

KADIRLI ASLANTAŞ SULAMA BİRLİĞİNİN 2014-2015 YILLARINI KAPSAYAN DENETİM RAPORU

DENETİMİN KONUSU:

6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18. Maddesi hükümleri kapsamında Valilik Makamının 08.02.2016 tarih ve 1462 Sayılı onayı ile kurulan Komisyonumuzca, İlimiz merkezinde bulunan Sumbas Sulama Birliğinin 01.01.2014-31.12.2014 ve 01.01.2015-31.12.2015 dönemlerinde ait İdari ve Mali yönden denetimi yapılmıştır.

BİRLİĞİN YERLEŞİM VE ARAÇ DURUMU

Kadirli Aslantaş Sulama Birliği'nin Kadirli İlçesi Yalnızdut Köyü No:1 KADIRLI adresinde merkez binası ve Devrişpaşa Mh. Kamil Kara Bul Kızılay İşhanı Kat:1 No:9 Kadirli adresinde kiralık olarak tutulan iş yerinde faaliyetini yürüttüğü görülmüş olup; mevcut iş yerinin faaliyetin yürütülmesi açısından yeterli olduğu kanaatine varılmıştır.

Söz Konusu; Birliğin Demirbaşına kayıtlı arazi hizmetlerinde kullanılmak üzere 12 adet Motorsiklet, 2 Adet Römork, 3 adet Çift sıra Pikap, 2 adet Traktör, 2 adet Hitachi marka paletli ekskavatör, 2 adet Lastikli Beko Loder, 1 Adet Komatsu Marka Greyder, 1 Adet Wosvagen Transporther Marka Minibüs, 1 Adet Çekici Scania marka tır, 1 Adet BMC Marka kamyon, 1 Adet Link-Bend sallama Kepçe olduğu tespit edilmiştir.

BİRLİĞİN KARAR ORGANLARI

- 1-Birlik Meclisi
- 2-Yönetim Kurulu
- 3-Denetim Kurulu
- 4-Birlik Başkanı

BİRLİK TEŞKİLATI

- 1-Birlik Müdürü
- 2-İşletme ve Bakım Birimi
- 3-İdari Ve Mali İşler Birimi

KURULUŞ BİRLİK TÜZÜĞÜ VE İDARİ DURUMU İLE İLGİLİ TESBİTLER

a-)Kadirli Aslantaş Sulama Birliği 03.12.1994 tarihinde kurulmuş olduğu Birlik Tüzüğü'nün 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununa göre onaylanmış olduğu ve ilgili yasa gereğince Sulama Birlik Meclis Seçimlerinin 19.09.2012 tarihinde yapıldığı 21.09.2012 yapılan ilk meclis toplantısında iki dönem meclis üyeliği yapacak iki kâtip üye ile dört yıl görev yapacak Birlik Başkanının ve yine iki dönem görev yapacak 4 Asil 4 Yedek Yönetim Kurulu Ve Denetim Kurulu üyelerinin seçildiği;

Bu üyelerin 2014-2015 yıllarında görevlerinde devam ettiği anlaşılmıştır.

Birlik Başkanlığı görevinin Durmuş GÖK tarafından yerine getirildiği tespit edilmiştir.

YÖNETİM KURULU ÜYELİĞİNE SEÇİLEN;

ASİL ÜYELER

Ali PAŞAOĞLU
Soner KARA
Battal Gazi CULHA
Bülent BİNİCİ

YEDEK ÜYELER

Lutfi SARI
Bahattin ŞAMLI
Ali KÜTKÜT
Duran GÜLTEPE

DENETİM KURULU ÜYELİĞİNE SEÇİLEN;**ASİL ÜYELER**

Bayram GÖK
Mehmet SOYSAL
Süleyman YÜKSEL

YEDEK ÜYELER

Ali AVCIOĞLU
Mehmet ESGİCİOĞLU
Önem KARAYEL

b-) Meclis ve Encümen kararlarının alınmasında Kanun, Yönetmelik ve Birlik Tüzüğünde belirlenen usul ve esaslara uyulduğu alınan kararların karar defterinde Tarih numarası ile yazıldığı ve imzalarının bulunduğu görülmüştür.

c-)2014 çalışma yılında çalışan personel durumu aşağıda gösterilmiştir.

<u>ÜNVANI</u>	<u>ADET</u>
1) Birlik Müdürü	1
2) Sayman	1
3) Yazı İşleri Sorumlusu	1
4) Büro Personeli	3
5) Hizmetli	2
6) Bekçi	1
7) Torna Tesviye Ustası (Kaynakçı)	1
8) Maşon Kaynak Ustası	1
9) İşletme Teknisyeni	4
10) Operatör	4
11) Şoför	2
12) Tahsildar	3
8) Su Dağıtım Görevlisi	<u>26</u>
TOPLAM:	50

2014 Yılında 30 Sürekli Çalışan 20 Mevsimlik Personel çalıştığı tespit edilmiştir.

ç-) 2015 Çalışma yılında çalışan personel durumu aşağıda gösterilmiştir.

<u>ÜNVANI</u>	<u>ADET</u>
1) Birlik Müdürü	1
2) Sayman	1
3) Yazı İşleri Sorumlusu	1
4) Büro Personeli	3
5) Hizmetli	2
6) Bekçi	1
7) Torna Tesviye Ustası (Kaynakçı)	1
8) Maşon Kaynak Ustası	1
9) İşletme Teknisyeni	4
10) Operatör	4
11) Şoför	2
12) Tahsildar	3
8) Su Dağıtım Görevlisi	<u>26</u>
TOPLAM:	50

2015 Yılında 30 Sürekli Çalışan 20 Mevsimlik Personel çalıştığı tespit edilmiştir.

d-)İdari yönden tutulması gereken Meclis Karar Defteri, Yönetim Kurulu Karar Defteri, Demirbaş Kayıt Defteri, Sulayıcı Kayıt Defteri, Dilekçe Kayıt Defterlerinin bulunduğu bu defterlerinin usulüne uygun şekilde tutulduğu tespit edilmiştir.

e-) 6172 Sayılı Sulama Birlikleri kanununa göre iki defa(Nisan ve Kasım ayları içerisinde)Meclis toplantısı yapıldığı belirtilmiş olup Kasım 2013 ayında yapılan Olağan meclis Toplantısında 2014 yılı bütçesi görüşülerek kabul edilmiştir.

Kadirli İşletme ve Bakım Başmühendisliği görev sahası içerisinde yer alan Kadirli Aslantaş Sulama Birliğinin 2014 Yılı Bütçeleri incelenmiş ve Yapılan inceleme neticesinde bütçe uygun görülerek DSİ 6. Bölge Müdürlüğü tarafından onaylanmıştır. Kadirli Aslantaş Sulama Birliğinin Gelirleri ve ayrılan ödenekler tablo halinde sunulmuştur.

SULAMA BİRLİĞİ	2014 YILI BÜTÇESİ X1000	2014 YILI BÜTÇESİNDEKİ SULU HİZMET GELİRİ X1000 TL	BAKIMONARIMVA AYRILAN ÖDENEK TL	BAKIMONARIM ÖDENEBİNSULU HİZMET GELİRİNE ORAN (%)	2014 YILI BAKIMONARIM MÜLKA Tutarı (X1000)	PERSONEL GİDERİ	2012 YILI KESİLEŞMİŞ BÜTÇE	PERSONEL GİDERİNİN 2011 YILI K BÜTÇESİNE ORAN (%)	2013 YILINDA ÖDENEN ELEKTRİK TOPLAMI	2014 YILINDA ELEKTRİK BEEL HARCAVAJARI İÇİN AYRILAN Ö	YEDEK ÖDENEBK X1000 TL	YEDEK ÖDENEBİN 2014 YILI BÜTÇE (%)
KADIRLI ASLANTAŞ SUL BİR.	5867	5365	1353.0	25.2	1253.00	370.0	2413	13.7	1708.00	1500.00	634.0	10.81

Bütçe hazırlama tekniğine ve DSİ tarafından istenilen kriterlere uygun olması nedeniyle DSİ 6. Bölge Müdürlüğü tarafından uygun görülerek 2014 yılı geçici bütçesi yürürlüğe girmiştir. 2014 yılında uygulanacak sulama ücretlerinin aşağıdaki listede belirtildiği şekilde kararlaştırıldığı kararlaştırılmıştır.

CAZİBE SULAMA 2014 YILI SULAMA ÜCRET TARİFESİ (TL/da)		
BİTKİ ÇEŞİTLERİ	01.07.2014	31.12.2014
	TARİHİNE KADAR	TARİHİNE KADAR
HUBUBAT	20.00	20.00
AYÇİÇEĞİ	20.00	25.00
SUSAM	20.00	20.00
ZEYTİNLİK	20.00	25.00
MISIR	20.00	25.00
SOYA	20.00	25.00
PAMUK	20.00	25.00
YERFİSTİĞİ	20.00	25.00
BOSTAN	25.00	25.00
SOĞAN	20.00	25.00
YEM BİTKİLERİ	20.00	25.00
NARENCİYE	25.00	45.00
SEBZE	35.00	30.00
FİDAN	20.00	20.00

TAV SULAMASI	25.00	25.00
TURP YAĞMURLAMA	20.00	20.00
ÇELTİK	55.00	65.00
OKALİPTUS KAVAK	25.00	34.00

POMPAJ SULAMA 2014 YILI SULAMA ÜCRET TARİFESİ (TL/da)		
BİTKİ ÇEŞİTLERİ	01.07.2014	31.12.2014
	TARİHİNE KADAR	TARİHİNE KADAR
HUBUBAT	45.00	45.00
AYÇİÇEĞİ	40.00	40.00
SUSAM	40.00	60.00
ZEYTİNLİK	50.00	75.00
MISIR	60.00	78.00
SOYA	50.00	65.00
PAMUK	60.00	75.00
YERFISTIĞI	50.00	60.00
BOSTAN	50.00	50.00
SOĞAN	50.00	60.00
YEM BİTKİLERİ	50.00	75.00
NARENCİYE	80.00	100.00
SEBZE	60.00	75.00
FİDAN	40.00	50.00
TAV SULAMASI	50.00	50.00
TURP YAĞMURLAMA	20.00	20.00
ÇELTİK	120.00	135.00
OKALİPTUS KAVAK	60.00	75.00

f-) Kadirli Aslantaş Sulama Birliği'nin 2014 Kasım ayında yapılan meclis toplantısında 2015 yılı Bütçesinin görüşülerek kabul edildiği,

Kadirli İşletme ve Bakım Başmühendisliği görev sahası içerisinde yer alan Kadirli Aslantaş Sulama Birliğinin 2015 Yılı Bütçeleri incelenmiş ve Yapılan inceleme neticesinde bütçe uygun görülerek DSİ 6. Bölge Müdürlüğü tarafından onaylanmıştır. Kadirli Aslantaş Sulama Birliğinin Gelirleri ve ayrılan ödenekler tablo halinde sunulmuştur.

SULAMA BİRLİĞİ	2015 YILI BÜTÇESİ X1000 TL	2014 YILI BÜTÇESİNDEKİ SU HİZMET GELİRİ X1000 TL	BAKIMONARİVA HARCANILAN X1000 TL	BAKIMONARİVİ ÖDENEĞİ KULLANIMI HİZMET GELİRİNİN	2015 YILI BAKIMONARİVİN RAPORLU TUTARI (X1000 TL)	PERSONEL GİDERİ TL	2013 YILI KESİNLEŞMİŞ BÜTÇE TL	PERSONEL GİDERİNİN 2013 KESİNLEŞMİŞ BÜTÇESİNE ORAN (%)	2014 YILINDA ÖDENEĞİN FAİZLERİ TOPLAMI	2015 YILINDA ELEKTRİK BEHARCAVULARI İÇİN HARCANILAN ÖDENEĞİN FAİZLERİ TOPLAMI	YEDEK ÖDENEĞİN 2014 YILI FAİZLERİ TOPLAMI	YEDEK ÖDENEĞİN 2014 YILI FAİZLERİ TOPLAMININ ORANI (%)
KADIRLI ASLANTAŞ SULAMA BİRLİĞİ	6724.00	6033	1400	23.2	1379	436.0	3912.00	11.1	1863.00	1650.00	753.00	11.20

Bütçe hazırlama tekniğine ve DSİ tarafından istenilen kriterlere uygun olması nedeniyle DSİ 6. Bölge Müdürlüğü tarafından uygun görülerek 2015 yılı geçici bütçesi yürürlüğe girmiştir.

2015 yılında uygulanacak sulama ücretleri aşağıda liste halinde belirtildiği şekilde kararlaştırılmıştır.

Bitki Çeşitleri	Bakanlar Kurulunca Belirlenen Tarife (TL/da)		Birlik Meclisince Belirlenen Tarife (TL/da)	
	Cazibe	Pompaj	Cazibe	
			01.07.2015 Tarihine Kadar	30.11.2015 Tarihine Kadar
Hububat	11,00	22,20	23,00	28,00
Ayçiçeği	13,00	26,20	23,00	28,00
Susam	11,70	41,90	25,00	28,00
Zeytinlik	16,20	49,70	23,00	28,00
Mısır	17,50	52,30	23,00	28,00
Soya	11,00	37,90	23,00	28,00
Pamuk	17,50	52,30	23,00	28,00
Yerfıstığı	15,60	37,90	23,00	28,00
Bostan	13,60	32,70	27,00	27,00
Soğan	16,20	36,30	23,00	28,00
Yem Bitkileri	20,10	41,90	23,00	28,00
Narenciye	27,20	65,40	37,00	45,00
Sebze	22,00	54,90	27,00	32,00
Fidan	13,00	27,50	23,00	28,00
Çeltik	30,50	78,50	62,00	75,00
Tav Sulaması	5,20	17,00	28,00	28,00
Kavak	13,00	41,90	27,00	32,00
Turp Yağmurlaması	-	-	20,00	20,00



Bitki Çeşitleri	Bakanlar Kurulunca Belirlenen Tarife (TL/da)		Birlik Meclisince Belirlenen Tarife (TL/da)	
	Cazibe	Pompaj	Pompaj	
			01.07.2015 Tarihine Kadar	30.11.2015 Tarihine Kadar
Hububat	11,00	22,20	52,00	65,00
Ayçiçeği	13,00	26,20	46,00	70,00
Susam	11,70	41,90	46,00	70,00
Zeytinlik	16,20	49,70	58,00	75,00
Mısır	17,50	52,30	68,00	88,00
Soya	11,00	37,90	68,00	88,00
Pamuk	17,50	52,30	68,00	88,00
Yerfıstığı	15,60	37,90	58,00	85,00
Bostan	13,60	32,70	58,00	58,00
Soğan	16,20	36,30	58,00	85,00
Yem Bitkileri	20,10	41,90	68,00	88,00
Narenciye	27,20	65,40	82,00	110,00
Sebze	22,00	54,90	68,00	88,00
Fidan	13,00	27,50	46,00	75,00
Çeltik	30,50	78,50	125,00	150,00
Tav Sulaması	5,20	17,00	62,00	62,00
Kavak	13,00	41,90	68,00	88,00
Turp Yağmurlaması	-	-	40,00	40,00

g-) Sulama Birliğinin 2012,2013, 2014 ve 2015 Yılı Kesinleşmiş Bütçe Gelirleri

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2012	2013	2014	2015
Mal ve Hizmet gelirleri	16.500,00	0	0	
Su kullanım hizmet geliri	2.079.579,16	3.417.787,19	4.405.795,89	4.933.764,59
Kira geliri	7.150,00	13.251,08	11.284,27	35.951,23
Bağış, yardım ve özel gelirler	0	15.000,00	0	0
Diğer gelirler	236.589,45	0	258.103,03	94.434,58
Faiz gelirleri	73.794,70	317.019,58	531.191,06	446.566,66
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0	0	0	4.064,54
Cezalar ve Gecikme Bedelleri	74.918,75	220.900,19	0	0
Sermaye Gelirleri	0	0	0	0
TOPLAM GELİR	2.413613,31	3.983.958,04	5.206.374,25	5.514.781,60

h-)2014 Yılı ve 2015 Yılı Sulama Sonuçları



Sulamanın Adı	Sulama Sahası (ha.)	2013 yılında sulanan alan (ha.)	2013 yılı sulama oranı (%)	2014 yılında sulanan alan (ha.)	2014 yılı sulama oranı (%)	2015 yılında sulanan alan (ha.)
Ceyhan Sağ Sahil Sulaması	7442	7083,2	95,2	7739,2	104	8031,9
Kesiksuyu Savrın Cazibe Sulaması	1240	1221,2	98,5	1351,8	109	1271,7
Kesiksuyu Savrın Pompaj Sulama	2501	1977,7	79,1	2605,7	104	2824,7
Kesiksuyu Savrın Pompaj+Cazibe	3074	1345,1	43,7	1700,0	55,3	1847,5
Cazibe+ Pompaj Toplamı	14257	11627,2	79,1	13396,7	93	13975,8

ı-) Birliğin işletme ve bakım hizmetlerinin yürütülmesinde görev alan personel yaptığı işin gereklerine uygun olmadığı, Özellikle pompa istasyonunda çalışan personellere pompa operatörü belgesi, elektrik teknisyenlerine EKAT (elektrik kuvvetli akım tesisleri belgesi), sürveyan ve iş makinelerini kullananlara operatör belgeleri alınmalıdır.

i-) 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu gereği mesleki risklerin önlenmesi, personelin eğitimi ve sertifikasyonu, sağlık ve güvenlik tedbirleri, işyeri risk analizi ve değerlendirmesi raporu da hazırlatılarak acilen alınması gerekmektedir.

j-) İşletme ve Bakım-Onarım çalışmalarında eksik malzemelerin giderilerek iş sağlığı ve güvenliği ile ilgili tedbirlerin tamamının alınması gerekmektedir.

k-) Sulama sahasında bulunan pompa istasyonu ve sulama kanallarının üzerinde bulunması gereken korkulukların eksik olduğu görülmüştür. Bu eksikliklerin giderilmesi gerekmektedir. Yerleşim birimlerinden geçen yedek ve tahliye kanallarının etrafına gerekli güvenlik önlemlerinin alınması gerekmektedir.

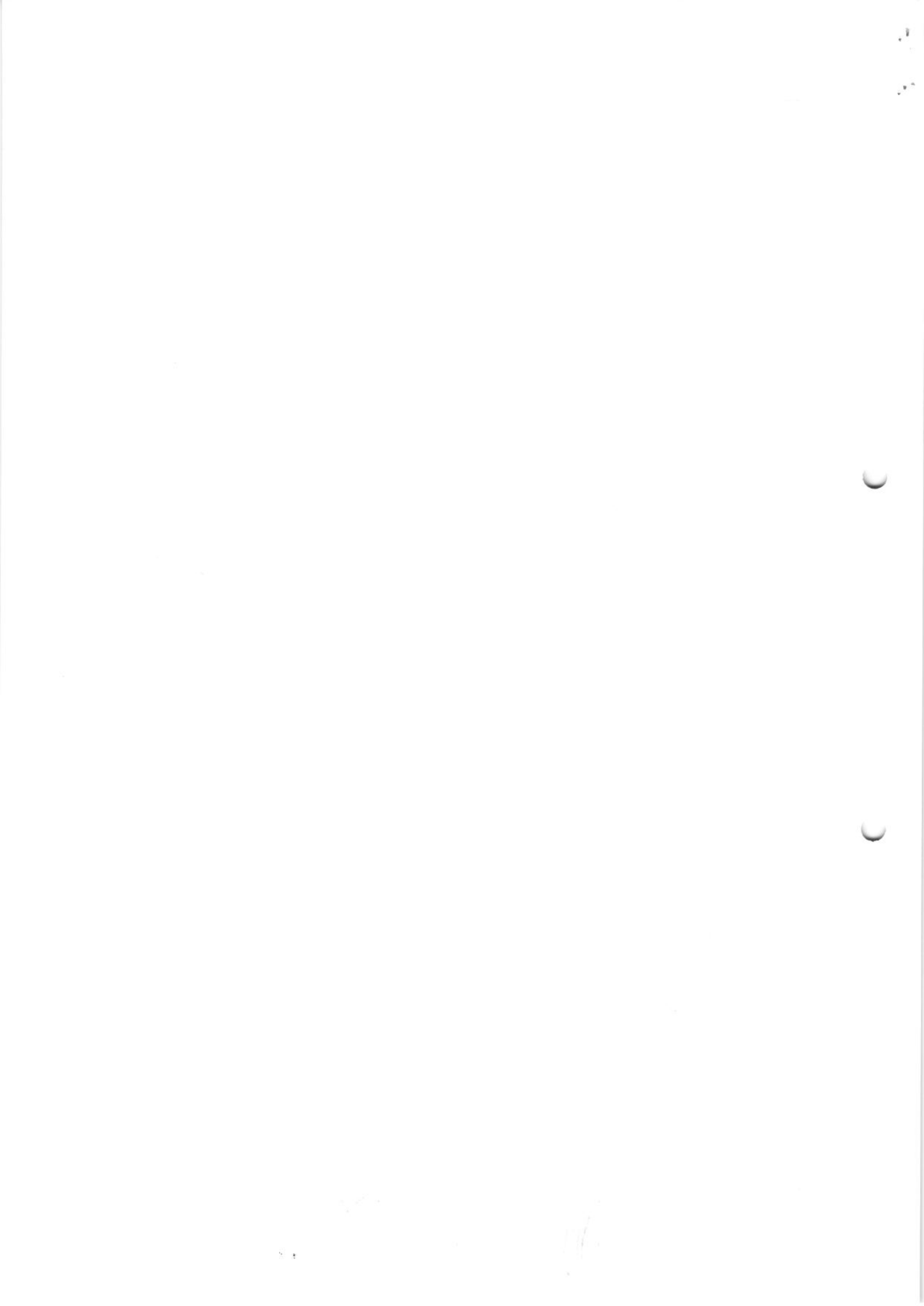
BİRLİĞİN MALİ DURUMU İLE İLGİLİ TESPİTLER

Birliğin 2014 Yılı Mali Tablosu:

- | | |
|--|--------------------|
| 1- 2013 yılından devreden tahakkuk | : 1.963.988,27 TL. |
| 2- 2014 yılı Bütçe Gelirleri | : 5.206.374,25 TL. |
| 3- 2014 yılı Bütçe Giderleri | : 4.217.853,01 TL. |
| 4- 2014 yılı Personel Giderleri | : 370.651,00 TL. |
| Bütçe Giderleri içindeki payı | : 8,79 |
| 5- 2014 yılından 2015 yılına devreden tahakkuk | : 2.316.162,95 TL. |

2015 YILI BİRLİĞİN MALİ TABLOSU

- | | |
|---|--------------------|
| 1- 2014 yılından 2015 yılına devreden tahakkuk | : 2.316.162,95 TL. |
| 2- 2015 yılı Bütçe Gelirleri | : 5.514.781,60 TL. |
| 3- 2015 yılı Bütçe Giderleri | : 5.098.889,02 TL. |
| 4- 2014 yılı Personel Giderleri | : 639.745,00 TL. |
| Bütçe Giderleri içindeki payı | : 12,55 |
| 5- Birliğin 31/12/2015 Tarihi İtibarı ile borcu | : 782.000,00 TL. |
| 6111 YAPILANDIRMA VERGİ | : 90.000,00 TL. |
| 6111 YAPILANDIRMA TEDAŞ | : 212.000,00 TL. |
| 6552 YAPILANDIRMA TEDAŞ | : 480.000,00 TL. |



GELİRLERLE İLGİLİ İNCELEME TESPİTLER:

Kadirli Aslantaş Sulama Birliğinin 01/01/2014-31/12/2014 ve 01/01/2015-31/12/2015 dönemine ait İdari ve Mali Denetimi yapılmış olup Gelirlerle ilgili aşağıdaki tespitler yapılmıştır.

- 1- 2014 yılı Ocak ve Şubat aylarına ait tahsilat makbuzlarının 3 ayrı tahsilat makbuz defterine kayıtlı olduğu ve Mart 2014'ten itibaren paket program üzerinden makbuz düzenlenmeye başladığı görülmüştür. Ancak düzenlenmen makbuzlar tarih ve makbuz numarasına göre sıraya konulmamış olduğundan incelemeler sırasında 2014 yılına ait 68017, 68117, 68287, 68342, 68387, 68413, 88020, 68824, 68825, 68826, 88540, 49057, 49058, 49059, 88682, 88683, 88684, 88685, 88686, 88687, 88688, 88689, 88690, 88691, 88772, 88773, 88774, 89578, ve 2015 yılına ait 90267, 90605, 90635, 69632, 50764, 90982, 90983, 90984, 90899, 90992, 90993, 90994, 90995, 91000, 91008, 91010, 91019, 91020, 91022, 91023, 91024, 91025, 91026, 91347, 91349, 91350, 91351, 91352, 91353, 91354, 91355, 91356, 91357, 91358, 91359, 91360, 91361, 91362, numaralı makbuzlara rastlanılamamıştır. Ancak yapılan araştırmalar sonucu bu makbuzların iptal edilen ve birlik giriş aidatı tahsilatları olduğu ve başka yerlerde muhafaza edildiği anlaşılmıştır.

Kadirli Aslantaş Sulama Birliği Başkanlığının Bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin 62. Maddesinde muhasebe ile ilgili defter, fiş, makbuz ve diğer belgelerin muhafazası ve imhasında ilgili mevzuat hükümlerinin uygulanacağı hükmü mevcut olup İç İşleri Bakanlığı tarafından 10/03/2016 tarihi 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliğini 50. Maddesinin (b) bendinde

b) Alındılar

muhasebe birimlerince yapılacak tahsilat ve veznelere teslim edilen değerler karşılığında aşağıda belirtilen alındılar kullanılır. Alındının şekli, basımı ve kullanılmasında Maliye bakanlığınca genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için belirtilen esas ve usuller uygulanır.

1) Alındı belgesi

Vergi tahsilatları dışında, muhasebe birimlerince nakden veya çekle yapılan her türlü tahsilat, veznelere teslim edilen tahvil, hisse senedi ve hazine bonosu gibi menkul kıymet ve varlıklar ve kıymetli ayniyat, banka teminat ve garanti mektubu ile şahsi kefalete ilişkin belgeler karşılığında 2 nüsha "alındı belgesi" (örnek: 41) düzenlenir. Alındı belgesinin asıl nüshası para, çek veya değerleri teslim edene verilir. 2. Nüshası ise vezne muhafaza edilir. Menkul kıymetler ilgisine geri verildiğinde, teslim alınışında verilmiş olan alındı belgesi geri alınarak muhasebe işlem fişine bağlanır.

Hükmüne göre muhasebe birimlerince nakden veya çekle yapılan her türlü tahsilat, veznelere teslim edilen tahvil, hisse senedi ve hazine bonosu gibi menkul kıymet ve varlıklar ve kıymetli ayniyat banka teminatı ve garanti menkulu ile şahsi kefalete ilişkin belgeler karşılığında 2 nüsha "alındı belgesi" (örnek: 41) düzenleneceği ve alındı belgesinin asıl nüshasının para, çek veya değerleri teslim edene verileceği, 2. Nüshasının ise vezne muhafaza edileceği açıktır.

Bundan sonra yapılan işlemlerde daha dikkatli olunması gerekmektedir.

- 2- Tahsilat makbuzlarının bir kısmında imza ve mühür eksikliklerine rastlanılmıştır. Örneğin; 2014 yılına ait 46741, 46742, 47125, 48063, 68027, 88144, 68126, 68132, 88075, 88079, 48297, 68312, 68570, 68594, 88155, 48444, 48445 ve 2015 yılına ait 90832, 90383, 90384, numaralı makbuzlar.

Kadirli Aslantaş Sulama Birliği Başkanlığının bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin 44. Maddesinde makbuz üzerinde paranın niçin alındığı parayı verenin adı veya ünvanı, alınan paranın yazı ve rakam ile miktarı, makbuzu yazanın imzası ve tarihinin bulunması gerektiği belirtilmiş olup, alındı makbuzunu tanzim eden yetkilinin isim soy isim ve imzasının olması gerekmektedir.

Bundan sonra yapılan işlemlerde mevzuatta uygun işlem yapılması gerekmektedir.

- 3- 17/03/2015 tarih ve 90191 numaralı tahsilat makbuzu ve 17/03/2015 tarih ve 90194 numaralı tahsilat makbuzu arkasına iptal gerekçesi yazılmış ve ilgililerce imza altına alınmış olduğu ancak sol alt köşede sağ üst köşeye doğru birbirine paralel 2 çizgi arasına "iptal" ibaresi yazılmadığı görülmüştür.

Kadirli Aslantaş Sulama Birliği Başkanlığının Bütçe ve muhasebe yönetmeliğinde alındı makbuzu iptali ile ilgili herhangi bir madde bulunmamakla birlikte genel hükümlere bakmak gerektiği açıktır. İç İşleri Bakanlığı tarafından 10/03/2016 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin 457. Maddesinde;

Alındı Çek Ve Benzeri Belgelerin İptali

MADDE 457- (1) Sıra numarası sistem tarafından düzenlenme anında verilenler dahil seri ve sıra numarası taşıyan alındı, çek ve benzeri belgelerden hatalı düzenleme nedeni ile iptal edilmesi gerekenler; sol alt köşeden sağ üst köşeye doğru çizilen iki paralel çizgi arasına "iptal" ibaresi yazılmak sureti ile iptal edilir. Ayrıca iptal edilen bu belgelerin arkasına iptal gerekçesinde yazılarak muhasebe yetkilisi ve belgeyi düzenleyen tarafından imzalanır iptal edileni dip koçanı alındı çek ve benzeri belgeler dipkoçanına iliştiirmek, sıra numarası sistem tarafından düzenlenme anında verilenler ise ayrı bir dosyada muhafaza edilmek üzere saklanır.

Hükmü gereği alındıların nasıl iptal edilmesi gerektiği açıkça belirtilmiştir.

Bundan sonra düzenlenecek alındı iptallerinde daha dikkatli davranılması ve iptallerin mevzuata uygun yapılması gerekmektedir.

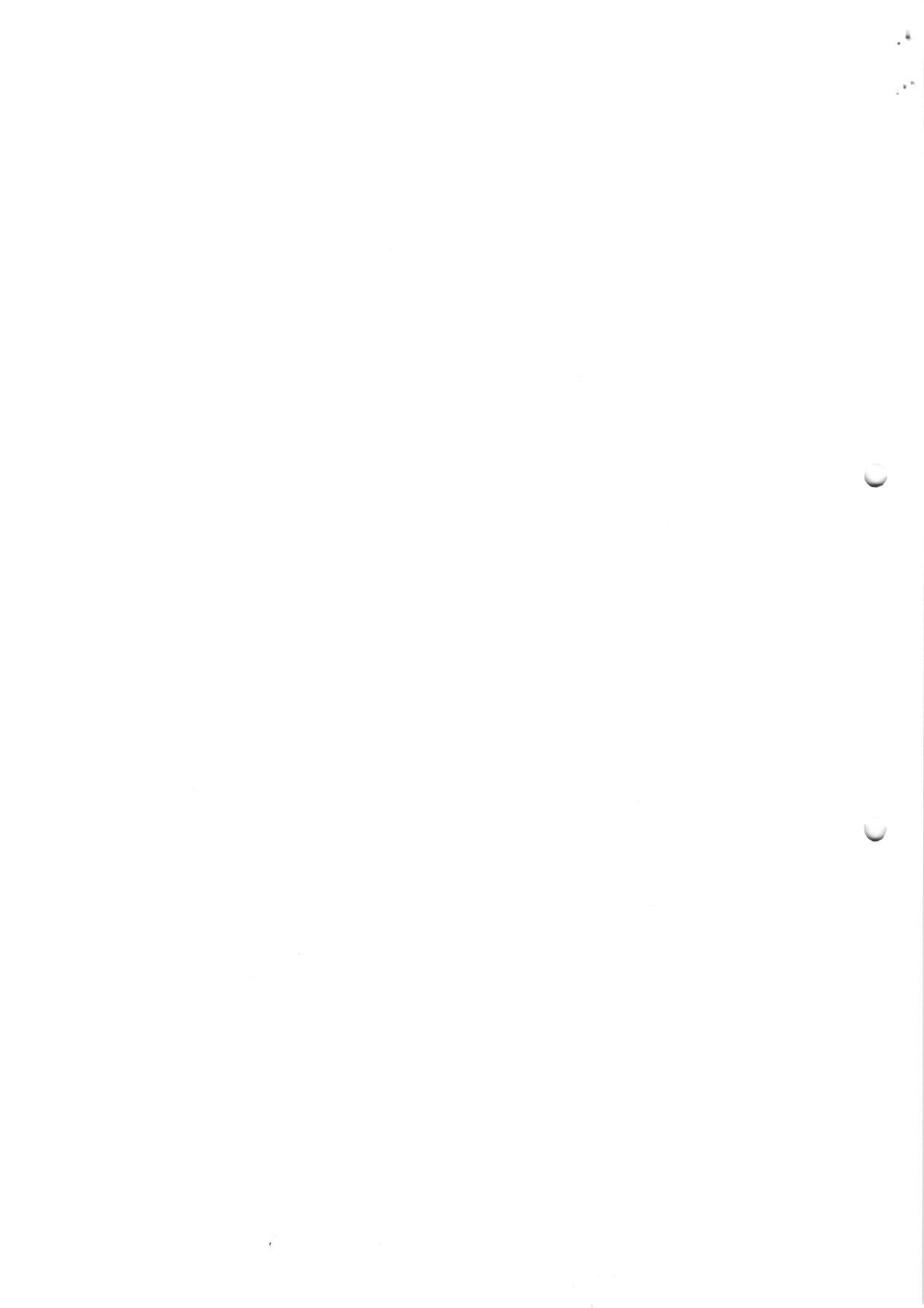
GİDERLER İLE İLGİLİ İNCELEMELE VE TESPİTLER:

- 1- Kadirli Aslantaş Sulama Birliği 18/09/2015 tarih ve 705 yevmiye numaralı 13.600,00 TL bütçe gideri bulunan Ödeme emri belgesi ekinde bulunan belgelere göre Hemite Pompa İstasyonunun bakımının Kadirli Aslantaş Sulama Birliği Alım, Satım ve Kiralama olarak mal ve hizmet alımlarında ve yapılan işlerin bazılarında onay belgesi düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Kadirli Aslantaş Sulama Birliği Harcama Belgesi yönetmeliği bulunmadığından genel mevzuata uygun olarak işlem yapmaktadır. 15/08/2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Harcama Yönetmeliği tanımlar başlıklı 3. Maddesinin 5 numaralı bendinin (ğ) alt bendinde ;

Onay Belgesi: ihale usulüyle yapılacak alımlarda; kamu ihale mevzuatında standart form olarak belirlenen ihale onay belgelerini; doğrudan temin sureti ile veya kamu ihale mevzuatında belirtilen istisnai alımlarda ise alım konusu işin nevi , niteliği, varsa proje numarası, miktarı, gereken hallerde yaklaşık maliyeti, kullanılabilir ödeneği ve tertibi, alımda uygulanacak usulü, avans ve fiyat farkı verilecekse şartlarını gösteren ve harcama yetkilisinin imzasını taşıyan belgeyi,

ifade ettiği ve yine aynı yönetmeliğin 5. Maddesinde;



İhale veya doğrudan temin usulü ile yapılacak her türlü mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin ödemelerde; onay belgesi , ihale komisyonu kararı, 4734 sayılı kamu ihale kanun 22. Maddesine göre doğrudan temin usulü ile ihale komisyonu kurulmadan yapılan alımlarda piyasa fiyat araştırması tutanağı (Örnek: 3) veya söz konusu maddenin (a), (b) ve (c) bentleri kapsamında tek kaynaktan yapılan alımlara ilişkin olarak ihale mevzuatında belirlenen standart form, sözleşme yapılması halinde sözleşme ve Maliye Bakanlığınca merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için belirlenen diğer belgeleri kapsayan taahhüt dosyası, ödemedi önce veya ilk hak ediş ile birlikte biri asıl diğeri onaylı suret olmak üzere 2 nüsha yada taahhüt olunan işin bedeli bir defada tahakkuk ettirildiği takdirde 1 nüsha olarak muhasebe yetkilisine verilir.

(2) Taahhüt dosyasının asıl nüshası, ödeme emri belgesinin birinci nüshasına eklenir. Ancak, mal ve hizmet alımları ile yapım işi bedellerinin bir defadan fazla tahakkuk ettirilmesi halinde, diğeri ödemelerde bu yönetmeliğin ilgili maddesinde sayılan belgelerden taahhüt dosyası dışındaki belgeler eklenir. Taahhüt dosyasının onaylı sureti ise bir defadan fazla tahakkuk ettirilen hak ediş ödemelerinin kontrolü için muhasebe biriminde saklanır.

Hükmü mevcut olup ve Kadirli Aslantaş Sulama Birliğinin Alım Satım ve kiralama yönetmeliğinin 14. Maddesinde açık ihale usulü, pazarlık usulü ve doğrudan temin usulü ile yapılacak satın almalarda onay belgesinin hazırlanması gerektiği ve harcama yetkilisi tarafından imzalanacağı açıktır.

Bundan sonra yapılacak mal ve hizmet alımlarında ve yapım işlerinde onay belgesi düzenlenmesine özen gösterilmesi gerekmektedir.

- 2- 26.06.2014 tarih ve 511 yevmiye numaralı ödeme emri belgesi ekinde ödemeye ait fatura aslı ve yapılan ihaleye ilişkin belgelerin bulunmadığı ancak söz konusu ihaleye ait 2014/1 numaralı ihale dosyasında evrakların tamam olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 5. Maddesinin (2) nolu alt bendinde

(2) Taahhüt dosyasının asıl nüshası ödeme emri belgesinin 1. Nüshasına eklenir. Ancak mal ve hizmet alımları ile yapım işi bedellerinin bir defadan fazla tahakkuk ettirilmesi halinde diğeri ödemelerde bu yönetmeliğin ilgili maddesinde sayılan belgelerden taahhüt dosyası dışındaki belgeler eklenir. Taahhüt dosyasının onaylı sureti ise, bir defadan fazla tahakkuk ettirilen hak ediş ödemelerinin kontrolü için muhasebe birimlerinde saklanır.

Bendi gereği mevzuata uygun işlem yapılması gerekmektedir.

- 3- 09.07.2014 tarih ve 558 numaralı muhasebe işlem fişi ile yatırılan geçici teminatın iade edildiği, ancak ekinde iade edilen geçici teminat olarak yatırılan tutarın makbuzun aslının değil de fotokopisinin eklendiği görülmüştür.

Mükerrer ödemeye sebebiyet vermemek için muhasebe işlem fişi ekine alınının aslının eklenmesi gerekmektedir.

- 4- Muayene kabul komisyon tutanaklarında üyelerin imzalarının eksik olduğu görülmüştür



SONUÇ:

Kadirli Aslantaş Sulama Birliği ana statüsüne göre gider işlemlerinin muhasebeleştirilmiş paket programa göre yapılmış olduğu görülmüş olup düzeltilebilecek ve unutulmuş küçük hatalar denetim anında düzeltilerek daha dikkatli olunması gerektiği konusunda ilgililer uyarılmıştır.2013 yılı denetim raporu doğrultusunda iş ve işlemlerde genel anlamda iyileşme görülmüştür.

22/06/2016

KOMİSYON BAŞKANI

Süleyman YILMAZ

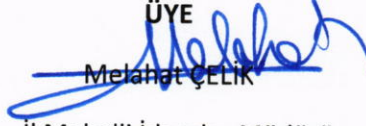
Vali Yardımcısı



ÜYE

Melahat ÇELİK

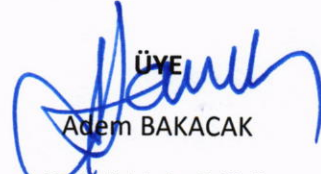
İl Mahalli İdareler Müdürü



ÜYE

Adem BAKACAK

Kadirli Malmüdürü



ÜYE

Sezer GEZER

DSİ Kadirli Başmühendisliği

Başmühendis



ÜYE

Mehmet TAHİROĞLU

Gıda Tarım ve Hayvancılık İl Müdürlüğü

Ziraat Mühendisi



1912

1912

1912

1912