**T.C.**

**KAYSERİ VALİLİĞİ**

**SULAMA BİRLİKLERİ DENETİM KOMİSYONU**

****

**KARABOĞAZ KILIÇMEHMET BÜYÜKPOTUKLU**

**SULAMA BİRLİĞİ İDARİ VE MALİ**

**DENETİM RAPORU**

|  |
| --- |
| ***Vali Yardımcısı***  **Komisyon Başkanı**  **Dr. M. H. Nail ANLAR**  **Vali Yardımcısı**      **DENETLEYENLER** |
| **Bekir AKBIYIK**  **V.H.K.İ**  **Necip GÖKÇEK**  **İl Mahalli İdareler Müdür V.** |
| **Serkan AKYÜREK**  **Ziraat Mühendisi**  **Arif ÇAĞLAYAN**  **Ziraat Mühendisi**  **RAPOR YILI : 2016** |

İçindekiler

[1. GİRİŞ 1](#_Toc449918210)

[2. SULAMA BİRLİĞİ HAKKINDA GENEL BİLGİ 1](#_Toc449918211)

[3. DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER 3](#_Toc449918212)

[3.1. İDARİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER 3](#_Toc449918213)

[3.1.1. Birlik Meclisine İlişkin Tespitler 3](#_Toc449918214)

[3.1.2. Yönetim Kuruluna İlişkin Tespitler 6](#_Toc449918215)

[3.1.3. Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler 6](#_Toc449918216)

3.1.4. Birlik Teşkilatına İlişkin Tespitler………………………………………………7

[3.1.5. Birlik Bütçesi ve Birlikten Olan Kurum Alacaklarına İlişkin Tespitler 7](#_Toc449918217)

[3.1.6. Sulama Birliğinin Ekonomik Durumuna İlişkin Tespitler 9](#_Toc449918218)

[3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler 11](#_Toc449918219)

[3.1.8. Sulama Birliği Tarafından Tutulan Defter ve Kayıtlara İlişkin Tespitler 12](#_Toc449918220)

[3.2. TEKNİK DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER 13](#_Toc449918221)

[3.2.1. İşletme Faaliyeti ve Bakım Durumuna İlişkin Tespitler 13](#_Toc449918222)

[3.2.2. Bakım ve Onarım Faaliyetlerine İlişkin Tespitler 17](#_Toc449918224)

[4. DEĞERLENDİRME SONUÇ VE ÖNERİLER 17](#_Toc449918228)

**RAPOR METNİ**

# GİRİŞ

**Uzunyol Mahallesi Cengiz Topel Caddesi No:25 Pınarbaşı/KAYSERİ** adresinde faaliyette bulunan Karaboğaz Kılıç Mehmet Büyük Potuklu Sulama Birliğinin 2016 yılı işlemleri, Valilik Makamının 26.01.2017 tarih ve E.2157 sayılı Olur’una istinaden, 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18’inci maddesi kapsamında ‘idari ve mali’ denetimi yapılmıştır.

SULAMA BİRLİĞİ HAKKINDA GENEL BİLGİ

**Karaboğaz Kılıç Mehmet Büyük Potuklu** Sulama Birliği’nin Ana Statüsü, 6172 sayılı Kanunun uyarınca 10.04.2012 tarihli Bakanlık Olur’u ile yürürlüğe girmiştir. **Altıkesek** Sulama Tesisi’nin işletme, bakım ve yönetim sorumluluğu **18.10.2001** tarihli Bakanlık Olur’u ile **Karaboğaz Kılıç Mehmet Büyük Potuklu** Sulama Birliği’ne devredilmiş olup devir protokol tarihi **05.11.2001’dır**

**ÖNCEKİ DENETİM**

**Karaboğaz Kılıç Mehmet Büyük Potuklu** Sulama Birliğinin 6172 Sayılı Kanun gereği Vali Yardımcısı Baha BAŞÇELİK Başkanlıda oluşturulan komisyonca 2015 yılı “ İdari ve Mali” denetimlerinin yapıldığı, ayrıca DSİ İç Denetim Birimi Başkanlığı elemanlarınca 2016 yılında İdari ve Teknik Denetime tabi tutulduğu görülmüştür.

**KARABOĞAZ KILIÇ MEHMET BÜYÜK POTUKLU SULAMA BİRLİĞİNİN**

**DEVRALDIĞI TESİSLERE İLİŞKİN GENEL BİLGİLER**

|  |  |
| --- | --- |
| **Yeri** | **Uzunyol Mah. Cengiz Topel Cd. No:25 Pınarbaşı / KAYSERİ** |
| **İşletmeye Alındığı Yıl** | 1971 |
| **Devir Yılı (Bakanlık Olur tarihi)** | 18.10.2001 |
| **Su Kaynağı** | Zamantı Irmağı |
| **Net Sulama Alanı *(cazibe (ha) pompaj (ha) ayrı ayrı belirtilip toplam yazılacaktır)*** | **Cazibe: 604 ha** |
| **Pompaj: 0 ha** |
| **Toplam: 604 ha** |
| **Su Temini (Cazibe/Pompaj)** | Cazibe |
| **Şebeke Tipi** | Açık Kanal |
| **Projesinde Önerilen Sulama Yöntemi** | Salma |
| **Mevcut Sulama Yöntemi** | Salma |

Karaboğaz Kılıç Mehmet Büyük Potuklu Sulama Birliğinin sulama alanının 676 hektar olması gerekirken, 72 hektar alanının aynı ilçe içerisinde sulama faaliyeti yapan Bahçelik Sulama Birliğinin sahasında kaldığından, saha toplamı 604 hektar olarak tespit edilmiştir.

Birlik **23.11.2015** tarihli olağan meclis toplantısı kapsamında, yeni yönetim kurulu, denetim kurulu ve üyelerini tekrar seçmiştir. Yapılan son seçim öncesi ve sonrası kurul yapısı aşağıdaki gibidir*;*

**YÖNETİM ŞEMASI**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Adı Soyadı** | **Görevi** | **Mevcut Durum** | **İlk Seçim Dönemi ile Son Seçim Dönemi Arası (Örn. …./2012- …/2015 arası)** |
| Yahya ARSLAN | Yönetim Kurulu Başkanı | Devam |  |
| Şadi KAYA | Yönetim Kurulu Asıl üye | Devam |  |
| İbrahim BAYKALDI | Yönetim Kurulu Asıl üye | Devam |  |
| Osman DORUK | Yönetim Kurulu Asıl üye | Devam |  |
| Ahmet YILDIZ | Yönetim Kurulu Asıl üye | Devam |  |
| Nihat TARİH | Yönetim Kurulu Yedek Üye | Devam |  |
| Gürsel UYGUR | Yönetim Kurulu Yedek Üye | Devam |  |
| Ömer YÜCE | Yönetim Kurulu Yedek Üye | Devam |  |
| Öztekin KILIÇ | Yönetim Kurulu Yedek Üye | Devam |  |
| Aydın ŞİMŞEK | Denetim Kurulu Asıl Üye | Devam |  |
| Bekir KILIÇ | Denetim Kurulu Asıl Üye | Devam |  |
| Azmi KARATAŞ | Denetim Kurulu Asıl Üye | Devam |  |
| Koray KURBAY | Denetim Kurulu Asıl Üye | Devam |  |
| Orhan DEMİRKAN | Denetim Kurulu Asıl Üye | Devam |  |
| Sabahattin TEMİZ | Denetim Kurulu Asıl Üye | Devam |  |

Birlikte görev yapan personel hakkında denetimde yapılan tespitlere göre birlik müdürü ve birlik saymanı hakkındaki bilgiler aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Görevi** | **Adı Soyadı** | **Mesleği** | **Hizmet Süresi** |
| Birlik Müdürü | - | - | - |
| Birlik Saymanı | Nazif DEMİRKAN | İktisadi İdari Bilimler Fakültesi / İşletme | 16.03.2017 / 11 Yıl |

**Sulama Birliğinin Gayri Menkul Varlığı:**

Sulama Birliğinin bina varlığına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sıra No** | **Binanın Cinsi** | **Adedi** | **İktisap Şekli** | **İktisap Yılı** |
| 1 | Hizmet Binası | 1 | Kiralama |  |
| 2 | Lojman | - | - |  |
| 3 | Depo-Ambar | - | - |  |
| 4 | Garaj | - | - |  |

**Birliğin Alet, Ekipman ve Makine-Araç Varlığı:**

Sulama Birliğinin alet, takım ve araç - makine varlığına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sıra No** | **C i n s i** | **Mevcut Adet** |
|  | **A. Alet ve Ekipman** | |
| 1 | Bilgisayar | 2 |
| 2 | Motorsiklet | 2 |
| 3 | Gradall Bantam Tipi Ekskavatör | 1 |
|  | **B. Araç ve Makine** | |
| 1 | - | - |
| 2 | - | - |

# 3. DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

# 3.1. İDARİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

### 3.1.1. Birlik Meclisine İlişkin Tespitler

**3.1.1.1. Yönetim ve Denetim Kurulu Seçimi ve Seçim Dönemine İlişkin Tespitler:**

Pınarbaşı İlçe Seçim Kurulunun 25.09.2012 tarihli Meclis Seçim Tutanağına göre 15 Meclis Üyesi eksiksiz seçilmiştir. Fakat ikinci meclis seçimi 4 yıl sonra olması gerekirken 4 yıl 4 ay sonra gerçekleşmiş yani seçim 4 ay gecikmeli yapılmış bu zaman zarfında Başkana Huzur hakkı ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir. 2017 yılının Şubat ayının ilk haftası meclis seçimi gerçekleşmiş.

23.11.2015 tarihli meclis toplantısında Yönetim ve Denetim Kurulu Üyeleri asil ve yedek seçimi gerçekleşmiş, bununla ilgili seçim tutanakları ve oy pusulaları tarafımıza sunulamamıştır. Seçimler gizli oy açık tasnif usulü ile yapılmamıştır.

**3.1.1.2.** **Sulama Birliğinin Görev Alanındaki Yerleşim Yerlerine Göre Birlik Meclisi Üye Seçimine İlişkin Tespitler:**

**Karaboğaz, Kılıçmehmet, Büyükpotuklu** Sulama Birliği’nin Ana Statüsü’nün 14’üncü maddesine göre Birlik görev alanındaki yerleşim yerlerine göre olması gereken ve **İlçe Seçim Kurulu Kararı’na göre tespit edilen üye sayısı** aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Sıra No*** | ***Yerleşim Birimi Adı*** | ***Seçilmesi Gereken Meclis Üye Sayısı*** | ***Mevcut Birlik Meclis Üye Sayısı*** | ***Eksik***  ***Üye Sayısı*** | ***Eksik Üye Sayısının***  ***Kısaca Sebebi*** |
| 1 | Karaboğaz | 6 | 6 | 0 | - |
| 2 | Kılıç Mehmet | 6 | 6 | 0 | - |
| 3 | Büyük Potuklu | 3 | 3 | 0 | - |
| 4 |  |  |  |  | - |
| TOPLAM | | 15 | 15 | 0 | - |

**Eksik Meclis Üyesi yoktur.**

**3.1.1.3. Borçlu Meclis Üyeleri**

Sulama Birliği meclis üyelerinin, sulama birliğine olan borçları gecikme faizleri dâhil aşağıdaki gibi olup *Birlik Ana Statü madde 34’e göre**“Birliğe borcu olanlar ile kendi dönemlerine ilişkin hesapları ibra edilmemiş**olan yönetim kurulu üyeleri,* ***denetim kurulu üyesi olamaz****.”* düzenlemesinden hareketleborçlular arasında yönetim ve denetim kurulu üyelerinin de bulunduğu anlaşılmıştır. Birliğe borcu olan meclis üyelerinin listesi aşağıdaki gibidir

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLO A KARABOĞAZ -KILIÇMEHMET- B.POTUKLU SULAMA BİRLİĞİ SULAMA BİRLİĞİ BORÇLU**  **MECLİS ÜYELERİ \*** | | | | | | | | |
| ADI-SOYADI | ÜyeKayıt /Sicil |  |  |  | 2016 yılı | Faiz | Yapılmadı | TOPLAM  (TL) |
| BAŞKAN | 257-Haydar BAYKALDI |  |  |  | 333 | 34.81 |  | 367.81 |
| Yönetim Kurulu Üyesi | 263-İbrahim BAYKALDI |  |  |  | 1148 | 116.95 |  | 1264.95 |
| Yönetim Kurulu Üyesi | 424-Koray KURBAY |  |  |  | 7124 | 744.7 |  | 7868.7 |
| Yönetim Kurulu Yedek Üyesi | 258-Şadi KAYA |  |  |  | 1611 | 168.4 |  | 1779.4 |
| Yönetim Kurulu Yedek Üyesi | 275-Orhan DEMİRKAN |  |  |  | 920 | 96.17 |  | 1016.17 |
| Yönetim Kurulu Yedek Üyesi | 2-Bekir KILIÇ |  |  |  | 1385 | 144.78 |  | 1529.78 |
| Yönetim Kurulu Yedek Üyesi | 232-Gürsel UYĞUR |  |  |  | 766 | 80.07 |  | 846.07 |
| Denetim Kurulu Üyesi | 31-Ömer YÜCE |  |  |  | 180 | 18.82 |  | 198.82 |
| Denetim Kurulu Yedek Üyesi | 259-Zafer ŞİMŞEK |  |  |  | 1093 | 116.81 |  | 1209.81 |

* Borçlu meclis üyelerinden **Zafer ŞİMŞEK**, **Ömer YÜCE,** **Gürsel UYĞUR**, **Bekir KILIÇ,** **Orhan DEMİRKAN**, **Şadi KAYA**, **Koray KURBAY**, **İbrahim BAYKALDI, Haydar BAYKALDI** 2016 yılından borcu olmasına rağmen 2017 seçimlerine katılmış olduğu,
* Meclis üyesi olan **Bekir KILIÇ,** ın ise ana statü hükmüne aykırı olarak seçim tarihi itibari ile borcu olmasına rağmen 23.11.2015 tarihli birlik meclisi toplantısında Denetim Kuruluna seçildiği
* Meclis üyesi olan **Ömer YÜCE,** un ise ana statü hükmüne aykırı olarak seçim tarihi itibari ile borcu olmasına rağmen 17.02.2017 tarihli birlik meclisi toplantısında Denetim Kuruluna seçildiği,
* Birliğin meclis üyesinde 2016 yılı alacaklarının 16 081,50TL olmasına rağmen yönetim ve denetim kurulu üyelerinden borçlu olanların takibe alınmadığı,

**3.1.1.4 Meclis Toplantılarına Katılmayanlar**

Yapılan incelemelerde birlik toplantılarına üst üste iki kez katılmayan üyeler olduğu, ancak üyeliklerinin düşürülmediği tespit edilmiştir.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLO KARABOĞAZ KILIÇMEHMET B.POTUKLU SULAMA BİRLİĞİ MECLİS TOPLANTILARI** | | | | | | |
|  | **22.4.2016** | | **30.11.2016** | | **19.12.2016** | |
| **ÜYE AD-SOYAD** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** |
| **BAŞKAN YAHYA ARSLAN** | Katıldı |  | Katıldı |  | Katıldı |  |
| Üye HAYDAR BAYKALDI |  | Katılmadı | Katıldı |  | Katıldı |  |
| Üye ŞADİ KAYA | Katıldı |  | Katıldı |  | Katıldı |  |
| Üye İBRAHİM BAYKALDI | Katıldı |  |  | Katılmadı | Katıldı |  |
| Üye ORHAN DEMİRKAN | Katıldı |  | Katıldı |  |  | Katılmadı |
| Üye NAHİT TARİH |  | Katılmadı |  | Katılmadı |  | Katılmadı |
| Üye NAFİZ DEMİRKAN | Katıldı |  | Katıldı |  | Katıldı |  |
| Üye BEKİR KILIÇ | Katıldı |  | Katıldı |  | Katıldı |  |
| Üye AHMET YILDIZ | Katıldı |  |  | Katılmadı | Katıldı |  |
| Üye OSMAN DORUK | Katıldı |  | Katıldı |  | Katıldı |  |
| Üye AZMİ KARATAŞ | Katıldı |  | Katıldı |  | Katıldı |  |
| Üye GÜRSEL UYĞUR |  | Katılmadı | Katıldı |  | Katıldı |  |
| Üye ÖZHAN SÖNMEZ |  | Katılmadı |  | Katılmadı |  | Katılmadı |
| Üye ÖMER YÜCE | Katıldı |  | Katıldı |  | Katıldı |  |
| Üye ÖZTEKİN KILIÇ | Katıldı |  | Katıldı |  | Katıldı |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLO KARABOĞAZ KILIÇMEHMET B.POTUKLU SULAMA BİRLİĞİ MECLİS TOPLANTILARI** | | | | | | |
|  | **17.2.2017** | | **28.4.2017** | |  | |
| **ÜYE AD-SOYAD** |  |  |  |  |  |  |
| **BAŞKAN HAYDAR BAYKLDI** | Katıldı |  | Katıldı |  |  |  |
| Üye ŞADİ KAYA | Katıldı |  | Katıldı |  |  |  |
| Üye İBRAHİM BAYKALDI | Katıldı |  | Katıldı |  |  |  |
| Üye ORHAN DEMİRKAN | Katıldı |  | Katıldı |  |  |  |
| Üye CAVİT KARTAL | Katıldı |  |  | Katılmadı |  |  |
| Üye ZAFER ŞİMŞEK |  | Katılmadı |  | Katılmadı |  |  |
| Üye BEKİR KILIÇ | Katıldı |  | Katıldı |  |  |  |
| Üye KORAY KURBAY | Katıldı |  | Katıldı |  |  |  |
| Üye OSMAN DORUK |  | Katılmadı | Katıldı |  |  |  |
| Üye AZMİ KARATAŞ | Katıldı |  | Katıldı |  |  |  |
| Üye GÜRSEL UYĞUR | Katıldı |  | Katıldı |  |  |  |
| Üye TAMER ATCI | Katıldı |  | Katıldı |  |  |  |
| Üye ÖMER YÜCE | Katıldı |  | Katıldı |  |  |  |
| Üye YAHYA ARSLAN | Katıldı |  | Katıldı |  |  |  |
| Üye ÖZTEKİN KILIÇ | Katıldı |  | Katıldı |  |  |  |

Konuyla ilgili olarak Birlik Başkanı **“İki defa üst üste mazeretsiz meclis toplantılarına katılmayanlar üyelikten düşürülmemektedir çünkü yerine gelecek kimse yok”** şeklinde beyanda bulunmuştur.

**3.1.1.5. Birlik Meclisi Toplantılarına İlişkin Tespitler**

Birlik meclis karar tutanakları; 6172 sayılı Kanunun 6. Maddesinin 12. fıkrası ve Çerçeve Ana Statü’nün 26. maddesi kapsamında **nitelikli çoğunlukla** alınması gereken kararlar ve Çerçeve Ana Statü’nün 23., 24., ve 25. maddeleri kapsamında belirlenen toplanma usulü, **sadece meclisçe alınabilecek ve meclisçe yetki verilmesi üzerine hayata geçirilmesi mümkün olan kararlar** göz önüne alınarak değerlendirilmiş olup aşağıdaki tespitlere varılmıştır.

* + Meclis toplantıları mevzuatta belirtilen zaman dilimlerinde yapılmıştır.
  + 2016 yılı içinde 12.29.2016 tarihinde yapılan olağanüstü Meclis Toplantısı, Meclis Karar Defterine geçilmemiştir.
  + Meclis tutanaklarında katılımcı bilgileri ve kaç katılımcı olduğu ifade edilmiş, ayrıca hazirun tutulmuştur.
  + Gözlemcilerin katılması halinde ise katılan gözlemcilere ve kurumlarına ait bilgilere yer verilmemiş, hazirunlarda ise gözlemci için imza hanesi açılmamıştır.
  + Sulama ücret ve ceza tarifelerinin onaylanması gibi nitelikli çoğunluğun zorunlu olduğu kararlarda kararların oybirliği ile mi veya kaç kabul kaç ret oyu ile verildiğine dair bir açıklama bulunmamaktadır.
  + Yıllık Faaliyet Raporu Toplantılarına Birlik Başkanınca başkanlık edilmiştir.
  + Gündem yazılı, sesli ve görsel araçlardan en az birisiyle duyurulmamıştır.
  + Yönetim ve denetim kurulunu denetlemek ve ibra etmek konusunda denetim kurulu raporlarının birlik meclisine sunulduğuna dair bir açıklama bulunmaktadır.
  + Kesinleşen meclis karar özetleri, birlik görev sahasına **duyurulmamıştır**.
  + Kararlar, DSİ Bölge Müdürlüğüne yazılı olarak gönderilmiştir.

**3.1.1.6.Ana Statü Madde 60 Gereği Birlikçe Çıkarılması Gereken Yönetmeliklere İlişkin Tespitler**

Ana Statü madde 43, 44 ve 60. maddehükümlerine istinaden birlikçe yönetmenliklerin farklı tarihlerde yapılan meclis toplantıları ile aşağıda yer verilen yönetmeliklerin çıkarıldığı tespit edilmiştir.

**1-Alım Satım Kira Sözleşmesi Yönetmeliği ( 29.11.2013 )**

**2-Personel Yönetmeliği ( 15.04.2013 )**

**3-Harcama Belgeleri Yönetmeliği ( 30.11.2013 )**

**4-Tahakkuk Tahsilat Ceza ve Usulleri Yönetmeliği ( 30.11.2013 )**

* Yönetmeliklerin ilgili mevzuata uygun olmaması
* Teşkilat şemasının geçen zamana rağmen çıkarılmaması

**3.1.1.7. Başkan Vekili Seçimine İlişkin Tespit:**

Ana Statü Madde 38 gereği meclis başkan vekili olarak tayini 23.11.2015 tarihinde Meclis kararı ile Osman DORUK seçilmiştir.

3.1.1.8.Yönetim Kurulu Üyeleri, Birlik Başkanı ve Denetim Kurulu Üyelerine Ödenmesi Gereken Huzur Haklarına İlişkin Tespitler

**Karaboğaz, Kılıçmehmet, Büyükpotuklu** Sulama Birliği Meclisi’nin 23.11.2015 tarihli meclis toplantısı gündem maddesi 5. kapsamında huzur hakları hakkında, Birlik Başkanına 712 TL, huzur hakkı ödemesi yapılmasına, Yönetim ve denetim kuruluna huzur hakkı için ödeme yapılmamasına karar verildiği tespit edilmiştir. Yapılan ödemelerin alınan kararlarla uyumlu olduğu tespit edilmiştir*.*

Birlik organlarının aldıkları ücretler ile ödenebilecek en yüksek ücretlere aşağıda yer verilmiştir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Yıl** | **2016 Yılı Ödenebilecek En Yüksek Ücret** | | **2016 Yılı Ödenen** | |
|  | 01.01-30.06.2016 | 01.07-31.12.2016 | 01.01-30.06.2016 | 01.07-31.12.2016 |
| **Birlik Başkanına Aylık Ödenen Huzur Hakkı** | 1647\*3= 4941 | 1647\*3=4941 | 712 | 712 |
| **Yönetim Kurulu Üyelerine Aylık Ödenen Huzur Hakkı** | 1777,5/2=888,75 | 1777,5/2=888,75 | - | - |
| **Denetim Kurulu Üyelerine Yıllık Ödenen Huzur Hakkı** | 1647 | 1647 | - | - |

* Birlik Meclisinin dönem başı (Kasım) toplantılarında huzur hakları belirlenmiştir.
* Huzur hakkı ödemelerine ilişkin İşletme ve Bakım dairesi Başkanlığı’nın 08/12/2015 tarih ve 811236 sayılı yazısı eki Gelir İdaresi Başkanlığı’nın görüş yazısı dikkate alınarak yasal kesintiler yapılmıştır.

### 3.1.2. Yönetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Yönetim Kurulunun Birlik Ana Statünün 33’üncü maddesi gereği her ay en az iki defa olmak üzere toplanması gerekmektedir. **Karaboğaz, Kılıçmehmet, Büyükpotuklu Sulama** Birliği Yönetim Kurulu **2016 yılında 24 kez toplanarak 24 adet karar almıştır.**

* **Birlik Yönetim Kurulunun 2016 yılında yaptığı toplantılar incelendiğinde, toplantı nisabı ve karar yeter sayısının Birlik Ana Statüsü’ne uygun olduğugörülmüştür.**
* **Yönetim kurulu kararları yazılırken iki farklı kalem kullanıldığı görülmüş olup bu durum ise yönetim kurulu kararlarına şaibe düşürmektedir.**

### 3.1.3. Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Ana Statüsü’nün 35’inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca birlik denetim kurulunun, başkan ve yönetim kurulunun görevlerini mevzuata uygun olarak yürütüp yürütmediğini, yapılan harcamaların meclis ve yönetim kurulu kararları ile mevzuata uygun olup olmadığını birlik meclisi adına denetleyerek ***rapor hazırlamak*** ve birlik meclisine sunmak olduğu belirtilmiştir.

* Birlik denetim kurulu meclis olağan toplantılarından önce en yaşlı üye tarafından belirlenen gün ve saatte toplanmaktadır.
* Kurul raporları meclisle paylaşılmaktadır.

**3.1.4. Birlik Teşkilatına İlişkin Tespitler**

6172 sayılı Kanun’un 14 Birlik Ana Statüsü’nün 43. ve 44. maddelerine göre birlik teşkilatlanması ve personel istihdam şekli incelenmiştir.

Sulama Birliğinin personel yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir,

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SSıra No** | **Adı-Soyadı** | **Görevi** | **Öğrenim Düzeyi** | **Sayısı** | **Hizmet Süresi** |
| 1 |  | Birlik Müdürü |  |  |  |
|  | Nafiz DEMİRKAN | Birlik Saymanı | İşletme |  | 11 yıl |
|  | Hasan EKİNCİ | İşçi | İlkokul |  | Geçici |

* Birlik müdürü istihdam edilmemiştir.
* Birlik personel yapısı işletme talimatında belirlenen kriterleri **karşılamamaktadır.**
* Birlik çalışanlarının İş Sağlığı Güvenliği Eğitimi almadığı tespit edilmiştir.
* Birlik saymanı ise iktisadi idari bilimler fakültesi İşletme mezunudur.

Birlik müdürünün istihdam edilmemiş olduğu tespit edilmiş olup birlik işletmesi/su dağıtım planlaması vb. hizmetlerin nasıl görüldüğü konusunda birlik başkanı **“Nafiz DEMİRKAN ben yapıyorum”** şeklinde beyan vermiştir.

**3.1.5. Birlik Bütçesi ve Birlikten Olan Kurum Alacaklarına İlişkin Tespitler**

Sulama Birliğinin **2016** Yılı bütçesi **20.01.2016** tarihinde Bölge Müdürü tarafından onaylanmıştır. **2016** Yılı Kesin hesapları ise **28.04.2017** tarihinde Birlik Meclisince onaylanmıştır.

* Birlik bütçesi DSİ Bölge Müdürü tarafından onaylamıştır.
* Bütçe onay için DSİ’ye gönderilmiştir.
* Bütçeye ayrıntılı harcama programları ile finansman programları eklenmiştir.
* Meclis onayına sunulan çalışma programı bulunmaktadır.
* Çalışma programı bütçenin hazırlanmasında göz önüne alınmıştır.
* 6172 7/5-h, ı, i bentlerine uygun ödenek ayrılmıştır. Fakat harcanmayan kısım bir sonraki yıla aktarmamıştır.
* Kesin hesaplar Nisan ayı içerisinde meclisçe kabul edilmiştir.

**3.1.5.B.** **Birlik Bütçesi Gerçekleşmeleri, Bakım Onarım Giderleri ve Personel Giderleri Konusundaki Tespitler**

**2016 Yılı Bütçesinin Gerçekleşme Oranları**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Onaylanan Toplam Bütçe** | **Gerçekleşen  Gelir Bütçesi** | **Gelir Bütçesinin Gerçekleşme Oranı (%)** | **Gerçekleşen  Gider Bütçesi** | **Gider Bütçesinin Gerçekleşme Oranı (%)** | **Gerçekleşen Gelir-Gider Bütçesi Arasındaki Fark** |
| **130 000** | **78 357,21** | **60,27** | **88 038,93** | **67,72** | **-9 681,72** |

2016Yılı Personel Giderleri aşağıdaki gibidir,

Yılı bütçe gerçekleşmeleri incelendiğinde personel giderlerinin yasal sınırın üzerinde olduğu tespit edilmiştir.

6172 sayılı sulama birlikleri kanunun personel istihdamı başlıklı 14.Maddesinin (3) nolu bendinde “Birliğin toplam personel giderleri, **gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin** her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerleme **oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz.**

Bu oran ihtiyaç olması halinde birliğin talebi üzerine Bakan onayı ile % 40’a kadar artırılabilir. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucu personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda; cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz.

Yeni personel alımı sebebiyle bu oranın aşılması halinde oluşan kamu zararı, zararın oluştuğu tarihten itibaren hesaplanarak **kanuni faiziyle birlikte başkandan tahsil edilir”.** Hükmü amirdir. Personel giderleri tahsilatın **%42.60** ini teşkil etmektedir. Bu haliyle personel gideri 6172 sayılı kanunun 14. Maddesinin (3) nolu bendine aykırıdır.” Personel gideri mevzuatta belirlenen dilimi aşmasına rağmen mevsimlik işçi çalıştırdığı tespit edilmiştir.

**6172 Sayılı Kanunun 14. maddesine** uygun olarak yeniden hesaplanan personel giderlerinin ise aşağıdaki gibi olması gerektiği tespit edilmiştir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **En Son Yılı Gerçekleşen Bütçe Geliri** | **En Son Gerçekleşen Bütçe Gelirinin Yeniden Değerlenmiş Tutarı (A)** | **2016Yılı Gerçekleşen Personel Gideri (B)** | **2016 Yılı Toplam Personel Giderlerinin En Son Gerçekleşen Yeniden Değerlenmiş Bütçe Gelirine Oranı ( C ), (C=B x 100 / A)** |
| 78 357,21 | 81 358,29 | 34 666 | **42,60** |

2016 Birliği Bakım –Onarım Bütçesi Giderleri aşağıdaki gibidir;

6172 sayılı sulama birlikleri kanunun 7. Maddesinin 5/ğ bendinde Yönetim kurulunun görev ve yetkileri arasında “Katılım paylarını, su kullanım hizmet bedeli ve para cezalarını üyelerden tahsil etmek, birliğin alacaklarının takibini zamanında yapmak”.

h) bendinde ise (ğ) bendine göre tahsil edilen tutarların, cazibeli sulama tesislerini devralan **birliklerde en az % 30’unu**, **yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım işlerinde kullanmak**.” Hükmü ile 7/(6) Beşinci fıkranın (h) “bendinde belirtilen paylar anılan bentte yer alan maksatlar dışında hiçbir şekilde kullanılamaz. **Yılı içinde kullanılmayan bu paylar aynı amaçla kullanılmak üzere bir sonraki yıla devredilir.**” Hükümleri amirdir.

Bakım onarım gideri Katılım paylarını, su kullanım hizmet bedeli ve para cezalarını gelirlerine oranı **%15** olup bu oran çok düşüktür. Fakat sulama birliğinin bu hükmede uymadığı tespit edilmiştir.

Bakım onarım ödeme kalemleri incelendiğinde Bakım onarım da gösterilmeyecek harcama kalemlerinin olduğu tespit edilmiştir. Ayrıca 9 500TL 23.05.2016 tarih ve 59 yevmiye numarası ile ihale yöntemi ile Kanal temizliği ödemesi yapıldığı fakat ödemenin işi yapan kişiye değil Nafiz DEMİRKAN’a yapıldığı, Nafiz DEMİRKAN’ın beyanına göre parayı çekip işi yapan kişiye verdiği fakat ispatlayıcı belge sunamamıştır.

Sulama Birliği bakım onarım bütçesi gerçekleşmesi aşağıdaki tabloda verilmiştir.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Tutar ( TL )** |
| **Tahsil Edilen Su Kullanım Hizmet Bedeli** | 70 022.24 |
| **Tahsil Edilen Para Cezası** | 0 |
| **Tahsil Edilen Katılım Payı** | 0 |
| **Tahsil Edilen Gecikme Zammı** | 8 334.97 |
| **TOPLAM** | **78 357,21** |
| **Gerçekleştirilen Bakım Onarım Gideri** | 12 260,21 |
| **Yatırım Bedeli Geri Ödemesi** | 0 |
| **TOPLAM** | **12 250,21** |
| **Yapılan Bakım Onarım Giderlerinin Tahsil Edilen Teşebbüs Gelirlerine Oranı** | **% 15** |
| **Yılı Bütçesinde Yer Alan Bakım Onarım Ödeneği** | 42 000,00 |
| **Yapılan Bakım Onarım Giderinin Yılı Bütçesinde Ayrılan Bakım Onarım Ödeneğine Oranı (Bakım onarım ödeneğinin kullanılma oranı)** | **% 29,16** |

**3.1.5.C. Sulama Birliğinden Olan DSİ Alacaklarına İlişkin Tespitler**

12. Bölge Müdürlüğü Strateji Şube Müdürlüğünden alınan bilgilere göre Birliğin DSİ Genel Müdürlüğü’ne olan yatırım geri ödeme, BAK-ONAR ve yenileme projelerine ait borç yoktur.

### 3.1.6. Sulama Birliğinin Ekonomik Durumuna İlişkin Tespitler

**3.1.6.A. Birliğin Tahakkuk/ Tahsilat Durumuna** **İlişkin Tespitler**

Sulama Birliğinin tahakkuk etmiş ancak tahsil edilmeyen alacaklarının durumuna aşağıda yer verilmiştir.

Mükellef Alacak Listesine göre birliğin **2008-2016 yıllarına****ait** alacak faizi dâhil **172 800,88TL** toplamalacağının olduğu bu alacağın **14 935,97TL** tutarındaki kısmının ise yapılandırma kapsamına alındığı tespit edilmiştir. Bu alacağın **icra takibine alınan genel toplamının ise 0TL** olduğu tespit edilmiştir. Zaman aşımına uğramak üzere alacağın olmasına rağmen icra takibine başlamamıştır. Bu durum ise birlik yönetiminin iyi olmadığı şeklinde değerlendirilmektedir.

Su kullanım hizmet bedeli tahakkuk/tahsilat oranının **2016 yılında % 44,31** olarak gerçekleştiği ilgili yıl Bütçe Gelir Kesin Hesaplarının incelenmesi sonucunda tespit edilmiştir.

Tahakkuk/tahsilat oranının düşüklüğü konusunda birlik saymanı, **“*Çiftçiler ödemiyorlar ”*** şeklinde beyanda bulunmuştur.

Su kullanım hizmet bedeli alacakları ile ilgili olarak birlik saymanına tahsilatı artırmak için ne tip önlemler alındığı – erken ödeme indirimi gibi uygulamaları olup olmadığı sorulmuş olup, birlik saymanı **“*Erken ödeme indirimi yoktur”*** şeklinde beyanda bulunmuştur. Birlik alacaklarına gecikme faizi işletmektedir. **Fakat faiz hesabı yapıldığında işleyen faizin meclis kararında alınan faiz oranında fazla olduğu görülmüştür.**

**3.1.6.B. Birlik Gelirlerinin Yönetilmesine İlişkin Tespitler**

Birliğin mevzuat kapsamında elde etmesi gereken gelirlerinin gerçekleşme durumu aşağıda yer verildiği gibidir,

2016 yılı gelir kesin hesabı cetveli incelendiğinde su kullanım hizmet bedeli gelirleri gecikme zammı, gelirlerine rastlanmıştır.

2016 yılı gelir kesin hesap cetveline göre tahmini bütçesi 130 000,00 TL, 2015 yılından devreden gelir tahakkuku 80 000,00 TL, yılı tahakkuku 96 813,08 TL, Toplam tahakkuk 176 813,08 TL, yılı tahsilatı **78 354,21 TL**, gelecek yıla devreden alacak 98 455,87 TL olarak tespit edilmiştir.

2016 yılı gider kesin hesap cetveline Personel gideri 34 666,00 TL, Huzur hakkı gideri 7 200,00 TL,, SGK gideri 14 175,76 TL, Mal ve hizmet alımı gideri 7 598,24 TL, Bakım Onarım gideri 12 260,21, Görev gideri 5 242,75, görev gideri 6 895,87, Toplam gider ise **88 038,93 TL** olarak tespit edilmiştir.

**3.1.6.B.1.Katılım Paylarına İlişkin Tespitler**

Birlik ana statüsünde (veya meclisi kararı ile usulüne uygun olarak belirlenen katılım payı) tutarı **17 TL’dir**. **Toplam katılım payı Gelir Kesin Hesap Cetveline göre katılım payı geliri tespit edilememiştir.**

**3.1.6.B.2.Ceza Tarifelerine İlişkin Tespitler**

Birlik meclisince ceza tarifeleri mevzuata uygun olarak belirlenmiştir. **2016** yılı Kesin hesap verilerine göre tahsil edilen gecikme cezası **8 334,97 TL** olup tamamı tahsil edilmiştir. İdari para cezaları belirlenmesine rağmen kesin hesapların kontrolünde işletilen bir ceza olmadığı tespit edilmiştir.

**3.1.6.B.3.Üye Olmayanlara Farklı Fiyat Uygulamasına İlişkin Tespitler**

Sulama birliğinin üye olmayan su kullanıcılarına farklı fiyat uygulamasını hayata geçirildiği tespit edilmiş olup su kullanıcılarına ilişkin sayısal tespitler aşağıda yer verildiği gibidir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mükellef Sayısı** | **Birlik Üye Sayısı** | **Üyelerin Katılım payı Ödedikleri Alan (da)** | **Üye Olmayan Su Kullanıcısı Sayısı** | **% Üyelik**  **Durumu** |
| 106 | 92 | 0 | 14 | % 86,79 |

* Sulama birliğinin üye olmayan su kullanıcılarına farklı fiyat uygulamasını yapmadığı anlaşılmıştır**.**
* *Ayrıca üye olanlarında hangi arazi üzerinden katılım payı yatırdıklarına bakılmış ve katılım payı yatırılmamış olan araziler için üye olmayan uygulaması yapılmadığı tespit edilmiştir.****)***

**3.1.6.C. Birliğin Borçlarına İlişkin Tespitler:** Birliğin personeline ve kamu kurumlarına olan borç bilgileri aşağıdaki tabloda yer verildiği gibidir,

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Personele Maaş/Ücret Borcu** | **SGK Prim Borcu** | **Enerji Borcu Anapara** | **Enerji Borcu ceza+ faiz** | **Diğer Borçlar** |
| **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

* *S****ulama birliğinin toplam 0TL tutarında borcu bulunmaktadır.***

### 3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler

Birlik meclisince **23.11.2015** tarihli meclis toplantısında onaylanan **2016** yılı Su Kullanım Hizmet bedelleri aşağıdaki tabloda yer verildiği gibidir,

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KARABOĞAZ-KILIÇMEHMET-B.POTUKLU SULAMA BİRLİĞİSULAMA BİRLİĞİ Birliği 2016 Yılı Su Kullanım Hizmet Bedeli\*** | | | | | | | | |
| **Bitki Çeşidi** | **Bakanlar Kurulu Tarafından Belirlenen Tarife (TL/da GRUP … )** | | **Birlik Meclisince  Belirlenen  Tarife (TL/da)** | | **Birlik Meclisince  Uygulanan İndirimler** | | **Üye Olanlar** | **Üye Olmayanlar** |
| **Cazibe** | **Pompaj** | **Cazibe** | **Pompaj** | **Cazibe** | **Pompaj** |  |  |
| **Hububat** | **13.00** |  | **18.00** |  | **Yağmurlama%10-Damlama%20** |  |  |  |
| **Fasulye Tane** | **15.50** |  | **30.00** |  | **Yağmurlama%10-Damlama%20** |  |  |  |
| **Fasulye Taze** | **17** |  | **45.00** |  | **Yağmurlama%10-Damlama%20** |  |  |  |
| **Şeker Pancarı** | **27.5** |  | **40.00** |  | **Yağmurlama%10-Damlama%20** |  |  |  |
| **Mısır** | **21** |  | **35.00** |  | **Yağmurlama%10-Damlama%20** |  |  |  |
| **Patates** | **21** |  | **35.00** |  | **Yağmurlama%10-Damlama%20** |  |  |  |
| **Yem Bitkileri** | **23.5** |  | **31.00** |  | **Yağmurlama%10-Damlama%20** |  |  |  |
| **Kavak** | **21.5** |  | **30.00** |  | **Yağmurlama%10-Damlama%20** |  |  |  |
| **Tav Sulama** |  |  | **20.00** |  |  |  |  |  |

Su kullanım hizmet bedellerinin dönem başı ve bütçenin belirlendiği toplantı olan Kasım toplantısında belirlendiği anlaşılmıştır. Su kullanım hizmet bedelleri arasında Meclis kararında olmayan ürünlerin (Kavak, Patates, Mısır) olduğu bu ürünlerin ise Meclis Karar zaptına geçtiği Meclis kararı ile zaptın uyumsuz olduğu görülmüştür.

Bu işlem ise meclis kararına aykırı bir durum olup bu ürünlerden Bakanlar Kurulunun Belirlediği su kullanım hizmet bedeli alınması gerekirken Meclis karar zaptındaki fiyattan tahakkuk ettirilmiş olup çiftçilerden fazla para alındığı anlaşılmaktadır.

**3.1.7.A. Su Kullanım Hizmet Bedeli Onaylarında Nitelikli Çoğunluğun Sağlanıp Sağlanmadığına İlişkin Tespitler**

**2016** yılı su kullanım hizmet bedellerinin üye sayısının 2/3’ünü karşılar nitelikte kabul edildiği tespit edilmiştir.

**3.1.7.B. Hizmet Bedellerinin Bakanlar Kurulu Kararlarında Yer Verilen İndirim ve Uygulamalara Uygun Olup Olmadığına İlişkin Tespitler**

**2016** yılına ait Su Kullanım Hizmet bedelinde kullanılan tarifelere ait toplam ürün bazında tahakkuklarını gösteren “DSİ’ce İşletilen Sulamalarda Sulanan Alanlar ve Çeşitleri” (*25 No’ lu Form*) Sayman Sulama Birliğinde bulunmadığı şeklinde beyanda bulunmuştur. Oysaki 25 nolu form programdan alınmaktadır.

* DSİ onayına sunulan tarifeler ile Meclis kararı ile kabul edilen tarifeler uyumsuzdur.
* Şebeke dışı alanlarda DSİ den izin almaksızın su verdiği ve ücretlendirme yapıldığı tespit edilmiştir*.*

### 3.1.8. Sulama Birliği Tarafından Tutulan Defter ve Kayıtlara İlişkin Tespitler

Sulama Birliği tarafından tutulan defterlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir,

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KARABOĞAZ -KILIÇMEHMET- B.POTUKLU SULAMA BİRLİĞİ** | | | | | |
| **Defterin Türü** | **Defter Tutuluyor mu? (E/H)** | **Bilgisayar Ortamında Tutuluyor mu? (E/H)** | **Defter uygun, eksiksiz ve düzenli tutuluyor mu? (E/H)** | **Defter El Yazısıyla mı Bilgisayar Çıktısımı** | **Açıklama\*** |
|
| **Meclis Karar Defteri** | E | E | E |  |  |
| **Yönetim Kurulu Karar Defteri** | E | H | E |  |  |
| **Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defteri** | E | H | E |  |  |
| **Sulayıcı ve Kullanıcı Kayıt Defteri** | E | E | E |  | *noter onaylı* |
| **Defter-i Kebir (Büyük Defter)** | E | E | H |  |  |
| **Yevmiye Defteri** | E | E | H |  |  |
| **Envanter Defteri** | E | E | H | E |  |
| **Kasa Defteri** | E | E | H |  |  |
| **Demirbaş Defteri** | E | E | H | E |  |
| **Diğer** |  |  |  |  |  |

Üye kayıt defteri güncellenmemiş, üye yapılanların tapularına ait bilgilerin (ada, parsel, dekar v.b.) üye kayıt tarihlerinin, ödedikleri katılım paylarına ait herhangi bir bilgiye de yer verilmemiştir.

3.2 MALİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

1-2016 yılsonu Banka Hesabı Defteri devir kaydı 31,73 TL gözükmekte iken banka ekstresinde 40,64 TL olduğu, 8,91 TL farkın nereden kaynaklandığı anlaşılmamıştır.

2) 1-2-3 ve 4 nolu yevmiyelerin muhasebe kayıtların olmadığı tespit edilmiştir.

3-Maaş ödemelerinin net ele geçen kısmı gider olaraktan muhasebeleştirilmiş, daha sonra SGK ve vergi kesintileri ayrı gider olarak, ayrı bir ödeme emri belgesi ile gider gerçekleştirildiği görülmüş olup, bu uygulama muhasebe yönetmeliğine aykırı işlem yapıldığı tespit edilmiştir.

4-Elegeçen tutarların 103 ödenecek çekler hesabı çalıştırılması gerekirken 102 bankta hesabı çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

5-Ödeme emri belgesinin muhasebe yönetmeliğine uygun olarak düzenlenmediği gerçekleştirme görevlisinin imzasının bulunmadığı görülmüştür. Ödeme emri belgelerinin eklerinde Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre düzenlenmediği tespit edilmiştir.

6-22.08.2016 tarih ve 91-92-93 nolu yevmiye ile muhtelif ödemelerin hak sahiplerinin hesabına aktarılmadığı, sayman tarafından paranın bankadan çekilerek elden ödeme yapıldığı görülmüştür.

7-2016 yılında Hasan EKİNCİ ardına yapılan maaş ödemesinde 1.299,23 TL olması gereken tutarın 1.300,00TL olarak ödendiği, dolayısıyla 0,77 x 12 = 9,24 TL’ nin haksız ödendiği tespit edilmiş olup, ödenen tutarın zimmet çıkarılarak birik hesabına gelir kaydedilmesinin sağlanması.

8-Maaş ve huzur hakkı ödemelerinde gelir vergisi, damga vergisi ve SGK kesintilerin yapılmadığından 360-361-362 hesapların çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

9-04.03.2016 tarih ve 24 nolu yevmiye ile Muhasebe yetkilisi Nafiz DEMİRKIRAN’ a ödenen yolluk ödemesinde görev günü 01-05 Mart 2016 tarihleri arasında olmasına rağmen ödemenin peşin yapıldığı tespit olup, ödenmesi gereken rakamın 170,90 TL olması gerekirken 250 TL’ ödenerek, 79,10 TL fazla ödendiği, konaklama gideri 102,54 TL olası gerekirken 140, 00 TL ödendiği, aradaki farkın 37,46 TL olduğu, toplam 116.56 fazla ödenen miktarın zimmet çıkarılarak birlik hesabına gelir kaydedilmesinin sağlanması.

10-Tahsilatların toptan bir fiş kesilerek yapıldığı, fakat kasa hesabının çalıştırılmadığı, paranın birliğin banka hesabına yatırıldığı görülmüş olup, tahsilatların kasa hesabı çalıştırılarak her ödeme yapan kişiye makbuz kesilmesinin sağlanması.

# DEĞERLENDİRME SONUÇ VE ÖNERİLER

1-Yönetim Dönemi Kesin Hesabının defter ve cetvellerinin imzalı ve tam olmasının sağlanması.

2- Ödeme evraklarında Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde belirtilen evrakların eksiksiz olarak hazırlanarak, eksikliğe mahal verilmemesi ve evraklarda eksik imza olmamasına azami dikkat edilmesi. Gerektiği sonucuna varılmıştır.01.10.2017

