

# TUŞBA BELEDİYESİ

## DENETİM KOMİSYONU RAPORU

Belediye Meclisimizin 03/01/2017 tarih ve 2 sayılı kararı ile 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesinde 2016 yılına ait gelir ve giderleri ile hesap kayıt ve işlemlerini;03/01/2017-31/03/2017 tarihleri arasında yapmış olduğu toplantılarda denetlemiş olup, denetimle ilgili tespit sonucu aşağıda çıkartılmıştır.

### ( A ) BÜTÇE GİDERİ

2016 Yılı Bütçe giderleri, ödenekler cetveli ve mizan cetvelinin incelenmesi neticesinde;

- a) 34.191.066,29-TL' nin bütçe gideri olarak harcandığı 2016 yılına devir edilen ödenek olmadığı,
- b) Bütçe giderlerinden emanetler hesabına alınan miktarın 4.451.548,03-TL olduğu,
- c) Yapılan bütçe gider dağılımının aşağıdaki gibi olduğu,

<b>1-Genel Kamu Hizmetleri</b>	<b>: 30.662.832,33-TL</b>
a) Personel Giderleri	: 11.440.378,02-TL
b) Sosyal Güvenlik Primi Giderleri	: 3.480.031,50-TL
c) Mal ve Hizmet Alım Giderleri	: 15.221.579,43-TL
d) Ticari Transfer	: 385.018,56-TL
e) Sermaye Giderleri	: 135.824,82-TL
<b>2- Ekonomik İşler Ve Hizmetler</b>	<b>: 1.969.602,73-TL</b>
<b>3- Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri</b>	<b>: 45.127,23-TL</b>
<b>4- Çevre Koruma Hizmetleri</b>	<b>: 613.555,77-TL</b>
<b>5- İskan ve Toplam</b>	<b>: 797.622,11-TL</b>
<b>6- Dinlenme ve Kültür Hizmetleri</b>	<b>: 102.326,12-TL</b>
<b><u>Genel Toplam</u></b>	<b><u>: 34.191.066,29-TL</u></b>



## ( B ) BÜTÇE GELİRİ

2016 Yılına ait gelir işlemlerinin incelenmesi sonucunda 35.090.781,34-TL olduğu, bunun dağılım ise;

a) Vergi Gelirleri	: 3.507.050,61-TL
b) Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	: 1.673.872,46-TL
c) Merkezi İdare Vergi Gelir ve Mahalli İdare payları	: 28.685.459,66-TL
d) Diğer Gelirleri	: 1.224.398,61-TL
e) <b><u>Genel Toplam</u></b>	<b>: 35.090.781,34-TL</b>

## ( C ) TAHSİLAT DENETİMİ

Denetim Komisyonuna ibraz edilen belgeler üzerinde Tahsilat Denetimi sonucunda Tuşba Belediyesinin;

Yönetmeliğin 25. Maddesi gereğince makbuzlar imzalandıktan sonra mükellefe verilmiştir.

Yönetmeliğin 10. Maddesi gereğince tahsildar tahsil ettikleri meblağları irsaliye düzenleyerek bankaya yatırmışlardır.

Yönetmeliğin 11. Ve 12. Maddelerince irsaliyeler görevliler tarafından imzalanarak her irsaliyeye ayrı bit numara verilmiş, her para tahsilatında ayrı bir irsaliye düzenlenmiştir.

Tuşbe Belediyesi Tahsilat Birimleri tarafından 2016 yılında makbuz karşılığı yaptığı tahsilat miktarı 3.547.558,07-TL dir. Ve 11.068 adet makbuz düzenlenmiştir



Tuşba Belediyesi Banka Hesaplarında ( Halk bankası Van Şubesi ) 31/12/2016 tarih itibariyle 6.63876,07-TL olduğu tespit edilmiştir.

## SONUÇ :

Ödeme emri incelendiğinde, mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliğine riayet edildiği, ödeme emri belgelerinin ve eklerinin usulüne uygun olarak tutulup düzenlendiği görülmüştür

İhale onay belgesi ve piyasa araştırma tutanağının gerçek değerler üzerinden düzgün ve eksiksiz hazırlanmasına riayet edilmelidir.

Belediyeye ait tüm araç ve iş makinelerinin bakım ve onarımlarının teknik alt yapı ve donanım yeterliliği göz önüne alınarak destek hizmetleri müdürlüğü eliyle yaptırılmasının uygun olacağı mütalaa edilmektedir.

Resmi daire ve kurumlara yapılan yardım ve işlerde azami tasarrufa bütçede harcama ödeneğinde bulunan tutarın güncellenerek ihale onay belgesinde belirtilmesine dikkat edilmelidir

Doğrudan temin yolu ile yapılan mal ve hizmet alımlarında fırsat eşitliğinin sunulması adına rekabeti artırıcı ortam oluşması için üç fiyat teklifinden daha fazla teklifin alınmasına itina gösterilmeli ve yaptırılan işlere farklı firmaların girmesine de imkân sağlanmalıdır.

Fatura edilen malzemelerin birim miktarı, birim fiyatı ve kullanım yerlerinin belirtilmesi uygulanmasında hassas davranmalı ve alınan malzeme kontrol edilerek özenle alınmalıdır. Teslim alınacak malzemelerden teknolojik ve yedek parçaların TSE belgeleri olanlar ile Garanti Belgeleri alınmasına muhakkak azami özen gösterilmelidir.



Yapım işleri ihalelerinde dosyalarına yapım işinin öncesi ve uygulama sonrası sonrasına ait fotoğraflar her açıdan olacak şekilde ve fazlaca konulmalıdır.

Alınan malzemelerin teslimatında ve sunulduğu yerlerde gerekli özen gösterilmelidir. irsaliye ve teslimat belgelerine dikkat edilmelidir.

Müdürlüklerin kendi görev çerçevesinde harcama yetkisi dahilinde görevlendirildiği teknik elemanlar tarafından alım ve yapım işinin kontrolünün yapılması ve hak edişlerin imza altına alınması sağlanmalıdır.

Para cezalarında ki caydırıcılık amacı da dikkate alınarak, para cezalarının yılı içerisinde tahsiline cihetine gidilmesi, bunun mümkün olmaması halinde ise tahsili için gerekli girişiminin başlatılarak takibi ihmal edilmemesi aksi halde ilgililerin sorumluluğu unutulmamalıdır.

Amacına uymayan gereksiz avans kullanılmasına sebebiyet verilmemelidir.

Vergi diğer gelirler ve takipli alacakların tahsilatının düşük olmasının sebepleri araştırıldığında fiziki donanımların ve insan kaynağının verimli kullanılmadığı anlaşılmaktadır. Yine belediye gelirlerini toplayan birimlerde çalışan personele ifa ettikleri göreve ilişkin hizmet içi eğitim verilmesi verimlilik açısından uygun olacaktır.. yine3 elektronik ortamda beyanname alınması ve diğer hizmetlerin verilmesi vatandaşa kolaylıklar sağlayacağı gibi belediyenin tahakkuk ve tahsilatlarının hızlanarak artmasına da katkı sağlayacaktır.

Personel ile ilgili işlemlerde ve düzenlenecek evraklarda, ilgili kanun ve yönetmeliklere riayet edilmesi, hesap verebilirliğe dikkat edilmesi, kamu zararına yol açılmamasına; idari para cezaları ve yargı kararları neticesinde ödenecek ceza ve tazminatlarda, personel hata-ihmal ve kusurundan kaynaklanan durum varsa ilgililerden tahsil yoluna gidilmelidir.



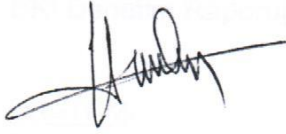
Komisyonumuzca; denetim süresince belediye teşkilat şemasında yer alan birim müdürlerinin bilgisine başvurularak, gözlem, soru sorma, fiziki inceleme, kayıt sisteminin gözden geçirilmesi ve hesaplar arası ilişki kurma yöntemleri kullanmış olup, birim müdürlerinin dikkati çekilerek, tenkit ve tavsiye olunan hususların tamamlanarak düzenlenmesi, iş ve işlemlerin usulüne uygun yapılması hususunda azami hassasiyet gösterilmesi tavsiye değerdir.

**İş bu rapor tarafımızca tanzim ve tasdik edilmiştir. 31/03/2017**

### **DENETİM KOMİSYONU RAPORU**

Başkan

Salih BAKAN



Üye

Ahmet KARATAŞ



Üye

Yaşar ŞALEM



Üye

Necmettin ARSLANTOSUN



Üye

Berken KIZILKARABOĞA

