



**T.C.
ÇORUM
İL GENEL MECLİSİ**

**2024 YILI
DENETİM KOMİSYONU RAPORU**

DENETLENEN MALİ YIL: 2023

DENETİM KOMİSYONU

Başkan : Fehmi YAĞLI
Başkan Vekili : Ahmet TUNA
Üyeler : Suat ATALAY, İlhami TÜRKSAL, Sadık AŞIK

DENETİME

BAŞLAMA TARİHİ : 11.01.2024
BİTİRME TARİHİ : 29.02.2024

DENETİM KOMİSYONU RAPORU **MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ**

İl Özel İdaresinin muhasebe işlemleri ile gelir ve gider hesapları Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Mali Hizmetler Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği **44.678.023,06.-TL** olup, 2023 takvim yılı içerisinde bu tutarın **44.622.702,12.-TL**'lik kısmı harcanmıştır.

Yapılan incelemelerde İl Özel İdaresinin 2023 Takvim Yılı Gider Bütçesi Kesin Hesabı aşağıda belirtilmiştir.

2023 takvim yılı İl Özel İdaresi Bütçesi ve Ek Bütçesi **585.640.046,00.-TL**

2023 takvim yılında İller Bankasından kullanılan kredi **9.492.768,00.-TL**

2022 takvim yılından 2023 takvim yılına devreden Bütçe Toplamı **132.512.771,40.-TL** olup, 2023 takvim yılında aktarılan **662.858.848,87.-TL** ödenekler ile birlikte Toplam Bütçe **1.390.504.434,27.-TL**'dir.

2023 Takvim Yılı Sonu İtibariyle Harcanan Toplam Bütçe **1.140.592.227,69.-TL**

2023 Takvim Yılından 2024 Takvim Yılına Devreden Bütçe Ödeneği Toplam **244.695.914,85.-TL**'dir.

2023 Takvim Yılı Ekonomik Bazda Toplam Harcama Detayı

01 Genel Kamu Hizmetleri **592.392.120,44.-TL**

02 Savunma Hizmetleri **34.289.515,44.-TL**

03 Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri **15.219.174,60.-TL**

04 Ekonomik İşler ve Hizmetleri **148.939.313,69.-TL**

05 Çevre Koruma Hizmetleri **6.875.246,37.-TL**

06 İskân ve Toplum Refahı Hizmetleri **76.706.671,30.-TL**

07 Sağlık Hizmetleri **17.822.720,25.-TL**

08 Dinlenme, Kültür ve Din Hizmetleri **36.994.350,01.-TL**

09 Eğitim Hizmetleri **199.521.739,70.-TL**

10 Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hizmetleri **11.831.375,89.-TL** olmak üzere toplam **1.140.592.227,69.-TL**'dir.

**31.12.2023 TARİHİ İTİBARIYLA TAHSİLATI YAPILAMAYAN
KAPANAN BELDE BELEDİYELERE AİT ALACAKLAR**

SIRA NO	BELDE ADI	BELDELERDEN DEVİR OLAN ALACAKLAR (TL)	KALAN ALACAK TOPLAMI (TL)
1	ALACAHÖYÜK	55.419,10	9.164,23
2	ALPAGUT	1.522,20	0,00
3	ARİFEGAZİLİ	97.213,49	45.078,53
4	BAŞPINAR	95.700,06	47.843,92
5	BÜYÜKHİRKA	24.150,09	8.010,01
6	ÇAMLICA	15.150,74	3.285,54
7	ÇOPRAŞIK	38.903,80	6.516,99
8	DEMİRŞEYH	34.334,84	8.074,41
9	ELVANÇELEBİ	1.726,15	0,00
10	ESKİALİBEY	110.135,57	19.386,38
11	EVCİ	14.266,18	681,41
12	HACIHAMZA	216.592,73	182.093,38
13	KALEDERE	13.170,86	2.510,25
14	KARAHACİP	163.036,71	13.745,87
15	KAVŞUT	45.067,84	1.648,80
16	KONAKLI	10.624,48	1.210,81
17	KUNDUZLU	2.305,25	0,00
18	NARLI	80.403,25	39.794,14
19	SEYDİM	18.806,88	2.520,23
20	TUĞLU	17.052,61	6.309,88
21	YEKBAS	18.150,65	13.061,97
22	YÖRÜKLÜ	52.219,50	11.350,57
GENEL TOPLAM		1.125.952,98	422.287,32

Belde Belediyelerinden tahsil edilemeyen amme alacaklarının takibi için İcra Servisince Alacahöyük **475,16.-TL**, Arifegazili **10.806,01.-TL**, Büyükhırka **3.457,17.-TL**, Eskialibey **24.059,90.-TL**, Hacıhamza **2.563,04.-TL** ve Karahacip **460,47.-TL** olmak üzere toplam **41.821,75.-TL** mevzuat çerçevesinde tahsilat işlemleri başlatılmış olup, geriye kalan alacakların takibi ve tahsilatı için Hukuk Müşavirliğine bildirilmiştir.

ENCÜMEN MÜDÜRLÜĞÜ

Encümen Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçesi **9.091.588,00.-TL** olup, ihtiyaç fazlası **1.411.250,00.-TL**' nin ilgili Müdürlüklere aktarılmış, kalan toplam bütçe ödeneği toplam **7.700.338,00.-TL** dir. Yıl içinde harcanan bütçe tutarı **7.430.139,62.-TL**, yılsonu itibariyle kalan **270.198,38.-TL** ise iptal edilmiştir.

İl Genel Meclisimiz 2023 takvim yılında 75 gün olağan, 1 gün olağanüstü olmak üzere 76 gün toplanmış 262 karar alınmıştır.

İl Encümeni ise 2023 takvim yılında 50 gün toplanmış 495 karar almıştır.

İl Genel Meclisi Başkanlığınca havale edilen önergeler ve Valilik Makamınca yapılan teklifler üzerine İhtisas Komisyonları 2023 yılı içerisinde toplantı yaparak kendilerine havale edilen 154 konu hakkında rapor hazırlamış olup, komisyon bazında konu sayıları aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir.

Sıra No	İhtisas Komisyon Adı	Havale Edilen Konu Sayısı
1	İmar ve Bayındırlık Komisyonu	27
2	Plan ve Bütçe Komisyonu	17
3	Çevre ve Sağlık Komisyonu	13
4	Eğitim Kültür ve Sosyal Hizmetler Komisyonu	12
5	Turizm Komisyonu	12
6	Tarım ve Hayvancılık Komisyonu	12
7	Gençlik ve Spor Komisyonu	13
8	Araştırma ve Geliştirme Komisyonu (ARGE)	13
9	Aile ve Engelliler Komisyonu	12
10	Şehit Yakınları ve Gaziler Komisyonu	11
11	Köy İşleri Yol Ulaşım Altyapı Komisyonu	12
	TOPLAM	154

İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği toplamı **180.592.503,18.-TL** olup, yıl içinde **179.976.849,35.-TL** si harcanmış, kalan **615.653,83.-TL** ise iptal edilmiştir.

İl Özel İdaresi bünyesinde 657 Sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi 160 memur, 4857 Sayılı Kanuna tabi 96 işçi olmak üzere toplam 256 personel ile ayrıca, Çorum İl Özel İdaresi

Personel Anonim Şirketinde 237 işçi personel görev yapmaktadır. İdarenin evrak kayıt işlemleri İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. 2023 takvim yılı içerisinde e-içişleri sisteminden gelen evrak sayısı 29.191, sistem dışından kâğıt ortamında gelen evrak sayısı 55 olmak üzere toplam gelen evrak sayısı 29.246'dır. e-içişleri sisteminden giden evrak sayısı 17.547, sistem dışından kâğıt ortamında giden evrak sayısı 1.248 olmak üzere toplam giden evrak sayısı 18.795'dir.

Memur personelin adres, nüfus ve özlük bilgileri bilgisayar ortamında güncelleştirilmiş olup, emekli kesenekleri 5434 sayılı Emekli Sandığı Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu gereğince her ay itibariyle internet bildirimleri yapılmaktadır.

Personellerin özlük işleri İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünce yürütülmektedir. 2023 takvim yılında 14 adet işçi ve 3 adet memur personel emekli olmuş, 2 memur personel başka kurumdan naklen tayin gelmiştir. İdarede engelli 4 işçi, eski hükümlü 5 işçi, terör mağduru 3 işçi, engelli 3 memur, terör mağduru 4 memur ve geçici görevli 6 personel bulunmaktadır.

Engelli personel bildirimleri internet üzerinden Devlet Personel Başkanlığına bildirilmektedir.

2023 takvim yılında KPSS ile atanan memur personel bulunmamaktadır.

İşçi işgücü çizelgeleri internet ortamında şifre ile İŞKUR' a her ay elektronik olarak gönderilmektedir.

2023 takvim yılı içerisinde Bakanlık Tasarruf Tedbirleri Genelgesi kapsamında eğitim semineri verilememiş ancak, uzaktan eğitim yöntemi ile 12 personelin uzaktan eğitime katılımları sağlanmış, yine İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu kapsamında 328 işçi personele iş sağlığı ve güvenliği eğitimi verilmiştir. Ayrıca e-İçişleri Akademi Eğitim Sistemi üzerinden verilen eğitimlere tüm personellerin katılımı yönünden bilgilendirme yapılmıştır.

2023 takvim yılında memur ve işçi personellere nakdi giyim yardımı yapılmıştır.

Yıllık izin ve sıhhi izin raporları onay alınarak personelin özlük dosyasında muhafaza edilerek aynı zamanda da izin kartlarına ve elektronik ortamdaki çizelgeye işlenmiştir.

2023 takvim yılında işçi personel için 1.572 senelik, mazeret, rapor vb. izin işlemleri yapılmıştır.

2023 takvim yılında memur personel için 993 senelik izin, mazeret, rapor vb. izin işlemleri yapılmıştır.

2023 takvim yılında vatandaşlardan gelen dilekçe sayısı 52, cevaplanan sayı 52 adettir.

2023 takvim yılı merkez ve ilçe muhtar maaşları toplamı **27.952.403,86.-TL**'dir.

2023 Takvim Yılında Yapılan İhaleler:

İşyeri Hekimi, Diğer Sağlık Personeli ve İş Güvenliği Uzmanı Hizmet Alımı İhale Bedeli toplamı **414.218,00.-TL**'dir.

HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ

Hukuk Müşavirliğinin 2023 takvim yılı bütçe ödeneği **1.750.000,00.-TL**'dir. Ödeneğin **1.500.000,00 TL**'si harcanmış, kalan **250.000,00.-TL**'si iptal edilmiştir.

2023 takvim yılında adli yargıda açılan dava sayısı 35, idari yargıda açılan dava sayısı 22 ve iş mahkemesinde açılan dava sayısı 2 olmak üzere toplam dava sayısı 59'dur. Bu davalar İşçi Alacak Davaları, Asliye Hukuk Davaları, İdari İşlemin İptali/Tam Yargı Davalarını içermekte olup, takvim yılında idarece başlatılan sayıları yaklaşık 55 civarında Ceza Kovuşturması ve Kamulaştırma/İstimplâk Davaları da ayrıca yürütülmüştür.

2023 takvim yılında lehte infaz olan dava sayısı 1'dir. Derdest (halen devam eden) arabuluculuk dosyası bulunmamaktadır. 2023 takvim yılı içerisinde 50 adet arabuluculuk dosyası görülmüş, görüşmeler yapılmış, anlaşılan dosyaların harici dosyalarda davalar açılmış ve arabuluculuk dosyaları kapanmıştır.

2023 takvim yılında geçmiş yıllardan devretmiş dosyalar dâhil olmak üzere 1.625 dosya açılmış olup, 171 dosya lehte, 94 dosya aleyhte sonuçlanmıştır. Geçmiş yıllardan devretmiş dosyalarla birlikte icra takip dosyaları hariç, hali hazırda 1. ve 2. yargıda (idari, adli) halen görülmekte olan ve işlemleri devam eden 1.360 dosya olmak üzere icra dosyaları ile birlikte toplam 3.000 dosya bulunmaktadır.

ÇEVRE KORUMA VE KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ

Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe, ek ve aktarma ile devreden ödenekleri toplamı **4.968.645,08.-TL** olup, bu tutarın **3.638.492,09.-TL**'si 2023 takvim yılı içerisinde kullanılmış, aktarmayla düşülen ödenek **619.689,52.-TL** olup, kullanılmayan **710.463,47.-TL**'si 2023 yılına devretmiştir.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde 21 doğrudan teminle, 18 protokolle ve 4 harcama talimatı ile ödeme yapılmıştır. İlimiz merkez ve ilçe köylerin katı atık toplama hizmetlerinde kullanılmak üzere performans programı kapsamında Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığının hibe ödeneği ile 80 adet, idare ödeneği ile de 118 adet olmak üzere toplam 198 adet çöp konteynerin **680.401,26.-TL** maliyetle alımı gerçekleştirilerek dağıtımı yapılmıştır. Ayrıca 76 adet çöp konteynerin iki ton saç kullanılarak bakım ve onarımı yanında 341 adet konteynerin tekerleri değiştirilerek tekrar hizmete kazandırılmıştır. Yıl içerisinde Belediye mücavir alan dışında merkez ve 13 ilçeye bağlı 745 köy ve 330 bağlısına 18 araç ve 54 personel ile 7-10 günde bir olmak üzere evsel katı atık çöp toplama ve taşıma hizmetleri yapılmıştır.

Toplam 30 köyde trafik görüş mesafesine engel olan ağaçların budanması yapılmıştır.

Sosyal faaliyet alanları kapsamında önceki yıllarda kurulan çocuk oyun gruplarından 22 adedinin bakım ve onarımı yapılmış olup, oyun gruplarının bakım ve onarımlarına malzeme (salıncak, kaydırak vb) alımları için toplam **299.986,44.-TL** harcama yapılmıştır.

Ayrıca Kargı ilçesi Karakise köyüne 4 adet kameriye kurulumu gerçekleştirilmiştir. Kameriye alımları için **129.600,00.-TL** harcama yapılmıştır.

İlimiz merkez ve ilçe köylerine verilmek üzere 20 adet oturma bankı için **42.480,00.-TL** harcama yapılmıştır.

Sahipsiz sokak hayvanlarının toplanması, kısırlaştırılması, küpelenmesi ve doğal ortamlarına geri bırakılması kapsamında 62 adet yaralı sahipsiz sokak hayvanı köy yerleşim yerlerinden toplanarak Çorum Belediyesi Veteriner İşleri Müdürlüğünde kısırlaştırma, aşılama, küpelenme ve tedavileri yapıp tekrar doğal ortamlarına bırakılmaları sağlanmıştır. Diğer taraftan ilimize bağlı Sungurlu, Boğazkale, Alaca, İskilip, Uğurludağ ve Bayat ilçesine ait köylerden toplam 350 adet sahipsiz sokak hayvanının kısırlaştırma ve aşılama işlemleri hizmet alımı yöntemiyle gerçekleştirilmiş olup, ayrıca toplam 412 adet sahipsiz sokak hayvanlarının kısırlaştırılması, aşılması ve küpelenmesi için toplam **73.502,10.-TL** harcama yapılmıştır.

2023 takvim yılı içerisinde Maden Kanunu kapsamında 12 adet I (a) grubu maden (kum, çakıl, ariyet) ruhsatı düzenlenmiştir.

Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü (MAPEG)' nün yazıları ile CİMER ve diğer yazılar doğrultusunda maden sahalarına 372 kez denetim yapılmıştır.

3213 Sayılı Maden Kanunu gereğince 7 adet işletme ruhsatlı kum ocağından (ruhsat harcı, çevre uyum bedeli, kira bedeli, temdit proje bedeli) toplam **1.238.994,26.-TL** gelir elde edilmiştir.

5686 Sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu kapsamında 2023 takvim yılında iki sahadan idare payı olarak **75.859,00.-TL** kira geliri elde edilmiştir.

167 Sayılı Yeraltı Suları Hakkındaki Kanun kapsamında yer altı sularının kiraya verilmesine yönelik 1 adet ruhsattan toplam **43.516,00.-TL** kira geliri elde edilmiştir.

2023 takvim yılı içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı kapsamında toplam 30 yeni işyerlerine işyeri açma ve çalışma ruhsatı düzenlenmiştir.

2023 takvim yılı içerisinde toplam 8 kişiye İl Encümeni Kararı ile **1.133,070,18.-TL** idari para cezası uygulanmış olup, kesilen cezalardan **80.390,00.-TL** tahsil edilmiştir.

KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği toplamı **5.753.581,00.-TL** olup, bu tutarın **5.087.814,00.-TL**'si 2023 takvim yılı içerisinde kullanılmış, **665.767,00.-TL**'lik bütçe ödeneği 2024 takvim yılına devretmiştir.

İlimizde faaliyet gösteren 28 Amatör Spor Kulüplerine ve okullara dağıtılmak üzere muhtelif spor malzemesi alımı ihalesi yapılmış ve ihale bedeli olarak toplam **483.200,00.-TL** ile ayrıca dereceye giren spor kulüpleri ile okulları il dışında yapılan spor müsabakalarına götürmek üzere araç kiralama hizmeti alınarak toplam **200.000,00.-TL** ödenmiştir.

İlimizde bulunan engelliler için bağışlanmak üzere tam donanımlı 42 adet akülü ve 78 adet manüel tekerlekli sandalye alımı işi yapılmıştır. Bu alımlar için toplam **1.023.970,00.-TL** ödenmiştir.

İl Kültür ve Turizm Müdürlüğünce Nevruz bayramı, Kütüphaneler haftası etkinliği ve ilimizin turizm- kültürel yönlerini il içinde ve il dışında, tanıtım günlerinde ve fuarlarda tanıtım yapılması amacıyla kitap, broşür vb. tanıtım materyalleri alımı, yöresel ürünlerimizin sunumu için toplam **1.410.000,00.-TL** ödenmiştir.

Cumhuriyetimizin 100. yılı etkinlikleri projesi kapsamında "Herkes Yapamaz III" Kısa Film çekimleri için toplam **500.000,00.-TL** ödenmiştir.

Alaca Eskiypar, Alacahöyük, Kalehisar ile Ortaköy Şapınuva kazı giderleri için toplam **1.263.065,00.-TL** ödenmiştir.

Kadına yönelik şiddetle mücadele kapsamında afiş, broşür ve tanıtım materyalleri yaptırılarak **75.520,00.-TL** ödenmiştir.

Yeşilay'ın bağımlılıkla mücadele projeleri kapsamında muhtelif malzeme ve tanıtım materyalleri alımı için toplam **50.000,00.-TL** ödenmiştir.

06 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş ve 11 ilimizde meydana gelen deprem, afet bölgesine acil ihtiyaç malzemesi alımı için **58.907,00.-TL** ödenmiştir.

İMAR VE KENTSEL İYİLEŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ

İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçesi **35.295.145,99.-TL** olup, bu tutarın **27.726.140,47.-TL**'si 2023 takvim yılı içerisinde kullanılmış, **7.569.005,52.-TL**' lik bütçe ödeneği ise kullanılmayarak 2024 yılına devredilmiştir. Devreden bütçe ödeneğine ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

1-Çorum Kalesi Restorasyon işinin toplam ödeneği **10.000.000,00.-TL** olup, bu tutarın **6.065.462,69.-TL**' si 2023 takvim yılında kullanılmış, **3.934.537,31.-TL** ödenek 2024 yılına devredilmiştir.

2-Alaca İlçesi Hüseyin Gazi Türbesinin Rölöve, Restitüsyon, Restorasyon ve Çevre Düzenlemesi işine 2023 takvim yılında ödeme yapılmamış olup, **2.949.667,00.-TL** ödenek 2024 yılına devredilmiştir.

3-İskilip İlçesi Dereseki Köyü Evlik Mahallesinde bulunan tarihi ve tescilli Evlik Türbesinin çevre düzenleme, Alaca İlçesi Hüseyin Gazi Türbesi ile Osmancık İlçesi Koyunbaba Türbesinin restorasyon ve çevre düzenlemesi yapım işlerinin devam ettiği, 2023 takvim yılında ayrılan ödeneğin tamamı kullanılmış olup, bundan sonraki yapılacak işler için Kültür Varlıkları Katkı Payı hesabından ve Valilik Makamından alınacak olur ile hak ediş ödemeleri yapılacaktır.

4-İçişleri Bakanlığının talimatları ile köylerde mesken amaçlı kullanılan yapıların kapı numarası levhalarının üretilerek ve montajı işi için 2022 takvim yılından 2023 yılına devredilen ödenekten **2.668.497,00.-TL** ödeme yapılarak 2023 takvim yılında iş tamamlanmıştır.

5-İlimiz merkez ilçeye bağlı Tatar, İğdeli ve Sungurlu ilçesi Topuz, Alaca ilçesi Sultan Köylerinde Köy Yerleşme Planına Esas Jeolojik Jeoteknik işine **372.082,81.-TL** harcama yapılmış olup, **642.994,99.-TL** ödenek 2024 yılına devredilmiştir.

6-İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğüne 2023 takvim yılı içerisinde **5.623** adet gelen evrak ve **2.561** adet giden evrak bulunmaktadır.

7-İlimiz merkez ve bağlı ilçelerinde **19** adet imar planı ile **152** adet imar uygulaması işlemleri yapılmıştır.

YAPI KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ

Yapı Kontrol Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçesi **401.000,00.-TL** olup, verilen ödeneğin **100.000,00.-TL** si aktarılmış, ödenekten **300,430,00.-TL** si 2023 takvim yılı içerisinde kullanılmış ve **570,00.-TL** ise kullanılmayarak 2024 takvim yılına devredilmiştir.

1-Yapı Kontrol Müdürlüğüne 2023 takvim yılı içerisinde **3.663** gelen, **2.980** adet giden evrak bulunmaktadır.

2-2023 takvim yılı içerisinde 271 konut, 1 tarım ve hayvancılık faaliyeti (ahır, mandıra, samanlık vb.) ve 4 adet diğer faaliyetler (garaj, köy konağı vb.) olmak üzere toplam 276 adet köy içi proje onayı işlemi gerçekleştirilmiştir.

3-2023 takvim yılı içerisinde 83 konut, 6 tarım ve hayvancılık faaliyeti (ahır, samanlık vb.) ve 1 HES olmak üzere toplam 90 adet yapı kullanım izin belgesi hazırlanmıştır.

4-6306 Sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkındaki Kanun kapsamında 19 ayrı riskli yapı için ilgili müdürlüklerden gelen başvurular değerlendirmeye alınmış ve işlem yapılmıştır.

5-2023 takvim yılı içerisinde 185 konut, 23 tarım ve hayvancılık faaliyeti (ahır, samanlık, kaz çiftliği vb.) ve 3 ayrı GES, HES ile 6 diğer faaliyetler için (sosyal tesis, dini tesis, garaj, ofis-işyeri, istinat duvarı vb.) olmak üzere toplam 217 adet yapı ruhsatı işlemi yapılmıştır.

6-Yapı Kontrol Müdürlüğüne yapılan cins değişikliği taleplerine ilişkin müracaatlar değerlendirilerek 19 başvuruya olumlu cevap verilmiştir.

7-Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş. (YEDAŞ) il koordinatörlüğüne verilmek üzere 136 yapı için gerekli elektrik aboneliği yazısı verilmiştir.

8-2023 takvim yılı içerisinde bina çatısı üzerine kurulacak güneş enerjisi panellerine ilişkin 9 ayrı yapı için uygunluk yazısı verilmiştir.

9-3194 Sayılı İmar Kanunu'nun 39. Maddesi kapsamında 12 yıkılacak derecede tehlikeli ve metruk yapı tespiti yapılmış olup, ayrıca 143 yapıda imar denetimi yapılarak aynı kanunun 32 ve 42. maddeleri kapsamında toplam 113 adet kaçak yapılar için toplam **1.559.250,47.-TL** İdari Para Cezası öngörülmüştür.

DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Destek Hizmetleri Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçesi **59.756.000,00.-TL** (Ek Bütçe/Köydes/Devir/Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Hibeler ile birlikte) olmakla birlikte toplam **105.852.574,00.-TL** olup, yıl içinde yapılan bütçe gideri toplamı **86.086.010,76.-TL**'dir. Valilik Bütçe ödeneği **1.951.000,00.-TL** + Ek Bütçe **3.076.151,00.-TL** olmak üzere toplam **5.027.151,00.-TL** olup, harcama tutarı **4.977.607,11.-TL**'dir. KÖYDES, iş makinesi ve taşıt alımları için toplam **18.432.892,83.-TL** ödenek 2024 takvim yılına devretmiştir.

İlimiz hizmetlerinde kullanılmak üzere Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığından hibe olarak gönderilen **4.500.000,00.-TL** ile İl Özel İdare bütçesinden **4.458.789,00.-TL** olmak üzere toplam **8.958.789,00.-TL** bedel karşılığında Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü aracılığı ile 1 adet komatsu marka greyder ile ilimiz hizmetlerinde kullanılmak üzere Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığından hibe olarak gönderilen **3.468.738,00.-TL** ödenek ile Kombine Kanal Açma ve Temizleme Aracı yanında Valilik Makam Hizmetlerinde kullanılmak üzere toplam

1.187.400,72.-TL bedel karşılığında TOGG marka elektrikli araç alınmış olup, toplam da **13.614.927,72.-TL** harcama yapılmıştır.

Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından 2023 takvim yılında 1 (bir) adet akaryakıt alımı ihalesi gerçekleştirilmiştir.

2023 takvim yılı içerisinde iş makinesi ve diğer araçlarda kullanılmak üzere **1.498,078** litre motorin, **5.000** litre benzin olmak üzere toplam **1.503,078** litre akaryakıt alımı yapılmış olup, idareye kayıtlı toplam **241** adet taşıt ve iş makinesinde **1.404.896,70** litre motorin, **9.050,41** litre benzin tüketilmiştir.

2023 takvim yılı içerisinde **1.070**'i atölyede, **1316**'sını arazide olmak üzere **2.386** iş makinesi ile araç bakım onarımı ve arızası yapılmıştır.

Emniyet ve Jandarma kontrolleri sonucunda kaçak akaryakıt tespiti bulunmamaktadır.

2023 takvim yılı içerisinde faaliyet gösterilen alanlar için toplam **91.063.617,87.-TL** harcama yapılmıştır.

PLAN PROJE YATIRIM VE İNŞAAT MÜDÜRLÜĞÜ

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü; İl Milli Eğitim Müdürlüğü, İl Emniyet Müdürlüğü, İl Sağlık Müdürlüğü, İl Müftülüğü, İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü, Aile Sosyal Politikalar İl Müdürlüğü, İl Jandarma Komutanlığı ve 112 Acil Çağrı Merkezi Müdürlüğü ile Çorum Valiliği ve Bağlı Birimlerinin inşaat yatırımları ile diğer cari giderlerin işlemlerini gerçekleştirmektedir. Müdürlüğün 2023 takvim yılı bütçesi **132.149.291,52.-TL**'si İl Özel İdaresi bütçesinden olmak üzere Bakanlıktan gönderilen ödenekler ile birlikte toplam **550.301.530,89.-TL** olup, bunun **366.899.919,69.-TL**'si harcanmış, **183.401.611,20.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

Milli Eğitim Müdürlüğü ile ilgili yapılan çalışmalar; 2022 takvim yılından 2023 takvim yılına devreden işler dâhil olmak üzere; (anaokulu, ortaokul ve ilkokul yapımı) 15 ayrı yapım işinden 4 okulun (Eti Ortaokulu, Merkez Özel Eğitim Anaokulu, 12 Derslik Özel Eğitim Okulu ve Zafer İlkokulu) inşaatının tamamlandığı, 11 okul ve kışla (Merkez Atatürk İlkokulu, İbrahim Çayırı İlkokulu, Ayarık İlkokulu, Osmancık Atatürk Ortaokulu, 75. Yıl İlkokulu ve Cumhuriyet Anadolu Lisesi, İskilip Ebusuud Efendi İlkokulu, Kargı Cumhuriyet Yatılı Bölge Ortaokulu ve Dodurga Anadolu İmam Hatip Lisesi yapım işleri ile İskilip Redif Kışlası restorasyonu yanında Oğuzlar Kayı Köyü İlkokulu güçlendirme ve onarım işleri) inşaatı devam etmektedir. Temel Eğitim, Ortaöğretim, Mesleki Eğitim, Özel Eğitim Kurumları ve bağlı kuruluşları olmak üzere de toplam 45 okulun bakım onarım ve çevre düzenleme işleri ile 2 adet malzeme alımı, 11 ayrı okul arsasına veri ve geoteknik zemin etüdü raporu hazırlanmış yine, 11 ayrı okulun proje revizesi ve teknik şartnameleri ile yaklaşık maliyetleri hazırlanmıştır. 10 Adet okul hizmet binasının enkazından çıkacak ekonomik değer ifade eden malzemeler karşılığında yıkım işi yaptırılmıştır.

Sağlık Müdürlüğü işleri ile ilgili çalışmalar; 2022 takvim yılından 2023 takvim yılına devreden işler dahil olmak üzere 1 adet inşaat yapım işi (Çorum Eğitim ve Araştırma Onkoloji Tanı ve Tedavi Merkezi), 1 adet istinat duvarı inşaat yapımı işi (Çorum Erol Olçok Eğitim ve Araştırma Hastanesi) yanında 1 adet çeker ocak demirbaş malzeme alımı işi gerçekleştirilmiştir.

Jandarma Komutanlığı ile ilgili yapılan çalışmalar; 2023 takvim yılı içerisinde Sungurlu ve Osmancık İlçe Jandarma Komutanlıklarının hizmet binaları inşaatı yapımı işleri devam etmektedir.

Aile ve Sosyal Hizmetler İl Müdürlüğü ile ilgili çalışmalar; Osmancık Huzurevi Yaşlı Bakım ve Rehabilitasyon Merkezi Yapımı İkmal İnşaatı tamamlanarak mutfak mal ve malzemesi alımı işi gerçekleştirilmiştir.

İl Emniyet Müdürlüğü ile ilgili çalışmalar; Osmancık İlçe Emniyet Müdürlüğü Hizmet Binası Yapımı işi devam etmektedir. 1 Adet hizmet alımı işi (12 aylık KGYS parçalı bakım onarım işi) tamamlanmıştır. Sungurlu İlçe Emniyet Müdürlüğü Hizmet Binası Çatı ve Dış Cephe Bakım ve Onarım işi ihalesi yapılmıştır.

Kültür ve Turizm Müdürlüğü ile ilgili çalışmalar; takvim yılı içerisinde Osmancık Kütüphane ve Kültür Merkezi Yapımına Esas Uygulama Projeleri Hizmet Alımı işi tamamlanmıştır.

Çorum Valiliği ve Bağlı Birimleri ile ilgili çalışmalar; 2023 takvim yılında Çorum Valiliği Ek-1 Hizmet Binası zemin kat inşaat tadilat işi yapılmıştır.

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü tarafından yapılan çalışmalar; 2022 takvim yılından 2023 yılına devreden işler dahil olmak üzere Merkez Kutluca Köyü Ovasaray 999 kw GES yapım işi devam etmekte olup, Ortaköy İlçesi İncesu Kanyonu onarım işi, Oğuzlar İlçesi Bungalov Ev ve Çevre Düzenlemesi yapımı işi yanında Çorum İl Sivil Toplumla İlişkiler Müdürlüğü konsept işi tamamlanmıştır.

TARIMSAL HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

Tarımsal Hizmetler Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği **66.039.428,68.-TL** olup, bu tutarın **50.627.985,79.-TL** si harcanmış, **15.411.442,89.-TL** ödenek ise ihale aşamasında olup, yapımı 2024 takvim yılında gerçekleşecek işler için ayrılmıştır.

Bütçe Harcamaları Dökümü;

2023 takvim yılında Özel İdare programındaki 16 ayrı işten 15' i, 2022 takvim yılında Özel İdare programındaki 4 ayrı işten 3 adedine **9.312.687,83.-TL**, 2023 takvim yılı KÖYDES programındaki 24 ayrı işten 23 adedine **21.035.127,95.-TL**, 2023 takvim yılı KÖYDES Ek programındaki 2 ayrı işten 1 adedine **357.332,68.-TL**, 2022 takvim yılı KÖYDES programından kalan 1 işe **1.346.188,00.-TL**, 2023 takvim yılı DOKAP programındaki 3 ayrı işe **9.682.554,36.-TL**, 2022 takvim yılı DOKAP programından kalan 1 işe **8.294.094,97.-TL** ile 2023 takvim yılı İller Bankası Hibe programındaki 2 ayrı işten 1 adedine **600.000,00.-TL** harcanmış olup, toplam da 48 ayrı iş tamamlanmıştır.

Kanal temizliği yapılan köy sayısı 40 adet olup, toplamda **64.000,00** metre kanal temizliği yapılmıştır.

Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü ile İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü arasında yapılan protokoller ile 5 adet çeşitli projelere toplam **1.667.613,60.-TL** destek verilmiştir.

(Hayvansal Üretimin Arttırılması Projesi, Kurumsal Kapasitenin Geliştirilmesi Projesi, 3 adet Dondurarak Sebze Meyve Kurutma Tesisi Projesi)

Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü ile İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü arasında yapılan protokoller ile 9 adet çeşitli projelere toplam **1.199.432,66.-TL** destek verilmiştir.

(İskilip İlçesi Marjinal ve Marjinaline yakın Tarım Arazilerinde Demonstrasyon Kurularak Çilek Yetiştiriciliği Projesi, İskilip Yalak Koççağız Sulama Havuzu İş, Osmancık Çilek Üretimini Yaygınlaştırma Projesi, Alternatif Ürün Projesi, Kargı Zeytin Yetiştiriciliğini Yaygınlaştırma

Projesi, Osmancık Trabzon Hurması Yetiştiriciliği Projesi, 3 adet Osmancık Zeytin Üretimini Yaygınlaştırma Projesi)

SU VE KANAL HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği **53.891.201,00.- TL** olup, bunun **50.578.896,95.-TL**'si harcanmış, **3.312.304,05.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

İçme Suyu Tesisi Yapımı Faaliyetleri; Performans Programı kapsamında 28 ayrı içme suyu tesisi yapımı, muhtelif 6 köyde ENH, 5 köyde GES yapılarak toplam **13.470.713,96.-TL** ödeme yapılmıştır. 2023 yılı KÖYDES programı kapsamında 63 ayrı iş tamamlanmış olup, toplam **27.400.773,36.-TL** ödeme yapılmıştır. İller Bankası programı kapsamında borçlanma suretiyle 2 ayrı iş tamamlanmış ve toplam **1.168.449,95.-TL** ödeme yapılmıştır. 2023 KÖYDES ek programı kapsamında 6 ayrı iş tamamlanmış ve toplam **2.380.346,22.-TL** ödeme yapılmıştır.

Kanalizasyon Tesisi Yapımı Faaliyetleri; Performans Programı kapsamında 34 ayrı kanalizasyon tesisi yapımı işi tamamlanmış ve toplam **3.544.742,96.-TL** ödeme yapılmıştır. 2023 KÖYDES programı kapsamında 6 ayrı iş tamamlanmış ve toplam **643.218,99.-TL** ödeme yapılmıştır. 2023 KÖYDES ek programı kapsamında 1 adet iş tamamlanmış ve toplam **49.925,00.-TL** ödeme yapılmıştır. Afet Yardım Ödeneği ile 1 adet iş tamamlanmış ve toplam **500.000,00.-TL** ödeme yapılmıştır.

Sıvı Klor Alımı; 2023 takvim yılında muhtelif köylerde kullanılmak üzere 30.800 kg sıvı klor alınmış ve toplam **548.928,96.-TL** ödeme yapılmıştır.

Vidanjör; 2023 takvim yılında toplam 380 ayrı vidanjörle kanal açma ve temizleme talebi karşılanmıştır.

YOL VE ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği toplam **65.687.000,00.-TL**, Ek bütçe ile verilen **8.949.778,00.-TL**, aktarma ile eklenen **1.162.406,82.-TL** ve 2022 takvim yılından 2023 takvim yılına devir **708.342,70.-TL** olmak üzere toplam **76.507.527,52.-TL**'dir. Bütçenin **75.835.528,00.-TL**'si 2023 takvim yılı içerisinde kullanılmış olup, **672.000,00.-TL**'lik bütçe ödeneği ise kullanılmayarak 2024 takvim yılına devretmiştir.

2023 takvim yılı içerisinde toplam **12** ihale gerçekleştirilmiştir.

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü'nün 2023 takvim yılı çalışmaları;

Asfalt Yapım Çalışmaları;

2023 takvim yılı içerisinde 2022 takvim yılı İçişleri Bakanlığı Hibe Programı ile 6 km 1 kat, 2022 takvim yılı İller Bankası Borçlanma Programı ile 0,6 km 1 kat, İl Özel İdaresi programı ile 44,9 km 1 kat, 5,9 km 2 kat, KÖYDES ve Ek Programları ile 21,1 km 1 kat, 5,5 km 2 kat olmak üzere toplamda **72,6** km 1 kat ve **11,4** km 2 kat asfalt sathi kaplama yapılmıştır.

Çorum İl Özel İdaresinin toplam 4.937 km yol hizmet alanında 2023 yılı sonu itibariyle 50 km'si asfalt bitümlü sıcak karışımı (BSK), 3.100,5 km'si sathi kaplama olmak üzere **3.150,5** km'si asfalt, **140,40** km'si beton parke taşı yanında **1.479,7** km stabilize yol mevcuttur.

Köylerde Yapılan Parke Taşı Yapım Çalışmaları;

2023 takvim yılı içerisinde İl Özel İdaresi programı ile 164 köyde **107.742 m²**, KÖYDES programı ile 58 köyde **52.254 m²** olmak üzere toplam 222 köyde **159.996 m²** parke taşı yapılmıştır. Ayrıca 759 köyden 202 köyde kilitli beton parke taşı tamamlanmış olup, kilit taşı olan köy oranı % 100' e yükseltilerek faydalanmaları sağlanmıştır. 2023 takvim yılı çalışmasıyla birlikte ilimiz köylerine toplam **6.348.915 m²** parke taşı yapılmıştır.

Sanat Yapıları Çalışmaları;

2023 takvim yılında sanat yapıları yapım, bakım ve onarım çalışmaları kapsamında İl Özel İdaresi programı ile 1 adet menfez, 5 adet istinat duvarı, KÖYDES programı ile 7 adet menfez, 7 adet istinat duvarı olmak üzere toplam 20 ayrı sanat yapısı çalışması yapılmış ve tamamlanmıştır. İl Özel İdaresi araçları ile 214 km malzemeli stabilize yol bakımı, 79 km köy içi stabilize kaplama ve 15 km yol iyileştirme çalışması yapılmıştır.

Ayrıca 2023 takvim yılında 6.550 adet trafik ikaz işaret levha alımı yapılmış ve 50 km yolda uygulama yapılmıştır. Asfalt köy yollarının bakımı için 9.178 ton rotmix malzeme üretimi yapılarak 3.000 km yolda asfalt yama çalışması yapılmıştır. Köy yolları su geçişlerine kullanılmak üzere 1.390 m HDPE boru alımı yapılmış ve yerlerine montajı gerçekleştirilmiş olup yine, idareye ait tüm iş makineleri ile deprem bölgelerinde 5 ay süreyle çalışmalara katılım sağlanmıştır.

STRATEJİ GELİŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ

Strateji Geliştirme Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçesi **30.347,62.-TL**'si 2022 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **30.526.841,46.-TL**'dir. 2023 takvim yılı içerisinde **23.006.303,98.-TL** harcanmış olup, **9.283,50.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **7.511.253,98.-TL** ise 2024 takvim yılı bütçesine devretmiştir.

2023 takvim yılı içerisinde 344 adet ödenek gönderme belgesi, 83 adet ödenek aktarma belgesi ve 201 adet tahsisli mahiyet ek ödenek belgesi ile 59 adet ödeme emri belgesi düzenlenmiştir.

2023 takvim yılı içerisinde 14 adet ihalenin ön mali kontrolü yapılmıştır.

ALACA İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Alaca İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçesi **297.022,33.-TL**'si 2022 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **13.400.568,76.-TL**'dir. 2023 takvim yılı içerisinde **13.695.590,26.-TL** harcanmış olup, **92.077,57.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **587.483,26.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

BAYAT İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Bayat İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçesi **115.520,00.-TL**'si 2022 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **6.986.613,65.-TL**'dir. 2023 takvim yılı içerisinde **6.917.974,04.-TL** harcanmış olup, **68.193,56.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **446,05.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

BOĞAZKALE İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Boğazkale İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçesi **43.651,24.-TL**'si 2022 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **2.999.823,73.-TL**'dir. 2023 takvim yılı içerisinde **2.835.084,62.-TL** harcanmış olup, **74.727,87.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **90.011,24.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

DODURGA İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Dodurga İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği **43.342,35.-TL**'si 2022 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **3.226.233,81.-TL**'dir. 2023 takvim yılı içerisinde **3.110.906,61.-TL** harcanmış olup, **25.946,44.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **89.380,76.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

İSKİLİP İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

İskilip İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği **200.208,49.-TL**'si 2022 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **11.721.508,15.-TL**'dir. 2023 takvim yılı içerisinde **10.868.267,18.-TL** harcanmış olup, **435.615,03.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **417625,94.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

KARGI İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Kargı İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği **168.874,29.-TL**'si 2022 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **9.418.120,37.-TL**'dir. 2023 takvim yılı içerisinde **9.011.582,30.-TL** harcanmış olup, **7.991,62.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **398.546,45.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

LAÇIN İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Laçın İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği **43.636,34.-TL**'si 2022 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **2.834.788,83.-TL**'dir. 2023 takvim yılı içerisinde **2.714.563,27.-TL** harcanmış olup, **29.686,93.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **90.538,63.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

MECİTÖZÜ İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Mecitözü İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği **170.634,77.-TL**'si 2022 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **8.601.150,91.-TL**'dir. 2023 takvim yılı içerisinde **8.056.591,22.-TL** harcanmış olup, **170.963,85.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **373.595,84.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

ORTAKÖY İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Ortaköy İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği **49.538,80.-TL**'si 2022 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **3.820.490,23.-TL**'dir. 2023 takvim yılı içerisinde **3.429.340,36.-TL** harcanmış olup, **290.013,66.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **101.136,21.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

OSMANCIK İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Osmancık İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği **187.588,60.-TL**'si 2022 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **10.895.491,41.-TL**'dir. 2023 takvim yılı içerisinde **10.472.366,60.-TL** harcanmış olup, **34.098,44.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **389.026,37.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

SUNGURLU İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Sungurlu İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği **346.522,05.-TL**'si 2022 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **19.312.125,30.-TL**'dir. 2023 takvim yılı içerisinde **18.436.791,04.-TL** harcanmış olup, **162.689,26.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **712.645,00.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

UĞURLUDAĞ İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Uğurludağ İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2023 takvim yılı bütçe ödeneği **92.115,93.-TL**'si 2022 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **4.879.060,34.-TL**'dir. 2023 takvim yılı içerisinde **4.685.577,31.-TL** harcanmış olup, **47.536,03.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **145.947,00.-TL** ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

DEĞERLENDİRME :

İl Genel Meclisinin **03.01.2024** tarih ve **14** nolu kararı ile oluşturulan Denetim Komisyonumuzun, Çorum İl Özel İdaresinin birimlerinin 2023 mali yılı iş ve işlemleri ile ilgili olarak yapılan denetim sonucu değerlendirmeler aşağıda belirtilmiştir.

Çorum İl Özel İdaresi, 5 Yatırım Şube (Çevre Koruma ve Kontrol, Plan Proje Yatırım ve İnşaat, Su ve Kanal Hizmetleri, Tarımsal Hizmetler ve Yol ve Ulaştırma Hizmetler Müdürlüğü) ile 9 İdari ve Teknik Şube Müdürlüğünden (Destek Hizmetleri, Encümen, İmar ve Kentsel İyileştirme, İnsan Kaynakları, Kültür, Mali Hizmetler, Strateji Geliştirme, Yapı Kontrol Müdürlüğü ve Hukuk Müşavirliği) oluşmakta olup, toplam 14 Şube Müdürlüğü tarafından hizmet verilmektedir.

Encümen Müdürlüğü

Encümen Müdürlüğünce 2023 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinden tamamı üzerinde yapılan incelemelerde;

Yapılan ödemelerde (yemek ve huzur hakkı) hak sahibine ait banka hesap bilgilerinin ödeme emri belgesine yazılmadığı ayrıca, huzur hakkı puantaj listelerinin eklenmediği, 4734 Sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında Doğrudan Temin Usulü ile yapılan mal ve hizmet alımı ihale onay belgesinde yaklaşık maliyet ve kullanılabilir ödenek bilgilerine yer verilmemiştir. Ancak;

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin eki olan Örnek-34 "Ödeme Emri Belgesi" deki hak sahibi bilgilerinden "Banka Hesap Numarası" nun doldurulması gereken bilgilerden olması,

Yapılan ödemelerdeki kullanılan kanıtlayıcı belgeler üzerinde banka hesap numaralarının yazılması gerekmektedir.

Mali Hizmetler Müdürlüğü

İlimiz genelinde kapatılan 22 adet belde belediyesi, İl Özel İdaresine toplam **1.125.952,98.-TL** tutarında alacak devretmiş olup, yapılan tahsilâtlar sonunda 2023 yılı sonu itibariyle bu tutarın **422.287,32.-TL** olduğu tespit edilmiştir. Kurum hak ve alacakların takip ve tahsili hususunda gerekli hassasiyet gösterilmeye devam edilmelidir.

Mali Hizmetler Müdürlüğünce 2023 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinden tamamı üzerinde yapılan incelemelerde;

Yapılan bazı ihalelerde (elektrik, su vb) ödeme emri belgelerine ilgili kişi/kurum borcu yoktur belgesinin alınmadığı görülmüştür.

Ayrıca, İl Özel İdaresine bağlı harcama birimlerinden (Birim Müdürlükleri) gelen ödeme belgeleri üzerinde Mali Hizmetler Müdürlüğü olarak yapılacak kontrollerde;

- Düzenlenen belgeler ve eklerinin Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslara uygun olup olmadığı,

- Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğinin 36 ve 38. maddelerinde belirtilen alımlarda “Muayene ve kabul komisyonu tutanağı” ve “Hizmet İşleri Hakediş Raporu” nun olup olmadığı,
- Satın alınan taşınır malzemelere ait ödeme emirlerinin ekinde düzenlenen taşınır işlem fişlerinin (TİF) bedelsiz/devir şeklinde düzenlendiği görülmüş olup, Taşınır Mal Yönetmeliğinde belirtilen esaslara uygun olup olmadığı,
- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin Ödemenin Kimlere Yapılacağı başlıklı 7. Maddesinin (1) bendinde;

“Alacakların hak sahiplerinin banka hesaplarına aktarılması suretiyle ödenmesinde; alacaklının, harcama birimince onaylanmış yazılı talebi (Hak sahipleri tarafından düzenlenen fatura üzerinde alacaklının banka hesap numarasının yer alması halinde ayrıca yazılı talepleri aranmaz).” denildiğinden; alacaklıların faturasında hesap numarası matbuasında yazılı olmayanlardan idarece onaylı hesap numaralarını belirten dilekçelerinin olup olmadığı,

- 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 (e-fatura, e-arşiv fatura) hak sahiplerinin imzasının olup olmadığı, hususlarında daha dikkatli incelemelerde bulunulması gerekmektedir.

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü

İl Özel İdaresi bünyesinde görev yapan memur ve işçi personelin her türlü özlük işlemleri ile muhtar maaşlarına ilişkin iş ve işlemler bu müdürlük tarafından yürütülmektedir. İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza 2023 mali yılına ilişkin sunulan belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, maaş ve diğer ödeme belgeleri gibi) içerisinde tamamı üzerinde yapılan incelemelerde;

- Geçici görevlendirmeler için düzenlenen ödeme emri belgesinin kanıtlayıcı belgelerinden ve Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin eklerinden olan Yurtiçi/yurtdışı geçici görev yolluğu bildirim (Örnek No:19) formunda, Bütçe Kanunu eki olan H Cetveline göre gündelik miktarlarının belirlenmesinde temel unsur olan “Aylık Kadro Derecesi ve Ek Göstergesi” bölümünün doldurulmadığı görülmüştür.

- Geçici görevlendirmelerde Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 19 uncu maddesinin (a) bendindeki “görevlendirme yazısı veya harcama talimatı” nın ödeme emri belgesine harcama belgelerinin (fatura, makbuz vb) eklenmediği,

Yapılan memur maaşı ödemelerindeki belgelerden olan banka listesinin bulunmadığı ve ödeme emirleri belgelerinde banka hesap numaralarının yazılmadığı,

Yapılan işçi maaşı ödemelerinde puantaj listesi ve ilgililerin imzalarının eksik olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin **Tüketim mal ve malzemeleri, demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alım giderleri başlıklı 38. Maddesinde;**

“ (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”

Bu nedenle; ister ihale isterse doğrudan temin usulü ile yapılan mal ve hizmet alımlarında yukarıda yazılı belgelerin düzenlenmesi gerekmektedir.

Pul alımlarında Taşınır İşlem Fişlerinin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Hukuk Müşavirliği

Hukuk Müşavirliği 2023 mali yılında düzenlenen belgeler (Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde tamamı üzerinde yapılan incelemelerde;

- Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin eki olan (Örnek-34) “Ödeme Emri Belgesi” ndeki hak sahibi bilgilerinden “Banka Hesap Numarası” nın doldurulması gereken bilgilerden olması,

Yapılan ödemelerdeki kullanılan kanıtlayıcı belgeler üzerinde banka hesap numaralarının yazılması gerekmektedir.

4734 Sayılı Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında Doğrudan Temin Usulü ile yapılan mal ve hizmet alımı ihale onay belgesinde kullanılabilir ödenek bilgilerine yer verilmediği ayrıca, düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinde ilgililerin imzasının eksik olduğu görülmüştür.

Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü

Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğünce 2023 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde tamamı üzerinde yapılan incelemelerde;

- Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin eki olan (Örnek 34) “Ödeme Emri Belgesi” deki hak sahibi bilgilerinden “Banka Hesap Numarası” nın doldurulması gereken bilgilerden olması,

Yapılan ödemelerdeki kullanılan kanıtlayıcı belgeler üzerinde banka hesap numaralarının yazılması gerekmektedir.

4734 Sayılı Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında Doğrudan Temin Usulü ile yapılan mal ve hizmet alımı ihale onay belgesinin bulunmadığı gibi Açık İhale (KİK) ile alımı yapılan çöp konteyneri alımında ödeme aktarımı gerçekleşmiş ancak aktarım yazısının ödeme emri belgesinde bulunmadığı görülmüştür.

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğünce 2023 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde tamamı üzerinde yapılan incelemelerde;

- Ödeme belgelerinin tetkikinde 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesi uyarınca temin edilen mal alımlarına ilişkin “Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı” hizmet alımlarında ise “Hizmet İşleri Hakediş Raporu” düzenlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin **Tüketim mal ve malzemeleri, demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alım giderleri başlıklı 38. Maddesinde;**

“(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”

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin **Çeşitli Hizmet Alımları başlıklı 36. Maddesinde;**

“(1) İhale veya doğrudan temin usulüyle yapılan bakım, onarım, danışmanlık, araştırma ve geliştirme, muhasebe, anket, temizlik, tarımsal mücadele, ağaçlandırma, erozyon kontrolü, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, kurs, sergi, organizasyon, koruma ve güvenlik, sigorta, etüt ve proje, harita ve kadastro, plân, imar uygulama, basım ve yayım, fotoğraf, film alımları, bilgisayar hizmet alımları (gayrimaddi hak olarak alınan yazılım ve donanımlar hariç) ve benzeri hizmet alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde;

- a) Taahhüt dosyası,
- b) Fatura (sigorta giderlerinin ödenmesinde sigorta poliçesi veya zeyilname),
- c) Hizmet İşleri Hakediş Raporu (Örnek: 5) ödeme belgesine eklenir.

Bu nedenle, ister ihale isterse doğrudan temin usulü ile yapılan mal ve hizmet alımlarında yukarıda yazılı belgelerin düzenlenmesi gerekmektedir.

Düzenlenen belgelerden Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı ile Muayene Kabul Komisyonu Tutanağında ilgililerin imzası yanında ihale yetkilisinin imzasının bulunmadığı ayrıca İhale Onay Belgesinde ihale onay numarasının yazılmadığı görülmüştür.

Yapı Kontrol Müdürlüğü

Yapı Kontrol Müdürlüğünce 2023 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinden tamamı üzerinde yapılan incelemelerde,

- Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin eki olan (Örnek 34) “Ödeme Emri Belgesi” deki hak sahibi bilgilerinden “Banka Hesap Numarası”nın doldurulması gereken bilgilerden olması,

Yapılan ödemelerdeki kullanılan kanıtlayıcı belgeler üzerinde banka hesap numaralarının yazılması gerekmektedir.

İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü

İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğünce 2023 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinden tamamı üzerinde yapılan incelemelerde;

- Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin eki olan (Örnek 34) “Ödeme Emri Belgesi” deki hak sahibi bilgilerinden “Banka Hesap Numarası”nın doldurulması gereken bilgilerden olması,

Yapılan ödemelerdeki kullanılan kanıtlayıcı belgeler üzerinde banka hesap numaralarının yazılması gerekmektedir.

2023 Yılında yapılan Açık İhalelerden (KİK) üç ayrı ihalenin 2024 takvim yılına devredildiği görülmüştür.

Destek Hizmetleri Müdürlüğü

Destek Hizmetleri Müdürlüğünce 2023 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde;

- Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin eki olan (Örnek 34) “Ödeme Emri Belgesi” deki hak sahibi bilgilerinden “Banka Hesap Numarası”nın doldurulması gereken bilgilerden olması,

Yapılan ödemelerdeki kullanılan kanıtlayıcı belgeler üzerinde banka hesap numaralarının yazılması gerekmektedir.

- 4734 sayılı Kanununun 22 nci maddesi uyarınca yapılan mal ve hizmet alımı ile yapım işlerinin tedarikinde alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunludur. Doğrudan temin usulü ile yapılan bazı yapım ve onarım işlerinin belirli bir süreyi gerektirmesine rağmen sözleşme yapılmadığı görülmüştür.

Konu ile ilgili olarak Kamu İhale Genel Tebliğinin 22.1.1.2. maddesinde “*Söz konusu hükümler uyarınca anılan maddede belirtilen nitelikteki 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 takdirindedir.*” ve 22.1.1.3. maddesinde “*Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. Buna karşılık, 22 nci maddenin (c) bendi kapsamında yapılan alımlarda ise madde metninde belirtildiği üzere sözleşme yapılması zorunludur.*” denildiğinden söz konusu hükümler doğrultusunda iş ve işlemlerin yürütülmesi gerekmektedir.

- Satın alma suretiyle yapılan mal alımlarının ödeme emirlerinin kanıtlayıcı belgelerinden olan Taşınır İşlem Fişlerinin sisteme girişlerinde akaryakıt alım fiyatları ile birim fiyatlarının eksik giriş yapılarak düzenlendiği görülmüştür.
- Taşınır Mal Yönetmeliğinin 15 nci maddesinde satın alma durumunda ve aynı yönetmeliğin 16 ncı maddesi ise bağış/bedelsiz devir olması durumunda yapılması gereken işlemleri belirttiğinden söz konusu hükümler doğrultusunda iş ve işlemlerin yürütülmesi uygun olacaktır.
- Ödeme belgelerinin tetkikinde 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesi uyarınca temin edilen mal alımlarına ilişkin “Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı” hizmet alımlarında ise “Hizmet İşleri Hakediş Raporu” düzenlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin **Tüketim mal ve malzemeleri, demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alım giderleri başlıklı 38. Maddesinde;**

“(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”*

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin **Çeşitli Hizmet Alımları başlıklı 36. Maddesinde;**

“(1) İhale veya doğrudan temin usulüyle yapılan bakım, onarım, danışmanlık, araştırma ve geliştirme, muhasebe, anket, temizlik, tarımsal mücadele, ağaçlandırma, erozyon kontrolü, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, kurs, sergi, organizasyon, koruma ve güvenlik, sigorta, etüt ve proje, harita ve kadastro, plân, imar uygulama, basım ve yayım, fotoğraf, film alımları, bilgisayar hizmet alımları (gayrimaddi hak olarak alınan yazılım ve donanımlar hariç) ve benzeri hizmet alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde;

- a) Taahhüt dosyası,*
- b) Fatura (sigorta giderlerinin ödenmesinde sigorta poliçesi veya zeyilname),*
- c) Hizmet İşleri Hakediş Raporu (Örnek: 5) ödeme belgesine eklenir.*

Bu nedenle; ister ihale isterse doğrudan temin usulü ile yapılan mal ve hizmet alımlarında yukarıda yazılı belgelerin düzenlenmesi gerekmektedir.

Yapılan bazı ihalelerde (elektrik, su vb) ödeme emri belgelerine vergi borcu yoktur belgesinin alınmadığı, İhale Onay Belgesinde ihale tarihi ile onay numarasının yazılmadığı yine yapılan bazı ihalelerde ödeme emri belgelerine ilgili kişi/kurum borcu yoktur belgelerinin bulunmadığı görülmüştür.

Yapılacak alımlar için bazı ihalelerde İhtiyaç Onay Belgesine rastlanılmamıştır.

Yaklaşık Maliyet Cetveli, Piyasa Fiyat Araştırma ve Muayene Kabul Komisyon Üyelerine ilişkin ilgili Makamdan alınan onayın ödeme emri belgesinde yer almadığı, ihale onay belgelerinde ise onay tarihi ile Komisyon Üyelerinin isimlerine yer verilmediği ayrıca, yaklaşık maliyet cetvelinin toplu olarak düzenlendiği birim fiyat teklifi bazında gerçek kişi yada kurum bazlı düzenlenmediği görülmüştür.

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğüne 2023 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde sondajlama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde;

- Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin eki olan (Örnek 34) “Ödeme Emri Belgesi” deki hak sahibi bilgilerinden “Banka Hesap Numarası”nın doldurulması gereken bilgilerden olması,

Yapılan ödemelerdeki kullanılan kanıtlayıcı belgeler üzerinde banka hesap numaralarının yazılması gerekmektedir.

Yapılan bazı ödemelerde Muayene Kabul Komisyonu, Hizmet İşleri ile Teknik Rapor Tutanaklarında ihale yetkilisinin imzasının bulunmadığı ayrıca, Teknik Rapor Tutanaklarının ise tek üye ile oluşturulduğu ve bazı ihalelerde Yaklaşık Maliyet Cetvellerinin düzenlenmediği,

Yaklaşık Maliyet Cetveli, Piyasa Fiyat Araştırma ve Muayene Kabul Komisyon Üyelerine ilişkin ilgili Makamdan alınan onayın ihale onay belgesinde ve ödeme emri belgesinin eklerinde yer almadığı görülmüştür.

Açık İhalelerde (KİK) yapım ve onarım işlerinde (temel ve anaokulu) kara pulu ve damga vergisinden muafı yazılarının dosyalarında bulunmadığı görülmüştür.

Strateji Geliştirme Müdürlüğü

Strateji Geliştirme Müdürlüğünce 2023 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinden tamamı üzerinde yapılan incelemelerde;

- Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin eki olan (Örnek 34) “Ödeme Emri Belgesi” deki hak sahibi bilgilerinden “Banka Hesap Numarası”nın doldurulması gereken bilgilerden olması,

Yapılan ödemelerdeki kullanılan kanıtlayıcı belgeler üzerinde banka hesap numaralarının yazılması gerekmektedir.

Köylere Hizmet Götürme Birliklerine yapılan ödemelerin transfer niteliğinde olduğu ödeme emrindeki ekonomik kodların 1. düzeyinde görülmesine rağmen makam onayı kanıtlayıcı belgeler arasında görülmemiştir.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 9 uncu bölümünde yer alan “Transfer Harcamaları” başlığı altında;

Katılma payı, sermaye teşkilleri, yardım ve benzeri ödemeler

Madde 44 - (1) Katılma payı, sermaye teşkilleri, yardım, pay, hane halkına yapılan transferler ve benzeri ödemelerde aşağıdaki belgeler aranır.

Kurumlara katılma payları, sermaye teşkilleri, iktisadi transfer ve yardımlar ile malî transferlere ilişkin ödemelerde;

1) İlgili mevzuatın yetkili kıldığı makam onayı,

2) Anlaşmaya bağlı ödemelerde, sözleşme veya protokolödeme belgesine eklenir.

Dernek, birlik, sandık, kurum, vakıf ve benzeri teşekküllere yapılacak ödemeler

Madde 45 - (1) Dernek, sandık, kurum, vakıf ve benzeri teşekküller ile kurumun yemek servislerine yardım mahiyetinde yapılacak ödemelerde, üst yöneticinin onayı (özel mevzuatında ilgili makamın kararı veya onayı belirtilen hallerde, ilgili makamın kararı veya onayı) ödeme belgesine eklenir.

Hükmü gereğince ilgili veya özel mevzuatın yetkili kıldığı makam onayı veya kararı denilmiştir.

Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü

Tarımsal Hizmetler Müdürlüğünce 2023 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde sondajlama (KİK), tamamı (Doğrudan Temin) üzerinde yapılan incelemelerde;

Yapılan bazı ihale (KİK, Doğrudan Temin) dosyalarında ihale komisyon üyeleri (Yaklaşık Maliyet Cetveli, Muayene, Hizmet İşleri Kabul Tutanağı) tespit edilmiş ancak, komisyon üyelerinin isimleri ihale onay belgelerine yazılmadığı, ödeme emri belgesinin eklerinde yer almadığı ve ihale komisyon üyelerine yazı ile bildirilmediği,

Bazı ihalelerde Yaklaşık Maliyet Cetveli düzenlenmemiş, İhale Onay Belgesine Yaklaşık Maliyet tutarının yazılmadığı,

Ayrıca, düzenlenen belgelerden Muayene Kabul Komisyonu Tutanağında ilgililerin imzası yanında ihale yetkilisinin imzasının bulunmadığı ayrıca, yapılan 2023/457213 nolu ihalede ise ilgililerin imzalarının eksik olduğu ayrıca, yapılan 2023/538300 ve 2023/669399 nolu ihalelerde KÖYDES ödemelerinde Ödeme Emri Belgesinin bulunmadığı görülmüştür.

- Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin eki olan (Örnek 34) “Ödeme Emri Belgesi” deki hak sahibi bilgilerinden “Banka Hesap Numarası” nın doldurulması gereken bilgilerden olması,

Yapılan ödemelerdeki kullanılan kanıtlayıcı belgeler üzerinde banka hesap numaralarının yazılması gerekmektedir.

Kamu İhale Kurumu (KİK) ile yapılan tüm ihalelere ilişkin düzenlenen belgelerin tam ve düzenli olduğu görülmüştür.

Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü

Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğünce 2023 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde tamamı üzerinde yapılan incelemelerde;

- Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin eki olan (Örnek 34) “Ödeme Emri Belgesi” deki hak sahibi bilgilerinden “Banka Hesap Numarası” nın doldurulması gereken bilgilerden olması,

Yapılan ödemelerdeki kullanılan kanıtlayıcı belgeler üzerinde banka hesap numaralarının yazılması gerekmektedir.

Yapılan bazı ödemelerde Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağının düzenlenmediği, Birim Fiyat Tekliflerinin bulunmadığı, yapım işine ait bazı sözleşmeler de kurum yetkilisinin imzasının eksik olduğu ayrıca, bazı ihalelerde ise geçici teminat mektuplarının Takasbank listeleri ile mektupların bir örneğinin dosyasında yer almadığı görülmüştür.

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğünce 2023 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinden tamamı üzerinde yapılan incelemelerde;

- Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin eki olan (Örnek 34) “Ödeme Emri Belgesi” deki hak sahibi bilgilerinden “Banka Hesap Numarası”nın doldurulması gereken bilgilerden olması,

Yapılan ödemelerdeki kullanılan kanıtlayıcı belgeler üzerinde banka hesap numaralarının yazılması gerekmektedir.

Yapılan bazı ödemelerde İhtiyaç Rapor Listelerinin düzenlenmediği, İhale Onay Belgesine kullanılabilir ödenek tutarı yazılmadığı, yapılan bazı ihalelerde Sözleşmeye Davet Yazısı ile SGK’ya ait prim borcu yoktur yazılarının dosyada bulunmadığı görülmüştür.

Harcama belgelerinin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı görülmüş olmakla beraber, harcama belgelerinin Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak düzenlenmesi ve birim bütçesinde yer alan ödeneklerin ilgili mevzuat çerçevesinde etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması hususunda gösterilen hassasiyete devam edilmesi gerekmektedir.

İl Genel Meclisinin 03.01.2024 tarih ve 14 nolu kararı ile Denetim Komisyonuna Fehmi YAĞLI, Ahmet ATAĞ, Suat ATALAY, İlhami TÜRKSAL ve Sadık AŞIK seçilmiştir.

Komisyonumuz yapılan seçimin ardından yapacakları çalışmalar ile ilgili 16.01.2024 tarihinde görev dağılımı yapılarak çalışmalara başlanılmış ve Komisyon Başkanı Fehmi YAĞLI, Başkan Vekili Ahmet ATAĞ, Üyeler Suat ATALAY, İlhami TÜRKSAL ve Sadık AŞIK’ tan oluşmuştur.

Komisyonumuzca yapılan çalışmalar sonucunda, İl Özel İdaresinin 2023 mali yılındaki gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimi ile ilgili aşağıdaki bilgilere yer verilmiştir.

SONUÇ :

İl Genel Meclisimizin denetim komisyonumuza vermiş olduğu yetkiye dayanarak Çorum İl Özel İdaresinin 2023 mali yılı faaliyetlerine ilişkin tüm birimlerinde yapılan denetimde,

* Harcama belgeleri üzerinde yapılan inceleme sonucunda tespit edilen hususlar raporun değerlendirme bölümünde birim bazında ayrıntılı olarak değerlendirilmiştir.

Buna göre;

* 2023 takvim yılında yaklaşık olarak **71** ayrı toplam **1.581.385,00.-TL** tutarında Harcama Yetkilisi Mutemedi Avansı ile Kredi Avansı kullandırılmış, Tüpraş’ a **10** ayrı toplam **21.403.071,14.-TL** tutarlı Avans Kredisi kullandırılmıştır.

* 2023 takvim yılında gerçek ve tüzel kişilere ön ödeme yapılmamıştır.

* 2023 takvim yılında 861 ayrı toplam **41.004.566,61.-TL** tutarlı Doğrudan Temin, 64 ayrı toplam **567.929.676,58.-TL** tutarlı Kamu İhale Kurumu (KİK) ile ihaleler yapılmıştır.

* 2023 takvim yılında diğer Kurumlardan (Aile ve Sosyal Hizmetler, Çevre ve Şehircilik, Gençlik ve Spor, Hazine ve Maliye, İçişleri, Kültür ve Turizm, Milli Eğitim, Sağlık, Sanayi ve Teknoloji, Tarım ve Orman Bakanlıkları ile 112, AFAD ve KÖYDES gibi bağlı kurumlardan) ödenek aktarılmıştır.

* 2023 takvim yılında **215** İl Özel İdaresi çalışanlarına toplam **11.870.187,96.-TL** tutarında fazla çalışma ücreti ödenmiştir.

* 2023 takvim yılında **123** İl Özel İdaresi çalışanlarına toplam **393.631,80.-TL** tutarında Sürekli ve Geçici Görev Yolluğu ödenmiştir.

* 2023 takvim yılında asfalt plentinde **1107** ton bitümlü sıcak karışım ile **9178** ton rotmix soğuk asfalt üretimi yapılmıştır.

* 2023 takvim yılında İl Özel İdaresi bünyesinde **13** hizmet aracı, **228** hizmet aracı ile iş makinesi olmak üzere toplam **241** adet muhtelif marka ve modellerde araç bulunmakta olup, yıl içerisinde **1.404.896,70** litre motorin ile **9.050,41** litre benzin tüketimi gerçekleşmiştir.

* 2023 takvim yılında memur ve işçi kadrosunda çalışan personele öğle yemeği bedeli günlük 50,00.-TL olup, memur kadrosunda çalışan personel bu tutarın 25,00.-TL' sini kendisi, geriye kalan 25,00.-TL' sinin ise devlet tarafından karşılandığı, ayrıca işçi kadrosunda çalışan personele günlük yemek bedeli 50,00.-TL olup, işçi personele aylık yemek tutarının banka hesaplarına aktarılmıştır.

* 2023 takvim yılında İl Özel İdaresine toplam **881** CİMER Başvurusu yapılmış olup, **870** başvurunun 31.12.2023 tarihi itibarıyla sonuçlandırılmış, **11** başvuru ise 2024 takvim yılına devretmiştir.

Başvuruların Müdürlüklere göre dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Yol ve Ulaştırma Hizmetleri Müdürlüğü : 467, Yapı Kontrol Müdürlüğü : 164, Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü : 110, Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü : 73, İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü : 32, Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü : 4, İnsan Kaynakları Müdürlüğü : 3, Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü : 3, Hukuk Müşavirliği : 3, Destek Hizmetleri Müdürlüğü : 3 adet başvuru olup, 19 adet başvuru ise ilgisi nedeniyle ilgili Kurumlara gönderilmiştir.

- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22. Maddesi uyarınca mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde ilgisine göre "Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı" veya "Hakediş Raporu" düzenlenmesi, hak sahiplerinin kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup, bulunmadığının kontrol edilmesi,

- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22. Maddesi kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin yada yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması,

- Ödemeler hak sahibinin fatura matbuasında yazılı banka hesabına yapılması, fatura matbuasında yazılı olmayan banka hesaplarına ödeme yapılabilmesi için hak sahibinden ilgili idarece onaylı yazılı taleplerinin alınması ve ödeme emri belgesindeki banka hesap bilgilerinin doldurulması gerektiği,

- İhtiyaçların karşılanması için düzenlenen onay belgesine takiben ihale yetkilisince görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılması ve buna ilişkin belgelerin dayanakları ile birlikte onay belgesine eklenmesi,

- Taşınır işlem fişlerinde “işlem çeşidi” satırının taşınır malın elde edilme veya elden çıkarılmasına uygun şekilde doldurulması gerektiği,

Sonuç ve kanaatine varılmış olmakla beraber; belgelerin genel olarak düzenli olduğu, hak sahiplerine yapılan ödemelerde yasal mevzuatına göre yapılması gereken kesintilerin yapıldığı görülmüş olup, bundan sonrada harcama belgelerinin Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak düzenlenmesi ve birim bütçesinde yer alan ödeneklerin ilgili mevzuat çerçevesinde etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması hususunda gösterilen hassasiyete devam edilmesi gerekmektedir.

* İl Özel İdaresinin 31.12.2023 tarihi itibarıyla **112.003.241,09.-TL** borcunun, **422.287,32.-TL** alacağının bulunduğu, 2022 yılıyla karşılaştırıldığında kurumun borcunun arttığı alacağının ise azaldığı,

* İl Özel İdaresinin alacaklarının tahsil edilmesi hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmeye devam edilmesi uygun olacaktır.

* İl Özel İdaresinin 2023 yılı bütçesinin **420.000.000,00.-TL**, ek bütçesinin ise **165.640.046,00.-TL**, 2022 yılından 2023 yılına devreden **44.046.808,90.-TL** ile İller Bankasından gönderilen **9.492.768,00.-TL** olmak üzere toplam **639.179.622,90.-TL** olduğu, bu tutarın **245.964.909,15.-TL**'lik kısmı yatırım bütçesi, **393.214.713,75.-TL**'lik kısmının ise cari harcamalardan oluştuğu, dolayısıyla bütçenin % **41,60**'lık kısmının yatırım harcamalarına ayrıldığı, bu oranın 2022 yılı ile kıyaslandığında bütçede yatırıma ayrılan oranın azaldığı,

* İl Özel İdaresi birimlerince 2023 takvim yılı içerisinde planlanan işleri yatırıma dönüştürme konusunda gerekli çalışmalarda bulunduğu, bununla beraber ilimizde yer alan kamu kurum ve kuruluşlarına ait birimlerin mal ve hizmet alımı ve yapım işlerine destek verildiği takdirle müşahede edilmiştir.

* İl Özel İdaresi birimlerince 2023 mali yılı içerisinde gerçekleştirilen harcamalarla ilgili hazırlanan dosyaların düzeni, tertibi ve içeriğinin ilgili kanun, yönetmelik ve tebliğlere uygun olduğu gözlemlenmiş olup, yapılan bütün işlerin bir ekip ruhuyla gerçekleştirilmesinden dolayı yatırımcı birim Müdürlükleri yanında diğer birim Müdürlüklerinin de bu özverili çalışmalarından dolayı hepsine teşekkür eder, kamu kaynaklarının zamanında, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması konusunda gösterilen hassasiyetin 2024 takvim yılında da artarak devam etmesi gerektiği,

Sonuç ve kanaatine varılmıştır.

İl Genel Meclisinin bilgi ve takdirlerine arz ederiz.

DENETİM KOMİSYONU

Fehmi YAĞLI
Komisyon Başkanı

Ahmet TUNA
Başkan Vekili

Sadık AŞIK
Üye

İlhami TÜRKSAL
Üye

Suat ATALAY
Üye