

T.C.
ERZURUM VALİLİĞİ
DEMİRDÖVEN SULAMA BİRLİĞİ
DENETİM RAPORU

GİRİŞ

Demirdöven Sulama Birliği İdari ve Mali Denetimi, Erzurum Valiliğinin 17.03.2016 gün ve 3667 sayılı *OLUR*' u ile "**6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu**" nun 18. maddesi gereğince, kurulan Denetleme Komisyonumuz tarafından 13 Nisan 2016 tarihinde yapılarak, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

ÖNCEKİ DENETİM

Demirdöven Sulama Birliğinin 2014 yılı İdari ve Mali Denetimi, Erzurum Valiliği tarafından 2015 yılı Ocak ayında yapılmıştır.

BİRLİĞİN KURULUŞ VE TEŞKİLAT YAPISI

6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununa uygun olarak hazırlanan Demirdöven Sulama Birliği Ana Statüsü Orman ve Su İşleri Bakanlığınca 09.05.2012 tarihinde Onaylanarak yürürlüğe girmiştir. Birliğin Merkezi Erzurum İli Pasinler İlçesidir.

Ana Statünün 14. Maddesinde de belirtildiği gibi Birlik meclisi, Erzurum İli, Pasinler İlçesinden **2 Üye**, Köprüköy İlçesinden **2 Üye**, Pasinler İlçesine bağlı Demirdöven Köyünden **2 Üye**, Ügümü Köyünden **2 Üye**, Taşlıgüney Köyünden **2 Üye**, Ardıçlı Köyünden **2 Üye**, Esendere Köyündenden **3 Üye**, Çakırtaş Köyünden **2 Üye**, Epsemce Köyünden **2 Üye**, Aşıtlar Köyünden **2 Üye**, Serçeboğazı Köyünden **2 Üye**, Kurbançayır Köyünden **2 Üye**, Kavuşturan Köyünden **2 Üye**, Yayladağ Köyünden **2 Üye**, Büyükdere Köyünden **2 Üye**, Taşkaynak Köyünden **2 Üye** olmak üzere toplam **33** 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, Demirdöven Sulama Birliği Meclisi **31** kişi olarak teşekkül etmiştir. Daha sonra, Ardıçlı Mahallesi meclis üyelerinden bir tanesinin istifa etmesi sonucu mevcut durumda meclis üye sayısı **30** kişi olmuştur.

YERLEŞİM YERİ VE PERSONEL DURUMU

Birlik Başkanlığı, Erzurum İli, Pasinler İlçesi Reşadiye Mahallesi Kızılay Sok. No: 10 adresinde hizmet vermektedir.

Birlik Ana Statüsünün 43. Ve 44. cü maddeleri gereğince hazırlanan Demirdöven Sulama Birliği Personel Yönetmeliği 15.04.2013 tarihinde yapılan Meclis Toplantısında kabul edilerek yürürlüğe girmiştir.

Birliğin Başkanlığı Bekir TEMEL tarafından yürütülmekte olup, Birlikte fiilen 1 adet Birlik Müdürü, 1 adet Muhasebe Yetkilisi / sayman, 1 adet Tahsildar, 1 adet İş Makinası Operatörü, 1 adet hizmetli ve 12 adet geçici işçi pozisyonunda Sulama İşçisi istihdam edildiği görülmüştür.

Ancak, Demirdöven Sulama Birliği Ana Statüsü' nün 44. Maddesinde; "Birlik personeli, birlik başkanı tarafından atanır. Ancak meclis üyeleri birlik personeli olarak çalıştırılmaz. Birlik müdürü ve birim sorumluluklarına yapılan atamalar, ilk toplantıda birlik meclisinin bilgisine sunulur." İfadesi yer almakta olup, buna rağmen birlik müdürü ve birim sorumluluklarına yapılan atamalarda, Ana Statüsü' nün ilgili maddelerine göre her hangi bir resmi işlemin yapılmadığı görülmüştür.



BİRLİK DEFTERLERİNİN İNCELENMESİ

Yapılan incelemede;

1. Meclis ve Yönetim Kurulu Karar Defteri'nin bulunduğu ve kararların yazılarak imzalandığı görüldü.
2. Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defterleri' nin bulunduğu ve kayıtların yapıldığı görüldü.
3. Sulayıcı Kullanıcı Kayıt Defterinin bulunduğu, ancak üye kayıtlarının bu deftere işlenmediği görülmüştür.
4. Defteri Kebir defterinin bilgisayar ortamında tutulduğu görülmüştür.
5. Yevmiye Defteri bilgisayar ortamında tutulduğu görülmüştür.
6. Envanter Defteri bilgisayar ortamında tutulduğu görülmüştür.
7. Kasa Defteri bilgisayar ortamında tutulduğu görülmüştür.
8. Demirbaş Defteri bulunduğu ve kayıtların tutulduğu görülmüştür.

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 Birliği Meclisinin, 2015 yılında Kasım ve Nisan aylarında Olağan Meclis Toplantılarını düzenli olarak yaptığı yapılan incelemede tespit edilmiştir. Yapılan Nisan ayı toplantısında 4 adet, Kasım ayı toplantısında ise 8 Adet Meclis Kararı alındığı ve alınan kararların Meclis Karar Defteri' ne işlendiği görülmüştür.

BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTI VE KARARLARI

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

Demirdöven Sulama Birliği Yönetim Kurulunun 2015 yılında düzenli olarak ayda iki kez olmak üzere toplantı yaptığı, toplam 24 Adet Karar aldığı ve 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 meclis toplantılarından önce toplandığı ve denetim raporlarını hazırlayarak birlik meclisine sundukları görülmüştür.

BİRLİĞE ÜYE KAYIT İŞLEMLERİ

Yapılan denetleme sonucunda, birlik yetkililerince birliğin 510 üyesinin olduğu ifade edilmiş ve bu kayıtlarında bilgisayar ortamında olduğu tarafımızdan görülmüştür.

Sulama Birliği Üyelerine ait Üye Kayıt Defterine her hangi bir bilginin işlenmediği görülmüştür.

SULAMA İŞLETMECİLİĞİ İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER

Demirdöven Sulama Tesisi, DSİ tarafından inşa edilerek 2000 yılından itibaren kısım kısım, 2007 yılında da tamamı işletmeye açılmıştır. İşletme ve Bakım hizmetleri Demirdöven Sulama Birliği tarafından yürütülmekte olan Demirdöven Sulamasının işletme ve bakım faaliyetleri ile ilgili olarak 2015 yıllarına ait aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir;

1- Sulama Mevsimi öncesinde hazırlanması gereken Genel Sulama Planlarının Sulama Birliği tarafından yapılmadığı görülmüş olup, bu planların DSİ 81. Şube Müdürlüğü tarafından yapıldığı DSİ elamanları tarafından ifade edilmiştir.

2- Sulayıcılara, Sulayıcı Bilgi Formu dağıtılmadığı ancak, 5 Haziran tarihine kadar sulayıcıların birliğe gelerek sulama yapacakları parsellerle ilgili beyan verdikleri bu tarihe kadar beyan vermeyen çiftçilere ise sulama ücretlerinin cezalı olarak uygulandığı belirlenmiştir.

3- 8328 ha Net sulama alanına sahip sulama sahasında 2015 yılında 4654 ha alanda sulama yapılmış ve sulama oranı % 56 olmuştur.

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

5- 2015 yılı için bakım onarım ödeneği olarak bütçede 217.500,00 TL ayrılmış olup, buda tahmini bütçedeki Su Kullanım Ücret Bedelinin % 29'una tekabül etmektedir. Bakım onarım ödeneklerini kullanma oranı ise % 76,5 dir. (Bu değerler Bütçe İzleme Çizelgelerinden alınmıştır.)

6- Sulama mevsimi öncesinde kanallarda gerekli temizlik ve onarım işlerinin yapıldığı, bu kapsamda; yaklaşık 23 km kanal temizliği ve 360 m³ beton onarımı yapıldığı belirlenmiştir. (Bu değerler Üretim Sonuçları Cetvelinden Alınmıştır.)

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

TESPİT EDİLEN HUSUSLAR VE ÖNERİLER

Tarafımızdan yapılan denetleme sonucunda, tarafımızdan tespit edilen hususlar ve öneriler aşağıda çıkarılmıştır;

1- Birlik Üye Kayıt Defterinin, birliğin kuruluşundan itibaren var olan makbuz ve bilgilerden faydalanılarak güncel üye bilgileri doğrultusunda tutulması gerekir.

2- Sulama mevsimindeki iklim şartları ve tahmini bitki deseni dikkate alınarak, sulama mevsimi öncesinde sulayıcılardan sulayıcı bilgi formları toplanarak bu bilgiler ışığında Genel Sulama Planları hazırlanmalı ve sulama mevsiminde de hazırlanan bu planlar doğrultusunda sulama işletmeciliği yapılmalıdır.

3- Şebekeye alınan sular her ayın sonunda DSİ'ye gönderilmelidir.

MALİ İŞ VE İŞLEMLER

Demirdöven Sulama Birliği 2015 yılı içerisinde tutulan defterler:

- 1- Meclis Karar Defteri
- 2- Encümen Karar Defteri
- 3- Yevmiye Defteri (2015 henüz döküm alınmamış bilgisayar ortamında mevcut)
- 4- Denetim Kurulu Defteri
- 5- Posta Zimmet Defteri (Noter onaysız)
- 6- Gelen Giden Evrak Kayıt Defteri
- 7- Demirbaş Defteri

Tutulan defterler sayfeleri mühürlü ve son sayfelerinde kaç sayfeden oluştuğu tasdik edilmiştir.

Demirbaş eşya defterine 64 adet demirbaş kaydı yapılmıştır.

Ödeme ve tahsilat işlemlerinin, Ziraat Bankası Pasinler Şubesi TR720001000113289248685001, Halk bankası Pasinler Şubesi TR540001200156300016100005 ve Pos cihazından yapılan tahsilatların ise Ziraat Bankası Pasinler Şubesi TR720001000113289248685003 hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

2015 Yılı içerisinde yapılan ödemelerin banka hesabından yapıldığı, tahsilatların Tahsilat Makbuzu karşılığında yapıp banka hesabına yatırıldığı yapılan incelemelerde görülmüştür.

Birlikte kadrolu ve geçici işçi personel çalıştırıldığı, birliğin tüm mali işlemlerinin Birlik Başkanı Bekir TEMEL, Birlik Müdürü Mustafa KAYA, Sayman Sefa BİLMEZ ve Tahsilat Sorumlusu Suat TEPER sorumluluğunda yürütüldüğü belirlenmiştir.

Harcamalar bazında 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları aşağıdaki şekildedir:

Demirdöven Sulama Birliği 2015 mali yılı bütçesi 943.300,00-TL gider 943.300,00- TL gelir üzerinden Demirdöven Sulama Birliği Meclisi'nce kabul edilerek uygulanmıştır.

Demirdöven Sulama Birliği 2014 mali yılından 2015 mali yılına 100.805,45 TL devir yapıldığı tespit edilmiştir.

Demirdöven Sulama Birliği 2015 mali yılda toplamda 765.809,90 TL tahsilat yapıldığı görülmüştür.

Demirdöven Sulama Birliğinin 2015 yılı itibariyle bütçeleri ve gelirleri ile gerçekleşme oranları aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir.

	Yıl	Bütçe Rakamları (TL)	Gerçekleşen (TL)	Bütçe Oranı (%)
GİDER BÜTÇESİ	2015	943.000,00	835.331,91	0,89
GELİR BÜTÇESİ	2015	943.000,00	866.615,35	0,92

EKONOMİK SINIFLANDIRMAYA GÖRE DEMİRDÖVEN SULAMA BİRLİĞİNİN BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ

GİDER ADI	2015		
	2015 BUTÇESİ (Tahmini) (TL)	GERÇEKLEŞEN HARCAMA (TL)	GERÇEKLEŞEN HARCAMA YÜZDE ORANI (%)
01 PERSONEL GİDERLERİ	213.400,00	261.546,92	1,23
DİĞER TAŞINMAZ YAPIM BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	217.500,00	166.366,94	0,76
02 SOSYAL GUVENLİK KURUMLARI DEVLET PRİMLERİ	100.000,00	77.766,29	0,78

Tablo incelendiğinde 2015 döneminde bütçe ile verilen ödenek kalemlerine baktığımızda Personel Giderleri ve Sosyal Güvenlik Prim ödemeleri bütçenin gerçekleşen rakamları içerisinde en yüksek miktara sahip olduğu görülmektedir.



MALİ YÖNDEN TESPİT EDİLEN EKSİKLİKLER

1- Araçlar ve iş makinaları için alınan akaryakıt veya bakım onarım harcamalarının hangi araçlar için yapıldığı fatura, ÖKC fişi ve benzeri belgelerde belirtilmediği tespit edilmiştir. Söz konusu harcamaların hangi araçlar için yapıldığının Fatura vb. belgeler üzerinde belirtilmesi gerekmektedir.

Maliye Bakanlığınca hazırlanıp Resmi Gazetede yayımlanan, yürürlükteki ödeme kaydedici cihaz Tebliğine göre Birlikçe ödemesi belli dönemlerde yapılan akaryakıt alımlarında, Benzin istasyonunda, pompadan alınan akaryakıt için, kesinlikle ÖKC fişi alınmalı, ÖKC fişleri periyodik olarak faturaya dönüştürülerek, iptal edilen fişler, faturaya eklenerek denetimlerde ibraz edilmek üzere Birlik muhasebe biriminde muhafaza edilmelidir.

2- Yapılan alımlarda ödeme emri üzerinde 2015 yılı 12, 13, 26, 38, 41, 46 nolu yevmiyelerde harcama yetkilisinin imzasının eksik olduğu görülmüştür.

3- 12.01.2015 tarih, 48 nolu yevmiye ile 161 personel avansları hesabından personele 1.000.00 TL maaş olarak avans verildiği tespit edilmiştir. Takip eden ikinci ayda avans maaştan mahsup edilmemiş, 15.11.2015 tarih, 512 nolu yevmiyeyle para tahsil edilmiş ancak yasal faizi ilgiliden tahsil edilmemiştir. 161 nolu hesap kapatılmamıştır. Verilen avansın yasal faizinin hesaplanarak ilgiliden tahsil edilmesi gerekmektedir.

4- 512 nolu yevmiye maaş ödeme evrağı üzerinde gerekli sgk ve vergi kesintilerinin yapılmadığı görülmüştür.

5- Yurtiçi geçici görev yolluk ödemelerinde uçakla yapılan seyahatlarda elektronik ortamdan alınan biletlerin fatura yerine geçebilmesi için ilgili firmalara tasdik ettirilmesi gerektiği halde tasdik ettirilmeden ödendiği görülmüştür.

6- Mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliği 19. Maddesinde yurtiçi geçici görev yolluklarının ödenmesinde 'görevlendirme yazısı veya harcama talimatı, yurtiçi/yurtdışı geçici görev yolluk bildirimini, yatacak yer temini için ödenen ücretlere ilişkin fatura' eklenmesi gerekirken, yolluk ödemelerinde görevlendirme onayının eksik olduğu tespit edilmiştir.

7- Mahalli idareler harcama belgeleri yönetmeliği 23. Maddesinde yurtiçi geçici görev yolluklarının ödenmesinde, Görevine ait mesleki ve sıhhi yeterliliklerinin tespiti veya kurumlarınca görülecek lüzum üzerine sınav için gönderilenler ile yurtiçinde mesleki bilgilerini artırmak amacıyla memuriyet mahalli dışında açılan kurs veya okullara gönderilenlerin söz konusu sınav veya kursa katıldığını gösteren belgenin, ödeme belgesine bağlanması gerekirken, yapılan yolluk ödemelerinde kursa katılım belgesinin eksik olduğu görülmüştür.

8- 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli cetvelde 'Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (Ek: 5766/10-ç md.) (Yürürlük: 6/6/2008) (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediyeye olunduğu takdirde nakli veya tediyeyi temin eden kağıtlar' belirtildiği gibi harcırah ödemelerinden damga vergisi kesileceği gerekmekte olup, 2015 yılı içerisinde yapılan yolluk ödemelerinden damga vergisi kesilmediği tespit edilmiştir. Damga vergilerinin sorumlulardan yasal faiziyle birlikte tahsil edilmesi gerekmektedir.



Damga Vergisi Oranı: (Binde 7,59)

Harcırahın Ödendiği Tarih	Yevmiye Numarası	Harcırah Miktarı	Kesilmesi Gereken Damga Vergisi
30.09.2015	414	330 TL	2.50 TL
12.03.2015	104	160 TL	1.21 TL
31.12.2015	642	573,98 TL	4.36 TL
12.03.2015	105	425 TL	3.23 TL
30.09.2015	415	350 TL	2.66 TL
Genel Toplam		1.838,98 TL	13.96 TL

BİRLİK YETKİLİLERİNE ÖDENEN HUZUR HAKLARINDAN KESİLMESİ GEREKİRKEN KESİLMİYEN GELİR VERGİSİ VE DAMGA VERGİSİ HESAPLAMASI

6172 Sayılı Kanununun 6. Maddesinin 14/E fıkrasına göre ve 2012 Tarihli Birlik Meclis Kasım Toplantısı Kararınının 10. Maddesine göre Brüt üç Asgari Ücret Huzur Hakkı olarak ödenmesi kararlaştırılmıştır. Ancak 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61. Maddesinde Ücretin Ödenek, Tazminat, Kasa Tazminatı, Tahsisat, Zam, Avans, Aidat, Huzur Hakkı, Prim, İkramiye Gider Karşılığı veya başka adlar altında ödemiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez.

Buna göre Birlik Başkanı ve Üyelerine yapılan Huzur Hakkı ödemelerinden Gelir Vergisi Kanununun 61. Maddesinde ücret olarak sayıldığından bu ödemelerden Gelir Vergisi Kanununun 94. Maddesi Birinci Bendi gereğince Gelir Vergisi Tevkifatı yapılması gerekmektedir.

488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli cetvelde 'Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (Ek: 5766/10-ç md.) (Yürürlük: 6/6/2008) (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediyeye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kağıtlar' belirtildiği gibi Huzur Hakkı ödemelerinden damga vergisi kesileceği gerekmektedir olup Yukarıda açıklanan kanun maddelerine uyulmayarak ödeme yapıldığı tespit edilmiştir. Yersiz ödenen tutarlar aşağıda ayrıntılı şekilde hesaplanıp fazla ödenen fark çıkarılmış olup, ilgililerden tahsili gerekmektedir.

Huzur Hakkı Hesaplaması (Brüt Asgari Ücret x 3 =Aylık Huzur Hakkı)

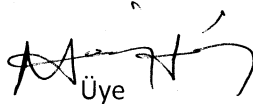
Damga Vergisi oranı: (Binde 7,59)


Gelir Vergisi Tevkifat oranı: (Yüzde 15)

Birlik yetkilisi Ödeme Türü Dönemi Ödenen (Kesintisiz), Ödenmesi Gereken (Kesintili)Fark

ÖDEME TÜRÜ	DÖNEMİ	ÖDENEN (Kesintisiz)	ÖDENMESİ GEREKEN (Kesintili)	FARK
Huzur Hakkı	2015/1.Altı aylık	36.045,00TL	30.405,69TL	5.639,31TL
Huzur Hakkı	2015/2.Altı aylık	31.837,50TL	26.856,47TL	4.981,03TL
Genel Toplam		67.882,50TL	57.262,16TL	10.620,34TL


Komisyon Başkanı
Ersin BOYLU
Vali Yardımcısı


Üye
Dr. Mevlüt TEKİN
Ziraat Yüksek Mühendisi
D.S.İ 8. Bölğ. Müdürlüğü


Süleyman ÇAMLI
Defterdarlık Uzmanı
Erzurum Defterdarlığı


Üye
Sadrettin TOSUNOĞLU
Teknisyen
İl Gıda, Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü


Üye
Yaşar KAYA
Şef
İl Mahalli İdareler Müdürlüğü