

**T.C.
İZMİR VALİLİĞİ
İL MAHALLİ İDARELER MÜDÜRLÜĞÜ
SULAMA BİRLİKLERİ DENETİM KOMİSYONU**

**KÜÇÜK MENDERES SULAMA BİRLİĞİ
2016 YILI
İDARİ VE MALİ DENETİM RAPORU**

Temmuz 2017
İzmir

KÜÇÜK MENDERES SULAMA BİRLİĞİ

2016 YILI

İDARİ DENETİM RAPORU

GİRİŞ

Denetimde; idari yönden, 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve uymakla yükümlü olduğu diğer kanunlar ve yazılı düzenlemeler esas alınarak, 2016 yılı işlemlerine esas ve dayanak olan 28.11.2015 tarihli Meclis Toplantısı ve kararları esas alınarak bu tarihten itibaren 2016 yılı işlemleri ve bunlara esas meclis ve yönetim kurulu kararları ile 2016 yılında düzenlenmiş (2015 Yılı Denetim Raporları) daha önce düzenlenmiş denetleme raporlarında belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği, yönetim kurulu kararlarının meclis kararları ile uyumluluğu ve gerçekleştirilme yöntemleri incelenmiştir.

Beydağ barajı sulama tesisleri henüz inşaatı devam etmekte olup peyderpey işletmeye açılmakla birlikte 2014 yılında Kaliforniya sistem olarak inşa edilen 1000 ha lık bölüm işletmeye alınmıştır. 2016 yılında işletmeye açılan ilave 9000 ha lık sulama alanına ilişkin olarak 2015 yılında yapılan çalışmalar bu kapsamda değerlendirilmiştir. Küçük Menderes Sulama Birliği çalışmaları bu hususlar göz önüne alınarak değerlendirilmiştir. Denetimde; 2015 yılı işlemlerine esas olan 30.11.2014 tarihli Meclis Toplantısı ve kararları esas alınarak bu tarihten itibaren başlanmıştır.

Denetimde; idari yönden, 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve uymakla yükümlü olduğu diğer kanunlar ve yazılı düzenlemeler esas alınarak, 2014 yılı işlemleri ve bunlara esas meclis ve yönetim kurulu kararları ile daha önce düzenlenmiş denetleme raporlarında belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği, yönetim kurulu kararlarının meclis kararları ile uyumluluğu ve gerçekleştirilme yöntemleri incelenmiştir.

SULAMA BİRLİĞİ HAKKINDA GENEL BİLGİ

Küçük Menderes Sulama Birliği, Beydağ Barajı Sulama tesisinin işletme, bakım-onarım ve yönetim sorumluluğunu 6200 sayılı Kanun'un 2'inci maddesinin (k) fıkrası uyarınca 06.03.2013 tarihli Bakanlık OLUR'u ile devralmıştır.

Küçük Menderes Sulama Birliği'nin 6172 sayılı Kanunu gereği hazırladığı Birlik Ana Statüsü, Orman ve Su İşleri Bakanlığı'nın 11.06.2012 tarihli Bakanlık OLUR'u ile yürürlüğe girmiştir.

Beydağ Sulama Tesisi hakkında genel bilgiler

Yeri	İzmir ili Ödemiş, Beydağ, Tire ilçeleri
İşletmeye Açıldığı Tarih	Tesis inşaatı halen devam etmektedir.
Devir Yılı	2013
Su Kaynağı	Beydağ Barajı
Su Temini (Cazibe / Pompaj)	Cazibe (yüksek basınçlı kapalı sistem)
Şebeke Tipi	Borulu

Görevi	Adı Soyadı	Görevi	Adı Soyadı
Yönetim Kurulu Başkanı	Özay KAPTAN	Denetim Kurulu Asıl Üye	(Kamil DOĞAN) Mehmet DİNLENMEZ
Yönetim Kurulu Asıl Üye	(Aydan Güler) Ahmet KOCAAĞA	Denetim Kurulu Asıl Üye	(İrfan YÜCEL) Aydın SELEK
Yönetim Kurulu Asıl Üye	(Talat ÜNSAL) Talat ÜNSAL	Denetim Kurulu Asıl Üye	(Aydın SELEK) Adem ESKİCİ
Yönetim Kurulu Asıl Üye	(Erşan KÖSEOĞLU) Bülent EKER	Birlik Müdürü	Fatih SEVER
Yönetim Kurulu Asıl Üye	(Bülent EKER) İrfan YÜCEL	Birlik Muhasebe Sorumlusu	Ahmet ÇETİN

2016 yılı Eylül ayında yapılan seçimlerde yönetim kurulu yedek üyeliklerine Erşan KÖSEOĞLU, Süleyman KUTLU, Tahir MESLİ, Nevzat KILINÇ, denetim kurulu yedek üyeliklerine Kamil DOĞAN, Mehmet YAYLA, Hasan Ali GÜNDÜZ seçilmişlerdir.

Sulama Birliği 2005 yılında kurulmuş ve son seçimlerini 18 Eylül 2016 tarihinde yapmış ve 23.09.2016 tarihli olağanüstü toplantı ile yeni başkan ve yönetim denetim kurulu üyelerini seçmiştir.

Makine-Araç Varlığı:

Sulama Birliği'nin sahip olduğu iş makinesi, taşıt veya alet ekipman listesi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Cinsi-Modeli	Mevcut Adedi
Binek oto	2
Arazi Binek Araç	1
Motosiklet 125 cc	15

Mevcut büro malzemelerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Cinsi-Modeli	Mevcut Adedi
Masa üstü bilgisayar	4
Dizüstü bilgisayar	2
Yazıcı	3
Server	1

Sulama Birliği Görev Alanındaki Yerleşim Yerlerine Göre Birlik Meclis Üye Seçimine İlişkin Tespitler

2016 yılı Eylül ayında Sulama Birliği meclis üyeliği seçimleri yapılmış ve yeni meclis göreve başlayarak başkan, yönetim ve denetim kurulu üyelerini seçmiştir. (EK: 1)

İlçe Seçim Kurulu tarafından gönderilen yazıdan ve Birlik Yetkilileri tarafından yapılan açıklamalarda Meclis üyelerinin yedekleri bulunmadığı anlaşılmıştır. (EK: 2)

Sulama Birliği'nin Ana Statüsü'nün 14. Maddesine göre Birlik görev alanındaki yerleşim yerlerine göre olması gereken ve seçilen birlik meclisi üye sayıları aşağıdaki gibidir:

Sulama Birliği Görev Alanındaki Yerleşim Yerlerine Göre Birlik Meclis ye Sayısı				
Sıra no	Yerleşim birimi adı	Ana Statüye göre Meclis ye sayısı	Mevcut Meclis ye sayısı	Eksik ye sayısına ilişkin açıklama
1	Alaşarlı	2	2	
2	Balabanlı	2	2	
3	Bademli	2	2	
4	Bykavulcuk	2	2	
5	aylı	2	2	
6	Emirli	2	2	
7	Ertuğrul	2	2	
8	Gerekli	2	2	
9	Dereli	2	2	
10	Karakova	2	2	
11	Kaymakçı	3	3	
12	Kazanlı	2	2	
13	Kışla	2	2	
14	Kızılcaavlu	2	2	
15	Konaklı	2	2	
16	Kurucaova	2	2	
17	Kkhavuzcuk	2	2	
18	Mescitli	2	2	
19	demiş	7	7	
20	Ocaklı	2	2	
21	Ovakent	3	3	
22	Seyrekli	2	2	
23	Trkn	2	2	
24	Yolüstü	2	2	
25	Yeşilköy	2	2	
26	Pirinççi	2		Aday olmadığı için seçilemedi.
27	Alakeili-Beydağ	2	2	
28	Halıköy-Beydağ	2	2	
29	Beydağ	2	2	
30	Sarıkaya-Beydağ	2	2	
31	Tosunlar-Beydağ	2	2	
32	Yağcılar-Beydağ	2	2	
33	Kızılcahavlu-Tire	2	2	
34	Yiğenli-Tire	2	2	
	TOPLAM	75	73	

Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Denetim kurulu raporlarının, meclis toplantıları öncesi düzenlenerek meclise sunulduğu tespit edilmiştir. Denetim Kurulu raporlarını düzenlerken diğer denetim raporlarını incelemediği tespit edilmiştir.

Denetim Kurulunca raporlar düzenlenirken düzenlenmiş olan diğer denetim raporlarının da incelenerek Meclise bilgi verilmesinde yarar görülmektedir.

DEFTERLER

6172 sayılı Kanun ve Ana Statü'de yer alan defterlerin, büyük defter ve yevmiye defteri hariç, eksiksiz ve tam olarak mevcut olduğu ve tutulduğu görülmüştür.

-Yevmiye Defteri, Büyük Defter ve Kasa Defteri

Kasa Defteri, Defteri Kebir ve Yevmiye Defteri bilgisayar ortamında tutulmakta olup yıl sonunda çıktıları alınarak bir dosyada muhafaza edilmektedir.

Kasa defteri noter onaylı ve boş olarak durmaktadır.

-(Sulayıcı Kullanıcı) Üye Kayıt Defteri

Üye kayıt defteri ve kayıt dosyası mevcuttur. Üye kayıt defterinde bazı üyelere ait bilgiler de eksiklik bulunmaktadır. Üyelere "üye kimlik kartı" verilmektedir.

Sulama alanı içerisinde yer alan ve işletmeye açılan saha içerisinde 37 yerleşim yerine ait 61 adet üye kayıt defteri (Ertuğrul, Kurucuova, Emirli, Alaşarlı, Gereli ikişer adet, Çaylı, Kaymakçı, Eselli, Kızılcahavlu, Mescitli, Adagüme, Bademli, Türkönü üçer adet, Ovakent dört adet olmak üzere) toplamda 4672 (denetim tarihi olan 28.07.2017 tarihi itibarıyla) kayıtlı üye ile düzenlenmiş bulunmaktadır.

Yerleşim birimi adı	Üye sayısı	Yerleşim birimi adı	Üye sayısı
Alaşarlı	133	Mescitli	351
Balabanlı	148	Ödemiş	104
Bademli	154	Ocaklı	18
Büyükavulcuk	9	Ovakent	456
Çaylı	331	Seyrekli	4
Emirli	202	Türkönü	102
Ertuğrul	195	Yolüstü	29
Gerçekli	6	Yeşilköy	29
Gereli	107	Pirinççi	55
Karakova	2	Alakeçili-Beydağ	68
Kaymakçı	673	Halıköy-Beydağ	33
Kazanlı	82	Beydağ	54
Kışla	23	Sarıkaya-Beydağ	69
Kızılcaavlu	166	Tosunlar-Beydağ	81
Konaklı	435	Yağcılar-Beydağ	93
Kurucaova	231	Kızılcahavlu-Tire	7
Küçükavulcuk	8	Yiğenli-Tire	197
		TOPLAM	4.655

Her yerleşim biriminde, üye kaydı sırasında başvuruya göre üyelik verilmiştir. Üyelerin çoğunluğunun fotoğrafı alınarak deftere yapıştirilmiştir.

Parsel sayısı fazla olan üye için başka sayfalara parsel kayıtları yapılmıştır. Bu durumlarda mümkün olduğunca kayıtların yan yana veya arka arkaya olan sayfalara yapılması

gerekmektedir. Üyelerin tüm arazileri sırayla yerleşim yerine göre belirtilmiş, parsellere sicil numarası verilmemiştir.

Üyeler için (tapu, kimlik fotokopilerini de içeren) dosya tutulmakla birlikte **sözleşmeleri eksiktir**. Birlik hizmetlerinden faydalanmak isteyenler için Birlik tarafından düzenlenecek sözleşmenin bir örneğinin de imzalatılarak dosyalarına konulması gerekmektedir.

Sulayıcılarla, sulama beyannamesi alındığı tarihte (Nisan ayında) “Su Kullanım Sözleşmesi” imzalanmaktadır. Çerçeve Ana Statü’nün 58. Maddesinde yer alan “*Birlik hizmetlerinden faydalanmak isteyenlerin, birlik ile sözleşme imzalamaları zorunludur.*” hükmü gereği üye olmayanlar da dahil olmak üzere birlik hizmetlerinden faydalanmak isteyen tüm sulayıcıların sözleşme imzalama yükümlülüğü bulunmaktadır. (EK: 3)

Bu sözleşmenin ayrı olarak düzenlenmesi ve üyelere imzalatılarak dosyalarına konulması gerekmektedir.

-Demirbaş Eşya Defteri

Demirbaş eşya defteri noter onaylı olarak mevcut olup sadece 2012 yılına ait mal ve malzemelerin işlenmiştir. Bunun yanında; mevcut demirbaş kaydı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 44. Maddesine göre 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulunca Kararı ile 18.1.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Taşınır Mal Yönetmeliği”ne uygun olarak tutulmamakta ve gerekli komisyonlar oluşturulmamış, sayım ve imha tutanakları düzenlenmemiştir.

Demirbaş eşya defteri noter onaylı olarak mevcut olup tam olarak işlenmemiştir. Taşınmaz Mal Yönetmeliği esaslarına göre sayım ve imha komisyonlarının oluşturulmamış, sayım tutanakları, taşınır sayım döküm cetveli imzalanmıştır. Teslim tesellüm tutanağı düzenlenmemiştir.

Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri görev ve sorumlulukları; Taşınır Mal Yönetmeliği 6’ncı maddesinin 2’nci fıkrası çerçevesinde yürütülmelidir.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin 10’uncu maddesinin 1/b bendi gereğince; taşıtlar ve iş makineleri, bunları sürekli olarak kullanacak personele yönetmelik ekinde bulunan örnek 6 numaralı Zimmet Fişi, demirbaş, makine ve cihazların kullanıma verilmesinde ise 6/A örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenerek verilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin 10’uncu maddesinin 1/e bendi gereğince kayıtlı dayanıklı taşınırların kayıttan düşme işlemlerinde 3 nüsha Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı düzenlenerek harcama yetkilisi tarafından onaylanmalı, bir nüshası, çıkış kaydına esas olmak üzere düzenlenen Taşınır İşlem Fişine, ikinci nüshası muhasebe birimine gönderilecek Taşınır İşlem Fişine eklenmeli, diğer nüshası dosyasında saklanmalıdır.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin 32’nci maddesi gereğince taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından taşınır yönetim hesabı madde metninde belirtilen şekilde hazırlanmalı, taşınır yönetim hesabı; yetkili mercilerce istenildiğinde ibraz edilmek veya gönderilmek üzere harcama biriminde muhafaza edilmelidir.

“Malzeme Bazında Ambar Giriş-Çıkış Listesi” düzenlenmiş ve imzalanmıştır.



Araç kullanma talimatları motosiklet kullanıcılarına imza karşılığı teslim edilmiş ve imzalı bir örneği dosyasına konulmuştur.

35 ZZM 93 plakalı 2013 model hizmet aracı için 14.04.2014 tarihinde düzenlenmiş olan ve Özay KAPTAN'a yapılan zimmette; Özay KAPTAN Birlik Başkanı olup Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkilisi bölümünde Birlik Müdürü olarak, teslim alan bölümünde ise ünvanlı olarak imzalamıştır.

Eğer hizmet aracını kullanacak yeterli ehliyete sahip personel yoksa Birlik Başkanı üzerine zimmetlenen aracı başka personelin kullanması, Birlik Başkanının Birlik Müdürü olarak yazılması doğru değildir. Zimmet fişinde aracın markası ve diğer özellikleri belirtilmelidir.

Zimmet fişinin yeniden düzenlenmesi gerekmektedir.

-Gelen Evrak Defteri

Gelen Evrak Defterinin düzenli olarak tutulmuş, giden evrak dosyasıyla uyumlu olup, yıl bitiminde son evraktan itibaren kırmızı kalemle kapatılmış ve yeni yılda yeni sayfadan başlangıç yapılmıştır.

-Giden Evrak Defteri

Giden Evrak Defterinin düzenli olarak tutulduğu ve giden evrak dosyasıyla uyumlu olduğu görülmüştür. Yıl bitiminde son evraktan itibaren kırmızı kalemle kapatılıp onaylanmıştır.

Defterlerin bilgisayar ortamında tutulmadığı belirtilmiştir.

-İş Sağlığı ve Güvenliği Defteri

İş sağlığı ve güvenliğine ilişkin tespit ve önerileri kayda almak amacıyla noter onaylı olarak arazi ve büro için olmak üzere iki ayrı defter düzenlenmiş ve kullanılmaktadır.

-Yönetim Kurulu Karar Defteri

Yönetim Kurulu Karar Defteri mevcut olup toplantıların düzenli olarak yapıldığı, 05-19.01., 09-16.02., 08-22.03., 06-26.04., 11-31.05., 08-28.06., 05-26.07., 16-31.08., 06-27.09., 05-19.10., 02-16.11., 14-28.12.2016 tarihlerinde olmak üzere her ay iki toplantı yapıldığı tespit edilmiştir.

2016 Yılı Toplantı Sayısı			
Aylar	Toplantı sayısı	Aylar	Toplantı sayısı
Ocak	2	Temmuz	2
Şubat	2	Ağustos	2
Mart	2	Eylül	2
Nisan	2	Ekim	2
Mayıs	2	Kasım	2
Haziran	2	Aralık	2

Çerçeve Ana Statü'nün 33. Madde birinci fıkrası hükmü gereği "Birlik yönetim kurulu ayda en az iki kez olmak üzere önceden belirlenen gün ve saatte toplanmak" zorunluluğu bulunmaktadır.



Toplantı tarihlerinde sıkıntı yaşanmaması açısından örneğin “her ayın 1. ve 3. haftası Salı (belirlenen) günü veya 2. ve 4. haftası Cuma (belirlenen) günü” diye önceden kararlaştırılarak toplanılmasında yarar bulunmaktadır.

Yönetim kurulu karar defteri elle doldurulmaktadır.

Yönetim kurulu toplantılarında alınan kararlara ilişkin olarak 2016 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı ve her karara bir numara verildiği tespit edilmiştir.

-Meclis Karar Defteri

Meclis karar defteri mevcut olup kararlar işlenmiş, yeniden düzenlenmiştir.

Defterde, toplantıya katılmayanların mazeretli mi mazeretsiz mi olduğu ayrıca belirtilmelidir. Mazeret beyan eden üyelerin mazeretlerini belgeleyecek resmi belgelerin de mazeret dilekçesine eklenmesi gerekmektedir. Meclis üyelerinden Aydan GÜLER tarafından mazereti resmi olarak belgelenmiştir. (EK: 4)

28.11.2015 tarihli toplantıya Musa ÇAKAR’ın, üyeliği düştüğü belirtilmesine rağmen, katılarak imza attığı görülmüştür. 28.11.2015 tarihli hazirun tutanaklarında bazı imzalarının aynı olduğu, diğer tutanaklarla (örneğin; Mehmet YAYLA, Tahsin KIRKAR, İbrahim Kahya, Nevzat KILINÇ, Süleyman ESKİCİ, Eyüp YALÇIN, vb) uyuşmadığı görülmüştür. Toplantıya katılan üyelerin kendilerinin imza atmalarına dikkat edilmesi gerekmektedir. (EK: 5)

Yeni dönem Meclis üyelerinin geçmiş yıllara ait sulama ücreti borcu bulunmadığı belirtilmiştir.

Defterlerin bilgisayar ortamında tutulmadığı belirtilmiştir.

Çerçeve Ana Statü’nün 55. Maddesi hükmü gereği tüm bu defterlerin bilgisayar ortamında da tutulması gerekmektedir.

YÖNETİM KURULU KARARLARI (EK: 6)

Yönetim Kurulu Karar Defterinde kararlar yazılırken “No” bölümüne karar numarası tam yazılmalıdır. Örneğin: 56/1, 56/2, 56,3 gibi.

6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu’nun 14. Madde 1. Bendi “*çalışanların 4857 sayılı İş Kanunu hükümlerine göre çalıştırılmasını*” hükme bağlamıştır. Bu nedenle Birlik Yönetiminin çalışanlar açısından herhangi bir sıkıntıya girmemesi için İş Kanunu hükümlerine uymasında yarar bulunmaktadır.

4857 sayılı İş Kanunu hükümlerine uygun olarak düzenlenmiş olan ve Birlik Meclisince kabul edilen “Personel Yönetmeliği” hükümlerine göre uygulama yapılmalıdır. Personel Yönetmeliğinde İş Kanunu hükümlerine aykırı olan hükümlerin düzeltilmesi veya ayıklanması gerekmektedir

Yönetim kurulu tarafından mal ve malzeme alımlarına ilişkin kararlarda Kamu İhale Kanunu hükümleri esas alınarak doğrudan temin veya pazarlık usulü gibi yöntemlerin belirtilerek alınmasında yarar bulunmaktadır. Ayrıca ilk kararda; “komisyon oluşturulması veya yönetim kurulundan veya çalışanlardan bir veya birkaç kişinin piyasa araştırması ve tekliflerin alınması için görevlendirilmesi” kararlaştırılmalı, ikinci toplantıda “alınan teklifler değerlendirilerek karar alınmalı”dır.

Hizmet alımı yöntemiyle yaptırılacak işlerde alınan Yönetim Kurulu kararlarına dikkat edilmesi gerekmektedir.

6172 sayılı Kanun'un 9. Madde 3. Fıkra e bendinde yer alan "*Birlik meclisi kararları gereğince yapılan her türlü satın alma ve ihale işlerini bir komisyon marifetiyle yürütmek ve yönetim kurulunun onayıyla sonuçlandırmak.*" hükmü gereği ihale sonuçlarının Yönetim Kurulu tarafından onaylanması gerekmektedir.

İlave alanların ne zaman işletmeye açılacağı veya ne kadar alanın işletmeye açılacağı konusunda DSİ ile görüşülerek ve önceden belirlenen öngörüler doğrultusunda hizmet alımı ihalesine çıkılmasında yarar vardır.

Yönetim kurulu toplantı tarihlerinin önceden belirlenmesinde ve buna uyulmasında yarar bulunmaktadır. (Örneğin: Her ayın 1. ve 3. Salı günü gibi)

09.02.2016 tarihli toplantıda; (54/1 nolu karar) alacakların takibi için Avukat Aydan Güler' vekalet verilmesi kararlaştırılmıştır. Avukat Aydan GÜLER, Meclis üyesi olması yanında Yönetim Kurulu üyesi olup bu tarz bir görevlendirme ve vekalet Ana Statü'nün hükümlerine aykırıdır.

Birlik Ana Statüsü'nün 44. Maddesinde yer alan "*Birlik personeli, birlik başkanı tarafından atanır. Ancak meclis üyeleri birlik personeli olarak çalıştırılmaz.*" hükmü uyarınca meclis üyesiyle iş ilişkisi kurulması doğru değildir.

Aynı toplantıda alınan 54/2 nolu kararda; "*T.C. Ziraat Bankası ile 36 aylık maaş ödeme protokolü yapılması ve birlik personeline eşit olarak dağıtılmasına*" karar verilmiştir. Kararın doğrusu "*maaş karşılığı verilen promosyonun eşit dağıtılması*" şeklinde olması gerekmektedir.

08.03.2016 tarihli toplantıda alınan 56/1 nolu kararda; "*motosiklet alınması*" kararlaştırılmıştır. Kararın doğrusu; "*motosiklet alınması için komisyon kurulması, gerekli tekliflerin alınması*" şeklinde olmalıdır. Alınan teklifler Yönetim Kurulu toplantısında değerlendirilerek karar verilmelidir.

26.04.2016 tarihli toplantıda alınan 60/2 nolu kararda; "*baraj suyunu israf eden çiftçilere ve beyansız sulama yapan çiftçilerin uyarılması ve tekrarı halinde cezai işlem uygulanması*" kararlaştırılmıştır. Uygulanacak cezai işlemin miktarının da kararda yer alması gerekmektedir.

28.06.2016 tarihli toplantıda alınan 64/3 nolu kararda; "*Aydeniz firmasının yaptığı kırık dirseklerin değiştirilmesi için hidrant kolu yaptırılması*" kararı tesisin kesin kabulü yapılmadığı için doğru değildir. Yüklenici Firma kendi sorumluluğunu yerine getirmesi ve işini İhale Şartnamesine ve projesine uygun olarak yapmak zorundadır. Yüklenici, İdare'ye verdiği teklifle işi tam olarak ve projesine uygun yapmayı taahhüt etmiştir. Bu nedenle Sulama Birliği'nin Yüklenici'nin eksik ve uygunsuz yaptığı işi tamamlaması doğru değildir. Böyle bir durumda İdare'yi haberdar ederek gereğinin yapılmasını talep etmelidir.

31.08.2016 tarihli toplantıda; "*suyu israf eden çiftçilere uygulanan cezalarda 1 ay içerisinde cezasını ödemek isteyenlere %40 indirim yapılmasına*" ilişkin karar alınmıştır. Cezaların tahsilat süresi bir ay olup geciktirenlere indirim uygulamak doğru ve adil bir uygulama olmadığı gibi mevzuatta bu yönde bir hüküm de bulunmamaktadır.

Birlik Ana Statüsü'nün 46. Maddesinde yer alan; “Birlik Başkanı ve yönetim kurulu üyeleri, birliğin gelirleriyle ilgili işlemleri zamanında ve tam olarak yapmaktan ayrıca, gerekli tedbirleri almaktan müştereken ve müteselsilen sorumludur. Birlik alacaklarının tahsili için gerekli işlemleri zamanında ve tam olarak yapmayan başkan ve yönetim kurulu üyeleri kendi dönemlerinde oluşan zarardan şahsen sorumlu tutulur.” hükmüne göre mevzuata aykırı yapılan indirimlerde mali sorumluluk başkan ve yönetim kurulunda olup yapılan indirimler yasal faiziyle birlikte tahsil edilerek birlik bütçesine iade edilmek zorunluluğundadır.

02.11.2016 tarihli toplantıda; 07.11.2016 tarihinde mesahaların askıya çıkılmasına ve 14 gün askıda kalmasına ilişkin karar alınmıştır. Her ürün için dönemi biter bitmez veya ilk suların tamamlanmasını müteakip askıya çıkılması gerekmektedir. İkinci ürün için askı dönemi farklı olmalıdır. Yeraltı kuyularından sulama yapan çiftçiler için mesahanın ayrı olarak askıya çıkılmasında yarar bulunmaktadır.

Yönetim Kurulu Kararları bilgisayar ortamında tutulmamaktadır.

MECLİS KARARLARI (EK: 7)

28.11.2015, 28.04.2016, 23.09.2016 ve 23.11.2016 tarihlerinde Meclis toplantıları yapılmıştır.

23.09.2016 tarihli Meclis toplantısı olağanüstü yapılmış olup yeni yönetim ve denetim organlarının seçilmesi amacıyla yapılmıştır.

Meclis toplantı tutanaklarının elle tutulduğu, toplantıda alınan kararların veya görüşlerin tutanaklara yazılmadığı, toplantı sonrasında tutanakların bilgisayar çıktılarının imza altına alınarak dosyasında muhafaza edildiği görülmüştür.

Meclis Karar defterinde hazırun tutanağının bir örneğinin bulunması gerekmektedir.

Meclis kararları, özet olarak, ilan edilerek sulayıcılara gerekli duyuru yapılmamıştır. Ana Statü'nün 27. Maddesi gereği bu duyurunun yapılması gerekmektedir.

Meclis kararlarında karar noları belli değildir. Gündem maddesi, saygı duruşu ve okunmasına karar nosu verilmez. Meclis defterine kararlar usulüne uygun yazılmamıştır. Bu konuda Sulama Birliği uyarılmıştır.

28.11.2015 ve 23.11.2016 tarihli toplantılarda Yönetim Kuruluna 6172 sayılı Kanun'un 6. Madde 15. Bendinde yer alan yetkiler verilmiştir.

6172 sayılı Kanun'un 6. madde 10. Fıkrası; “toplantıda üye tam sayısının salt çoğunluğunun bulunması”nı zorunlu kılmış, “nisap sağlanamadığı takdirde yedi gün sonra yapılacak toplantıda nisap aranmayacağını” hükme bağlamıştır. Dolayısıyla meclis toplantılarında en az 38 kişi katılımıyla yapılması, katılım sağlanamadığı takdirde bir sonraki toplantının yedi gün sonra yapılması gerekmektedir.

Meclis kararları yerel gazetelerde ilan ettirilmiştir. Yerleşim yerlerinde ilan edilmediği belirtilmiştir.

Birlik Ana Statüsü'nün 27. Maddesi gereği “kesinleşen meclis kararlarının özetleri, birlik görev alanı içindeki yerleşim birimlerinde uygun araçlarla birlik üyelerine duyurulmak” zorunludur.

Meclis kararları bilgisayar ortamında tutulmamaktadır.

PERSONEL ve ÖZLÜK DOSYALARI

Küçük Menderes Sulama Birliği'nde; 2016 yılında, 1 (bir) birlik müdürü, 1 (bir) muhasebe görevlisi, 1 (bir) tahsildar, 7 (yedi) su dağıtım görevlisi olmak üzere daimi 10 (on) personel, 2 (iki) büro, 6 (altı) su dağıtım görevlisi olmak üzere 8 (sekiz) sözleşmeli (hizmet alımı) olmak üzere toplam 18 (onsekiz) kişi görev yapmıştır. (EK: 8)

Personele ait özlük dosyaları mevcut olup yenilendiği, eksikliklerin giderildiği veya giderilmeye çalışıldığı görülmüştür.

Birlik sulama hizmetlerinde çalıştırılmak üzere önce 5 personel çalıştırmak için "Gülce Taahhüt Ticaret Firmasıyla "hizmet alımı sözleşmesi" yapılmışsa da ilave sulama alanlarının açılması nedeniyle bu personel sayısı ikinci bir sözleşmeyle ilave 3 kişinin daha alınması ile 8'e tamamlanmıştır. Hizmet alımı ihalelerinin tek seferde yapılmasında yarar bulunmaktadır. Sulama inşaatının devam etmesi ve sulamaya açılan ilave alanlar nedeniyle kesinlik olmadığı için böyle bir yöntemin tercih edildiği belirtilmiştir.

"Su dağıtım hizmetlerinin yapılmasına ilişkin olarak ihaleye çıkılması" ve Kamu İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak ihale yapılarak hizmet alımı yapılması gerekmektedir.

Bu nedenle ihaleye çıkılırken dikkat edilmesi ve yıl içindeki gereksinimlerin de göz önünde bulundurulması gerekmektedir. Yazışmalarla mal ve hizmet alımı yapılması doğru değildir.

GELİRLER - GİDERLER ve BÜTÇE

2016 yılında; 1. Ürün olarak 63.671,2 da, 2. Ürün olarak 30.332,4 da alana tahakkuk yapılmıştır. Bu alanın 75 da'ı yeraltından sulanan sahalar olup sadece bu alana 195,56.-TL tahakkuk yapılmıştır. 1, 2. ürünler de dahil olmak üzere toplam 2.561.854,59.-TL ücret tahakkuk etmiştir. (EK: 9)

2016 yılı giderleri toplam 955.958,06.-TL olarak gerçekleşmiş, bütçe fazlasının, daha sonraki yıllarda, bina ve araç alımı amacıyla bankada değerlendirildiği tespit edilmiştir.

2015 ve 2016 yılları bütçe hedeflerinin gerçekleştiği görülmektedir. (EK:)

Son dört bütçe yılı incelendiğinde tahmini bütçeye göre gerçekleşme durumları aşağıda gösterilmiştir.

Yıllar	Onaylanan Bütçe	Gerçekleşen Gelir	Gerçekleşen Gider	Bütçe Gerçekleşmesi (gelire göre)	Bütçe Gerçekleşmesi (gidere göre)
2013	576.819,00	107.906,94	105.005,80	18,71	18,20
2014	1.500.000,00	656.608,93	325.200,41	43,77	21,68
2015	1.500.000,00	1.560.221,98	567.215,80	104,01	37,81
2016	2.500.000,00	2.831.191,00	955.958,06	113,25	38,24

2015 yılı tahakkuku 2.008.005,90.-TL, tahsilatı ise 1.560.221,98.-TL olarak gerçekleşmiştir. Tahsilat oranı % 77,7 olmuştur. 2016 yılında ise tahakkuk tutarı 3.635.624,60.-TL olup tahsilat 2.831.191,00.-TL olarak gerçekleşmiştir. Toplam tahakkuk esas alındığında gerçekleşme oranı % 69,33'dür. Tablo incelendiğinde tahsilat oranının yıldan

yıla düştüğü görülmektedir. Bu konuda Yönetim Kurulunun ciddi önlemler alarak tahsilat oranlarını yükseltmesi gerekmektedir.

Yıllar	Devreden tahakkuk TL	Yılı tahakkuku TL	Toplam tahakkuk TL	Toplam tahsilat TL	Devreden tahakkuk TL	Toplam tahakkuk / tahsilat oranı %
2013	-	107.906,94	107.906,94	107.906,94	-	100
2014	-	667.464,21	667.464,21	667.464,21	-	100
2015	-	2.008.005,90	2.008.005,90	1.560.221,98	447.783,92	77,7
2016	447.783,92	3.635.624,60	4.083.408,52	2.831.191,00	1.252.217,52	69,33
2017	1.252.217,52					

2016 yılı toplam tahakkukunun 3.635.624,60.-TL olmasına ve toplam tahakkukun (4.083.408,52.-TL) yarısından fazlasının (2.831.191,00.-) tahsil edilmesine rağmen devreden alacak tutarının 2016 yılı tahakkukunun üçte biri olduğu görülmektedir. Bu yüksek bir orandır.

2015 yılı Toplam gelirler TL	2015 yılı için yeniden değerlendirme oranı %	Düzeltilmiş gelir TL	2016 yılı personel gideri TL	2016 yılı gerçekleşen personel gideri %
1.560.221,98	5,58	1.647.282,37	422.019,78	25,62

14

2015 yılı toplam geliri: 1.560.221,98.-TL

2016 yılı personel gideri: 422.019,78.-TL

2014 yılı için yeniden değerlendirme oranı: 5,58

$1.560.221,98 \times \% 5,58 = 1.647.282,37$

2016 yılı gerçekleşen personel gideri: $422.019,78 / 1.647.282,37 = \% 25,62$

2016 yılında personel giderinin 6172 sayılı Kanun'da belirtilen % 30 oranının altında kaldığı görülmektedir.

Sulama Birliğinin yapılandırılmış alacağı bulunmamaktadır.

2014 ve 2015 yıllarına ait alacaklar için icra takibi başlatıldığı belirtilmiştir.

Yıllara göre borçluları ve borçlarının durumunu gösteren tablo aşağıdadır.

Yıllar	Borçlu sayısı	Ana Para	Gecikme Faizi	Toplam Tutar TL
2014	10	5.531,42	2.400,39	7.931,81
2015	150	111.996,13	28.822,48	140.818,61
2016	774	670.226,78	61.022,14	731.248,92
2017	3338	3.958.451,33	276,38	3.958.727,71
Toplam	2.114	4.746.205,66	92.521,39	4.838.727,05

6172 sayılı Kanun'un 13. Madde 3. Fıkrasında yer alan "Başkan ve yönetim kurulu üyeleri, birliğin birinci fıkrada belirtilen gelirleriyle ilgili işlemleri zamanında ve tam olarak yapmaktan; ayrıca, gerekli tedbirleri almaktan müştereken ve müteselsilen sorumludur. Birlik alacaklarının tahsili için gerekli işlemleri zamanında ve tam olarak yapmayan başkan ve yönetim kurulu üyeleri kendi dönemlerinde oluşan zarardan şahsen sorumlu tutulur." hükmü gereği; her yönetim kurulu kendi dönemine ait alacakların takibi ve tahsili için gerekli işlemleri yapmakla mükellef olup görev süresi dolmadan tahsilat için yapılması gereken işlemleri yapmadığı takdirde sorumludur.

2016 yılında yeraltı kuyularından 8 kişiye ait 16 parselle 202,82.-TL tahakkuk yapılmıştır. Borçlu üç parsel sahibi iki kişi toplamda 47,42.-TL olan borcunu ödememiştir. (EK: 11)

Sulama Birliği'nin, 2016 yılı bitiminde, değişik bankalarda olmak üzere toplam 3.368.513,11.-TL parası bulunmaktadır. (EK: 12)

Banka Adı	Tutar TL
Ziraat Bankası	3.024.785,68
Denizbank	175.988,81
Şekerbank	161.872,73
TEB	5.865,89
Toplam	3.368.513,11

15

Temsil tanıtma giderlerinde titizlik gösterilmesinde yarar bulunmaktadır. (EK: 13)

Yönetim ve denetim kurulu üyelerine gerek seçim dönemlerinde gerekse değişim dönemlerinde yapılan huzur hakkı ödemelerine dikkat edilmelidir. Bu konuda değişim dönemi esas alınarak ödeme yapılması doğru ve uygun olacaktır. Başkan, Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine yapılan ödemelerin mevzuata uygun olduğu görülmüştür. (EK: 14)

MAL ve MALZEME ALIMLARI

2016 yılı "Malzeme Bazında Giriş ve Çıkış Listesi" incelendiğinde; benzin ve mazotun gelecek yıla devrettiği görülmüştür. Akaryakıt alımları Kamu İhale Kanunu hükümleri doğrultusunda yıllık olarak yapılmalıdır. Doğrudan temin limitleri içerisinde kalması nedeniyle (EK: 15) teklif alınarak ihale yapılmışsa da akaryakıt teklif mektupları usule uygun olmayıp (tarih, yapılacak iş veya malın cinsi, süresi, miktarı, fiyatı, vs) yasal açıdan geçerliliği bulunmamaktadır.

Ayrıca; akaryakıt alımlarında, ertesi yıla devir söz konusu olmaz.

Dört ayrı firmadan da alınsa akaryakıt alımları yıllık ihtiyaçlar göz önünde bulunarak bir kerede ve ertesi yıla sarkmayacak şekilde yapılmalıdır. Aksi durum bütçe tekniği açısından da uygun değildir.

Akaryakıt alımlarının yıllık ihtiyaç doğrultusunda doğrudan temin yöntemiyle araziye yakın yerleşim yerlerinden yapıldığı belirtilmiştir.

İlave alanların ne zaman işletmeye açılacağı veya ne kadar alanın işletmeye açılacağı konusunda DSİ ile görüşülerek ve önceden belirlenen öngörüler doğrultusunda hizmet alımı ihalesine çıkılmasında yarar vardır.

Personel alımı için yapılan Hizmet alım sözleşmeleri yıl içerisinde aynı iş için iki kere yapılmamalıdır.

MAKİNA, ARAÇ, ALET-EKİPMAN VARLIĞI

2016 yılında ise 1 pick-up (Isuzu marka, 4x2), 1 adet binek arazi aracı(Dacia Duster marka, 4x2), 5 adet Kanuni marka, 10 adet Kuba marka motosiklet, 4 masa üstü 2 dizüstü olmak üzere 6 bilgisayar mevcuttur.

Alımlar, doğrudan temin limitleri içerisinde kaldığı için Kamu İhale Kanunu'nun 22/d bendine göre yapılmıştır.

BİRLİK BİNASI

Halihazırda mülkiyeti DSİ'ye ait lojmanda faaliyet göstermeye devam etmektedir. Birlik ihtiyaçlarını karşılamaktan uzak olup alternatiflerin araştırılmasında yarar bulunmaktadır.

Beydağ ilçesinde geçici olarak irtibat bürosu tutulmuştur. Büro Beydağ Belediyesine ait olup sözleşme yapılmıştır. (EK: 16) Beydağ Belediyesi ile olan sözleşme Birlik Müdürü tarafından imzalanmıştır. Bu konuda Birlik Başkanı tarafından yetki devri yapıldığına ilişkin bir yazı veya Yönetim Kurulu tarafından yetkilendirmeye ilişkin bir karar bulunmamaktadır. Bunlar olmadığı takdirde Birlik adına imzanın Birlik Başkanı tarafından atılması gerekmektedir. 6172 sayılı Kanun'un 9. Madde 3. Fıkrası uyarınca bu yetki Birlik Başkanına aittir. Bu durumun ivedi olarak düzeltilmesi gerekmektedir.

Kaymakçı mahallesinde ise Ödemiş Belediyesinden kiralanılan Sanayi Sitesindeki bir dükkan atölye olarak kullanılmaktadır. (EK: 17)

DİĞER KONULAR

-Sulayıcı bilgi formları sulayıcıya imzalatılmamıştır. Sulayıcı sözleşmelerinin bir kısmında tarih bulunmamaktadır.

-İş güvenliği için, 2016 yılında, İDE OSGB ile anlaşma imzalanmıştır. Firma tarafından toplam 16 saat eğitim verilmiştir. Mevzuatta ve sözleşmede belirtilen saat kadar eğitim alınmasına dikkat edilmelidir.

-Birlik binası yetersiz konumdadır. Mevcut durumda "arşiv odası" bulunmamaktadır. Geçici olarak, evrakların üçüncü şahıslar tarafından rahatlıkla girilemeyecek şekilde bir odada muhafaza edilmeye başlanmış ve kilit altına alınmıştır.

-Başkan ve Yönetim Kurulu tarafından onaylanan cezaların tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde tahsil edilmesi için gerekli işlemler zamanında yapılmalıdır.

-Meclis toplantısına katılmayacak üyenin bunu resmi bir belgeyle belgelemesine dikkat edilmelidir. Aksi takdirde; herhangi bir şekilde belirtilen mazeretlerin geçerliliği



bulunmamaktadır. Mazeretin belgelendirilerek yapılması (örneğin sağlık raporu gibi) gerekmektedir.

-Mesaha (ölçüm) cetvelleri askıya çıkarıldığı ve indirildiğine dair tutanakların tutulduğu görülmüştür. (EK: 18)

-Tahakkuk cetvelleri askıya çıkarılmamıştır. Sulayıcılar mesaha cetvelleri ile suladıkları ürün ve arazi konusunda itirazları yoksa ödeme zamanı tahsilata başlandığı, tahakkuk cetvellerinin askıya çıkarılmasına gerek olmadığı belirtilmişse de tahakkuk cetvellerinin askıya çıkarılmasında yarar bulunmaktadır.

-Meclis karar özetlerinin yerleşim yerlerinde sulayıcılara duyurulması gerekmektedir.

-14.04.2014 yılında alınan Dacia Duster marka 4x2 SUV binek aracı kullanacak yetkili personel olmadığından Birlik Başkanı üzerine zimmetlendiği belirtilmiştir.

Diğer elemanlarla da ortaklaşa kullanılan aracın bir kişi üzerine zimmetlenmesi ve daima o kişi tarafından kullanılması gerekmektedir.

SONUÇ

1-Çerçeve Ana Statü'nün 58. Maddesinde yer alan "*Birlik hizmetlerinden faydalanmak isteyenlerin, birlik ile sözleşme imzalamaları zorunludur.*" hükmü gereği üye olmayanlar da dahil olmak üzere birlik hizmetlerinden faydalanmak isteyen tüm sulayıcıların sözleşme imzalama yükümlülüğü bulunmaktadır.

2-Araç kullanma talimatları motosiklet kullanıcılarına imza karşılığı teslim edilmeli ve bir örneği dosyasına konulmalıdır.

3-Tüm defterler kağıt ortamda ve bilgisayar ortamında tutulmalıdır

4-Yönetim Kurulu ve Meclis karar defterlerine kararlar dikkatli bir şekilde yazılmalı, her bir karar için bir karar numarası verilmelidir.

5-Çalışanlarla ilgili olarak 4857 sayılı İş Kanunu hükümlerine uyulmalı, Personel Yönetmeliği içerisinde Kanun hükümlerine aykırı maddeler ayıklanmalı veya düzeltilmelidir.

6-İş sağlığı ve güvenliği eğitimlerine gereken önem verilmeli ve mevzuatta belirtilen sürede eğitim alınması, gerekli kontrollerin yapılması sağlanmalıdır.

7-Arşiv Yönetmeliğine uygun bir arşiv odası düzenlenmelidir.

8-Meclis toplantısına katılamayacak üyenin bunu resmi bir belgeyle belgelemesine dikkat edilmelidir.

9-Hazirun listelerinin kontrol edilerek iki toplantı üst üste mazeretsiz katılmayanların üyelikleri düşürülerek yerlerine var ise yedek üyelerin çağrılması gerekmektedir

10-Yönetim Kurulunca kararlaştırılan para cezalarının ilgililere bir an önce tebliğ edilerek, ilgisine tebliğ tarihinden itibaren, bir ay içerisinde tahsil edilmesi gerekmektedir.

11-Meclis karar defterine ve hazirun tutanaklarına, meclis toplantısına katılanlar listesinin en sonuna, toplantıya katılan gözlemci üyenin adı soyadı ve parantez içerisinde kurumu yazılmalıdır.

12-Meclis toplantılarından sonra alınan kararlar tek cümle ile özet haline getirilerek sulama alanı içerisinde yer alan yerleşim birimlerinde ilan edilmeli ve ilan edildiğine ilişkin tutanaklar tutulmalıdır.

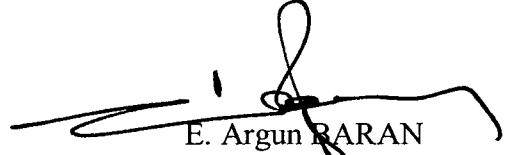
13- Hizmet alımı yöntemiyle yaptırılacak işlerde alınan Yönetim Kurulu kararlarına dikkat edilmelidir.

14-Her türlü satın alma ve ihale işleri bir komisyon kurularak yürütülmeli ve ihale sonuçları Yönetim Kurulu tarafından onaylanmalıdır.

15-İhalelerde yıl içerisindeki ihtiyaçlar göz önüne alınarak ve bir yıllık öngörüler gözetilerek doğrudan temin sınırları içerisinde kalıyorsa doğrudan temin yöntemiyle, geçiyorsa açık ihale usulü ile yapılmalıdır.

16-Meclis üyelerinin Birliğe olan borçlarını o yılın son ödeme tarihine kadar ödemeleri sağlanmalıdır. Aksi takdirde seçilme şartlarını yitiren meclis üyelerinin üyelikleri düşmüş olacaktır.

17-Başkan ve Yönetim Kurulu tarafından cezaların ivedi olarak tahsili için gerekli yasal işlemler başlatılmalı ve tahsilat yapılmalıdır.



E. Argun BARAN
Başmühendis
DSİ 2. Bölge Müdürlüğü

KÜÇÜK MENDERES SULAMA BİRLİĞİ

2016 YILI

MALİ DENETİM RAPORU

Madde 1 - Vezne işlemlerinin denetiminde; Tahsildar Alındıları ile Tahsilât Toplamları Döküm Raporu ve Makbuz İcmal Raporundaki değerler karşılaştırılmış, herhangi bir tutarsızlıkla karşılaşmamıştır.

Madde 2- Yapılan vezne işlemleri denetiminde; hatalı düzenleme nedeniyle iptal edilen alındıların mevzuat hükümlerine göre iptal edilmediği saptanmıştır. (Örn: A seri, 6904-6905-10025-10668-11777)

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; 'Alındı, çek ve benzeri belgelerin iptali' başlıklı 457'nci maddesinde; " Sıra numarası sistem tarafından düzenlenme anında verilenler **dahil** seri ve sıra numarası taşıyan alındı, çek ve benzeri belgelerden hatalı düzenleme nedeniyle iptal edilmesi gerekenler; sol alt köşeden sağ üst köşeye doğru çizilen iki paralel çizgi arasına "iptal" ibaresi yazılmak suretiyle iptal edilir. Ayrıca, iptal edilen bu belgelerin arkasına iptal gerekçesi de yazılarak muhasebe yetkilisi ve belgeyi düzenleyen tarafından imzalanır. İptal edilen dip koçanlı alındı, çek ve benzeri belgeler dipkoçanına iliştirilmek, sıra numarası sistem tarafından düzenlenme anında verilenler ise ayrı bir dosyada muhafaza edilmek suretiyle saklanır. " denilmektedir.

Alındıların iptalinde yukarıdaki mevzuat hükümlerine uyulmalı, herhangi bir yaptırım ile karşılaşılması adına gerekli hassasiyet gösterilmelidir.

Madde 3 - Vezne işlemlerinin denetiminde;

- 02.02.2016 tarihinde Hülya YANKIN tarafından 76,00 TL'nin tahsildara verilmeden doğrudan birliğin Ziraat Bankası hesabına yatırıldığı, A seri 7056 nolu, 76,00 TL tutarlı tahsildar alındısı düzenlendiği;

- 16.03.2016 tarihinde Fethiye ERGEN tarafından 340,63 TL'nin tahsildara verilmeden doğrudan birliğin Ziraat Bankası hesabına yatırıldığı, A seri 7670 nolu, 340,63 TL tutarlı tahsildar alındısı düzenlendiği;

tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin;

- 'Alındılar' alt başlıklı 50'nci maddesi (b) bendinde; " Muhasebe birimlerince yapılacak tahsilat ve veznelere teslim edilen değerler karşılığında aşağıda belirtilen alındılar kullanılır..."

- Muhasebe yetkilisi mutemetlerince tahsil olunacak paralar, düzenlenecek alındı, defter ve belgeler' alt başlıklı 50'nci maddesi (g) bendinde; " Tahsildar alındısı (Örnek-45) Tahsildarlar tarafından yapılan tahsilat için alındı kullanılır..." denilmektedir.

Bundan böyle vezneye teslim edilen değerler ve yapılan tahsilatlar dışında hiçbir nedenle alındı düzenlenmemeli, mevcut uygulamaya derhal son verilmelidir.

Madde 4 - Vezne işlemlerinin denetiminde;

Sıra	Tarih	Tutar	Teslimat Numarası
1	15.04.2016	277,20 TL	64
2	15.04.2016	3647,45 TL	65
3	19.04.2016	116,29 TL	66
4	18.05.2016	658,43 TL	81
5	13.06.2016	441,60 TL	93
6	15.06.2016	454,00 TL	94

Yukarıda belirtilen tutarlar tahsilatlar verilmeden doğrudan birliğin Ziraat Bankası hesabına yatırıldığı;

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ' Hesaba ilişkin işlemler ' başlığının 'Banka hesap özet cetveli' alt başlıklı 56'ncı maddesinin (c) bendi; "Kurumun hesabının bulunduğu bankalarca, bir gün içerisinde kurum adına tahsil edilen paraların miktarları ile karşılığında onaylanan veya düzenlenen alındıların tarih ve numaralarını; kurum adına ödenen veya gönderilen paraların miktarları ile bunlara ait çek ve gönderme emirlerinin tarih ve numaralarını gösteren iki nüsha banka hesap özet cetveli düzenlenerek ertesi gün kuruma gönderilir. Banka hesap özet cetvelinin bir nüshası muhasebe işlem fişine bağlanır, diğer nüshası ise açılacak bir dosyada muhafaza edilir. Tahsilat ve ödemeleri ayrıntılı olarak gösteren cetvelin bankaca, ertesi gün doldurularak onaylandıktan sonra teslimat müzekkeresi ve gönderme emirlerinin ikinci nüshalarıyla birlikte kuruma gönderilmesi ve kurumun da bu cetveli araması gerekir." hükmündedir.

Bundan böyle, vezneye teslim edilen değerler ve yapılan tahsilatlar dışında hiçbir nedenle teslimat müzekkeresi düzenlenmemeli, mevcut uygulamaya derhal son verilmelidir.

Madde 5- Küçük Menderes Sulama Birliği'nin;

2015 Yılı Gerçekleşen Bütçe Geliri (A) = **1.560.221,98 TL**

2016 Yılı Personel Giderleri (B) = **422.019,78 TL'dir.(EK: 3-4)**

457 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde; yeniden değerlendirme oranının 2015 yılı için % 5,58 (C) olduğu göz önüne alındığında,

Toplam Personel Giderleri = $\frac{B \times 100}{\{(A \times C) + A\}}$ = **% 25,62** olduğu,

$$\{(A \times C) + A\}$$

22.03.2011 tarihli ve 27882 sayılı ile Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun 'Personel istihdamı' başlıklı 14' üncü maddesinin 3' üncü fıkrası; " (3) 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 Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz. Bu oran ihtiyaç olması halinde birliğin talebi üzerine Bakan onayı ile % 40'a kadar artırılabilir. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucu personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda; cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz. Yeni personel alımı sebebiyle bu oranın aşılması halinde oluşan kamu zararı, zararın oluştuğu tarihten itibaren hesaplanarak kanuni faiziyle birlikte başkandan tahsil edilir." hükmündedir.

Hüküm gereği, personel giderlerinin **%25,62** olduğu tespit edilmiştir.

Madde 6 – Küçük Menderes Sulama Birliği tarafından düzenlenen ödeme emri belgelerinde belge üzerinde bulunan; ilgilinin, Adı Soyadı, T.C. Kimlik No, Banka Şube Adı ve Banka Hesap Numarası” kısımlarının boş bırakıldığı görülmüştür. Bazı belgelerde ise sadece adı soyadı kısmının doldurulduğu anlaşılmıştır.

Bundan sonra düzenlenecek evraklarda ödeme emri belgesi üzerindeki ödeme yapılacak olan ilgiliye ait kısımların doğru bir şekilde yazılarak doldurulması ve ödemelerin de bu bilgilere göre ilgili hak sahiplerine yapılmasında daha dikkatli olunması gerekmektedir.

Madde 7 – Küçük Menderes Sulama Birliğine ait mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödeme emri belgelerinin incelenmesinde; Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslara göre olması gereken belgelerin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Sıra	Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Türü	İlgili Kişi	Açıklama	Borç	Eksiklikler
1	06.01.2016	77	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Küçük Menderes Gazete Basım,Yayın,Satış,Reklam (1320203476)	Yeni Yıl Kutlama İlanı	88,5	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Hizmet İşleri Kabul Tutanağı düzenlenmemiştir.
2	08.01.2016	80	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	Mutfağa Yiyecek Malzemesi Alınması	27,74	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
3	14.01.2016	99	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	35 Zzm 93 Plakalı Araca Mazot Alınması	200,01	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
4	19.01.2016	104	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Serdar Mobilya - Serdar Keskin (31918886486)	Dolap İşçi Raf Montajı	160	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene Kabul Komisyon Tutanağı düzenlenmemiştir.
5	20.01.2016	106	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Nur Elektrik - Oktay Karcı (39856594852)	Elektrik Malzemesi Alınması	100	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene Kabul Komisyon Tutanağı düzenlenmemiştir.
6	29.01.2016	118	PERSONEL GİDERLERİ	-	13 Günlük Devlet İkramesi Bordrosu	5.285,69	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 13. maddesinin (b) bendine istinaden; personele verilecek ödül ve ikramiyelerin ödenmesinde; ilgili mevzuatında belirtilen yetkili makam onayı veya kararı ilgili Ödeme emri Belgesine bağlanması gerekmektedir
						105,71	
						687,13	
						396,44	
7	31.01.2016	121	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Karabıyık Market San. ve Tic. A.Ş (5640557954)	Büro Malzemesi Alınması	151,45	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Onay Belgesi, Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
8	31.01.2016	125	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Ocak Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamın onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
9	31.01.2016	126	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Ocak Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamın onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
10	31.01.2016	127	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Ocak Ayı Personel Maaş Bordrosu	12.197,79	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi ve Kidem Listesi düzenlenmemiştir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
						231,99	
						243,96	
						1.585,73	
						914,83	

Sıra	Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Türü	İlgili Kişi	Açıklama	Borç	Eksiklikler
11	31.01.2016	128	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Ocak Ayı Stajyer Ücret Bordrosu	500	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 16'ncı maddesi gereğince Harcama Talimatı, Puantaj Cetveli eklenmesi gerekmektedir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
12	03.02.2016	356	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	35 Zsm 93 Plakalı Aracın Temizliği	30	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
13	05.02.2016	357	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	İzmir Dönüşünde Yemek Yenilmesi	18	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
14	11.02.2016	374	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	Beydağda Yemek Yenilmesi	29	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
15	12.02.2016	375	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	Kaymakçıda Yenilen Yemek	50	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
16	12.02.2016	376	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	Kaymakçıda İçilen Çay	10	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
17	14.02.2016	544	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	İzmir Dönüşünde Yenilen Yemek	47	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
18	18.02.2016	545	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	Yolda Yemek Yenilmesi	25	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
19	29.02.2016	395	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Şubat Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
20	29.02.2016	396	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Şubat Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
21	29.02.2016	397	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Şubat Ayı Personel Maaş Bordrosu	12.188,00 231,79 243,77 1.584,45 914,1	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
22	29.02.2016	398	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Şubat Ayı Stajyer Ücret Bordrosu	400	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 16'ncı maddesi gereğince Harcama Talimatı, Puantaj Cetveli eklenmesi gerekmektedir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
23	29.02.2016	546	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	Su Alınması	15	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene Kabul Komisyon Tutanağı düzenlenmemiştir.
24	07.03.2016	547	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	Büroda Yemek Yenilmesi	8	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.

Sıra	Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Türü	İlgili Kişi	Açıklama	Borç	Eksiklikler
25	11.03.2016	604	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	Ovakentte Yemek Yenilmesi	30	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
26	13.03.2016	606	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	35 Zm 93 Plakalı Aracın Temizliği	30	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene Kabul Komisyon Tutanağı düzenlenmemiştir.
27	13.03.2016	672	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	Dsi Den Gelen Misafirlere İkrâm Verilmesi	20	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
28	24.03.2016	689	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	Büroda Yemek Yenilmesi	40	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
29	31.03.2016	772	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Mart Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
30	31.03.2016	773	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Mart Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
31	31.03.2016	774	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Mart Ayı Personel Maaş Bordrosu	20.423,50 231,77 408,49 2.655,10 1.531,76	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
32	31.03.2016	775	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Mart Ayı Stajyer Ücret Bordrosu	400	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 16'ncı maddesi gereğince Harcama Talimatı, Puantaj Cetveli eklenmesi gerekmektedir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
33	01.04.2016	777	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Mürvet Ünsal (54844121964)	Araç Trafik Tescil Belgesi Makbuzu	950	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 25'inci maddesinin (a) bendine göre Harcama Talimatı düzenlenmemiştir.
34	12.04.2016	874	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	A.G.M. Terzi Selver Altıntaş (18797323998)	Personel Kıyafeti Diktirilmesi	135	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Onay Belgesi, Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
35	14.04.2016	902	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Mürvet Ünsal (54844121964)	35 Zm 93 Plakalı Aracın Mali Sorumluluk Sigortası	935,52	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
36	15.04.2016	901	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Mürvet Ünsal (54844121964)	35 Zm 93 Plakalı Aracın Kasko Poliçesi	1.221,96	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
37	22.04.2016	1069	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Beydağ Belediye Başkanlığı (1670048324)	Arazi Dolaylı Yenilen Yemek	202	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
38	23.04.2016	969	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	Ovakentte Yemek Yenilmesi	25	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
39	25.04.2016	971	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	Büroda Yemek Yenilmesi	40	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fikrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
40	30.04.2016	1095	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Nisan Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
41	30.04.2016	1096	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Nisan Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
42	30.04.2016	1097	PERSONEL GİDERLERİ	-	2016 Huzur Hakkı Bordrosu	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.

Sıra	Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Türü	İlgili Kişi	Açıklama	Borç	Eksiklikler
43	30.04.2016	1098	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Nisan Ayı Maaş Borsosu	20.421,88	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
						231,76	
						1.750,00	
						408,44	
						2.654,86	
1.531,64							
44	30.04.2016	1099	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Nisan Ayı Stajyer Ücret Bordrosu	400	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 16'ncı maddesi gereğince Harcama Talimatı, Puantaj Cetveli eklenmesi gerekmektedir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
45	02.05.2016	1121	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Özay Kaptan (25874088282)	Büroda Yemek Yenilmesi	30	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fıkrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
46	04.05.2016	1132	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Ada Motor Deniz Başakcioğlu (48595331086)	35 Zr 76 Plakalı Aracın Tamirata	330	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
47	20.05.2016	1628	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Fatih Sever (53341171656)	İş Avansının Kapatılması	1.000,00	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fıkrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
48	31.05.2016	1382	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Mayıs Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
49	31.05.2016	1383	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Mayıs Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
50	31.05.2016	1384	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Mayıs Ayı Personel Maaş Bordrosu	20.600,56	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
						231,77	
						1.750,00	
						1.052,08	
						433,07	
						2.814,87	
1.623,96							
51	31.05.2016	1385	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Mayıs Ayı Stajyer Ücret Bordrosu	400	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 16'ncı maddesi gereğince Harcama Talimatı, Puantaj Cetveli eklenmesi gerekmektedir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
52	20.06.2016	1476	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	T.C. Ziraat Bankası A.Ş (9980069675)		69	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 25'inci maddesinin (a) bendine göre Harcama Talimatı düzenlenmemiştir.
53	29.06.2016	1529	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Gökçe Motor Mehmet Gökçe (30400937422)	35 Zr 74 Plakalı Motorsikletin Tamirata	385	Vuk 229. maddesi uyarınca Faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya yetkili olanların imzası bulunur hükmü gereğince ilgili ödemede imza bulunması gerektiği fakat yapılan incelemede imza bulunmadığı tespit edilmiştir.
54	29.06.2016	1531	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Ali Tutku Kaytaran (12980466028)	Abone Ücreti	151,5	Vuk 229. maddesi uyarınca Faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya yetkili olanların imzası bulunur hükmü gereğince ilgili ödemede imza bulunması gerektiği fakat yapılan incelemede imza bulunmadığı tespit edilmiştir.
55	30.06.2016	1459	PERSONEL GİDERLERİ		13 Günlük Devlet İkramesi Bordrosu	9.076,82	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 13. maddesinin (b) bendine istinaden; personele verilecek ödül ve ikramiyelerin ödenmesinde; ilgili mevzuatında belirtilen yetkili makam onayı veya kararı ilgili Ödeme emri Belgesine bağlanması gerekmektedir
						181,53	
						1.179,97	
						680,75	
56	30.06.2016	1519	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Haziran Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
57	30.06.2016	1520	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Haziran Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
58	30.06.2016	1521	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Haziran Ayı Aylık Maaş Bordrosu	20.900,29	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
						241,8	
						1.750,00	
						418,01	
						2.717,06	
1.567,53							

Sıra	Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Türü	İlgili Kişi	Açıklama	Borç	Eksiklikler
59	30.06.2016	1522	PERSONEL GIDERLERİ	-	2016 Haziran Ayı Stajyer Ücret Bordrosu	200	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 16'ncı maddesi gereğince Harcama Talimatı, Puantaj Cetveli eklenmesi gerekmektedir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
60	30.06.2016	1523	PERSONEL GIDERLERİ	-	Ramazan Bayramı İkramiyesi	5.131,06	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 13. maddesinin (b) bendine istinaden; personele verilecek ödül ve ikramiyelerin ödenmesinde; ilgili mevzuatında belirtilen yetkili makam onayı veya kararı ilgili Ödeme emri Belgesine bağlanması gerekmektedir
						102,62	
						667,02	
						384,84	
61	18.07.2016	1876	MAL VE HİZMET ALIM GIDERLERİ	Ada Motor Deniz Başakçioğlu (48595331086)	35 Zr 75 ve 35 Zr 37 Plakalı Araçların Tamirata	210	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
62	18.07.2016	1877	MAL VE HİZMET ALIM GIDERLERİ	Ada Motor Deniz Başakçioğlu (48595331086)	35 Zr 76 Plakalı 35 Zj 67 Plakalı ve 35 Zj 64 Plakalı Araçların Tamirata	505	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
63	31.07.2016	1919	PERSONEL GIDERLERİ	-	2016 Temmuz Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
64	31.07.2016	1920	PERSONEL GIDERLERİ	-	2016 Temmuz Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
65	31.07.2016	1921	PERSONEL GIDERLERİ	-	2016 Temmuz Ayı Personel Maaş Bordrosu	22.136,19	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
						258,73	
						1.750,00	
						442,75	
						2.877,72	
1.660,24							
66	17.08.2016	2080	MAL VE HİZMET ALIM GIDERLERİ	Gökçe Motor Mehmet Gökçe (30400937422)	35 Zr 74,35 Zoe 04 ve 35 Zil 13 Plakalı Araçların Tamirata	255	Vuk 229. maddesi uyarınca Faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya yetkili olanların imzası bulunur hükmü gereğince ilgili ödemede imza bulunması gerektiği fakat yapılan incelemede imza bulunmadığı tespit edilmiştir.
67	31.08.2016	2238	MAL VE HİZMET ALIM GIDERLERİ	Gökçe Motor Mehmet Gökçe (30400937422)	35 Zoe 04-35 Zr 74 ve 35 Zr 37 Plakalı Araçların Tamirata	200	Vuk 229. maddesi uyarınca Faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya yetkili olanların imzası bulunur hükmü gereğince ilgili ödemede imza bulunması gerektiği fakat yapılan incelemede imza bulunmadığı tespit edilmiştir.
68	31.08.2016	2292	PERSONEL GIDERLERİ	-	2016 Ağustos Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
69	31.08.2016	2293	PERSONEL GIDERLERİ	-	2016 Ağustos Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
70	31.08.2016	2294	PERSONEL GIDERLERİ	-	2016 Ağustos Ayı Personel Maaş Bordrosu	22.251,45	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
						258,73	
						2.700,00	
						2.394,55	
						492,91	
						3.203,98	
1.848,47							
71	02.09.2016	2349	MAL VE HİZMET ALIM GIDERLERİ	Lider Oto Erol Karahan (31840888572)	35 D 1748 Plakalı Aracın Vize Bakımı	385	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
72	09.09.2016	2382	PERSONEL GIDERLERİ	-	13 Günlük Devlet İkramiyesi Bordrosu	9.648,86	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 13. maddesinin (b) bendine istinaden; personele verilecek ödül ve ikramiyelerin ödenmesinde; ilgili mevzuatında belirtilen yetkili makam onayı veya kararı ilgili Ödeme emri Belgesine bağlanması gerekmektedir
						192,99	
						1.254,36	
						723,66	
73	30.09.2016	2353	PERSONEL GIDERLERİ	-	Kurban Bayramı Harçlığı Bordrosu	6.493,40	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 13. maddesinin (b) bendine istinaden; personele verilecek ödül ve ikramiyelerin ödenmesinde; ilgili mevzuatında belirtilen yetkili makam onayı veya kararı ilgili Ödeme emri Belgesine bağlanması gerekmektedir
						129,85	
						844,15	
						487	
74	30.09.2016	2565	PERSONEL GIDERLERİ	-	2016 Eylül Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
75	30.09.2016	2566	PERSONEL GIDERLERİ	-	2016 Eylül Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
76	30.09.2016	2567	PERSONEL GIDERLERİ	-	2016 Eylül Ayı Personel Maaş Bordrosu	22.251,25	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
						258,73	
						2.450,00	
						445,04	
						2.892,70	
1.668,85							
77	01.10.2016	2888	MAL VE HİZMET ALIM GIDERLERİ	Beydağ Belediye Başkanlığı (1670048324)	Beydağ Hizmet Binasının Kiralanması	600	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 35'inci maddesinin (a) bendine istinaden 1) Taahhüt dosyası, 2)Fatura'nın Ödeme Emri belgelerinin ekinde olması gerekmektedir.
78	10.10.2016	2741	MAL VE HİZMET ALIM GIDERLERİ	Gökçe Motor Mehmet Gökçe (30400937422)	35 Zj 63 ve 35 Zr 76 Plakalı Araçların Tamirata	150	Vuk 229. maddesi uyarınca Faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya yetkili olanların imzası bulunur hükmü gereğince ilgili ödemede imza bulunması gerektiği fakat yapılan incelemede imza bulunmadığı tespit edilmiştir.

Sıra	Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Türü	İlgili Kişi	Açıklama	Borç	Eksiklikler
79	21.10.2016	2850	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Ali Kulak (56059081026)	Büroya Perde Alınması	900	Vuk 229. maddesi uyarınca Faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya yetkili olanların imzası bulunur hükmü gereğince ilgili ödemede imza bulunması gerektiği fakat yapılan incelemede imza bulunmadığı tespit edilmiştir.
80	31.10.2016	2925	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Ekim Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
81	31.10.2016	2926	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Ekim Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
82	31.10.2016	2927	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Ekim Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	23.180,76	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
						428,58	
						2.050,00	
						370,84	
						471,02	
						3.061,71	
1.766,35							
83	31.10.2016	2928	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Ekim Ayı Stajyer Ücret Bordrosu	250	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 16'ncı maddesi gereğince Harcama Talimatı, Puantaj Cetveli eklenmesi gerekmektedir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
84	02.11.2016	3175	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Gökçe Motor Mehmet Gökçe (30400937422)	35 Zil 14 Plakalı Aracın Tamirâtı	145	Vuk 229. maddesi uyarınca Faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya yetkili olanların imzası bulunur hükmü gereğince ilgili ödemede imza bulunması gerektiği fakat yapılan incelemede imza bulunmadığı tespit edilmiştir.
85	04.11.2016	3182	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Fatih Sever (53341171656)	Araç Servisi İçin Verilen Avansın Kapatılması	25	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
86	08.11.2016	3378	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Ada Motor Deniz Başakçioğlu (48595331086)	35 Zır 76 ve 35 Zoe 05 Plakalı Araçların Tamirâtı	485	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
87	30.11.2016	3323	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Kasım Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
88	30.11.2016	3324	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Kasım Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
89	30.11.2016	3325	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Kasım Ayı Personel Maaş Bordrosu	23.445,07	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
						437,29	
						2.050,00	
						468,88	
						3.047,84	
						1.758,39	
90	30.11.2016	3363	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Gölcük Boya Ticareti İbrahim Koyuncu/Metin Özer (5810657654)	Boya ve Boyama Malzemeleri Alınması	5,99	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
91	30.11.2016	3431	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Alyak İsınma Ürünleri San. ve Tic.Ltd.Şti. (0680032841)	3 Damacana Su Alınması	15	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
92	06.12.2016	3380	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Kaymak Ticaret Seyfettin Kaymak (51043249222)	205 Litre Benzin Alınması	993,22	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
93	20.12.2016	3529	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Serkan Kavak (28529228378)	Toner Alınması	990	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Onay Belgesi, Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
94	21.12.2016	3532	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Hızlı Elektrik Melih Halavurt (49420303308)	Kaymakçıdağı Dükkanın Elektrik Tesisatının Yenilenmesi	2.400,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
95	21.12.2016	3560	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Gökçe Motor Mehmet Gökçe (30400937422)	35 Zır 74 Plakalı Motorun Tamirâtı	100	Vuk 229. maddesi uyarınca Faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya yetkili olanların imzası bulunur hükmü gereğince ilgili ödemede imza bulunması gerektiği fakat yapılan incelemede imza bulunmadığı tespit edilmiştir.
96	22.12.2016	3562	PERSONEL GİDERLERİ		13 Günlük Devlet İkramesi Bordrosu	10.268,74	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 13. maddesinin (b) bendine istinaden; personele verilecek ödül ve ikramiyelerin ödenmesinde; ilgili mevzuatında belirtilen yetkili makam onayı veya kararı ilgili Ödeme emri Belgesine bağlanması gerekmektedir.
						205,35	
						1.334,90	
						770,18	
97	27.12.2016	3582	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Sarı-Göl Demir Hırdavat San.Tic.Ltd.Şti. (7460913455)	Bakım Onarım Malzemesi Alınması	43,97	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
98	29.12.2016	3590	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	Ki-Pa Kırtasiye Kitap Oyuncak Ltd.Şti (5620392156)	Kırtasiye Malzemesi Alınması	399,5	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesine göre Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı düzenlenmemiştir.
						15,52	
						120	
						504	
99	31.12.2016	3600	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Aralık Ayı Huzur Hakkı Bordrosu	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.

Sıra	Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Türü	İlgili Kişi	Açıklama	Borç	Eksiklikler
100	31.12.2016	3601	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Aralık Ayı Personel Maaş Bordrosu	23.685,74	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.
						461,32	
						2.050,00	
						473,71	
						3.079,13	
1.776,40							
101	31.12.2016	3602	PERSONEL GİDERLERİ		2016 Aralık Ayı Stajyer Ücret Bordrosu	250	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 16'ncı maddesi gereğince Harcama Talimatı, Puantaj Cetveli eklenmesi gerekmektedir. İlgili bordroların en azından Gerçekleştirme Görevlisi düzeyinde personel tarafından onaylanması gerekmektedir.

15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslara göre harcama belgelerinin ve eki kanıtlayıcı belgelerin düzenlenmesinde dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.

BÜTÇE GELİRLERİ KESİN HESAP CETVELİ

Kurum Kodu : 48.35.02.12

Kurum Adı : KÜÇÜKMENDERES SULAMA BİRLİĞİ

Gelirin Kodu		Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	2015 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2015 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2015 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
I	II										
03	1	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	1.460.000,00	0,00	1.928.056,74	1.928.056,74	1.480.272,82	0,00	1.480.272,82	447.783,92	77
03	1	İMAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	1.460.000,00	0,00	1.928.056,74	1.928.056,74	1.480.272,82	0,00	1.480.272,82	447.783,92	77
03	1	HİZMET GELİRLERİ	1.460.000,00	0,00	1.928.056,74	1.928.056,74	1.480.272,82	0,00	1.480.272,82	447.783,92	77
03	1	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77
03	1	Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler	1.110.000,00	0,00	1.928.056,74	1.928.056,74	1.480.272,82	0,00	1.480.272,82	447.783,92	77
05	1	Diğer Gelirler	40.000,00	0,00	79.949,16	79.949,16	79.949,16	0,00	79.949,16	0,00	100
05	1	FAİZ GELİRLERİ	10.000,00	0,00	67.451,31	67.451,31	67.451,31	0,00	67.451,31	0,00	100
05	1	Diğer Faizler	10.000,00	0,00	67.451,31	67.451,31	67.451,31	0,00	67.451,31	0,00	100
05	1	Mevduat Faizleri	10.000,00	0,00	67.451,31	67.451,31	67.451,31	0,00	67.451,31	0,00	100
05	3	Para Cezaları	30.000,00	0,00	9.228,32	9.228,32	9.228,32	0,00	9.228,32	0,00	100
05	3	İdari Para Cezaları	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100
05	3	Diğer İdari Para Cezaları	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
05	3	VERGİ CEZALARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
05	3	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	0,00	0,00	3.101,07	3.101,07	3.101,07	0,00	3.101,07	0,00	100
05	3	Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	3.101,07	3.101,07	3.101,07	0,00	3.101,07	0,00	100
05	3	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	6.127,25	6.127,25	6.127,25	0,00	6.127,25	0,00	100
05	9	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	6.127,25	6.127,25	6.127,25	0,00	6.127,25	0,00	100
05	9	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	3.269,53	3.269,53	3.269,53	0,00	3.269,53	0,00	100
05	9	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelir	0,00	0,00	3.269,53	3.269,53	3.269,53	0,00	3.269,53	0,00	100
TOPLAM			1.500.000,00	0,00	2.008.005,90	2.008.005,90	1.560.221,98	0,00	1.560.221,98	447.783,92	78

BÜTÇE GİDERLERİ KESİN HESAP CETVELİ

Kurum Kodu : 48.35.02.12

Kurum Adı : KÜÇÜKMENDERES SULAMA BİRLİĞİ

Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Fins. Kodu	Ekonomik Kod	Hesap Adı	Geçen Yıdan Devreden Ödenek	Bütçe İle Verilen Ödenek	Ek ve Olağanüstü Verilen	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Ödenek Üstü Harcama	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
								Eklenen (+)	Düşülen (-)						
48.35.02.12	04.2.1.00	5	01.03	İŞÇİLER	0,00	515.000,00	0,00	0,00	515.000,00	315.208,78	315.208,78	0,00	199.791,22	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	01.04	GEÇİCİ PERSONEL	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	3.050,00	3.050,00	0,00	1.950,00	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	01.05	DiĞER PERSONEL	0,00	90.000,00	0,00	13.761,00	103.761,00	103.761,00	103.761,00	0,00	0,00	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	02.03	İŞÇİLER	0,00	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	66.016,17	66.016,17	0,00	23.983,83	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	02.04	GEÇİCİ PERSONEL	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	03.01	ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMI	0,00	22.000,00	0,00	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	03.02	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMI	0,00	216.000,00	0,00	13.761,00	202.239,00	71.754,97	71.754,97	0,00	130.484,03	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	03.03	YOLLUKLAR	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	609,15	609,15	0,00	9.390,85	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	03.04	GÖREV GİDERLERİ	0,00	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	6.751,03	6.751,03	0,00	53.248,97	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	03.05	HİZMET ALIMLARI	0,00	372.000,00	0,00	0,00	372.000,00	256.327,20	256.327,20	0,00	115.672,80	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	03.06	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	13.359,00	13.359,00	0,00	11.641,00	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	03.07	MENKUL MAL, GAYRIMADDİ HAK ALIMI, BA...	0,00	295.000,00	0,00	0,00	295.000,00	68.252,41	68.252,41	0,00	226.747,59	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	03.08	GAYRİMENKUL MAL BAKIMI VE ONARIM Gİ...	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	2.091,30	2.091,30	0,00	97.908,70	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	04.01	KAMU İDARELERİNE ÖDENEN İÇ BORÇ FAİZ	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	05.03	KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAP	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	06.01	MAMUL MAL ALIMLARI	0,00	625.000,00	0,00	0,00	625.000,00	48.777,05	48.777,05	0,00	576.222,95	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	06.02	MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	09.01	PERSONEL YEDEK ÖDENEĞİ	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	
48.35.02.12	04.2.1.00	5	09.06	YEDEK ÖDENEK	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	
TOPLAM					0,00	2.500.000,00	0,00	13.761,00	2.500.000,00	955.958,06	955.958,06	0,00	1.544.041,94	0,00	

EK:4