



**T.C.
ÇORUM
İL GENEL MECLİSİ**

**2025 YILI
DENETİM KOMİSYONU RAPORU**

DENETLENEN MALİ YIL: 2024

DENETİM KOMİSYONU

Başkan : Selami GAFAR
Başkan Vekili : Mehmet İPEK
Üyeler : Ümit ER, Selim DÖLCÜ, Ali ÖZDANACI

DENETİM

BAŞLAMA TARİHİ : 13.01.2025
BİTİRME TARİHİ : 28.02.2025

DENETİM KOMİSYONU RAPORU

MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

I-GİRİŞ

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

Mali Hizmetler Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **76.287.528,51.-TL** olup, 2024 takvim yılı içerisinde bu tutarın **75.639.645,12.-TL**'lik kısmı harcanmıştır.

Yapılan incelemelerde İl Özel İdaresinin 2024 Takvim Yılı Gider Bütçesi Kesin Hesabı aşağıda belirtilmiştir.

2024 takvim yılı İl Özel İdaresi Bütçesi ve Ek Bütçesi **1.092.485.225,00.-TL**

2024 takvim yılında İller Bankasından kullanılan kredi **89.754.924,00.-TL**

2023 takvim yılından 2024 takvim yılına devreden Bütçe Toplamı **244.695.914,85.-TL** olup, 2024 takvim yılında aktarılan **1.164.325.003,61.-TL** ödenekler ile birlikte Toplam Bütçe **2.591.261.067,46.-TL**'dir.

2024 Takvim Yılı Sonu İtibariyle Harcanan Toplam Bütçe **2.296.346.870,31.-TL**

2024 Takvim Yılından 2025 Takvim Yılına Devreden Bütçe Ödeneği Toplam **287.890.869,73.-TL**'dir.

2024 Takvim Yılı Ekonomik Bazda Toplam Harcama Detayı

01 Genel Kamu Hizmetleri **1.028.318.333,52.-TL**

02 Savunma Hizmetleri **68.149.521,15.-TL**

03 Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri **38.401.840,61.-TL**

04 Ekonomik İşler ve Hizmetleri **346.355.813,35.-TL**

05 Çevre Koruma Hizmetleri **13.734.039,60.-TL**

06 İskân ve Toplum Refahı Hizmetleri **40.842.152,74.-TL**

07 Sağlık Hizmetleri **3.281.475,64.-TL**

08 Dinlenme, Kültür ve Din Hizmetleri **182.871.630,63.-TL**

09 Eğitim Hizmetleri **567.590.931,64.-TL**

10 Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hizmetleri **6.801.131,43.-TL** olmak üzere toplam **2.296.346.870,31.-TL**'dir.

**31.12.2024 TARİHİ İTİBARIYLA TAHSİLATI YAPILAMAYAN
KAPANAN BELDE BELEDİYELERE AİT ALACAKLAR**

SIRA NO	BELDE ADI	BELDELERDEN DEVİR OLAN ALACAKLAR (TL)	KALAN ALACAK TOPLAMI (TL)
1	ALACAHÖYÜK	155.419,10	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	BÜYÜKHIRKA	24.150,09	7.681,02
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	180.631,88
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	420.496,83

Belde Belediyelerinden tahsil edilemeyen amme alacaklarının takibi için İcra Servisince Yekbas köyünde Murat AYDOS adına devredilen 11.500,00 TL borcun dosyası Çorum İcra Müdürlüğünde olduğu, tespit edilmiş bu sebeple yukarıdaki tabloda gösterilmesine rağmen dosya Hukuk Müşavirliğindedir.

Hacıhamza köyünde 156.120,06 TL tutarındaki alacağın Osmancık İcra Müdürlüğünde olduğu tespit edilmiş belde kapandıktan sonra 156.120,06 TL devri yapılırken hem hukuk müşavirliğine hem de Gelir Servisine sehven devredilmiştir. Takip işlemleri Hukuk Müşavirliği tarafından yapılacak olup, tabloda gösterilmeye devam edilmektedir.

Amme alacaklarının takibi için İcra Servisi; Arifegazili köyü 10.806,01 TL, Büyükhırka köyü 3.457,17 TL, Eskialibey Köyü 24.059,90 TL , Hacıhamza köyü 2.563,04 TL, Karahacip köyü 460,47 TL ve Alacahöyük köyü **475,16.-TL**, olmak üzere toplamda **41.821,75.-TL alacak tutarının** mevzuat çerçevesinde tahsilat işlemleri devam etmektedir.12.02.2025 tarihi itibarıyla 1.790,49 TL tahsilat gerçekleşmiştir. Geriye kalan alacaklar takip ve tahsil edilmek üzere Hukuk Müşavirliğine bildirilmiştir.

ENCÜMEN MÜDÜRLÜĞÜ

Encümen Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçesi **13.069.424,00.-TL** olup, bütçeye aktarma ile eklenen **180.000,00.-TL**, ihtiyaç fazlası olan ve aktarma işlemi ile düşülen **1.037.873,00.-TL**’nin talep edilen ilgili Müdürlüklerin ekonomik kodlarına aktarılması sağlanmış, kalan toplam bütçe ödeneği **12.211.521,00.-TL**’ dir. Yıl itibarı ile harcanan bütçe tutarı **11.063.304,11.-TL** olup yılsonu itibarıyla kalan **1.148.246,89.-TL** ise iptal edilmiştir.

İl Genel Meclisimiz 2024 takvim yılında 75 gün olağan toplanmış 247 karar alınmıştır.

İl Encümeni ise 2024 takvim yılında 90 gün toplanmış 607 karar almıştır.

İl Genel Meclisi Başkanlığınca havale edilen önergeler ve Valilik Makamınca yapılan teklifler üzerine İhtisas Komisyonları 2024 yılı içerisinde toplantı yaparak kendilerine havale edilen 130 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	37
2	Plan ve Bütçe Komisyonu	19
3	Çevre ve Sağlık Komisyonu	10
4	Eğitim Kültür ve Sosyal Hizmetler Komisyonu	10
5	Turizm Komisyonu	10
6	Tarım ve Hayvancılık Komisyonu	10
7	Afet ve Risk Araştırma Komisyonu	8
8	Gençlik ve Spor Komisyonu	2
9	Araştırma ve Geliştirme Komisyonu (ARGE)	10
10	Aile ve Engelliler Komisyonu	2
11	Şehit Yakınları ve Gaziler Komisyonu	2
12	Köy İşleri Yol Ulaşım Altyapı Komisyonu	10
	TOPLAM	154

İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği toplamı **278.496.154,00.-TL** olup, yıl içinde **325.671.436,63.-TL** si harcanmış, kalan **47.175.282,63.-TL** ek ödenek olarak kullanılmıştır.

İl Özel İdaresi bünyesinde 657 Sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi 160 memur, 4857 Sayılı Kanuna tabi 38 işçi olmak üzere toplam 198 personel ile ayrıca, Çorum İl Özel İdaresi Personel Anonim Şirketinde 279 işçi personel görev yapmaktadır. İdarenin evrak kayıt işlemleri İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. 2024 takvim yılı içerisinde e-işçileri sisteminden gelen evrak sayısı 30119, sistem dışından kâğıt ortamında gelen evrak sayısı 63 olmak üzere toplam gelen evrak sayısı 3182'dir. e-işçileri sisteminden giden evrak sayısı 20312, sistem dışından kâğıt ortamında giden evrak sayısı 1553 olmak üzere toplam giden evrak sayısı 21865'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 itibarıyla internet bildirimleri yapılmaktadır.

Personellerin özlük işleri İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünce yürütülmektedir. 2024 takvim yılında 27 adet işçi ve 3 adet memur personel emekli olmuş, 2 memur personel başka kurumdan naklen tayin gelmiş, 1 memur personel başka kuruma naklen tayin olmuştur. İdarede engelli 3 işçi, eski hükümlü 4 işçi, terör mağduru 3 işçi, engelli 3 memur, terör mağduru 4 memur ve geçici görevli 5 personel bulunmaktadır.

Engelli personel bildirimi internet üzerinden T.C.Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı'na bildirilmektedir.

2024 takvim yılında KPSS ile atanan memur personel bulunmamaktadır.

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

2024 takvim yılı içerisinde Bakanlık Tasarruf Tedbirleri Genelgesi kapsamında eğitim semineri verilememiş ancak, uzaktan eğitim yöntemi ile e-işçileri projesi kapsamında e-işçileri Akademi Eğitim Sistemi üzerinden verilen eğitimlere, idareimizde görevli tüm personelin katılım sağlaması üzere bilgilendirmeler yapılmıştır. Yine İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu kapsamında, 305 işçi personele iş sağlığı ve güvenliği eğitimi verilmiştir.

2024 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.

2024 takvim yılında işçi personel için 1.542 senelik, mazeret, rapor vb. izin işlemleri yapılmıştır.

2024 takvim yılında memur personel için 997 senelik izin, mazeret, rapor vb. izin işlemleri yapılmıştır.

2024 takvim yılında vatandaşlardan gelen dilekçe sayısı 63, cevaplanan sayı 63 adettir.

2024 takvim yılı merkez ve ilçe muhtar maaşları toplamı **46.477.094,04.-TL**'dir.

2024 Takvim Yılında Yapılan İhaleler:

İşyeri Hekimi, Diğer Sağlık Personeli ve İş Güvenliği Uzmanı Hizmet Alımı İhale Bedeli toplamı **832.553,33.-TL**'dir.

HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ

Hukuk Müşavirliğinin 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **2.000.000,00.-TL**'dir. Ödeneğin **1.250.000,00 TL**'si harcanmış, kalan **750.000,00.-TL**'si iptal edilmiştir.

2024 takvim yılında adli yargıda açılan dava sayısı 15, idari yargıda açılan dava sayısı 32 olmak üzere toplam dava sayısı 47'dur. Bu davalar Asliye Hukuk Davaları, İdari İşlemin İptali/Tam Yargı Davalarını içermekte olup, takvim yılında idarece başlatılan sayıları yaklaşık 47 civarında Ceza Kovuşturması ve Kamulaştırma/İstimlâk Davaları da ayrıca yürütülmüştür.

2024 takvim yılında lehte infaz olan dava sayısı 5'dir. Derdest (halen devam eden) arabuluculuk dosyası bulunmamaktadır. 2024 takvim yılı içerisinde 45 adet arabuluculuk dosyası görülmüş, görüşmeler yapılmış, anlaşılan dosyaların harici dosyalarda davalar açılmış ve arabuluculuk dosyaları kapanmıştır.

2024 takvim yılında geçmiş yıllardan devretmiş dosyalar dâhil olmak üzere 1675 dosya açılmış olup, 176 dosya lehte, 97 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 1.399 dosya olmak üzere icra dosyaları ile birlikte toplam 3.039 dosya bulunmaktadır.

ÇEVRE KORUMA VE KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ

Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe, ek ve aktarma ile devreden ödenekleri toplamı **7.482.190,77.-TL** olup, bu tutarın **7.287.221,10.-TL**'si 2024 takvim yılı içerisinde kullanılmış olup, kullanılmayan **194.769,67.-TL**'si 2025 yılına devretmiştir.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde 20 doğrudan teminle, 22 protokolle ve 7 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 102 adet, idare ödeneği ile de 100 adet olmak üzere toplam 202 adet çöp konteynerin **1.005.588,32.-TL** maliyetle alımı gerçekleştirilerek dağıtımı yapılmıştır. Ayrıca 193 adet çöp konteynerin iki ton sac kullanılarak bakım ve onarımı yanında 1001 adet konteynerin tekerleri değiştirilerek tekrar hizmete kazandırılmıştır. Yıl içerisinde Belediye mücavir alan dışında kalan 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 25 köyde trafik görüş mesafesine engel olan ağaçların budanması yapılmıştır.

Sosyal faaliyet alanları kapsamında önceki yıllarda kurulan çocuk oyun gruplarından 24 adedinin bakım ve onarımı yapılmış olup, oyun gruplarının bakım ve onarımlarına malzeme (salıncak, kaydırak vb) alımları için toplam **149.992,50.-TL** harcama yapılmıştır.

Ayrıca Osmaniye ilçesi Baldıran köyüne 4 adet ve Aşıkbüyük köyüne 1 adet kameriye kurulumu gerçekleştirilmiştir. Kameriye alımları için toplam **191.400,00.-TL** harcama yapılmıştır.

İlimiz merkez ve ilçe köylerine verilmek üzere 450 adet oturma bankı alımı için **1.499.850,00.-TL** harcama yapılmıştır.

2024 takvim yılı içerisinde toplam 8 kişiye İl Encümen Kararı ile **47.270,20.-TL** idari para cezası uygulanmış olup, kesilen cezalardan **26.047,00.-TL** tahsil edilmiştir.

2024 takvim yılı içerisinde Maden Kanunu kapsamında 5 adet I (a) grubu maden (kum, çakıl, ariyet) ruhsatı düzenlenmiştir.

3213 Sayılı Maden Kanunu gereğince 7 adet işletme ruhsatlı kum ocağından (ruhsat harcı, çevre uyum bedeli, kira bedeli, temdit proje bedeli) toplam **1.894.129,30.-TL** gelir elde edilmiştir.

5686 Sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu kapsamında 2024 takvim yılında iki sahadan idare payı olarak **161.510,00.-TL** kira geliri elde edilmiştir.

167 Sayılı Yeraltı Suları Hakkındaki Kanun kapsamında yer altı sularının kiraya verilmesine yönelik 1 adet ruhsattan toplam **72.111,00.-TL** kira geliri elde edilmiştir.

2024 takvim yılı içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı kapsamında toplam 36 yeni işyerlerine işyeri açma ve çalışma ruhsatı düzenlenmiştir.

KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü'nün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği toplamı **14.911.410,00.-TL** olup, bu tutarın **13.256.714,00.-TL**'si 2024 takvim yılı içerisinde kullanılmış, **1.654.695,00.-TL**'lik bütçe ödeneği 2025 takvim yılına devretmiştir.

İlimizde faaliyet gösteren 25 Amatör Spor Kulüplerine muhtelif spor malzemesi alımı ihalesi yapılmış ve ihale bedeli olarak toplam **1.499.752,00.-TL** ile ayrıca dereceye giren spor kulüpleri ile okulları il dışında yapılan spor müsabakalarına götürmek üzere araç kiralama hizmeti alınarak toplam **387.720,00.-TL** ödenmiştir.

İlimizde bulunan engelliler için bağışlanmak üzere tam donanımlı 31 adet akülü ve 95 adet manüel tekerlekli sandalye ve 1 adet engelli kabartma ekranı alımı işi yapılmıştır. Bu alımlar için toplam **1.267.245,00.-TL** ödenmiştir.

İl Kültür ve Turizm Müdürlüğü'nce 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 **2.284.000,00.-TL** ödenmiştir.

Alaca Eski yapar kazı gideri, Ortaköy Şapınuva kazı gideri, Alacahöyük kazı gideri, Alaca Kalehisar kazı giderleri ve Boğazkale Boğazköy kazı giderleri için toplam **7.170.336,00.- TL** ödenmiştir.

Kadına yönelik şiddetle mücadele kapsamında afiş, broşür ve tanıtım materyalleri yaptırılarak **202.400,00.-TL** ödenmiştir.

Yeşilay'ın bağımlılıkla mücadele projeleri kapsamında muhtelif malzeme ve tanıtım materyalleri alımı için toplam **95.000,00.-TL** ödenmiştir.

06 Şubat 2024 tarihinde Kahramanmaraş ve 11 ilimizde meydana gelen deprem, afet bölgesine acil ihtiyaç malzemesi alımı için **58.907,00.-TL** ödenmiştir.

Çorum Valiliği, Milli Eğitim Müdürlüğü, Çorum Belediyesi ve Yeşilay ın ortak projeleri olan;

- "Bağımlı Olma Özgür ol Projesi" , "6 Milyon Yeşil Adım Projesi "ve "Çorum Çocuk Hakları Komitesine Üye olan çocuklara yönelik ODES ve Köy Ziyaretleri Projesi kapsamında sosyal sorumluluk projeleri gerçekleştirilmiş ve **350.261,00.-TL** ödenmiştir.

2024 takvim yılında İl Özel İdaresine 1072 CİMER, 20 Açıkkapı ,73 Muhtar Bilgi Sistemi ve 15 Bilgi edinme olmak üzere toplam 1180 Başvuru yapılmış olup, 1167 başvuru 31.12.2024 tarihi itibarıyla sonuçlandırılmış, 13 başvuru ise 2025 yılına devretmiştir.

İMAR VE KENTSEL İYİLEŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ

İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçesi **26.598.495,80.-TL** olup, bu tutarın **23.426.815,65.-TL**'si 2024 takvim yılı içerisinde kullanılmış, **3106.635,59.-TL**' lik bütçe ödeneği ise kullanılmayarak 2025 yılına devredilmiştir. Devreden bütçe ödeneğine ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

1-Sakarya İlkokulu ve Misakı Milli İlkokulunun röleve, restitüsyon, restorasyon, inşaat, elektrik ve makine mühendisliği ile teşhir-tanzim projelerinin hazırlanması işi için henüz ödeme yapılmamış olup ihale bedeli **4.188.610,69-TL**'dir. Bu iş İl Özel İdaresi bütçesinden ayrılan **1000.000,00-TL**'lik ödenek işin yıllara sari olması nedeni ile 2025 yılı bütçesine devredilmiştir. Kalan tutar ile Kültür Varlıkları Katkı Payı hesabından karşılanacağı için ilgili hak ediş miktarları kadar Valilik Makamından olur alınarak yapılacaktır.

2-Alaca İlçesi Hüseyin Gazi Türbesinin Rölöve, Restitüsyon, Restorasyon ve Çevre Düzenlemesi projeleri ile Yaklaşık Maaliyet ve Teknik Şartnamelerinin Hazırlanması işi için 662.700,00-TL ödenmiş olup işin yıllara sari olması nedeni ile kalan **1.836.967,00-TL** ödenek 2025 yılına devredilmiştir.

3-2024 yılında ihalesi yapılmış olup, iş bitişleri 2025 yılına sarkan işlerin ödenekleri de 2025 yılına devredilmiştir. Merkez ilçe İğdeli köyü Yerleşme Planının Mera Krokilerinin Hazırlanması işi **17.200,00-TL**, Merkez İlçe Tatar Köyü, Alaca İlçesi Sultan Köyünde Köy Yerleşme Planı Hazırlanması işi **20.000,00-TL**, Sungurlu İlçesi Topuz Köyü 101/149, 11/174 ve 114/72 Taşınmazların Parselasyon Planlarının Hazırlanması işi **49.000,00-TL**, Sungurlu İlçesi Kaledere Köyü 8.68 ha Alanda Arsa ve Arazi Düzenlenmesi işi **150.000,00-TL**, Merkez İlçe Konaklı Köyü 18. Madde Uygulaması işi 39.500,00-TL'lik ödenekler 2025 yılı bütçesine aktarılmıştır.

4-İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğüne 2024 takvim yılı içerisinde **5970** adet gelen evrak ve **2782** adet giden evrak bulunmaktadır.

7-İlimiz merkez ve bağılı ilçelerinde 9 adet imar planı ile 189 adet imar uygulaması işlemleri yapılmıştır.

YAPI KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ

Yapı Kontrol Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçesi 225.000,00.-TL olup, verilen ödeneğin 100.000,00.-TL' si başka birime aktarılmış, yedek ödenekten 400.000,00.-TL' alınmış olup 522.458,70-TL 2024 takvim yılı içerisinde kullanılmış ve 2.531,30.-TL ise kullanılmayarak iptal edilmiş olup 2025 yılına devredilen ödeneğimiz yoktur.

Yapı Kontrol Müdürlüğüne 2024 takvim yılı içerisinde 4059 gelen, 3417 adet giden evrak bulunmaktadır.

2024 takvim yılı içerisinde 235 konut, 1 adet lojman 1 adet tarım ve hayvancılık faaliyeti (ahır, mandıra, samanlık vb.) 2 soğuk hava deposu, 1 adet köy konağı, 2 adet imamevi yapımı amacıyla toplam 242 adet köy içi proje onayı işlemleri gerçekleştirilmiştir.

2024 takvim yılı içerisinde 221 adet konut+isninat duvarı, 14 adet tarım ve hayvancılık faaliyeti (ahır, depo, samanlık kaz çiftliği vb.) ve 70 adet GES+trafo+dağıtım merkezi olmak üzere toplam 305 adet yapı ruhsatı işlemleri yapılmıştır.

2024 yılı içerisinde 91 adet konut, 8 adet tarım ve hayvancılık faaliyeti (ahır,samanlık vb.) ve 6 adet diğer faaliyetler (idari bina+ofis iş yeri) olmak üzere toplam 105 adet yapı kullanım izin belgesi hazırlanmıştır.

Yapı Kontrol Müdürlüğüne yapılan cins değişikliği taleplerine ilişkin müracaatlar değerlendirilerek 13 adet başvuruya 9 adet olumlu 4 adet olumsuz cevap verilmiştir.

Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş. (YEDAŞ) il koordinatörlüğüne verilmek üzere 274 yapı için gerekli elektrik aboneliği yazısı verilmiştir.

3194 Sayılı İmar Kanunu'nun 39.maddesi kapsamında 13 adet yıkılacak derecede tehlikeli ve metruk yapı tespiti yapılmıştır.

3914 Sayılı İmar Kanunu'nun 32. maddesi kapsamında 146 adet yapıda (14 adedi GES) rutin imar denetimi yapılmış, aynı kanunun 32. ve 42. maddeleri kapsamında 14 adedi GES (Güneş Enerji Santrali) olmak üzere toplam 134 adet yapıya İdari Para Cezası uygulanmıştır.

Ayrıca 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 32.maddesi kapsamında mevzuata aykırı 106 adet yapıya yıkım kararı alınmıştır.

14 adet GES yapısı için toplam 43.217.429,02-TL idari para cezası uygulanmış olup, 5326 Sayılı Kabahatler Kanunu'nun 17.maddesinin 6.fıkrası uyarınca 30 gün içerisinde peşin ödenmek suretiyle %25 indirim uygulanarak 24.841.632,97-TL tahsilat yapılmıştır.

2.604.116,42-TL idari para cezası uygulanan GES yapısı için 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 17.maddesine göre 4 eşit taksit talebinde bulunulmuş olup, tahsilat aşamasındadır.

120 adet kaçak yapıya ise toplam 7.168.017,40-TL idari para cezası uygulanmış olup, 5326 Sayılı Kabahatler Kanunu'nun 17.maddesinin 6.fıkrası uyarınca 30 gün içerisinde peşin ödenmek suretiyle %25 indirim uygulanarak 1.965.306,77-TL tahsilat yapılmıştır.

DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Destek Hizmetleri Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **97.030.000,00.-TL**, Ek Bütçe/Köydes/Devir/Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı hibeler ile birlikte toplam **259.253.309,27.-TL**, harcanan bütçe ödeneği toplamı **173.980.949,27.-TL**'dir. Valilik Bütçe ödeneği **3.190.000,00.-TL** + Ek Bütçe **1.878.000,00.-TL** olmak üzere toplam **4.958.000,00.-TL** olup, harcama tutarı **4.897.195,62.-TL**'dir. KÖYDES, iş makinesi ve taşıt alımları bütçe kalemlerinden toplam **85.272.359,80.-TL** ödenek 2025 takvim yılına devretmiştir.

İdaremiz hizmetlerinde kullanılması için üzere Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığından hibe olarak gönderilen **6.250.000,00.-TL** ödenekten **3.319.482,40.-TL** ile Çöp Konteynır Yıkama ve Dezenfekte Aracı ve **2.424.765,00.-TL** ile Çöp Konteynır Transfer Yarı Römorku, İller Bankası Kredi **5.063.509,61.-TL** + İl Özel İdare bütçesinden **4.606.080,39.-TL** olmak üzere toplam **9.669.590,00.-TL** bedel karşılığında Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü aracılığı ile 1 adet Hitachi marka Ekskavatör (30 ton) , yine Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü aracılığı ile **11.745.158,88.-TL** bedel ile 2 adet Satış Kaplama Aracı, 1 adet **1.785.000,00.-TL** ile Yol Çizgi Kamyonu Üst Yapısı, 5 adet **23.800.140,00.-TL** ile Ford Damperli Kar Küreme (Kamyon) Aracı, **11.618.916,00.-TL** ile 2 adet Hitachi Marka Ekskavatör (18 ton), alınmış olup, toplam **64.363.052,28.-TL** harcama yapılmıştır.

Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından 2024 takvim yılında 1 (bir) adet akaryakıt alımı ihalesi, 1 adet Drone alım ihalesi ve 1 adet Kamera Alım İhalesi gerçekleştirilmiştir.

2024 takvim yılı içerisinde iş makinesi ve diğer araçlarda kullanılmak üzere **1.456.907** litre motorin, **11.812** litre benzin olmak üzere toplam **1.468.719** litre akaryakıt alımı yapılmıştır.

2024 yılında İl Özel İdaresi adına kayıtlı toplam **254** adet taşıt ve iş makinesi ile 1.426.264,14 litre motorin, 11.524,38 litre benzin tüketilmiştir.

İl Özel İdaresi Müdürlüğü Destek Hizmetleri Müdürlüğü bünyesinde faaliyet gösteren atölyemiz, 2024 takvim yılı içerisinde **1.085**'i atölyede, **1705**'i de arazide olmak üzere toplam **2.790** iş makinesi ile araç bakım onarımı ve arızası yapılmıştır.

Emniyet ve Jandarma kontrolleri sonucunda kaçak akaryakıt tespiti bulunmamaktadır.

Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından faaliyet gösterdiği alanlar için 2024 takvim yılı içerisinde toplam **178.878.144,89.-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 2024 yılı bütçesi **97.933.629,07.-TL**'si İl Özel İdaresi bütçesinden olmak üzere Bakanlıktan verilen ödenekler **866.352.749,70.-TL** ödenekle ile birlikte toplam **964.286.378,77.-TL** olup, bunun **822.820.539,20.-TL**'si harcanmış, **141.085.002,22.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

Milli Eğitim Müdürlüğü ile ilgili yapılan çalışmalar; 2023 takvim yılından 2024 takvim yılına devreden işler dâhil olmak üzere; (anaokulu, ortaokul, ilkokul ve lise yapımı) 17 ayrı yapım işinden 5 adedi okulun (1- Çorum Merkez Halk Bankası Zafer İlkokulu yapımı, 2- Kargı İlçesi Cumhuriyet Yatılı Bölge Ortaokulu, 3- İskilip ilçesi Ebusuud İlkokulu yapımı, 4- Osmancık İlçesi Atatürk Ortaokulu yapımı ve 5- Merkez Atatürk İlkokulu yapımı işaatları tamamlanmış) olup; 12 adedi (1- Osmancık İlçesi 75. Yıl İlkokulu yapımı, 2- İskilip İlçesi Azmimilli İlkokulu yapımı, 3- Alaca İlçesi Sakarya İlkokulu yapımı, 4- Merkez Ulukavak Mahallesi İbrahim Çayırı İlkokulu yapımı 5- Merkez Üçtutlar Mahallesi Ayarık İlkokulu yapımı, 6- Osmancık İlçesi Cumhuriyet Anadolu Lisesi yapımı, 7- Dodurga İlçesi Anadolu İmam Hatip Lisesi yapımı, 8- İskilip İlçesi Akşemseddin Anadolu Lisesi yapımı, 9- Laçın İlçesi Çok Programlı Anadolu Lisesi yapımı, 10- Sungurlu İlçesi Salih Zeki ve Levent Öztekin Anaokulu yapımı, 11- Merkez Yatılı Bölge Ortaokulu onarım inşaatı işi, 12-Merkez Şehit Osman Arslan Kız Anadolu İmam Hatip Lisesine Öğrenci Pansiyonu ve Mutfak yapılması inşaatı işleri) devam etmektedir.

Temel Eğitim, Ortaöğretim, Mesleki Eğitim, Özel Eğitim Kurumları ve bağlı kuruluşları olmak üzere de toplam 98 adet okulun bakım onarım, malzeme alımı, doğalgaz dönüşüm ve çevre düzenlemesi işleri ile 9 adet hizmet, mal, kırtasiye ve temizlik malzemesi alımı işi yaptırılmıştır.

Sağlık Müdürlüğü işleri ile ilgili çalışmalar; 2023 takvim yılından 2024 takvim yılına devreden iş bulunmamaktadır. 2024 yılında Erol Olçok Eğitim ve Araştırma Hastanesine Devlet Malzeme Ofisinden 100 adet tekerlekli hasta nakil sandalyesi ile 2 adet Difibrilatör Cihazı ve Monitörü alımı ile Osmancık İlçe Devlet Hastanesine Transüretal Rezeksiyon Sistemi Tıbbi Cihaz Alımı işi tamamlanmıştır.

Jandarma Komutanlığı ile ilgili yapılan çalışmalar; 2023 yılından 2024 yılına devreden işler dahil olmak üzere 2024 yılında Çorum Osmancık İlçe Jandarma Komutanlığı Hizmet Binası ve Tesisleri yapımı işi tamamlanmıştır. Çorum Sungurlu İlçe Jandarma Komutanlığı Hizmet Binası ve Tesisleri yapımı işi devam etmektedir. Yine 1 adet Laçın-Oğuzlar İlçe Jandarma Komutanlığı Lojman Binalarının Bakım ve Onarım işi tamamlanmıştır. 1 adet Dodurga-Laçın-Oğuzlar-Kargı-Hacıhamza ve Kamil Jandarma Komutanlığı Hizmet Binaları Onarım İnşaatı işi tamamlanmıştır.

Aile ve Sosyal Hizmetler İl Müdürlüğü ile ilgili çalışmalar; 2023 yılından 2024 yılına devreden iş bulunmamaktadır. 2024 yılında 1 adet Osmancık ilçesi Huzurevi Yaşlı Bakım ve Rehabilitasyon Merkezi Müdürlüğüne Çevre Duvarı Yapılması İşi tamamlanmıştır. 1 adet Osmancık ilçesi Huzurevi Yaşlı Bakım ve Rehabilitasyon Merkezi çevre düzenlemesi peyzaj yapımı işi ihalesi yapılmış olup devam etmektedir. 1 adet Çorum Merkez 0-18 Yaş Çocuk Evleri Yaşam Sitesi Bakım ve Onarım İnşaatı İşİ İhalesi yapılmış ve iş tamamlanmıştır. 1 adet 50 kalem Revir Medikal ve 1 adet Mobilya, Mefruşat ve Makine Teçhizat Alımı işi tamamlanmıştır.

İl Emniyet Müdürlüğü ile ilgili çalışmalar; 2023 yılından 2024 yılına devreden işler dahil olmak üzere; Çorum Osmancık İlçe Emniyet Müdürlüğü Hizmet Binası yapımı işi devam etmektedir. 1 adet Çorum Uğurludağ İlçe Emniyet Müdürlüğü Hizmet Binası İkmal İnşaatı İşİ tamamlanmıştır. 1 adet Çorum Merkez Polis Merkez Amirliği Hizmet Binası Yapımı İşİ devam etmektedir. 1 adet Çorum Osmancık İlçe Emniyet Müdürlüğüne ait 2 adet Lojman Binasının Deprem Performans Analizi Güçlendirme Projesi ve Yaklaşık Maliyetinin Hazırlanması Hizmet Alımı İşİ tamamlanmıştır. 1 Adet Çorum Merkez ve İlçelerinde bulunan Emniyet Müdürlüklerine ait 8 muhtelif yapının Deprem Performans Analizi Güçlendirme Projesi ve Yaklaşık Maliyetinin Hazırlanması Hizmet Alımı İşİ halen devam etmektedir. Osmancık İlçesinde 2 adet Lojman ve İskilip İlçesinde 8 muhtelif binanın enkazından çıkacak ekonomik değer ifade eden malzemeler karşılığı yıkım işi yaptırılmıştır. 1 adet Hizmet Alımı İşİ (12 aylık KGYS Parçalı Bakım Onarım İşİ) tamamlanmıştır. 1 adet (KGYS-PTS) Mal malzeme alımı kurulum dahil işi tamamlanmıştır. Çorum

Sungurlu İlçe Emniyet Müdürlüğü Hizmet Binası Çatı ve Dış Cephe Bakım Onarım İşleri tamamlanmıştır.

Kültür ve Turizm Müdürlüğü ile ilgili çalışmalar; 2023 yılından 2024 yılına devreden iş bulunmamaktadır. 2024 takvim yılında Çorum Osmancık İlçesine Kütüphane ve Kültür Merkezi Yapımı İşleri ihalesi yapılmıştır. 1 adet Çorum Merkez ve Alaca İlçesinde bulunan 6 adet Cemevi Onarım İnşaatı İşleri tamamlanmıştır. 1 adet Çorum Merkez, Alaca, Sungurlu ve Uğurludağ İlçelerinde bulunan Cemevi Binalarının Bakım Onarım İnşaatı İşleri devam etmektedir. Çorum Merkez ve İlçelerinde bulunan 11 adet Cemevinin inşaat ve tefrişat malzemesi alımı yapılmıştır.

İl Müftülüğü ile ilgili yapılan çalışmalar: Çorum Merkez Cezaevi Mescidi için inşaat malzemesi alımı ve Çorum Merkez ve İlçelerde bulunan 7 adet gençlik merkezi ve 4 adet Kuran Kursuna tefrişat ve donatım malzemesi alımı yapılmıştır.

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü tarafından yapılan çalışmalar; 2023 takvim yılından 2024 yılına devreden iş bulunmamaktadır. 2024 yılında Çorum Bayat İlçesine 15*30 mt Açık Halı Saha Yapımı İşleri tamamlanmıştır. 1 Adet Çorum Merkez GÖKSEM Onarım İnşaatı İşleri tamamlanmıştır. 1 adet Çorum ili Dodurga İlçesi Kuyucak Köyü Camii Onarım ve Çevre Duvarı Yapımı İşleri tamamlanmıştır. 1 adet Çorum Laçın İlçesi Hükümet Konağı Deprem Performans Analizi ve Güçlendirme Projesi Hazırlanması Hizmet Alımı İşleri tamamlanmıştır. 1 adet Tohum Selektör Binası Yapımı İşleri tamamlanmıştır. 1 adet 4 ilçeye (Alaca, Osmancık, Sungurlu ve İskilip) Muhtarlık Evi Yapımı İnşaatı İşleri devam etmektedir. Çorum İl Özel İdaresi Taş Ocağı Şantiye Binası Yapımı İşleri devam etmektedir. 1 adet Çorum Osmancık İlçesi Spor Kompleksi Yapımı İşleri devam etmektedir.

TARIMSAL HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

Tarımsal Hizmetler Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **91.040.976,32.-TL** olup, bu tutarın **65.640.942,50.-TL** 'si harcanmış,

Bütçe Harcamaları Dökümü;

26.382.667,27-TL 'si 2024 Yılı KÖYDES + 2024 Yılı Özel İdare Ortak Programındaki 20 adet iş için,

4.720.222,26-TL 'si KÖYDES Programından kalan iş için,

12.497.245,65-TL 'si Özel İdare Programında onal iş için,

5.180.163,61-TL 'si 2023 Özel İdare + 2023 DOKAP Ek Programındaki 1 adet iş için,

16.860.625,80-TL 'si Özel İdare + 2024 KÖYDES + 2024 DOKAP Ortak Programındaki 2 adet iş için harcanmıştır.

Yapımı tamamlanan iş sayısı 31 adettir. Kalan **25.400.033,82-TL** ödenek ise ihalesi yapılmış devam eden işler için kullanılacaktır.

Kanal temizliği yapılan köy sayısı 42 adet olup, toplamda **23.000,00** metre kanal temizliği yapılmıştır.

Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü ile İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü arasında yapılan protokoller ile aşağıda listede bulunan 17 adet çeşitli projelere toplam **4.921.003,55.-TL** destek verilmiştir.

- 1- Kargı Zeytin Yetiştiriciliği Yaygınlaştırma Projesi
- 2- Osmancık Zeytin Yetiştiriciliği Yaygınlaştırma Projesi
- 3- Dodurga Cennet Hurması Yetiştiriciliği Projesi
- 4- Yem Bitkileri Yetiştiriliş Alanlarının Artırılması Projesi
- 5- Tohumun Yenilensin Çeltiğin Yeşersin Projesi
- 6- Kiraz Üreticilerinin Desteklenmesi Projesi
- 7- Sarımsak Üretiminin Yaygınlaştırılması Projesi
- 8- Ayçiçek Yetiştiriciliği Projesi
- 9- Safran Üretiminin Yaygınlaştırılması Projesi
- 10- Büyükbaş Hayvan Suluğu Alım Projesi
- 11- Küçükbaş Hayvan Suluğu Alım Projesi
- 12- Çilek Fidesi Alım Projesi
- 13- Ceviz Fidanı Alım Projesi
- 14- Oğuzlar Ceviz Üreticilerini Destekleme Projesi
- 15- Sertifikalı Tohum Projesi
- 16- Zirai Mücadelelerde İHA Sistemlerinin Kullanılması Projesi
- 17- Arı Yetiştiriciliğinin Desteklenmesi Projesi)

SU VE KANAL HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **70.304.000,00.- TL** olup, bunun **59.253.734,01.-TL**'si harcanmış, **11.050.265,99.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

İçme Suyu Tesisi Yapımı Faaliyetleri; Performans Programı kapsamında 30 ayrı içme suyu tesisi yapımı iş tamamlanmış olup toplam **19.274,319,66.-TL** ödeme yapılmıştır. 2024 yılı KÖYDES programı ve 2024 Yılı KÖYSES EK programı kapsamında 65 ayrı içme suyu yapımı işinin 59 adeti tamamlanmış olup **28.963.185,1436.-TL** ödeme yapılmıştır. Ayrıca 2024 KÖYDES programı kapsamında 1 adet ortak alım üzerinden iş tamamlanmış olup **651.198,00.-TL** ödeme yapılmıştır.

Atık Su Tesisi Yapımı Faaliyeti: Performans Programı kapsamında 9 ayrı atık su tesisi yapımı işi tamamlanmış olup toplam **6.094.020,27-TL** ödeme yapılmıştır. 2024 yılı KÖYDES programı ve 2024 yılı KÖYDES EK programı kapsamında 16 ayrı atık tesisi yapımı işinin 14 adedi tamamlanmış olup **3.572.610,94-TL** ödeme yapılmıştır. Ayrıca 2024 yılı KÖYDES programı kapsamında 1 adet ortak alım üzerinden iş tamamlanmış olup **698.400,00-TL** ödeme yapılmıştır.

Sıvı Klor Alımı; 2024 takvim yılında muhtelif köylerde kullanılmak üzere 40600 kg sıvı klor alınmış ve toplam **983.700,00-TL** ödeme yapılmıştır.

Vidanjör; 2024 takvim yılında toplam 482 ayrı vidanjörle kanal açma ve temizleme talebi karşılanmıştır.

YOL VE ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği toplam **160.430.000,00-TL**, Ek bütçe ile verilen **126.798.450,45.-TL**, aktarma ile eklenen **70.512.913,66.-TL** ve 2023 takvim yılından 2024 takvim yılına devir **4.821.029,84.-TL** olmak üzere toplam **294.100.437,97.-TL**'dir. Bütçenin **293.157.417,00-TL**'si 2024 takvim yılı içerisinde kullanılmış olup, **943.020,97-TL**'lik bütçe ödeneği ise kullanılmayarak 2025 takvim yılına devretmiştir.

2024 takvim yılı içerisinde toplam **19** ihale gerçekleştirilmiştir.

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü'nün 2024 takvim yılı çalışmaları;

Asfalt Yapım Çalışmaları;

2024 takvim yılı içerisinde İl Özel İdaresi programı ile 59,55 km 1 kat, KÖYDES programları ile 19,35 km 1 kat olmak üzere toplamda 78,90 km 1 kat asfalt sathi kaplama yapılmıştır.

2024 takvim yılı içerisinde İl Özel İdaresi programı ile 19,80 km Bitümlü Sıcak Karışım (BSK), KÖYDES Programları ile 12,70 km Bitümlü Sıcak Asfalt Karışım olmak üzere toplamda 32,50 km Bitümlü Sıcak Karışım yapılmıştır.

Çorum İl Özel İdaresinin toplam 4.958,2 km yol hizmet ağında 2024 yılı sonu itibariyle 93,1 km'si asfalt bitümlü sıcak karışımı (BSK), 3.107,2 km'si sathi kaplama olmak üzere **3.200,4** km'si asfalt, **140,2** km'si beton parke taşı yanında **1.451,1** km stabilize yol mevcuttur.

Köylerde Yapılan Parke Taşı Yapım Çalışmaları;

2024 takvim yılı içerisinde İl Özel İdaresi programı ile 92 köyde **86.664** m², KÖYDES programı ile 6 köyde **8.967** m² olmak üzere toplam 98 köyde **95.611** m² parke taşı yapılmıştır. 2024 takvim yılı çalışmasıyla birlikte ilimiz köylerine toplam **6.444.526 m²** parke taşı yapılmıştır.

Sanat Yapıları Çalışmaları;

2024 takvim yılında sanat yapıları yapım, bakım ve onarım çalışmaları kapsamında İl Özel İdaresi programı ile 20 a, KÖYDES programı ile 29 adet sanat yapısı olmak üzere toplam 49 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 156,95 km malzemeli stabilize yol bakımı, 66,81 km köy içi stabilize kaplama çalışması yapılmıştır.

Ayrıca 2024 takvim yılında 6.525 adet trafik ikaz işaret levha alımı yapılmış ve 150 km yolda uygulama yapılmıştır. Asfalt köy yollarının bakımı için 9.122 ton rotmix malzeme üretimi yapılarak 3.000 km yolda asfalt yama çalışması yapılmıştır. Köy yolları su geçişlerine kullanılmak üzere 3.552 m HDPE boru alımı yapılmış ve yerlerine montajı gerçekleştirilmiştir olup yine, idareye ait tüm iş makineleri ile deprem bölgelerinde 5 ay süreyle çalışmalara katılım sağlanmıştır.

2024 takvim yılı içerisinde 2 adet ihalenin ön mali kontrolü yapılmıştır.

STRATEJİ GELİŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ

Strateji Geliştirme Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçesi, **7.511.253,98.-TL**'si 2023 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **38.511.788,57.-TL**'dir. 2024 takvim yılı içerisinde **38.388.144,66.-TL** harcanmış olup, **117.741,02.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **5.902,89.-TL** ise 2025 takvim yılı bütçesine devretmiştir.

2024 takvim yılı içerisinde 3574 adet ödenek gönderme belgesi, 88 adet ödenek aktarma belgesi ve 200 adet tahsisli mahiyet ek ödenek belgesi ile 62 adet ödeme emri belgesi düzenlenmiştir.

2024 takvim yılı içerisinde 10 adet ihalenin ön mali kontrolü yapılmıştır.

ALACA İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Alaca İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçesi **587.483,26.-TL**'si 2023 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **27.408.937,76.-TL**'dir. 2024 takvim yılı içerisinde **26.221.973,81.-TL** harcanmış olup, **111.536,92.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **1.075.427,03.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

BAYAT İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Bayat İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçesi **446,05.-TL**'si 2024 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **11.199.794,91.-TL**'dir. 2024 takvim yılı içerisinde **11.162.493,54.-TL** harcanmış olup, **35.226,84.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **2.074,53.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

BOĞAZKALE İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Boğazkale İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçesi **90.011,24.-TL**'si 2023 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **4.484.846,23.-TL**'dir. 2024 takvim yılı içerisinde **4.327.805,86.-TL** harcanmış olup, **22.029,60.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **135.010,77.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

DODURGA İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Dodurga İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **89.380,76.-TL**'si 2023 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **5.988.608,71.-TL**'dir. 2024 takvim yılı içerisinde **5.803.415,85.-TL** harcanmış olup, **41.902,36.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **143.290,50.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

İSKİLİP İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

İskilip İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **417.625,94.-TL**'si 2023 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **20.727.786,72.-TL**'dir. 2024 takvim yılı içerisinde **20.079.289,82.-TL** harcanmış olup, **25.724,23.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **622.722,67.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

KARGI İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Kargı İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **398.546,45.-TL**'si 2023 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **16.405.845,35.-TL**'dir. 2024 takvim yılı içerisinde **16.366.296,99.-TL** harcanmış olup, **38.554,19.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **994,17.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

LAÇIN İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Laçın İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **90.538,63.-TL**'si 2023 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **4.946.172,35.-TL**'dir. 2024 takvim yılı içerisinde **4.808.993,16.-TL** harcanmış olup, **1.612,67.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **135.566,52.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

MECİTÖZÜ İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Mecitözü İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **373.595,84.-TL**'si 2023 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **16.768.156,31.-TL**'dir. 2024 takvim yılı içerisinde **16.029.728,07.-TL** harcanmış olup, **246.389,37.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **492.038,87.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

ORTAKÖY İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Ortaköy İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **101.136,21.-TL**'si 2023 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **6.864.076,79.-TL**'dir. 2024 takvim yılı içerisinde **6.337.521,01.-TL** harcanmış olup, **375.666,76.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **150.889,02.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

OSMANCIK İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Osmancık İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **389.026,37.-TL**'si 2023 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **22.000.591,41.-TL**'dir. 2024 takvim yılı içerisinde **21.378.265,25.-TL** harcanmış olup, **34.549,29.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **587.776,87.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

SUNGURLU İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Sungurlu İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **712.645,00.-TL**'si 2023 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **38.858.403,76.-TL**'dir. 2024 takvim yılı içerisinde **37.042.794,25.-TL** harcanmış olup, **752.976,91.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **1.062.632,60.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

UĞURLUDAĞ İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ

Uğurludağ İlçe Özel İdare Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **145.947,00.-TL**'si 2023 takvim yılından devreden ödenek olmak üzere toplam **8.839.771,43.-TL**'dir. 2024 takvim yılı içerisinde **8.465.541,36.-TL** harcanmış olup, **90.696,05.-TL** yılsonu itibariyle iptal edilmiş ve **283.5434,02.-TL** ise 2025 takvim yılına devretmiştir.

II.DEĞERLENDİRME :

İl Genel Meclisinin **08.01.2025** tarih ve **9** nolu kararı ile oluşturulan Denetim Komisyonumuzun, Çorum İl Özel İdaresinin birimlerinin 2024 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 2024 mali yılında düzenlenen belgeler (Doğrudan temin,Muhtar Maaşları ve Huzur Hakkı ödemelerine ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri ve ekleri) içerisinde tamamı üzerinde yapılan incelemelerde;

Doğrudan Temin Usulü ile yapılan ödemelerde;

- 4734 Sayılı Kanunun 22/d bendine göre yapılan alımlarda Yasaklılık Teyit Belgesi alınmamış.
- Ancak; 11.07.2023 tarih 32245 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Doğrudan Temin Yoluyla Yapılacak Alımlara İlişkin Tebliğin 4. Maddesinin 8. Bendinde “*Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limitler dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığı kontrol edilir ve bu kişinin listede bulunduğu anlaşılmaması durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaz. Aynı maddenin diğer bentleri kapsamında yapılan alımlarda ise alım yapılacak gerçek veya tüzel kişiye ilişkin yasaklılık teyidi yapılmaz.*” hükmü yasaklılık teyit belgesi alınmalıdır.

Huzur Hakkı Ödemelerinde;

- İsim ve banka listeleri onaysız, ayrıca banka listeleri Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine uygun değil,

MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

İlimiz genelinde kapatılan 22 adet belde belediyesi, İl Özel İdaresine toplam **1.125.952,98.-TL** tutarında alacak devretmiş olup, yapılan tahsilâtlar sonunda 2024 yılı sonu itibarıyla bu tutarın **420.496,83.-TL** olduğu tespit edilmiştir. Kurum hak ve alacakların takip ve tahsili hususunda gerekli hassasiyet gösterilmeye devam edilmelidir.

Mali Hizmetler Müdürlüğünün 2024 takvim yılı bütçe ödeneği **76.287.528,51.-TL** olup, 2024 takvim yılı içerisinde bu tutarın **75.639.645,12.-TL**’ lik kısmı harcanmıştır.

Mali Hizmetler Müdürlüğünce 2024 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;

-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.

Doğrudan Temin Ödemelerinde;

- Yasaklılık Teyit Belgesi alınmamıştır.
- Satınalma yoluyla edinilen taşınırlar Bağış ve Yardım Alma işlemi olarak düzenlenmiştir. Taşınır Mal Yönetmeliği gereği edinilen taşınırların işlem türüne göre düzenlenmesi gerekmektedir.
- 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 22. Maddesinin d Bendine göre yapılan alımlarda Yaklaşık Maliyet Hesaplanmalı ve Hesap Cetveli Onay Belgesine eklenmelidir.

İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM 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 2024 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) tamamı üzerinde yapılan incelemelerde;

Doğrudan Temin Ödemelerinde;

- 4734 Sayılı Kanunun 22/d bendine göre yapılan alımlarda Yasaklılık Teyit Belgesi alınmamış.
- Bazı Ödeme Emri Belgesi üzerinde yazılı hak sahibi banka hesap numarasının faturada kayıtlı hesap numarasından farklı olduğu tespit edilmiştir.
- Posta Pulu alımları 22/a bendine göre yapılmalı, vergi borcu belgesi alınmalıdır.
- Satın alma yoluyla edinilen taşınırlar Bağış ve Yardım Alma işlemi olarak düzenlenmiştir. Taşınır Mal Yönetmeliği gereği edinilen taşınırların işlem türüne göre düzenlenmesi gerekmektedir.

Geçici Görev Yolluğu Ödemelerinde;

-Bazı Yurtiçi/yurtdışı geçici görev yolluğu bildirim (Örnek No:19) formlarında Aylık Kadro Derecesi ve Ek Göstergesi bölümünün doldurulmadığı görülmüştür. Kadrolu olmayan personellerin durumları (işçi – sözleşmeli personel vb.) bu alanlara açıkça yazılmalıdır.

-Bazı Geçici görevlendirmelerde Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 19 uncu maddesinin (a) bendindeki “görevlendirme yazısı veya harcama talimatı”nın içerisinde ilgili isminin bulunmadığı ÖRNEK: 11.12.2024 tarih 5669 Yevmiye numaralı ve 04.12.2024 tarih 5547 Yevmiye Numaralı Ödeme eki görevlendirme onayları.

- Bazı geçici görev ödemelerinde yolculukların mutata taşıt dışında başka taşıtlar ile yolculuk yapıldığı görülmüştür. ÖRNEK: 12.03.2024 tarih 1064 yevmiye numaralı ödemede uçak ile yolculuk yapılmış. 6245 Sayılı Harcırak Kanuna göre; mutata taşıtlar ve eki cetvelde bulunanlar dışında yolculuk yapılması durumlarında Geçici Görevlendirme Onayları üzerinde bu durumun açıkça belirtilmesi gerekmektedir.

Maaş Ödemelerinde;

-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.

-Maaş Ödemelerinde yapılan kesintilere (Sendika, İcra, Kefalet vb.) ait kesinti listelerinin eklenmediği

HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ

Hukuk Müşavirliği 2024 mali yılında düzenlenen belgeler (Doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, İlama Bağlı Borçlar ve Mahkeme Harç ve Giderleri gibi) içerisinden tamamı üzerinde yapılan incelemelerde;

Doğrudan Temin Ödemelerinde;

-Vergi Borcu Belgesi alınmadığı,

-22/a, b ve c bendine göre yapılan alımlarda Yetki Belgesinin bulunmadığı,

-Ödeme Emri Belgesi ile Onay belgesi üzerinde yazılı bütçe tertiplerinin farklı olduğu,

İlama Bağlı Borç Ödemelerinde;

-Bazı Ödemelerde hak sahibi banka hesap bilgilerinin farklı olduğu,

-İcra Müdürlükleri kanalı ile yapılan bazı ödemelerde İcra Ödeme Emri Belgesinin bulunmadığı

-İcra Müdürlükleri kanalı ile yapılan Vekalet Ücreti ödemelerinde gelir vergisi ve kdv stopajı kesintilerinin yapılmadığı,

ÇEVRE KORUMA VE KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ

Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğünce 2024 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;

Dorudan Temin Ödemelerinde;

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

-Vergi Borcu Belgesi alınmadığı,

-22/d bendine göre yapılan alımlarda yasaklılık teyit belgesi alınmadığı,

-Satın alma yoluyla edinilen taşınırın Bağış ve Yardım Alma işlemi olarak düzenlendiği,

-Katı atık bedeli ödemelerinde Vergi borcu belgesi alınmadığı,

-4734 Kamu ihale Kanunu 3/e maddesine göre yapılan alımlarda Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı ve vergi borcu belgesi alınmadığı,

KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğünce 2024 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;

Doğrudan Temin Ödemelerinde;

- Ödeme Emri eki belgelerden fotokopi ya da bilgisayar çıktısı olanların onaysız olduğu,
- Hak sahibi banka hesap bilgisi fatura üzerinde olmayanlarda dilekçe alınmadığı,
- Satın alma yoluyla edinilen taşınırlara ait Taşınır İşlem Fişlerinin Bağış ve Yardım Alma işlemi olarak düzenlendiği,

YAPI KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ

Yapı Kontrol Müdürlüğünce 2024 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,
- 24.12.2024 tarih 6068 Yevmiye numaralı Ödeme Belgesi ekinde Piyasa fiyat araştırma tutanağında yazılı ekonomik açıdan en düşük teklif dikkate alınmamış,

İMAR VE KENTSEL İYİLEŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ

İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğünce 2024 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 veya Fatura üzerindeki banka hesap bilgisinden farklı bir banka hesabının kullanıldığı,
- 09.02.2024 tarih ve 515 yevmiye nolu Ödeme Emri Belgesi ekinde bulunan Vergi Borcu sorgulamasının 6183 Sayılı A.A.T.U.H.Kanunun 22/a maddesine göre yapılmadığı
- 29.05.2024 tarih ve 2233 yevmiye nolu Ödeme Belgesi ekinde hakediş raporu, muayene kabul komisyonu tutanağının eksik olduğu,

DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Destek Hizmetleri Müdürlüğünce 2024 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 veya Fatura üzerindeki banka hesap bilgisinden farklı bir banka hesabının kullanıldığı,
- Ödeme Emri Belgesi ekinde bulunan Vergi Borcu sorgulamasının 6183 Sayılı A.A.T.U.H.Kanunun 22/a maddesine göre yapılmadığı,
- İşçilik bulunan faturalarda KDV Tevkifatının toplam bedel üzerinden hesaplanması gerekirken, sadece işçilik bedeli üzerinden hesaplandığı,
- Doğrudan Temin Onay Belgelerinde Piyasa Fiyat Araştırma Görevlilerinin isimlerinin bulunmadığı,

- Doğrudan Temin hizmet alımlarında Hizmet İşleri Kabul Tutanağının düzenlenmediği,
- Satın alma yoluyla edinilen taşınırlara ait Taşınır İşlem Fişlerinin Bağış ve Yardım Alma işlemi olarak düzenlendiği,
- Bazı Ödeme Emri Belgelerinde hatalı hesap kodu kullanıldığı, (191-İndirilecek KDV)
- Bazı ödemelerde Vergi Borcu Belgesi alınmadığı, muayene kabul tutanaklarının düzenlenmediği,
- Taşıtlar için alınan yedek parçaların direk taşıta takılması durumlarında Taşınır İşlem Fişlerinin düzenlenmemesi gerekirken, Taşınır İşlem Fişi düzenlendiği,
- Ön ödemelerde Harcama Talimatı düzenlenmediği ve Vergi Borcu Belgesi alınmadığı,
- Bilgisayar yazılım alımı işinde Taşınır İşlem Fişi düzenlenmediği,
- TUBİTAK'tan yapılan alımlar 4734 Sayılı Kanunun 3. Maddesinin e bendi kapsamında yapılmalı ve harcama talimatı düzenlenmelidir.
- Güvence bedeli ödemelerinde 126-226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı kullanılmalıdır.
- Yapılan bazı ödemelerde Ödeme Emri Belgesi üzerinde yazılı hesap kodu ile Taşınır İşlem Fişindeki kodların farklı olduğu,
- 4734 sayılı Kanunun 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.

PLAN PROJE YATIRIM VE İNŞAAT MÜDÜRLÜĞÜ

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğünce 2024 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde sondaylama usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde;

- Bakım Onarım İşlerinde Hizmet İşleri Kabul Tutanağı düzenlenmediği,
- Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı veya Fatura üzerindeki banka hesap bilgisinden farklı bir banka hesabının kullanıldığı,
- Encümen Kararı olması gereken bazı işlerde bu kararın bulunmadığı,
- 21.11.2024 tarih 5319 Yevmiye numaralı ödemede fiyat farkına geçici kabul kesintisi yapılmadığı,
- 21.02.2024 tarih 725 Yevmiye numaralı açık ihale ödemesinde İşyeri SGK bildirimi yapılmadığı işverenin genel SGK borcu sorgulaması yapıldığı iş ile ilgili SGK borcu sorgulaması yapılmadığı,
- İlan Bedeli ödemelerinde vergi borcu sorgulanmadığı,

STRATEJİ GELİŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ

Strateji Geliştirme Müdürlüğünce 2024 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 veya Fatura üzerindeki banka hesap bilgisinden farklı bir banka hesabının kullanıldığı,
- Taşınır Mal alımlarında Taşınır İşlem Fişi düzenlenmediği,
- Doğrudan Temin ödemelerinde Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı düzenlenmediği,
- Onay Belgelerinde Piyasa Fiyat Araştırma Görevlilerinin isimlerinin yazılmadığı,
- KÖYDES ödenek aktarmalarında Encümen Kararlarının bulunmadığı,

TARIMSAL HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

Tarımsal Hizmetler Müdürlüğünce 2024 mali yılında düzenlenen belgeler (İhale işlem dosyaları ve doğrudan temin usulü ile yapılan iş ve işlemlere ilişkin dosyalar, ödeme belgeleri gibi) içerisinde son dajlama (KİK), tamamı (Doğrudan Temin) üzerinde yapılan incelemelerde;

- Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı veya Fatura üzerindeki banka hesap bilgisinden farklı bir banka hesabının kullanıldığı,
- Doğrudan Temin d bendine göre yapılan alımlarda Yaklaşık Maliyet Hesaplanmadığı ve Yasaklılık Teyidi Belgesinin alınmadığı
- Doğrudan Temin Onay Belgelerinde Piyasa Fiyat Araştırma Görevlilerinin isimlerinin bulunmadığı,
- Piyasa Fiyat Araştırma Tutanaklarında ve Faturalarda alım yapılan mal veya hizmetin adı yerine genel ifadelerin (1. Kısım, Kırtasiye vb.) yer aldığı,
- İhtiyaç Onay Belgelerinin düzenlenmediğı,
- Kamu İhale Kurumu İlan Bedeli ödemelerinde Ödeme Pusulasına istinaden Harcama Talimatı düzenlenerek ve Vergi Borcu Belgesi alınarak Ön ödene yapılmalı ve fatura gönderildiğinde ise ön ödeme kapatılmalıdır.
- İhale hak ediş ödemelerinde İhalelere katılım amacı ile alınmış SGK belgesi eklenmiş.

SU VE KANAL HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğünce 2024 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;

- Yaklaşık Maliyet Hesap Cetveli ile Onay Belgelerinde kayıtlı tutarların uyumsuz olduğu,
- Bazı taşınır mal alımlarında Taşınır İşlem Fişsi düzenlenmediğı,
- Satın alınan taşınırın Taşınır İşlem Fişlerinin Bağış Yardım Alma olarak düzenlendiğı,
- Ödeme Belgeleri üzerindeki hak sahibi bilgilerinden banka hesap bilgisinin bulunmadığı veya Fatura üzerindeki banka hesap bilgisinden farklı bir banka hesabının kullanıldığı
- Bazı ihale hak ediş ödemelerinde SGK Borcu Yoktur Belgesi alınmadığı,
- Kamu İhale Kurumu İlan Bedeli ödemelerinde Ödeme Pusulasına istinaden Harcama Talimatı düzenlenerek ve Vergi Borcu Belgesi alınarak Ön ödene yapılmalı ve fatura gönderildiğinde ise ön ödeme kapatılmalıdır.

YOL VE ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğünce 2024 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 veya Fatura üzerindeki banka hesap bilgisinden farklı bir banka hesabının kullanıldığı,
- Doğrudan Temin d bendine göre yapılan alımlarda Yaklaşık Maliyet Hesaplanmadığı ve Yasaklılık Teyidi Belgesinin alınmadığı,
- Kamu İhale Kurumu İlan Bedeli ödemelerinde Ödeme Pusulasına istinaden Harcama Talimatı düzenlenerek ve Vergi Borcu Belgesi alınarak Ön ödene yapılmalı ve fatura gönderildiğinde ise ön ödeme kapatılmalıdır.
- Basın İlan Kuruma yapılan ilan ödemelerinde Vergi Borcu Belgesi alınmadığı,
- Yatırım Teşvik Belgeli alımlarda İl Özel İdaresi'nin istisna belgesinin eklenmediğı,
- İhtiyaç Onay Belgelerinin düzenlenmediğı,

Tespit edilmiştir.

III.-SONUC :

İl Genel Meclisinin 08.01.2025 tarih ve 9 nolu kararı ile Denetim Komisyonu Selami GAFAR, Başkan Vekili Mehmet İPEK, Üyeler Ali ÖZDANACI, Ümit ER ve Selim DÖLCÜ seçilerek 13.01.2025 tarihinde görev dağılımı yapılarak aynı tarihte görevlerine başlamışlardır.

Komisyonumuzca yapılan çalışmalar sonucunda, İl Özel İdaresinin 2024 mali yılındaki gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimi ile ilgili aşağıdaki bilgilere yer verilmiştir.

İl Genel Meclisimizin denetim komisyonumuza vermiş olduğu yetkiye dayanarak Çorum İl Özel İdaresinin 2024 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;

- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22. Maddesi uyarınca mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde ilgisine göre "Muayene ve Kabul Tutanağı" veya "Hakediş Raporu" düzenlenmesi, 22/d bendine göre yapılan alımlarda 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 ya da 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,

- İlan Gideri ödemelerinde ödeme pusulasına istinaden kesin ödeme yapıldığı, ancak bu durumlarda harcama talimatı düzenlenerek vergi borcu belgesi alınarak ön ödeme yapılması faturanın gelmesini takiben ön ödemenin kapatılması gerektiği,

- İlama bağlı borç ödemelerinde icra müdürlükleri kanalı ile yapılan vekalet ücreti ödemelerinden Gelir Vergisi ve KDV Tevkifatı yapılmadığı,

- Güvence Bedeli ödemelerinde Verilen Depozito ve Teminatlar hesaplarının (126-226) kullanılmadığı,

- Maaş ödemelerinde banka ve yasal kesintilere (sendika, icra, kefalet vb.) ait listelerin eklenmesi gerektiği,

- Görevden ayrılan ve göreve başlayan personellere ait belgelerin (atama onayı, başlama – ayrılma yazıları, nakil bildirimleri ve aile yardım bildirimi) ödeme belgesine eklenmesi gerektiği,

- Ödeme eki belgelerin fotokopi ya da çıktı olması durumlarında belgelerin onaylanması gerektiği,

- Ödeme eki belgelerde Mahalli İdareler İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği eki standart formların kullanılması gerektiği,

- Destek Hizmetleri Müdürlüğü madeni yağ alımları yıl içerisindeki 15 adet doğrudan temin ihale yoluyla yapıldığı görülmüştür. Bunun doğrudan temin yoluyla değil de, yıl içerisinde ihtiyaçlar belirlenerek ihale yoluyla yapılması .

-Tarımsal Sulama Müdürlüğüne doğrudan teminle 7 ay süreyle JSB kepçe kiralama işi aynı firma üzerinden ihale yoluyla yapılması gerekirken, bölünerek 7 ayrı doğrudan teminle alım yapıldığı görülmüştür. Denetim Komisyonumuzca bunun ihale yoluyla yapılması önerimizdir.

-Tarımsal Sulama Müdürlüğünün iş makinesi kiralama işinin doğrudan temin ihale fiyat araştırması hep aynı firmalardan yapıldığı görülmüştür. Komisyonumuzca fiyat araştırma yelpazesinin genişletilerek daha çok farklı firmaların katılımı önerimizdir.

-Çevre Koruma Müdürlüğüne bazı ilçelerde temizlik işçisi çalıştırılması için farklı ücretlendirmeler görülmüştür. Bu da çelişki oluşturmaktadır Komisyon olarak öneriniz çelişki oluşturacak ücret farklılığının ortadan kaldırılması,

-Farklı Müdürlüklerin benzeri ihtiyaçlarının belirlenerekten Destek Hizmetleri müdürlüğüne toplu alım yapılması komisyonumuzca önerimizdir.

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 31.12.2024 tarihi itibarıyla **110.896.157,97.-TL** borcunun, **504.535,32.-TL** alacağının bulunduğu, 2023 yılıyla karşılaştırıldığında kurumun borcunun azaldığı alacağının ise arttığı,

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

* İl Özel İdaresinin 2024 yılı bütçesinin **922.200.000,00.-TL**, ek bütçesinin **170.285.225,00.-TL**,. 2023 yılından 2024 yılına devreden **244.695.914,85.-TL** ve İller Bankasından gönderilen **89.754.924,00.-TL** olmak üzere toplam **1.224.688.927,95.-TL** 2024 yılında aktarılan **1.164.325.003,61.-TL** olmak üzere toplam **2.591.261.067,46.-TL** olduğu, bu olduğu bu tutar içerisinde **504.348.275,79.-TL**'lik kısmı yatırım bütçesi, **577.843.983,11.-TL**'lik kısmının ise cari harcamalardan olduğu, dolayısıyla bütçenin %41,18'lik kısmının yatırım harcamalarına ayrıldığı, bu oranın 2023 yılı ile kıyaslandığında bütçede yatırıma ayrılan oranın azaldığı,

2024 takvim yılı sonu itibariyle **2.296.346.870,31.-TL**'lik kısmının harcadığı, yıl içerisinde **7.023.327,42.-TL** ödenek tutarının iptal edildiği ve **287.890.869,73.-TL**'lik kısmının 2025 takvim yılına devredildiği,

2024 takvim yılında gerçekleşen harcamaların detayı aşağıdaki gibidir.

01 Genel Kamu Hizmetleri	1.028.318.333,52.-TL
02 Savunma Hizmetleri	68.149.521,15.-TL
03 Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	38.401.840,61.-TL
04 Ekonomik İşler ve Hizmetler	346.355.813,35.-TL
05 Çevre Koruma Hizmetleri	13.734.039,60.-TL
06 İskan ve Toplum Refahı Hizmetleri	40.842.152,74.-TL
07 Sağlık Hizmetleri	3.281.475,64.-TL
08 Dinlenme,Kültür ve Din Hizmetleri	182.871.630,63.-TL
09 Eğitim Hizmetleri	567.590.931,64.-TL
10 Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hizm.	6.801.131,43.-TL

* İl Özel İdaresi birimlerince 2024 takvim yılı içerisinde planlanan işleri yatırıma dönüştürme konusunda gerekli çalışmalarda bulunulduğu, bununla beraber ilimizde yer alan kamu kurum ve kuruluşlarına ait birimlerin mal ve hizmet alımı ve yapım işlerine destek verildiği takdirle müşahade edilmiştir.

* İl Özel İdaresi birimlerince 2024 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 2025 takvim yılında da artarak devam etmesi gerektiği,

Sonuç ve kanaatine varılmıştır.

İl Genel Meclisinin bilgi ve takdirlerine arz ederiz.

DENETİM KOMİSYONU

Selami GAFAR
Komisyon Başkanı

Mehmet İPEK
Başkan Vekili

Ümit ER
Üye

Ali ÖZDANACI
Üye

Selim DÖLCÜ
Üye