------	--------------------	---------------

a)Cari Harcamalar	184.992,00		184.992,00
b)Yatırım Harcamaları		422.296,97	422.296,97
TOPLAM =	184.992,00	422.296,97	607.288,97

5-112 ACİL İSTASYON HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2022 Mali yılı sonu itibariyle 112 Hizmetleri için geçen yıldan devir ve ek ve olağanüstü ödeneklerle birlikte toplam 2.404.847,63-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden toplam 1.865.125,63-TL harcama yapılmıştır. Bu Harcamaların;

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Cari Harcamalar		1.865.125,63	1.865.125,63
b)Yatırım Harcamaları			
TOPLAM =		1.865.125,63	1.865.125,63

6-JANDARMA HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2022 Mali yılı sonu itibariyle Jandarma Hizmetleri için geçen yıldan devir ve ek ve olağanüstü ödeneklerle birlikte toplam 2.826.769,10-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden toplam 1.834.853,45-TL harcama yapılmıştır. Bu Harcamaların;

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Cari Harcamalar	65.735,44		65.735,44
b)Yatırım Harcamaları		1.769.118,01	1.769.118,01
TOPLAM =	65.735,44	1.769.118,01	1.834.853,45

7-TARIM FAALİYETLERİ

2022 Mali yılı sonu itibariyle Tarım Hizmetleri ile ilgili olarak bütçe ödeneği ek ödenek olarak toplam 382.700,00-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden yılı içinde toplam 228.430,00-TL harcama yapılmıştır. Bu harcamaların;

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Cari Harcamaları	228.430,00		228.430,00
b)Yatırım Harcamaları			
TOPLAM	228.430,00		228.430,00

8-ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2022 Mali yılı sonu itibariyle Çevre Şehircilik Hizmetleri ile ilgili olarak bütçe ödeneği ek ödenek olarak toplam 3.000,00-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden yılı içinde harcama yapılmamıştır;

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Cari Harcamalar			
TOPLAM =			

9-SAĞLIK HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2022 Mali yılı sonu itibariyle Sağlık Hizmetleri ile ilgili olarak bütçe ödeneği ek ödenek olarak toplam 3.167.395,02-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden yılı içinde 3.144.993,82 .-TL harcama yapılmıştır;

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Cari Harcamalar	616.343,82		616.343,82
b)Yatırım Harcamaları		2.528.650,00	2.528.650,00
TOPLAM =	616.343,82	2.528.650,00	3.144.993,82

10-SPOR HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2022 Mali yılı sonu itibariyle Spor Hizmetleri için toplam 199.631,40-TL ödenek tahsis edilmiş olup , bu ödeneklerden 77.760,00 TL harcama yapılmıştır.

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a) Cari Harcamaları	77.760,00		77.76000
b) Yatırım Harcamaları			
TOPLAM =	77.760,00		77.760,00

11-DİN VE KÜLTÜR HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2022 Mali yılı sonu itibariyle Kültür Müdürlüğüne bütçe ile verilen, geçen yıldan devreden ve ek olarak Bütçelenen ödeneklerle birlikte toplam 10.415.187,48-TL ödenek tahsis edilmiş olup ,bu ödeneklerin toplam 7.999.573,82-TL si harcanmıştır.Bu harcamaların,

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
--	------------	-------------	--------

a) Cari Harcamaları	541.135,65	45.295,17	586.430,82
b) Yatırım Harcamaları	272.452,46	7.140.690,54	7.413.143,00
TOPLAM =	813.588,11	7.185.985,71	7.999.573,82

12- EĞİTİM HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2022 Mali yılı sonu itibariyle Eğitim Hizmetleri için bütçe , geçen yıldan devreden ve ek olarak toplam 150.975.013,80- TL ödenek kaydedilmiş olup , bu ödeneklerin toplam 128.749.410,43-TL si harcanmıştır.Bu harcamaların,

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a) Cari Harcamaları	1.008.230,74	611.412,62	1.619.643,36
b) Yatırım Harcamaları	34.053.697,96	93.076.069,11	127.129.767,07
TOPLAM =	35.061.928,70	93.687.481,73	128.749.410,43

13- SOSYAL HİZMETLER FAALİYETLERİ

2022 Mali yılı sonu itibariyle Sosyal Hizmetler faaliyetleri ile ilgili olarak bütçe ile verilen , geçen yıldan devir ve ek olarak bütçelenenlerle birlikte toplam 2.059.186,04-TL ödenek tahsis edilmiş olup , bu ödeneklerden 2.044.485,69 harcama yapılmıştır.

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a) Cari Harcamaları	69.017,72		69.017,72
b) Yatırım Harcamaları		1.975.467,97	1.975.467,97
TOPLAM =	69.017,72	1.975.467,97	2.044.485,69

GİDER TÜRLERİ

YILI	TÜRÜ	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME	AÇIKLAMA
2020	CARİ	39.587.024,00	95.209.470,30	Kesin hesap
	YATIRIM	20.218.628,00	59.369.127,26	Kesin hesap
	TRANSFER	5.194.348,00	19.245.715,31	Kesin hesap
2021	CARİ	66.931.259,82	145.434.678,73	Kesin hesap
	YATIRIM	12.769.445,65	57.452.872,02	Kesin hesap
	TRANSFER	5.299.294,53	24.221.317,84	Kesin hesap
2022	CARİ	128.466.142,88	287.316.604,82	Kesin hesap
	YATIRIM	31.060.972,72	220.463.731,05	Kesin hesap
	TRANSFER	10.472.884,40	82.880.063,56	Kesin hesap

ÖZEL İDARE KAYNAKLI BÜTÇE VE HARCAMALARI

YILI	BÜTÇE	ÖZEL İDARE KAYNAKLI ÖDENEK TOPLAMI	ÖZEL İDARE KAYNAKLI HARCAMA	AÇIKLAMA
2020	65.000.000,00	88.468.648,66	55.369.872,78	Kesin hesap
2021	85.000.000,00	117.860.644,81	78.429.652,58	Kesin hesap
2022	170.000.000,00	214.601.543,48	195.491.613,36	Kesin hesap

2020 – 2022 BÜTÇE GERÇEKLEŞME RAKAMLARI

YILI	BAŞLANGIÇ BÜTÇESİ	YIL SONU GERÇEKLEŞEN BÜTÇE TOPLAMI	YIL SONU TOPLAM HARCAMA	AÇIKLAMA
2020	65.000.000,00	242.299.118,52	173.824.312,87	Kesin hesap
2021	85.000.000,00	309.415.558,16	227.108.868,59	Kesin hesap
2022	170.000.000,00	649.068.614,42	590.660.399,43	Kesin hesap

5.12-DESTEK HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

Ödeneği dış kurumlardan idaremize aktarılan (Milli Eğitim,Sağlık,Emniyet,Jandarma vb) yapım,hizmet ve mal alımı ihaleleri ile İl Özel İdaresinin birim müdürlüklerinin ihaleli işlerini 4734 Sayılı Kamu İhale Kanuna veya ilgili Kanuna göre ihale ederek sonuçlandırmak, sözleşmeye bağlamak ilgili birimine göndermek.

2022 YILINDA 4734 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILAN İHALELER	ADET
YAPIM İŞİ	76
MAL ALIM	21
HİZMET ALIM	22
YIKIM İŞİ	4
TOPLAM	123

DOĞRUDAN TEMİN ALIMLARI	106
-------------------------	-----

2022 YILI İHALELERİN KURUM VE BİRİMLERE GÖRE DAĞILIMI	ADET
İL MİLLİ EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ	64
AİLE VE SOSYAL HİZMETLER İL MÜDÜRLÜĞÜ	3
İL JANDARMA KOMUTANLIĞI	3
İL KÜLTÜR VE TURİZM MÜDÜRLÜĞÜ	2
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI (HÜKÜMET KONAĞLARI)	2
SİNOP İL EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜ (YIKIM İŞİ)	2
İL GÖÇ MÜDÜRLÜĞÜ	1
112 ACİL ÇAĞRI MERKEZİ MÜDÜRLÜĞÜ	1
İL ÖZEL İDARESİ BİRİM MÜDÜRLÜKLERİ	45

Ödeme Belgelerinin İncelenmesi

Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinde sondaylama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı tespit edilmiştir.

6: KÜLTÜR TURİZM SOSYAL TESİS İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

1-KURULUŞU :

5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 52 nci ve 10 uncu maddesinin (e) bendi gereğince, İl Genel Meclisinin 05.08.2018 tarih ve 446 sayılı kararı, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 329. maddes çerçevesinde, Cumhurbaşkanlığımızın 14.01.2019 tarih ve 616 sayılı kararı ile İdareemiz bünyesinde **Sinop İl Özel İdaresi Kültür Turizm ve Sosyal Tesis İşletmeleri Anonim Şirketi** kurulmuştur. Sinop Ticaret Sicil Müdürlüğünce **07.03.2019** tarihinde tescil edilmiştir.

2-SERMAYESİ:

Şirketin kuruluş sermayesi 50.000,00 (Ellibin) TL'dir. Yönetim Kurulunun 20.03.2019 tarih ve 1 sayılı kararı ile **sermayesinin 600.000,00 (Altıyüzbin) TL.**'na çıkarılmasına karar verilmiş ve nakdi sermaye 550.000,00 (Beşyüzellibin) TL. daha artırılmak suretiyle Sinop Ticaret Sicilinin 2092-SİNOP numarasında kayıtlı sermaye artırımını 20.06.2019 tarihinde tescil edilmiştir.

01/01/2022 - 31/12/2022 İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

SİNOP İL ÖZEL İDARESİ KÜLT.TUR. VE SOS.TES.İŞL.A.Ş.

Tarih : 06/02/2023

Dönem : 2022

	Önceki Dönem	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	1.581.636,48	3.500.936,34
1-YURTIÇİ SATIŞLAR	1.571.018,98	3.494.836,34
3-DİĞER GELİRLER	10.617,50	6.100,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.247,53	5.094,47
1-SATIŞTAN İADELER (-)	1.247,53	5.094,47
C- NET SATIŞLAR	1.580.388,95	3.495.841,87
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.608.973,87	2.711.134,74
2-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	48.536,96	0,00
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	1.560.436,91	2.711.134,74
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	-28.584,92	784.707,13
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	35.698,56	825.587,42
2-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	24,78	0,00
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	35.673,78	825.587,42
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-64.283,48	-40.880,29
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	95.323,84	63.541,44
3-FAİZ GELİRLERİ	95.323,84	63.541,44
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	9.034,02	8.046,74
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	9.034,02	8.046,74
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	22.006,34	14.614,41
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	308.581,64
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	308.581,64
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	506,95	309.247,81

2-ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	506,95	666,17
3-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	308.581,64
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	21.499,39	13.948,24
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	5.501,59	3.361,31
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	15.997,80	10.586,93

Ödeme Belgelerinin İncelenmesi

Şirketin 2022 yılı Gelir Tablosu verileri ve dönem içi harcamaları birlikte değerlendirildiğinde sermayesinin 600.000,00 TL olduğu ve yıl içi yapılan alımlarının piyasa fiyat araştırılması yapılarak gerçekleştirildiği görülmüştür.

7-DEĞERLENDİRME,GÖRÜŞ VE ÖNERİLER

Denetim Komisyonumuzca yapılan çalışma sonucunda, Sinop İl Özel İdaresinin 2022 yılındaki gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimine ait gözlemlerini aşağıda belirtmiştir.

7.1- 2022 yılına ait ödeme emri belgelerine örnekleme yöntemiyle bakılmış olup;

- Genel olarak ödeme emri belgesi ekinde vergi borcu yoktur belgesi ilişik belgesinin mevcut olduğu gözlenmiştir.
- Ödeme emri belgelerinde vergi borcu sorgulamalarında vergi borcu bulunanlara yapılan ödemelerde vergi borçlarının kesildiği gözlenmiştir.
- Genel olarak Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine uygun olarak evrakların düzenlendiği görülmüştür.

7.2- Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 130 ve 132 nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 188-189-190-191 ve maddelerinde tahsis edilen taşınmazların niteliklerine göre, 250 Arazi ve arsalar hesabı, 251 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı veya 252 Binalar hesabında izleneceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında, Kurumun tahsis ettiği taşınmazlar için Yönetmelik gereği yapacağı kayıtlarda kullanacağı hesaplar; 250.02, 251.02 ve 252.02 Kamu idaresinin tahsis ettiği taşınmazlar hesapları, 500.11 Tahsis edilen taşınmazlar hesabı ve 500.13 Tahsis edilen taşınmazlar için ayrılmış amortisman tutarları hesabı olarak yer almaktadır.

Muhasebat Genel Müdürlüğünün 27.04.2015 tarih ve 90192509-010.03-4167 sayılı "Taşınmaz tahsis işlemleri" konulu genel yazılarında 1.3.Tahsis işleminin muhasebeleştirilmesi başlığı altında tahsisli taşınmazların kayıt işlemleri örneklerle anlatılmıştır.

Muhasebe kayıtlarının incelenmesinden taşınmaz tahsis kayıtlarının yapılmadığı görülmüş olup, taşınmaz tahsisleri ile ilgili kayıt işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

7.3- Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'nın 03.06.2022 tarih ve 72032 sayılı yazısında özetle "Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Tebliğinde vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge arama zorunluluğu getirilen kurum ve kuruluşlarca yapılacak ödeme/işlemler sırasında söz konusu belgenin (Vadesi Geçmiş Borç Durumunu Gösterir Belge) aranılması gerektiği yönünde düzenlemeye yer verilmekle birlikte, belge arama zorunluluğu açısından ödeme/işlem yapılacak hak sahiplerinin hukuki statüleri konusunda herhangi bir ayırım yapılmadığından, **kamu kurum ve kuruluşları da dahil olmak üzere** tüm hak sahiplerinden vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgenin aranılması gerekmektedir."denilmekte olup bundan sonra yapılacak ödemelerde bu hususa dikkat edilmesi gerekmektedir.

7.4- Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temin kayıt formu" başlıklı 30.9.2'nci maddesinde, doğrudan temin yoluyla yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar "Doğrudan Temin Kayıt Formu" doldurularak EKAP üzerinden kayıt altına alınması hususu düzenlemiştir.

İlgili madde gereği kayıt işlemlerinin yapılması hususuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

7.5- 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesine göre; belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere, mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir. Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanır ve bu pay valinin denetiminde kullanılır.

Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun "Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı" başlıklı 12'nci maddesinin 6'ncı fıkrası ile Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in "Katkı Payı" başlıklı 6'nci maddesindeki mevzuat hükümlerine göre işlemlerin takip edilmesi gerekmekte ve belediye ile ilgili konu hakkında yazışmalar yapılarak gecikme yapılmamasına dikkat edilmelidir.

Belediyelerin emlak vergisi gelirlerinden taşınmaz kültür varlıklarının korumasına ait katkı payı adı altında toplanan tutarların, kurumca muhasebeleştirilmesi işlemlerinde, belediyelerden bildirimler geldiğinde 120 Gelirlerden alacaklar hesabına borç ve 600 Gelirler hesabına alacak yazılarak tahakkuk kaydının yapılması, katkı payı banka hesabına yattığında ise gelen tutarın 102 Banka hesabına borç ve 120 Gelirlerden alacaklar hesabına alacak, diğer taraftan 800 Bütçe gelirleri hesabına alacak, 805 Gelir yansıtma hesabına borç yazılarak tahsilat kaydının yapılması gerekmektedir

7.6- Doğrudan Temin Alımlarında İhale Onay Belgesinin kullanıldığı görülmüş;

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde; 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 nev'i, 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,

Şeklinde tanımlandığından doğrudan temin alımlarında "Doğrudan Temin Onay Belgesi" formunun kullanılmasının yönetmeliğe uygun olacağı düşünülmektedir.

7.7- Sinop Valiliği'nin 25.01.2022 tarih ve 9201 sayılı yazılarında; Doğrudan Temininin gerçekleştirilmesinden en az 3 gün önce kurumların web sitelerinde yayımlanması suretiyle şeffaflığın sağlanması gerekliliği belirtilmiş olup , doğrudan temin alımı gerçekleştiren kurumların bu hususa asgari düzeyde önem göstermeleri gerekmektedir

7.8- Kanunun 12. maddesi (e) bendince belirtilen karar defterine tutanakların yazıldığı, defter tasdiklerinin yapıldığı, meclisi ilgilendiren yazıların tarih ve numaralarının anlaşılabilir, arandığında bulunabilecek şekilde defterlere yazılmış olduğu görülmüştür. Meclis karar defterine özetlerin karar sırası ve içerik olarak düzgün ve anlaşılır bir şekilde yazıldığı görülmüştür.

7.9- İhalelerle ilgili olarak yaklaşık maliyetin tespitine bakılmış, verilen teklifler kontrol edilmiş, yaklaşık maliyetlerin yönetmeliklerde izah edildiği şekilde tespit edildiği, ihalenin en uygun teklif verende kaldığı anlaşılmıştır.

7.10- Hizmet içi personel eğitimlerinde özellikle teknik personelin yapım, kontrol, proje, iş sağlığı ve güvenliği vb. hususlarda mevzuat ve uygulama yönünden teknik yeterliliklerine arttırmaya yönelik eğitim programlarına ağırlık verilmesi ve personelin sertifikasyonunun sağlanması nitelikli personel istihdamı yönünden önem arz etmektedir.

7.11- Halen vekaleten yürütülen (şube müd v.b) hizmetlerdeki personelin asaleten atanabilmesi için gerekli girişimlerde bulunulması, yapılan işe motivasyonu arttıracak düşünülmemektedir.

7.12- İlimizin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal, kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak boş bulunan kadroların özellikle de yetersiz bulunan teknik eleman kadrolarının ileride emekli olabileceklerde göz önünde bulundurularak bir an önce doldurulmasının gerekli olduğu, bu konuda çalışmaların yapılmasının gerektiği önem arz etmektedir.

7.13- Birimlerin zorunlu harcamaları dışında kalan diğer tüm harcama kalemlerinde tasarrufa riayet etmeleri özellikle araçların akaryakıt giderlerinde tedbirli davranılmasının önem arz etmektedir.

7.14- Özel İdare bütçesinden ödemeleri yapılan kurumların ödenek taleplerinde, ihtiyaçlarının zorunlu olduğuna dair gerekçeleri belgelendirmeleri ve gerekliliğin önemini izah edilerek ödenek taleplerinde bulunulmasının uygun olacağı,

7.15- İdaremizin mülkiyetinde bulunan tüm taşınmazlar cins tashihi yapıldıktan sonra nitelik, alan, mahal, imar planı v.b açılardan kayıt altına alınmalıdır. Bu kayıtların hizmet planlamalarında kullanılmak üzere detaylı ve sağlıklı içerik taşımaya azami gayret gösterilmelidir.

7.16- Sinop İl Genel Meclisi tarafından alınan bazı kararlar aşağıda belirtilmiş olup;

- 04.09.2020 tarih ve 278 sayılı kararda, Sinop İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü'ne tahsis edilen taşınmaz ile ilgili Meclis Kararının iptal edilmesi sonucu , İl Özel İdaresi'nin hizmet binası ihtiyacı olması nedeniyle ve ayrıca 1960 yıllarda yapılmış daha sonra kullanılmayan Afet Müdürlüğü binası, deprem açısından da dayanıksız olması ve bir afet durumunda eski binanın yıkılma tehlikesi olabileceğinden, İl Acil Afet Müdürlüğü tarafından kullanılmakta olan binanın boşaltılması ,

03.08.2019 tarih ve 342 sayılı kararda belirtilen, Ankara ili Çankaya ilçesinde bulunan taşınmazın hukuki durumunun takip edilmesi,

Kararlarının ilgili birimler tarafından incelenerek takibinin yapılması gerektiği hususu değerlendirilmiştir.

İl Genel Meclisinin ve İl Daimi Encümeninin Kararlarının ivedilik ve önemle uygulanması, uygulamayanlar hakkında kanuni yaptırımların derhal uygulanması, tespit edilen hususların takip edilmesi, ayrıca Denetleme Komisyonunca istenilen bilgi ve belgelerde yanıltıcı hususlara yer verilmesi suç teşkil edeceğinden birimlerin bu konuda daha duyarlı olmasının sağlanması, İl Genel Meclisimizce görevlendirilen 5 Denetleme Komisyon üyesi ve Valilik Makamınca uzman olarak görevlendirilen Defterdarlık Uzmanı İlyas MEMİŞ ile birlikte araştırılıp, incelenip görüşülerek oy birliği ile işbu rapor 25 sayfa olarak imza altına alınmıştır. İl Genel Meclisinin bilgilerine arz ederiz. 28/02/2023

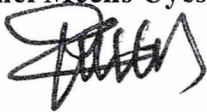
DENETLEME KOMİSYONU

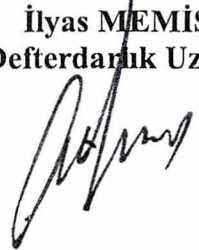

Yakup ÜÇÜNCÜOĞLU
İl Genel Meclis Üyesi
Başkan


Fatih ÖZÇELİK
İl Genel Meclis Üyesi


İzzet KARAMAN
İl Genel Meclis Üyesi


Ahmet BURMA
İl Genel Meclis Üyesi


Mustafa Erdal UZUN
İl Genel Meclis Üyesi


İlyas MEMİŞ
Defterdarlık Uzmanı