

T.C.
BATMAN
İL GENEL MECLİSİ

2022 YILI
DENETİM KOMİSYONU RAPORU

DENETLENEN MALİ YIL: 2021

DENETİM KOMİSYONU

Başkan : Ertan RECEBANLI
Başkan Yard. : Kudbeddin ALPASLAN
Üyeler : Ali ŞİMŞEK, Hüseyin ASLAN

DENETLEME

BAŞLAMA TARİHİ : 10.01.2022

BİTİRME TARİHİ : 28.02.2021

5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 17. Maddesinde İl Genel Meclisi, her yılın Ocak ayında yapılacak toplantısında İl Özel İdaresinin 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 siyasi parti grubunun ve bağımsız üyelerin il genel meclisindeki üye sayısının meclis üye tam sayısına oranlanması suretiyle oluşur.

Komisyon, Vali tarafından İl Özel İdare 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 on beşine kadar Meclis Başkanlığına sunar.

Konusu suç teşkil eden hususlarla ilgili olarak meclis başkanlığı tarafından yetkili mercilere suç duyurusunda bulunulur. Denilmektedir.

DEĞERLENDİRME:

İl Genel Meclisinin 04/01/2021 tarih ve 1 nolu kararı ile oluşturulan Denetim Komisyonumuzun, Batman İl Özel İdaresi birimlerinin 2021 yılı iş ve işlemleri ile ilgili olarak yapılan denetimi sonucu yaptığı değerlendirme şu şekildedir;

İl Özel İdaresi bünyesinde bulan bütün birimleri tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler (İhale işlem dosyaları ve Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, maaş, Hak ediş ve diğer ödeme belgeleri gibi) içerisinden 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.

Malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgelerin, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak düzenlenmesinin sağlanması ve ödemelerde diğer meri mevzuat hükümleri doğrultusunda iş ve işlemlerin yürütülmeye devam edilmesi uygun olacaktır.

4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinde belirtilen hükümler ile ihtiyaçların karşılanmasında kolaylık sağlanması amaçlanmış olmakla birlikte, ihtiyacın niteliğine göre, ilan yapılması, teminat alınması, ihale komisyonu kurulması, isteklilerde belirli yeterlik kriterlerinin aranması ile şartname ve sözleşme düzenlenmesi gibi hususlar idarelerin takdirine bırakılmıştır. Ancak, bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunludur.

4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinde belirtilen hallerde ihtiyaçların karşılanmasında; onay belgesi düzenlenmesi, onayı takiben ihale yetkilisince görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılması ve buna ilişkin belgelerin dayanakları ile birlikte onay belgesine eklenmesi esastır. denildiğinden söz konusu hüküm doğrultusunda iş ve işlemlerin yürütülmesi uygun olacaktır.

Doğrudan temin yoluyla yapılacak alımlarda yasaklılık teyidi ile ilgili düzenleme Kamu İhale Genel Tebliğinin Teyit işlemleri başlıklı 30.5.4 maddesinde yer almaktadır. Söz konusu maddede “4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. **Ancak, anılan Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir.**” Denilmektedir.

4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında Doğrudan Temin Usulü ile yapılan mal ve hizmet alımı ile yapım işlerinde alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edildiği ve uygulamanın genel olduğu tespit edilmiştir.

Ödeme Belgesi ekinde bulunan elektronik ortamda düzenlenen faturaların (e fatura, e arşiv fatura) bazılarında hak sahiplerinin imzalarının bulunmadığı tespit edilmiş olup, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun faturanın şekli ve nizamına ilişkin 230 ve 231. Maddeleri hükümlerine göre faturanın baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya yetkili olanların imzasının bulunması

mecburidir. Ödeme belgesi ekine eklenen faturalarda söz konusu hususa dikkat edilmesi uygun olacaktır.

Bu Kanunun amacına dayalı olarak yapılan incelemeler sonucu işlerin daha sağlıklı olması açısından uygulamalardaki aksaklık ve eksikliklerin giderilmesine yönelik öneriler aşağıya çıkarılmıştır.

-Zorunlu olmadıkça yapım işlerinde doğrudan teminden kaçınılmalıdır.

- Doğrudan Temin işlerde fiyat araştırılmasına azami titizlik gösterilmesi ve kamu yararı gözetilerek en uygun fiyata göre yapılması için en az üç firmadan teklif alınması uygulamasının aynı titizlikle devamı sağlanmalıdır.

- Yapılacak ihalelerde mevzuat ve idari şartnameye titizlikle uyulduğu incelenmiş ve bu uygulamanın aynı titizlikle devamı sağlanmalıdır.

Yapılan ödemelere ait dekont ve faturaların tahakkuka eklenmesine titizlikle devam edilmesi..- Sözleşmede İş Programı, Al Risk Sigortası, Teknik Personel Taahhütnamesi noter tasdikli olması ve bunların süresi içerisinde yapılması gerekmektedir. Süresi içerisinde verilmeyen belgelerle ilgili cezai müeyyidenin uygulanmasına dikkat edilmelidir.Ayrıca 08.08.2019 tarih ve 30856 sayılı Resmi Gazete Yayınlanan “Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” hususlarına dikkat edilmesine devam edilmelidir.

- Geçici ve Kesin Kabul Komisyonları ile Fiyat Araştırmasının aynı kişilerce yapılması etik değildir. Farklı kişilerce yapılması sağlanmalıdır.

- Yapım işlerinde gerek kontrol teşkilatının gerek kabul komisyonlarında görev alan elamanların teknik olmasına dikkat edilmelidir.(Şayet kendi birimlerinde yoksa başka birimlerden görevlendirme istenmelidir.)

- Hemen teslim dışındaki doğrudan temin işleri mutlak bir sözleşmeye bağlandığı incelenmiş ve uygulamanın aynı titizlikle devamı sağlanmalıdır.

-Mal alımlarında Muayene Kabul Komisyonunun oluşturulduğu ve uygulamanın aynı titizlikle devamı sağlanmalıdır

-Akaryakıt alımlarında tartı komisyonunda bulunan elemanlarının mutlaka tartı fişinin arkasını imzalamaları sağlanmalıdır. (Özellikle birden fazla okulun akaryakıt dağıtımında görevli personelin kantar fişinin arkasını imzalaması)

-Doğrudan Teminlerde ihale komisyon değerlendirme tutanaklarının oluşturulmasının devamı aynı titizlikle sağlanmalıdır

- Anahtar götürü bedellerde İta Amiri onayı ile imalatların bazıları yapılmazken bazılarında da artışa gidildiği görülmüş olup söz konusu imalat değişiklikleri için İta Amirinden olur alınarak yapılmasının devamı aynı titizlikle sağlanmalıdır

- Fiyat farkı ödenen işlerde iş programının mevzuata uygun olarak hazırlanması ve fiyat farklarının hazırlanan iş programına göre ödendiği incelenmiş olup bu uygulamanın aynı titizlikle devamı sağlanmalıdır

- Görevlendirme neticesinde ödemesi yapılan yolluk ödemelerinin Harcırah Kanununa göre ve görevlendirmenin bir onay neticesinde yapıldığı incelenmiş olup aynı titizlikle devamı sağlanmalıdır.

- Evraklar üzerinde yapılan değişiklikler (düzeltmeler) görünecek şekilde yapılması veya evrakın yeniden tanzim edilmesi; Düzeltme yapan kişinin paraf ve isminin mutlaka belirtilmesi gerekmektedir.

- Hakediş ödemelerinde tarihlere (işin başlangıcı ve bitiş Tarihlerine) dikkat edilmesinin sağlanması

- Kesin Hesaba bağlanan İşlerde evrak bazında eksik bırakılmaması sağlanmalıdır. (İşe ait Sözleşme, Dilekçeler, Yer Teslim Tutanağı, All Risk Sigortası, Teknik Personel Taahhünamesi, İş Programı vb.)

- Genel yapılan hizmetlerde, öncelik sırası genel amaca hizmet edilmesi ve sıralamada toplumsal yararlığının göz önünde bulundurulmasına dikkat edilmesinin devamı sağlanmalıdır.

SONUÇ :

İl Genel Meclisimizin denetim komisyonumuza vermiş olduğu yetkiye dayanarak Batman İl Özel İdaresinin yatırımcı ve diğer birimlerinde yapılan denetimde,

İl Özel İdaresi birimleri tarafından yapılan harcamalarda ekli belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı, Malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi aşamasında, mali mevzuat ve diğer meri mevzuat hükümleri doğrultusunda iş ve işlemlerin yürütülmeye devam edilmesinin uygun olacağı,

Harcamalar üzerinde yapılan denetimde tespit edilen eksikliklerin (Fotokopi belgeler, imza eksiklikleri v.b.) genelde dikkat eksikliğinden kaynaklandığı, bu eksikliklerin giderilmesi ve birimler arası uygulama birlikteliğinin sağlanması amacıyla tüm birimler için ihale mevzuatı, mali mevzuat ve diğer mesleki konularla ilgili eğitimler düzenlenmesinin uygun olacağı,

İl Özel İdaresinin bütün birimleri 2021 yılı içerisinde planlanan işleri icraata dönüştürme konusunda, ve alanlarındaki iş becerileri konusunda 2021 yılını başarı ile tamamlamalarının memnuniyetle müşahede edildiği,

İl Özel İdaresinin tüm birimleriyle kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılması konusunda gerekli hassasiyeti gösterdiği ve bu hassasiyetin artarak devam etmesi gerektiği,

Sonuç ve kanaatine varılmıştır.

İl Genel Meclisinin bilgi ve takdirlerine arz ederiz.

BAŞKAN
Ertan RECEBANLI

BAŞKAN YARD.
Kudbeddin ALPASLAN

ÜYE
Ali ŞİMŞEK

ÜYE
Hüseyin YILMAZ