**T.C.**

**KAYSERİ VALİLİĞİ**

**SULAMA BİRLİKLERİ DENETİM KOMİSYONU**

****

**SARIMSAKLI POMPAJ 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.** |
| **Arif ÇAĞLAYAN**  **Ziraat Mühendisi**  **Serkan AKYÜREK**  **Ziraat Mühendisi**  **RAPOR YILI : 2016** |

İçindekiler

[1.GİRİŞ 1](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918210)

[2. SULAMA BİRLİĞİ HAKKINDA GENEL BİLGİ 1](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918211)

[3. DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER 3](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918212)

[3.1. İDARİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER 3](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918213)

[3.1.1. Birlik Meclisine İlişkin Tespitler 3](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918214)

[3.1.2. Yönetim Kuruluna İlişkin Tespitler 6](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918215)

[3.1.3. Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler 6](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918216)

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

[3.1.5. Birlik Bütçesi ve Birlikten Olan Kurum Alacaklarına İlişkin Tespitler 8](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918217)

[3.1.6. Sulama Birliğinin Ekonomik Durumuna İlişkin Tespitler 10](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918218)

[3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler 11](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918219)

[3.1.8. Sulama Birliği Tarafından Tutulan Defter ve Kayıtlara İlişkin Tespitler 12](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918220)

[3.2. MALİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER 13](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918221)

[4. DEĞERLENDİRME SONUÇ VE ÖNERİLER 18](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918228)

**RAPOR METNİ**

# GİRİŞ

**Gevher Nesibe Mah. Tekin Sok. Miraboğlu İş Merkezi 24/3 Kocasinan/****KAYSERİ** adresinde faaliyette bulunan Sarımsaklı Pompaj 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.

**ÖNCEKİ DENETİM**

Sarımsaklı Pompaj 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.

2. SULAMA BİRLİĞİ HAKKINDA GENEL BİLGİ

**Sarımsaklı Pompaj** Sulama Birliği’nin Ana Statüsü, 6172 sayılı Kanunun uyarınca **11.06.2012** tarihli Bakanlık Olur’u ile yürürlüğe girmiştir. **Sarımsaklı Pompaj** Sulama Tesisi’nin işletme, bakım ve yönetim sorumluluğu **26.12.1995** tarihli Bakanlık Olur’u ile **Sarımsaklı Pompaj** Sulama Birliği’ne devredilmiş olup devir protokol tarihi **16.05.2012’dır.**

**SARIMSAKLI POMPAJSULAMA BİRLİĞİNİN**

**DEVRALDIĞI TESİSLERE İLİŞKİN GENEL BİLGİLER**

|  |  |
| --- | --- |
| **Yeri** | Gevher Nesibe Mah. Tekin Sok. Miraboğlu İş Merkezi 24/3 KOCASİNAN/KAYSERİ |
| **İşletmeye Alındığı Yıl** | 1968 |
| **Devir Yılı (Bakanlık Olur tarihi)** | **26.12.1995** |
| **Su Kaynağı** | 89 Adet YAS kuyusu |
| **Net Sulama Alanı *(cazibe (ha) pompaj (ha) ayrı ayrı belirtilip toplam yazılacaktır)*** | **Cazibe: 0ha** |
| **Pompaj: 3300 ha** |
| **Toplam: 3300 ha** |
| **Su Temini (Cazibe/Pompaj)** | Pompaj |
| **Şebeke Tipi** | Beton kaplamalı-Toprak kanal |
| **Projesinde Önerilen Sulama Yöntemi** | Yağmurlama-Salma |
| **Mevcut Sulama Yöntemi** | Yağmurlama-Salma |

Sarımsaklı Pompaj Sulama Birliğinin **09.09.2016**. tarihinde yapmış olduğu olağan meclis toplantısı ile yeni yönetim kurulu, denetim kurulu üyelerini tekrar seçmiştir.

Yapılan son seçim öncesi ve sonrası kurul yapısı aşağıdaki gibidir*;*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Adı Soyadı** | **Görevi** | **Mevcut Durum** | **İlk Seçim Dönemi ile Son Seçim Dönemi Arası** | **Üyelik Durumu** |
| ABDULLAH BORAZAN | **Yönetim Kurulu Başkanı** | Görevde | 22.09.2012  04.09.2016 | Değişmemiş |
| CELAL DİKMEN | **Yönetim Kurulu Asıl üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |
| MEHMET TEMİR | **Yönetim Kurulu Asıl üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |
| MESUT BAYRAM | **Yönetim Kurulu Asıl üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |
| SALİH İLHAM | **Yönetim Kurulu Asıl üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |
| SAMİ AKDEMİR | **Yönetim Kurulu Yedek Üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |
| FATİH KORAMAZ | **Yönetim Kurulu Yedek Üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |
| MEHMET DİKMEN | **Yönetim Kurulu Yedek Üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |
| KASIM ÇALIŞKAN | **Yönetim Kurulu Yedek Üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |
| EMRULLH YAVUZ | **Denetim Kurulu Asıl Üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |
| AHMET COŞKUNER | **Denetim Kurulu Asıl Üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |
| ALİ ANTAL | **Denetim Kurulu Asıl Üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |
| KAMLİ BAYRAM | **Denetim Kurulu Yedek Üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |
| MUSTAFA KORAMAZ | **Denetim Kurulu Yedek Üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |
| AHMET KIY | **Denetim Kurulu Yedek Üye** |  | 04.09.2016 | Değişmiş |

Birlik müdürü ve birlik saymanı hakkındaki bilgiler aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Görevi** | **Adı Soyadı** | **Mesleği** | **Hizmet Süresi** |
| Birlik Müdürü | Levent KARACA | Ziraat Mühendisi | 10.06.2005/12 yıl |
| Birlik Saymanı | Ahmet ÖZÇELİK | Makina Teknikeri/SAYMAN | 01.07.2005/12 Yıl |

**Sulama Birliğinin Gayri Menkul Varlığı:**

Sulama Birliğinin bina varlığına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SIRA NO** | **BİNANIN CİNSİ** | **ADEDİ** | **İKTİSAP ŞEKLİ \*** | **İKTİSAP YILI** |
| 1 | Hizmet Binası | 1 | SATINALMA | 2006 (BÜRO) |
| 2 | Lojman |  |  |  |
| 3 | Depo-Ambar | 1 | DSİ |  |
| 4 | Garaj |  |  |  |

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SIRA** | **C İ N S İ** | **MEVCUT** |
| **NO.** | **Adet** |
|  |  |
|  | **BİRLİK ARAÇ ve MAKİNE DURUMU** | |
| 1 | R.12 STW OTOMOBİL | 1978 / 1 ADET |
| 2 | PİCKUP - KAMYONET | 1999 / 1 ADET |
| 3 | BEKO LODER | 2004 / 1 ADET |
|  | TRANSİT CONNECT | 2010 / 1 ADET |

# 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:**

Kocasinan 2. İlçe Seçim Kurulu Başkanlığının gözetimi ve denetimi altında 04.09.25016 tarihinde Meclis Seçimleri yenilenmiş 07.09.2016. tarihinde Kesin Karara Bağlanmıştır. 09.09.2016 tarihinde Sarımsaklı Pompaj Sulama Birliği Olağanüstü toplantı yaparak Başkan, Yönetim ve Denetim Kurulu asil ve yedek üyelerin seçimini ***gizli oy açık tasnif usulü ile yapmıştır.***

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

**Sarımsaklı Pompaj** Sulama Birliği’nin Ana Statüsü’nün14’üncümaddesine göre Birlik görev alanındaki yerleşim yerlerine göre olması gereken ve**İlçe Seçim Kurulu Kararı’na göre seçilmiş olan meclis üye sayıları** aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sulama Birliğinin Görev Alanındaki Yerleşim Yerlerine Göre Birlik Meclisi Üye Sayıları \*** | | | | |
| **Sıra No** | **Yerleşim Birimi Adı** | **Seçilmesi Gereken Meclis Üye Sayısı** | **Mevcut Birlik Meclis Üye Sayısı** | **Eksik Üye Sayısı \*\*** |
|
| **1** | **AKİN** | 6 | 6 |  |
| **2** | **BUĞDAYLI** | 3 | 3 |  |
| **3** | **ELAGÖZ** | 5 | 5 |  |
| **4** | **HASANARPA** | 4 | 4 |  |
| **5** | **YAZIR** | 7 | 7 |  |
| **6** | **ALÇATEPE** | 2 | 2 |  |
| **7** | **KOCASİNAN** | 9 | 9 |  |
| **TOPLAM** | | 36 | 36 |  |

Kocasinan 2. İlçe Seçim Kurulu Başkanlığının gözetimi ve denetimi altında 04.09.25016 tarihinde Ana statünün 14. Maddesi gereği **36** kişilik meclis üye sayısı **36** kişi olarak Meclis Seçimleri yenilenmiştir. 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 hareketle borçlular arasında yönetim ve denetim kurulu üyelerinin bulunmadığı anlaşılmıştır.

**3.1.1.4 Meclis Toplantılarına Katılmayanlar**

Yapılan incelemelerde birlik toplantılarına üst üste iki kez katılmayan üyeler olmadığı, tespit edilmiştir.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLO A SARIMSAKLI POMPAJ SULAMA BİRLİĞİ MECLİS TOPLANTILARI** | | | | | | | |
| **S.NO** |  | **04.09.2016 (OLAĞAN ÜSTÜ)** | | **23.11.2016 (OLAĞAN)** | | **17.04.2017 (OLAĞAN)** | |
| 1 | ÜYE AD-SOYAD | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** |
| 2 | ABDULLAH BORAZAN | X |  | X |  | X |  |
| 3 | AHMET COŞKUNER | X |  | X |  | X |  |
| 4 | AHMET KIY | X |  | X |  | X |  |
| 5 | AHMET KORAMAZ |  | **X** | X |  |  | **X** |
| 6 | ALİ ANTAL | X |  | X |  | X |  |
| 7 | CELAL DİKMEN | X |  | X |  | X |  |
| 8 | EMİR ALEGÖZ | X |  | X |  |  | **X** |
| 9 | EMRULLAH YAVUZ | X |  | X |  | X |  |
| 10 | ERSOY TEMİR | X |  | X |  | X |  |
| 11 | FAHRETTİN YILMAZ | X |  | X |  | X |  |
| 12 | FATİH KORAMAZ |  | **X** | X |  |  | **X** |
| 13 | HACI ALİ TAPINÇ | X |  | X |  | X |  |
| 14 | HAMDİ TURHAL | X |  | X |  | X |  |
| 15 | HANİFİ BOZTEPE |  | **X** | X |  |  | **X** |
| 16 | HÜSEYİN KORAMAZ |  | **X** | X |  | X |  |
| 17 | KADİR İNCE | X |  | X |  | X |  |
| 18 | KAMİL BAYRAM | X |  | X |  | X |  |
| 19 | KASIM ÇALIŞKAN | X |  | X |  | X |  |
| 20 | MAHMUT İÇME | X |  | X |  | X |  |
| 21 | MAHMUT SÖNMEZ | X |  | X |  | X |  |
| 22 | MAHMUT TANIŞ | X |  | X |  |  | **X** |
| 23 | MEHMET DİKMEN | X |  | X |  | X |  |
| 24 | MEHMET TEMİR | X |  | X |  | X |  |
| 25 | MEHMET YAZIR |  | **X** | X |  | X |  |
| 26 | MEHMET YILMAZ | X |  | X |  |  | **X** |
| 27 | MESUT BAYRAM | X |  | X |  | X |  |
| 28 | MUSTAFA KORAMAZ | X |  | X |  | X |  |
| 29 | NURİ VURGAN | X |  | X |  | X |  |
| 30 | PAŞA SEVİM | X |  | X |  | X |  |
| 31 | SALİH İLHAM | X |  | X |  | X |  |
| 32 | SAMİ AKDEMİR | X |  | X |  | X |  |
| 33 | SİNAN SEVİM | X |  | X |  | X |  |
| 34 | SÜLEYMAN BORAZAN (ALİ) | X |  | X |  | X |  |
| 35 | SÜLEYMAN BORAZAN (SÜLEYMAN) | X |  | X |  |  | **X** |
| 36 | TURHAN CENNET | X |  | X |  | X |  |
| 37 | YUSUF BAYRAM | X |  | X |  | X |  |

Konuyla ilgili olarak Birlik Müdürü **“Meclis toplantılarına mazeretsiz iki defa üst üste katılmayanlar meclis üyeliğinden düşürülüyor** ”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 yapılmış. Meclis tutanaklarında katılımcı bilgileri ve kaç katılımcı olduğu ifade edilmiş, ayrıca hazirun tutulmuştur.

Gözlemcilerin katılması halinde ise katılan gözlemcilere ve kurumlarına ait bilgilere yer verilmiş hazirunlarda ise gözlemci için imza hanesi açılmıştır. 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 açıklamaya yer verilmiş.

Yıllık Faaliyet Raporu Toplantılarına Birlik Başkanınca başkanlık edilmiştir. Gündem yazılı, olarak duyurulmuştur. Yönetim ve denetim kurulunu denetlemek ve ibra etmek konusunda denetim kurulu raporlarının birlik meclisine sunulmuş ve mecliste görüşülmüş.

Kesinleşen meclis karar özetleri, birlik görev sahasına duyurulmuştur. Kararlar, DSİ Bölge Müdürlüğüne yazılı olarak gönderildiği görülmüştür.

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

Ana Statü madde 43, 44 ve 60. madde hükümlerine istinaden birlikçe **30.11.2012** tarihinde yapılan meclis toplantısı ile aşağıda yer verilen yönetmeliklerin çıkarıldığı tespit edilmiştir.

**1**-**Satın Alma ve İhale Yönetmeliği**

**2-Personel Yönetmeliği ve Teşkilat Şeması**

**3-Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği**

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

Ana Statü Madde 38 gereği26.09.2016 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile **Mesut BAYRAM** meclis başkan vekili olarak tayin edilmiştir.

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

**Sarımsaklı Pompaj Sulama Birliği** Meclisi’nin 23**.11.2016** tarihli meclis toplantısı gündem maddes**i. Karar No:9.** kapsamında huzur hakları hakkında**, Birlik Başkanına brüt asgari ücretin iki katı tutarında aylık huzur hakkı ödenmesinin, Yönetim Kurulu Üyelerine brüt asgari ücretin dörtte biri(1/4) oranında aylık huzur hakkı ödenmesinin, Denetim Kurulu Üyelerine brüt asgari ücretin yüzde ellisi(1/2) oranında yılda bir kez** huzur hakkı ödemesi yapılmasına 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** | |
|  | Ocak-Haziran  2016 | Temmuz-Aralık  2016 | Ocak-Haziran  2016 | Temmuz-Aralık  2016 |
| **B. Başkanına Aylık Ödenen Huzur Hakkı** | 1647\*3=4941 | 1647\*3=4941 | 3294 | 3294 |
| **Y.K. Üyelerine Aylık Ödenen Huzur Hakkı** | 1647/2=823,5 | 1647/2=823,5 | 411,75 | 411,75 |
| **D.K. Üyelerine Yıllık Ödenen Huzur Hakkı** | 1647/2=823,50 | (Yılda Bir Defa) | 823,5 | 823,5 |

24.11.2014 tarihli Meclis Kararının 7.Maddesinde 2015-2016 yılları için Huzur Haklarının Belirlendiği görülmüştür. Birlik Meclisinin dönem başı (Kasım) toplantılarında huzur hakları belirlenmiştir.

Birlik başkanına verilen huzur hakkı brüt asgari ücretin 2 katı kadar net ödeme yapılacak şekilde belirlenmiştir.

Huzur hakları belirlenirken alınan kararlarda yer verilen ifadeler mevzuatla bire bir uyumludur. Denetim ve yönetim kurulu üyelerine “toplantı başına” huzur hakkı verilmesi kararlaştırılmıştır.

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. Sarımsaklı Pompaj Sulama Birliği Yönetim Kurulu **2016**.Yılında **24** kez toplanarak **44** adet karar almıştır.

Birlik Yönetim Kurulunun 2016 yılında yaptığı toplantılar incelendiğinde, toplantı nisabı ve karar yeter sayısının Birlik Ana Statüsü ’ne uygun olduğu görülmüştür.

### 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 bir hafta önce 16.11.2016-18.04.2016 tarihlerinde en yaşlı üye tarafından belirlenen gün ve saatte toplanmış. Kurul raporları meclisle paylaşıldığı denetleme esnasında görülmüştür.

**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,

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sarımsaklı Pompaj Sulama Birliği** | | | | | | |
| **Sıra No** | **Adı-Soyadı** | **Görevi** | **Öğrenim Düzeyi / Mezun Olduğu Bölüm** | **Sayısı** | **Hizmet Süresi** | **İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitime Katılım Belgesi (E/H)** |
| 1 | LEVENT KARACA | Birlik Müdürü | Y. LİSANS/ZİRAAT MÜH. | 1 | 12 | E |
| 2 | AHMET ÖZÇELİK | Birlik Saymanı | ÖNLİSANS/TEKNİKER | 1 | 12 | E |
| 3 | GAZANFER KAHRAMAN | Tahsildar | ÖNLİSANS/İŞLETME | 1 | 12 | E |
| 4 | NECDET AHRAZ | Su Dağıtım Per | İLK OKUL | 1 | 15 | E |
| 5 | HASAN KILINÇ | Su Dağıtım Per | İLK OKUL | 1 | 10 | E |
| 6 | TALİP KEÇECİ | Su Dağıtım Per | İLK OKUL | 1 | 1 | E |
| 7 | KAHRAMAN ASLAN | Su Dağıtım Per | İLK OKUL | 1 | 1 | E |
| 8 | MUSTAFA TEMİZ | Su Dağıtım Per | İLK OKUL | 1 | Mevsimlik | E |

Birlik müdürü ve saymanı istihdam edilmiştir. Birlik personel yapısı işletme talimatında belirlenen kriterleri karşılamaktadır. Birlik çalışanlarının İş Sağlığı Güvenliği Eğitimi aldığı tespit edilmiştir.

Birlik Müdürü aynı zamanda Ziraat Yüksek Mühendisi olup saymanı ise Bilgisayarlı Muhasebe Sertifikası mevcuttur.2016 yılı içerisinde birliğe yeni personel alımı yapıldığı tespit edilmiştir. İşe alınan personelin işe alım usulünün İşletme ve Bakım Dairesi Başkanlığı’nın 06/10/2015 tarih ve 650504 sayılı yazısına istinaden **“Kamu Kurum ve Kuruluşlarına İşçi Alınmasında Uygulanacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”** kapsamına uygun olmayarak İŞ-KUR aracılığıyla yapıldığı tespit edilmiştir**.**

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

**3.1.5.A 2016Yılı Bütçesi Genel Bilgi:**

Sulama Birliğinin **2016** Yılı bütçesi **20.01.2016** tarihinde Bölge Müdürü tarafından onaylanmıştır.**2016** Yılı Kesin hesapları ise **25.04.2016** tarihinde Birlik Meclisince onaylanmıştır. Bütçe onay için DSİ’ye gönderilmiştir. Bütçeye ayrıntılı harcama programları ile finansman programları eklenmiştir. Ayrıca Meclis onayına sunulan bir çalışma programı bulunmaktadır. 6172 7/5-h, ı, i bentlerine uygun ödenek ayrılmıştır. Kesin hesapların bir örneği DSİ Bölge Müdürlüğüne gönderilmiştir.

**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** |
| **2 000 000** | **2,107,508.68** | **%105,07** | **1,877,167.82** | **%93,85** | **+230 340,86** |

1. Yılı Personel Giderleri aşağıdaki gibidir,

2016 Bütçe ve kesin hesapların incelenmesi sonucunda **huzur haklarının, personel giderleri içerisinde gösterilmediği görülmüştür.**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **En Son Yılı Gerçekleşen Bütçe Geliri** | **En Son Gerçekleşen Bütçe Gelirinin Yeniden Değerlenmiş Tutarı (A)** | **2016Yılı Gerçekleşen Personel Gideri (B)** | **2016Yılı Toplam Personel Giderlerinin En Son Gerçekleşen Yeniden Değerlenmiş Bütçe Gelirine Oranı ( C ), (C=B x 100 / A)** |
| **2,107,508.68** | **2 188 226,26** | **285444,43** | **13,04** |

**Sarımsaklı Pompaj Sulama** Birliği Bakım –Onarım Bütçesi Giderleri aşağıdaki gibidir;

Sulama Birliği bakım onarım bütçesi gerçekleşmesi aşağıdaki tabloda verilmiştir.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Tutar** |
| **Tahsil Edilen Su Kullanım Hizmet Bedeli** | 1 982 016,03 |
| **Tahsil Edilen Para Cezası** | 0 |
| **Tahsil Edilen Katılım Payı** | 4 127,55 |
| **Tahsil Edilen Gecikme Zammı** | 115 478,43 |
| **TOPLAM** | **2 101 622,01** |
| **Gerçekleştirilen Bakım Onarım Gideri** | 253 687,13 |
| **Yatırım Bedeli Geri Ödemesi** | 44 944,38 |
| **TOPLAM** | **298 631,51** |
| **Yapılan Bakım Onarım Giderlerinin Tahsil Edilen Teşebbüs Gelirlerine Oranı** | %14,20 |
| **Yılı Bütçesinde Yer Alan Bakım Onarım Ödeneği** | 275 000 |
| **Yapılan Bakım Onarım Giderinin Yılı Bütçesinde Ayrılan Bakım Onarım Ödeneğine Oranı (Bakım onarım ödeneğinin kullanılma oranı)** | %108,5 |

**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 projeleri borçlarına ait bilgiler aşağıdaki tabloda verilmiştir.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **İHALE BEDELİ** | **PEŞİN ÖDENEN** | **1.TAKSİT** | **2.TAKSİT** | **3.TAKSİT** | **4.TAKSİT** | **5.TAKSİT** | **6.TAKSİT** | **7.TAKSİT** |
|  | 78.652,66 | 44.944,38 | 44.944,38 | 44.944,38 | 44.944,38 | 44.944,38 | 44.944,38 | 44.944,38 |
| **SON ÖDEME TARİHİ** | 30.09.2015 | 30.04.2016 | 30.04.2017 | 30.04.2018 | 30.04.2019 | 30.04.2020 | 30.04.2021 | 30.04.2022 |
| **ÖDENDİĞİ TARİH** | 30.09.2015 | 28.04.2016 | 18.04.2017 |  |  |  |  |  |

**Kalan Bakiye: 224.721,90 TL**

### 3.1.6.Sulama Birliğinin Ekonomik Durumuna İlişkin Tespitler

2016 yılı bütçesi tahmini olarak 2 000 000TL Gelir ve gider şeklinde tahmin edilmiştir. Buna karşılık 2016 yılı Gelir Kesin Hesabına göre yılı Net Tahsilatı 2 107 508.68TL olup, 2016 yılı Gider Kesin Hesabına göre 1 877 167.82TL, olarak gerçekleşmiş olup 2017 yılına +230 340, 86TL devretmiştir.

**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 alacak faizi dâhil **1.069.649,92 TL** toplamayacağının olduğu bu alacağın **0-TL** tutarındaki kısmının ise yapılandırma kapsamına alındığı tespit edilmiştir. Bu alacağın **icra takibine alınan genel toplamının ise 92 600-TL** olduğu tespit edilmiştir.

Su kullanım hizmet bedeli tahakkuk/tahsilat oranının 2016 yılında % **66,3** olarak gerçekleştiği ilgili yıl Bütçe Gelir Kesin Hesaplarının incelenmesi sonucunda tespit edilmiştir.

Tahakkuk/tahsilat oranının düşüklüğü konusunda birlik saymanı, **“Tahsilatı 01.09.2016 ve 01.12.2016 tarihlerinde iki taksitle yaptıklarını ve tahsilatın diğer yıla sarktığı için düşük gözüktüğü**”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 uygulamalarının olmadığı**”şeklinde beyanda bulunmuştur. Birlik alacaklarına gecikme faizi işletmektedir.

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

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

2016 yılı bütçesi tahmini olarak 2 000 000TL Gelir ve gider şeklinde tahmin edilmiştir. Buna karşılık 2016 yılı Gelir Kesin Hesabına göre yılı Net Tahsilatı 2 107 508.68TL olup, 2016 yılı Gider Kesin Hesabına göre 1 877 167.82TL, olarak gerçekleşmiş olup 2017 yılına +230 340, 86TL devretmiştir.

Birlik gelirlerinin ve giderlerinin iyi yönetildiği kanaatine varılmıştır.

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

Birlik ana statüsünde (veya meclisi kararı ile usulüne uygun olarak belirlenen katılım payı) tutarı **20.**TL’dir. Toplam katılım payı **4127,55** olup, 4127,55 tutarındaki kısmı ise tahsil edilmiştir.

**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 cezalar 0 TL olup 0TL tutarındaki kısmı ise tahsil edilmemiştir. Belirlenen herhangi bir idari para cezası bulunmamaktadır.

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

Sulama birliğinin üye olmayan su kullanıcılarına farklı fiyat uygulamasını hayata geçirdiği 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** |
| 950 | 788 |  | 162 | 82 |

Sulama birliğinin üye olmayan su kullanıcılarına farklı fiyat uygulamasını yapmadığı anlaşılmıştır**.**

**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*** |

Sulama birliğinin borcu bulunmamaktadır***.***

### 3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler

Birlik meclisince **23.11.2016**tarihli meclis toplantısında onaylanan **2017** yılı Su Kullanım Hizmet bedelleri aşağıdaki tabloda yer verildiği gibidir,

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SARIMSAKLI POMPAJ SULAMA Birliği 2016 Yılı Su Kullanım Hizmet Bedeli\*** | | | | | | | | |
| **Bitki Çeşidi** | **Bakanlar Kurulu Tarafından Belirlenen Tarife (TL/da GRUP 4 )** | | **Birlik Meclisince  Belirlenen  Tarife (Tl/da) Metreküp** | | **Birlik Meclisince  Uygulanan İndirimler** | | **Üye Olanlar** | **Üye Olmayanlar** |
| **Cazibe** | **Pompaj** | **Cazibe** | **Pompaj** | **Cazibe** | **Pompaj** |  |  |
| **Metreküp** |  | **0,094** |  | 0.115 |  |  |  |  |
| **Yağmurlama Metreküp** |  |  |  | 0.170 |  |  |  |  |
| DSİ 12.Bölge Müd.26.01.2016 tarih ve 27947743-841.01.01-54995 sayılı Onayları |  |  |  |  |  |  |  |  |

Su kullanım hizmet bedellerinin dönem başı ve bütçenin belirlendiği toplantı olan Kasım toplantısında toplantısın da belirlendiği anlaşılmıştır. Üye olmayanlara farklı bir fiyat uygulaması yapılmamıştır.

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

Hazirun listesine göre 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*) formu ve tahakkuk cetvelleri ve tahsilatlarda yer verilen fiyatlandırmalarla uyumlu olduğu tespit **edilmiştir. YAS kuyuları ücretlendirmesi yapılmıştır.**

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

Sulama Birliği tarafından tutulan defterlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir,

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016 SULAMA BİRLİĞİ** | | | | | |
| Defterin Türü | Defter Tutuluyor mu? (E/H) | Bilgisayar Ortamında Tutuluyor mu? (E/H) | Defter sıra numarasına uygun, eksiksiz ve düzenli tutuluyor mu? (E/H) | Defter El Yazısıyla mı Bilgisayar Çıktısı Yapıştırılarak mı Tutuluyor | Açıklama\* |
|
| **Meclis Karar Defteri** | E | E | E | EL YAZISI |  |
| **Yönetim Kurulu Karar Defteri** | E | E | E | EL YAZISI |  |
| **Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defteri** | E | E | E | EL YAZISI |  |
| **Sulayıcı ve Kullanıcı Kayıt Defteri** | E | E | E | EL YAZISI | NOTER ONAYLI |
| **Defter-i Kebir (Büyük Defter)** |  | E | E | ÇIKTI/DOSYALAMA | YIL SONU ÇIKTI |
| **Yevmiye Defteri** |  | E | E | ÇIKTI/DOSYALAMA | YIL SONU ÇIKTI |
| **Envanter Defteri** |  | E | E | ÇIKTI/DOSYALAMA | YIL SONU ÇIKTI |
| **Kasa Defteri** |  | E | E | ÇIKTI/DOSYALAMA | YIL SONU ÇIKTI |
| **Demirbaş Defteri** |  | E | E | ÇIKTI/DOSYALAMA | YIL SONU ÇIKTI |
| **Diğer** |  |  |  |  |  |

Meclis ve yönetim kurulu karar defterlerinin mevzuata uygun ve güzel bir şekilde tutulduğu denetleme esnasında tespit edilmiştir.

**3.MALİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER**

1- 07.04.2016 tarih ve 175 nolu yevmiye kaydı ile bir fazla hizmet ve malzeme alımlarında muhasebe işlem fişi ile ödemenin yapıldığı görülmüş olup, uygulamanın ödeme emri belgesi ile yapılması yapılan her iş için ayrı ayrı belge düzenlemesi gerekmektedir.

2-Doğrudan temin usulü ile yapılan alımlarda Harcama Belgeleri Yönetmeliğindeki bağlayıcı belgeleri eksik olduğu, Avans harcamalarında onay belgesinin eksik olduğu, personel avanslarında görevlendirme yazısının bulunmadığı, fazla mesai ödemlerinde olur yazısı ve puantajın eklenmediği görülmüştür.

3-09.03.2016 tarih ve 131 nolu yevmiye ile personel avansı hesabının 161 olması gerekirken 160 iş avansları hesabı olarak çalıştırıldığı görülmüştür.

# DEĞERLENDİRME SONUÇ VE ÖNERİLER

1- 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

## 