**T.C.**

**KAYSERİ VALİLİĞİ**

**SULAMA BİRLİKLERİ DENETİM KOMİSYONU**

****

**AĞCAŞAR 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 8](#_Toc449918215)

[3.1.3. Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler 8](#_Toc449918216)

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

[3.1.5. Birlik Bütçesi ve Birlikten Olan Kurum Alacaklarına İlişkin Tespitler 10](#_Toc449918217)

[3.1.6. Sulama Birliğinin Ekonomik Durumuna İlişkin Tespitler 11](#_Toc449918218)

[3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler 13](#_Toc449918219)

[3.1.8. Sulama Birliği Tarafından Tutulan Defter ve Kayıtlara İlişkin Tespitler 14](#_Toc449918220)

[3.2. MALİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER 14](#_Toc449918221)

[4. DEĞERLENDİRME, SONUÇ VE ÖNERİLER 15](#_Toc449918228)

# GİRİŞ

Yahyalı İlçesi Seydili Mahallesi Sandıklar Sokak 16 No’ lu adreste faaliyet gösteren Ağcaşar 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**

**Ağcaşar** Sulama Birliği’nin Ana Statüsü, 6172 sayılı Kanunun uyarınca **09.05.2012** tarihli Bakanlık Olur’u ile yürürlüğe girmiştir. Ağcaşar Sulama Tesisi’nin işletme, bakım ve yönetim sorumluluğu **10/10/1994** tarihli Bakanlık Olur’u ile **Ağcaşar** Sulama Birliği’ne devredilmiş olup devir protokol tarihi 04/11/1994’dür

**ÖNCEKİ DENETİM**

Ağcaşar 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.

**AĞCAŞAR SULAMA BİRLİĞİNİN**

**DEVRALDIĞI TESİSLERE İLİŞKİN GENEL BİLGİLER**

|  |  |
| --- | --- |
| **Yeri** | Seydili Mah. Sandıklar Sk.No.16 Yahyalı KAYSERİ |
| **İşletmeye Alındığı Yıl** | 1988 |
| **Devir Yılı (Bakanlık Olur tarihi)** | 1994 |
| **Su Kaynağı** | Ağcaşar Barajı |
| **Net Sulama Alanı *(cazibe (ha) pompaj (ha) ayrı ayrı belirtilip toplam yazılacaktır)*** | **Cazibe: 15 410 ha** |
| Pompaj: 0 ha |
| Toplam: 15 410 ha |
| **Su Temini (Cazibe/Pompaj)** | Cazibe |
| **Şebeke Tipi** | Açık Sistem |
| **Projesinde Önerilen Sulama Yöntemi** | Salma |
| **Mevcut Sulama Yöntemi** | Salma |

Sulama Birliği sorumluluğunda bulunan toplam sulama alanı brüt 15 410 ha olup, net 12 720 ha’dır ancak işletme sahasında kapalı havza içerisinde kalan 5 475 ha’lık alan toprak yapısının uygunsuzluğundan ötürü sulanamayıp, sulanan alan net olarak 7. 245 ha’dır.

Birlik Meclisinin 22.09.2016 tarihinde yapmış olduğu olağan meclis toplantısı kapsamında; Birlik Yönetim Kurulu ve Denetim Kurulu üyelerini tekrar seçmiştir. Yapılan son seçim öncesi ve sonrası kurul yapısı aşağıdaki gibi teşekkül etmiştir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ADI SOYADI** | **GÖREVİ** | **MEVCUT DURUM** | **İlk Seçim Dönemi ile Son Seçim Dönemi Arası** | **Açıklama\*  Üyelik** |
| Mustafa DEMİR | Yönetim Kurulu Başkanı | BAŞKAN | 12/05/2004 |  |
| Mustafa KULAK | Yönetim Kurulu Asıl üye | ÜYE | 12/05/2009 |  |
| Mehmet ÖZEL | Yönetim Kurulu Asıl üye | ÜYE | 22/09/2016 |  |
| Mahmut ŞEN | Yönetim Kurulu Asıl üye | ÜYE | 22/09/2016 |  |
| Zeki YILMAZ | Yönetim Kurulu Asıl üye | ÜYE | 22/09/2016 |  |
| Azmi KARAGÖZ | Yönetim Kurulu Yedek Üye | YEDEK | 22/09/2016 |  |
| Mustafa MERAL | Yönetim Kurulu Yedek Üye | YEDEK | 22/09/2016 |  |
| Yusuf ADIGÜZEL | Yönetim Kurulu Yedek Üye | YEDEK | 22/09/2016 |  |
| Adem ÖZTÜRK | Yönetim Kurulu Yedek Üye | YEDEK | 22/09/2016 |  |
| Mehmet POLAT | Denetim Kurulu Asıl Üye | ÜYE | 22/09/2016 |  |
| Memiş KARAKOYUNLU | Denetim Kurulu Asıl Üye | ÜYE | 22/09/2016 |  |
| Ertuğrul DURMAZ | Denetim Kurulu Asıl Üye | ÜYE | 22/09/2016 |  |
| Mehmet GÜNAL | Denetim Kurulu Yedek Üye | YEDEK | 22/09/2016 |  |
| Turgut ATASOY | Denetim Kurulu Yedek Üye | YEDEK | 22/09/2016 |  |
| Mustafa EĞERCİ | Denetim Kurulu Yedek Üye | YEDEK | 22/09/2016 |  |

Birlik Müdürü ve Birlik Saymanı hakkındaki bilgiler aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Görevi** | **Adı Soyadı** | **Mesleği** | **Hizmet Süresi** |
| Birlik Müdürü | Serhat AFERİN | Ziraat Müh. | 19.08.2011 / 6 yıl |
| Birlik Saymanı | Hamza SOLAK | Kamu Yönetimi | 22.07.2011 / 6 yıl |

**Sulama Birliğinin Gayrimenkul Varlığı:**

Sulama Birliğinin bina varlığına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **S. N.** | **BİNANIN CİNSİ** | **ADEDİ** | **İKTİSAP ŞEKLİ \*** | **İKTİSAP YILI** |
| 1 | Hizmet Binası | 1 | Mülk | 2016 |
| 2 | Lojman | 3 | Tahsis | DSİ |
| 3 | Depo-Ambar | 1 | Mülk | 2004 |
| 4 | Garaj | 1 | Mülk | 2014 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **ALET ve EKİPMAN** | | | | |
| 1 | | KAYNAK MAK. | | | 1 | |
| 2 | | JENARATÖR | | | 1 | |
| 3 | | RÖMORK | | | 2 | |
| 4 | | KIRICI | | | 1 | |
|  | | | | | | |
| **ARAÇ ve MAKİNE** | | | | |
| 1 | | KAMYON | 1 | |
| 2 | | İŞ MAK | 3 | |
| 3 | | DOZER | 1 | |
| 4 | | MOTORSİKLET | 21 | |
| 5 | | TRAKTÖR | 2 | |
| 6 | | PİCK-UP | 1 | |
| 7 | | BİNEK ARAÇ | 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:**

Ağcaşar Sulama Birliğinin Meclis üyelerinin seçimine ilişkin İlçe Seçim Kurulu Başkanlığının 20.09.2016 tarihli yazısının ekindeki 18.09.2016 tarihli Meclis Üyeliği seçim tutanağına göre meclis üyelerinin seçimlerinin yenilendiği görülmüş olup, 48 Meclis Üyesi seçimi gerçekleştiği tespit edilmiştir. Ana statüye göre 54 Meclis Üyesi olması gerekmektedir. Birlik Müdürünün beyanına göre ‘’Yenihayat ile Senirköy Mahallesinde meclis üyesi seçiminin yapılmadığı, bunun nedeni ise ilgili mahallelerinin tarlalarının tapusunun olmaması’’ şeklinde beyanda bulunmuştur.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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** | **KOPÇU** | **7** | **7** |  |
| **2** | **KOCAHACILI** | **4** | **4** |  |
| **3** | **YERKÖY** | **5** | **5** |  |
| **4** | **ÇUBUKLU** | **3** | **3** |  |
| **5** | **MUSTAFABEYLİ** | **2** | **2** |  |
| **6** | **İLYASLI** | **3** | **3** |  |
| **7** | **YULARI** | **2** | **2** |  |
| **8** | **MUSAHACILI** | **8** | **8** |  |
| **9** | **YEŞİLOVA** | **4** | **4** |  |
| **10** | **OVAÇİFTLİK** | **3** | **3** |  |
| **11** | **GAZİ MAH** | **2** | **2** |  |
| **12** | **KARACAVİRAN** | **3** | **3** |  |
| **13** | **KUŞÇU** | **2** | **2** |  |
| **14** | **YENİHAYAT** | **2** | **0** | **2 (tapu sorunu)** |
| **15** | **SENİRKÖY** | **4** | **0** | **4(tapu sorunu)** |
|  | **TOPLAM** | 54 | 48 | 6 |
|  | | | | |

Ağcaşar Sulama Birliği’nin Ana Statüsü’nün 14’üncü maddesine göre Birlik görev alanındaki yerleşim yerlerine göre olması gereken üye sayılılarına ilişkin, **Yahyalı İlçe Seçim Kurulu tarafından yapılan 18.09.2016 tarihli Seçim Sonucu Kararı’na göre seçilmiş olan meclis üye sayıları** aşağıdaki gibidir.

**3.1.1.3. Borçlu Meclis Üyeleri**

Sulama Birliği meclis üyelerinin, sulama birliğine olan borçları gecikme faizleri dâhil aşağıdaki gibi olup, Sulama Birlikleri Ana Statüsünün 34. Maddesine göre *“Birliğe borcu olanlar ile kendi dönemlerine ilişkin hesapları ibra edilmemiş olan yönetim kurulu üyeleri,* ***denetim kurulu üyesi olamaz****.”* düzenlemesinden hareketle borçlular arasında yönetim kurulu üyelerinin de bulunduğu anlaşılmıştır.

Birliğe borcu olan meclis üyelerinin listesi aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLO AĞCAŞAR SULAMA BİRLİĞİ BORÇLU MECLİS ÜYELERİ \*** | | | | | | | |
| **MECLİS ÜYESİ ADI-SOYADI\*** | **ÜyeKayıt /Sicil No.** | **2016** |  |  | **İCRA/ TAKİP** | **YAPILANDIRMA** | **TOPLAM** |
| ŞABAN ÖZKAN | 21552 | 2.426 |  |  |  |  | 2.426 |
| İSRAFİL GÜÇLÜ | 24742 | 16188 |  |  |  |  | 16188 |
| MEHMET ERDOĞA | 24764 | 7315 |  |  |  |  | 7315 |
| MEHMET BATMAN | 21525 | 7443 |  |  |  |  | 7443 |
| MEHMET POLAT | 21833 | 1544 |  |  |  |  | 1544 |
| H.YUSUF ŞAHİN | 20862 |  |  |  |  | 1112 | 1112 |
| MEHMET GÜNAL | 20091 | 867 |  |  |  |  | 867 |
| AZMİ KARAGÖZ | 20710 | 768 |  |  |  |  | 768 |
| KADİR ŞİŞLİ | 23630 | 402 |  |  |  |  | 402 |
| MEMİŞ KARAKOYUNLU | 21143 | 430 |  |  |  |  | 430 |
| MEHMET GÜNAL | 22342 | 1762 |  |  |  |  | 1762 |
| TURGUT ATASOY | 22083 | 1678 |  |  |  |  | 1678 |
| MAHİR ÇAĞLAR | 20604 | 405 |  |  |  | 926 | 1331 |
| BÜLENT AKTAŞ | 24643 | 1504 |  |  |  |  | 1504 |
| MURAT EGE | 22991 | 1352 |  |  |  |  | 1352 |

Birliğe Borçlu Meclis Üyelerinden toplam alacak miktarı 46.122 TL olup, alacakların tahsili konusunda herhangi bir takip başlatılmamıştır.

**3.1.1.4 Meclis Toplantılarına Katılmayanlar**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLO AĞCAŞAR SULAMA BİRLİĞİ MECLİS TOPLANTILARI** | | | | | | |
|  | | **22.09.2016** | | **23.11.2016** | | **19.12.2016** | | |
| **ÜYE AD-SOYAD** | | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | |
| **MUSTAFA DEMİR** | | X |  | X |  | X |  | |
| ŞABAN ÖZKAN | | X |  | X |  | X |  | |
| İSRAFİL GÜÇLÜ | | X |  |  | X | X |  | |
| MEHMET ERDOĞAN | | X |  | X |  | X |  | |
| MEHMET BATMAN | | X |  |  | X | X |  | |
| F.ALPASLAN GÜÇLÜ | | X |  | X |  |  | X | |
| ABDULLAH CÖMERT | | X |  |  | X | X |  | |
| **MEHMET ERDOĞAN** | | X |  | X |  | X |  | |
| ZEKİ YILMAZ | | X |  | X |  | X |  | |
| MEHMET POLAT | | X |  | x |  | X |  | |
| SAADETTİN ÇAKIR | | X |  | X |  | X |  | |
| BÜNYAMİN MUTAF | | X |  | X |  | X |  | |
| MUSTAFA BENLİ | | X |  | X |  | X |  | |
| H.YUSUF ŞAHİN | | X |  | X |  | X |  | |
| **FETİ ÇAĞLAR** | | X |  | X |  | X |  | |
| ERTUĞRUL DURMAZ | | X |  | X |  | X |  | |
| MEHMET GÜNAL | | X |  |  | X | X |  | |
| MUSTAFA TEZCAN | | X |  |  | X | X |  | |
| AHMET KARABULUT | | X |  |  | X |  | X | |
| ADEM SARIÇİÇEK | | X |  | X |  | X |  | |
| MUSTAFA EĞERCİ | | X |  | X |  | X |  | |
| **AZMİ KARAGÖZ** | | X |  | X |  | X |  | |
| HAMDİ ŞENEL | | X |  | X |  | X |  | |
| MEVLÜT ALTINOLUK | | X |  | X |  | X |  | |
| SELAHATTİN ŞİŞLİ | | X |  |  | X | X |  | |
| KADİR ŞİŞLİ | | X |  | X |  | X |  | |
| İLHAN MAMAK | | X |  | X |  | X |  | |
| SÜLEYMAN ŞEN | | X |  | X |  | X |  | |
| **ALİ MALKOÇ** | | X |  | X |  | X |  | |
| ADEM GÖKLER | | X |  | X |  | X |  | |
| MAHMUT ŞEN | | X |  | X |  | X |  | |
| MEMİŞ KARAKOYUNLU | | X |  | X |  | X |  | |
| İBRAHİM KOYUNCU | | X |  | X |  | X |  | |
| ADEM ÖZTÜRK | | X |  | X |  |  | X | |
| YUSUF ADIGÜZEL | | X |  | X |  | X |  | |
| MUSTAFA MERAL | | X |  |  | X | X |  | |
| MEHMET GÜNAL | | X |  | X |  | X |  | |
| SALİH ŞAHİN | | X |  | X |  |  | X | |
| MEHMET ÖZEL | | X |  |  | X | X |  | |
| TURGUT ATASOY | | X |  | X |  | X |  | |
| ATALAY ATASOY | | X |  | X |  | X |  | |
| MUSTAFA AKTAŞ | | X |  | X |  |  | X | |
| MAHİR ÇAĞLAR | | X |  | X |  |  | X | |
| MEHMET KARAKAYA | | X |  | X |  | X |  | |
| MUSTAFA KULAK | | X |  | X |  | X |  | |
| İBRAHİM KOYUNCU | | X |  |  | X | X |  | |
| BÜLENT AKTAŞ | | X |  | X |  | X |  | |
| **MURAT EGE** | | X |  | X |  | X |  | |
|  | | | | | | |

Konuyla ilgili olarak Birlik Başkanı **“iki defa meclis toplantısına mazeretsiz katılmayanlar Meclis Üyeliğinden düşürülmüyor”** 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 meclis’ de alınabilecek ve meclis tarafından yetki verilmesi üzerine hayata geçirilmesi mümkün olan kararlar** göz önüne alınarak değerlendirildiği görülmüş olup,

Aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır.

* + Meclis toplantıları mevzuatta belirtilen zaman dilimlerinde Nisan ve Kasım Ayında yapılmıştır.
  + 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, hazirunlar da ise gözlemci için imza hanesi **açılmıştır.**
  + Sulama ücret ve ceza tarifelerinin onaylanması gibi nitelikli çoğunluğun zorunlu olduğu kararlarda kararların oybirliği ile verildiğine dair 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 **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 Statünün 43, 44 ve 60. Maddeleri hükümlerine istinaden **19.04.2013** tarihinde yapılan birlik meclis toplantısında aşağıda zikredilen yönetmeliklerin çıkarıldığı tespit edilmiştir.

1. **Disiplin Yönetmeliği**
2. **Harcama Belgeleri Yönetmeliği**
3. **Tarife Ceza ve Tahsilat Yönetmenliği**
4. **Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları Yönetmenliği**

* Teşkilat şemasının geçen zamana rağmen çıkarılmamıştır.

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

Ana Statünün 38. Maddesi gereği 05.10.2016 tarihli yönetim kurulu kararı ile meclis başkan vekili olarak **Mustafa KULAK** seçilmiştir.

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

**Agcaşar** Sulama Birliği Meclisi’nin **20.11.2015** tarihli meclis toplantısı gündemin 4.maddesi kapsamında huzur hakları hakkında, **Birlik bakanına brüt asgari ücretin 3 katı yönetim kurulu üyelerine brüt asgari ücretin yarısı (aylık) denetim kurulu üyelerine brüt asgari ücret kadar (yıllık) 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 Huzur Hakkı** | |
|  | 01.01-2016 30.06.2016 | 01.07.2016 31.12.2016 | 01.01.2016 30.06.2016 | 01.07.2016  31.12.2016 |
| **Birlik Başkanına Aylık Ödenen Huzur Hakkı** | 1647\*3= 4941 | 1647\*3=4941 | 4941 | 4941 |
| **Yönetim Kurulu Üyelerine Aylık Ödenen Huzur Hakkı** | 1647/2=823,5 | 1647/2=823,5 | 823,5 | 823,5 |
| **Denetim Kurulu Üyelerine Yıllık Ödenen Huzur Hakkı** | 1647 | | 1647 | |

* Birlik Meclisinin dönem başı (Kasım) toplantılarında huzur hakları **belirlenmiştir.**
* Denetim ve yönetim kurulu üyelerine “toplantı başına” huzur hakkı verilmesi kararlaştırılmamıştır*.*
* 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

**TABLO B 2016 YILI SULAMA BİRLİĞİ YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **MUSTAFA DEMİR** | | **MUSTAFA KULAK** | | **AZMİ KARAGÖZ** | | **ATALAY ATASOY** | | **SAADETTİN ÇAKIR** | | **ZEKİ YILMAZ** | | **MEHMET ÖZEL** | | **MAHMUT ŞEN** | |
| **TARİH** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** |
| 06.01.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 20.01.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.02.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 24.02.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 09.03.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 23.03.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 06.04.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 20.04.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 04.05.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 18.05.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 01.06.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 14.06.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 06.07.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 20.07.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 06.08.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 17.08.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 07.09.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 21.09.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| 05.10.2016 | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  |
| 12.10.2016 | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  |
| 09.11.2016 | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  |
| 23.11.2016 | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  |
| 14.12.2016 | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  |
| 28.12.2016 | X |  | X |  |  |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  |

Birlik Yönetim Kurulunun Birlik Ana Statünün 33’üncü maddesi gereği her ay en az iki defa olmak üzere toplanması gerekmektedir. Ağcaşar Sulama Birliği Yönetim Kurulu 2016 yılında 24 kez toplanarak 24 toplantıda karar almıştır.

Ayrıca ana statünün 49.maddesinde gecen “Birlik başkanı tarafından hazırlanan bütçe tasarısı **en geç 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. 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 toplanmaktadır.
* Kurul üyeleri huzur hakkı almasına rağmen denetim kurulu raporu **düzenlemektedir.**

**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,

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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)** |
| Osman | Ateş | Teknisyen | Lise |  | 01.01.2003 | Katıldı |
| Mustafa | Durmaz | Bekçi | Lise |  | 21.03.2006 | Katıldı |
| Yavuz | Yerebasmaz | Usta | İlk Öğretim |  | 15.04.2006 | Katıldı |
| Sinan | Kolukısa | Su dağ.Teknisyeni | Lise |  | 07.03.2006 | Katıldı |
| Zekeriya | Ceran | Su dağ.Teknisyeni | Lise |  | 07.03.2006 | Katıldı |
| Mehmet | Ayhan | Su dağ.Teknisyeni | Lise |  | 07.03.2006 | Katıldı |
| Abdulkadir | Fidan | İşçi | İlk Öğretim |  | 07.03.2006 | Katıldı |
| Mustafa | Sarı | İşçi | İlk Öğretim |  | 21.03.2006 | Katıldı |
| Enver | Ürün | İşçi | İlk Öğretim |  | 20.03.2006 | Katıldı |
| Mustafa | Aydoğdu | İşçi | İlk Öğretim |  | 20.03.2006 | Katıldı |
| Osman | Hayvacı | İşçi | İlk Öğretim |  | 21.03.2006 | Katıldı |
| Akif | Durusoy | İşçi | İlk Öğretim |  | 07.03.2006 | Katıldı |
| Alpaslan | Culhaoğlu | İşçi | İlk Öğretim |  | 21.03.2006 | Katıldı |
| İbrahim | Altınoluk | İşçi | İlk Öğretim |  | 20.03.2006 | Katıldı |
| Cihan | Köse | İşçi | Lise |  | 20.03.2006 | Katıldı |
| Mehmet | Canboy | İşçi | İlk Öğretim |  | 21.03.2006 | Katıldı |
| Ziya | Mehdi | İşçi | İlk Öğretim |  | 21.03.2006 | Katıldı |
| Musa | Özcan | İşçi | İlk Öğretim |  | 20.03.2006 | Katıldı |
| Ahmet | Şen | İşçi | İlk Öğretim |  | 20.03.2006 | Katıldı |
| Hasan | Öztaş | Operatör | İlk Öğretim |  | 05.06.2008 | Katıldı |
| Hamza | Solak | Sayman | Lisans |  | 22.07.2011 | Katıldı |
| Sinan | Şahin | Tahsildar | Lisans |  | 22.07.2011 | Katıldı |
| Serhat | Aferin | Birlik Müdürü | Lisans |  | 19.08.2011 | Katıldı |
| Suat | Küpeli | İşçi | İlk Öğretim |  | 19.08.2011 | Katıldı |
| Ahmet | Şahin | Muh.Görevlisi | Lisans |  | 12.05.2012 | Katıldı |

* Birlik müdürü ve saymanı istihdam edilmiştir.
* Birlik personel yapısı işletme talimatında belirlenen kriterleri kısmen karşılamaktadır.
* Birlik çalışanlarının İş Sağlığı Güvenliği Eğitimi aldığı tespit edilmiştir.
* Birlik Müdürü aynı zamanda ziraat mühendisi olup saymanı ise Kamu Yönetimi mezunudur.

**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 **11.01.2016 tarihinde Bölge Müdürü tarafından** onaylanmıştır. 2016 Yılı Kesin hesapları ise **27.04.2016** tarihinde Birlik Meclisince onaylanmıştır.

* Bütçeye ayrıntılı harcama programları ile finansman programları eklenmiştir.
* Meclis onayına sunulan bir çalışma programı **bulunmaktadır.**
* Çalışma programı bütçenin hazırlanmasında göz önüne alınmıştır.
* 6172 7/5-h, ı, i bentlerine uygun ödenek ayrılmıştır.
* Kesin hesaplar Nisan ayı içerisinde meclisçe kabul edilmiştir.
* Kesin Hesaplar meclise sunulmuştur.
* 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** |
| **4 223 700,00** | **2 955 368,01** | **69,97** | **3 068 349,52** | **72,64** | **-112 981,51** |

2016 Yılı Personel Giderleri aşağıdaki gibidir,

Yılı bütçe gerçekleşmeleri incelendiğinde personel giderlerinin yasal sınırın üzerinde olmadığı 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)** | **2016 Yılı Gerçekleşen Personel Gideri (B)** | **2016 En Son Gerçekleşen Yeniden Değerlenmiş Bütçe Gelirine Oranı ( C ), (C=B x 100 / A)** |
| **2 955 368,01** | **3 068 558,60** | **839 332,06** | **27,35** |

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 **%14,93** olup bu oran çok düşüktür, fakat sulama birliğinin bu hükmede uymadığı tespit edilmiştir. Bakım onarım kalemleri incelendiğinde **bakım** **onarım içinde olmaması gereken giderlerinde bakım onarım kaleminde gösterildiği tespit** edilmiştir.

Sulama Birliği bakım onarım bütçesi gerçekleşmesi aşağıdaki tabloda verilmiştir.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Tutar** |
| **Tahsil Edilen Su Kullanım Hizmet Bedeli** | 2 440 183,96 |
| **Tahsil Edilen Para Cezası** | 91 970,30 |
| **Tahsil Edilen Katılım Payı** | 34 662,00 |
| **Tahsil Edilen Gecikme Zammı** | 316 217,52 |
| **TOPLAM** | **2 883 033,78** |
| **Gerçekleştirilen Bakım Onarım Gideri** | 430 547,58 |
| **Yatırım Bedeli Geri Ödemesi** | 0 |
| **TOPLAM** | **430 547,58** |
| **Yapılan Bakım Onarım Giderlerinin Tahsil Edilen Teşebbüs Gelirlerine Oranı** | %14,93 |
| **Yılı Bütçesinde Yer Alan Bakım Onarım Ödeneği** | 985 750,00 |
| **Yapılan Bakım Onarım Giderinin Yılı Bütçesinde Ayrılan Bakım Onarım Ödeneğine Oranı (Bakım onarım ödeneğinin kullanılma oranı)** | %43,67 |

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

12.Bölge Müdürlüğü Strateji Şube Müdürlüğünden alınan bilgilere göre Ağcaşar Sulama Birliğinin DSİ’ye herhangi bir borcunun bulunmadığı belirtilmiştir.

### 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 alacak faizi dâhil **5.418.377,00**-**TL** toplam alacağının olduğu bu alacağın **905.455,23-TL** tutarındaki kısmının ise yapılandırma kapsamına alındığı tespit edilmiştir. Bu alacağın **icra takibine alınan genel toplamının ise 2.639.594,76-TL** olduğu tespit edilmiştir.

Su kullanım hizmet bedeli tahakkuk/tahsilat oranının **2016 yılında % 35,24 olarak gerçekleştiği ilgili yıl Bütçe Gelir Kesin Hesaplarının incelenmesi sonucunda tespit edilmiştir.**

Tahakkuk/tahsilat oranının düşüklüğü konusunda birlik saymanı**, “*İcraya veriyoruz.”*** 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.

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

2016 yılı gelir kesin hesap cetveline göre tahmini bütçesi 4.223.700,000 TL, 2015 yılından devreden gelir tahakkuku 5.590.709,93 TL, yılı tahakkuku 2 793 420,08 TL, toplam tahakkuk 8 384 130,01 TL, yılı tahsilatı **2 955 368,01 TL**, gelecek yıla devreden alacak 5 418 377,00 TL olarak tespit edilmiştir.

2016 yılı gider kesin hesap cetveline Personel gideri 839 332,06TL, Huzur hakkı gideri 97 173,00 TL, SGK gideri 168 254,25 TL, Mal ve hizmet alımı gideri 439 059,95 TL, yolluk gideri 4 000,00 TL, görev gideri 115 621,10 TL, hizmet alımları 61 532,91 TL, menkul mal alımları 142 878,67 TL, bakım onarım gideri 430 547,58 TL, gayrimenkul sermaye üretim gideri 769 950,00 TL, Toplam gider ise **3 068 349,52** **TL** olarak tespit edilmiştir.

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

Birlik ana statüsünde belirlenen katılım payı **17** TL’dir. Toplam katılım payı **14 010,00** TL olup, tamamı 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 idari para cezası ve gecikme **316 474,10 TL** olup 252,91 TL tutarındaki kısmı ise tahsil edilmemiştir.

**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** |
| 1741 | 815 | 10 652 (2016 Yılı için) | 926 | 46,81 |

* 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** | **680 975,51** | **0** | **0** | **0** |

* Sulama birliğinin toplam **680 975,51** TL tutarında borcu bulunmaktadır**.**

### 3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler

Birlik meclisince 20.11.2015 tarihli meclis toplantısında onaylanan 2016 yılı Su Kullanım Hizmet bedelleri aşağıdaki tabloda yer verildiği gibidir,

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ağcaşar Sulama Birliği 2016 Yılı Su Kullanım Hizmet Bedeli\*** | | | | | | | | |
| **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** |  |  |
| **HUBUBAT** | **12,00** |  | 19,00 |  |  |  |  | %1 fark |
| **BAKLİYE** | **15,50** |  | 38,00 |  |  |  |  | %1 fark |
| Ş.PANCARI | 25 |  | 38,00 |  |  |  |  | %1 fark |
| AYÇİÇEĞİ | 14 |  | 38,00 |  |  |  |  | %1 fark |
| **MISIR** | **19** |  | 38,00 |  |  |  |  | %1 fark |
| **M.BAHÇESİ** | **25** |  | 38,00 |  |  |  |  | %1 fark |
| SEBZE | 23,5 |  | 38,00 |  |  |  |  | %1 fark |
| PATATES | 19 |  | 38,00 |  |  |  |  | %1 fark |
| YEN BİTKİSİ | 21,5 |  | 38,00 |  |  |  |  | %1 fark |
| FİDAN | 14 |  | 38,00 |  |  |  |  | %1 fark |
| TAV SUL. | 7,5 |  | **13,00** |  |  |  |  | %1 fark |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

* Su kullanım hizmet bedellerinin dönem başı ve bütçenin belirlendiği toplantı olan Kasım toplantısında değil de cari yılında Kasım toplantısında belirlendiği anlaşılmıştır.
* Su kullanım hizmet bedelleri Meclis karar defterinde gözükmektedir.
* Su kullanım hizmet bedellerinin son ödeme tarihi yıl içerisinde olması gerekmekte olup, Meclisin 20.11.2015 tarihinde alınan Meclis kararının bu yönde düzeltilmesi gerekmektedir.

**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.

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

Sulama Birliği tarafından tutulan defterlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir,

**AĞCAŞAR 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 yazısı |  |
| **Yönetim Kurulu Karar Defteri** | E | E | E | El yazısı |  |
| **Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defteri** | E | H | E | El yazısı |  |
| **Sulayıcı ve Kullanıcı Kayıt Defteri** | E | E | E | El yazısı | Noter Onaylı |
| **Defter-i Kebir (Büyük Defter)** | H | E | E |  |  |
| **Yevmiye Defteri** | H | E | E |  |  |
| **Envanter Defteri** | H | E | E |  |  |
| **Kasa Defteri** | H | E | E |  |  |
| **Demirbaş Defteri** | H | E | E |  |  |
| **Diğer** |  |  |  |  |  |

Meclis karar defteri ve yönetim kurulu karar defterleri daha nizami tutulması gerekmektedir. Sulayıcı kullanıcı kayıt defterinin güncellenmesi gereklidir.

## 3.2. MALİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

1- 2016 yılı Banka hesaplarındaki bakiye 382.304,43 TL olmasına rağmen Banka ekstresinde 381.555,62 TL olduğu gözükmektedir. Aradaki 748.81 TL farkın ne olduğu anlaşılamamıştır.

2- Bina yapımı işi ihalesini alan Çevik İnşaat Şirketinin vermiş olduğu teminat mektubunun hesaplara kaydının yapılmadığı ve teminat mektuplarının çelik kasada muhafaza edilmediği görülmüştür. Aynı zamanda İhale Taahhütler hebanın çalıştırılmadığı anlaşılmıştır.

3-2016 yılı ödenmeyen SGK gecikme cezasının 110.831.58 TL olduğu, yeniden yapılandırma ile 42.449,86 TL’ye düşürüldüğü, dolayısıyla birlik borçlarının zamanında ödenemediği görülmüştür.

4-İşçi Maaş ve yönetime ödenen huzur haklarının ödemesinde bordro ve icmal listeleri ile puantaj cetvelinin ödeme evraklarına konulmadığı görülmüştür.

5-Birliğin kanalizasyon katılım bedeli için KASKİ’ ye yatırılan para makbuzunun birlik adına olması gerekirken Çevik İnşaat adına kesildiği görülmüştür. (Yevmiye 10.06.2016-269)

6-Resm daireler adına yapılan ödemelerde genelde ödeme evrakları içerisinde faturalarının bulunmadığı görülmüştür.

7- Yönetim Kurulu tarafından Faturaların arkalarının onayının bulunmadığı görülmüştür.

8- DCM Maden Temizlik Şirketine yapılan ödemede fatura toplam tutarının gider yapılmadığı, SGK indirimi kesintisi yapılarak ödendiği ve yanlış hesap çalıştırıldığı görülmüştür.

9-Muhasebe İşlem Fişinde birden fazla hesapların çalıştırıldığı, her işlem için ayrı ayrı Muhasebe İşlem Fişinin kesilmesi gerekmektedir.

10- İcra dosyaları için yatırılan harç ücretlerinin alındılarının ödeme evraklarına eklenmediği tespit edilmiştir.

11-Ödeme evraklarında bağlı belgelerin Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

12-21.12.2016 tarih ve 746 nolu yevmiye ile Cengiz ATA adına düzenlenen belgenin mahiyeti anlaşılamamıştır.

# 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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |