

MALİ DENETİM RAPORU

Kurum : Armutlu Belediyesi

Kapsadığı dönem : 01/01/2019 – 31.12.2019

Raporu düzenleyen : Ehsan Solmaz
V.H.K.İ

Rapor Tarihi : 27/03/2019

DENETİM RAPORU

I – GİRİŞ:

5393 sayılı Belediye Kanununun 25. Maddesine istinaden, Yalova İli Armutlu Belediyesi Genel Meclisinin 03.01.2020 tarih ve 15 sayılı kararıyla bir önceki yıla ait gelir ve giderleri ile hesap işlemlerinin denetimini yapmak üzere Denetim Komisyonu teşekkül ettirilmiştir. Yalova Defterdarlık Makamının 13.03.2020 tarih ve 14492025-110.01.14.03 sayılı yazılarında, bahsi geçen Denetim Komisyonuna yardımcı olmak üzere görevlendirildiğim bildirilmiştir.(EK:1) Armutlu İlçe Belediyesinin gelir denetimi başka bir komisyon tarafından yapılmış olduğu tarafımıza bildirildiğinden **sadece gider denetimi yapılmıştır.**

II – YAPILAN DENETİM:

01.01.2019 – 31.12.2019 tarihleri arasındaki dönemi kapsayan mali denetimde tespit edilen hususlara aşağıdaki bölümlerde yer verilmiştir.

A) 2019 YILI BÜTÇESİ:

Kurumun 2019 yılı gider ve gelir tahminlerini gösteren bütçesi aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

(A) GİDER TAHMİNLERİ CETVELİ:

SIRA NO.	GİDERİN ÇEŞİDİ	TUTARI (TL.)
1	PERSONEL GİDERLERİ	4.845.000,00
2	SOSYAL GÜVENLİK GİDERLERİ	941,500,00
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	14.527.900,00
4	FAİZ GİDERLERİ	500.000,00
5	CARİ TRASFERLER	152.000,00
6	SERMAYE GİDERLERİ	705.500,00
7	SERMAYE TRANSFERLERİ	142.000,00
9	BORÇ VERME	142.000,00
	TOPLAM	22.679.900,00

DENETİM RAPORU

(B) GELİR TAHMİNLERİ CETVELİ:

EKONOMİK SINIFLANDIRMA		GELİRİN ÇEŞİDİ	TUTARI (TL.)	AYRINTI Tutar (TL)
I	II			
01		VERGİ GELİRLERİ	6.274.500	
01	2	MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER		2.185.000
01	3	DAHİLİDE ALINAN MAL VE HİZMET VERGİSİ		382.500
01	6	HARÇLAR		3.706.000
01	9	BAŞKA YERDE SINIFLANDIRILAMAYAN VERGİLER		1.000
03		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	5.670.500	
03	1	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ		1.870,500
3	4	KURUMLAR HASILATI		3.050.000
03	6	KİRA GELİRLERİ		750.000
04		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İL ÖZEL GE	2.400.000	
04	2	MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELER		910.000
04	4	KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIMLAR		1.030.000
04	05	PROJE YARDIMLARI		500.000
05		DİĞER GELİRLER	6.217.500	
05	1	FAİZ GELİRLERİ		21.100
05	2	KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR		5.247.000
05	3	PARA CEZALARI		341.400
05	9	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER		608.000
06		SERMAYE GELİRLERİ	2.075.000	
06	1	TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ		2000.000
06	2	TAŞINIR SATIŞ GELİRLERİ		75.000
		TOPLAM		

B) BANKA HESABI:

31.12.2019 tarihli mizanın ve banka defterinin incelenmesinde;

Borç toplamının	25.061.863,45.-TL
Alacak toplamının	23.249.582,88.-TL.
Borç bakiyesinin (banka mevcudunun)	1.812.280,57.-TL

Olduğu görülmüş, yıl sonu itibarı ile kurumun banka hesaplarında bulunan paraların ayrıntısı ekli tabloda gösterilmiştir. (EK:2)

Banka defteriyle, banka hesap bildirim cetvellerinin karşılaştırılmasında; muhasebe kayıtları ile banka kayıtlarının birbirine uygun olduğu anlaşılmıştır.

DENETİM RAPORU

C) HARCAMA EVRAKLARI ÜZERİNDEN YAPILAN DENETİM:

a) Ödemelerden bazılarında fazla ödeme yapılmıştır.

Yevmiye		Ödeme Yapılan Kişi / Firma İşin Mahiyeti	Harcama Tutarı	Fazla Ödenen	Açıklama
Tarihi	No.				
02.09.2019	3777	Murat Uğur Geçici Görev Yolluğu Ödemesi (Belediyede Şoför)	142,09	12,92	05.08.2019 tarihli Taşıt Görev Emri gündelik 1/3 olması gerekirken 2/3 olarak yevmiye verilmiş olduğundan.
09.09.2019	3974	Ali Küçük Geçici Görev Yolluğu Ödemesi (Belediyede Şoför)	38,76	12,92	09.09.2019 tarihli Taşıt Görev Emri geçici görev yolluğu ½ olması gerekirken tam (1) yevmiye verilmiş olduğundan
16.09.2019	4022	Hasan Bostan Geçici Görev Yolluğu Ödemesi (Belediyede Şoför)	38,76	12,92	10.09.2019. tarihli Geçici Görev Yolluğu gündelik ½ olması gerekirken, tam (1) yevmiye verilmiş olduğundan
18.10.2019	4623	Süleyman Serez (Ali Küçük 'ün Otel Patası)	270,00	211,86	Yurt İçi Geçici Görev Yolluğunda Otel masrafı ilk 10 gün için Günde liğin%50 artırımını geçmez . Gündeliği:38.76 38,76+19,38=58,14-270,00=211,86
18.10.2019	4623	Süleyman Serez (Sabri Baydar 'ün Otel Patası)	270,00	211,86	Yurt İçi Geçici Görev Yolluğunda Otel masrafı ilk 10 gün için Gündeliğin % 50 artırımını geçemez) Gündeliği:38.76 38,76+19,38=58,14-270,00=211,86
04.12.2019	5301	Süleyman Göç	103,35	12,93	Geçici görev Yolloğunda 1/3 yevmiye verilmesi gerekirken 2/3 verilmiş.
01.07.2019	2632	Armutlu Belediyesi Personel Ltd. Şti	165.498,66	16,19	Sgk işyeri no : 24931010110965670770314000 Haziran/2019 Bordrosunda 79.024.20 bordro toplamı Hak Ediş İcmaline 79.040,39 olarak fazla yazılmıştır. 16,19TL fazla ödenmiştir.
06.02.2019	560	Fıstıklı Akaryakıt Ltd.Aş.	49.162,60	59,25	Akaryakıt fiyat farkı hesap programında fiyat farkı 5.701,61 olarak hesaplanmış 2019 Hak Ediş Raporuna ise 5.760,86 olarak fazla yazılmıştır. 59,25 TL fazla yazılmıştır.

6245 sayılı harcırak kanununu madde 39. Maddesine göre Öğle (saat 13.00) ve akşam (saat 19.00) yemeği zamanlarından birini geçirenlere 1/3 oranında ikisini geçirenlere 2/3 oranında Geceyi de geçirenlere tam gündelik verilir, denmiştir.

6245 sayılı Harcırak Kanununun 33 üncü maddesinin (b) fıkrasına göre yatacak yer temini için ödenecek ücretlerin hesabında gündeliklerinin %50 artırımlı miktarı, **(d) fıkrasına göre yapılacak ödemelerde ise görevlendirmenin ilk 10 günü için gündeliklerinin %50 artırımlı miktarı, takip eden 80 günü için gündeliklerinin %50 si, müteakip 90 günü için ise müstahak oldukları gündeliklerinin %40'ı esas alınır,** denmektedir.

DENETİM RAPORU

b) Eksik faturayla ve harcama pusulasıyla yapılan ödemeler:

Yevmiye		Ödeme Yapılan Kişi / Firma İşin Mahiyeti	Harcama Tutarı (TL.)	Tespit edilen hata ve noksanlıklar
Tarihi	No.			
13.02.2019	663	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Merkez Saymanlık Müd.	457,0,9	Harcama Pusulası, serbest meslek Makbuzu veya fatura Kesilmesi lazım.
03.09.2019	3821	Servettin Şahin	5.973,30	Kira bedeli Ödenmiş Harcama Pusulası Yok
13.09.2019	4000	Hasan bostan	100,00	Fatura yok
18.10.2019	4621	Acendum Makine Volvo Tic Aş. Yetkili Bayi	3.645,36	Harcama Talimatı Yok.
17.06.2019	2437	Yakab/Yalova Atık Birliği	517,37	Harcama Pusulası veya fatura yok.
14.03.2019	1135	Jeo Termal Kay Belediyeler Birliği	2.750,00	Harcama Yetkilisinin Harcama Talimatı veya Onay Belgesi Yok. (Üye Katılım Bedeli)
15.03.2019	168	Mustafa Yasin Özel	3.003,24	Harcama Yetkilisinin Harcama Talimatı veya Onay Belgesi Yok. (Avukatlık Hizmet Alımı)
06.02.2019	555	Fuat Öziş	928,88	Şahıslara Kira Ödenmesine Rağmen n Harcama Pusulası kesilmemiştir
03.01.2019	21	Fuat Öziş	928,88	Kira bedeli Ödenmiş Harcama Pusulası Yok
03.01.2019	18	Sündüs Öziş	928,88	Harcama Pusulası kesilmemiştir
03.01.2019	19	Nihat Altun	928,88	Harcama Pusulası kesilmemiştir
03.01.2019	20	Nihat Öziş	928,88	Kira bedeli Ödenmiş Harcama Pusulası Yok
06.02.2019	554	Nihat Öziş	928,88	Kira bedeli Ödenmiş Harcama Pusulası Yok r
06.02.2019	552	Sündüs Öziş	928,88	Şahıslara Kira Ödenmesine Rağmen n Harcama Pusulası kesilmemiştir
30.12.2019	5807	Çevre Şehircilik Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi.	190,00	Faturan veyahut harcama pusulası yok.
31.12.2019	5979	Kolektif İş Güvenliği Eğitim ve Dan Ltd.	413,80	Harcama Yetkilisinin Harcama talimatı yok.
06.02.2019	553	Nihal Altun	928,88	Şahıslara Kira Ödenmesine Rağmen n Harcama Pusulası kesilmemiştir.

5018 sayılı Kanununun 32 inci maddesi hükmüne göre kamu idarelerince bütçeden bir giderin yapılabilmesi harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür denilmektedir.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği madde 3 e bendi gereğince ; Harcama Talimatı: Kamu ihale mevzuatına tabi olmayan bir giderin idare adına geçici veya kesin olarak ödenebilmesi için giderin konusunu, gerekçesini, yapılacak iş veya hizmetin süresini, tutarını, kullanılabilir ödeneğini, tertibini, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgileri gösteren ve harcama yetkilisinin imzasını taşıyan belgeyi (Örnek: 2),

D E N E T İ M R A P O R U

c) Alacaklının, harcama birimince yazılı talebi yapılmayan ödemeler.

Yevmiye		Ödeme Yapılan Kişi / Firma İşin Mahiyeti	Harcama Tutarı (TL.)	Tespit edilen hata ve noksanlıklar
Tarihi	No.			
19.02.2019	758	Erman Gürlek	1.971,00	İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı yok.
11.07.2019	2868	Teknik Oto	24.717,46	İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı yok.
21.02.2019	790	Zekiye Arslan	29.500,00	İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı yok.
22.07.2019	3083	Ltd. Şti. Yapım Menajerlik Org. Rek. Tur.	12.875,72	İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı yok.
19.07.2019	3056	Dicle Gıda Un Mam. İnş. Rek. Dış Tic. Ltd.Şti.	70,04	İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı yok.
18.07.2019	3035	Serkan Güvenlik Nakliye Elektrik Bilgisayar Ltd. Şti.	21.889,00	İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı yok.
12.07.2019	3020	Erman Gürlek	9.715,32	İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı yok,
21.02.2019	790	Zekeriya Aslan	29.500,00	İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı yok.
19.02.2019	758	Erman Gürlek	1.971,00	İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı yok.
17.07.2019	3019	Büyük Yapı San. Tic. Ltd. Şti.	11.705,20	İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı yok.
24.07.2019	3119	Filiz Ferda Biçer	1.714,37	İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı yok.
19.08.2019	3119	Hakan Şen	1.139,95	İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı yok.
26.08.2019	3678	Ali Akıt	10.300,58	İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı yok

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 7/2 inci maddesi gereğince ; Alacaklının hak sahibinin alacağına banka hesaplarına aktarılması suretiyle ödemesinde **alacaklının harcama birimince yazılı talebi** (hak sahipleri tarafından Fatura üzerinde alacaklının banka hesap numarasının yer alması halinde ayrıca yazılı talebi aranmaz)

2019 yılı, ilgili ödemelerin genelinde **İban numarasını bildiren, ödeme talebi yazısı olmadığı** görülmüştür

d) Ödemelerden bazılarında işe başlama yazısının yazılmadığı görülmüştür

Yevmiye		Ödeme Yapılan Kişi / Firma İşin Mahiyeti	Harcama Tutarı (TL.)	Tespit edilen hata ve noksanlıklar
Tarihi	No.			
13.02.2019	649	Armutlu Beled. Başk. Maaş Hes. (Süleyman Çakar)	2.390,66	İşe Başlama Yazısı Yok. (Personel Bildiriminde İşe Giren 1 (Bir) Kişi Olduğu Bildiriliyor.)
13.06.2019	2372	Armutlu Beled. Başk. Maaş	7.752,38	İşe Başlama Yazısı Yok. (Personel Bildiriminde İşe Giren Bir Kişi Olduğu Bildiriliyor)
13.03.2019	1119	Armutlu Beled. Başk. Maaş	4706,34	İşe Başlama Yazısı Yok. (Personel Bildiriminde İşe Giren Bir Kişi Olduğu Bildiriliyor)

Mahalli idareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği; Aylıklar MADDE 8 bölümünde a) İlk atamalarda, atama onayı ve işe başlama yazısı,
b) Naklen atamalarda, atama onayı, işe başlama yazısı ve Personel Nakil Bildirimi (Örnek:11), ilgili ödeme emrine bağlanır denmektedir.

e) 320 Bütçe Emanetleri Hesabı Ödemesinde yapılan eksiklikler

Yevmiye		Ödeme Yapılan Kişi / Firma İşin Mahiyeti	Harcama Tutarı (TL.)	Tespit edilen hata ve noksanlıklar
Tarihi	No.			
07.03.2019	969	Fıstıklı akaryakıt tic	30000,00	Mahsup yok defter fotokopisi yok.
21.02.2019	798	Nakil Vastaları Vergi dairesi	5.194,45	320 Bütçe Emanetleri Hesabı Ödemesinde, Mahsup yok Yardımcı Defter Fotokop. Yo k
19.02.2019	749	Bin Aktay İnş.Tem.Rek.Ltd.Şti	90.000,00	320 Bütçe Emanetleri Hesabı Ödemesinde , Maksup yok Defter Fotokop. Yo k Mahsup yok Defter Fotokop. Yok
19.02.2019	748	Fıstıklı Akaryakıt Tic Aş.	18.308,41	320 Bütçe Emanetleri Hesabı Ödemesinde Mahsup yok Defter Fotokop. Yok (Bazı Mu. Bel Bağlanmış.)
28.02.2019	870	Alemdar petrol inş Emlak Mak. San. Ltd.Şti	100.000,00	320 Bütçe Emanetleri Hesabı Ödemesinde Maksup yok Defter Fotokop. Yok (Bazı Mu. Bel Bağlanmış.)
18/03/2019	1199	İmpo İmar Aş.	9.046,25	320 Bütçe Emanetleri Hesabı Ödemesinde Mahsup yok Defter Fotokop. Yok
15.03.2019	1162	Elvan Canan	2.541,62	320 Bütçe Emanetleri Hesabı Ödemesinde Mahsup yok Defter Fotokop. Yok
15.03.2019	1156	Bin Aktay İnş.Tem.Rek.Ltd.Şti.	20000,00	320 Bütçe Emanetleri Hesabı Ödemesinde Mahsup yok Defter Fotokop. Yok (Bazı Muhasebe. Bel Bağlanmış.)

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin **320 Bütçe Emanetleri Hesabına göre;**

b) Bütçe emanetlerinden yapılacak ödemeler 1) Bütçe emanetine alınan tutarlardan gerek mali yıl içinde, gerekse yılı geçtikten sonra yapılacak ödemeler için muhasebe işlem fişi düzenlenir. Bütçe emanetlerine alınan tutarlar muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödenir.

Tutarın emanete alınması sırasında istihkak sahibine verilen veya istihkak sahibine verilemediği için muhasebe biriminde saklanan **muhasebeleştirme belgesinin bir nüshası muhasebe işlem fişine bağlanır.** Emanete alınan tutar bir defada ödenemediği takdirde, daha sonra yapılacak ödemelere ilişkin fişe, ilk ödemeye ait fişin yevmiye tarih ve numarası yazılır. Denmektedir.

320 Bütçe Emanetleri Hesabı ile ödenecek tutarlar Ödeme Emri Belgesiyle emanete alınır ve **Muhasebe Fişile ödeneceği zaman, Muhasebe İşlem Fişine, Muhasebeleştirme belgesi olarak, Ödeme Emri Belgesi Bağlanması Ödemenin tahakkukuyla bağlantıyı kurması açısından çok önemlidir.**

D E N E T İ M R A P O R U

f) Ön Ödemelerde Yapılan Eksiklikler

Yevmiye		Ödeme Yapılan Kişi / Firma İşin Mahiyeti	Harcama Tutarı (TL.)	Tespit edilen hata ve noksanlıklar
Tarihi	No.			
03.09.2019	3823	Süleyman Serez (Tahsildar)	1.500,00	Avans verilmeden ilgiliye çek yazılmış; Posta Pulu Alımı.
17.10.2019	4597	Türk Telekom Aş.	843,54	İnternet Bedeli Ödemesi (Avans verilmeden ilgiliye çek yazılmış; Posta Pulu Alımı)
17.10.2019	4596	Türk Telekom Aş.	979,48	İnternet Bedeli Ödemesi (Avans verilmeden ilgiliye çek yazılmış; Posta Pulu Alımı)
22.10.2019	4667	Ömer Faruk Sarıyıldız Türk Telekom Aş.	710,00	Avans verilmeden ilgiliye çek yazılmış; Posta Pulu Alımı.
18.10.2019	4622	Süleyman Serez	495,26	Avans Talebinde, Harcama Yetkilisinden alınacak onayda avans alan kişinin adının yazılı olması gerekir.
31.10.2019	4769	Süleyman Serez	1.110,00	Avans Talebinde, Harcama Yetkilisinden, alınacak onayda, avans alan kişinin adının yazılı olması gerekir
17.10.2019	4605	Süleyman Serez	792,42	Avans Talebinde, Harcama Yetkilisinden alınacak onayda avans alan kişinin adının yazılı olması gerekir
17.10.2019	4604	Süleyman Serez	250,00	Avans Talebinde, Harcama Yetkilisinden alınacak onayda avans alan kişinin adının yazılı olması gerekir
27.12.2019	5776	Süleyman Sarı yıldız	600,00	Kamu aracına HGS yüklemesi yapmak için çek kesierek harcama yapılmış. Doğrusu Avans Almalıydı.

2017 /1 sayılı Ön ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel tebliğ, Genel esaslar 2 . fıkrası gereğince; (2) Ön ödeme, kamu hizmetlerinin yerine getirilmesinde kesin ödeme öncesi avans veya kredi şeklinde yapılan geçici bir ödemedir. Ön ödeme uygulamasında kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınması zorunludur.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği 4. Maddesinin "b" bendinde **"Avans veya kredi suretiyle yapılacak ön ödemelerde; harcama talimatı, ihale mevzuatına göre yapılacak alımlarda onay belgesi,** kanıtlayıcı belge olarak eklenir." denilmektedir.

g) İcra ödemelerinin muhasebeleştirilmesi

Yevmiye		Ödeme Yapılan Kişi / Firma İcin Mahiyeti	Harcama Tutarı (TL.)	Tespit edilen hata ve noksanlıklar
Tarihi	No.			
15.03.2019	1161	Bursa 4. İcra Mtd. Asiltaş Beton A.Ş	24.596,24	İcra Dosyası Açılacak 949 ve 948 hesaplarında izlenecek
12.07.2019	2946	İstanbul 29. İcra Müdürlüğü	457,25	İcra Dosyası Açılacak 949 ve 948 hesaplarında izlenecek
19.08.2019	3577	Bursa 4. İcra Müdürlüğü Ergntaş İnş.Ltd.	30.000,00	İcra Dosyası Açılacak 949 ve 948 hesaplarında izlenecek
16.08.2019	3555	İstanbul Anadolu 19.İcra Mtd. Süleyman Uslu	844,78	İcra Dosyası Açılacak 949 ve 948 hesaplarında izlenecek
16.08.2019	3556	Bursa 8. İcra Mtd. Harun Özbay	235,19	İcra Dosyası Açılacak 949 ve 948 hesaplarında izlenecek.
02.07.2019	2684	Yenişehir İcra Müdürlüğü Makrokale Madencilik Ltd.	16.711,77	İcra Dosyası Açılacak 949 ve 948 hesaplarında izlenecek.
07.05.2019	1861	Yenişehir İcra Müdürlüğü Makrokale Madencilik Ltd.	20.000,00	İcra Dosyası Açılacak 949 ve 948 hesaplarında izlenecek
16.05.2019	2024	İstanbul Anadolu 11. İcra Mtd. Harun Özbay	869,19	İcra Dosyası Açılacak 949 ve 948 hesaplarında izlenecek

İcra Müdürlüklerinden ve muhataplardan İcra Müdürlüklerinin göndermiş olduğu yazılar kurumumuza geldiğinde; Muhatap adına **icra dosyası açılır** ve icra bu dosyalardan izlenir.

İcra dosyası açıldıktan Sonra; **Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ne göre** 948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı borç , 949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı alacak kaydı yapılarak her ödemede bu hesaplar ters çalıştırılarak icra borcu bitinceye kadar bu hesaplarda izlenir. . İcra borcu bitene kadar bu hesaplarda izlenir.

h) Sigorta giderlerin ödenmesinde yapılan eksiklikler

Yevmiye		Ödeme Yapılan Kişi / Firma İcin Mahiyeti	Harcama Tutarı (TL.)	Tespit edilen hata ve noksanlıklar
Tarihi	No.			
29.08.2019	3739	Espo Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	9.869,00	Harcama Talimatı Yok.
26.06.2019	2564	Espo Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti	6.404	Harcama Talimatı Yok

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 27. Maddesi, Birinci paragrafının (ç) bendi gereğince tarifeye bağlı ödemelerden olan;

ç) Sigorta giderlerinin ödenmesinde;

- 1) Harcama talimatı,
- 2) Sigorta poliçesi veya zeyilname. denilmektedir.

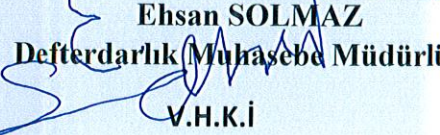
2019 yılı sigorta giderlerinin genelinde harcama talimatı konmadığı görülmüştür.






e) III- SONUÇ:

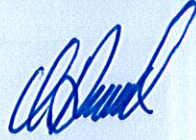
Yalova İli Armutlu İlçe Belediyesi 2019 yılına ait gider ve diğer mali işlemlerinin incelenmesi sonucunda görülen hata ve noksanlıklar ile diğer hususlar raporun ilgili bölümlerinde gösterilmiştir. 27./03../2020


Ehsan SOLMAZ
Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü
V.H.K.i



Halit SEÇMEN

Belediye Meclis Üyesi



Osman ASLAN

Belediye Meclis Üyesi



Mehmet Ali MUISIRLI

Belediye Meclis Üyesi



T.C.
ARMUTLU BELEDİYE BAŞKANLIĞI

GENEL 2019 YILI TAHSİLAT DENETİM RAPORU

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesine göre, Armutlu Belediyesinin yapmış olduğu tüm tahsilatlar denetlenmiş olup, aşağıda detayları belirtilmiştir.

- 228823 nolu Posta Çeki hesabı ile 47.416,28.-TL tahsilat yapılmıştır.
- 5506032-5001 nolu Cari Hesap ile 4.984.063,53.-TL tahsilat yapılmıştır.
- 5506032-5006 nolu Otopark Hesabı ile 88.800,00.-TL tahsilat yapılmıştır.
- 5506032-5010 nolu Pazaryeri Hesabı ile 72.380,00.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Tahsildar Ömer Faruk SARIYILDIZ ve Süleyman SEREZ toplam 4.848.408,89.-TL tahsilat yapmışlardır.
- AktifBank hesabı ile 191,94.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Akıllı Vezne ile 385.996,99.-TL tahsilat yapılmıştır.
- E-Belediye ile 496.692,84.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Sosyal Tesis ve İktisadi İşletmesi hesabı ile 183.849,70.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Doğu Marmara Kalkınma Ajansı Proje Hesabı ile 221.786,45.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Halkbank Çınarcık Şubesi nezdinde bulunan ve İller Bankası paylarımızın yattığı TR330001200936300007000031 nolu hesap ile 3.001.418,43.-TL tahsilat yapılmıştır.

01.01.2019-31.12.2019 tarihleri arasında tüm tahsilat kanalları ile toplam 14.331.005,05.-TL tahsilat yapılmıştır.

İller Bankası 2019 yılı Tahakkuk tutarımız 5.874.699,55.-TL'dir. İller Bankası payımızdan 01.01.2019-31.12.2019 tarihleri arasında yapılan yasal kesintiler 2.873.281,12.-TL'dir. Ayrıca, İller Bankası 2019 yılı içerisinde Belediyemize 984.985,05.-TL Denkleştirme Ödeneği göndermiştir.

Yapılan denetimler sonucunda tüm tahsilat kanalları aracılığı ile yapılan tahsilatların kanun, tüzük ve yönetmeliklere uygun olarak yapıldığı görülmüştür.30.03.2020

Osman ASLAN
Denetim Komisyonu Üyesi

Halit SEÇMEN
Denetim Komisyonu Üyesi

Mehmet Ali MISIRLI
Denetim Komisyonu Üyesi



T.C.
ARMUTLU BELEDİYE BAŞKANLIĞI

GENEL 2019 YILI TAHSİLAT DENETİM RAPORU

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 25. Maddesine göre, Armutlu Belediyesinin yapmış olduğu tüm tahsilatlar denetlenmiş olup, aşağıda detayları belirtilmiştir.


- 228823 nolu Posta Çeki hesabı ile 47.416,28.-TL tahsilat yapılmıştır.
- 5506032-5001 nolu Cari Hesap ile 4.984.063,53.-TL tahsilat yapılmıştır.
- 5506032-5006 nolu Otopark Hesabı ile 88.800,00.-TL tahsilat yapılmıştır.
- 5506032-5010 nolu Pazaryeri Hesabı ile 72.380,00.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Tahsildar Ömer Faruk SARIYILDIZ ve Süleyman SEREZ toplam 4.848.408,89.-TL tahsilat yapmışlardır.
- AktifBank hesabı ile 191,94.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Akıllı Vezne ile 385.996,99.-TL tahsilat yapılmıştır.
- E-Belediye ile 496.692,84.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Sosyal Tesis ve İktisadi İşletmesi hesabı ile 183.849,70.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Doğu Marmara Kalkınma Ajansı Proje Hesabı ile 221.786,45.-TL tahsilat yapılmıştır.
- Halkbank Çınarcık Şubesi nezdinde bulunan ve İller Bankası paylarımızın yattığı TR330001200936300007000031 nolu hesap ile 3.001.418,43.-TL tahsilat yapılmıştır.

01.01.2019-31.12.2019 tarihleri arasında tüm tahsilat kanalları ile toplam 14.331.005,05.-TL tahsilat yapılmıştır.

İller Bankası 2019 yılı Tahakkuk tutarımız 5.874.699,55.-TL'dir. İller Bankası payımızdan 01.01.2019-31.12.2019 tarihleri arasında yapılan yasal kesintiler 2.873.281,12.-TL'dir. Ayrıca, İller Bankası 2019 yılı içerisinde Belediyemize 984.985,05.-TL Denkleştirme Ödeneği göndermiştir.

Yapılan denetimler sonucunda tüm tahsilat kanalları aracılığı ile yapılan tahsilatların kanun, tüzük ve yönetmeliklere uygun olarak yapıldığı görülmüştür.30.03.2020


Osman ASLAN
Denetim Komisyonu Üyesi


Halit SEÇMEN
Denetim Komisyonu Üyesi


Mehmet Ali MISIRLI
Denetim Komisyonu Üyesi