



T.C.

SINOP İL ÖZEL İDARESİ

İL GENEL MECLİSİ

2024 YILI DENETİM KOMİSYONU RAPORU

Denetlenen Mali Yıl: 2023

Denetime Başlama Tarihi: 30.01.2024

Denetimi Bitirme Tarihi : 29.02.2024

İÇİNDEKİLER

1-BAŞLANGIÇ	2
2-DENETİMİN YASAL DAYANAĞI.....	2
3-DENETİMİN AMACI.....	2
4-DENETİM BELGELERİNİN İNCELENMESİ.....	3
5-BİRİM MÜDÜRLÜKLERİ DÜZEYİNDE İNCELEME.....	3
5.1-Yazı İşleri Müdürlüğü.....	3
5.2-Hukuk Müşavirliği	4
5.3-Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü.....	4
5.4-İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü.....	5
5.5-Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü.....	7
5.6-Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü.....	11
5.7-Yol ve Ulaşım Hizmetler Müdürlüğü.....	14
5.8-Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü.....	16
5.9-Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü.....	18
5.10-İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü.....	20
5.11-Mali Hizmetler Müdürlüğü.....	22
5.12-Destek Hizmetleri Müdürlüğü.....	31
6-KÜLTÜR TURİZM SOSYAL TESİS İŞLETMELERİ A.Ş GENEL MÜD.....	33
7-PERSONEL LTD.ŞTİ. MÜD.....	36
8-DİĞER İDARELER.....	36
9-DEĞERLENDİRME,GÖRÜŞ VE ÖNERİLER.....	41

1-BASLANGIC :

İl Genel Meclisinin 03.01.2024 tarihli toplantısında, 5302 sayılı Kanunun 17. Maddesi ve İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliği'nin 21. Maddesi gereğince, İl Özel İdaresinin 2023 yılı gelir ve giderleri ile hesap işlemlerinin denetimi yapılması amacıyla Denetim Komisyonu oluşturulmuş. Komisyon üyelerinin çalışması sonucunda iş bu rapor düzenlenmiştir.

2-DENETİMİN YASAL DAYANAĞI:

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

- T.C Anayasası
- 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü hk. Kanun
- Taşınır Mal Yönetmeliği
- İl Genel Meclisi Çalışma Yönetmeliği
- İl Özel İdareleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik
- İl Özel İdaresi Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliği
- İl Özel İdaresi Bütçesinden Yapılacak Temsil, Ağırlama ve Tören Giderleri hk. Yönetmelik
- Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar hk. Yönetmelik

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

Komisyon, vali tarafından il özel idare binası içinde belirlenen yerde çalışır ve çalışmalarında uzman kişi ve kuruluşlardan yararlanabileceği gibi valinin onayıyla kamu kuruluşları personelinin de yararlanabilir. Komisyon tarafından istenen bilgi ve belgelerin iade edilmek üzere verilmesi zorunludur. Komisyon, çalışmasını Şubat ayı sonuna kadar tamamlar ve buna ilişkin raporunu, izleyen ayın 15 (on beşine) kadar meclis başkanlığına sunar.

3-DENETİMİN AMACI:

Öncelikle 2023 yılı gelir ve gider kesin hesabı, yıllık mizan, Birim Müdürlükleri 2023 yılı faaliyet raporları istenmiş, gerek birim Müdürlerinin gerekse diğer yetkililerin ilgili hususlarda bilgilerine başvurulmuştur.

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

4-DENETİM BELGELERİNİN İNCELENMESİ:

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

İdaremizin bir önceki yıla ait denetimlerinin incelenerek gereklerinin yapılıp yapılmadığının tespit edilmesi, denetimin etkinliği ve amacına ulaşması açısından önemlidir. Bu nedenle 2023 yılı iş ve işlemlerine ilişkin denetim belgelerinin incelenmesi ile tespit edilen eksiklik ve olumsuzluklar konusunda bir sonraki yıl gelinen noktalar veya tespit edilen hususların gereklerinin yapılıp yapılmadığının incelenmesi denetimlerin amacına ulaşması açısından önem arz etmektedir. Ayrıca bu usul ile denetim konusunda fikri takip sağlanacaktır.

5-BİRİM MÜDÜRLÜKLERİ DÜZEYİNDE İNCELEME:

5.1-YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

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

A-BÜTÇE DURUMU

İdarenin posta ve kargo giderlerinde kullanılmak üzere 2023 mali yılı bütçesi ile 85.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş, tahsis edilen 85.000,00-TL ödeneğin tamamı kullanılmıştır.

Sinop'un doğal ve tarihi güzelliklerinin yer aldığı 5.çeşit kişisel posta pulu bastırılmıştır.

B-ÖDEME BELGELERİNİN İNCELENMESİ

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

Önceki denetimlerde tespit edilen ve denetim raporunda yer verilen resmi pul satış makbuzu ile ödeme yapılması hususunun 2023 yılında düzeltildiği, ödemede usulüne uygun olarak fatura kullanıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Giderin Gerçekleştirilmesi başlıklı 33'ncü maddesinde "Bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir....." Ön Ödeme başlıklı 35'nci maddesinde ise "Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir....." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ödeme esnasında ödemeye dayanak teşkil eden tüm belgelerinin temin edilemediği durumlarda ön ödeme (avans/ kredi) yönteminin kullanılması gerektiği, tüm belgeler temin edildiğinde ön ödemenin mahsup edilerek giderleştirilmesi gerektiği hususunda birime bilgi verilmiştir.

5.2-HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ

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

A-BÜTÇE DURUMU

2023 yılında Hukuk Müşavirliğine 2022 Yılından devir 87.216,01-TL, Bütçe ile 150.000,00-TL ve yıl içinde aktarılan 160.000,00-TL olmak üzere toplam 397.216,01- TL. ödenek tahsis edilmiş olup, 2023 yılı sonu itibarıyla ödeneğin 377.532,57-TL'si kullanım amacına uygun olarak harcanmıştır.

B-ÖDEME BELGELERİNİN İNCELENMESİ

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

5.3-PLAN PROJE YATIRIM VE İNŞAAT MÜDÜRLÜĞÜ

İl Özel İdaresinin ve ödeneği Merkezi Yönetim Bütçelerinden İl Özel İdaresine aktarılan kuruluşlar ile finansmanı İl Özel İdaresi tarafından sağlanan kurumların ihtiyaç programı kapsamında bina ve tesislerinin;

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

A-BÜTÇE DURUMU

12.04.2023 tarih ve 137 sayılı İl Encümen Kararı ile SİNOP Merkez İlçesi Ahmetyeri Köyüne bulunan köy muhtarlığına ait köy odasının iç tavan kaplaması, elektrik tesisatı ve tuvalet onarımı için 20.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir.

03.05.2023 tarih ve 163 sayılı İl Encümen Kararı ile SİNOP Merkez İlçesi Dizdaroglu Köyü, Behram Mallesinde bulunan köy muhtarlığına ait köy konağının çatı ve ıslak zemin için 20.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir.

15.11.2023 tarih ve 576 sayılı İl Encümen Kararı ile SİNOP Merkez İlçesi Aloğlu Köyünde bulunan yolların onarım ve menfez temizliği yan yolların temizliği gibi işçilik bedeli için 60.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir.

B-ÖDEME BELGELERİNİN İNCELENMESİ

- 21.12.2023 tarihli Sinop Kale Surları onarımı ödemesinde kanıtlayıcı belge olarak eklenen e-arşiv faturanın ıslak imzasız düzenlendiği tespit edilmiştir.

433 Seri Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde “Vergi Usul Kanunu’nu faturanın nizamına ilişkin hükümlerine göre faturanın baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya mezun olanların imzasının olması mecburidir.” ifadesi yer almaktadır. Buna göre e-arşiv faturalarda imza görüntüsünün olmadığı hallerde (eğer kağıt olarak teslim edilecekse) faturaya ıslak imza atılmalıdır.

5.4-İMAR VE KENTSEL İYİLEŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ

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

Söz konusu hizmetler “5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu”, “3194 Sayılı İmar Kanunu”, “3621/3830 Sayılı Kıyı Kanunu”, “2981/3290/3366 Sayılı İmar ve Gecekondu Mevzuatına Aykırı Yapılara Uygulanacak Bazı İşlemler ve 6785 Sayılı İmar Kanununun bir Maddesinin Değiştirilmesi Hakkında Kanun”, bu Kanunlar kapsamında çıkarılan “Yönetmelikler”, Mülga Çevre ve Orman Bakanlığınca 23.01.2008 tarihinde onanan Kastamonu-Çankırı-Sinop illerini kapsayan “1/100.000 ölçekli Çevre Düzeni Planı” ile ilgili diğer mevzuat hükümleri kapsamında yürütülmektedir.

A-BÜTÇE DURUMU

BÜTÇE GİDERLERİ KESİN HESAP CETVELİ

KURUM ADI: SİNOP İL, ÖZEL İDARESİ

BİRİM ADI: SİNOP İL ÖZEL İDARESİ

YILI: 2023

1.01.2023-31.12.2023

KURUMSAL SINIFLANDIRMA	FONKSİYONEL SINIF	FİN. TİPİ	EKONOMİK SINIF	AÇIKLAMA	Geçen Yıla Karş. Devirilen Ödeme	Bütçe ile Verilen Ödeme	Etk ve Ücret Olmayan Ödeme	Aktarımla İle Eklenen (+)	Aktarımla İle Değıştiren (-)	Yıl İçinde İlgilili Edilen	Yıl İçinde Devirilen Ödeme	Bütçe Ödenen Toplamı	Devirilen Ödeme Toplamı	Yıl Sonu Toplam Bedeli	Sonuç Yıla Devirilen Ödeme
44.57.01.07.00	01.3.9.00.000	05	03.04	Görev Giderleri	4.661,76	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50652,76	14.009,00	14.009,00	0,00	0,00
44.57.01.07.00	01.3.9.00.000	05	03.05	Hizmet Alınları	154.000,00	275.100,00	0,00	0,00	319.000,00	0,00	0,00	109.325,33	109.325,32	744,23	0,00
44.57.01.07.00	01.3.9.00.000	08	03.05	Hizmet Alınları	1.284.387,00	0,00	357.442,11	0,00	0,00	0,00	0,00	1.641.829,11	1.641.829,11	0,00	0,00
TOPLAM:					1.443.048,76	335.100,00	357.442,11	0,00	319.000,00	0,00	50652,76	1.765.163,86	1.765.163,86	274,23	0,00

2023 YILINDA 3194 SAYILI İMAR KANUNUNA GÖRE KESİLEN İDARİ PARA CEZALARI

SIRA NO	ADI SOYADI	MEVKİİ / YER	ENCÜMEN KARAR TARİHİ	TAHAKKUK EDEN CEZA
1	KADİR İSMAİL DEMİRÖZ	AKBEL/DURAĞAN	11.01.2023/19	8.444,37
2	ERGÜL TÜRKMEN	BEYBÜKÜ/DURAĞAN	11.01.2023/21	1.091,10
3	BEKİR KILIÇOĞLU	AKBEL/DURAĞAN	18.01.2023/41	8.896,06
4	NURİ KELEŞ	GÖKDOĞAN/DURAĞAN	25.01.2023/53	34.758,65
5	CEMALETTİN DEMİREL	AKPINAR/DURAĞAN	18.01.2023/43	21.288,43
6	MURAT KELEŞ	GÖKDOĞAN/DURAĞAN	25.01.2023/51	14.138,13
7	ALİ RIZA MERT TUZLA İNŞ.	MERKEZ/ÇİFTLİK(113/48)	03.05.2023/165	3.312,91

	S.S.YALIBOYU KOOPERATIFI	MERKEZ/ÇİFTLİK(113/48)	03.05.2023/165	3.312,91
8	ALİ RIZA MERT TUZLA İNŞ.	MERKEZ/ÇİFTLİK(113/49)	03.05.2023/166	3.312,91
	S.S.YALIBOYU KOOPERATIFI	MERKEZ/ÇİFTLİK(113/49)	03.05.2023/166	3.312,91
9	ALİ RIZA MERT TUZLA İNŞ.	MERKEZ/ÇİFTLİK(113/57)	03.05.2023/167	3.312,91
	S.S.YALIBOYU KOOPERATIFI	MERKEZ/ÇİFTLİK(113/57)	03.05.2023/167	3.312,91
10	ALİ RIZA MERT TUZLA İNŞ.	MERKEZ/ÇİFTLİK(113/48)	10.05.2023/182	8.473,30
	S.S.YALIBOYU KOOPERATIFI	MERKEZ/ÇİFTLİK(113/48)	10.05.2023/182	8.473,30
	AYKUT KÖKDEMİR	MERKEZ/ÇİFTLİK(113/48)	10.05.2023/182	3.312,91
11	ALİ RIZA MERT TUZLA İNŞ.	MERKEZ/ÇİFTLİK(113/57)	10.05.2023/182	8.473,30
	S.S.YALIBOYU KOOPERATIFI	MERKEZ/ÇİFTLİK(113/57)	10.05.2023/182	8.473,30
	AYKUT KÖKDEMİR	MERKEZ/ÇİFTLİK(113/57)	10.05.2023/182	3.312,91
12	AYŞE BAŞBOĞA	ÇORAKYÜZÜ/DURAĞAN(112/32)	31.05.2023/223	1.000,00
13	ŞERAFETTİN AKDOĞAN	ÇİFTLİK/MERKEZ(136/2)	31.05.2023/225	10.849,04
14	TAHİR SÜLÜN	AKBEL/DURAĞAN(107/2)	31.05.2023/227	45.794,19
15	CİHAN UZUN	DEMİRCİ/MERKEZ(143/18)	21.06.2023/266	4.660,37
16	MAHMUT UZUN	DEMİRCİ/MERKEZ(159/12)	21.06.2023/268	8.620,83
17	MURAT UZUN	DEMİRCİ/MERKEZ(159/12)	21.06.2023/270	13.683,34
18	ARIF AKBEL	AKBEL/DURAĞAN(107/2)	12.07.2023/291	50.735,05
19	BİLAL YANIK	KILIÇASLAN/DURAĞAN (123/14)	12.07.2023/293	8.146,78
20	UFUK ÖZGENÇ	YALI/SİNOP(104/374)	12.07.2023/295	7.503,39
21	NEDİME DUYAR	GÖLLER/MERKEZ(0/160)	19.07.2023/314	15.929,00
22	MEHMET YILMAZ	YALI/MERKEZ(104/268)	26.07.2023/329	22.830,31
23	HAKKI SARIOĞLU	KÖKLEN/DURAĞAN(130/10)	19.07.2023/316	1.091,10
24	VEYSEL AKDOĞAN	GÖKÇEBELEN/DURAĞAN(117/142)	19.07.2023/318	7.669,89
25	MURAT ÖZCAN	BELPINAR/AYANCIK(144/9)	26.07.2023/331	1.000,00
26	SELAHATTİN ÖZ	KOZCUĞAZ/MERKEZ(133/31)	26.07.2023/333	2.187,36
27	CENGİZ TERZİ	ÇİFTLİK/MERKEZ(128/12)	02.08.2023/342	1.000,00
28	RUŞEN TERZİ	ÇİFTLİK/MERKEZ(128/34)	02.08.2023/346	1.448,09
29	YASİN ŞİRİN	TEPEKÖY/SARAYDÜZÜ(0/1017)	09.08.2023/363	6.011,07
30	HASAN ERGOVAN	ÇORMAN/SARAYDÜZÜ(192/27)	09.08.2023/361	35.686,07
31	HÜSEYİN DEMİRCAN	BAHÇEKÖY/SARAYDÜZÜ(134/2)	09.08.2023/365	1.000,00
32	MUHAMMET ŞENEL	DİREKLİ/TÜRKELİ(115/60)	02.08.2023/344	10.077,76
33	KEMAL ÇETİNKAYA	SATI/TÜRKELİ(114/4)	16.08.2023/369	11.873,06
34	MEHMET ÜNAL	KAYABAŞI/TÜRKELİ(102/21)	16.08.2023/371	4.597,43
35	MUSTAFA KILIÇ	AĞAÇLI/AYANCIK(107/11)	16.08.2023/373	1.000,00
36	İRFAN GÖKAY	GÜZELKENT/TÜRKELİ(150/49)	06.09.2023/409	58.650,13
37	ENVER YÜKSEL	ALAGÖZ/TÜRKELİ(111/70)	06.09.2023/407	14.537,71
38	HASAN GÜRLEYEN	TACAHMET/TÜRKELİ(112/25)	13.09.2023/411	17.959,35
39	REMZİ YILMAZ	YUSUFLU/TÜRKELİ(129/28)	06.09.2023/405	1.938,12
40	CELAL KAYA	SARMAŞIK/TÜRKELİ(119/16)	06.09.2023/401	19.167,46
41	HAMDİ ÖZDEN	HAMAMLI/TÜRKELİ(130/2)	06.09.2023/403	35.640,04
42	AHMET ÖZLEYEN	GÜZELKENT/TÜRKELİ(190/18)	13.09.2023/413	2.711,81
43	MÜZEYYEN ÖZTÜRK	GÜZELKENT/TÜRKELİ(140/160)	13.09.2023/415	24.771,90
44	ALİ ÖZCAN	HAMAMLI/TÜRKELİ(102/96)	20.09.2023/427	10.876,66
45	KAZIM ÖZGEN	YEŞİLOBA/TÜRKELİ(146/1)	20.09.2023/429	56.509,12
46	ŞEVKİ KARGI	YAYLACILI/SARAYDÜZÜ(134/1)	20.09.2023/431	1.518,90
47	MUHTEREM DEMİREL	ÇATAKÖRENCİK /TÜRKELİ(101/456)	04.10.2023/478	18.858,79
48	FUAT ÖZCAN	ÇATAKÖRENCİK/TÜRKELİ(118/3)	04.10.2023/458	17.904,79
49	MEHMET ŞENTÜRK	ÇATAKÖRENCİK/TÜRKELİ(101/373)	04.10.2023/456	57.539,74
50	HÜSAMETTİN KAYA	ÇATAKÖRENCİK/TÜRKELİ(101/393)	04.10.2023/454	1.091,10
51	ALİ ÇELİK	TACAHMET/TÜRKELİ(119/40)	04.10.2023/476	2.946,35
52	MURAT ÇELİK	GENCEK/TÜRKELİ(102/8)	04.10.2023/474	5.417,80

53	AHMET GÖRGÜÇ	TAŞGÜNEY/TÜRKELİ(142/21)	18.10.2023/497	13.308,06
54	HİMMET GÖRGÜÇ	TAŞGÜNEY/TÜRKELİ(142/21)	18.10.2023/495	10.033,34
55	SAFİGÜL GEMİCİ	BAHÇEKÖY/SARAYDÜZÜ(133/2)	01.11.2023/538	18.339,82
56	RAHİMİ İNCEDAYI	DOĞANLI/AYANCIK(148/44)	25.10.2023/516	36.013,38
57	FAHİRİ KESER	DÜZLER/TÜRKELİ(129/23)	25.10.2023/512	6.113,21
58	MUSTAFA ŞENTÜRK	ÇATAKÖRENCİK/TÜRKELİ(111/8)	25.10.2023/514	32.456,41
59	FİKİRİYE AŞIKAN	TAŞGÜNEY/TÜRKELİ(154/9)	01.11.2023/534	1.091,10
60	HAKKI GÜNAY	GAZİLER/TÜRKELİ(112/11)	01.11.2023/536	1.091,10
61	KEMAL KAYACAN	TAŞGÜNEY/TÜRKELİ(113/1)	08.11.2023/553	3.139,60
62	AHMET DOĞRU	TAŞGÜNEY/TÜRKELİ(153/9)	08.11.2023/555	1.372,18
63	SEFER GÜRLEYEN	TAŞGÜNEY/TÜRKELİ(117/5)	08.11.2023/551	1.091,10
64	SELAHATTİN GÖRGÜÇ	TAŞGÜNEY/TÜRKELİ(142/22)	15.11.2023/572	1.091,10
65	SATILMIŞ ÖZCAN	ZAİM/SARAYDÜZÜ(135/3)	15.11.2023/570	34.491,67
66	ÜNAL ÖZTÜRK	KARABEY/TÜRKELİ(115/4)	15.11.2023/574	18.534,49
67	ERDAL BAYRAKTAR	GÜZELKENT/TÜRKELİ(139/22)	29.11.2023/583	1.091,10
68	NEVİN GÜR	GÜZELKENT/TÜRKELİ(140/218)	29.11.2023/579	1.091,10
69	SALİH GÜRLEYEN	GÜZELKENT/TÜRKELİ(140/65)	29.11.2023/581	84.349,45
70	YUSUF ŞİMŞEK	YUKARIAKPINAR/SARAYDÜZÜ	13.12.2023/621	7.573,96
71	NAZIM ŞİMŞEK	YUKARIAKPINAR/SARAYDÜZÜ	13.12.2023/623	10.603,54
72	MURAT ŞİMŞEK	YUKARIAKPINAR/SARAYDÜZÜ	13.12.2023/619	6.491,96
73	SALİH ŞİMŞEK	YUKARIAKPINAR/SARAYDÜZÜ	13.12.2023/617	6.491,96

2023 yılında İl Encümen Kurulunca 3194 sayılı İmar Kanunu kapsamında 73 adet karar ile toplam 1.067.306,75 TL idari para cezası kesilmiştir. Mizan kayıtların incelenmesi neticesinde 2023 yılında bu kapsamda tahsil edilen tutarın 630.971,19 TL olduğu görülmüştür.

B-ÖDEME BELGELERİNİN İNCELENMESİ

İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinde örnekleme usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde;

- 06.12.2023 tarih ve 830 yevmiye no'lu Sinop Merkez Taşmanlı ve Melikşah Köyleri Halihazır Harita yapımı işi ödemesinde kanıtlayıcı belge olarak eklenen e-arşiv faturanın ıslak imzasız düzenlendiği tespit edilmiştir.

5.5-RUHSAT VE DENETİM MÜDÜRLÜĞÜ

- 5177 Sayılı Kanunla Değişik 3213 Sayılı Maden Kanunu ve bu Kanuna göre çıkarılan Maden Kanunu Uygulama Yönetmeliği ve I (a) Grubu Madenleri İle İlgili Uygulama Yönetmeliğine göre; I (a) Grubu (Kum-Çakıl-Ariyet) maden sahalarının ihale işlem dosyalarını hazırlamak, ihale sonrasında ruhsatlarını düzenlemek.
- Maden Kanunu Uygulama Yönetmeliği hükümlerine göre Kamu Kurum ve Kuruluşların ihtiyacı olan I (a) Grubu (Kum-Çakıl-Ariyet) madenleri için sahada gerekli tetkiklerin yaptırılarak uygun görülen alanlara "Hammadde Üretim İzin Belgesi" düzenlemek. (2023 yılında 1 adet Hammadde üretim izni verilmiştir.)
- 10.08.2005 tarih ve 25902 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre Belediye ve mücavir alanlar dışındaki Sıhhi, Umuma Açık İstirahat ve Eğlence Yerleri ile 1.inci, 2.inci ve 3.üncü Gayrisıhhi Müesseselere ruhsat vermek ve denetlemek. (2023 yılında 18 adet işyeri denetim ve kontrolü yapılmıştır.)
- Dere yataklarından kaçak malzeme (Kum-Çakıl) alımının önlenmesi amacıyla diğer Kurum ve Kuruluşlarla koordineli bir şekilde çalışmalar yapmak ve 3213 sayılı Maden Kanunu ve buna

dayalı çıkarılan yönetmelik hükümleri kapsamında cezai işlemleri yapmak. (3213 sayılı kanuna göre 2023 yılında 1 adet İdari Para Cezası uygulanmıştır.)

- Mevzuata aykırı hareket eden Umuma Açık İstirahat ve Eğlence Yerleri sahiplerine 2559 Sayılı Polis Vazife ve Salahiyeti Kanunu hükümleri çerçevesinde idari para cezası ve kapatma uygulaması işlemleri ile Yönetmelik gereği diğer Kurum ve Kuruluşlarla koordineli olarak gerekli denetimlerin yapılmasını sağlamak.
- (2559/6. Maddeye göre İdari Para Cezası uygulama kapsamında 2023 yılında herhangi bir idari para cezası uygulaması yapılmamıştır.)

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

ÖZEL İDARE GAYRİMENKUL ENVANTERİNE ALINAN GAYRİMENKULLER

Sıra No	İlçe / Mahalle / Köy	Cinsi	Ada	Parsel	Yüzölçümü	Açıklamalar
1	Türkeli/ Tümerkan Mahallesi	4 katlı kargir ev ve arsası	104	1	336,05	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
2	Türkeli/ Tümerkan Mahallesi	Arsa	123	1	45,22	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
3	Türkeli/Keş	Arsa	137	10	487,35	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
4	Türkeli/Keş	Arsa	138	2	845,41	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
5	Türkeli/Keş	Arsa	138	12	503,59	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
6	Türkeli/Keş	Arsa	142	9	705,49	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
7	Türkeli/Keş	Arsa	145	1	328,65	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
8	Türkeli/Keş	Arsa	148	4	1000	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
9	Türkeli/Keş	Arsa	148	5	1015,78	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
10	Türkeli/Keş	Arsa	148	6	1287,84	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
11	Türkeli/Keş	Arsa	153	3	718,31	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil

12	Türkeli/Keş	Arsa	154	1	589,57	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
13	Türkeli/Keş	Arsa	194	6	1.142,00	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
14	Türkeli/Keş	Arsa	198	1	2.022,72	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
15	Türkeli/Keş	Arsa	113	43	125,59	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil
16	Türkeli/Keş	Arsa	120	72	26,74	İmar Kanunu 18 uygulamasından İdare adına tescil

ÇEŞİTLİ KURUMLARDAN ÖZEL İDAREYE TAHSİS EDİLEN GAYRİMENKULLER

Sıra No	İlçe / Mahalle / Köy	Ada	Parsel	Yüzölçümü	Açıklamalar
1	Osmaniye / Merkez	117	73	5.321,72	Hazine adına kayıtlı taşınmaz İdareye tahsis

ÖZEL İDARE TARAFINDAN ÇEŞİTLİ KURUMLARA TAHSİS EDİLEN GAYRİMENKULLER

Sıra No	İlçe / Mahalle / Köy	Ada	Parsel	Yüzölçümü	Açıklamalar
1	Boyabat/Kumluk	1083	5	4.694,07	Milli Eğitim Balkanlığına
2	Durağan /Gökırmak	314	12	2.134,5 m ²	Milli Eğitim Balkanlığına
3	Türkeli/Taşgüney	162	1	2.588,00	Mezarlık yeri olarak kullanılmak üzere Köy Tüzel Kişiliği adına

İL ÖZEL İDARESİ BÜNYESİNDE KİRADA BULUNAN TAŞINMAZLAR

SIRA NO	İLİ /İLÇESİ	TAŞINMAZ ADRESİ	KİRACI ADI	KİRA MİKTARI
1	Sinop /Merkez	Gelincik Mah. Fatih Cad.	Önder İmam Hatipliler Derneği	469,00-TL
2	Sinop/Merkez	Gelincik Mah. Fatih Cad.	Sinop Amatör Spor Kulüpleri Federasyonu Bşk.	473,00-TL
3	Sinop /Merkez	Osmaniye Mahallesi Kabraz Deresi	Ay-Yıldız Eğ. İnş. Tur. Gıda Nak. San. ve Tic. Ltd. Şti	7.198,00-TL
4	Sinop/Merkez	Osmaniye Mahallesi Kabraz Deresi	Sinop Yurt-Kur İl Müdürlüğü	35.095,50-TL
5	Sinop Boyabat	100.yıl İşhanı	Recep TİRYAKİ (AKP İlçe Başkanlığı)	2.845,00-TL
6	Sinop Boyabat	100.yıl İşhanı	Mehmet Fevzi ERDOĞAN (MHP İlçe Başkanlığı)	2.761,00-TL
7	Sinop Boyabat	100.yıl İşhanı	İSMET SEZER	2.433,00-TL
8	Sinop Boyabat	100.yıl İşhanı	MEHMET KARA(CAMCI)	2.130,00-TL
9	Sinop Boyabat	100.yıl İşhanı	RAMAZAN TEKİNEL	2.386,50-TL
10	Sinop Boyabat	100.yıl İşhanı	SOSYAL YARDIMLAŞMA VE DAY.	714,00-TL
11	Sinop Boyabat	100.yıl İşhanı	HÜSEYİN BAŞ	2.130,00-TL
12	Sinop Boyabat	100.yıl İşhanı	İMAM HATİP MEZUNLARI DERNEĞİ	492,50-TL
13	Sinop Boyabat	100.yıl İşhanı	AİLE SAĞLIĞI MERKEZİ (Nazif Taner BİTİK)	6.446,50-TL
14	Sinop GERZE	Hamidiye Mahallesi	İZZET BARTINLI	3.404,95-TL
15	Sinop GERZE	Hamidiye Mahallesi	FAHRETTİN ERGÜN	4.408,00-TL
16	Sinop GERZE	Hamidiye Mah. Hal Cad.	Adalet Kalkınma Partisi İlçe Teşkilatı	1.172,37-TL
17	Sinop DURAĞAN	Merkez Mahalle	CEZA SAVCILILIĞI	169,00-TL
18	Sinop SARAYDÜZÜ	Merkez Mahalle	NOTERLİK	946,26-TL
19	Sinop TÜRKELİ	Güzelkent Köyü	Ömer KESER	342.000,00-TL (*)
20	Sinop TÜRKELİ	Güzelkent Köyü	ŞENGÜL ALTUNTAŞ	215,42-TL

Kira bedelleri aylık olarak belirtilmiş olup, (*) işaretli rakam 3 yıllığına peşin olarak tahsil edilen tutardır. Mizan kayıtlarına göre 2023 yılında tahsil edilen taşınmaz kira bedeli 812.011,92 TL'dir

A-BÜTÇE DURUMU

BÜTÇE GİDERLERİ KESİN HESAP CETVELİ

KURUM ADI: SİNOP İL ÖZEL İDARESİ

BİRİM ADI: SİNOP İL ÖZEL İDARESİ

YILI: 2023

10.1016/j.jm.2009.07.003

[illegible]

B-ÖDEME BELGELERİNİN İNCELENMESİ

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

5.6-SU VE KANAL HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

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

465 köy, 1455 üniteden oluşan sorumluluk alanındaki tüm ünitelerin sağlıklı ve yeterli içme suyunu kavuşmaları için gerekli etüt ve proje çalışmaları; Sondaj çalışmaları; Kanalizasyon etüt ve projelerinin tanzim ve tasdiki; Sulama projelerinin tanzim ve tasdiki; Motopomp montaj ve arızalarının giderilmesi, İhaleli olarak yürütülen inşaat işlerinin ihale kontrol, kabul ve kesin hesap işlemleri; Devlet-vatandaş işbirliği içerisinde yürütülen işlerin malzemelerinin satın alınması, takibi, gerektiğinde iş makinesi temini; KÖYDES Projeleri hizmetleri Müdürlük tarafından yürütülmektedir.

A-BÜTÇE DURUMU

1- Bütçe Uygulama Sonuçları

Görev Giderleri (44.57.01.15.00-01.3.9.00.000-05-03.04)

<u>2022 Devir</u>	<u>2023 Ödenek</u>	<u>Toplam</u>	<u>Harcama</u>	<u>Kalan</u>
1.579,23	87.656,68	89.235,91	89.235,91	0,00

Hizmet Alımları (44.57.01.15.00-01.3.9.00.000-05-03.05)

<u>2022 Devir</u>	<u>2023 Ödenek</u>	<u>Toplam</u>	<u>Harcama</u>	<u>Kalan</u>
533.327,29	1.990.204,50	2.523.531,79	2.523.531,79	0,00

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

<u>2022 Devir</u>	<u>2023 Ödenek</u>	<u>Toplam</u>	<u>Harcama</u>	<u>Kalan</u>
9.334,17	0,00	9.334,17	0,00	9.334,17

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

<u>2022 Devir</u>	<u>2023 Ödenek</u>	<u>Toplam</u>	<u>Harcama</u>	<u>Kalan</u>
0,00	100,00	100,00	0,00	100,00

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

<u>2022 Devir</u>	<u>2023 Ödenek</u>	<u>Toplam</u>	<u>Harcama</u>	<u>Kalan</u>
1.413,92	0,00	1.413,92	0,00	1.413,92

Sulama Suyu (44.57.01.15.00-06.3.0.02.000-05-06.05)

<u>2022 Devir</u>	<u>2023 Ödenek</u>	<u>Toplam</u>	<u>Harcama</u>	<u>Kalan</u>
0,00	200,00	200,00	0,00	200,00

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

<u>2022 Devir</u>	<u>2023 Ödenek</u>	<u>Toplam</u>	<u>Harcama</u>	<u>Kalan</u>
0,00	200,00	200,00	0,00	200,00

2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar:

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

Görev Giderleri faslına 2023 yılı için 89.235,91 TL ödenek bütçelenmiştir. Bu ödenek ile mahkeme ödemeleri için 89.043,36 TL, Arazi izin bedelleri ödemesi için 192,55 TL harcama yapılmıştır.

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

Hizmet Alımları faslına 2023 yılı için 2.523.531,79 TL ödenek bütçelenmiştir. Bu ödenek ile Topografik ölçümlerde kullanılan ölçüm cihazlarının abonelik ücretleri için 4.400,00 TL, Sinop Sahil Belediyeleri Birlik Başkanlığı ile imzalanan protokol gereğince 214.598,79 TL, Türkeli Belediye Başkanlığı ile imzalanan protokol gereğince 500.000,00 TL, Boyabat Belediye Başkanlığı ile imzalanan protokol gereğince 864.189,06 TL, Durağan Belediye Başkanlığı ile imzalanan protokol gereğince 290.457,18 TL, Gerze Belediye Başkanlığı ile imzalanan protokol gereğince 649.886,76 TL olmak üzere toplam 2.523.531,79 TL harcama yapılmıştır.

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

İller Bankası Köy Kalkınma Yatırımları faslına 2023 yılında 9.334,17 TL ödenek bütçelenmiştir. Harcama yapılmamıştır.

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

Köy İçme Suyu Tesisi Yapımı faslına 2023 yılı için 100,00 TL ödenek bütçelenmiştir. Harcama yapılmamıştır.

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

Köy İçme Suyu Tesisi Yapımı faslına 2023 yılında 1.413,92 TL ödenek bütçelenmiştir. Harcama yapılmamıştır.

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

Sulama Suyu faslına 2023 yılı için 200,00 TL ödenek bütçelenmiştir. Harcama yapılmamıştır.

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

Kanalizasyon Yapım Gideri faslına 2023 yılı için 200,00 TL ödenek bütçelenmiştir. Harcama yapılmamıştır.

3- Mali Denetim Sonuçları:

2023 yılında ayrılan toplam **2.624.015,79- TL.**'lik malzeme alımı ve yatırım ödeneğinin **2.612.767,70- TL.** si harcanmış ve % 99,6 oranında parasal gerçekleşme sağlanmıştır.

B-ÖDEME BELGELERİNİN İNCELENMESİ

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

5.7-YOL VE ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ

Devlet ve İl yolları ağı dışında kalan, Merkez ve İlçe köy yolları yol ağı içinde bulunan yolların tesviye yeni yol açılması, mevcut yolların standartlarının iyileştirilmesi, stabilize kaplaması, malzemeli ve greyderli bakımları ile BSK, beton yol veya 1. ve 2. kat asfalt kaplamalarının yapılması, ayrıca bozulan asfalt kaplama yüzeylerinin onarılması ve bu işlerin yapılması için gerekli alt temel, temel ve

filler malzemeleri ile plentmiks asfalt yama malzemelerinin konkasör tesisinde ve asfalt plentinde üretilmesi, yol ağında meydana gelen heyelanların temizlenmesi yol standartlarının iyileştirilmesi (eğimi ve genişliklerinin düzeltilmesi), kar yağışı nedeniyle kapanan köy yollarının sürekli açık tutulması, köy yollarının ihtiyacına göre sanat yapılarının, köprülerin yapılması ve yaptırılması, yukarıda belirtilen işlerin yapılması amacıyla ödenek durumu ve kalemine göre Müdürlük bütçesinden yapılan mal, hizmet alımı ve yapım işleri ihalelerinin kontrollüklerinin ve kesin hesaplarının yapılması, İlçe Özel İdareleri ile gerekli koordinasyonun sağlanması.

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

Stratejik planda 2023 yılı için öngörülen	2023 yılında uygulanan
Tesviye 4 km.	13,10 km.
Stabilize kaplama 20 km.	26,00 km.
Malzemeli bakım 500 km.	568,31 km.
1. Kat Asfalt kaplama 50 km.	27,70 km.
2. Kat Asfalt kaplama 100 km.	2,50 km.
Asfalt yama malzemesi üretimi 6000 m ³	10.278 m ³
Onarım 20 km.	5,18 km.
Greyderli bakım 3000 km.	2.486,30 km.
Büz borusu 800 mt.	-
Menfez 20 Ad.	-

Stratejik planda ön görülmemekle birlikte: Ayrıca;

* 2023 yılında 423,75 km. asfalt tamiri yapılmıştır.

*2023 yılında 128 köy yolunda yol, menfez, köprü, istinat duvarı dolgusu yapılmıştır.

*2023 yılında 212 köy yolunda heyelan temizliği çalışması yapılmıştır.

*2023 yılında Merkez ve İlçe köy yollarında 349 köy yolunda karla mücadele çalışması yapılmıştır.

*2023 yılında 156,345 m³ temel ve alt temel (balast-elekaltı-mıcır) malzeme üretimi gerçekleştirilmiştir.

*2023 yılında 2,8 km. BSK (sıcak asfalt) yapılmıştır.

A-BÜTÇE DURUMU

2023 YILI YOL VE ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ HARCAMALARI

S. No	FASLIN ADI	HARCAMA
1	ASFALT YAPIM,BAKIM VE ONARIM	
	44.57.01.09.00.04.5.1.02.5.06.5.7.07	1.641.397,37
2	ASFALT YAPIM,BAKIM VE ONARIM	

44.57.01.09.00.04.5.1.02.8.06.5.7.07	1.244.722,20
3	SANAT YAPILARI
44.57.01.09.00.04.5.1.05.000.5.06.5.7.07	3.345.590,59
4	SANAT YAPILARI
44.57.01.09.00.04.5.1.05.000.8.06.5.7.07	5.877.448,01
5	HİZMET ALIMLARI
44.57.01.09.00.01.3.9.00.000.5.03.5.9.90	198.407,76
6	HİZMET ALIMLARI
44.57.01.09.00.01.3.9.00.000.8.03.5.9.90	7.732.678,13
4	MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ
44.57.01.09.00.01.3.9.00.000.5.03.7.1.90	98.370,00
8	MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ
44.57.01.09.00.01.3.9.00.000.8.03.7.1.90	21.400,37
9	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI
44.57.01.09.00.01.3.9.00.000.5.03.2.3.01	3.501.006,93
10	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI
44.57.01.09.00.01.3.9.00.000.8.03.2.3.01	1.185.306,30
11	DİĞER YASAL GİDERLER
44.57.01.09.00.01.3.9.00.000.5.03.4.2.90	1.005.765,69
12	AKLİMAN YOLU YAPIMI VE ÇEVRE DÜZ.
44.57.01.09.00.04.5.1.04.000.8.06.5.7.07	3.777.693,74
13	SEL FELAKETİNDE YIKILAN KÖPRÜLERİN YAPIMI
44.57.01.09.00.04.5.1.06.000.08.06.5.7.07	13.647.554,19

2023 yılında bütçe imkanları dahilinde toplam : 43.277.341,28 TL. harcama yapılmıştır.

Yatırım Harcamaları: 29.534.406,10 TL.

Cari Harcamaları : 13.742.935,18 TL.

B-ÖDEME BELGELERİNİN İNCELENMESİ

Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinde örnekleme usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde;

- 13.11.2023 tarih ve 764 yevmiye no'lu Trafik İşaret Levhası ödemesinde kanıtlayıcı belge olarak eklenen e-arşiv faturanın ıslak imzasız düzenlendiği tespit edilmiştir.
- 04.08.2023 tarih ve 42 yevmiye no'lu Sıkıştırılmış Doğalgaz alımı işinin 1. Hakediş ödemesinde "istihkak ödemeleri için düzenlenmiş" SGK borcunun olmadığı gösterir yazı bulunmadan ödeme yapıldığı tespit edilmiştir.
- 06.10.2023 tarih ve 699 yevmiye no'lu Merkez İlçe Malzeme alımı 1. Hakediş ödemesinde e-arşiv faturanın ıslak imzasız düzenlendiği ve "istihkak ödemeleri için düzenlenmiş" SGK borcunun olmadığı gösterir yazı bulunmadan ödeme yapıldığı tespit edilmiştir.

5.8-MAKİNE İKMAL BAKIM VE ONARIM MÜDÜRLÜĞÜ

ATÖLYE HİZMETLERİ BÜROSU

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

İKMAL HİZMETLERİ BÜROSU

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

MAKİNE İŞLETME HİZMETLERİ BÜROSU

1. Makine ve araçların randımanlı bir şekilde çalışıp çalışmadığını kontrol etmek, ekonomik ömürlerini tamamlamış ya da tamir bakım maliyeti yüksek olan araçların servis dışı bırakılmasına ait iş ve işlemleri yürütmek,
2. Makine parkında yer alan araçların, fenni muayene, zorunlu trafik sigortalarını ve periyodik bakımlarını yapmak,
3. Makine parkında yer alan iş makinelerinin tırlar vasıtasıyla naklini yapmak

A-BÜTÇE DURUMU

2023 yılında DMO aracılığıyla 1 adet Çuhadar Üç Dingilli Taşıyıcı (Lowbed) satın alınmıştır. Çuhadar Üç Dingilli Taşıyıcı (Lowbed) maliyeti **1.358.874,00-TL**'dir.

MOTORİN TÜKETİMİ (LT)

	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	EKİM	KASIM	ARALIK	TOPLAM
2021	97.026	142.585	124.831	151.363	174.036	237.124	237.536	187.314	2.234.784,00

2022	197.493	99.407	157.293	201.093	229.792	259.975	233.782,99	152.044,54	2.725.575,53
2023	148.895,96	158.219,80	123.299,87	143.348,88	187.255,99	170.092,36	125.664,11	115.091,52	1.968.135,18
KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİĞİ YAKIT TÜKETİMİ						2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI	
K.H.G.B. ARAÇLARI						204.567	243.249	244.296,23	
K.H.G.B. KİRALIK ARAÇLAR						443.066	965.493	494.276,44	
T O P L A M						647.633	1.208.742	738.572,67	

B-ÖDEME BELGELERİNİN İNCELENMESİ

Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinde örnekleme usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde;

- 02.02.2023 tarih ve 53 yevmiye no'lu Merkez ve İlçe Köy Yollarının bakım onarım ve yapım çalışmalarında kullanılmak üzere araç ve iş makinesi kiralama hizmet alımı işinin 1. Hakediş ödemesinde "istihkak ödemeleri için düzenlenmiş" SGK borcunun olmadığını gösterir yazı bulunmadan ödeme yapıldığı, aynı iş için yıl içinde düzenlenmiş diğer hakediş ödemelerinde de aynı sorunun varlığı tespit edilmiştir.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından düzenlenen SGK borç durumunu gösterir yazılar; 2008-88 No'lu Sosyal Güvenlik Kurumu Genelgesi (Prim ve idari para cezası borçlarının hakedişlerden mahsubu, ödenmesi ve ilişiksizlik belgelerinin aranılması) kapsamında hazırlanmakta, 4734 sayılı Kanunun 10'ncu maddesi kapsamında düzenlenenler, hakediş ödemesinde kullanılmak üzere düzenlenenler ve teminat iadesinde kullanılmak üzere düzenlenenler olarak farklılık göstermektedir. Bir konuda düzenlenen SGK borç durumunu gösterir belgenin, başka bir konuda kullanılamayacağı, SGK tarafından verilen yazının içeriğinde de yer almaktadır. Bu kapsamda SGK tarafından düzenlenen borç durumunu gösterir yazının içeriğine dikkat edilmesi gerekmektedir.

- 19.12.2023 tarih ve 727 yevmiye no'lu Akaryakıt alımı işine ait ödemede "istihkak ödemeleri için düzenlenmiş" SGK borcunun olmadığını gösterir yazı bulunmadan ödeme yapıldığı, tespit edilmiştir.

Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmeliğin;

Hakedişlerden kesinti ve mahsup

Madde 6- (1)İdarece işverenlerin hakedişleri, Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının olmaması kaydı ile ödenir.

Hükmü uyarınca mal alımı da dahil olmak üzere 4734 sayılı Kanun kapsamında ihale ile yapılan işlere ait hakediş ödemelerinde SGK borç durumunu gösterir belgenin aranılması zorunludur. Mevzuatta mal alımlarına ilişkin hakediş ödemeleri istisna tutulmamış, sadece özel imalat gerektirmeyen ve piyasada hazır halde bulunan mallar için verilmiş kesin teminatın iadesinde SGK borç durumunu gösterir yazının aranılmayacağı belirtilmiştir.

- 07.03.2023 tarih ve 133 yevmiye no'lu yedek parça alımına ilişkin ödemede, 22.03.2023 tarih ve 209 yevmiye no'lu yedek parça alımına ilişkin ödemede, 10.05.2023 tarih ve 450

yevmiye no'lu yedek parça alımına ilişkin ödemede, 22.09.2023 tarih ve 675 yevmiye no'lu yedek parça alımına ilişkin ödemede, 09.11.2023 tarih ve 748 yevmiye no'lu yedek parça alımına ilişkin ödemede, 09.11.2023 tarih ve 748 yevmiye no'lu yedek parça alımına ilişkin ödemede ve diğer yedek parça alımlarının, işçilik ödemelerinin ve yetkili servis bakımı ödemelerinin çoğunda kanıtlayıcı belge olarak eklenen e-arşiv faturanın ıslak imzasız düzenlendiği tespit edilmiştir.

Önceki denetimlerde tespit edilen ve denetim raporunda yer verilen:ödemeden kesilmeyen KDV tevkifatı ve ödeme belgelerine eklenmeyen Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı ve Muayene Kabul Tutanağı hususlarının 2023 yılında düzeltildiği görülmüştür.

5.9-KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ

A-BÜTÇE DURUMU

KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ 2023 MALİ YILI BÜTÇE BİLGİLERİ

S.N	YAPILAN İŞİN ADI	HARCAMA TARİHİ	HARCAMA TUTARI
01	Sahipsiz ve Korunmaya Muhtaç Hayvanlar için Veterinerlik Hizmeti Alım İşİ	27.03.2023	21.699,98₺
02	Durağan İlçesi Yağbasan Köyü Türbesi, rolöve, restorasyon, restitüsyon projeleri	06.04.2023	70.800,00₺
03	Sokak Hayvanları için Kedi-Köpek Maması Alımı	11.04.2023	59.991,20₺
04	Sıfır Atık Belgesi ve 2023 Yılı Sıfır Atık Danışmanlık Hizmeti Alımı	06.06.2023	40.356,00₺
05	Baskı ve Tanıtım İşİ	06.06.2023	44.840,00₺
06	Sıfır Atık Ekipmanları Alımı	16.06.2023	168.740,00₺
07	Yerel Yönetimin Temeli ‘‘Muhtarlarımız için 29 Güçlendiren Adım’’ Konulu Broşür Basımı	22.06.2023	8.826,40₺
08	1 Adet Şehit Mezarı Yapımı ve 3 Adet Şehit Mezarının Baş Taşı ve Bayrak Direğinin Değiştirilmesi	06.09.2023	78.624,00₺
09	Sahipsiz ve Korunmaya Muhtaç Hayvanlar için Veterinerlik Hizmeti Alımı	06.09.2023	34.499,96₺
10	Ek Sıfır Atık Ekipmanları Alımı (Logo Tasarımlı Sıfır Atık Kutusu)	13.09.2023	54.000,00₺
11	TSO Balık Ürünleri İşleme ve Sanayi Anonim Şirketi Ortaklık Payı 2023 Yılı Sermaye Tutarı Ödemesi	12.12.2023	150.000,00₺
12	Sinop Kuşüzümü Konağı Restorasyonu ve Keten Müzesi, Teşhir Tanzim ve Uygulaması	20.11.2023	2.550.000,00₺
TOPLAM			3.282.307,54₺

B-ÖDEME BELGELERİNİN İNCELENMESİ

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinden örnekleme usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde;

- 22.06.2023 tarihli ve 602 yevmiye no'lu Yerel Yönetimin Temeli “Muhtarlarımız için 29 Güçlendiren Adım” Konulu Broşür Basımında fatura ve vergi borç durum yazısı olmadan eksik belge ile ödeme yapıldığı, anılan belgelerin sonradan 03.07.2023 tarihinde düzenlenerek eski tarihli ödeme belgesine eklendiği,
 - Kanıtlayıcı belgelerden Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı ve Muayene Kabul Belgesi gibi belgelerin tarih atılmaksızın imzalandığı,
- tespit edilmiştir.

Önceki denetimlerde tespit edilen ve denetim raporunda yer verilen; Muayene ve Kabul Tutanağı ile Taşınır İşlem Fişi eklenmeden eksik belge ile ödeme yapılma hususunun 2023 yılında düzeltildiği görülmüştür.

Tahsilat Genel Tebliği Seri A Sıra No: 1 in ; V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları başlıklı bölümünde özetle: 5018 sayılı Kanuna tabi kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermaye işletmelerinin, kaynağına bakılmaksızın hak sahiplerine 4734 sayılı Kamu İhale Kanuna göre mal ve hizmet alımları ile yapım işleri (istisnalar dahil) kapsamında yapacakları 5.000 TL üzeri ödemelerde, vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılması zorunluluğu bulunduğu belirtilmektedir.

Yine bölümün içeriğinde;

6183 sayılı Kanunun 22/A maddesi kapsamında uygulanacak idari para cezası tutarları yıllar itibarıyla aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıllar İdari para cezası tutarı (Lira)

2008 2.000,-

2009 2.240,-

2010 2.289,-TL

2011 2.465,-TL

2012 2.717,-TL

2013 2.928,-TL

2014 3.043,-TL

2015 3.350,-TL

2016 3.536,-TL

2017 3.671,-TL

2018 4.000,-TL

2019 4.949,-TL

2020 6.066,-TL

2021 6.618,-TL

(Ek satır:RG-7/7/2022-31889)2022 9.013,-TL

“Buna göre, vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgeyi aramadan ödeme yapanlara ve işlem tesis eden kurum ve kuruluşlara, her bir ödeme/işlem için ayrı ayrı olmak üzere belgenin aranılması gereken yılda uygulanacak olan idari para cezası tutarı esas alınarak idari para cezası tatbik edilecektir.”

“5326 sayılı Kanunun 17 nci maddesi gereğince, bu idari para cezası her yıl 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranına göre arttırılacaktır.” Hükümleri bulunmaktadır. Buna göre söz konusu İdari Para Cezasının 2023 yılında uygulanan değeri **20.092 TL’dir.**

5.10-İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ

SİNOP İL ÖZEL İDARESİ PERSONELİNİN BİRİM MÜDÜRLÜKLERİNE DAĞILIM CETVELİ

BİRİM MÜDÜRLÜĞÜ	MEMUR				TOPL AM	KÖY HİZ. KÖK ENLİ İŞÇİ	ÖZEL İDAR E KÖK ENLİ İŞÇİ	ŞİR KE T PE RS.	TOP LAM İŞÇİ PER.	TOPLAM PERSONE L SAYISI
	G. İ. H	T. H.	Y. H	S. P.	MEM UR					
GENEL SEKRETERLİK	2	-	-	-	2	0	0	0	0	2
İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜD.	8	-	3	-	11	4	6	4	14	25
MALİ HİZMETLER MÜDÜRÜ	8	-	-	-	8	1	1	0	2	10
DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRÜ	7	1	-	-	8	2	0	2	4	12
YOL VE ULAŞIM HİZMETLERİ MÜD.	3	7	-	-	10	20	4	40	64	74
PLAN PROJE YAT. VE İNŞAAT MÜD.	2	12	1	-	15	0	0	1	1	16
SU VE KANAL HİZMETLERİ MÜD.	1	7	2	-	10	4	0	5	9	19
MAKİNE İKMAL BAKIM VE ONARIM MÜDÜRLÜĞÜ	4	3	1	-	8	14	2	18	34	42
YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	5	-	2	-	7	2	1	5	8	15
İMAR VE KENTSEL İYİLEŞ. MÜD.	3	9	-	-	12	0	3	1	4	16
RUHSAT VE DENETİM HİZMETLERİ MÜD.	3	1	-	-	4	0	1	0	1	5
KÜLTÜR VE SOS.İŞL.MÜD.	3	1	3	-	7	10	4	12	26	33

HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	3	-	-	-	3	0	0	0	0	3
PERSONEL LİMİTED ŞİRKETİ	1	-	-	-	1	-	-	1	1	2
AYANCIK	2	-	-	-	2	0	0	16	16	18
BOYABAT	4	1	1	-	6	0	0	20	20	26
DİKMEN	1	-	-	-	1	0	0	7	7	8
DURAĞAN	1	1	1	-	3	0	0	12	12	15
ERFELEK	-	-	-	-	0	0	0	12	12	12
GERZE	4	-	1	-	5	0	0	12	12	17
SARAYDÜZÜ	-	-	-	-	0	0	1	7	8	8
TÜRKELİ	1	1	-	-	2	0	0	12	12	14
TOPLAM	66	44	15	0	125	57	23	187	267	392

A- BÜTÇE DURUMU

BÜTÇE GİDERLERİ KESİN HESAP CETVELİ

KURUM ADI: SİNOP İL ÖZEL İDARESİ

BİRİM ADI: SİNOP İL ÖZEL İDARESİ

YILI: 2023

30.09.2023 11:12:28

KURUMSAL SİMPLENDİRYAMA	FONKSİYONEL SINIF	FİN LİPE	Ekonomik MİN SINIF	AÇIKLAMA	Arz ve Satış Devirleri (Giderler)	Haraj ve Satış Devirleri (Giderler)	Satış ve Satış Devirleri (Giderler)	Haraj ve Satış Devirleri (Giderler)	Satış ve Satış Devirleri (Giderler)	Satış ve Satış Devirleri (Giderler)	Satış ve Satış Devirleri (Giderler)	Satış ve Satış Devirleri (Giderler)	Satış ve Satış Devirleri (Giderler)	Satış ve Satış Devirleri (Giderler)	Satış ve Satış Devirleri (Giderler)	Satış ve Satış Devirleri (Giderler)
44.57.01.05.00	01.3.000.000	08	81.01	Memurlar	0.00	0.00	1.911.420.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44.57.01.05.00	01.3.000.000	08	81.03	İşçiler	397.947.45	0.00	39.887.000.75	89.479.16	0.00	0.00	0.00	42.14.411.87.42	0.00	0.00	0.00	0.00
44.57.01.05.00	01.3.000.000	08	82.01	Memurlar	0.00	0.00	1.228.237.14	0.00	0.00	0.00	0.00	1.228.237.14	0.00	0.00	0.00	0.00
44.57.01.05.00	01.3.000.000	08	82.03	İşçiler	0.00	0.00	8.714.900.70	0.00	0.00	0.00	0.00	8.714.900.70	0.00	0.00	0.00	0.00
44.57.01.05.00	01.3.000.000	08	82.04	Yatırımlar	0.00	0.00	43.1.863.64	19.759.54	0.00	0.00	0.00	50.1.677.04	0.00	0.00	0.00	0.00
44.57.01.05.00	01.3.000.000	08	82.04	Güven Giderleri	0.00	0.00	556.129.90	0.00	0.00	0.00	0.00	556.129.90	0.00	0.00	0.00	0.00
TOPLAM:					397.947.45	0.00	52.821.110.45	1.908.238.86	402.335.46	0.00	0.00	54.720.959.77	54.720.959.77	0.00	0.00	0.00

BÜTÇE GİDERLERİ KESİN HESAP (13/31)

KURUM ADI: SINOP İL ÖZEL İDARESİ

BİRİM ADI: SINOP İL ÖZEL İDARESİ

YILI: 2023

31.12.2023 09:12:30/3

KURUMSAL SINIFLANDIRMA	FONKSİYONEL SINIF	FİN. YILI	Ekono. Mik. SINIF	AÇIKLAMA	Gözetim Yılına Devreden Ödenek	Bütçe İz. Verilen Ödenek	İz. ve Üstü Olmayan Ödenek	Aktarılan Bk. Kalanları	Aktarılan Bk. (Devreden)	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek
44.57.01.05.00	01.3.0.00.000	05	01.01	Memurlar	499.633,38	27.182.344,00	8.166.660,00	4.363.678,30	30.000,00	0,00	51.726,24	51.726,24	51.726,24	51.726,24	51.726,24	51.726,24	51.726,24	51.726,24	51.726,24
44.57.01.05.00	01.3.0.00.000	05	01.02	Sözleşmeli Personel	0,00	2.738.800,00	0,00	0,00	2.488.786,36	0,00	0,00	280.013,64	280.013,64	280.013,64	280.013,64	280.013,64	280.013,64	280.013,64	280.013,64
44.57.01.05.00	01.3.0.00.000	05	01.03	İşçiler	0,00	8.888.000,00	4.243.400,00	1.281.742,19	0,00	0,00	0,00	14.646.600,00	14.646.600,00	14.646.600,00	14.646.600,00	14.646.600,00	14.646.600,00	14.646.600,00	14.646.600,00
44.57.01.05.00	01.3.0.00.000	05	01.04	Geçici Personel	0,00	54.233,00	80.900,00	0,00	215.822,66	0,00	0,00	134.533,34	134.533,34	134.533,34	134.533,34	134.533,34	134.533,34	134.533,34	134.533,34
44.57.01.05.00	01.3.0.00.000	05	02.01	Memurlar	0,00	3.547.167,20	0,00	0,00	30.903,76	0,00	0,00	3.578.070,96	3.578.070,96	3.578.070,96	3.578.070,96	3.578.070,96	3.578.070,96	3.578.070,96	3.578.070,96
44.57.01.05.00	01.3.0.00.000	05	02.02	Sözleşmeli Personel	0,00	473.600,00	0,00	0,00	505.187,99	0,00	0,00	10.512,01	10.512,01	10.512,01	10.512,01	10.512,01	10.512,01	10.512,01	10.512,01
44.57.01.05.00	01.3.0.00.000	05	02.03	İşçiler	0,00	2.888.660,00	0,00	19.796,04	0,00	0,00	0,00	2.908.456,04	2.908.456,04	2.908.456,04	2.908.456,04	2.908.456,04	2.908.456,04	2.908.456,04	2.908.456,04
44.57.01.05.00	01.3.0.00.000	05	02.04	Teknik ve Hizmetli, Mal ve Malzeme Alınları	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
44.57.01.05.00	01.3.0.00.000	05	03.05	Yatırımlar	0,00	131.726,00	246.800,00	151.988,82	0,00	0,00	0,00	830.534,82	830.534,82	830.534,82	830.534,82	830.534,82	830.534,82	830.534,82	830.534,82
44.57.01.05.00	01.3.0.00.000	05	03.06	Yatırımlar	0,00	131.726,00	246.800,00	151.988,82	0,00	0,00	0,00	830.534,82	830.534,82	830.534,82	830.534,82	830.534,82	830.534,82	830.534,82	830.534,82
44.57.01.05.00	01.3.0.00.000	05	03.07	Gözetim Giderleri	0,00	230.000,00	0,00	1.420.212,51	0,00	0,00	0,00	1.650.212,51	1.650.212,51	1.650.212,51	1.650.212,51	1.650.212,51	1.650.212,51	1.650.212,51	1.650.212,51
44.57.01.05.00	01.3.0.00.000	05	03.08	Hizmet Alınları	0,00	47.102.128,00	69.500.000,00	0,00	11.491.211,82	0,00	0,00	135.593.839,14	135.593.839,14	135.593.839,14	135.593.839,14	135.593.839,14	135.593.839,14	135.593.839,14	135.593.839,14
44.57.01.05.00	01.3.0.00.000	05	03.09	Kat. Amaçlı Götürülen Kurumlar Yapılan Transferler	0,00	80.000,00	0,00	159.317,13	14.980,00	0,00	0,00	94.017,13	94.017,13	94.017,13	94.017,13	94.017,13	94.017,13	94.017,13	94.017,13
TOPLAM:					499.633,38	85.116.573,20	82.537.760,00	8.158.133,68	14.791.502,19	0,00	51.726,24	166.347.723,10	166.347.723,10	166.347.723,10	166.347.723,10	166.347.723,10	166.347.723,10	166.347.723,10	166.347.723,10

BÜTÇE GİDERLERİ KESİN HESAP (13/31)

KURUM ADI: SINOP İL ÖZEL İDARESİ

BİRİM ADI: SINOP İL ÖZEL İDARESİ

YILI: 2023

31.12.2023 09:12:30/3

KURUMSAL SINIFLANDIRMA	FONKSİYONEL SINIF	FİN. YILI	Ekono. Mik. SINIF	AÇIKLAMA	Gözetim Yılına Devreden Ödenek	Bütçe İz. Verilen Ödenek	İz. ve Üstü Olmayan Ödenek	Aktarılan Bk. Kalanları	Aktarılan Bk. (Devreden)	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek	Yıl İçinde Devreden Ödenek
44.57.01.05.00	01.1.1.00.000	05	01.05	Diğer Personel	0,00	4.660.625,80	647.840,00	325.619,98	0,00	0,00	0,00	4.334.785,82	4.334.785,82	4.334.785,82	4.334.785,82	4.334.785,82	4.334.785,82	4.334.785,82	4.334.785,82
44.57.01.05.00	01.1.1.00.000	05	02.01	Memurlar	0,00	43.680,00	63.980,00	0,00	54.064,83	0,00	0,00	87.644,83	87.644,83	87.644,83	87.644,83	87.644,83	87.644,83	87.644,83	87.644,83
44.57.01.05.00	01.1.1.00.000	05	03.05	Yatırımlar	1.960,00	31.000,00	0,00	0,00	12.400,00	0,00	0,00	18.600,00	18.600,00	18.600,00	18.600,00	18.600,00	18.600,00	18.600,00	18.600,00
TOPLAM:					1.960,00	4.736.225,80	711.820,00	325.619,98	67.524,83	0,00	0,00	5.241.030,65	5.241.030,65	5.241.030,65	5.241.030,65	5.241.030,65	5.241.030,65	5.241.030,65	5.241.030,65

B-ÖDEME BELGELERİNİN İNCELENMESİ

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

5.11-MALİ HİZMETLERMÜDÜRLÜĞÜ

2023 MALİ YILI BAŞLANGIÇ BÜTÇE BİLGİLERİ

2023 Mali Yılı Bütçesi Gelir ve Giderleri denk olarak 220.000,000,00 TL olarak hazırlanmış olup İl Genel Meclisinin 06.11.2022 tarih ve sayılı kararı ile kabul edilmiş ve Yılı içerisinde 90.000.000,00 TL ek ödenek yapılmış olup toplam Bütçe 310.000.000,00 TL –olarak gerçekleşmiştir.

a)Cari harcamalarına 252.129.702,34 TL

b)Transfer harcamalara 20.495.227,18 TL

c)Yatırım harcamalarına 37.375.070,48 TL

+-----

310.000.000,00 TL Cari harcamaların Bütçe

ödeneklerine oranı %81,33, Transfer Harcamalarının Bütçe ödeneklerine oranı %6.61. Yatırım harcamaların Bütçe ödeneklerine oranı %12,06 dir.

Bütçe Ödenekleri ile;

BİRİM MÜDÜRLÜKLERİ

BİRİM MÜDÜRLÜKLERİ	ÖDENEK MİKTARI
Mali Hizmetler Müdürlüğü	13.062.626,38
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	100.999.999,00
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	6.917.367,00
İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü	8.485.000,00
Plan Proje Yatırım Müdürlüğü	4.601.000,00
Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	19.487.550,20
İşletme Müdürlüğü	35.413.704,14
Yazı İşleri Müdürlüğü	85.000,00
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	77.120,80
Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü	835.400,00
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	240.000,00
Hukuk Müşavirliği	185.000,00
T O P L A M	190.389.767,52

İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜKLERİ

İLÇE ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜKLERİ	ÖDENEK MİKTARI
AYANCIK	1.162.270,00
BOYABAT	2.469.195,00
DİKMEN	594.795,00
DURAĞAN	917.400,00
ERFELEK	1.261.270,00
GERZE	1.776.540,00
SARAYDÜZÜ	906.140,00
TÜRKELİ	1.144.270,00
T O P L A M	10.231.880,00

KURUMLAR

İL MÜDÜRLÜKLERİ	ÖDENEK MİKTARI
İL EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜ	18.000,00
AİLE VE SOSYAL P. İL MÜDÜRLÜĞÜ	22.000,00
İL KÜLTÜR VE TURİZM MÜDÜRLÜĞÜ	78.000,00
İL MİLLİ EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ	18.416.055,95
İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ	35.000,00
GENÇLİK HİZ.SPOR İL MÜDÜRLÜĞÜ	11.000,00
TARIM İL MÜDÜRLÜĞÜ	8.000,00
ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK İL MÜDÜRLÜĞÜ	6.000,00
İL ACİL AFET MÜDÜRLÜĞÜ	784.296,53
T O P L A M	19.378.352,48

SİNOP İL ÖZEL İDARESİ 2023 MALİ YILI GELİR CETVELİ						
Kurum Adı	E1	E2	E3	E4	Açıklama	Verilen Tutar
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	1	6	9	99	Harçlar	102.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	10.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	3	1	1	99	Taşınır mal satış gelirleri	25.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	3	1	2	58	Su Hizmetlerine ilişkin gelirler	1.630.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	1.200.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	370.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	821.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	3	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	290.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	3	9	9	99	Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	220.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	14.000.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	289.257.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	5	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	780.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	5	2	9	01	Çalışanlardan Tedavi Katılım payı	135.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	5	3	4	01	Vergi ve amme alacakları gecikme cezaları	80.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	5	3	4	91	Usulsüzlük ve İmar Kanunun gereği verilen İdari para Cezaları	680.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	120.000,00
SİNOP İL ÖZEL İDARESİ	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	280.000,00
					TOPLAM	310.000.000,00

2023 MALİ BÜTÇE DURUMU

2023 Yılı İl Özel İdare Bütçesi 220.000.000,00.- TL Ek Ödenek 90.000.000,00 TL olup, Toplam 310.000.000,00 TL dir.2022 yılından devreden 58.388.571,59 TL Ödenek olup, 2023 yılı sonu itibarıyla ek ödenek olarak ve Merkezi Yönetim tarafından yatırım ve cari olarak gönderilen ve Valilik onayı ile bütçelenen 447.707.678,42 TL olmak üzere Toplam 816.096.250,01 TL ödenekten kaydedilmiştir.Bu

ödeneğin 747.520.858,22 TL sinin yılı içinde gider tahakkuku gerçekleşmiştir.Arta kalan 68.575.391,79 TL ödeneğin 52.272,81 TL lik kısmı iptal edilmiş ve 68.523.118,98 TL si ise 2024 yılına devretmiştir. Bu harcamalar Ödeme emri ve Muhasebe İşlem Fişi ile Merkez ve İlçe Muhasebe Müdürlüklerince gerçekleştirilmiştir.

2023 MALİ YILI SONU İTİBARIYLA

a = VERGİ GELİRLERİ	=	409.862,18-TL.
b = TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	=	10.357.917,05-TL.
c = ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	=	448.581.727,58-TL.
d = DİĞER GELİRLER	=	287.657.761,38-TL.

T O P L A M		747.007.268,19-TL.

2023 MALİ YILI FAALİYETLERİ

1:Vilayetler Hizmet Birliği Payı:

2023 Mali yılında Vilayetler Hizmet birliğine İl Özel İdaresi Bütçesinden % 1 oranındaki pay tutarı 920.802,79.-TL. ödenek ayrılmış ve tamamı ödenmiştir.

2:İller Bankası ortaklık payı:

2023 Mali Yılında iller Bankası ortaklık payı olarak .-TL ödeme yapılmıştır.

3:Organize Sanayi Bölgesi Çalışmaları :

2023 Mali Yılında Boyabat Organize sanayi'ye ödemedede bulunulmamıştır.

4:5449 Kalkınma Ajans payı ;

2023 Mali Yılında Kalkınma ajansına 920.802,79.-TL ödenek ayrılmış ve tamamı ödenmiştir.

5:Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Yardımlar:

2023 Mali Yılı sonu itibarıyla Birliklere yardım faslında bütçe ile verilen aktarma sureti ile eklenen ve ek ödeneklerle birlikte toplam 47.715.619,32.-TL. Ödenek kaydedilmiş ve tamamı ödenmiştir.

2023 SONU İTİBARIYLA KÖYLERE HİZMET GÖTÜRME BİRLİKLERİNE YAPILAN YARDIMLAR

a = Merkez	=	5.305.717,20.-TL
b = Ayancık	=	15.145.480,89.-TL
c = Boyabat	=	6.689.683,77.-TL
d = Dikmen	=	3.241.600,00.-TL
e = Durağan	=	5.230.614,90.-TL
f = Erfelek	=	3.618.725,00.-TL
g = Gerze	=	2.342.170,00.-TL

h = Saraydüzü = 1.392.418,06.-TL

ı = Türkeli = 4.749.209,50.-TL

TOPLAM = 47.715.619,32.-TL.

2023 SONU İTİBARIYLA KÖYLERE YAPILAN YARDIMLAR

2023 Mali Yılı sonu itibariyle Köy Yardımlarına Toplam 716.319,14.-TL Ödenek ayrılmış bu ödeneğin tamamı harcanmıştır.

a = Merkez = 100.000,00 TL

b = Ayancık = -----

c = Boyabat = 123.319,14 TL

d = Dikmen = 180.000,00 TL

e = Durağan = -----

f = Erfelek = -----

g = Gerze = 70.000,00 TL

h = Saraydüzü = -----

ı = Türkeli = 243.000,00 TL

TOPLAM = 716.319,14 TL

31.12.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖDENEK VE HARCAMA DURUMU

1- VALİ ENCÜMEN VE GENEL MECLİS FAALİYETLERİ

2023 Mali yılı sonu itibariyle Vali Encümen faaliyetleri için bütçe ile verilen ve geçen yıldan devreden ödeneklerle birlikte toplam 11.252.698,39-TL ödenek kaydedilmiş olup, bu ödeneklerin 10.621.386,84-TL si harcanmıştır. Bu harcamaların

	ÖZEL İDARE
a) Personel Giderleri	5.713.720,97
b)Temsil Ağırılama	2.790.593,60
c) Cari Harcamalar	2.014.152,67
d)Yatırım Harcaması	102.919,60
TOPLAM	10.621.386,84.-TL harcamada bulunulmuştur.

2- İL ÖZEL İDARESİ

2023 Mali yılı sonu itibariyle İl Özel İdaresinin personel giderleri,cari,Yatırım ve transfer giderleri için 2022 mali yılından devreden ve bütçe ile verilen ödeneklerle birlikte toplam 554.456.186,54-TL ödenek kaydedilmiş olup, bu ödeneklerin toplam 542.652.023,78 -TL si harcanmıştır. Bu harcamaların:

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Personel Giderler	56.220.768,47	44.082.344,81	100.303.113,28
b)Sosyal Gü.Kurum	8.399.785,31	9.540.862,38	17.940.647,69
c)Şirket Personeli	105.370.876,18		105.370.876,18
c)Cari Harcamalar	64.919.818,40	64.979.753,93	129.899.572,33
d)Borç ödemeleri	1.584.817,38		1.584.817,38
d)Transfer harcam.	22.963.700,88	28.707.498,57	51.671.199,45
e)Yatırım harcam.	11.504.977,61	51.657.309,08	63.162.286,69
f)Muhtar Ödemeleri		72.719.510,78	72.719.510,78
TOPLAM =	270.964.744,23	271.687.279,55	542.652.023,78

3-İL ACİL AFET HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2023 Mali yılı sonu itibariyle Acil Afet Hizmetleri için geçen yıldan devir ve ek ve olağanüstü ödeneklerle birlikte toplam 3.815.483,06-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden harcama yapılmamıştır.

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

4-EMNİYET HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2023 Mali yılı sonu itibariyle Emniyet Hizmetleri için geçen yıldan devir ve ek ve olağanüstü ödeneklerle birlikte toplam 6.045.117,89-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden toplam 1.406.179,84-TL harcama yapılmıştır. Bu Harcamaların;

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Cari Harcamalar		44.250,00	44.250,00
b)Yatırım Harcamaları		1.361.929,84	1.361.929,84
TOPLAM =		1.406.179,84	1.406.179,84

5-112 ACİL İSTASYON HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2023 Mali yılı sonu itibariyle 112 Hizmetleri için geçen yıldan devir ve ek ve olağanüstü ödeneklerle birlikte toplam 3.978.222,00-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden toplam 2.761.714,68-TL harcama yapılmıştır. Bu Harcamaların;

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Cari Harcamalar	22.999,90	2.738.714,78	2.761.714,68
b)Yatırım Harcamaları			
TOPLAM =	22.999,90	2.738.714,78	2.761.714,68

6-JANDARMA HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2023 Mali yılı sonu itibariyle Jandarma Hizmetleri için geçen yıldan devir ve ek ve olağanüstü ödeneklerle birlikte toplam 23.419.264,61-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden toplam 5.289.365,61-TL harcama yapılmıştır. Bu Harcamaların;

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Cari Harcamalar	45.233,66		45.233,66
b)Yatırım Harcamaları		5.244.131,95	5.244.131,95
TOPLAM =	45.233,66	5.244.131,95	5.289.365,61

7-TARIM FAALİYETLERİ

2023 Mali yılı sonu itibariyle Tarım Hizmetleri ile ilgili olarak bütçe ödeneği ek ödenek olarak toplam 6.336.070,00-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden yılı içinde toplam 763.404,75-TL harcama yapılmıştır. Bu harcamaların;

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Cari Harcamaları	683.400,75		683.400,75
b)Yatırım Harcamaları		80.004,00	80.004,00
TOPLAM	683.400,75	80.004,00	763.404,75

8-ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2023 Mali yılı sonu itibariyle Çevre Şehircilik Hizmetleri ile ilgili olarak bütçe ödeneği ek ödenek olarak toplam 6.000,00-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden yılı içinde harcama yapılmamıştır;

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Cari Harcamalar			

TOPLAM =			
-----------------	--	--	--

9-SAĞLIK HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2023 Mali yılı sonu itibariyle Sağlık Hizmetleri ile ilgili olarak bütçe ödeneği ek ödenek olarak toplam 997.621,02-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneklerden yılı içinde 746.304,50 .-TL harcama yapılmıştır;

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a)Cari Harcamalar			
b)Yatırım Harcamaları	685.296,99	61.007,51	746.304,50
TOPLAM =	685.296,99	61.007,51	746.304,50

10-SPOR HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2023 Mali yılı sonu itibariyle Spor Hizmetleri için toplam 132.871,40-TL ödenek tahsis edilmiş olup , bu ödeneklerden harcama yapılmamıştır.

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

11-DİN VE KÜLTÜR HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2023 Mali yılı sonu itibariyle Kültür Müdürlüğüne bütçe ile verilen, geçen yıldan devreden ve ek olarak Bütçelenen ödeneklerle birlikte toplam 14.487.354,55-TL ödenek tahsis edilmiş olup ,bu ödeneklerin toplam 9.011.274,07-TL si harcanmıştır.Bu harcamaların,

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a) Cari Harcamaları	2.351.121,13	106.365,93	2.457.487,06
b) Yatırım Harcamaları	36.801,40	6.516.985,61	6.553.787,01
TOPLAM =	2.387.922,53	6.623.351,54	9.011.274,07

12- EĞİTİM HİZMETLERİ FAALİYETLERİ

2023 Mali yılı sonu itibariyle Eğitim Hizmetleri için bütçe , geçen yıldan devreden ve ek olarak toplam 190.207.578,32- TL ödenek kaydedilmiş olup , bu ödeneklerin toplam 174.162.494,15-TL si harcanmıştır.Bu harcamaların,

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a) Cari Harcamaları	550.749,29	1.794.644,26	2.345.393,55

b) Yatırım Harcamaları	20.336.733,43	151.480.367,17	171.817.100,60
TOPLAM =	20.887.482,72	153.275.011,43	174.162.494,15

13- SOSYAL HİZMETLER FAALİYETLERİ

2023 Mali yılı sonu itibariyle Sosyal Hizmetler faaliyetleri ile ilgili olarak bütçe ile verilen , geçen yıldan devir ve ek olarak bütçelenenlerle birlikte toplam 852.782,23-TL ödenek tahsis edilmiş olup , bu ödeneklerden 106.710,00 harcama yapılmıştır.

	ÖZEL İDARE	GENEL İDARE	TOPLAM
a) Cari Harcamaları	79.710,00		79.710,00
b) Yatırım Harcamaları		27.000,00	27.000,00
TOPLAM =	79.710,00	27.000,00	106.710,00

GİDER TÜRLERİ

YILI	TÜRÜ	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME	AÇIKLAMA
2021	CARİ	66.931.259,82	145.434.678,73	Kesin hesap
	YATIRIM	12.769.445,65	57.452.872,02	Kesin hesap
	TRANSFER	5.299.294,53	24.221.317,84	Kesin hesap
2022	CARİ	128.466.142,88	287.316.604,82	Kesin hesap
	YATIRIM	31.060.972,72	220.463.731,05	Kesin hesap
	TRANSFER	10.472.884,40	82.880.063,56	Kesin hesap
2023	CARİ	252.129.702,34	445.146.377,30	Kesin hesap
	YATIRIM	37.375.070,48	249.118.464,09	Kesin hesap
	TRANSFER	20.495.227,18	53.256.016,83	Kesin hesap

ÖZEL İDARE KAYNAKLI BÜTÇE VE HARCAMALARI

YILI	BÜTÇE	ÖZEL İDARE KAYNAKLI ÖDENEK TOPLAMI	ÖZEL İDARE KAYNAKLI HARCAMA	AÇIKLAMA
2021	85.000.000,00	117.860.644,81	78.429.652,58	Kesin hesap
2022	170.000.000,00	214.601.543,48	195.491.613,36	Kesin hesap
2023	310.000.000,00	329.094.550,40	306.377.198,38	Kesin hesap

2021 – 2023 BÜTÇE GERÇEKLEŞME RAKAMLARI

YILI	BAŞLANGIÇ BÜTÇESİ	YIL SONU GERÇEKLEŞEN BÜTÇE TOPLAMI	YIL SONU TOPLAM HARCAMA	AÇIKLAMA
2021	85.000.000,00	309.415.558,16	227.108.868,59	Kesin hesap
2022	170.000.000,00	649.068.614,42	590.660.399,43	Kesin hesap
2023	310.000.000,00	816.096.250,01	747.520.858,22	Kesin hesap

ÖZ GELİR ANALİZİ

YILI	BÜTÇE VE EK ÖDENEK	GERÇEKLEŞME	AÇIKLAMA
2021	85.000.000,00.-	92.696.802,84.-	Kesin hesap
2022	170.000.000,00.-	172.932.046,23.-	Kesin hesap
2023	310.000.000,00	298.425.540,61-	Kesin hesap

5.12-DESTEK HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

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

2023 YILINDA 4734 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILAN İHALELER	ADET
YAPIM İŞİ	47
MAL ALIM	7
HİZMET ALIM	10
YIKIM İŞİ	3
TOPLAM	67
DOĞRUDAN TEMİN ALIMLARI	82

2023 YILI İHALELERİN KURUM VE BİRİMLERE GÖRE DAĞILIMI	ADET
İL MİLLİ EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ	38
SİNOP İL EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜ	4
İL JANDARMA KOMUTANLIĞI	3
İL KÜLTÜR VE TURİZM MÜDÜRLÜĞÜ	2
112 ACİL ÇAĞRI MERKEZİ MÜDÜRLÜĞÜ	2
DOĞA KORUMA VE MİLLİ PARKLAR MÜDÜRLÜĞÜ	1
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI (HÜKÜMET KONAĞLARI)	1
İL ÖZEL İDARESİ BİRİM MÜDÜRLÜKLERİ	16

A-BÜTÇE DURUMU

B-ÖDEME BELGELERİNİN İNCELENMESİ

Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından Denetim Komisyonumuza sunulan belgeler içerisinde örneklemeye usulü ile seçilenler üzerinde yapılan incelemelerde;

- 19.01.2023 tarih ve 33 yevmiye numaralı İl Genel Meclisince kullanılmak üzere kırtasiye malzemesi alımı ödemesinde kanıtlayıcı belge olarak eklenen e-arşiv faturanın ıslak imzasız düzenlendiği tespit edilmiştir.
- 26.04.2023 tarih ve 411 yevmiye numaralı Akliman çevre düzenlemesinde kullanılmak üzere çim alımı ödemesinde kanıtlayıcı belge olarak eklenen e-arşiv faturanın ıslak imzasız düzenlendiği tespit edilmiştir. Ayrıca işlem sırasına göre; yaklaşık maliyet cetvelinin 28.03.2023, onay belgesinin 14.04.2023. piyasa fiyat araştırma tutanağının 29.03.2023 tarihlerinde düzenlendiği göz önünde bulundurulduğunda, harcama yetkilisince imzalı bir harcama talimatı (onay belgesi) olmadan, satın alma sürecine başlanılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu

Harcama talimatı ve sorumluluk

Madde 32- Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür. Harcama talimatlarında hizmet gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgiler yer alır.

Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun ve diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur.

Giderin gerçekleştirilmesi

Madde 33- Bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir. **(Değişik son cümle: 22/12/2005-5436/10 md.)** Giderlerin gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanır.

Gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler.

6-KÜLTÜR TURİZM SOSYAL TESİS İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ MÜDÜRLÜĞÜ:

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

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

MALİ BİLGİLER

Karakum Sosyal Tesislerinde : 11 Adet küçük apart, 6 adet büyük apart, 6 adet büyük bungalov, 8 adet küçük bungalov, 3 adet çamlık ve 4 adet pansiyon (Meclis kararıyla, Meclis üyelerine tahsis olmuştur) bulunmaktadır.

2023 yılında Karakum Sosyal Tesisi Konaklama Bilgileri:

- Plaj giriş sayısı : 33.916 kişi
- Konaklayan kişi sayısı : 3.915 kişi
- Nisi Gölü kişi başı giriş sayısı : 9.800 kişi

Özel İdare Misafirhanesi 3 katlı binada, 6 oda 15 kişilik kapasite ile faaliyet vermektedir. 2023 Yılında 1482 kişi misafirhanede konaklama yapmıştır. Toplam gelir 510.000 TL'dir.

Hamsilos Tabiat Parkı Alanı

- Alan; Milli Parklar Bölge Müdürlüğünce 2886 Sayı Kanununa göre 2021 Yılında ihaleye çıkarılmış olup; Şirket Yönetim Kurulunun 14 sayılı Kararı ile ihaleye girilmiş ve 94.050,00 TL bedelle kiralama işlemi yapılmıştır.Bedel her yıl TÜFE oranında arttırılmaktadır. 2023 yılı kira bedeli 193.820,84 TL olmuştur.
- Kiralanan 6 Hektarlık alanda Büfe , Piknik alanı, Yürüyüş ve Bisiklet Yolları, Dinlenme Alanları, Hamsilos seyir alanı bulunmaktadır.
- Alana giriş ücretine tabi olup, 2023 Yılında 75.294 kişi Hamsilos Tabiat Parkını ziyaret etmiştir. Toplam gelir 1.129.410 TL'dir

İş Geliştirme Merkezi

- 08.01.2021 Tarih ve 32 sayılı İl Genel Meclisi kararı gereğince İş Geliştirme Merkezi Şirketimize devir olmuştur.
- İŞGEM Binası 22 işlikten ibaret olup tamamı iş geliştirmek isteyen müstecirlere kiralanmıştır.
- İş Geliştirme Merkezinde boş işlik bulunmamaktadır.
- 2023 Kira Geliri 237.749,95 TL'dir.

GELİR GİDER TABLOSU 2023		
GELİR	GİDER	KAR
10.232.318,33 TL.	6.854.505,52 TL.	3.377.812,81 TL.
İŞÇİ MAAŞ ÖDEMELERİ	2.838.578,85 TL.	
HUZUR HAKKI ÖDEMELERİ	610.137,87 TL.	
TOPLAM	3.448.716,78 TL.	
2023 YILI SONU İTİBARIYLA MALİ DURUM		
VAKIFBANK		
VADESİZ HESAP	1.856,19 TL	
POS HESABI	0 TL	
BANKA TOPLAMI	1.856,19 TL	
ZİRAAT BANKASI		
VADESİZ HESAP	3.252,26 TL	
VADELİ HESAP	1.913.332,91 TL	
POS HESABI	64.494,00 TL	
BANKA TOPLAMI	1.981.079,17 TL	
GENEL TOPLAM		1.982.935,36 TL

	ÖncekiDönem	CariDönem
A- BRÜTSATIŞLAR	3.500.936,34	9.942.315,32
1-YURTIÇİ SATIŞLAR	3.494.836,34	9.809.276,42
2-DİĞER GELİRLER	6.100,00	133.038,90
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	5.094,47	13.380,00
1-SATIŞTAN İADELER (-)	5.094,47	13.380,00
C- NETSATIŞLAR	3.495.841,87	9.928.935,32
D- SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	2.711.134,74	5.295.729,83
1-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	0,00	145.549,83
2-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	2.711.134,74	5.150.180,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	784.707,13	4.633.205,49
E- FAALİYET GİDERLERİ(-)	825.587,42	1.520.293,28
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	825.587,42	1.520.293,28
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-40.880,29	3.112.912,21
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRVE KARLAR	63.541,44	303.383,01
1-FAİZ GELİRLERİ	63.541,44	303.383,01
H- FİNANSMAN GİDERLERİ(-)	8.046,74	27.181,45
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	8.046,74	27.181,45
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	14.614,41	3.389,113,77
I- OLAĞANDIŞI GELİR VEKARLAR	308.581,64	0,00
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	308.581,64	0,00
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	309.247,81	11.300,96
1-ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	666,17	36,80
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	308.581,64	11.264,16
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	13.948,24	3.377.812,81
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	3.361,31	847.269,24
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	10.586,93	2.530.543,57

Şirketin 2023 yılı Gelir Tablosu verileri ve dönem içi harcamaları birlikte değerlendirildiğinde sermayesinin 600.000,00 TL olduğu, şirket gelir ve giderlerinin belgelendirildiği ve mali işlemlerin ağırlıklı olarak bankalar kanalıyla yapıldığı görülmüştür. Dönem net karı 2.530.543,57 TL olarak gerçekleşmiştir.

7-PERSONEL LİMİTED ŞİRKETİ MÜDÜRLÜĞÜ:

01.01.2018 tarihinde yayınlanan 30288 sayılı Bakanlar Kurulu kararına istinaden, 29.03.2018 tarihinde 2018 sayı ile Sinop Ticaret Siciline kayıt ettirilerek tüzel kişilik kazanmıştır. Şirket bünyesinde 187 personel çalışmaktadır.

İŞKUR İş Başı Eğitim Programı kapsamında 45 kişi destek personeli olarak 4 ay süreyle şirket bünyesinde çalıştırılmıştır.

Şirket bünyesinde 2023 yılı için İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmet alım işi ihalesi 268.444,00 TL üzerinden yapılarak sözlenmesi imzalanmıştır.

01/01/2023 - 31/12/2023 İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

SİNOP İL ÖZEL İDARESİ PERSONEL LTD.ŞTİ.

Tarih : 09/02/2024

Dönem : 2023

	Önceki Dönem	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	40.283.696,58	104.369.361,32
1-YURTİÇİ SATIŞLAR	40.277.200,74	104.307.249,13
2-DİĞER GELİRLER	6.495,84	62.112,19
C- NETSATIŞLAR	40.283.696,58	104.369.361,32
D- SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	36.633.157,80	100.268.164,80
1-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	36.633.157,80	100.268.164,80
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	3.650.538,78	4.101.196,52
E- FAALİYET GİDERLERİ(-)	3.083.251,15	2.325.340,38
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	3.083.251,15	2.325.340,38
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	567.287,63	1.775.856,14
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	567.287,63	1.775.856,14
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	567.287,63	1.775.856,14

8-DİĞER İDARELER:

8.1-Sinop İl Tarım ve Orman Müdürlüğü

TAHSİS VE HARCAMA CETVELİ (TL)

TAHSİS EDİLEN ÖDENEK KALEMLERİ

1) Hizmet ve Eğitim Araç Alım Projesi	700.000,00
2) Çiftçi Eğitim ve Yayın Faaliyetlerinin Geliştirilmesi Projesi	189.000,00
3) Sera (Sevgi Evi) Projesi	60.000,00
4) İklim Değişikliği Teknik Gezi	300.000,00
5) Yaban Domuzu Mücadelesi İçin Fişek Temini	100.000,00

6) Yerli Armut Üretimini Geliştirme Projesi (Başlangıç ödeneğinden harcama yapıldı)	0,00
7) Başlangıç Ödeneği (8.000 TL), Önceki Yıldan Devirler (29.070 TL)	37.070,00
TAHSİS EDİLEN TOPLAM ÖDENEK	1.386.070,00

HARCAMA ÖDENEK KALEMLERİ

1) Hizmet ve Eğitim Araç Alım Projesi	0,00
2) Çiftçi Eğitim ve Yayın Faaliyetlerinin Geliştirilmesi Projesi	188.438,75
3) Sera (Sevgi Evi) Projesi	64.800,00
4) İklim Değişikliği Teknik Gezi	300.120,00
5) Yaban Domuzu Mücadelesi İçin Fişek Temini	123.120,00
6) Yerli Armut Üretimini Geliştirme Projesi (Başlangıç ödeneğinden harcama yapıldı)	6.922,00
HARCAMA TOPLAMI	683.400,75

YIL DEĞERLENDİRMESİ

ÖDENEK TOPLAMI 1.386.070,00

HARCAMA TOPLAMI 683.400,75

KALAN 702.669,25

8.2-Sinop İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü

2023 yılı içerisinde Sinop İl Özel İdare bütçesinden 784.296,53TL ödenek ayrılmış olup, önceki yıldan devreden ödenek ile birlikte toplam ödenek 3.815.483,06 TL olmuştur. 2023 yılı içerisinde İl Özel İdare bütçesinden harcama yapılmamıştır.

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

8.3-Sinop İl Jandarma Komutanlığı

SİNOP İL ÖZEL İDARESİNE ÖDENEK AKTARIMI

(44.57.01.06.00.03.1.9.00.000.05.03.07.1.01) Mal Alımı 20.263,00 TL

İHALE EDİLEN YÜKLENİCİYE ÖDEME BİLGİLERİ

Sinop İl J.K.lığı ihtiyacı için 15 adet 32 GB Hafıza Kartı Alımı 9.735,00 TL
Sinop İl J.K.lığı ihtiyacı için 2 adet 6 Gözlü Dolap Yapımı 10.499,06 TL

Toplam aktarılan ödenek 20.263,00 TL
Harcanan Tutar 20.234,06 TL

8.4-Sinop İl Milli Eğitim Müdürlüğü

EK-1

2023 MALİ YILI İL ÖZEL İDARESİ BÜTÇESİNDEN YAPILAN FAALİYETLER (ÖZEL İDARE KATKISI-ONARIM-DONATIM-YATIRIM-CARİ)

HARCAMA KALEMLERİ	HARCAMA TÜRÜ	ÖDENEK TOPLAMI	HARCANAN	KALAN ÖDENEK
44.57.01.06.00-09.5.0.00-5-03.2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	274.276,18	52.066,62	222.209,56
44.57.01.06.00-09.5.0.00-5-03.5	Hizmet Alımları	30.000,00	0,00	30.000,00
44.57.01.06.00-09.5.0.00-5-03.7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,	75.350,00	5.350,00	70.000,00
44.57.01.06.00-09.5.0.00-5-03.8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Gid.	129.580,37	51.000,00	78.580,37
44.57.01.06.00-09.5.0.00-5-06.1	Okul Mefrufat Alımları Giderleri	50.000,00	0,00	50.000,00
44.57.01.08.00-09.2.9.04-5-06.5	24 Derslikli Boyabat İlkokulu Yapım İşi	1.000,00	0,00	1.000,00
44.57.01.08.00-09.2.9.05-5-06.5	24 Derslikli Gerze İlkokulu Yapım İşi	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
44.57.01.08.00-09.2.9.09-5-06.5	75. Yıl Cumhuriyet YBO Yapımı	32.261,07	0,00	32.261,07
44.57.01.08.00-09.2.9.11-5-06.5	Şehit Kadırlar Ortaokulu Yapımı	57.271,23	0,00	57.271,23
44.57.01.08.00-09.2.9.16-5-06.5	4 Derslikli Durağan İlkokul Yapımı	2.625.000,00	2.275.819,72	349.180,28
44.57.01.08.00-09.2.9.17-5-06.5	4 Derslikli Türkeli İlkokul Yapımı	2.625.000,00	2.625.000,00	0,00
44.57.01.08.00-09.2.9.18-5-06.5	8 Derslikli Ayancık İlkokul Yapımı	2.873.500,00	2.873.599,67	0,33
44.57.01.08.00-09.2.9.19-5-06.5	Sinop Merkez Anaokulu Yapımı	750.000,00	0,00	750.000,00
44.57.01.08.00-09.2.9.20-5-06.5	Boyabat Kumuluk Özel Eğitim Okulu Yapım İşi	91.600,00	0,00	91.600,00
44.57.01.08.00-09.5.2.00-5-06.5	İlköğretim Okulları Yapım İşi	353.600,00	0,00	353.600,00
44.57.01.08.00-09.5.0.08-5-06.5	Gelincik İ.Ö.O. Deprem Güçlendirme Yapımı	9.284.493,60	9.284.493,60	0,00
44.57.01.08.00-09.5.0.89-5-06.5	Boyabat Nejdet Küçükbaş Ortaokulu Yap. İşi	1.000.000,00	179.120,04	820.879,96
44.57.01.62.01-09.5.0.00-5-03.2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	57.000,00	0,00	57.000,00
44.57.01.62.01-09.5.0.00-5-03.5	Hizmet Alımları	15.754,76	7.310,44	8.444,32
44.57.01.62.01-09.5.0.00-5-03.7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,	47.531,34	0,00	47.531,34
44.57.01.62.02-09.5.0.00-5-03.2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	205.000,00	0,00	205.000,00
44.57.01.62.02-09.5.0.00-5-03.5	Hizmet Alımları	27.893,43	7.893,43	20.000,00
44.57.01.62.02-09.5.0.00-5-03.7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,	72.000,00	21.999,92	50.000,08
44.57.01.62.02-09.5.0.00-5-03.8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Gid.	103.000,00	9.000,00	94.000,00
44.57.01.62.02-09.5.0.00-5-06.01	Mamül Mal Alımları	24.866,30	0,00	24.866,30
44.57.01.62.03-09.5.0.00-5-03.2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	28.000,00	0,00	28.000,00
44.57.01.62.03-09.5.0.00-5-03.05	Hizmet Alımları	10.500,00	0,00	10.500,00
44.57.01.62.03-09.5.0.00-5-03.07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,	10.000,00	0,00	10.000,00
44.57.01.62.03-09.5.0.00-5-03.08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Gid.	45.483,00	0,00	45.483,00
44.57.01.62.03-09.5.0.00-5-06.01	Mamül Mal Alımları	50.000,00	0,00	50.000,00
44.57.01.62.04-09.5.0.00-5-03.02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	95.001,00	54.499,68	40.501,32
44.57.01.62.04-09.5.0.00-5-03.07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,	24.500,00	0,00	24.500,00
44.57.01.62.04-09.5.0.00-5-03.08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Gid.	55.095,27	15.000,00	40.095,27
44.57.01.62.04-09.5.0.00-5-06.07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	3.746,07	3.700,00	46,07
44.57.01.62.05-09.5.0.00-5-03.02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	52.800,00	41.576,27	11.223,73
44.57.01.62.05-09.5.0.00-5-03.05	Hizmet Alımları	11.000,00	0,00	11.000,00
44.57.01.62.05-09.5.0.00-5-03.07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,	27.000,00	11.994,70	15.005,30
44.57.01.62.05-09.5.0.00-5-03.08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Gid.	15.000,00	0,00	15.000,00
44.57.01.62.06-09.5.0.00-5-03.02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	80.000,00	76.390,33	3.609,67
44.57.01.62.06-09.5.0.00-5-03.05	Hizmet Alımları	22.141,09	11.309,82	10.831,27
44.57.01.62.06-09.5.0.00-5-03.07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,	63.934,90	11.339,80	52.595,10
44.57.01.62.06-09.5.0.00-5-03.08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Gid.	50.763,32	0,00	50.763,32
44.57.01.62.06-09.5.0.00-5-06.01	Mamül Mal Alımları	95.004,80	95.000,40	4,40
44.57.01.62.06-09.5.0.00-5-06.07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	352,40	0,00	352,40
44.57.01.62.08-09.5.0.00-5-03.02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	40.000,00	39.999,96	0,04
44.57.01.62.08-09.5.0.00-5-03.05	Hizmet Alımları	18.000,00	0,00	18.000,00
44.57.01.62.08-09.5.0.00-5-03.07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,	51.700,00	51.000,00	700,00
44.57.01.62.08-09.5.0.00-5-03.08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Gid.	10.000,00	0,00	10.000,00
44.57.01.62.09-09.5.0.00-5-03.02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	61.531,46	24.851,61	36.679,85
44.57.01.62.09-09.5.0.00-5-03.05	Hizmet Alımları	23.259,98	10.099,71	13.160,27
44.57.01.62.09-09.5.0.00-5-03.07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,	98.399,99	23.092,60	75.307,39
44.57.01.62.09-09.5.0.00-5-03.08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Gid.	63.905,15	0,00	63.905,15
44.57.01.62.09-09.5.0.00-5-06.01	Mamül Mal Alımları	5.961,21	0,00	5.961,21
44.57.01.62.09-09.5.0.00-5-06.07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.916,20	0,00	1.916,20
TOPLAM		24.921.074,12	20.874.510,32	4.046.563,80

8.5-Sinop İl Sağlık Müdürlüğü

SINOP SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ
İL ÖZEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ
(FİNANSMAN KODU:8)

31.12.2023 TARİHİNDE ALINAN HESAP DETAYINA GÖRE

KODU	MAMÜL MAL ALIMLARI(S/1)										
	GEÇEN YIL DEVREDEN	2023 BÜTÇE İLE VERİLEN	AKTARILAN	AKTARMASI	TOPLAM	1 DÖNEM HARCANAN	2 DÖNEM	3 DÖNEM HARCANAN	4 DÖNEM HARCANAN	TOPLAM HARCANAN	KALAN/2024 YILINA DEVİR
44.57.01.08.00/07.2.1.00.000/05/08.01	21.370,80	35.000,00	350.000,00		406.370,80			384.581,00		384.581,00	11.789,80
	21.370,80	35.000,00	350.000,00		406.370,80	0,00	0,00	384.581,00	0,00	384.581,00	11.789,80
KODU	GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM S/7										
	GEÇEN YIL DEVREDEN	YIL İÇİ DEVİR	AKTARILAN (KÖYLERE HİZMET)		TOPLAM	1 DÖNEM HARCANAN	2 DÖNEM	3 DÖNEM HARCANAN	4 DÖNEM HARCANAN	TOPLAM HARCANAN	KALAN
44.57.01.08.00/07.2.1.00.000/05/03.05	0,00	300.000,00	0,00		300.000,00	0,00				290.715,99	9.284,01
	0,00	300.000,00			300.000,00	0,00		0,00	290.715,99	290.715,99	9.284,01
									290.715,99		
KODU	GAYRİMENKUL BAKIM ONARIM S/5										
	GEÇEN YIL DEVREDEN	YIL İÇİ AKTARILAN	YIL İÇİ AKTARMA İLE ÇEKİLEN		TOPLAM	1 DÖNEM HARCANAN	2 DÖNEM	3 DÖNEM HARCANAN	4 DÖNEM HARCANAN	TOPLAM HARCANAN	KALAN
44.57.01.08.00/07.2.1.00.000/05/03.05	0,00	1.300.000,00	1.300.000,00		0,00	0,00				0,00	0,00
	0,00	1.300.000,00	1.300.000,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
GENEL TOPLAM	21.370,80	1.635.000,00	1.650.000,00	0,00	706.370,80	0,00	0,00	384.581,00	290.715,99	685.296,99	21.073,81
MAMÜL MAL ALIMLARI(S/1)		GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM S/7									
ATATÜRK ÖH KAN SAKLANMA OOLASI		84.855,00									
ATATÜRK ÖH DİNDİ CİHAZ		319.725,00									
394.581,00		290.715,99									
		685.296,99									

BAKANLIKTAN ÖZEL İDARE BÜTÇESİNE AKTARILAN ÖDENEK
(FİNANSMAN KODU:8)

31.12.2023 TARİHİNDE ALINAN HESAP DETAYINA GÖRE

HESAP KODU	2022 YILINDAN DEVREDEN	YIL İÇİ DEVİR	TOPLAM	1 DÖNEM HARCAMA	2 DÖNEM HARCAMA	3 DÖNEM HARCAMA	4 DÖNEM HARCAMA	TOPLAM HARCANAN	KALAN
8 FİNANS 6/1 MAMÜL MAL ALIMLARI	1.030,42	0,00	1.030,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.030,42
8 FİNANS 6/5 BÜYÜK ONARIMLAR	0,00	290.220,00	290.220,00				61.007,51	61.007,51	229.212,49
	1.030,42	290.220,00	291.250,42					61.007,51	230.242,91

KÜLTÜR VE TURİZ MÜDÜRLÜĞÜ
FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A-MALİ BİLGİLER

1) Bütçe Uygulama Sonuçları ; 2023 Yılı

İl Özel İdaresi Bütçesi Kaynaklı Ödenekler ;

*44.57.01.06.00-08.2.00.00-5-03.2 İl Özel İdaresince, fuar için görevlendirilen araçların yakıt giderlerinde ve baskı (Yön Tabelaları, Bilgi Levhaları, Totem) giderlerinde kullanılmak üzere müdürlüğümüz adına ayrılan 1.668.930,43 TL. 'nin 1.634.474,61 TL. 'si harcanmış, 34.455,82 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur.

*44.57.01.06.00-08.2.00.00-5-03.4.4.04 İl Özel İdaresince, fuar ve sergi giderlerinde kullanılmak üzere müdürlüğümüz adına ayrılan 451.903,20 TL. 'nin 450.175,76 TL. 'si harcanmış, 1.727,44 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur.

*44.57.01.06.00-08.2.00.00-5-03.5 İl Özel İdaresince, hizmet alımları giderlerinde kullanılmak üzere müdürlüğümüz adına ayrılan 81.600,00 TL. 'nin 81.600,00 TL. 'si harcanmıştır.

*44.57.01.06.00-08.2.00.00-5-03.7 İl Özel İdaresince, bakım ve onarım giderlerinde kullanılmak üzere müdürlüğümüz adına ayrılan 45.000,00 TL. 'nin 38.553,05 TL. 'si harcanmış, 6.446,95 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur.

*44.57.01.06.00-08.2.00.00-5-03.8 İl Özel İdaresince, Bina bakım ve onarım giderlerinde kullanılmak üzere müdürlüğümüz adına ayrılan 76.318,78 TL. 'nin 76.318,78 TL. 'si harcanmıştır.

*44.57.01.06.00-08.2.00.00-5-06.1 İl Özel İdaresince, Mamul ve Mal Alımları için ayrılan 69.547,54 TL. 'nin 63.801,40 TL. 'si harcanmış, 5.746,14 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur

Bakanlık Bütçesi Kaynaklı Ödenekler ;

*44.57.01.06.00-08.2.00.00-8-03.2 İl Özel İdaresi hesaplarında; fuar giderlerinde ve baskı giderlerinde kullanılmak üzere müdürlüğümüz adına bütçeli (2022 Yılından devir) 6.264,02 TL. 'nin 3.982,50 TL. 'si harcanmış, 2.281,52 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur.

*44.57.01.06.00-08.2.00.00-8-03.5 İl Özel İdaresi hesaplarında; hizmet alımı giderlerinde kullanılmak üzere müdürlüğümüz adına bütçeli (2022 Yılından devir) 141.151,98 TL. ödenegın 100.182,73 TL. 'si harcanmış, 40.969,25 TL. ödenek 2024 yılına devir olmuştur.

*44.57.01.06.00-08.2.00.00-8-03.7.3.03 İl Özel İdaresi hesaplarında; bakım ve onarım giderlerinde kullanılmak üzere müdürlüğümüz adına bütçeli (2022 Yılından devir) 3.044,43 TL. ödenegın, 2.200,70 TL. 'si harcanmış, 843,73 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur.

*44.57.01.08.00-08.2.00.11-8-06.1 Bakanlığımız tarafından, *Kurtarma Kazıları* için gönderilmiş (2022 Yılından devir) 1.675,00 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur.

*44.57.01.08.00-08.2.00.00-8-06.1 Bakanlığımız tarafından, *Erfelek İlçe Halk Kütüphanesi Tefrişat Alımı İşi* için gönderilmiş (% 10 Bölümü) 120.000,00 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur.

*44.57.01.08.00-08.2.00.38-8-06.1 Bakanlığımız tarafından, *Kültür Merkezi Galerisi İçerisinde Kütüphane ve Kafeterya Yapılması Proje İşi* için gönderilmiş 147.500,00 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur.

*44.57.01.08.00-08.2.00.01-8-06.5 Bakanlığımız tarafından, *"Sinop Kalesi Doğu Surları ve Saat Kulesi Acil Onarım İşi"* için gönderilen 10.040.552,28 TL. ödenegın 6.029.355,96 TL. 'si (1., 2., 3.Hakedişler) harcanmış, 4.011.196,32 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur.

*44.57.01.08.00-08.2.00.10-8-06.5.7.01 Bakanlığımız tarafından, "Sinop Tarihi Tescilli Jandarma Binası Cephe Temizliği ve Çatı Onarımı İşi" için gönderilmiş 2.000.000,00 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur.

*44.57.01.08.00-08.2.00.38-8-06.5.7.01 Bakanlığımız tarafından, "Boyabat Kentsel Tasarım ve Tarihi Kent Dokusunun Sağıklaştırılması" için gönderilmiş 267.058,00 TL. ödenegin 263.057,90 TL. (Son Hakediş) harcanmış, 4.000,10 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur.

*44.57.01.08.00-08.2.00.03-8-06.5.7.90 Bakanlığımız tarafından, geçmiş yıllarda Sinop Arkeoloji Müzesi için göndermiş (2014 yılından devir) 4.999,64 TL. 2024 yılı bütçesine devir olmuştur.

*44.57.01.62.02-08.2.00.00-8-06.7 Bakanlığımız tarafından, Gayrimenkul Büyük Onarım giderleri için gönderilen 119.547,90 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur .

*44.57.01.08.00-08.2.00.00-8-06.7 Bakanlığımız tarafından, Ayancık İlçe Halk Kütüphanesi ile Kültür Merkezi Büyük Onarım Giderleri için gönderilen, toplam 1.509.475,01 TL. ödenekten 224.571,75 TL. kullanılmış, kalan 1.284.903,26 TL. ödenek 2024 yılı bütçesine devir olmuştur .

* Bakanlığımız, Yatırım İşletmeler Genel Müdürlüğünce Belediyelere Proje Yardımı Adı Altında gönderilen ve İl Özel İdaresi Emanet Hesaplarına alınan toplam ödeneklerden 70.013,74 TL. ödenek 2024 yılına devrolmuştur.

9-DEĞERLENDİRME,GÖRÜŞ VE ÖNERİLER:

Denetim Komisyonumuzca yapılan çalışma sonucunda, Sinop İl Özel İdaresinin 2023 yılındaki gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimine ait gözlemlerini aşağıda belirtmiştir.

9.1- 2023 yılına ait ödeme emri belgelerine örnekleme yöntemiyle bakılmış olup;

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

Önceki yıllarda düzenlenen denetim raporlarında yer verilen, ödemelerin gerçekleştirilmesinde yaşanan eksikliklerin takip eden yılda düzeltildiği görülmüştür.

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

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

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

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

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

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

İlgili madde gereği kayıt işlemlerinin yapılması hususuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

9.5- 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu’nun 12’nci maddesine göre: belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere, mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10’u nispetinde, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir. Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanır ve bu pay valinin denetiminde kullanılır.

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

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

9.6- Doğrudan Temin Alımlarında İhale Onay Belgesinin kullanıldığı görülmüş;

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde; Onay Belgesi: İhale usulüyle yapılacak alımlarda, kamu ihale mevzuatında standart form olarak belirlenen ihale onay belgelerini; doğrudan temin suretiyle veya kamu ihale mevzuatında belirtilen istisnai alımlarda ise alım konusu işin nevi, niteliği, varsa proje numarası, miktarı, gereken hallerde yaklaşık maliyeti, kullanılabilir ödeneği ve tertibi, alımda uygulanacak usulü, avans ve fiyat farkı verilecekse şartlarını gösteren ve harcama yetkilisinin imzasını taşıyan belgeyi,

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

9.7- İdarenin maddi duran varlık grubunda kayıtlı bulunmasına rağmen bazı varlıklar için hiç amortisman ayrılmadığı, bazıları için ayrılan amortismanın bakiyeler incelendiğinde anormal derecede düşük olduğu, maddi duran varlıklar grubunda bakiyesi bulunmayan varlıklar için ise amortisman ayrıldığı görülmüştür.

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

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

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

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

9.12- Halen vekaleten yürütülen(şube müd v.b) hizmetlerdeki personelin asaleten atanabilmesi için gerekli girişimlerde bulunulması, yapılan işe motivasyonu arttıracakları düşünülmektedir.

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

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

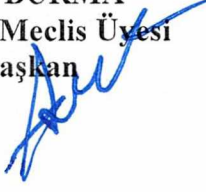
9.15- Özel İdare bütçesinden ödemeleri yapılan kurumların ödenek taleplerinde, ihtiyaçlarının zorunlu olduğuna dair gerekçeleri belgelendirmeleri ve gerekliliğin öneminin izah edilerek ödenek taleplerinde bulunulmasının uygun olacağı,

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

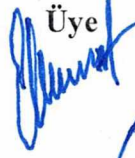
İl Genel Meclisinin ve İl Daimi Encümeninin Kararlarının ivedilik ve önemle uygulanması, uygulamayanlar hakkında kanuni yaptırımların derhal uygulanması, tespit edilen hususların takip edilmesi, ayrıca Denetleme Komisyonunca istenilen bilgi ve belgelerde yanıltıcı hususlara yer verilmesi suç teşkil edeceğinden birimlerin bu konuda daha duyarlı olmasının sağlanması, İl Genel Meclisimizce görevlendirilen 5 Denetleme Komisyon üyesi ve Valilik Makamınca uzman olarak görevlendirilen Defterdarlık Uzmanı Fatih KARAÇIKAY ile birlikte araştırılıp, incelenip görüşülerek oy birliği ile işbu rapor 44 sayfa olarak imza altına alınmıştır. İl Genel Meclisinin bilgilerine arz ederiz. 29/02/2024

DENETİM KOMİSYONU

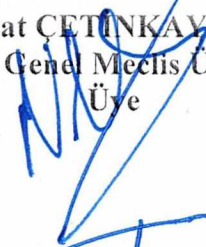
Ahmet BURMA
İl Genel Meclis Üyesi
Başkan



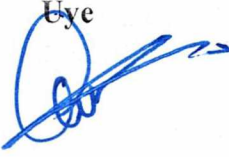
Ecevit DİNÇ
İl Genel Meclis Üyesi
Üye



Nihat ÇETİNKAYA
İl Genel Meclis Üyesi
Üye



Canan ATABEK
İl Genel Meclis Üyesi
Üye



İzzet KARAMAN
İl Genel Meclis Üyesi
Üye



Fatih KARACIKAY
Defterdarlık Uzmanı
Üye

