




MECLİS BAŞKANLIK MAKAMINA

5393 Sayılı Belediye kanununun 25.maddesi gereği Belediyemizin 2014 Mali yılı gelir-gider ve hesaplarının incelenmesi için görevlendirilen denetim komisyon üyeleri olarak gerekli çalışmalar yapılmış olup denetim raporu ekte sunulmuştur

Gereğini bilgilerinize arz ederiz.


Coşkun PARLAK
Komisyon Üyesi


Ali KIRICI
Komisyon Başkanı


Sait SARAL
Komisyon Üyesi

T.C

ÇINARCIK BELEDİYESİ

DENETİM KOMİSYON BAŞKANLIĞI

BELEDİYENİN 20014 YILI GELİR VE GİDERLERİ İLE HESAP KAYIT VE
İŞLEMLERİ DENETİM RAPORUDUR

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25.maddesi gereğince Belediyenin 2014 yılı gelir ve giderleri ile hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi amacıyla oluşturulan komisyonumuz 22.01.2015 ile 27.03.2015 tarihleri arasında çalışmalarını sürdürmüş denetimini tamamlayarak sonuca ilişkin rapor aşağıya çıkarılmıştır.

2014 YILI BÜTÇESİ VE KESİNLEŞME ORANI :

1.Ekonomik sınıflandırma düzeyinde 2014 yılı gider bütçesi;

KOD	GİDERLERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI	BAŞLANLANGIÇ ÖDENEĞİ (TL)	GERÇEKLEŞME (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI %
01	PERSONEL GİDERİ	6.246.100.00	5.107.276.73	82
02	SOSYAL GÜVENLİK DEVLET PRİM GİDERİ	1.109.000.00	967.874.02	87
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERİ	6.290.900.00	6.158.258.78	98
04	FAİZ GİDERİ	48.500.00	192.047.85	400
05	CARİ TRANSFER	1.543.000.00	484.218.65	32
06	SERMAYE GİDERİ	6.812.500.00	2.859.219.45	42
09	YEDEK ÖDENEK	2.100.000.00	0,00	0
	T O P L A M:	24.150.000.00	15.768.895.48	71

2.Ekonomik sınıflandırma düzeyinde 2014 yılı gelir bütçesi:

KOD	GİDERLERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (TL)	GERÇEKLEŞME(TL)	GERÇEKLEŞME ORANI %
01	VERGİ GELİRLERİ	3.610.000.00	3.344.954.12	93
03	TEŞEBBÜS VE MİLKİYET GELİRLERİ	4.230.000.00	4.301.327.63	102
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.220.000.00	139.000.00	6
05	DİĞER GELİRLER	9.030.000.00	5.909.168.65	66
06	SERMAYE GELİRLERİ	3.750.000.00	1.696.500.00	45
08	ALACAKLARDAN TAHSİLATLAR	1.310.000.00	-	0
	T O P L A M:	24.150.000.00	15.390.950.40	64



3. 2014 yılı gerçekleşen gider bütçesinin gerçekleşmesi, tahmin edilen bütçenin altında kalmış ve bütçenin **gerçekleşme oranı %71** olmuştur. Yıl içinde gider kalemlerinde ödenek yetersizliği nedeniyle fazla olan ödenek kalemlerinden aktarmalar yapılmıştır.

4. 2014 yılı gerçekleşen gelir bütçesinin gerçekleşmesi, tahmin edilen bütçenin altında kalmış ve bütçenin **gerçekleşme oranı %64** olmuştur.

5. 2014 yılı geliri ile gideri arasındaki açık miktarı **377.945,08 TL.** dir. Bütçe açığı sosyal güvenlik kurumuna ve vergi dairesine olan stopaj gideri olup, tahakkukları yapılan ancak ödenmeyen borçlardan kaynaklanmaktadır.

6. 2014 yılı **personel giderleri toplamı 5.107.276.73 TL.** Olup 2014 yılı personel giderlerinin belediye gelirlerine **oranı %33** olarak gerçekleşmiştir.

TAHSİLAT DENETİMİ :

7. 2014 yılı gelir tahsilatının incelenmesinde, tahsilat makbuzu

Ahmet BEKİ	4.373.410.77
Cahit EFEĞLU	1.265.906.52
Selahattin DOĞAN	185.191.35
Birkan ÖZDEMİR	2.966.534.01

Belediyenin banka hesabına doğrudan havale şeklinde **8.791.042.65 TL.** bankadan gelir tahsilatı yapılmıştır. Makbuzların birer suretlerinin dosyalandığı ve her gün kasa ile tahsilat makbuzlarının kontrolü yapıp mutabakat sağlandığı belirlenmiştir. Tahsilatla ilgili liste rapor ekindedir.

8. Genel olarak tahsilatların " Belediye Tahsilat Yönetmeliği ile kanun ve diğer mevzuata uygun olduğu belirlenmiş ve Belediye alacaklarının tahsilatının takip edildiği görülmüştür.

9. Posta çeklerine tahsilat bordrosu düzenlenmiş teslimat müzekkeresi ile banka Makbuzlarının eşit olduğu görülmüştür. Teslimat müzekkereleri tahsilat yönetmeliğine uygun olarak kesilmiş ve belediye hesaplarına işlenmiştir.

MUHASEBE DEFTERLERİ VE KAYITLARI :

10. Muhasebe kayıt ve işlemleri usulüne uygun olarak ağ bağlantılı bilgisayar programında tutulup takip edildiği,

11. Aylık gelir gider cetvelleri çıkarılıp encümende ayrıntılı olarak incelenip görüşüldükten sonra onaylanmakta olduğu,

12. Taşınır mal yönetmeliğine uygun programın uygulamaya konulduğu ve kayıt ve işlemlerinin yapılmaya başlandığı görülmüştür. Bu kapsamda demirbaş eşya kayıtlarının tutulduğu ve güncellemesinin yapıldığı görülmüştür.



HARCAMALAR

13. Genel olarak birimlerin harcamaları düşük olduğundan, harcamalarının 4734 sayılı kanunun 22/d maddesine göre doğrudan temin yöntemine uygun olarak, komisyon oluşturulup teklif alınmak suretiyle yaklaşık maliyeti bulunup buna göre usulüne uygun yapıldığı,
14. Daha yüksek harcamalarda 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun hükümlerine uyulduğu, satış ve kiralama için 2889 sayılı Devlet İhale Kanununa göre yapıldığı,
15. Ödemelerde kullanılan ödeme emri belgelerinin usulüne uygun tanzim edildiği ve harcamaya ilişkin belgelerinin ödeme emirlerine eklendiği,
16. İşçi personeline ilişkin ücret ve diğer ödemelerin, Belediye İş Sendikası ile yapılan sözleşmeye uygun olarak yapıldığı, memurlarla ilgili maaş ve diğer ödemelerin 657 Sayılı Kanun ve buna göre çıkarılan mevzuata göre yapıldığı,

İş bu rapor 3 sayfa ve 16 maddeden ibaret olup 27.03.2015 tarihinde imza altına alınmıştır.



Ali KIRICI
Komisyon Başkanı



Coşkun PARLAK
Komisyon Üyesi



Sait SARAL
Komisyon Üyesi