



T.C.  
VAN TUŞBA BELEDİYESİ  
Denetim Komisyonu

Sayı :95283411- 059 2  
Konu : Denetim Raporu.

25.12.2016

.....MÜDÜRLÜĞÜNE

5393 Sayılı Belediye Kanununun 25. maddesi ve Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliğinin 22. maddesi uyarınca; Tuşba Belediye Meclisinin 04.01.2016 tarih ve 2 sayılı kararı ile seçilen Denetim Komisyonumuz, Belediye Başkanlığımızın 2015 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerini denetlemiş ve düzenlenen denetim raporu ilişikte gönderilmiştir.

Bilgi ve gereğini arz ederim.

Veysi EBİRİ  
Denetim Komisyonu Başkanı

EKİ:Denetim Raporu(1 Takım)

DAĞITIM/

Gereği:

Mali Hizmetler Müdürlüğü

Bilgi:

Tüm Birim Müdürlüklerine

# TUŞBA BELEDİYESİ

## DENETİM KOMİSYONU RAPORU

Belediye Meclisimizin 05/01/2015 tarih ve 1 sayılı kararı ile 5393 sayılı Belediye Kanununun 25. maddesine 2015 yılına ait gelir ve giderleri ile hesap kayıt ve işlemlerini; 18 Ocak 31 Mart 2016 tarihleri arasında yapmış olduğu toplantılarda denetlemiş olup, denetimle ilgili tespit sonucu aşağıda çıkartılmıştır.

### ( A ) BÜTÇE GİDERİ

2015 Yılı Bütçe Giderleri, Ödenekler cetveli ve Mizan Cetvelinin incelenmesi Neticesinde:

a) 41.672.480,12 -TL' nin bütçe gideri olarak harcandığı 2016 yılına devir edilen ödenek olmadığı,

b) Bütçe giderlerinden emanetler hesabına alınan miktarın 3.371.458,77-TL olduğu,

c) Yapılan bütçe gider dağılımının aşağıdaki gibi olduğu;

|   |                           |
|---|---------------------------|
| 1- Ücretliler ve Ücret Sayılan Giderler | : 9.150.268,64-TL         |
| 2- SGK Giderleri                        | : 3.247.454,89-TL         |
| 3- Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme      | : 2.722.418,06-TL         |
| 4- Hizmet Alımı                         | : 12.917.873,32-TL        |
| 5- Taşınmaz Bakım, Yapım ve Onarım      | : 11.214.273,01-TL        |
| 6- Diğer Giderler                       | : 2.420.192,20-TL         |
| <b><u>TOPLAM</u></b>                    | <b>: 41.672.480,12-TL</b> |

## ( B ) BÜTÇE GELİRİ

2015 Yılına ait gelir işlemlerinin incelenmesi sonucunda 31.086.184,03-TL olduğu Bunun dağılımı ise;

- |  |                   |
|--|-------------------|
| a) Vergi Gelirleri                                     | : 3.410.298,76-TL |
| b) Harçlar   | : 366.322,28-TL   |
| c) Merkezi İdare Vergi Gelir ve Mahalli İdare Payları: | 26.650.288,53-TL  |
| d) Diğer Gelirler                                      | : 392.274,46-TL   |

## ( 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 bir numara verilmiş, her para tahsilatında ayrı bir irsaliye düzenlenmiştir.

Tuşba Belediyesi Tahsilat Birimleri tarafından 2015 yılında makbuz karşılığı yaptığı tahsilat miktarı 2.648.857,70-TL dir. Ve 9930 Adet makbuz düzenlenmiştir.

Tuşba Belediyesi Banka Hesaplarında (Halkbank Van Şubesi) 31/12/2015 tarihi itibariye 86.680,58-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 yaptırıldığı görülmüştür.

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 gösterilmiş 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. yine 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 değerlidir.

İş bu rapor tarafımızca tanzim ve tasdik edilmiştir. 31/03/2016

**DENETİM KOMİSYON RAPORU**

Başkan  
Veysi EBİRİ

Üye  
Ceylan ÇALIK KIYAT

Üye  
Ziya NURSES

Üye  
İsmet TAN

Üye  
Doğan TOKAT