

**T.C**  
**SIVAS VALİLİĞİ**

**SUŞEHİRİ SULAMA BİRLİĞİ**  
**DENETİM RAPORU**

İşler : İdari ve Mali İş Yürütümü  
Teftiş Yılı : 2016  
Denetim Tarihi : 24.10.2017  
Rapor Tarihi : 25.10.2017  
Rapor Sayısı : 2015/7

## SUŞEHİRİ SULAMA BİRLİĞİ DENETİM RAPORU

### GİRİŞ:

Suşehri Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılına ait İdari ve Mali Denetimi, Sivas Valiliğinin 20.09.2017 tarihli ve 71050741-257.99-E.15494 sayılı onayı ile oluşturulan Denetim Komisyonu tarafından, 6172 sayılı "Sulama Birlikleri Kanunu"nun 18 inci Maddesine göre denetlenmiştir.

### 1. ÖNCEKİ TEFTİŞ:

Suşehri Sulama Birliğinin idari ve mali denetimi 6172 sayılı "Sulama Birlikleri Kanunu"nun 18 inci Maddesine göre dördüncü defa yapılmıştır. Bir önceki denetimde görülen hata ve noksanlıkların kısmen yerine getirildiği görülmüş olup, bu denetimde görülen hata ve noksanlıklar ilgili maddesinde belirtilmiştir.

### 2. DENETLEMESİ YAPILAN BİRLİĞİN KURULUŞ VE TEŞKİLAT YAPISI:

- a. Suşehri Sulama Birliği 25.01.1995 tarihli ve 95/6527 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla kurulmuş olup, 08.03.1995 tarihli ve 22221 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak Tüzel Kişilik kazanmıştır.
- b. Suşehri Sulama Birliğinin Tüzüğü, 5355 Sayılı "Mahalli İdare Birlikleri Kanunu"nun 5. inci Maddesi uyarınca 1994 yılında Sivas Valisi tarafından onaylanmak suretiyle yürürlüğe girdiği anlaşılmıştır.
- c. Suşehri Sulama Birliği, 22.03.2011 tarihli ve 27882 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6172 Sayılı "Sulama Birlikleri Kanunu"nun Geçici 1. Maddesi uyarınca hazırlanan Birlik Ana Statüsü (AS), 18.04.2012 tarihinde Orman ve Su İşleri Bakanlığı tarafından onaylanarak kesinlik kazanmıştır. Birliğin merkezi Sivas İli, Suşehri İlçe Merkezidir.
- d. Suşehri Sulama Birliği ile ilgili denetleme çalışmaları, 2016 yılını kapsamaktadır.
- e. Birlik Faaliyetleri bir birlik müdürü, bir muhasebeci, 1 kepçe operatörü ve 2 adet geçici su dağıtım işçisi olmak üzere toplam 5 personel tarafından yürütülmektedir.
- f. Birlik ana statüsünün 43.maddesi uyarınca birlik teşkilatı tam olarak oluşturulmuştur.

### 3. BİRLİK MECLİSİ İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER

- a. Suşehri Sulama Birliği ilk olağan meclis toplantısını 2016 Nisan ayı içerisinde gerçekleştirmiştir. Bu toplantıyla ilgili duyuru usulüne uygun olarak yerine getirilmiş olup, alınan meclis kararlarının meclis karar defterine işlenmiş olduğu görülmüştür. Ancak alınan meclis kararlarının üyelere gönderilmediği görülmüştür.
- b. Dönem içerisinde yapılan (nisan-kasım)meclis toplantılarında alınan kararların duyuruları Ana Statüsünün 26.maddesi uyarınca yerine getirilmeli ayrıca meclis toplantılarında alınan kararlar özet haline dönüştürüldükten sonra üyelerin ikamet ettiği yerleşim yerlerinde muhtarlıkların ilan panolarında ilan edilmesi gerekmektedir.
- c. Ana Statünün 38.maddesi uyarınca Birlik başkanı kendisinin bulunmadığı durumlarda görev yapmak üzere, yönetim kurulu ya da birlik meclisi üyeleri arasından bir başkan vekili seçer ve bu yönetim kurulu tutanaklarına yazıldığı görülmüştür.
- d. Yönetim ve Denetim Kurulu Üyeliklerine yedek üyelerin seçiminin yapılarak üyelikleri düşenlerin yerine yedek üyelerin getirilmesi gerekmektedir.
- e. Ana Statünün 29.maddesi uyarınca Meclis üyeliğine seçilme şartlarını yitirenler ile iki kez üst üste meclis toplantısına mazeretsiz olarak katılmayan üyelerin üyelikleri düşer. Denildiğinden takibinin yapılması.
- f. Ana Statünün 21.maddesi uyarınca meclis üye sayıları Seçimde her yerleşim biriminden en fazla oy alan ikişer kişi öncelikle meclis üyesi olur. Denildiğinden meclis üye sayılarının bu maddeye göre tamamlanması
- g. Ana Statünün 37.maddesi uyarınca yıllık çalışma programı hazırlanarak uygulanmasının sağlandığı görülmüştür.



**h.** Ana Statünün 24.maddesi uyarınca hazırlanması ve meclise sunulması gereken Yıllık Faaliyet Raporunun **hazırladığı, ancak daha teferruatlı ve güncel olması** tavsiye edilmiştir.

**i.** Birlik Ana Statüsünün 55.maddesinde belirtilen birliğin tutacağı defterlerden denetlemeye alınanların usulüne uygun olarak düzenlendiği tespit edilmiştir.

**j.** Birlik Ana Statüsü'nün 13. Maddesinde belirtildiği gibi birlik organları kapsamında denetim kurulu oluşturulmuştur.

**k.** Birlik Ana Statüsü'nün 14 ve 15. Maddelerine göre tespit edilen birlik üye sayıları ve seçilme koşullarının yeterli olduğu tespit edilmiştir.

**l.** Birlik Ana Statüsü'nün 26. maddesinde belirtilen birlik meclisinin toplantı ve karar nisabının usulüne uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

**m.** Birlik Ana Statüsü'nün 27. Maddesine göre 2016 yılı içerisinde alınan meclis kararlarının herhangi birine itirazın olmadığı ve tamamının yürürlüğe girdiği görülmüştür.

**n.** Birlik Ana Statüsü'nün uygulanmasına ilişkin ana statünün 60. maddesi uyarınca Personel Yönetmeliği, Alım Satım Kiralama ve İhale Yönetmeliği, Tahakkuk-Tahsilat Ceza Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik, Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve Meclis Çalışma Yönetmeliğinin hazırlanarak uygulamaya konulduğu görülmüştür.

**m.** Birlik meclis toplantılarına DSİ Bölge Müdürlüğünden her toplantı için gözlemci davet edildiği, ancak ihtiyaç duyulmadığından dolayı İl Tarım, Gıda ve Hayvancılık Müdürlüğünden gözlemci davet edilmediği tespit edilmiştir.

**n.** Birlik Ana Statüsünün 61. Maddesine göre Birlik üyesi olmayanlara suladığı her dekar arazi başına birlik meclisince o yıl için belirlenen su kullanım hizmet bedelinin iki katına kadar yönetim kurulu kararıyla idarî para cezası verilir. **Denildiğinden Birlik üye sayısını ve dolayısıyla birlik gelirlerini artırmak üzere, uygulanması tavsiye edilmiştir.**

**o.** 6172 sayılı Kanunun 4. Maddesi 5. Fıkrası ve Birlik Ana Statüsü'nün 7. maddesi uyarınca **Katılım payı alınması için her yıl kararın alınması gerekmektedir.**

**p.** Birlik Ana Statüsünün 61. Maddesine göre 3. Maddesinde **"Birlik yönetim kurulu ayda en az 2 kez olmak üzere önceden belirlenen gün ve saatte toplanır. Birlik başkanı acil durumlarda yönetim kurulunu toplantıya çağırabilir"** denilmektedir. **Düzenli olarak toplanılmadığı görülmüştür.**

#### **4. İNSAN KAYNAKLARI İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER:**

**a.** 4857 sayılı İş Yasasının 75. Maddesi uyarınca her işçi için özlük dosyası düzenlendiği görülmüştür.

**b.** Denetime tabi dönemde birlik organlarında görev alan üyelerin mal bildiriminde buldukları görülmüştür.

3628 Sayılı Mal Bildiriminde Bulunulduğu, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanununun 8. ve 9. Maddeleri uyarınca kapalı zarf içerisinde saklandığı görülmüştür.

**c.** Baraj ve kanallarda olması gereken uyarı ve ikaz levhalarının gece görüşüne uygun şekilde tamamlanarak, yerleşim yerlerinden geçen kanallara tel kafes yapılması gerekmektedir.

**ç.** Sulama birliğinde 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununa göre gerekli düzenlemelerin yapılarak çalışmaların yasaya uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

#### **5. EVRAK VE YAZI İŞLERİ:**


**a.** Gelen ve giden evrak defterinin bulunduğu ve usulüne uygun olarak tanzim edildiği görülmüştür.

**b.** Dosyalama sisteminin standart dosya planına uygun olduğu görülmüştür.

Elektronik Kamu Bilgi Yönetim Sisteminde yer alan Kurumsal Yazışma Kodunun kullanılarak, Standart Dosya Planına Uygun dosyalama yapıldığı görülmüştür.

#### **6. BÜTÇE VE KESİN HESAPLAR:**

**a.** Suşehri Sulama Birliğinin Bütçe gelir ve giderlerinin gerçekleşme oranı aşağıya çıkartılmıştır.



Yıllar	Geçen Yııldan Devreden Ödenek	Bütçe (Gelir ve Gider Tahmini)(TL)	Ek Bütçe	Bütçe Ödeneği Toplamı(TL)	Gerçekleşen Gelir(TL)	Gerçekleşen Gider(TL)
2016	-	600.000,00	-	600.000,00	377.653,35	501.201,53

Suşehri Sulama Birliğinin giderlerinin dağılım tablolarının incelenmesinde;

**b. Giderlerin Dağılım Tablosu**

YILLAR	YATIRIM(TL)	CARİ(TL)	TOPLAM GİDER(TL)
2016	-----	501.201,53	501.201,53

**c. Cari Giderlerin Dağılım Tablosu**

YILLAR	YATIRIM GİDERLERİ	CARİ GİDERLER(TL)			CARİ GİDERLER TOPLAMI
		PERSONEL	DİĞER GİDERLER	MAL VE HİZMET ALIMI	
2016	-----	173.671,90	23.592,75	91.605,88	501.201,53

Birliğin 2016 yılı kesin hesabı üzerinde yapılan incelemede personel giderlerinin, 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununda 14. maddesinde belirtilen oranları aştığı görülmüştür.

Kesin hesap bütçesinde bakım onarım ve personel giderlerine ayrılan payın 6172 sayılı kanuna uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

**7. DEMİRBAŞLAR:**

Demirbaş eşya defterinin fiziki ortamda tutulduğu tespit edilmiştir.

**8. AYLIK CETVELLER:**

Aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların bilgisayar ortamında düzenlendiği anlaşılmıştır.

Yevmiye defterinin bilgisayar ortamında tutularak yılsonunda bilgisayar çıktılarının dosyalandığı görüldü.

**9. TAHSİLÂT İŞLERİ:**

Birliğin gelirlerinin sulama gelirlerinden ve banka faiz gelirlerinden ibaret olduğu, başkaca ticari bir kazançlarının olmadığı görüldü. Alacakların Tahsilât Makbuzu karşılığı yapılarak kayıtlara zamanında ve doğru olarak aktarıldığı tespit edildi. Tahsil edilen paraların Banka Teslimat Müzekkeresi ile bankaya gönderildiği görülmüştür.

Vadesi geçmiş alacaklara karşı 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre icra takibi yapılarak alacakların tahsili yoluna gidildiği anlaşılmıştır.

**10. HARCAMALAR**

**Suşehri Sulama Birliğinin 01.01.2016-31.12.2016 Tarihleri arasında Gider İşlemlerinin Belgeleriyle Karşılaştırılması:**

Birliğin çalıştığı bankanın Ziraat Bankası Suşehri Şubesi olduğu hesap hareketlerinin tetkikinden anlaşılmıştır. Muhtelif kişilere ait ödemelerin hak sahiplerinin banka hesap numaralarına ödendiği ve her fatura için ayrı gönderme emri düzenlenerek doğrudan ilgililerin hesabına aktarıldığı görülmüştür.



## BANKA BİLGİLERİ

BANKA ADI	PARA MİKTARI	HESAP NO
Ziraat Bankası Susehri Şb.	12.100	48637470-5001

### Gider ve Ödemeler Hakkında Tespit Edilen Hususlar:

a. Birliğin 01.01.2016-31.12.2016 tarihleri arasında harcama belgeleri üzerinde yapılan incelemede muhasebe belgelerinin yetkililerce imzalandığı görülmüştür. Yapılan ödemelerden 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli 1 Sayılı Tablonun "IV-Makbuzlar ve Diğer Kâğıtlar" başlıklı 1-a bölümünde; damga vergisine tabi kâğıtlar sayılmış olup, ilgili madde gereğince söz konusu Ödeme Emri Belgeleri üzerinden gerekli kesintilerin yapılarak muhtasar beyanname ile Vergi Dairesine beyan edildiği görülmüştür.

b. Yapılan alımlarda 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine uyulmakla beraber Birlik Alım, Satım, Kiralama ve İhale Yönetmeliği hükümlerine göre de alımların yapıldığı, 15.000,00 TL+KDV nin altındaki alımlarda teklif almadan tek bir yerden fatura karşılığı alım yapıldığı tespit edilmiştir.

### BORÇLAR

SGK	170.817,57 (Yapılandırılmış Ödeniyor)
VERGİ	14.968,00 (Yapılandırılmış Ödeniyor)
TOPLAM	185.785,57

### HARCIRAH ÖDEMESİ:

Birlik personeline 2016 yılı içerisinde herhangi bir harcırah ödemesi yapılmadığı tespit edildi.

### MALİ HUSULAR

Mali hususların, 4734 sayılı Kanuna (22/d) göre mal ve hizmet alımları ve diğer ödemelerle ilgili iş ve işlemlerin nasıl ve ne şekilde yürütülmesi gerektiğine aşağıda yer verilmiş olup, uygulamanın bu şekilde yürütülmesi sağlanmalıdır.

1. Talep yazısı,
2. İhale Onay Belgesi (İhale harici alınacak mal ve hizmetler için harcama talimatı),
3. Harcama yetkilisince, bir ve birden fazla piyasa araştırma görevlilerinin, görevlendirildiğine dair yazı,
4. Teklif mektupları (Kesinlikle silinti, kazıntı ve daksil kullanılmayacak) rakam ve yazı ile ifadelendirilmiş olması,
5. Piyasa araştırma tutanağı,
6. Sözleşme yapılacak ise; her bir sözleşme için; 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu gereğince Maliye Bakanlığınca yayımlanan parasal limitlere ait yönetmelikte belirtilen tutarlarda Damga Vergisi Pulu olarak sözleşme bedeli KDV hariç tespit edilerek tahsil edilmesi(2015 Mali Yılı için % 9,45)
7. Fatura,
8. Mal ve hizmet alımları ödemelerinde Maliye Bakanlığınca yayımlanan Yönetmelikte belirtilen, tutarları aşan ödemelerde 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanununun (22/a) maddesine göre borcu olup olmadığına dair yazı,
9. Gerçekleştirme Görevlisi, Harcama Yetkilisi ve Muhasebe Yetkilisince onaylı ödeme emri belgesi(Ödeme emri belgesinde hak sahibinin adı soyadı veya şirketin adına, T.C. No.su ve Vergi Numarasına, Banka Hesap No.suna yer verilmesine)
10. Muhasebede kayıtlı tutarların ödenmesinde ilgisinden alınacak dilekçenin muhasebe işlem fişine eklenmesi,
11. Birliğe ait olan demirbaşların deftere kaydedilmediği tespit edilmiştir. Demirbaşların tespitinin yapılarak Demirbaş Eşya Defterine kaydedilmesi gerekmektedir.

12. Envanter Defteri ve Kasa Defterinin eksik olduğu tespit edilmiş olup ilgili defterlerin tanzim edilmesi gerekmektedir.

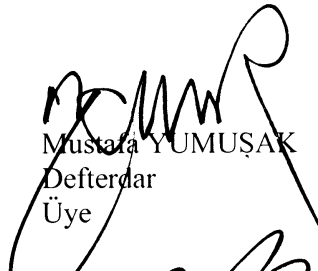
13. Ödeme Emri Belgelerinde ödeme yapılacak kişi/kurum bilgilerinin yer almadığı tespit edilmiştir. Gerekli bilgilerin Ödeme Emri Belgesine yazılması gerekmektedir.


14. 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununun Personel İstihdamı Başlıklı 14 . Maddesinde, “(3) 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 değerlendirme 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. Hükümü uyarınca personel giderleri anılan kanunda belirtilen miktara ininceye kadar yeni personel alınmaması gerekmektedir.

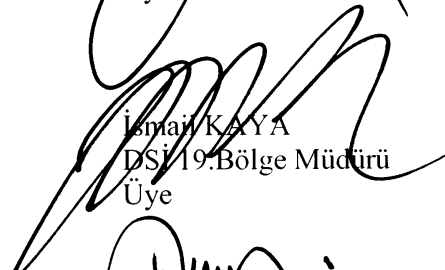
Suşehri Sulama Birliğinin genel denetimi sonucunda, iki nüshası kamuoyunun bilgisine sunulmak üzere Valilik Makamına, bir nüshası ilgili birliğe gönderilmek ve bir nüshası da DSİ 19.Bölge Müdürlüğüne gönderilmek üzere (4) dört örnek olarak düzenlenen iş bu 4 sayfadan ibaret denetim raporu tarafımızca imza altına alınmıştır. 24.10.2017

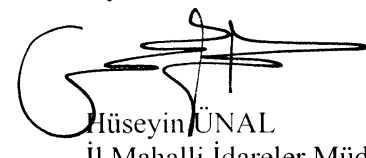
#### KOMİSYON ÜYELERİ

  
Yeliz YILDIZHAN  
Vali Yardımcısı  
Komisyon Başkanı


  
Mustafa YUMUŞAK  
Defterdar  
Üye

  
Seyit YILDIZ  
Gıda, Tarım ve Hayvancılık İl Md.  
Üye

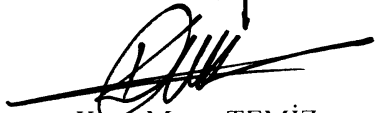
  
İsmail KAYA  
DSİ 19.Bölge Müdürü  
Üye


  
Hüseyin ÜNAL  
İl Mahalli İdareler Müdürü  
Üye

  
Recep YILMAZ  
DSİ 19.Bölge Müd.Temsilcisi

  
Ziyattin ÖZ  
İl Mah. İd. Md.lüğü Temsilcisi

  
Celal YİĞİT  
Defterdarlık Temsilcisi

  
Kaya Murat TEMİZ  
Defterdarlık Temsilcisi

  
Sebati SEZERER  
Gıda, Tarım ve Hayvancılık İl Md. Temsilcisi