

**T.C.**  
**KONYA VALİLİĞİ**  
**OVA SULAMA BİRLİĞİ**

**DENETİM RAPORU**

<b>GÖREV EMRİNİN</b>	<b>DENETLEMİYİ YAPANLAR</b>
<b>Tarih-Sayı:</b> 07/04/2017-7991 17/04/2017-8513	Mehmet Kamil SAĞLAM      Özgür ÇETİN      Çağrı KARAKÖSE Vali Yardımcısı      İl Mah. İd. Şefi      Ziraat Mühendisi
<b>DENETLEME RAPORUNUN</b>	Osman Sabit AKBULUT      Osman IŞIK Defterdarlık Uzmanı      Ekonomist
<b>Tarihi :</b> 20/04/2017	<b>DENETLEME RAPORUNUN KONUSU</b>
<b>Sayısı :</b> 2017/02	6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun 18. maddesi gereğince ilimiz genelinde bulunan sulama birliklerinin idari ve mali denetiminin yapılması raporun konusunu oluşturmaktadır.
<b>Verildiği Yer ve Makam</b>	<b>YAPILACAK İŞLEM</b>
Valilik Makamına (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü)	Denetleme Raporunun “Tespit Edilen Eksiklikler ve Düzeltme Yolları” başlığı altında açıklanmış olup, yapılan açıklamalar doğrultusunda işlem yapılması gerektiği görüş ve kanaatine varılmıştır.

**Denetim Dönemi: 01.01.2016-31.12.2016**

## OVASULAMA BİRLİĞİ

### İDARİ (TEKNİK) VE MALİ DENETİM RAPORU

Konya Valilik Makamı'nın (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü) 07.04.2017 gün ve 7991 ile 17.04.2017 gün ve 8513 sayılı OLUR'u ile "**6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu**" nun 18. maddesi gereğince, Konya İli Karatay İlçesinde kurulu ve 1995 yılından bu yana faaliyette bulunan, **Ova Sulama Birliği Başkanlığı**'nın 2016 yılını kapsayan denetimi Vali Yardımcısı Mehmet Kamil SAĞLAM Başkanlığında, İl Mahalli İdareler Şefi Özgür ÇETİN, Devlet Su İşleri 4. Bölge Müdürlüğü Ziraat Mühendisi Çağrı KARAKÖSE, İl Defterdarlık Uzmanı Osman Sabit AKBULUT, İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü Ekonomist Osman İŞİK tarafından **20.04.2017** tarihinde yapılmıştır.

#### **1-GİRİŞ:**

Valilik Makamı'nın (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü) 07.04.2017 gün ve 7991 ile 17.04.2017 gün ve 8513 sayılı görevlendirme OLUR'una istinaden; 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun "*Birlik; tek yerleşim biriminden oluşan birlikler hariç olmak üzere, görev alanı içinde bulunan her yerleşim biriminden; üçüncü dereceye kadar hisim olmayan ve her yerleşim biriminden en az birer kişi ve toplamda beş kişiden az olmamak üzere su kullanıcılarının imzaladığı birlik ana statüsünün, DSİ'nin de görüşü alınmak suretiyle Bakanlıkça onaylanması sonucu tüzel kişilik kazanır.*" ibaresine ilişkin olarak yapılan incelemede Kanunun ilgili maddesine ilişkin olarak uygun şekilde Birliğin tüzel kişilik kazanımı sağlandığı görülmüştür.

#### **2- YAPILAN İNCELEME VE DEĞERLENDİRME:**

##### **A- GENEL İŞ YÜRÜTME**

##### **2.SULAMA BİRLİĞİ HAKKINDA GENEL BİLGİ**

Birlik Tüzüğü'nün,5355 ve değişik 5445 sayılı yasa hükümlerine uygun olarak hazırlandığı, Mülki İdarece Onaylı olduğu anlaşılmıştır. 6172 Sayılı Sulama Birliği Yasasına göre, Birlik Ana Statüsünün hazırlanarak 15.03.2012 tarihli Bakanlık OLUR u ile yürürlüğe girdiği ve yasa gereği yapılandırma çalışmasını tamamlayarak 22.09.2012 tarihinde Çumra İlçe Seçim Kurulu tarafından yapılan meclis üyeliği secimi ile yeni meclislerinin oluşturulduğu, 03.10.2012 tarihinde yapılan ilk meclis toplantıları ile de yeni yönetim organlarını oluşturarak yapılandırma çalışmalarını tamamladıkları ve 6172sayılı yasa hükmüne uygun olarak Sulama Birliğinin faaliyetlerine devam ettiği anlaşılmıştır.

##### **Ova Sulama Birliği hakkında genel bilgiler aşağıdaki gibidir:**

<b>Tesisin İşletmeye Açıldığı Yıl</b>	1995		
<b>Devir Yılı</b>	1995		
<b>Net Sulama Alanı (ha)</b>	<b>Cazibe</b>	<b>Pompaj</b>	<b>Toplam</b>
	24.922	-	24.922
<b>Su Kaynağı</b>	Apa Barajı, Beyşehir Gölü, Suğla Depolaması		
<b>Su Temini</b>	CAZİBE		

	<b>Toprak (m)</b>	<b>Kaplamalı (m)</b>	<b>Kanalet (m)</b>	<b>Borulu (m)</b>	<b>Toplam (m)</b>
<b>İsale ve Ana kanallar</b>	330.000	-	-	--	330.000
<b>Yedek Hatlar</b>	1.497.000	-	--	--	1.497.000
<b>Tersiyer Hatları</b>	171.000	-	--	--	171.000
<b>Tahliyeler</b>	359.000	--	--	--	359.000

<b>Projesinde Önerilen Sulama Yöntemi</b>	CAZİBE
<b>Mevcut Sulama Yöntemi</b>	CAZİBE

<b>Bitki Türü</b>	<b>Ekim Alanı (ha)</b>	<b>Ekim Oranı (%)</b>
Hububat	33177	60,56
Şeker Pancarı	5479	10,0
Yem Bitkisi	1206	2,20
Bakliye	1052	1,92
Bostan	3	0,01
Meyve+kavak	1	--
Sebze	743	1,36
Mısır	6060	11,06
Patates	435	0,79
Ayçiçeği	6630	12,10
<b>TOPLAM</b>	<b>54.786</b>	<b>100</b>

Toplam ekilen alan bitki deseni tablosunda 54.786 ha olarak gözükürken, yerleşim yerlerine göre ekilen alan 53.659 ha olarak gözükmektedir. Aradaki 1117 ha lık fark, Ekim alanın Sulama Birliğince sehven mükerrer yazılmasından kaynaklandığı Birlik Müdürünce ifade edilmiştir.

Sulama Birliğinin birlik başkanı, birlik müdürü ve saymanına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Görevi	Adı Soyadı
Birlik Başkanı	Nuh ÖZDEMİR
İdari ve Mali İşler Sorumlusu	Nuri DÜNDAR
Birlik Müdürü	Erol ÇÜRÜK

**Makine-Araç Varlığı:** Sulama Birliğinin makine, araç, alet ve ekipman varlığına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

SIRA NO	CİNSİ	MARKA	PLAKA	ALINIŞ TARİHİ	FAAL DURUMU
1	LASTİKLİ İŞ MAKİNESİ	CAT	180	2004	FAAL
2	LASTİKLİ İŞ MAKİNESİ	SAMSUNG	170	1999	FAAL
3	LASTİKLİ İŞ MAKİNESİ	HİDROMEK	200	2009	FAAL
4	LASTİKLİ İŞ MAKİNESİ	HITACHI	190	2015	FAAL
5	PALETLİ İŞ MAK.	HİDROMEK	220	2009	FAAL
6	BEKO LOADER	HİDROMEK		2009	FAAL
7	PALETLİ İŞ MAK.	KOMATSU	300	2004	FAAL
8	PALETLİ İŞ MAK.	KOMATSU	200	1997	FAAL
9	PALETLİ İŞ MAK.	KOMATSU	200	1999	FAAL
10	GREYDER	FIAT HITACHI		2004	FAAL
11	DOZER	D-6		1999	FAAL
12	DOZER	D-8		2001	FAAL
13	DHİCHER			2001	FAAL
14	GREYDER	CATERPİLLER		2004	FAAL
15	MOTOR VİNÇ	FIAT TRAKMAK	8066	1997	FAAL
16	VİNÇ KAMYON	FATİH BMC	42 J 0742	2004	FAAL
17	KAMYON	FATİH BMC	42 J 0743	2004	FAAL
18	KAMYON	FATİH BMC	42 J 0744	2004	FAAL

19	TREYLER	MAN	42 N 8049	1999	FAAL
20	TREYLER HİDROLİK DORSE	MAN	42 N 9344	1999	FAAL
21	TREYLER LOABED DORSE	MAN	42 N 6566	1999	FAAL
22	4X2 PİCK UP	FORD	42 N 5677	2000	FAAL
23	4X2 PİCK UP	FORD	42 N 7744	2000	FAAL
24	4X2 PİCK UP	MİTSubİSHİ	42 N 0500	1995	FAAL
25	BİNEK ARAÇ	TOROS	42 N 8252	1996	FAAL
26	KAMYONET	PW DODGE	42 N 2480	1998	FAAL
27	4X4 PİCK UP	ISUZU D MAX	42 J 0070	2013	FAAL
28	4X2 PİCK UP	ISUZU D MAX	42 J 8325	2013	FAAL
29	4X2 PİCK UP	ISUZU D MAX	42 J 014	2015	FAAL
30	4X2 PİCK UP	ISUZU D MAX	42 J 016	2015	FAAL
31	OTOBÜS	RENAULT MASTER	42 J 8402	2013	FAAL
32	BİNEK ARAÇ	HYUNDAİ İ-30	42 J 9179	2014	FAAL
33	BİNEK ARAÇ	HYUNDAİ ELENTRA	42 J 9191	2014	FAAL
34	TRAKTÖR			2012	FAAL

### 3. İDARİ ve TEKNİK DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

#### 3.1. İDARİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

##### 3.1.1. Birlik Meclisine İlişkin Tespitler:

##### 3.1.1.1. Sulama Birliğinin Görev Alanındaki Yerleşim Yerlerine Göre Birlik Meclisi Üye Seçimine İlişkin Tespitler:

Kanunun **MADDE 4'**de yer alan "*İlk Birlik Meclisi seçimlerinin yapılabilmesi için birliğin tüzel kişilik kazanmasından itibaren bir yıl içinde en az on sekiz üyelik kaydının tamamlanmış olması şarttır. Bu süre içinde, öngörülen sayıda üyelik kaydının gerçekleştirilememesi durumunda kurucular kurulu birliğin tüzelkişiliğini sona erdirmek üzere Bakanlığa başvurmak zorundadır.*" Kanunun ilgili Maddesi kapsamında Birlik Meclis seçimlerinin yapılması için Birlik üyelik kayıt işlemleri yasaya uygun şekilde yapıldığı görülmüştür.

Sulama Birliğinin Ana Statüsününün 14'üncü Maddesine göre Birlik görev alanındaki yerleşim yerlerine göre olması gereken ve seçilen birlik meclisi üye sayıları aşağıdaki gibidir.

SIRA NO	YERLEŞİM YERİ	SEÇİLMESİ GEREKEN ÜYE SAYISI	MEVCUT ÜYE SAYISI	EKSİK ÜYE SAYISI
1	Hayiroğlu	10	10	0
2	İsmil	11	11	0

3	Karatay	2	0	2
4	Karkın	9	9	0
5	Ovakavağı	12	11	1
6	Yarma	9	9	0
7	Abditolu	6	6	0
8	Alemdar	4	4	0
9	Bakırtolu	2	2	0
10	Dedemoğlu	3	2	1
11	Divanlar	2	2	0
12	Fetiye	2	2	0
13	Göçü	2	2	0
14	Karakaya	2	2	0
15	Küçükköy	4	4	0
16	Tatlıkuyu	2	2	0
17	Türkmenkarahüyük	2	2	0
18	Sakyatan	4	4	0
19	Şatır	2	1	1
<b>TOPLAM</b>		<b>90</b>	<b>85</b>	<b>5</b>

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere, Karatay 2, Ovakavağı Mahallesi 1, Dedemoğlu Mahallesi 1 ve Şatır Mahallesi 1 eksik üye ile temsil edilmektedir.

Birlik üye ve su kullanıcısı sayıları, parsel miktarları ile bunların oranları aşağıda gösterilmiştir.

	Sayı	Oranı (%)
Birlik Üye Sayısı (A)	1032	0,28
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcı Sayısı (B)	2650	0,72
Birliğe Üye Olan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	27,99	0,52
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	25,67	0,48

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere üye sayısının toplam su kullanıcılarına oranı % 28 ve üye yapılan parsel büyüklüğünün toplam parsel büyüklüğü içindeki oranı %52 'dir.

Birlik yönetimine demokratik katılımın sağlanması mümkün olduğu kadar sulama alanındaki tüm su kullanıcılarının üye olması ile sağlanabilir. **Ova Sulama Birliği meclisinin 23.11.2016 tarihli olağan meclis toplantısında 4/i kararı ile üye olan ve üye**

**olmayanlardan eşit ücret alınacağına ilişkin karar alındığı tespit edilmiştir.** Üye sayısının artmasında en fazla faydanın üye olan ve olmayanlar arasındaki ücret farkının artırılmasından elde edileceği Tarafımızca değerlendirilmiştir. Yasa Koyucu tarafından 6172 sayılı Kanun'da bu konuda Birliğe söz konusu ücretlerin % 200'e kadar artırma yetkisi verilmiştir.

Birlik üye sayısının mümkün olan en fazla oranda artırılması gerekmektedir. Bunun için;

**1-** Üye olmayanlara yapılacak ücret artırım oranı artırılmalı, gerekirse 6172 sayılı Kanunda belirtilen azami orana kadar (iki katına kadar) çıkarılmalıdır.

6172 Sayılı Sulama Birliği Kanununun 3. Maddesinde Birliğin görev alanı ve çalışma konuları aşağıda belirtildiği şekilde tanımlanmaktadır.

**MADDE 3 – (1) “Birliklere devredilen tesislerin hizmet alanı, birliklerin görev alanı olup sınırları, kapsamı ve ismi DSİ tarafından belirlenir.”** Şeklindedir. Ova Sulama Birliğine devredilen tesisin 24.922 ha lık Ova Sulama Tesisi olduğu ve görev alanının da bu tesisin proje alanı ile sınırlı olduğu anlaşılmaktadır.

**Birlik meclisine üyelik şartları, seçilme esasları, görev ve yetkileri 6172 Sayılı Sulama Birliği Kanununun 6. Maddenin (ç) bendinde “Birlik görev alanı içinde mülk sahibi olmak ya da araziyi fiilen kullanmak üzere en az beş yıl süre için kiralamış olmak.”** Şeklindedir. Birlik Görev Alanı dışında birlik meclisine üyelik olmadığı anlaşılmıştır.

### **OVA SULAMA BİRLİĞİ GÖREV ALANINDAKİ YERLEŞİM YERLERİ ALANLARI**

Sıra No	Yerleşim Yeri Adı	Çumra Proje Alanı İçinde Kalan Yerleşim Yerlerine Ait Alan (ha)
1	ABDİTOLU	4436
2	ALEMDAR	2636
3	BAKIRTOLU	1301
4	DEDEMOĞLU	2316
5	DİVANLAR	628
6	FETHİYE	343
7	GÖÇÜ	1638
8	GÜVERCİNLİK	12
9	HAYIROĞLU	4519
10	İSMİL	6187
11	KARAKAYA	5089
12	KARKIN	4208
13	KÜÇÜKKÖY	2878

14	MERKEZ ÇUMRA	173
15	OVAKAVAĞI	5430
16	SAKYATAN	3009
17	ŞATIR	1587
18	TATLIKUYU	518
19	TÜRKMENKARAHÜYÜK	1192
20	YARMA	5559
	<b>TOPLAM</b>	<b>53659</b>

Bitki deseni tablosunda ekim alanı 54.786 ha olup, Sulama Birliğinin sorumluluk sahasında bulunan yerleşim yerleri sulama alanı 53659 ha dır. 1127 ha lık fark sulama beyannamelerin sehven yanlış alındığı daha sonra sulama birliğince düzeltildiği birlik müdürünce ifade edilmiştir.

### 3.1.1.2. Birlik Meclisi Toplantılarına İlişkin Tespitler

Sulama Birliği Meclisi 2016 yılında Nisan, Eylül ve Kasım aylarında üç defa olağan toplanmıştır. Söz konusu toplantılarda oy birliği ile karar alındığı ve toplantı nisabı ve karar yeter sayısı 6172 sayılı Kanunun 6'ncı maddesine uygun olduğu görülmüştür.

Meclis olağan toplantılarına DSİ Bölge Müdürlüğünce gözlemci sıfatıyla katılım sağlandığı ifade edilmiştir.

### 3.1.1.3. Birlik Meclisince Yönetim ve Denetim Kurulu Üyelerinin Seçimine İlişkin Tespitler

Sulama Birliği Yönetim ve Denetim Kurulu üyeleri aşağıda gösterilmiştir.

Yönetim Kurulu Üyeleri (Asil)	Nuh ÖZDEMİR, Mustafa GEÇGİL, Mustafa SARICA, Ali BARUTCU, Ali AKICI
Yönetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	Abdurrahman SERTTAŞ, Ali DİKEN, Hasan MUTLU, İsmet AK
Denetim Kurulu Üyeleri (Asil)	Mehmet BÜYÜKLER, Muzaffer KAR, Ahmet KÜÇÜK
Denetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	Şakir KÜÇÜKLER, Hasan Hüseyin BACAĞ, Mustafa YILDIRIM



### **3.1.1.4. Birlik Meclisince, Birlik Başkanı ve Yönetim Kuruluna Verilen Yetkilere İlişkin Tespitler**

Sulama Birliği Meclisi kararlarının incelenmesi sonucunda; 2016 yılında mal/hizmet/gayrimenkul vs. alımlarına ilişkin birlik adına yapılacak sözleşmelere yönelik, Birlik Meclisince, Yönetim Kuruluna sözleşme yapma yetkisi verilmiştir.

### **3.1.2. Yönetim Kuruluna İlişkin Tespitler**

Birlik Yönetim Kurulunun Birlik Ana Statüsüne uygun olarak ayda 2 kez toplandığı, örneklem yöntemiyle seçilen 2016 yılı Eylül ayında yapmış olduğu 2016/145 Karar sayılı toplantıda Başkanlık Seçimi için karar alındığı, Karara ilişkin olarak toplantı nisabı ve karar yeter sayısının Birlik Ana Statüsüne uygun olduğu görülmüştür.

### **3.1.3. Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler**

Birlik Denetim Kurulu, Birlik Ana Statüsünün 35'inci maddesi uyarınca Birliğin 2016 yılına ilişkin rapor hazırlandığı görülmüştür.

### **3.1.4. Birlik Teşkilatına İlişkin Tespitler**

Sulama Birliğinin teşkilat yapısı aşağıdaki gibi olup isim listesi ek yapılmıştır. (Ek-İdari 6)

Görevi	Sayısı	Eğitimi	Statü(Daimi/Geçici)
Birlik Müdürü	1	Üniversite	Daimi
Sayman	1	Üniversite	Daimi
Diğer	29		Daimi
TOPLAM	31		

### **3.1.5. Birlik Bütçesine İlişkin Tespitler**

Sulama Birliğinin 2016 yılına ilişkin DSİ 4. Bölge Müdürlüğüne onaylı bütçesi ve 2016 yılı bütçe kesin hesap bilgileri ekte gibidir.

Birliğin 2016 yılı bütçe tutarı aşağıdaki gibidir.

Yılı	Bütçe Tutarı	Yılı	Bütçe Tutarı
2015	6.000.000,00 TL	2016	6.500.000,00 TL

#### **3.1.5.1. Personel Giderleri:**

6172 sayılı Kanununun 14.maddesinde "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 Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz." hükmü bulunmaktadır.

Birliğin, 2016 yılı toplam personel giderine ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda belirtilmiştir. Gerçekleşen personel giderlerine sigorta primleri dahil edilmiştir.

Yılı	Gerçekleşen Bir Yıl Önc.Gelir	YDO (%)	YDO*Önc. Yıl Gerçekleşen Gelir	Bütçe Personel Gideri	Gerçekleşen Personel Gideri	Gerç.Per.Gideri /YDO*Önc. Yıl Gerçekleşen Gelir
2016	4.429.552,83	3,83	4.599.204,70	1.705.000,00	1.698.999,75	0,37

### 3.1.5.2. Bakım Onarım Gideri:

6172 sayılı kanununun 7. maddesinin h bendinde "Katılım paylarını, su kullanım hizmet bedeli ve para cezalarını üyelerden tahsil etmek, birliğin alacaklarının takibini zamanında yapmak." hükmü bulunmaktadır. Yine (h) bendinde, (ğ) bendine göre tahsil edilen tutarların, cazibeli sulama tesislerini devralan birliklerde en az % 30'unu, pompajlı sulama tesislerini devralan birliklerde en az % 15'ini, yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım işlerinde kullanmak; devralınan sulama tesisinin bir bölümünün cazibeli, bir bölümünün pompajlı olması durumunda, cazibeli ve pompajlı alanı göz önüne alarak yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım payını % 15 ila % 30 arasında belirleyip uygulamak." Hükümleri bulunmaktadır.

Birliğin 2016 yılında bakım onarım giderlerine ilişkin tutarlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yılı	Tahsilat	Bütçe Öngörülen Tutar	Gerçekleşen Bakım Onarım Gideri
2015	4.429.552,83	1.670.000,00	619.370,67
2016	5.225.965,42	1.670.000,00	1.726.528,47

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere, bütçede 2016 yılı için bakım onarıma ayrılan tutar 1.670.000,00 TL olup, gerçekleşen bakım onarım gideri 1.726.528,47 TL'dir. Bunun sebebinin **2016 yılı içerisinde Sulama Birliği Hizmet Binasının yenileme inşaatından kaynaklandığı anlaşılmıştır.**

### 3.1.5.3. Yönetim Kurulu Üyeleri, Birlik Başkanı ve Denetim Kurulu Üyelerine Ödenmesi Gereken Huzur Haklarına İlişkin Tespitler:

Birlikçe ödenen huzur haklarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Söz konusu ödemeler 6172 sayılı kanununun 6. Maddesinin 15.fikrasının (e) bendine **uygun olduğu** tespit edilmiştir.

Huzur Hakkı Bilgisi	2015	2016
Birlik Başkanına Aylık Ödenen Huzur Hakkı	3.819,00	4.941,00
Yönetim Kurulu Üyelerine Aylık Ödenen Huzur Hakkı	636,00	823,00
Denetim Kurulu Üyelerine Yıllık Ödenen Huzur Hakkı	1201,00	1,647,00

### 3.1.6 Birliğin Mali Durumu İle İlgili Genel Bilgiler:

#### 3.1.6.1. Tahakkuk Tahsilat Durumu:

Sulama Birliğinin tahakkuk ve tahsilatlarına ilişkin özet bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

	Tahakkuk	Tahsilat	Oran
2015	4.648.119,22	1.140.474,14	%24
2016	5.570.079,70	1.291.478,96	%23

Su Kullanım Hizmet bedellerinin Ekim Aralık dönemlerinde alındığı, gecikme zammı oranının günlüğe çevrilerek uygulandığı görülmüştür. Vadesinden sonra ödemesini yapmayan çiftçilere takip eden ayda tebligat yapıldığı, tebligata rağmen ödemesini yapmayanlar hakkında yasal takip işlemleri uygulandığı anlaşılmıştır.

### 3.1.6.2. Borç Alacak Durumu:

Denetim tarihi itibarı ile alacakların ne kadar olduğu ve bunlara yapılan işlemlerin neler olduğu yıllar itibarı ile aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yılı	Anapara	Toplam
2015 ve Öncesi	11.154.475,42	11.154.475,42
2016	6.177.623,79	6.177.623,79
<b>Genel Toplam</b>	17.332.099,21	17.332.099,21

Bunlara ilişkin olarak 2015 ve öncesi alacaklar hakkında 2016 yılında sözleşmeli avukat aracılığı ile icra takibinin yapıldığı, 2016 yılı sonu itibarıyla bu alacaklardan 302.038,16 TL'sinin tahsil edildiği anlaşılmıştır.

Denetim tarihi itibarı ile Birliğin vadesi geçen borcunun olmadığı anlaşılmıştır.

### 3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler

Birlik meclisince oy birliği ile belirlenen 2016 yılına ilişkin Su Kullanım Hizmet bedelleri Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe konulan ücret tarifesine uygundur.

### 3.1.8. Sulama Birliği Tarafından Tutulan Defter ve Kayıtlara İlişkin Tespitler

Sulama Birliği tarafından tutulan deftere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Defterin Türü	Defter Yazılı Olarak Tutuluyor mu? (E/H)	Bilgisayar Ortamında Tutuluyor mu? (E/H)
Meclis Karar Defteri	E	E
Yönetim Kurulu Karar Defteri	E	E
Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defteri	E	H
Noter Onaylı Sulayıcı ve Kullanıcı Kayıt Defteri	E	H
Defter-i Kebir (Büyük Defter)	E	E
Yevmiye Defteri	E	E
Envanter Defteri	H	H
Kasa Defteri	H	H
Demirbaş Defteri	E	H

Ana Statünün 55. maddesi uyarınca tutulması gereken kasa defteri banka ile çalışıldığından tutulmadığı, envanter defterinin tutulmadığı anlaşılmıştır.

Tahsilatların günlük bankaya yatırıldığı, ödemeler ise banka hesabına yatırılmak suretiyle yapıldığı anlaşılmıştır. Gelir ve gidere ait bilgisayar ortamında tutulan kayıtların ise iki nüsha halinde imza altına alınıp arşivlendiği ifade edilmiştir.

### 3.1.9. Personel Yönetmeliğine İlişkin Tespitler

Ana statünün 44.maddesi uyarınca hazırlanması gereken Sulama Birliği Personel Yönetmeliği 19.11.2012 tarih ve 2012/03 sayılı Birlik Meclis toplantısında kabul edilmiştir.

### 3.1.10. Yatırım Bedeli Geri Ödemesi

Sulama Birliğinin yatırım bedeli borcu bulunmamaktadır.

## 3.2. TEKNİK DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

### 3.2.1. İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER

#### 3.2.1.1. Birlikçe Bulundurulması Gereken Dokümanlar:

30.01.2015 Olur tarihli Sulama Tesisleri İşletme Talimatı uyarınca Birliklerce temin edilmesi gereken dokümanlara ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda verilmiştir.

Genel Vaziyet Planları	1/200000
Kadastro Haritaları	Yok
Tapu Kayıtları	Yok
Topografik Haritalar	Yok
İşletme Haritaları	Yok
Uygulama Projeleri	Yok
Kamulaştırma Haritaları	Yok
Talimat ve Rehberler	Yok
Devir Sözleşmesi	Var
Devir Protokolü	Var
Tesis Tanıtma Föyü	Var

Bunların temini ve güncellenmesi için DSİ ile görüşülüp temin edilmesi için çalışmalar yapılmalıdır.

#### 3.2.1.2. Sulama Sisteminin Performans Göstergelerine İlişkin Tespitler

Birlik Sulama sisteminin 2016 yılına ait performans göstergeleri aşağıdaki gibidir.

Yıl	Sulamaya Açılan Alan (ha) (A)	Filen Sulanan Alan (ha) (B)	Sulama Oranı (%) (B/A)	Sulamada Kullan. Top. Su (hm <sup>3</sup> ) (C)	Hektara Kullan. Su (m <sup>3</sup> /ha) (C/B)	Brüt / Net Su İhtiy. (m <sup>3</sup> /ha)	Sulama Rand. (%) / İhtiyacın Karşılama Oranı
2016	24.922	53.659	220	284	5.178	18177 / 6362	122.87/ 029

Net sulama alanının 24 922 ha. olduğu, bu alanla beraber sulama sahası dışında kalan 28 737 ha alanında sulanmasıyla sulama oranının % 220 olarak tespit edilmiştir. Sulama Randımanının ise % 122,87 olarak gerçekleştiği görülmüştür.

### **3.2.1.3. Şebeke Dışı Sulanan Alana İlişkin Tespitler**

Şebeke dışı alanlarda sulama yapan mükelleflerle DSİ'nin onayı ile su kullanım sözleşmeleri düzenlenmesi gerekmektedir. Sulama Birliğince **Şebeke dışına su verildiği ancak herhangi bir kullanım sözleşmesi yapılmadığı**, DSİ onayı alınmadığı anlaşılmıştır.

### **3.2.1.4. Sulama Mevsimi Öncesi ve Sonrasında Yapılması Gereken Hususlara İlişkin Tespitler:**

Sulama Birliği tarafından 2016 yılına ilişkin hazırlanan Genel Sulama Planlaması (GSP) ve Uygulama Raporunun DSİ ile ortaklaşa hazırlandığı anlaşılmıştır.

2016 yılına ilişkin olarak beyanname toplama oranları incelendiğinde her yıl Mart ayı sonuna kadar Sulama Beyannamesi alındığı, 2016 yılı Mart ayı sonuna kadar alınması gereken toplam beyannamenin % 100'ü alındığı anlaşılmıştır.

### **3.2.1.5. Sulama Sisteminin Güvenlik ve Emniyetine İlişkin Tespitler:**

Sulama sahası içerisinde uyarı ve ikaz levhaları bulunmaktadır. Fakat bazı levhaların eksik olduğu görülmüştür. Tespit edilen eksik tabelaların sulama sezonu öncesi bakım onarım zamanında yenilenmesi gerekmektedir.

### **3.2.1.6. Taban suyu İzlemesine İlişkin Tespitler**

Taban suyunun izlenmesi ile ilgili DSİ tarafından çalışma yapıldığı ifade edilmiştir.

## **3.2.2. BAKIM VE ONARIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER**

### **3.2.2.1. Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitler**

2016 yılına ilişkin Ova Sulama Birliğince hazırlanması gereken **Bakım ve Onarım Faaliyetlerine İlişkin bilgi ve belgelerin bulunmadığı** anlaşılmıştır.

Bakım ve Onarıma İlişkin bilgi ve belgelerin raporlanarak sulama birliği arşivinde bulunması gerekmektedir.

Muayene Raporları ile Üretim Sonuçları Raporlarının hazırlanmadığı tespit edilmiştir. **Muayene heyeti oluşturulup, sulama tesisinin yerinde incelenmesi ve görülen eksikliklerin fotoğraflanması gerekmektedir. Ayrıca üretim sonuçlarında yapılan işlemlerde yine fotoğrafla yapıldığının belgelenmesi sağlanmalıdır.**

### **3.2.2.2. Bak-Onar Projeleri ile Sulama Tesislerinin Rehabilitasyon veya İyileştirme Projelerine İlişkin Tespitler:**

Sulama Tesislerinin Rehabilitasyon veya Yenilemeye ihtiyacı olduğu, maliyetlerin yüksekliği nedeniyle her hangi bir Rehabilitasyon veya Yenileme yapılmadığı anlaşılmıştır.

### **3.2.2.3 Sulama Birliği Meclis Toplantılarına Gözlemci Üyelerin Katılımına İlişkin Tespitler:**

Kanununun 17. Maddesi Birlik meclisi toplantılarına, tesislerin amacına uygun bir biçimde işletme bakım, onarım, yönetim ve kullanımına ilişkin olarak teklif ve tavsiyede bulunma ve bu konularda teknik denetleme yetkilerine haiz, DSİ tarafından görevlendirilen gözlemcinin katıldığı ifade edilmiştir.

## **4. MALİ KONULARDAKİ FAALİYETLERE İLİŞKİN TESPİTLER:**

### **4.1.OVA SULAMA BİRLİĞİNİN 2016 YILI MALİ İŞLEMLERİ**

#### **4.1.1.Mali İşlemlere İlişkin Diğer Bilgiler**

1- Ova Sulama Birliğinin banka hesaplarının kontrolü, bankaların yılsonu ekstrelerinin incelenmesinde;

31.12.2016 tarihi itibarıyla

#### **Ziraat Bankası**

Vadesiz hesap bakiyesi : 508.921,05 TL

Pos bakiyesi hesabı : 203.812,65 TL

Vadeli hesap bakiyesi : 2.410.883,36 TL

#### **Denizbank Çumra Şb.**

Vadesiz hesap bakiyesi : 0,00 TL

Pos hesap bakiyesi : 203.812,65 TL

Olmak üzere fiili banka mevcudunun toplam **3.123.567,06TL** olduğu anlaşılmış ve bu tutarın muhasebe kayıtları ile tutarlı olduğu görülmüştür.

#### **4.1.2. Ova Sulama Birliğinin Gelir ve Gider Bütçelerinin incelenmesinde;**

### **2016 yılına ilişkin**

<b>- Gider Bütçesi</b>	<b><u>Tahmini Bütçe</u></b>	<b><u>Gerçekleşen Bütçe</u></b>
Personel Giderleri	1.625.000,00	1.698.999,75
SGK	600.000,00	667.048,87
Mal ve Hizmet Alımları	3.200.000,00	2.889.942,20
Sermaye	325.000,00	--
Yedek Ödenek	650.000,00	--
Cari Giderler	100.000,00	--
<b>Toplam</b>	<b>6.500.000,00</b>	<b>5.255.990,82</b>

- Gelir Bütçesi	<u>Tahmini Bütçe</u>	<u>Gerçekleşen Bütçe</u>
Teşeb. ve Mülk. Gelirleri	5.010.000,00	4.173.846,06
Alınan Bağış ve Yardımlar	10.000,00	--
Diğer Gelirler	1.480.000,00	1.052.119,36
<b>Toplam</b>	<b>6.500.000,00</b>	<b>5.225.965,42</b>

Bu veriler ışığında tahmin edilen gider bütçesine göre gerçekleşen gider bütçesinin oranının %81 tahmin edilen gelir bütçesine göre ise gerçekleşen gelir bütçesinin oranının % 80 olduğu görülmüştür.

**4.1.3.** Birlik tarafından çalıştırılan personel için SGK' na ödenmesi gereken primlerinin her ay düzenli olarak ödendiği, kesilen damga vergisi ve gelir vergisi stopajlarının Vergi Dairesi hesaplarına aktarıldığı görülmüştür.

**4.1.4.** Ova Sulama Birliği tarafından tutulması gereken Muhasebe defter ve belgelerinin bilgisayar ortamında tutulduğu, tutanaklar, hesap cetvelleri, bilanço, mizan vb. belge ve dökümleri kapsayan yönetim dönemi hesap ve cetvellerinin hazırlandığı görülmüştür.

## 5. DEĞERLENDİRME

### 5.1. Birlik Üye Sayısının Yetersiz Olması:

Birlik üye sayısının toplam su kullanıcılarına oranı %28 ve üye yapılan parsel büyüklüğünün toplam parsel büyüklüğü içindeki oranı %52'dir. Söz konusu oranlar düşüktür.

Yine birlik yönetimine demokratik katılımın sağlanması mümkün olduğu kadar sulama alanındaki tüm su kullanıcılarının üye olması ile sağlanabilir. Bunun sağlanmasının da en etkili yolu üye olan ve olmayanlar arasındaki ücret farkının artırılmasıdır. Yasa Koyucu tarafından 6172 sayılı Kanun'da bu konuda Birliğe %200'e kadar artırma yetkisi verilmiştir.

### 5.2. Tahsilat Oranın Düşük Olması:

Birliğin 2016 yılı tahsilat oranı % 23'dür. Alacaklar için yasal takibatların yapıldığı ve konu ile ilgili yönetim kurulu kararı alındığı ifade edilmiş ve örneklem yöntemi ile seçilen kişiler ile bu durum test edilmiştir. Birlik faaliyetlerini daha etkili bir şekilde yürütebilmesi için çok düşük olan tahsilat oranının artırılması gerekmektedir. Bunun için;

Birlik alacaklarının zaman aşımına uğramaması ve buna bağlı olarak **birlik başkanı ve yönetim kurulu üyelerinin buna ilişkin riskleri yüklenmemeleri için** yasal takibata ilişkin yapılan çalışmalara özel önem verilmeli ve vadesi geçen alacaklar için yasal takibata daha hızlı geçilerek tahsilat oranı artırılmalıdır.

### **5.3. Bakım ve Onarım ile Yatırım Geri Ödemesi Payının Mevzuata Uygun Olarak Belirlenip Uygulanmaması:**

2016 yılı için bakım onarıma ayrılan tutar 1.670.000,00 TL olup, gerçekleşen bakım onarım gideri 1.726.528,47 TL'dir. Bunun sebebinin **2016 yılı içerisinde Sulama Birliği Hizmet Binasının yenileme inşaatından kaynaklandığı** anlaşılmıştır.

6172 sayılı kanunun 7. maddesinin (h) bendi uyarınca, Birlik cazibeli ve pompajlı alanlar göz önüne alınarak yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım paylarının (ğ) bendine göre yapılan tahsilatlarının % 15 ila % 30 arasında belirleyip uygulamak zorundadır.

2016 yılına ilişkin Ova Sulama Birliğince hazırlanması gereken **Bakım ve Onarım Faaliyetlerine İlişkin bilgi ve belgelerin bulunmadığı** anlaşılmış olup, bu belgelerin hazırlanması gerekmektedir.

### **5.4. Birlikçe Bulundurulması Gereken Dokümanların Bulunmaması veya Güncel Olmaması:**

Birlikçe temin edilmesi gereken dokümanların bir kısmı bulunmamaktadır. Bunun için;

Birlikçe söz konusu dokümanların DSİ'den veya ilgili kurumlardan temin edilmesi için işin gerekli takibatlar yapılmalıdır.

### **5.5. DSİ'nin Uygun Görüşü Alınmadan Şebeke Dışı Alana Su Verilmesi:**

Sulama Birliğince DSİ uygun görüşü alınmadan Şebeke dışına su verildiği anlaşılmıştır.

Ana Statünün 8. maddesine uygun olarak DSİ 4. Bölge Müdürlüğünün uygun görüşü alınarak şebeke dışına su verilmelidir.

### **5.6. Sulama Sahasındaki Uyarı ve İkaz Levhalarının Eksikliği**

Sulama alanında genel olarak gerekli uyarı levhalarının bulunduğu, ancak eksikliklerin olabileceği ifade edilmiştir.

Bunun için;

Uyarı levhaları ve meskûn mahal içerisinde bulunan ana kanal çevrenindeki tel örgüler periyodik olarak kontrol edilmelidir. Olumsuz bir durumun tespitinde bu derhal giderilmeli ve bu durum tarihini belirten fotoğraf ve tutanaklarla kayıt altına alınmalıdır.

### **5.7. Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitler**

Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitlerin yapılmadığı, Muayene Raporları ile Üretim Sonuçları Raporlarının hazırlanması, ayrıca Muayene heyeti oluşturulup, bu heyetle sulama tesisinin yerinde incelenmesi ve görülen eksikliklerin fotoğraflanması gerekmektedir. Ayrıca üretim sonuçlarında bakım onarım döneminde yapılan işlemlerinde yine fotoğrafla yapıldığının belgelenmesi sağlanmalıdır.

### **5.8. Sulama Birliğinin Görev Alanındaki Yerleşim Yerlerine Göre Birlik Meclisi Üye Seçimine İlişkin Tespitler:**

Karatay yerleşim alanında 2 üye olması gerekirken hiç üyesi olmadığı, Dedemoğlu, Ovakavağı ve Şatır yerleşim yerleri ise 2 üye ile temsil edilmesi gerekirken 1'er eksik üye ile temsil edildiği anlaşılmıştır.



**6172 Sayılı Sulama Birliği Kanununun 3. Maddesinde, Birliğin görev alanı ve çalışma konuları aşağıda belirtildiği şekilde tanımlanmaktadır.**

*“Birliklere devredilen tesislerin hizmet alanı, birliklerin görev alanı olup sınırları, kapsamı ve ismi DSİ tarafından belirlenir.”* şekindedir. Ova Sulama Birliğine devredilen tesisin 24 922 ha lık Ova Sulama Tesisi olduğu ve görev alanının da bu tesisin proje alanı ile sınırlı olduğu anlaşılmaktadır.

**Birlik meclisine üyelik şartları, seçilme esasları, görev ve yetkileri 6172 Sayılı Sulama Birliği Kanununun 6. Maddenin (ç) bendinde** *“Birlik görev alanı içinde mülk sahibi olmak ya da araziyi fiilen kullanmak üzere en az beş yıl süre için kiralamış olmak.”* şekindedir. Birlik görev alanı dışında meclis üyesi olmadığı ifade edilmiştir.

### **5.9. Birlik Personeline İlişkin Tespitler**

6172 sayılı Kanunun 14.maddesinde "Birliğin toplam personel giderleri, gerçekte en son yıl bütçe gelirlerinin her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerleme oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz." hükmü bulunmaktadır.

Sulama Birliğinin 2016 yılı personel gideri %37 olarak gerçektelemiştir. Bu oranın Kanun maddesinde belirtilen orana çekilmesi gerekmektedir.

### **6. Mali yönden tespit edilen eksiklikler ve öneriler:**

Birliğin 2016 yılına ait Ödeme Emri Belgelerinin incelenmesinde genel olarak aşağıda belirtilen eksiklikler tespit edilmiştir.

**6.1.** Açık ihale usulü ile yapılan alımlara ilişkin olarak yapılan hak ediş ödemelerinin bazılarında SGK borcu olmadığına dair sorgunun yapılmadığı görülmüştür.

**6.2.** Doğrudan temin kapsamında yapılan alımlarda Ödeme Emri Belgesine fatura dışında mevzuatta belirtilen hiçbir belgenin eklenmediği görülmüş olup, ayrıca Onay Belgesi, Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı, Muayene Kabul Tutanağı, gerektiğinde Taşım İşlem Fişi ve Vergi Borcu bulunup bulunmadığına dair belgenin eklenmesi gerekmektedir.

**6.3.** Doğrudan temin usulü ile temsil ağırlama ve tören giderleri harcama kaleminden yapılan harcamaların bazılarının temsil ağırlama ve tören giderleri kapsamına girmediği ve Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile bağdaşmadığı görülmektedir. Bu harcama kaleminden yapılan giderlerin kapsamına dikkat edilerek gerçekteleştirilmesi gerekmektedir.

**6.4.** 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun Temel İlkeler başlıklı 5. Maddesinde “Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez” denilmektedir. Uygulamada kanunun bu ve diğer ilkelerine uygun hareket edilmesi hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerekmektedir.

**6.5.** Taşınır Mal Yönetmeliğine göre taşınır işlem fişi düzenlenmesi gereken alımların direk gider bütçesinden yapıldığı, stoklar hesabı kullanılmadığı ve taşınır işlem fişi düzenlenmediği görülmüştür.

**6.6.**Haberleşme ( Türk Telekom, Turkcell vb.) giderlerinin ödenmesinde faturaların bulunmadığı veya eksik fatura ile ödeme yapıldığı görülmüştür. Ayrıca Ödeme Emri Belgesine fatura asıllarının bağlanması gerektiği, aslı temin edilemiyor ise Onaylı suretlerinin bağlanması gerekmektedir.

**6.7.** Elektrik tüketim bedellerinin ödenmesinde faturaların bulunmadığı veya eksik fatura ile ödeme yapıldığı görülmüştür. Ayrıca Ödeme Emri Belgesine fatura asıllarının bağlanması gerektiği, aslı temin edilemiyor ise Onaylı suretlerinin bağlanması gerekmektedir.

**6.8.** İlan gideri ödemelerinde harcama talimatı ve M.İ.H.B.Y'nin 27. maddesi gereği düzenlenmesi gereken ilan yapıldığına dair tutanağın düzenlenmediği görülmüştür.

**7.9.** Ödeme Emri Belgesinde fatura bedeli üzerinden kesilen Damga Vergisinin KDV hariç tutar üzerinden kesilmesi gerekmektedir.

**6.10.** 4734 Sayılı Kanun kapsamında İhale Usulleri ve Doğrudan Temin Usulü ile yapılan Mal ve Hizmet alımlarında fatura bedeli 2.000,00 TL'yi aşan alımlarda Vergi Borcu bulunup bulunmadığına ait belgenin istenmediği tespit edilmiştir. 2.000,00 TL'yi aşan mal ve hizmet alımlarında Vergi Borcu bulunup bulunmadığını gösterir belgenin ödeme yapılmadan önce istenilmesi gerekmektedir.

**6.11.**Ödeme Emri Belgesinde ödeme yapılacak kişilere ait kimlik bilgileri ve banka bilgilerinin eksik yazıldığı görülmüş olup, bu bilgilerin eksiksiz yazılması gerekmektedir.

**6.12.** Ödeme Emri belgeleri ile eki belgelerin bazılarında yetkililerin imzalarının eksik olduğu görülmüştür.

**6.13.**Damga vergisi Kanununa istinaden gerçek ve tüzel kişilere ödeme yapılması esnasında Ödeme Emri Belgesi üzerinde Damga Vergisi kesintisi yapılmadığı görülmüştür.

**6.14.**Gerek Açık İhale gerekse Doğrudan Temin kapsamında bir sözleşmeye dayalı olarak yapılan hizmet alımlarında Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliğinin 9. maddesinde (standart form KİK57.07H ) Hizmet İşleri Kabul Tutanağının düzenlenmesi kontrol teşkilatı ve yüklenici tarafından imzalanması gerektiği belirtilmiştir. Ayrıca Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 36. maddesi gereği “ İhale veya doğrudan temin usulüyle yapılan bakım, onarım, danışmanlık, araştırma ve geliştirme, muhasebe, anket, temizlik, tarımsal mücadele, ağaçlandırma, erozyon kontrolü, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, kurs, sergi, organizasyon, koruma ve güvenlik, sigorta, etüt ve proje, harita ve kadastro, plân, imar uygulama, basım ve yayım, fotoğraf, film alımları, bilgisayar hizmet alımları (gayri maddi hak olarak alınan yazılım ve donanımlar hariç) ve benzeri hizmet alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde; Hizmet İşleri Hakediş Raporunun (örn.no:5) düzenlenmesi gereği hükmedilmiş olup; Birliğin hizmet alımlarında Hizmet İşleri Hakediş Raporunu ve Hizmet İşleri Kabul Tutanağını hiç düzenlenmediği, mal alımlarında da Muayene Kabul Tutanağı düzenlenmediği tespit edilmiştir. Söz konusu hususlara riayet edilmeli, standart hale getirilen formlar kullanılmalı, yönetmelik hükümlerine göre alımlar gerçekleştirilmelidir.

**7. Ödeme emri bazında tespit edilen eksiklikler ve dikkat edilmesi gereken hususlar  
2016 yılına ilişkin:**

**7.1.**44,73,274,371,489,569,913,914nolu ödeme emri belgeleri: Elektrik gideri ödenmesinde Ödeme Emri Belgesi ekinde fatura bulunmamaktadır.

**7.2.**21 nolu ödeme emri belgesi: 424,90 TL lik ödemenin 182,40 TL'sinin faturası eksik olduğu ve damga vergisi kesintisi yapılmadığı tespit edilmiştir. İlgililerden veya sorumlulardan tahsili gerekmektedir.

**7.3.** 790 nolu ödeme emri belgesi: Su tüketim bedeli ödemesinde Ödeme emri belgesi ekinde fatura bulunmamaktadır.

**7.4.** 562 nolu ödeme emri belgesi: İş sağlığı ve güvenliği hizmet sözleşmesinden sözleşme damga vergisi tahsil edilmediği görülmüş olup, ilgililerden veya sorumlulardan 47,59 TL damga vergisi tahsil edilmesi gerekmektedir.

**7.5.** 372 nolu ödeme emri belgesi: Sözleşme Damga Vergisi olarak 25,98 TL tahsil edilmediği görülmüş olup, ilgililerden veya sorumlulardan tahsili gerekmektedir.

**7.6.** 385 nolu ödeme emri belgesi: İlan bedeli ödemesinde ilan yapıldığına dair tutanak ödeme emri belgesi ekinde bulunmamaktadır.

Görüş ve kanaatine varılmıştır.

Mehmet Kamil SAĞLAM  
Vali Yardımcısı  
Komisyon Başkanı

Özgür ÇETİN  
Mahalli İd. Şefi  
Üye

Çağrı KARAKÖSE  
Ziraat Mühendisi  
Üye

Osman Sabit AKBULUT  
Defterdarlık Uzmanı  
Üye

Osman IŞIK  
Ekonomist  
Üye