



Tarih:21/03/2017

MECLİS BAŞKANLIK MAKAMINA

5393 Sayılı Belediye kanununun 25. Maddesi gereği belediyemizin 2016 yılı mali gelir-gider ve hesaplarının incelenmesi için görevlendirilen denetim komisyon üyeleri olarak gerekli çalışmalar yapılmış olup denetim raporu ekte sunulmuştur.

Gereğini bilgilerinize arz ederiz.

Ek-1) Denetim Raporu

Ali KIRICI
Komisyon Başkanı

Ömür ERTÜRK
Komisyon Üyesi

Serap TANRIKULU
Komisyon Üyesi

T.C.
ÇINARCIK BELEDİYESİ
DENETİM KOMİSYON BAŞKANLIĞI

BELEDİYENİN 2016 YILI GELİR VE GİDERLERİ İLE HESAP KAYIT VE İŞLEMLERİ
DENETİM RAPORUDUR

5393 Sayılı Belediye kanununun 25.maddesi gereğince Belediyenin 2016 yılı gelir ve giderleri ile hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi amacıyla oluşturulan komisyonumuz 12.01.2016 ile 21.03.2016 tarihleri arasında çalışmalarını sürdürmüş denetimini tamamlayarak sonucu ilişkin rapor aşağıya çıkarılmıştır.

2016 YILI BÜTÇESİ VE KESİNLEŞME ORANI

1.Ekonomik sınıflandırma düzeyinde 2016 yılı gider bütçesi

KOD	GİDERLERİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (TL)	GERÇEKLEŞME (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI %
01	PERSONEL GİDERİ	5.603.900,00	6.048.487,00	107,93
02	SOSYAL GÜVENLİK DEVLET PRİM GİDERİ	1.394.000,00	1.206.254,46	86,53
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERİ	11.780.300,00	11.411.357,06	96,87
04	FAİZ GİDERİ	47.500,00	0,42	0
05	CARİ TRANSFER	2.786.000,00	2.604.756,76	93,49
06	SERMAYE GİDERİ	9.938.300,00	7.358.789,84	74,04
09	YEDEK ÖDENEK	3.450.000,00	0	0
	TOPLAM	35.000.000,00	28.629.654,54	81,8

2.Ekonomik sınıflandırma düzeyinde 2016 yılı gelir bütçesi

KOD	GELİR EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI	BÜTÇE TAHMİN EDİLEN (TL)	GERÇEKLEŞME (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI %
01	VERGİ GELİRLERİ	7.180.000,00	3.181.823,53	44,32
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	9.460.000,00	6.367.951,60	67,31
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	1.640.000,00	1.203.752,93	73,40
05	DİĞER GELİRLER	10.780.000,00	7.939.468,19	73,65
06	SERMAYE GELİRLERİ	5.810.000,00	1.551.597,93	26,71
08	ALACAKLARDAN TAHSİLATLAR	130.000,00	0	0
	TOPLAM	35.000.000,00	20.244.597,18	57,84



3.2016 yılı gerçekleşen gider bütçesinin gerçekleşmesi tahmin edilen bütçenin altında kalmış ve bütçenin **gerçekleşme oranı % 81,80** olmuştur. Yıl içinde gider kalemlerinde ödenek yetersizliği nedeniyle fazla olan ödenek kalemlerinden aktarmalar yapılmıştır.

4.2016 yılı gerçekleşen gelir bütçesinin gerçekleşmesi, tahmin edilen bütçenin altında kalmış ve bütçenin **gerçekleşme oranı 57,84** olmuştur.

5.2016 yılı geliri ile gideri arasındaki açık miktarı **8.385,057,36 TL**'dir. Bütçe açığı sosyal güvenlik kurumuna ve vergi dairesine olan stopaj gideri ve tahakkukları yapılan ancak ödenmeyen yıllara sair olan iller bankası borçlardan kaynaklanmaktadır.

6.2016 yılı **personel giderleri toplamı 6.048.487,00 TL** olup 2016 yılı personel giderlerinin bütçeye konulan başlangıç ödeneğine **oranı % 107,93** olarak gerçekleşmiştir. Personel giderlerinin 2016 yılı bütçe gelirlerine oranı 474 sayılı vergi usul kanunda belirtilen yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunmaktadır. Bu oran **% 28,77**'dir.

TAHSİLAT DENETİMİ:

7.2016 Yılı gelir tahsilatının incelenmesinde, tahsilat makbuzu

Hakan BAĞDAT	3.835.942,01
Birkan ÖZDEMİR	3.017.251,09
Demirhan KOÇAN	1.180.802,13
Ahmet BEKİ	1.793.199,97
Ahmet UÇAK	208.761,77
Aslan CAN	186.300,00
Selahattin DOĞAN	163.187,05
Bankaya Yatırılan	3.696,026,19

Belediyenin tahsilatı olan **14.081,470,21 TL** doğrudan banka hesabına yatırılmış ve makbuzların birer suretlerinin dosyalandığı, her gün kasa ile tahsilat makbuzlarının kontrolü yapıp mutabakat sağlandığı belirlenmiştir. Tahsilatla ilgili liste rapor ekindedir.

8.Genel olarak tahsilatların Belediye Tahsilat Yönetmenliği ile kanun ve diğer mevzuata uygun olduğu belirlenmiş ve Belediye alacaklarının tahsilatlarının takip edildiği görülmüştür.

9.Posta çeklerine tahsilat bordrosu düzenlenmiş teslimat müzekkeresi ile banka makbuzlarının eşit olduğu görülmüştür. Teslimat müzekkereleri tahsilat yönetmenliğine 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 yönetmenliği uygun programın uygulamaya konulduğu, kayıt ve işlemlerinin yapılmaya başlandığı görülmüştür. Bu kapsamda demirbaş eşya kayıtlarının tutulduğu ve güncellenmesinin yapıldığı görülmüştür.

HARCAMALAR:

13. Genel olarak birimlerinin harcamaları düşük olduğundan, harcamalarını 4734 sayılı kanunun 22/d maddesine göre doğrudan temin yöntemine uygun olarak, komisyon oluşturulup teklif alınmak suretiyle yaklaşık maliyetin bulunduğu görülmüş, buna göre de birim harcamaların usulüne uygun yapıldığı,

14. Daha yüksek harcamalarda 4734 sayılı kamu ihale Kanununun hükümlerine uyulduğu, satış ve kiralama için 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre yapıldığı,

15. Ödemelerde kullanılan ödeme emir belgelerinin usulüne uygun tanzim edildiği ve harcamaya ilişkin belgelerin 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,

Tespit edilmiş olup, iş bu rapor 3 sayfa ve 16 maddeden ibaret olup 22.03.2016 tarihinde imza altına alınmıştır.



Ali KIRICI

Komisyon Başkanı



Ömür ERTÜRK

Komisyon Üyesi



Serap TANRIKULU

Komisyon Üyesi