

T.C.
ERZURUM VALİLİĞİ
DAPHAN SULAMA BİRLİĞİ
DENETİM RAPORU

GİRİŞ

Daphan Sulama Birliği İdari ve Mali Denetimi, Erzurum Valiliğinin 22.03.2018 gün ve 6003 sayılı *OLUR*' u ile "**6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu**" nun 18. maddesi gereğince, kurulan Denetleme Komisyonumuz tarafından 24 Nisan 2018 tarihinde yapılarak, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

ÖNCEKİ DENETİM

Daphan Sulama Birliğinin 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, Erzurum Valiliği tarafından 2017 yılı Nisan ayında yapılmıştır.

BİRLİĞİN KURULUŞ VE TESKİLAT YAPISI

6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununa uygun olarak hazırlanan Daphan Sulama Birliği Ana Statüsü Orman ve Su İşleri Bakanlığınca 04.06.2012 tarihinde Onaylanarak yürürlüğe girmiştir. Birliğin Merkezi Erzurum İli aziziye İlçesidir.

Ana Statü'nün 14. Maddesinde de belirtildiği gibi Birlik meclisi, Erzurum İli, Aşkale İlçesi küçükgeçit mahallesinden 2 Üye, Çayköy mahallesinden 3 Üye, Gökçebük mahallesinden 2 Üye, Kandilli mahallesinden 5 Üye, Başçakmak mahallesinden 3 Üye, Gelinkaya mahallesinden 2 Üye, Alaca mahallesinden 2 Üye, Çiğdemli mahallesinden 3 Üye, Paşayurdu mahallesinden 2 Üye, Demirgeçit mahallesinden 2 Üye, Alaybeyi mahallesinden 2 Üye, Kayapa mahallesinden 2 Üye, Kuşçu mahallesinden 2 Üye, Kahramanlar mahallesinden 3 Üye, Düztoprak mahallesinden 2 Üye, Kumluyazı mahallesinden 2 Üye, Yakutiye İlçesine bağlı Yazıpınarı mahallesinden 2 Üye, Uzunyayla mahallesinden 2 Üye, Altıntepe mahallesinden 2 Üye, Çayırtepe mahallesinden 2 Üye, Altınbulak mahallesinden 2 Üye, mülk mahallesinden 2 Üye, yeşilova mahallesinden 3 Üye, ortadüzü mahallesinden 2 Üye, Değirmenler mahallesinden 2 Üye, yerlisi mahallesinden 2 Üye, Arıbahçe mahallesinden 2 Üye olmak üzere toplam 67 seçilmiş üyeden oluşur. Ancak, Çerçeve Ana Statü'nün 15,16,17,18,19,20 ve 21. Maddelerinde belirtilen esaslar doğrultusunda Yüksek Seçim Kurulu tarafından yapılan Meclis Üyeliği Seçimleri sonucu, Daphan Sulama Birliği Meclisi 28 kişi olarak teşekkül etmiştir



YERLEŐİM YERİ VE PERSONEL DURUMU

Birlik Başkanlığı, Erzurum İli, aziziye ilçesi yeni mh. Aziziye cd. No: 189 adresinde hizmet vermektedir.

Birlik Ana Statüsünün 43. Ve 44. cü maddeleri gereğince herhangi bir personel yönetmeliğı hazırlanmamıştır.

Birliğin Başkanlığı Emrullah AKPUNAR tarafından yürütölmekte olup, Birlikte fiilen 1 adet Birlik Müdürü, 1 adet Muhasebe Yetkilisi / sayman, 1 adet Tahsildar, 2 adet İş Makinası Operatörü, 1 adet hizmetli ve 13 adet geçici işçi pozisyonunda Sulama İşçisi istihdam edildiğı görölmüştür.

BİRLİK DEFTERLERİNİN İNCELENMESİ

Yapılan incelemede;

1. Meclis ve Yönetim Kurulu Karar Defteri'nin bulunduğu ve kararların yazılarak imzalandığı göröldü.

2. Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defterleri' nin bulunduğu ve kayıtların yapıldığı göröldü.

3. Sulayıcı Kullanıcı Kayıt Defterinin bulunduğu, ve bu kayıtların bilgisayar ortamında da tutulduğu tespit edilmiştir.

4. Defteri Kebir defterinin bilgisayar ortamında tutulduğu görölmüştür.

5. Yevmiye Defteri bilgisayar ortamında tutulduğu görölmüştür.

6. Envanter Defteri bilgisayar ortamında tutulduğu görölmüştür.

7. Kasa Defteri bilgisayar ortamında tutulduğu görölmüştür.

8. Demirbaş Defteri bulunduğu ve kayıtların tutulduğu görölmüştür.

BİRLİK MECLİSİ TOPLANTI VE KARARLARI

Birlik Ana Statüsünün 24. Maddesinde, "Birlik meclisi her yıl Nisan ve Kasım aylarında olmak üzere yılda iki kez olağan olarak toplanır" hükmü bulunmaktadır.

Demirdöven Sulama Birliğı Meclisinin, 2017 yılında Kasım ve Nisan aylarında Olağan Meclis Toplantılarını düzenli olarak yaptığı yapılan incelemede tespit edilmiştir. Yapılan Nisan ayı toplantısında 8 adet, Kasım ayı toplantısında ise 14 Adet Meclis Kararı alındığı ve alınan kararların Meclis Karar Defteri' ne işlendiğı görölmüştür.

BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTI VE KARARLARI

9 16 10

Birlik Ana Statüsünün 33. Maddesinde, "Birlik Yönetim Kurulu ayda iki kez önceden belirlenen gün ve saatte toplanır" hükmü amirdir.

Daphan Sulama Birliği Yönetim Kurulunun 2017 yılında düzenli olarak ayda iki kez olmak üzere toplantı yaptığı, yapılan toplantılara ait kararların Yönetim Kurulu Karar defterine işlendiği görülmüştür.

BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTI VE KARARLARI

Birlik Ana Statüsünün 26. Maddesinde, "Birlik denetim kurulu, meclis olağan toplantılarından bir hafta önce en yaşlı üye tarafından belirlenen gün ve saatte toplanır" hükmü bulunmaktadır.

Denetim kapsamında yapılan incelemede, Birlik denetim kurulunun 2017 yılında 2 kez toplanarak Denetim Kurulu raporu hazırladığı görülmüştür.

BİRLİĞE ÜYE KAYIT İŞLEMLERİ

Yapılan denetleme sonucunda, birlik yetkililerince birliğin 228 üyesinin olduğu ifade edilmiş ve bu kayıtlarında bilgisayar ortamında olduğu tarafımızdan görülmüştür.

SULAMA İŞLETMECİLİĞİ İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER

Daphan Sulama Tesisi, DSİ tarafından inşa edilerek 2003 yılından itibaren kısım kısım sulama birliğine devredilmiştir. İşletme ve Bakım hizmetleri Daphan Sulama Birliği tarafından yürütülmekte olan Daphan Sulamasının işletme ve bakım faaliyetleri ile ilgili olarak 2017 yıllarına ait aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir;

1- Sulama Mevsimi öncesinde hazırlanması gereken Genel Sulama Planlarının Sulama Birliği tarafından yapıldığı görülmüştür.

2- Sulayıcılara, Sulayıcı Bilgi Formu dağıtıldığı teslim etmeyen %10 oranındaki çiftçilere cezalı su ücreti uygulandığı tespit edilmiştir.

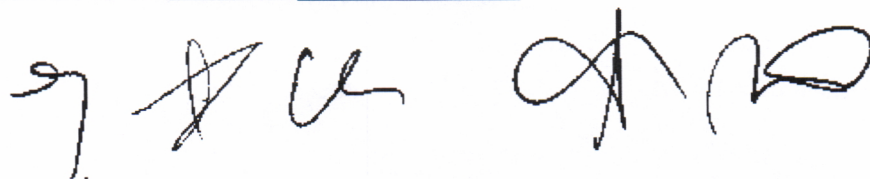
3- 20093 ha Net sulama alanına sahip sulama sahasında 2017 yılında 6142 ha alanda sulama yapılmış ve sulama oran % 30,56 olmuştur.

4- Denetleme esnasında şebekeye alınan suyun ölçüldüğü ve yıl sonunda DSİ'ye gönderildiği belirlenmiştir.

5- 2017 yılı için bakım onarım ödeneği olarak bütçede 400.000.00 TL ayrılmış olup, buda tahmini bütçedeki Su Kullanım Ücret Bedelinin % 40 ına tekabül etmektedir. Kesin hesaplar henüz hazırlanmadığından onarım gerçekleşme oranı tespit edilememiştir.

6- Mesaha ve Tahakkuk işlemlerinin DSİ formatına uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

TESPİT EDİLEN HUSUSLAR VE ÖNERİLER



- 1- Sulayıcı Bilgi Formlarında tarih olmadığı birlik mühürü olmadığı gözlemlenmiş, bilgi formlarındaki bu gibi eksikliklerin giderilmesi gerektiği tespit edilmiştir.
- 2- Üyc kayıt defterinde üye kayıt işlemlerinde üye giriş tarihinin bazı üyelere belirtilmediği gözlemlenmiş, üye kayıtlarında tarih atılması gerektiği tespit edilmiştir.

MALİ İŞ VE İŞLEMLER

Daphan sufama birliğinin 2017 yılı mali denetimine ilişkin olarak muhasebe kayıt ve belgeleri incelenerek birliğe mali yapısı ile iş ve işlemlerine ilişkin bulgular aşağıda belirtilmiştir.

MALİ YAPI

2017 YILI TAHMİNİ BÜTÇE RAKAMLARI

TAHMİNİ BÜTÇE	4.500.000,00
GERÇEKLEŞEN BÜTÇE	1.875.723,04
GERÇEKLEŞME ORANI	% 42

2017 YILI OCAK-ARALIK NAKİT HAREKETLERİ

	2017 YIL BAŞI MEVCUDU	2017 YILSONU MEVCUDU
KASA MEVCUDU	400.703,11	227.425,84
BANKA MEVCUDU	-	-

Ö. g. H. U. g.

2017 YILI GELİR – GİDER DENGESİ

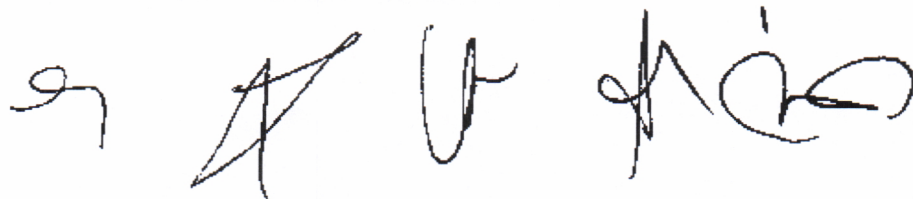
2017 YILI GİDERİ	1.875.723,04
2017 YILI GELİRİ	1.410.039,56
BÜTÇE AÇIĞI	465.683,48

2017 YILI HARCAMA DETAYI

PERSONEL GİDERİ	756.522,81
HUZUR HAKKI ÖDEMELERİ	100.661,70
VERGİ VE SGK PRİM BORCU ÖDEMELERİ	172.583,39
SERMAYE GİDERİ	680.517,21
MAL VE HİZMET ALIMİ	84.214,48
FAİZ VE CEZA GİDERİ	81.223,45
TOPLAM	1.875.723,04

TESPİT EDİLEN EKSİK VE UYGUNSUZLUKLAR

- 1- Tahsilat makbuzlarının incelenmesi sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.
 - a- 14078 nolu makbuz ile 1.068,93 TL kesilmiş, muhasebe kayıtlarına 968,93 TL tahsilat kaydı yapıldığı belirlenmiştir.
 - b- 14152 nolu makbuz ile 359,57 TL kesilmiş, muhasebe kayıtlarına 359,27 TL tahsilat kaydı yapıldığı belirlenmiştir.
 - c- 14242 nolu makbuz ile 262,81 TL kesilmiş, muhasebe kayıtlarına 202,01 TL tahsilat kaydı yapıldığı belirlenmiştir.
- 2- 4734 sayılı kamu ihale kanununun 22. Maddesi d bendi kapsamında temin edilmesi gereken mal ve hizmet alımlarının, kanun hükümlerine uyulmadan, rekabet ortamı sağlanmadan yapıldığı tespit edilmiştir. Söz konusu ödeme emri eklerinin büyük çoğunluğunda sadece fatura bulunduğu görülmektedir.



- 3- Birliğe ait tüm parasal işlemlerin (tahsilat ve ödeme işlemlerinin) banka yerine kasadan yapıldığı belirlenmiştir. Birliğin yaptığı tahsilat ve diğer gelir kalemlerinin kasa hesabına alınarak burada tutulması, birliğin olası faiz gelirlerine engel olmakla beraber, güvenlik risklerini de beraberinde taşımaktadır. Ayrıca ödeme evraklarına kamıt oluşturacak dekontların ödeme emri ekinde konulamaması paranın kime ve hangi hesaplara aktarıldığı bilgisine ulaşılmamasına büyük engel teşkil etmektedir.
- 4- 30/01/2017 tarih ve 36 sayılı yevmiye ile birliğe ait olduğu bildirilen idare binası kirası için yapılan 4.176,98 TL'lik ödemeye ilişkin, ödeme emri ekinde kira kontratına rastlanmamıştır.
- 5- Birliğin Kısa Vadeli borçlarının 2.678.569,35 TL olduğu, bu miktarında önemli bir kısmını vergi (689.093,20 TL.) ve sosyal güvenlik sitemine (1.523.113,86 TL.) olan borçların oluşturduğu görülmektedir. Söz konusu borçların zamanında ödenmediği belirlenmiş olup, bu durum birliği faiz yükü altına sokarak, gelecek dönemlerde mali yapısının olumsuz yönde etkileneceği öngörülmektedir.

MALİ KONULARA YÖNELİK GÖRÜŞ VE ÖNERİLER

- Birliğin hizmet alımı ödemelerinde 4734 sayılı kamu ihale mevzuatı hükümlerine ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak alım yapmaları;
- Birliğin ödeme ve tahsilat işlemlerinin banka vasıtası ile yerine getirilmesi, ayrıca kasa da bekletilen nakit mevcudunun vadeli hesaplarda değerlendirilmesi birliğin kaynaklarını değerlendirme anlamında önem arz etmektedir.
- Vergi Borcu ve Sosyal Güvenlik Kesintisi Ödemelerinin zamanında ve faiz yükü altına girilmeden ödencesi; hususları denetleme komisyonu tarafından önemle tavsiye edilmektedir.



SONUC

Daphan Sulama Birliği Başkanlığının 2017 yılı İdari ve Mali iş ve işlemleri komisyonumuz tarafından denetlenmiş olup, üç (3) örnek olarak düzenlenen denetim raporu valilik makamına sunulmuştur. 24/04/2018




Komisyon Başkanı

Ünal COŞKUN

Vali a.

Vali Yard.



Üye
Çiğdem DEĞİRCİ

Ziraat Yüksek Mühendisi

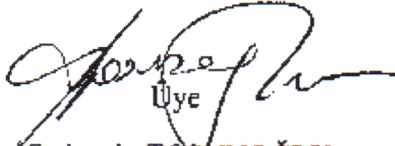
DSİ 8. Bölge Müdürlüğü



Üye
Engin ŞAHİN

Defterdarlık Uzmanı

Defterdarlık

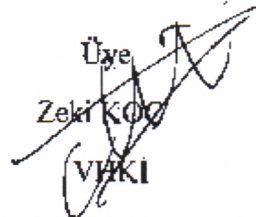


Üye
Sadrettin TOSUNOĞLU

Teknisyen

İl Gıda Tarım ve Hayvancılık

İl Müdürlüğü



Üye
Zeki KOC
VİHKİ

İl Mahalli İdareler Müdürlüğü