

T.C.
ŞIRNAK VALİLİĞİ
İl Mahalli İdareler Müdürlüğü

İLİ: ŞIRNAK

İLÇESİ: SİLOPİ (Birlik Merkezinin Bulunduğu Yer)

DENETLENEN BİRLİK : SİLOPİ NERDÜŞ SULAMA BİRLİĞİ

DENETİME TABİ KONULAR: 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18 nci maddesi uyarınca Silopi Nerdüş Sulama Birliğinin 2014 yılının idari ve mali denetimi sonucunda düzenlenen rapor

DENETLENME TARİHİ : 19-20/11/2015

SİLOPİ NERDÜŞ SULAMA BİRLİĞİ DENETİM RAPORU

1- GİRİŞ :

22.03.2011 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun 18. Maddesine istinaden 13/08/2015 tarih ve 6191 sayılı Valilik Onayı ile oluşturulan Komisyonumuzca Merkezi Silopi İlçesinde bulunan ve faaliyet alanı birliğe üye köyler olan Silopi Nerdüş Sulama Birliğinin 2014 yılı mali ve idari denetimi tarafımızdan gerçekleştirilmiştir.

DENETİMİ YAPAN KOMİSYON ÜYELERİ:

SIRA NO	KURUMU	ADI SOYADI	UNVANI	KOMİSYONDAKI GÖREVİ
1	Şırnak Valiliği	Tahir ŞANLI	İl Mah.Id.Müdürü	Başkan
2	İl Defterdarlığı	Mustafa ŞEN	Saymanlık Müd.Yrd.	Uye
3	Gıda,Tarım ve Hay. Müd.	Mustafa OSMANOĞLU	İlçe GTH Müdürü Ziraat Mühendisi	Uye
4	DSİ IO.Bölge Müdürlüğü (102. Şube Mdr)	Hüsnü ÇETİN	Ziraat Mühendisi	Uye
5	İl Dernekler Müdürlüğü	Muhyettin OGÜR	Şef	Uye

2- BİRLİĞİN MUHASEBE VE DEFTER KAYITLARI :

Birliğin hesap iş ve işlemleri bilgisayar ortamında Diyarbakır Ege Bilim yayıncılık ve bilgisayar sistemleri San.Tic.Ltd.Şti 2650520309 vergi kimlik nolu Gökalp Vergi dairesi mükellefi tarafından hazırlanan Analitik Bütçe ve Sulama otomasyon programı çerçevesinde tutulduğu incelenmiştir. Rapora dayanak tespit eden verilerin birçoğu bilgisayar programından çıktı şeklinde alındıktan sonra rapor edildiği incelenmiştir. Birlikçe tutulması gereken Yevmiye, banka, gelir-gider, aylık ve yılsonu mizanlarının bilgisayar ortamında tutulduğu tespit edilmiştir.

Birlik tahsilatının bilgisayar ortamında tutulduğu görülmüştür. Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defterinin tutulduğu defterlerin son sayfasına defterin kaç sayfadan ibaret olduğunun yazılmış olduğu, sayfa ortalarının mühürlü olduğu, yıl sonunda kaç evrak kaydedildiğinin yazılıp tasdik edilerek defterin kapatıldığı, mükellef kayıt defteri ve meclis karar defterinin tutulduğu kararların bilgisayarda yazılarak



dosyada muhafaza edildiği aynı şekilde Yönetim Kurulu karar defterinin tutulduğu görülmüştür. Birliğin Meclis Karar defterinin tasdikli olduğu ve meclis kararların deftere yazı ile yazılmadan yazıcıdan çıktı alınarak defter sayfasına yapıştırılarak işlem yapıldığı incelenmiştir. Meclis Kararlarının el yazısıyla deftere yazılarak Birlik Başkanı ve Meclis Katip Üyeleri tarafından imzalanması sağlanmalıdır.

Sulama birliklerinin adapte döneminde oldukları 6172 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak hazırlanan sulama birliği çerçeve ana statüsününün 54. Maddesinde birliğin tutacağı defterler sayılmış ve kayıtların nasıl tutulacağı belirtilmiş olup buna göre;

Birlikte;

- 1- Meclis ve Yönetim Kurulu Karar Defteri
- 2- Gelenve Giden Evrak Kayıt Defterleri
- 3- Sulayıcı Kullanıcı Kayıt Defteri
- 4- Defteri Kebir
- 5- Yevmiye Defteri
- 6- Envanter Defteri
- 7- Kasa Defteri
- 8- Demirbaş Defteri
- 9- Sulama işletmeciliği ile ilgili olarak devreden kuruluşun bildireceği kayıt ve defterler,

Silopi Nerdüş Sulama Birliğinde yukarıda tutulması istenen tüm defterlerin tutulduğu, Sulayıcı ve Kullanıcı Defteri de yapıldığı, kayıtlar aynı zamanda elektronik ortam da tutulduğu tespit edilmiştir.

3- İDARİ VE TEKNİK İNCELEME :

Yapılan incelemede, 2014 yılı “Genel Sulama Planlamasının” yapıldığı ve Yapılan planlamaya göre “Su Kullanım Protokolünün” DSİ ve birlik tarafından imzalandığı sunulan belgelerden anlaşılmıştır. 2014 yılına ait “Sulama Mesaha Cetveli” , “Planlı Su Dağıtım Uygulama Raporu” ve “Tahakkuk Cetveli” ile “İzleme Değerlendirme” incelenmiş ve bunların ekilen alan ve bitki deseni açısından bir birleri ile uyumlu olduğu görülmüştür. (EK -9)

2014 yılına ait “Sulama Mesaha Cetvelleri”nin resmi yazı ile sulama alanında kalan yerleşim alanlarında bir hafta süre ile askıya çıkartılmadığı, “Planlı Su Dağıtım Uygulama Raporu” ve 2014 yılı mesahalarının karşılaştırmasında birbirleri ile uyumlu olduğu görülmüş ve buna göre tahakkuk işlemlerinin yapıldığı anlaşılmıştır.

“Planlı Su Dağıtım Uygulama Raporu” incelenmesinde; Silopi Nerdüş Sulamasında Sulama Oranının % 44,5 Sulama Randımanının % 31,85785 İhtiyacı Karşılama Oranının ise %1,69503 olarak gerçekleştiği ve bu verinin 2013 yılı ile aynı olduğu görülmüştür.

4- BİRLİĞİN HESAP İS VE İŞLEMLERİ :

Birlik Tüzüğüne göre Birliğin 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununa ve Sayıştay Kanunu tabi olduğu görülmektedir. Ayrıca 4734 Kamu İhale Kanunu, 4735 Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa tabi olduğuna dair her hangi bir bilgiye rastlanılmamıştır. Bu konuda 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun Kapsam başlıklı 2.maddesinin a bendinde aşağıdaki ifade yer almaktadır.

Kapsam

MADDE 2-Asağıda belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihaleleri bu Kanun hükümlerine göre yürütülür.

a) Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli daireler, özel idareler ve belediyeler ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar, birlikler, tüzel kişiler.

Yukarıdaki kanun maddesinde Birlikler ifadesi yer alsa da bu birliklerin hangileri olduğu belirli değildir. Yani Sulama Birliklerinin de bu kapsama dahil edilebileceği tam olarak net değildir. Bu hususu Birlik Yönetimi ve çalışanları da tam olarak bilmemektedirler.

Bu sebeple öncelikle Sulama Birliklerinin 4734, 4735 sayılı kanunlara tabi olup olmadıklarının ilgili yerlerden görüş alınarak netleştirilmesi gerekmektedir.

İçişleri Bakanlığınca çıkarılan Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabidir. Birliğin iş ve işlemleri yukarıda belirtilen mevzuata uygun olarak yapılması sağlanmalıdır.

5- PERSONEL DURUMU :

Sulama Birliğinde Sulama Başkanı, Birlik Müdürü, Muhasebeci, Tahsildar, Şoför ve Sulamacı olmak üzere toplam 5 personelin istihdam edildiği görülmüştür.

a) - Birliğin bünyesinde yapılan inceleme sonucunda; 5 daimi personel çalıştırıldığı bu personellerinin belirsiz süreli iş sözleşmesine göre çalıştırıldığı ve sözleşme imzalandığı tespit edilmiş olup yıllık maaş tutarları **120.841,00 TL** olduğu, 6172 sayılı sulama birlikleri kanununun 14. Maddesinin 3.fıkrasında belirtildiği üzere birliğin toplam personel giderlerinde yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucu personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda; cari yıl ve izlenen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz. Amir hükmüne göre birlik tarafından yeni personel alımı yapılmaması sağlanmalıdır.

b) - Birlik bünyesinde geçici statüde çalıştırılan işçi olmadığı anlaşılmıştır

c) - Birlik bünyesinde çalışan daimi personelin yıllık izinlerinin kullanılmadığı incelenmiştir. Daimi statüde çalıştırılan personelin yıl içerisinde izinlerinin kullanılması gerekir, aksi takdirde izinleri kullanılmayan personel, emeklilik veya iş feshi durumlarında geriye dönük tazminat hakkı talebinde bulunmaktadır. Bu tür durumlara mahal vermemek için daimi personellerin sezon sonunda izin kullanmalarına olanak sağlanmalıdır.

d)- Birlik bünyesinde görev yapan personele ait günlük mesai takip çizelgesinin tutulmadığı incelenmiştir. Birlik çalışanlarının mesaiye riayetlerinin takip edilmesi açısından personelin günlük mesai izlenim çizelgelerinin aylık olarak tanzim edilerek personelin işe gelip gelmediği bu çizelgeler üzerinden günlük olarak takip edilmesi sağlanmalıdır.

e-) Yapılan inceleme esnasında daimi personellerin herhangi bir fazla çalışma ve ek çalışma karşılığı almadığı görülmüştür.

6- DEMİRBAŞ LİSTESİ:

Birlik mevcut demirbaş listesi incelenmiş olup, belirlenen hatalar, eksiklikler ve yapılması gerekenler aşağıya sıralanmıştır.

a) -Demirbaş kayıt defterinde kayıtlı bulunan 49 malzemenin Taşınır Mal Yönetmeliğinin ilgili maddesine göre elektronik ortamda tutulduğu ve taşınır işlem fişlerinin ve demirbaş teslim tutanaklarının olduğu incelenmiştir. Birlik demirbaş kayıtlarında bulunan ve kullanılmayan demirbaşların düşümü yapılması sağlanmalıdır.

b) - Birliğin demirbaş kayıt defterinin tasdikli olduğu incelenmiştir.

c) - Demirbaş malzemenin kullanan kişilere zimmet yapıldığı görülmüştür

d) -Birliğin demirbaşlarına ilişkin eksikliklerin taşınır mal yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslara göre yapıldığı görülmüştür.

7- BİRLİĞE KAYITLI ÇİFTÇİ SAYISI VE ALANLARI:

Sulayıcı (mükellef) kayıt defterinin olduğu, 2014 yılındaki mükellef sulayıcı sayısının 177 olduğu, bunlardan 92 üyenin Birlik Üye Kayıt Defterine bilgisayar ortamında kayıt edildiği tespit edilmiş olup, Söz konusu bu üyelerin üye kayıt defterine yazıldığı görülmüştür.. Toplam alanının 27400 dekar olduğu, 2014 yılında sulanan alanın 15300 dekar olduğu ve sulama yapılan alandaki bitki deseninin Buğday 8127 dekar, Pamuk 6021 dekar, Mısır 855 dekar, Sebze 165 dekar, Susam 124 Dekar, Mevye-Kavak 6 dekarın oluşturduğu görülmüştür. İbraz edilen belgelerden anlaşılmıştır.

Nerduş Sulama Birliğinin 177 sulayıcıya ait 15300 dekar alana su verdiği, su kullanım hizmet bedeline karşılık gelen tahakkuk bedelin 265,794,00 TL olduğu ve 231,149,00 TL'nin tahsil edildiği kalan 34,645,00 TL ücretin alınması içinde yasal olarak işlemin bir yıl içinde yapılması gerektiği, yapılacak yasal işlemle ilgili meclis olağan toplantısında kararın alınması gerektiği, geçmiş borçlarını ödemeyen borçlulara yasal takibin başlatılması için Birlik Başkanı ve Yönetim Kuruluna gerekli yetkinin verildiği görülmüştür.

a) - 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun 9.maddesinin (3) fıkrasının (f) bendinde Birlik gelirlerinin tahsilâtının yapılmasını takip etmek, birliğin hak ve menfaatlerini izleyip korumak görevi birlik başkanı görev ve yetkileri arasında sayılmıştır. Madde hükmü gereğince birlik alacaklarının takibine yönelik olarak birliğe borçlu çiftçiler hakkında gerekli yasal işlemlerin yapılması sağlanmalıdır.

b) -Yine konuya ilişkin olarak, söz konusu kanunda "Birlik 9/6/1932 tarih ve 2004 sayılı icra ve iflas hükümlerine göre alacaklarını tahsil yoluna gitmek zorundadır. 'Aksi takdirde 6172 sulama birliği kanununun Alacakların tahsili başlıklı 13. Maddesi gereğince başkan ve yönetim kurulu üyeleri kendi dönemlerinde oluşan zarardan şahsen sorumlu tutulurlar, hükmüne yer verilmiştir. İlgili yasa hükmü dikkate alınarak birliğe borçlu olan çiftçilerden en kısa zamanda tahsilâtların yapılmasına ilişkin icra takibi yapılarak tahsil yoluna gidilmesi sağlanmalıdır.

c) -Birliğin Sulama alanlarının tespiti için dikkat edilmesi gereken hususlar; beyan dönemlerinde Çiftçilerden gelen beyanların birlik teknisyenlerince köy bazlı olarak tespit edilen sulama alanı listesi tutanakla köy muhtarlıklarında 15 gün süreyle askıya çıkarılmalı askı süresi sonunda itiraz olmaması durumunda çiftçi listesi kesinleşmiş sayılır. Birlik tahsilâtının bu listeler üzerinden yapılması sağlanmalıdır.

8-BİRLİĞİN SULAMA ÜCRET TARİFELERİ :

2014 yılında uygulanan su kullanım hizmet bedelleri Birlik Meclisinin 27.11.2013 Tarih ve 08 nolu kararma göre uygulanmıştır.

2014 yılında uygulanacak Sulama Ürün Ücret Ödeme Çizelgesi

Sıra No Ürünün Adı Fiyatı TL/Da

1-Pamuk	23,00 TL
2-Buğday	13,00 TL
3-Mısır	23,00 TL
4-Sebze	27,00 TL
5-Yem Bitkileri	25,00 TL
6-Susam	15,00 TL
7- Meyve	30,00 TL
8-Bostan	17,00 TL
9- Kavak	30.00 TL

olduğu görülmüştür. (EK-2 Sayfa)

2014 Yılında uygulanacak Sulama Ürün Ücret Ödeme Çizelgesinin, Bakanlar Kurulunca onaylanmış ve 04.02.2012 tarihli ve 28282 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren ve 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 9.maddesinin 15.Fıkrasının (1) bendi gereğince hazırlanan 2014 yılında sulama birliklerince işletilen sulama tesislerinde uygulanacak ve eşik değer olarak kabul edilen su kullanım hizmet bedeli tarifelerine uygun olduğu görülmüştür.

Tahsilatlar süresi içerisinde bankaya yatırıldığı evraklar üzerinde tespit edilmiştir.

9-BİRLİĞİN 2014 YILINA AİT GELİR-GİDER İŞLEMLERİNİN BELGELERİYLE KARŞILAŞTIRILMASI

Birliğin yıl içinde yaptığı giderler ve topladığı gelirlerin belgeler üzerinde incelenmesi sonucu, gelirlerin tahsilât makbuzları ile tahsil edildiği, teslimat müzekkereleri ile bankaya teslim edildiği, muhasebe işlem fişleri ile muhasebeleştirildiği. Yıl boyunca tahsil edilen 2014 yılından kalan alacaklar ve 2014 yılı alacaklar toplamı 266.101,00 TL nin bankaya zamanında yatırıldığı incelenmiştir. Harcamaların ödeme emri belgesi düzenlenmek suretiyle yapıldığı, ödeme emri belgelerine kanıtlayıcı belge olarak mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliğinde istenen belgelerin eklendiği incelenmiştir.

Birliğin çalıştığı bankaların aşağıdaki tabloda olduğu hesap hareketlerinin tetkikinden anlaşılmıştır. Birliğin hesapları aşağıya çıkarılmıştır.

S.NO	BANKA / ŞUBE ADI	HESAP /IBAN NO
1.	ZİRAAT BANKASI SİLOPİ ŞUBESİ	37728853-5001

10- GİDER VE ÖDEMELER HAKINDA TESPİT EDİLEN HUSUSLAR

Nerdüş Sulama Birliğinin 2014 yılına ait Mali Denetiminin Gelir-Gider Belgeleri üzerinde yapılan inceleme sonunda tespit edilen hususlar ve genel olarak yapılması önerilen işlemler özet olarak aşağıda belirtilmiştir.

Nerdüş Sulama Birliğinin 6172 Sayılı yasaya göre Çerçeve Ana Statüsü hazırlanıp Onaylandığı için birliğin gelir ve giderleri 5355 sayılı yasa hükümleri uyarınca yürürlükte bulunan Birlik tüzüğüne göre yapıldığı incelenmiştir. Buna göre, Birliğin gelir ve giderleri 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre yapıldığı, söz konusu yönetmeliğin 49.maddesinde; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22.maddesinin 1.fikrasının (d) bendine göre Doğrudan Temin Usulü ile yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işi bedellerinin ödemelerinde ödeme emri belgeleri tek tek sayılmıştır.

Buna göre ;

a) - Birlikçe personele ödenen ücret ödemelerinde personel bildirim, sözleşmelerinin eklendiği incelenmiştir. Konuya ilişkin birliğin 01.08.2014 tarihli ve 61 yevmiye nolu ücret ödeme belgesi örnektir. Uygulamanın genel olduğu incelenmiştir..

b- Birlikçe yapılan elektrik ve telefon faturalarından dolayı düzenlenen ödeme emri belgelerinde yapılan tetkiklerde damga vergisi kesintilerinin yapılmadığı tespit edilmiştir, bundan sonraki aylar için ödemenin buna göre yapılması sağlanmalıdır.

c - Nerdüş sulama birliğince fatura karşılığı alınan tüm ödemelerde harcama talimatı düzenlenmediği tespit edilmiş olup, sonraki dönemler harcama belgelerinin için ödeme emri belgesine eklenmesi sağlanmalıdır.

d) - 04.08.2014 tarih ve 63 nolu ödeme emri belgesinde yapılan incelemede bakım onarım işi yaptırıldığı ancak ödeme yapılırken ödeme emri belgesinde damga vergisi kesintisi yapıldığı, KDV tevkifatının kesilmediği görülmüştür. KDV tevkifatı kesilmesi gereken durumlarda bunu ödeme emrinde belirtmeleri sağlanmalıdır. Tüm bakım onarım dosyalarında tamamında böyle olduğu görülmüştür.

e) 04.08.2014 tarih ve 63 nolu ödeme emri ekinde onay belgesi, piyasa araştırma tutanağı, muayene kabul komisyon tutanağı ekli olması gerekirken eklenmediği, bundan sonraki iş ve işlemlerinde mevzuat hükümlerine uygun olarak düzenlenmesi gereken ilgili belgelerin düzenlenmesinin sağlanması,

Nerdüş Sulama Birliği ödeme emri belgeleri ekinde ekli olması gereken taşınır işlem fişi, muayene kabul komisyon tutanağı, hizmet işleri kabul komisyon tutanağı, piyasa araştırma tutanağı, onay belgesi veya harcama talimatı düzenlemediği,

Söz konusu eksikliklerin 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmenliğinde belirtilen usul ve esaslara göre düzenlenmesi gereken belgeler tanzim edilerek giderilmesi sağlanmalıdır.

11-BİRLİĞİN 2014 YILI KESİN HESABI VE BİLANÇOLARI:

2014 yılı için birlik gider kesin hesap cetveli ve bütçe gelir kesin hesap cetveli ile bilançolarına baktığımız zaman aşağıdaki gibi olduğu incelenmiştir.

2014 YILI TAHMİNİ BÜTÇESİ	2014 GİDER BÜTÇESİ (gerçekleşen)	2014 YILI GELİR BÜTÇESİ (Gerçekleşen)	2015 YILINA DEVREDEN TAHAKKUK
425.636,00 TL	225.534,00 TL	266.101,00 TL	177 çiftçiye ait borç tutarı 69.330,00 TL

Birliğin 2014 Yılına ait tarımsal hizmetlere ilişkin tahakkuk-tahsilât mukayese cetveli aşağına olduğu gibi incelenmiştir.

YILI	TAHAKKUK EDEN	TAHSİLÂT	TAHSİLÂT ORANI
2014	265.794,00- TL	231.149,00-TL	%87

Birliğin son bir yıllık tahakkuk tahsilât oranlarının incelenmesinde tahakkuk tahsilât oranının 2013 yılına göre %4 oranında daha düşüş olduğu görülmüştür. Birlik bütçesine göre, gelir-gider dengesi sağlanmalı, tahsilât oranının daha da yükseltilmesi için birlik alacaklarının tahsiline ilişkin ilgili yasal hükümleri uygulanması sağlanmalıdır.

12-BİRLİĞİN RESMİ KURUMLARA OLAN BORÇLARI:


Birliğin resmi kurumlara olan, Vergi Dairesi Başkanlığına 391,98 TL borcu olduğu, Sosyal Güvenlik Kurumu ve Dicle Elektrik İl Müdürlüğüne herhangi bir borçlarının bulunmadığını ifade ettiler. (EK-3)

SIRA NO	KURUMUN ADI	BORCUN ÇEŞİDİ	BORÇ TOPLAMI (GECİKME FAİZİ DAHİL)
1	Sosyal Güvenlik Kurumu	SSK Prim Borcu	0 TL
2	Vergi Dairesi Başkanlığı	Vergi Borcu	391,98TL
3	Dicle Elektrik Müdürlüğü	II Elektrik Borcu	0TL

13-TESPİT EDİLEN DİĞER HUSUSLAR VE ÖNERİLER:

a) - Raporun 11. maddesinde açıklandığı üzere birliğin en ciddi sıkıntısı alacakların tahsil edilmesiyle ilgilidir. Tahakkuk-Tahsilât oranları yüksek olduğu ; 2014 yılı için tahsilât oranı yüzde % 87' dir. Bu tahsilâtların artırılması için İcra takibatı dâhil gerekli çalışmalar yapılmalıdır. Çiftçilerin verdiği beyanların birlik tarafından arazide tespit edilip karşılaştırılarak verilen tahakkukların doğruluğu sağlanmalıdır.

b) - Alman demirbaş malzemelere Taşınır Mal Yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslara göre numara verilmesi ve üstüne yazılması ve bu malzemeyi kullanan

Q m 

şahsa zimmet yapılması sağlanmalıdır.

c) - Birlik bünyesinde çalışanlara ait her kişiye bir özlük dosyalarının olduğu fakat dosya üzerinde yapılan incelemede; sağlık raporu, kan grubu, fazla çalışma muvafakatname gibi bazı belgelerin eksik olduğu, bazı çalışanlarının özlük dosyalarının eksiksiz olduğu görülmüştür. Eksik kalan bilgi ve belgelerin de muhafaza edilmesi sağlanmalıdır.

d) -Birliğin Sulama alanlarının tespiti için dikkat edilmesi gereken hususlar; beyan dönemlerinde Çiftçilerden gelen beyanların birlik teknisyenlerince köy bazlı olarak tespit edilen sulama alanı listesi tutanakla köy muhtarlıklarında 15 gün süreyle askıya çıkarılmalı askı süresi sonunda itiraz olmaması durumunda çiftçi listesi kesinleşmiş sayılır. Birlik tahsilatını bu listeler üzerinden yapılması sağlanmalıdır.

e- Birlik tarafından 2014 yılına ait yapılan tahmini bütçenin **425.636,00 -TL** olduğu ayrıca

2013 yılından 2014 yılına devredenle birlikte gerçekleşen gider bütçenin ise **225.534,00 -TL** olarak gerçekleştiği ve 2013 den 2014 yılına devredenle birlikte gerçekleşen gelir bütçenin ise **266.101,00 - TL** olarak gerçekleştiği, 2014 yılı tahmini bütçe ile gerçekleşen bütçe arasındaki yüksek fark olduğu incelenmiş olup, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun Birlik Bütçesi başlıklı 10.maddesine göre "**Bütçelerde gelir ve gider denkleğinin sağlanması esastır.**" hükümlerine yer verilmiş olup, söz konusu yasa hükümleri çerçevesinde bundan sonraki yıllarda yapılacak olan birlik bütçesinde gelir- gider denkleği sağlanmalıdır.

f) -Birliğin mal ve hizmet atımlarında kullanılan belgelerin incelenmesinde bulunması gereken bazı belgelerin ödeme emri belgesine eklenmediği incelenmiştir. Bundan böyle birlikçe yapılacak olan mal ve hizmet alımlarında Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde belirtilen ödeme türüne göre, 1-Gereçeli Karar 2-Onay Belgesi 3-Piyasa Araştırma Tutanağı 4-Teklif Mektupları ve tutanağı, 5-Ödeme Belgesi 6-Fatura 7-Taşınır Mal İşlem Fişi 8- Kabul komisyonu tutanağı vb. belgelerin Mal ve hizmet alımlarında dosyada olması gereken belgelerin Ödeme emri belgelerine eklenmesi sağlanmalıdır.

ğ)- Çalışanların ücretleri ödenmeden hizmet ve mal alımı yapılmamasına gerekli hassasiyetin gösterilmesi ve birlik çalışanlarına ücretlerinin ödenmesinde öncelik tanınmasına gerekli özenin gösterilmesi gerekmektedir.

Nerdüş Sulama Birliğinin cari yıl faaliyetlerinin denetimi, performansı için yıl içinde DSİ tarafından istenen ve rutin işler olarak adlandırılan (Genel Sulama Planlaması, Planlı Su Dağıtım Uygulama Raporu, İzleme Değerlendirme, Sulanan ve Mükellef sayısı, Şebekeye Verilen Su Miktarları v.b.) gibi formların Birlik Müdürü tarafından titizlikle yapılması ve bu formlardaki değerlerin birbirleri ile uyumlu olmasına dikkat edilmelidir.

Sulayıcı (Mükellef) Kayıt Defterinin bilgisayar ortamında kayıtlı olan 177 üyenin hepsinin Sulayıcı (Mükellef) kayıt defterine yazıldığı ve yeni üye yazımı gerçekleştiğinde mutlaka katılım paylarının alınması gerekmektedir.

Su kullanan üyelerin beyan ettikleri arazilerini, hem tapu kaydı ibraz ederek belirtmeli hem de Gıda Tarım ve Hayvancılık İlçe Müdürlüğünden alınacak Çiftçi Kayıt Belgeleri ile karşılaştırılması, haksız destekleme alınmasını önleyeceği gibi eksik su ücreti tahsilini de ortadan kaldıracığı, ayrıca Gıda Tarım ve Hayvancılık İlçe Müdürlüğü tarafından desteklemeye esas saha tespitleri yapılırken Birliğin Sulama sahasına giren yerlerdeki ürün tespitlerinin yapıldığı esnada Tespit Komisyonlarında Sulama Birliğinden de bir elemanın hazır bulundurulmasının eksik su ücreti tahsilini ortadan kaldıracığı düşünülmektedir. Birlik bünyesinde istihdam edilen ve Birlik Müdürü olarak görev yapan Ziraat Mühendisinin öncelikle sulama faaliyeti ve ürün deseni konusunda üyelerine teknik destek vermesi sağlanmalıdır.

Ülkemizin ve Dünyanın yaşadığı kuraklık göz önüne alındığında yapılacak sulama sisteminin salma sulamadan çıkarılıp damlama ve yağmurlama sulama sistemlerine geçiş için gerekli eğitim çalışmalarının Gıda Tarım ve Hayvancılık İlçe Müdürlüğü ile koordineli bir

şekilde yapılması ve sonrasında salma sulama yapmaktan caydırıcı olması açısından yaptırımlar için gerekli tedbirlerin alınması sağlanmalıdır.

2014 Yılı gider evrakının incelenmesinde Bakım-Onarım çalışmaları için yeterli denecek düzeyde harcama yapılmadığı anlaşılmış, kullanabilir ve uzun ömürlü sulama tesisleri için gerekli Bakım-Onarım hizmetlerinin yapılması sağlanmalıdır.

Birlik Tüzüğü'nün 60.maddesinde ; "*Ana statünün uygulanmasına ilişkin esaslar yönetmelikler ile düzenlenir.* " denilmektedir. Birliğin personel ve diğer faaliyetleri ile ilgili uygulama yönetmeliklerin en kısa zamanda düzenlenmesi gerekmektedir.

13.02 Mali Acıdan

Birlik tarafından yapılan akaryakıt alımlarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesine göre doğrudan temin ile sınırlar dahilinde parça parça yapıldığı, bu durumun 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa aykırı olduğu ve akaryakıt alımlarının aynı yıl içerisinde bir defadan fazla doğrudan temin ile alınamayacağı bu alımların açık ihale usulü ile yapılması gerektiği,

6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 10.maddesinin 1.bendinde; *Birliğin borç stok tutarı, DSI'nin izni alınmak suretiyle yapılan büyük çaplı yenileme işleri borçlanmaları hariç, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamını aşamaz, "denilmektedir. Birliğin mevcut borç stoku kesinleşmiş gelirlerini geçtiğinden Birliğin borç stokunu aşağıya çekmesi gerekmektedir.*

Birliğin 2015 yılında olduğu gibi sonraki yıllarda da gelir ve gider işlemlerinin yürütülmesinde gerekli hassasiyetin devam ettirilmesi gerektiği,

Sonuç ve kanaatine varılmıştır.



14-GÖREV VE SONUÇ :

İlimiz Nerdüş Sulama Birliğinin Denetim Raporu (5) örnek olarak düzenlenip, bu raporun (1) örneği Dairesinde alıkonulmuş, (1) örneği Şırnak Valiliğine sunulmuştur.20.11.2015

Komisyon Başkan

Tahir SANLI

İl Mahalli İdareler Müdürü

ÜYE

Mustafa OSMANOĞLU

İlçe GTM Müdürü

ÜYE

Muhyettin OĞUR

Şef

ÜYE

Mustafa ŞEN

Saymanlık Müdür Yardımcısı

ÜYE

Hüsnü ÇETİN

DSİ 10.Bölge Md.Ziraat Mühendisi