**T.C.**

**KAYSERİ VALİLİĞİ**

**SULAMA BİRLİKLERİ DENETİM KOMİSYONU**

****

**SARIOĞLAN 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

**Şenyurt Mahallesi Belediye İş Hanı No:2 Sarıoğlan/Kayseri** adresinde faaliyette bulunan Sarıoğlan Sulama Birliğinin 2016 yılı işlemleri, Valilik Makamından 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**

Sarıoğlan 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

**Sarıoğlan** Sulama Birliği’nin Ana Statüsü, 6172 sayılı Kanunun uyarınca **20.03**.**2012** tarihli Bakanlık Olur’u ile yürürlüğe girmiştir. **Sarıoğlan** Sulama Tesisi’nin işletme, bakım ve yönetim sorumluluğu **15.05.2008** tarihli Bakanlık Olur’u ile **Sarıoğlan**. Sulama Birliği’ne devredilmiş olup devir protokol tarihi **09/06/2008**’dır

**SARIOĞLAN. SULAMA BİRLİĞİNİN**

**DEVRALDIĞI TESİSLERE İLİŞKİN GENEL BİLGİLER**

|  |  |
| --- | --- |
| **Yeri** | **Şenyurt Mah. Belediye İş Hanı No:2 Sarıoğlan/KAYSERİ** |
| **İşletmeye Alındığı Yıl** |  |
| **Devir Yılı (Bakanlık Olur tarihi)** |  |
| **Su Kaynağı** | *Sarıoğlan Barajı* |
| **Net Sulama Alanı *(cazibe (ha) pompaj (ha) ayrı ayrı belirtilip toplam yazılacaktır)*** | Cazibe: **5756** ha |
| Pompaj: **0** ha |
| Toplam: **5756**ha |
| **Su Temini (Cazibe/Pompaj)** | Cazibe |
| **Şebeke Tipi** |  |
| **Projesinde Önerilen Sulama Yöntemi** | K |
| **Mevcut Sulama Yöntemi** | Kapalı |

Sarıoğlan Sulama Birliği tarafından 28**.09.2016** tarihinde yapılan olağan meclis toplantısı kapsamında, yeni yönetim kurulu, denetim kurulu üyelerini tekrar seçmiştir.

Yapılan son seçim öncesi ve sonrası kurul yapısı aşağıdaki teşekkül ettiği görülmüştür.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Adı Soyadı** | **Görevi** | **Mevcut Durum** | **İlk Seçim Dönemi ile Son Seçim Dönemi Arası (Örn.…./2012- …/2015 arası)** |
| METİN AKA | Yönetim Kurulu Başkanı | DEVAM |  |
| YASİN ÇELEBİ | Yönetim Kurulu Asıl üye | DEVAM |  |
| FAHRETTİN DAŞTAN | Yönetim Kurulu Asıl üye | DEVAM |  |
| ALİ TANRIKULU | Yönetim Kurulu Asıl üye | DEVAM |  |
| MUSTAFA DALKIRAN | Yönetim Kurulu Asıl üye | DEVAM |  |
| ALİ TURGUT | Yönetim Kurulu Yedek Üye | DEVAM |  |
| LOKMAN TAŞÇI | Yönetim Kurulu Yedek Üye | DEVAM |  |
| ÖZER DOĞAN | Yönetim Kurulu Yedek Üye | DEVAM |  |
| ZEKİ PALAS | Yönetim Kurulu Yedek Üye | DEVAM |  |
| SEYİT ALİ ÜZÜNLÜ | Denetim Kurulu Asıl Üye | DEVAM |  |
| HÜSEYİN FERTEK | Denetim Kurulu Asıl Üye | DEVAM |  |
| YÜCEL YILMAZ | Denetim Kurulu Asıl Üye | DEVAM |  |
| SEYFULLAH YUNAK | Denetim Kurulu Yedek Üye | DEVAM |  |
| MUSTAFA COŞKUN | Denetim Kurulu Yedek Üye | DEVAM |  |
| ALİ LALE | Denetim Kurulu Yedek Üye | DEVAM |  |

Birlik müdürü ve birlik saymanı hakkındaki bilgiler aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Görevi** | **Adı Soyadı** | **Mesleği** | **Hizmet Süresi** |
| Birlik Müdürü | Mustafa DEĞERLİ | Ziraat Mühendisi | 01.09.2008 / 9 Yıl |
| Birlik Saymanı | Ayşe DALKIRAN | Sayman | 16.04.2011 / 7 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 Adet | Mülk | 2014 |
| 2 | Lojman | - | - | - |
| 3 | Depo-Ambar | - | - | - |
| 4 | Garaj | - | - | - |

**Alet, Ekipman ve Makine-Araç Varlığı:** Sulama Birliğinin alet, ekipman ve araç- makine varlığına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sıra No** | **C i n s i** | **Mevcut Adet** |
|  | **A. Alet ve Ekipman** | |
| 1 | KAYNAK MAKİNASI | 1 Adet |
| 2 | JENERATÖR | 1 Adet |
| 3 | DELİCİ KAROT MAKİNASI | 1 Adet |
| 4 | CTP BORU GERİCİSİ | 4 Adet |
| 5 | SU MOTORU | 2 Adet |
| 6 | BASINÇ KIRICI VİNCİ | 2 Adet |
| 7 | ASKI ZİNCİRİ | 2 Adet |
|  | **B.Araç ve Makine** | |
| 1 | BEKO LOODER | 1 Adet |
| 2 | PİCK-UP 2012 MODEL | 1 Adet |
| 3 | MOTORSİKLET | 7 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:**

Sarıoğlan İlçe Seçim Kurulu Başkanlığınca düzenlenip kesinleşen 18.09.2016 tarihli Meclis Üye Seçim Tutanağına 35 Meclis Üyesi seçilmiştir. Sonradan 2 kişi meclis üyeliğinden düşürülmüş hâlihazırda 33 kişi bulunmaktadır.

* Son seçim dönemi üzerinden 2 yıl geçtikten sonra seçimler yinelenmiştir.
* Kurul asil-yedek üyeleri tam sayıda seçilmiştir.
* Seçimler gizli oy açık tasnif usulü ile yapılmıştır.

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

**Sarıoğlan** Sulama Birliği’nin Ana Statüsü’nün14’üncümaddesine göre Birlik görev alanındaki yerleşim yerlerine göre olması gereken ve **Sarıoğlan 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** | **SARIOĞLAN** | 19 | 19 | 0 |
| **2** | **ÇİFTLİK** | 10 | 10 | 0 |
| **3** | **TATILI** | 3 | 3 | 0 |
| **4** | **YAHYALI** | 3 | 3 | 0 |
| **TOPLAM** | | 35 | 35 | 0 |

Seçim sonucuna göre toplam 35 Meclis Üyesi seçilmiştir. Ana statüye göre seçime katılmayan veya aday olmayan 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 tespit edilmiştir.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Meclis üyesinin Adı-Soyadı*** | ***…yılı*** | ***…yılı*** | ***….yılı*** | ***Denetim yılı*** | ***İcra/ Takip*** | ***Yapılandırma*** | ***Toplam*** |
| *Üye…* | *-* |  |  |  |  |  |  |
| *Üye…* | *-* |  |  |  |  |  |  |
| *Üye/ Başkan* | *-* |  |  |  |  |  |  |
| *Üye/Yönetim Kurulu Üyesi…* | *-* |  |  |  |  |  |  |
| *Üye/Denetim Kurulu Üyesi…* | *-* |  |  |  |  |  |  |

**3.1.1.4Meclis Toplantılarına Katılmayanlar**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLO SARIOĞLAN SULAMA BİRLİĞİ MECLİS TOPLANTILARI** | | | | | |
|  | | | | | |
|  | **29.4.2016** | | | | |
| **ÜYE AD-SOYAD** | **Katıldı** | | **Katılmadı** | | |
| **METİN AKA** | **X** | |  | | |
| YUSUF BAŞER | **X** | |  | | |
| MEHMET AKİF BAŞER | **X** | |  | | |
| YASİN ÇELEBİ | **X** | |  | | |
| MUSTAFA GÖRÜMLÜ | **X** | |  | | |
| FAHRETTİN DAŞTAN |  | | **X** | | |
| LUTFİ ÜNSAL |  | | **X** | | |
| ZEKİ PALAS | **X** | |  | | |
| HACI AHMET AKİN |  | | **X** | | |
| ÜMİT CERİT | **X** | |  | | |
| AHMET AKSOY | **X** | |  | | |
| SAADETTİN CERİT |  | | **X** | | |
| MURAT OTURGAN |  | | **X** | | |
| ŞABAN KARABAY | **X** | |  | | |
| MUSTAFA GEZER | **X** | |  | | |
| ŞÜKRÜ DELİSOY | **X** | |  | | |
| MURAT AKSOY | **X** | |  | | |
| MUSTAFA KAÇMAZ |  | | **X** | | |
| YAŞAR BAŞARAN | **X** | |  | | |
| HACI İBRAHİM AKYÜZ |  | | **X** | | |
| ŞEVKET TTAR | **X** | |  | | |
| YAHYA ÇITAK |  | | **X** | | |
| OSMAN BAYRAM | **X** | |  | | |
| ALİ TURĞUT | **X** | |  | | |
| MEHMET DURMUŞÇELEBİ |  | | **X** | | |
| OSMAN BALCI | **X** | |  | | |
| MUSTAFA CAN | **X** | |  | | |
| CAFER CENGİZ | **X** | |  | | |
| MEHMET AKYÜZ | **X** | |  | | |
| ÖZER DOĞAN | **X** | |  | | |
| DURSUN DOĞAN | **X** | |  | | |
| YUSUF TAŞDEMİR | **X** | |  | | |
| BARIŞ KÖKSOY | **X** | |  | | |
| BEŞİR GÜNDÜZ | **X** | |  | | |
| SAVAŞ GÖRGÜLÜ |  | | **X** | | |
|  | | |
| **TABLO SARIOĞLAN SULAMA BİRLİĞİ MECLİS TOPLANTILARI** | | | | |
|  | | **29.11.2016** | | |
|  | |  | | |
| **ÜYE AD-SOYAD** | | **Katıldı** | | **Katılmadı** |
| **METİN AKA** | | **X** | |  |
| FAHRETTİN DAŞTAN | | **X** | |  |
| YASİN ÇELEBİ | | **X** | |  |
| NAZIM OTURGAN | | **X** | |  |
| EMRE AKİN | | **X** | |  |
| LUTFİ ÜNSAL | | **X** | |  |
| ÖMER AKA | | **X** | |  |
| FEHMİ AKA | | **X** | |  |
| SEYİTALİ AZÜNLÜ | |  | | **X** |
| ALİ ŞAHİN | |  | | **X** |
| HACI AHMET AKİN | |  | | **X** |
| SEYFULLAH YUNAK | | **X** | |  |
| MUSTAFA BAYRAKLI | | **X** | |  |
| ZEKİ PALAS | | **X** | |  |
| HACI MEHMET BAŞARAN | | **X** | |  |
| ARİF GEZER | | **X** | |  |
| ALİ LALE | | **X** | |  |
| HAMZA BAĞCI | | **X** | |  |
| MUSTAFA GEZER | | **X** | |  |
| ŞEVKET TATAR | | **X** | |  |
| ALİ TANRIKULU | | **X** | |  |
| MUSTAFA COŞKUN | | **X** | |  |
| HACI İBRAHİM AKYÜZ | | **X** | |  |
| MUSTAFA AKYÜZ | | **X** | |  |
| LOKMAN TAŞÇI | | **X** | |  |
| OSMAN BAYRAM | | **X** | |  |
| SABİT ŞEREFOĞLU | |  | | **X** |
| ALİ TURĞUT | |  | | **X** |
| HÜSEYİN FERTEK | | **X** | |  |
| ÖZER DOĞAN | |  | | **X** |
| MEMDUH İNCE | |  | | **X** |
| YÜCEL YILMAZ | | **X** | |  |
| ALİ TUNÇ | | **X** | |  |
| MUSTAFA DALKIRAN | | **X** | |  |
| MEHMET GÖRGÜLÜ | |  | | **X** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TABLO SARIOĞLAN SULAMA BİRLİĞİ MECLİS TOPLANTILARI** | | |
|  | **8.12.2016** | |
| **ÜYE AD-SOYAD** | **Katıldı** | **Katılmadı** |
| **METİN AKA** | **X** |  |
| FAHRETTİN DAŞTAN | **X** |  |
| YASİN ÇELEBİ | **X** |  |
| NAZIM OTURGAN | **X** |  |
| EMRE AKİN | **X** |  |
| LUTFİ ÜNSAL |  | **X** |
| ÖMER AKA | **X** |  |
| FEHMİ AKA | **X** |  |
| SEYİTALİ AZÜNLÜ | **X** |  |
| ALİ ŞAHİN | **X** |  |
| HACI AHMET AKİN |  | **X** |
| SEYFULLAH YUNAK |  | **X** |
| MUSTAFA BAYRAKLI | **X** |  |
| ZEKİ PALAS | **X** |  |
| HACI MEHMET BAŞARAN | **X** |  |
| ARİF GEZER | **X** |  |
| ALİ LALE |  | **X** |
| HAMZA BAĞCI | **X** |  |
| MUSTAFA GEZER | **X** |  |
| ŞEVKET TATAR | **X** |  |
| ALİ TANRIKULU | **X** |  |
| MUSTAFA COŞKUN |  | **X** |
| HACI İBRAHİM AKYÜZ | **X** |  |
| MUSTAFA AKYÜZ | **X** |  |
| LOKMAN TAŞÇI | **X** |  |
| OSMAN BAYRAM | **X** |  |
| SABİT ŞEREFOĞLU |  | **X** |
| ALİ TURĞUT |  | **X** |
| HÜSEYİN FERTEK | **X** |  |
| ÖZER DOĞAN | **X** |  |
| MEMDUH İNCE | **X** |  |
| YÜCEL YILMAZ | **X** |  |
| ALİ TUNÇ | **X** |  |
| MUSTAFA DALKIRAN | **X** |  |
| MEHMET GÖRGÜLÜ | **X** |  |

Konuyla ilgili olarak Birlik Başkanı/Müdürü **“İki Meclis toplantısına mazeretsiz katılmayanlar meclis üyeliğinden düşürülmektedir.”**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.
  + Meclis tutanaklarında katılımcı bilgileri ve kaç katılımcı olduğu ifade edilmemiş, 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 bulunmaktadır.
  + Yıllık Faaliyet Raporu Toplantılarına Birlik Başkanınca başkanlık edilmiştir.
  + Gündem yazılı, sesli ve görsel araçlardan en az birisiyle duyurulmuştur.
  + Yönetim ve denetim kurulunu denetlemek ve ibra etmek konusunda denetim kurulu raporlarının birlik meclisine sunulduğuna dair bir açıklama bulunmamaktadır.
  + 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. Madde hükümlerine istinaden birlikçe **22.04.2015 / 22.04.2015** /**30.11.2015 / 29.04.2016** tarihinde yapılan meclis toplantısı ile aşağıda yer verilen yönetmeliklerin çıkarıldığı tespit edilmiştir.

**1-Tahakkuk tahsilat Ceza Yönetmeliği (22.04.2015)**

**2-Personel Yönetmeliği (22.04.2015**)

**3-Muhasebe Yönetmeliği (30.11.2015)**

**4-Alım Satım –Kiraya Verme Yönetmeliği (29.04.2016** )

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

Ana Statü Madde 38 gereği meclis başkan vekili olarak 07.01.2016 tarihli yönetim kurulu kararı ile Zeki PALAS getirilmiştir.

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

Sarıoğlan Sulama Birliği Meclisi’nin **30.11.2015** tarihli meclis toplantısı gündem maddesi kapsamında huzur hakları hakkında, **Sulama Birliği Başkanı huzur hakkı olarak aylık brüt üç asgari ücret, Yönetim Kurulu huzur hakkı olarak aylık yarım asgari ücret, Denetim Kurulu huzur hakkı olarak yıllık bir asgari ücret olarak** .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** | |
|  | **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** | 1647,00\*3=  4941 | 1647,00\*3=  4941 | 4942 | 4933 |
| **Yönetim Kurulu Üyelerine Aylık Ödenen Huzur Hakkı** | 823,50 | 823,50 | 771 | 771 |
| **Denetim Kurulu Üyelerine Yıllık Ödenen Huzur Hakkı** | 1647 | 0 | 1543 | 0 |

Başkanın 2016 yılına ait huzur hakları incelendiğinde; ilk 5 ay 1,5 tl aylık, toplamda ise 7,5 tl fazla ödeme olduğu ayrıca son 7 ay aylık 7,5 tl aylık, toplamda ise 52,5 tl eksik ödeme yapılmıştır.

* 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. **Sarıoğlan** Sulama Birliği Yönetim Kurulu**2016**yılında**25**kez toplanarak**20** adet karar almıştır.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLO B …YILI SULAMA BİRLİĞİ YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI** | | | | | | | | | | | |
|  | **BAŞKAN** | | **ZEKİ PALAS** | | **OSMAN BAYRAM** | | **ÖZER DOĞAN** | | **BEŞİR GÜNDÜZ** | | **DENETİM KURULU  ÜYESİ\*** |
|  | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** |  |
| 07.01.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  | **X** |
| 29.01.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  | **X** |
| 16.02.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  |  | **X** | **X** |
| 26.02.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  |  |
| 04.03.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  |  |
| 25.03.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  | **X** |
| 08.04.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  |  |
| 18.04.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  | **X** |
| 02.05.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  |  |
| 27.05.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  | **X** |
| 14.06.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  | **X** |
| 17,062016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  |  |
| 22.06.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  |  |
| 01.07.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  | **X** |
| 19.07.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  |  |
| 01.08.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  | **X** |
| 29.08.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  | **X** |
| 09.09.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  | **X** |
| 29.09.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  |  |
| 04.10.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  |  |
| 27.10.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  | **X** |
| 09.11.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  |  |
| 30.11.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  | **X** |
| 07.12.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  |  |
| 30.12.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | **X** |  | **X** |

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

Yönetim kurulu karar defteri incelendiğinde ana statünün 52.maddesinde gecen “Her yıl bütçesinin kesin hesabı, birlik başkanı tarafından hesap döneminin bitiminden sonra **Mart ayı** içinde yönetim kuruluna sunulur.” Hükmüne uyulmadığı Mart ayında kesin hesabın yönetim kurulunda görüşülmediği tespit edilmiştir.

Ayrıca ana statünün 49.maddesinde gecen “Birlik başkanı tarafından hazırlanan bütçe tasarısı **engeç Ekim ayının birinci gününden önce yönetim kuruluna sunulur.** Yönetim kurulu, bütçeyi inceleyerek görüşüyle birlikte Kasım toplantısında meclise yazılı olarak sunar.” İfadesine de uyulmadığı tespit edilmiştir. **Yönetim Kurulu Şubat 2016 aylarında iki kez toplanmamıştır.** Kurul kararları deftere işlenmiştir

### 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 en yaşlı üye tarafından belirlenen gün ve saatte toplanmamaktadır.
* Kurul üyeleri huzur hakkı almasına rağmen denetim kurulu raporu düzenlememektedir.
* Denetim kurulu toplanmasına rağmen yaptığı denetimi rapor şeklinde tutmuş fakat mecliste paylaşılıp ibra edilmemiştir.

**3.1.4. Birlik Teşkilatına İlişkin Tespitler**

6172 sayılı Kanun’un 14 Birlik Ana Statüsü’nün43. ve 44. maddelerine göre birlik teşkilatlanması ve personel istihdam şekli incelenmiştir.

Sulama Birliğinin personel yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir,

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016 Sulama Birliği** | | | | | | |
| **Sıra No** | **Adı-Soyadı** | **Görevi** | **Öğrenim Düzeyi / Mezun Olduğu Bölüm** | **Sayısı** | **Hizmet Süresi** | **İş Sağlığı ve Güvenliği Konusunda Eğitim Almış Olup, Eğitime Katılım Belgesi Vardır (E/H)** |
| 1 | MUSTAFA DEĞERLİ | Birlik müdürü | LİSANS/ZİRAAT MÜH. | 1 | 9 | H |
| 2 | AYŞE DALKIRAN | Birlik Saymanı | LİSANS/KAMU YÖNETİMİ | 1 | 6 | H |
| 3 | KÜRŞAT GÜNDÜZ | Su Dağıtım Elemanı |  | 1 | 9 | H |
| 4 | ZEKAİ AKA | Su Dağıtım Elemanı |  | 1 | 9 | H |
| 5 | AHMET AKA | Operatör (iş-kur) |  | 1 | 2 | H |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | CENGİZ DURMUŞ ÇELEBİ | Su Dağıtım Elemanı |  | 1 | 9 | H |

* Birlik müdürü ve saymanı istihdam edilmiştir.
* Birlik personel yapısı işletme talimatında belirlenen kriterleri karşılamaktadır.
* Birlik çalışanlarının İş Sağlığı Güvenliği Eğitimi almadığı tespit edilmiştir.
* Birlik Müdürü aynı zamanda ziraat mühendisi olup saymanı ise iktisadi idari bilimler fakültesi mezunudur.
* Eğitim durumları mevzuatın gereklerini karşılamaktadır.
* 2016 yılı içerisinde birliğe yeni personel alımı yapılmadığı ,
* 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**.**

Birlik müdürünün istihdam edilmiş olduğu tespit edilmiş olup birlik işletmesi/su dağıtım planlaması vb. hizmetlerin nasıl görüldüğü konusunda birlik başkanı, birlik müdürü yapıyorşeklinde beyan vermiştir.

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

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

Sulama Birliğinin **2016** Yılı bütçesi **26.01.2016** tarihinde Bölge Müdürü tarafından onaylanmıştır. **2016** Yılı Kesin hesapları ise **28.04.2017** tarihinde Birlik Meclisince onaylanmıştır.

* Bütçeye ayrıntılı harcama programları ile finansman programları eklenmiştir.
* Meclis onayına sunulan bir çalışma programı bulunmamaktadır.
* Çalışma programı bütçenin hazırlanmasında göz önüne alınmamıştır.
* 6172 7/5-h, ı, i bentlerine uygun ödenek ayrılmıştır.
* Kesin hesapların bir örneği DSİ Bölge Müdürlüğüne gönderilmiştir.
* Meclisçe onaylanan bütçe ile DSİ Bölge Müdürünce onaylanan bütçe arasında uyumsuzluk vardır**.**

**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** |
| **1 500 000** | **1 081 957,15** | **%72,13** | **1 095 245,08** | **%73,01** | **-13,287.93** |

1. Yılı Personel Giderleri aşağıdaki gibidir,

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 **%31,90** ini teşkil etmektedir. Bu haliyle personel gideri 6172 sayılı kanunun 14. Maddesinin (3) nolu bendine aykırıdır.”

**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)** | **2016 Yılı Gerçekleşen Personel Gideri (B)** | **2016 Yılı Toplam Personel Giderlerinin En Son Gerçekleşen Yeniden Değerlenmiş Bütçe Gelirine Oranı ( C ), (C=B x 100 / A)** |
| **1 081 957,15** | **1123396,10** | **358419,98** | **31,9** |

**Sarıoğlan Sulama 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 **%16,13**olup bu oran çok düşüktür. Fakat sulama birliğinin bu hükmede uymadığı tespit edilmiştir.

Sulama Birliği bakım onarım bütçesi gerçekleşmesi aşağıdaki tabloda verilmiştir.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Tutar (TL)** |
| **Tahsil Edilen Su Kullanım Hizmet Bedeli** | 976 716,96 |
| **Tahsil Edilen Para Cezası** | 19 626,96 |
| **Tahsil Edilen Katılım Payı** | 33 961,23 |
| **Tahsil Edilen Gecikme Zammı** | 15 377,69 |
| **TOPLAM** | **1 045 682,84** |
| **Gerçekleştirilen Bakım Onarım Gideri** | 168 718,40 |
| **Yatırım Bedeli Geri Ödemesi** | 0 |
| **TOPLAM** | 168 718,40 |
| **Yapılan Bakım Onarım Giderlerinin Tahsil Edilen Teşebbüs Gelirlerine Oranı** | **%16,13** |
| **Yılı Bütçesinde Yer Alan Bakım Onarım Ödeneği** | 550 000,00 |
| **Yapılan Bakım Onarım Giderinin Yılı Bütçesinde Ayrılan Bakım Onarım Ödeneğine Oranı (Bakım onarım ödeneğinin kullanılma oranı)** | % 30,67 |

**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 borçları bulunmamaktadır.

### 3.1.6.Sulama Birliğinin Ekonomik Durumuna İlişkin Tespitler

**3.1.6.A. Birliğin Tahakkuk/Tahsilat Durumunaİlişkin Tespitler**

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

Mükellef Alacak Listesine göre birliğin (*örneğin 2011-2016 yıllarına ait*) alacak faizi dâhil**293.562,79TL**toplamalacağının olduğu bu alacağın **0.-TL** tutarındaki kısmının ise yapılandırma kapsamına alındığı tespit edilmiştir. Bu alacağın **icra takibine alınan genel toplamının ise 131.685,70 TL** olduğu tespit edilmiştir.

Su kullanım hizmet bedeli tahakkuk/tahsilat oranının **2016** yılında % **81,54** olarak gerçekleştiği ilgili yıl Bütçe Gelir Kesin Hesaplarının incelenmesi sonucunda tespit edilmiştir.

Tahakkuk/tahsilat oranının düşüklüğü konusunda birlik saymanı, **“Tahakkuk/Tahsilat oranımız pek de düşük değildir.*”***şeklinde beyanda bulunmuştur.

Su kullanım hizmet bedeli alacakları ile ilgili olarak birliksaymanına 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.

**3.1.6.B. Birlik Gelirlerinin Yönetilmesineİlişkin Tespitler**

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

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 dışında katılım payı, gecikme zammı, idari para cezaları gelirlerine rastlanmıştır.

2016 yılı gelir kesin hesap cetveline göre tahmini bütçesi 1 500 000,00 TL, 2015 yılından devreden gelir tahakkuku 95 915,83 TL, yılı tahakkuku 1 230 986,10 TL, Toplam tahakkuk 1 326 901,93 TL, yılı tahsilatı **1 081 957,15TL** , gelecek yıla devreden alacak 243 351,73 TL olarak tespit edilmiştir.

2016 yılı gider kesin hesap cetveline Personel gideri 358 419,98 TL, Huzur hakkı gideri 99 370,20TL,, SGK gideri 66 933,86 TL, Mal ve hizmet alımı gideri 476 189,74 TL, Mal ve Hizmet alımı giderinin 168 718,40TL si bakım onarım gideri, 94 331,30 TL si sermaye gideri olup, toplam gider ise **1 095 245,08 TL**olarak tespit edilmiştir. Gideri gelirden fazladır. Birlik geliri iyi yönetilmemektedir.

**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 **33.961,23** TL olup,tamamen tahsil edilmiştir. Meclisçe belirlenen katılım payları 2/3 çoğunlukla kararlaştırılmıştır.

Katılım payı tahsilat raporu incelendiğinde, katılım payı tahsil edilen kişinin köyü, adası, parseli, alanı (kaç dekar) olduğu ve katılım ücreti yazmamaktadır. Bu noktada programın düzeltilmesi gerekmektedir.

**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 **19626,96** TL olup tamamı tahsil edilmiştir.

* Yönetim Kurulunca belirlenen cezalar meclis onayına **sunulmamıştır.**
* Belirlenen herhangi bir ceza tarifesi/idari para cezası bulunmaktadır.
* Su Kullanıcıları ile yapılan sözleşmelerde belirlenen bir idari **ceza hükmü yoktur.**
* Kesin hesapların kontrolünde işletilen ceza olduğu tespit edilmiştir**.**

**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** |
| 458 | 366 | 2 830,10 | 92 | 79,9 |

* 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*** | ***15 110,00*** |

* Sulama birliğinin toplam **15110,00 TL** tutarında borcu bulunmaktadır**.**

### 

### 3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler

Birlik meclisince **30.11.2015**tarihli meclis toplantısında onaylanan **2016**yılı Su Kullanım Hizmet bedelleri aşağıdaki tabloda yer verildiği gibidir,

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bitki Çeşidi** | **Bakanlar Kurulu Tarafından Belirlenen Tarife (TL/da GRUP 2 )** | | **Birlik Meclisince  Belirlenen  Tarife (Tl/da)** | | **Birlik Meclisince  Uygulanan İndirimler** | | **Üye Olanlar** | **Üye  Olmayanlar** |
| **Cazibe** | **Pompaj** | **Cazibe** | **Pompaj** | **Cazibe** | **Pompaj** |  |  |
| **ŞEKER PANCARI** | **25.00** |  | 28.00 |  |  | 20% |  |  |
| **YEM BİTKİSİ** | **21.50** |  | 28.00 |  |  | 20% |  |  |
| MISIR | 19 |  | 28.00 |  |  | 20% |  |  |
| KABAK |  |  | 40.00 |  |  | 20% |  |  |
| **HUBUBAT** | **12** |  | 12.00 |  |  | 20% |  |  |
| **PATATES** | **19** |  | 100.00 |  |  | 20% |  |  |
| FASULYE | 14 |  | 20.00 |  |  | 20% |  |  |
| AYÇİÇEĞİ | 14 |  | 25.00 |  |  | 20% |  |  |
| BAĞ | 12.5 |  | 25.00 |  |  | 20% |  |  |
| TAV SULAMA | 7.5 |  | 100.00 |  |  | 20% |  |  |

* Su kullanım hizmet bedellerinin dönem başı ve bütçenin belirlendiği toplantı olan Kasım toplantısında anlaşılmıştır.

**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*) formu ve tahakkuk cetvelleri ve tahsilatlarda yer verilen fiyatlandırmalarla uyumlu olduğu tespit edilmiştir. Sulama sahası içerisindeki YAS kuyularına ücretlendirme yapılmamaktadır.

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

Sulama Birliği tarafından tutulan defterlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir,

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SARIOĞLAN 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 | NOTER |
| **Yönetim Kurulu Karar Defteri** | E | E | E | EL YAZISI | NOTER |
| **Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defteri** | E | E | E | EL YAZISI | NOTER |
| **Sulayıcı ve Kullanıcı Kayıt Defteri** | E | E | E | DİJİTAL- | NOTER |
| **Defter-i Kebir (Büyük Defter)** | E | E | E | DİJİTAL |  |
| **Yevmiye Defteri** | E | E | E | DİJİTAL |  |
| **Envanter Defteri** | H | E | E | DİJİTAL |  |
| **Kasa Defteri** | E | E | E | DİJİTAL |  |
| **Demirbaş Defteri** | E | E | E | DİJİTAL |  |
| **Diğer** |  |  |  |  |  |

## 3.2. MALİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

1-2016 yılı Yönetim Dönemi Kesin Hesaplarının eksikler olduğu, defter ve cetvellerin imzasız olduğu, ödeme emri belgelerinin eklerinde eksikler olduğu, gerçekleştirme görevlisinin imzasızının bulunmadığı, fatura arkasının karar onaylarına ilişkin imzaların eksik olduğu tespit edilmiştir.

2- 2016 yılı içerisinde alımı yapılan Motosiklet’ e ilişkin faturanın suretinin ödeme emri belgesine konulduğu tespit edilmiştir.

3-23.03.2016 tarih ve 279 nolu yevmiye ile kepçe alımı işi için avans hesabı açılmış, fakat ödeme banka yerine kasadan ödeme yapıldığı tespit edilmiş olup, yapılan ödemenin kasa limitlerini aştığı görülmüştür.

4-Akaryakıt alımlarında 150 ilk madde ve malzeme alımı hesabının kullanılmadığı, 630 giderler hesabının çalıştırıldığı, akaryakıt harcamalarında yüksek sarfiyattan dolayı ilgili harcamanın mali disiplin altına alınmasının sağlanması.

5-03.08.2016 tarih ve 826 yevmiye ile günü birlik Traktör kullanımına ilişkin ücret ödenmesinde harcama talimatı ve harcama pusulası olmadığı görülmüştür.

6- Birlik Müdürü Mustafa DEĞERLİ’ nin katıldığı eğitim programlarına ilişkin ödeme emri belgelerinin ekinde, görevlendirme yazısı, geçici görev yolluk bildirimlerinin bulunmadığı tespit edilmiştir.

7-690 Faaliyet Sonuçları Hesabının defter kayıtları ile kesin mizan arasında 591,00 TL uyumsuzluk olduğu,

8- 895 Bütçe Uygulama Sonuçları Hesabının 2.178.795,28 TL olduğu, olması gereken arakamın ise 2.179.386,28 TL, aradaki fakın ise 591, 00 TL olduğu görülmüştür.

9- Maaş ödeme evraklarında bağlı belgeler ekinde olmadığı, ödeme belgelerinin Harca Belgeleri Yönetmeliğine göre hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

10-Kasadan Yapılan ödemelerde limit belirlenmediği, dolayısıyla kasa limitinin üzerinde ödeme yapıldığı görülmüştür. Bu tür ödemelerin 103 ödenecek çekler hesabı ile ödeme yapılması mevzuat açısından doğru olan muhasebe işlemidir.

# 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

