



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
SU VE KANALİZASYON İDARESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

**İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU
VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	10

TABLÖLAR DİZİNİ

Tablo 1: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 2: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 3: Teslim Süresini Aşan Mal Listesi ve Gecikme Süreleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İzmir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi (İZSU) Genel Müdürlüğü'nde mali iş ve işlemler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, Tablo 1'de yer almaktadır.

Tablo 1: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri			
GİDER TÜRÜ	2013 (TL)	2014 (TL)	2015 (TL)
PERSONEL GİDERLERİ	91.870.985,09	116.379.131,44	133.852.691,65
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	16.509.268,66	20.419.787,96	24.568.195,53
MAL VE HİZMET ALIMLARI	306.995.931,13	374.641.468,25	453.663.146,03
FAİZ GİDERLERİ	2.961.617,82	3.042.674,77	3.381.695,03
CARİ TRANSFERLER	90.745.690,46	113.823.385,66	161.127.021,71
SERMAYE GİDERLERİ	270.078.584,47	289.263.385,54	389.747.570,48
SERMAYE TRANSFERLERİ		6.825,00	23.700,00
BORÇ VERME			
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	779.162.077,63	917.576.658,62	1.166.364.020,43

Tablo 1'de gösterildiği üzere, sermaye giderleri, mal ve hizmet alımları ile personel giderlerindeki artışa paralel olarak bütçe giderleri, bir önceki yıla göre 2015 yılında yaklaşık %27 oranında artış göstermiştir.

Tablo 2: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri			
GELİR TÜRÜ	2013 (TL)	2014 (TL)	2015 (TL)
VERGİ GELİRLERİ			
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	669.427.380,46	772.417.725,01	854.922.781,41
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	5.015.226,62	24.634,00	74.583,40
DİĞER GELİRLER	101.826.831,29	123.073.631,81	151.498.916,72
SERMAYE GELİRLERİ	452,70		3.906,00
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	776.269.891,07	895.515.990,82	1.006.500.187,53
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	10.239.277,94	2.037.860,35	1.128.693,29
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	766.030.613,13	893.478.130,47	1.005.371.494,24

Bütçe gelirlerinin ekonomik açıdan seyrini gösteren Tablo 2'deki veriler dikkate

alındığında, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile diğer gelirlerdeki artışla birlikte net bütçe gelirleri, bir önceki yıla göre 2015 yılında yaklaşık %12 oranında artış göstermiştir. Ayrıca üç yıllık gelir ve gider dengesi incelendiğinde, İZSU tarafından gelir gider dengesinin gözetildiği görülmüştür.

"Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesinmizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesinhesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İcra Takip Tutarının Genel Parasal Limitlerin Üzerinde Belirlenmesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 79 uncu maddesi ile buna dayanılarak çıkarılan Tebliğ'de belirtilen parasal limitlerin üzerindeki su alacaklarının takibinden vazgeçildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kamu alacaklarının silinmesi" başlıklı 79 uncu maddesinde;

"Özel mevzuatındaki hükümler saklı kalmak üzere, idare hesaplarında kayıtlı olup 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında izlenen kamu alacakları dışında kalan;

a) Zarurî veya mücbir sebeplerle takip ve tahsil imkânı kalmayan,

b) Tahsili için yapılacak takibat giderlerinin asıl alacak tutarından fazla olacağı anlaşılan,

kamu alacaklarından merkezî yönetim bütçe kanununda gösterilen tutarlara kadar olanların kayıtlardan çıkarılmasına üst yöneticiler yetkilidir. (a) bendine göre belirlenen tutarı aşan kamu alacaklarından silinmesi öngörülenler merkezî yönetim bütçe kanununda ayrıca gösterilir."

Denilmektedir.

04.03.2015 tarih ve 29285 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve Muhasebat Genel Müdürlüğü 42 sıra no'lu Parasal Sınırlar ve Oranlar Genel Tebliği'ne ekli "Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılacak Alacaklar" başlıklı 4 no'lu tablonun 2 nci maddesinde;

"5018 sayılı kanununun 79'uncu maddesi hükmü gereğince, özel mevzuatındaki hükümler saklı kalmak üzere, idare hesaplarında kayıtlı olup 6183 sayılı Kanun kapsamında izlenen kamu alacakların dışında kalan;

2.1. Zaruri veya mücbir sebeplerle takip ve tahsil imkanı kalmayan alacaklardan

kayıtlardan çıkarılacak tutar 15.000 TL

2.2. Tahsili için yapılacak takibat giderlerinin asıl alacak tutarından fazla olacağı anlaşılan alacaklardan kayıtlardan çıkarılacak tutar 15 TL”

olarak belirlenmiştir.

Buna göre kamu idareleri, 6183 sayılı Kanun kapsamı dışında kalan alacaklarından zaruri ve mücbir sebeplerle takip ve tahsil imkanı kalmayan 15.000,00 TL’ye kadar olan alacakları ile tahsili için yapılacak takibat giderlerinin asıl alacak tutarından fazla olacağı anlaşılan alacaklarından 15,00 TL’ye kadar olan alacaklarını kayıtlarından üst yöneticilerinin Olur’u ile çıkarabileceklerdir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ile belirlenen parasal limitlere rağmen İZSU, 19.04.2007 tarihli “Borç Tutarları” konulu üst yönetici Olur’u ile bu parasal sınırların üzerinde bir limit belirlemiş, ilgili Olur’da icraya verilmesi gereken su alacağının 50,00 TL olması öngörülmüştür. Yapılan incelemelerde 50,00 TL’nin altındaki alacaklar için herhangi bir yasal takibin yapılmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu limitlerin genel hükümler doğrultusunda düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Limitlerin belirlenmesinde sadece Resmi Gazetede yayınlanan Parasal Sınırlar ve Oranlar Tablosu değil aynı zamanda alacağın takibi nedeniyle katlanılacak maliyetler de dikkate alınmıştır. Buna göre; Hukuk Müşavirliğimizle yapılan görüşmeler neticesinde, belirli bir tutarın altında olan alacakların takibinin mali açıdan idarenin zararına olacağı düşünülerek parasal limitler tespit edilmiştir. Genel Müdürlük Olur’u doğrultusunda 50,00 TL olarak uygulanan hukuka sevk limiti denetim sırasında alınan tavsiye doğrultusunda 2016 yılı için, 06.02.2016 tarih, 29616 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Parasal Sınırlar ve Oranlar Tablosunda 16,02 olarak uygulamaya başlatılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza iştirak etmiş ve hukuki düzenlemelere uygun hareket edileceğini ifade etmiştir.

Öneri:

Mevzuata uyulması ve gerekli takiplerin yapılması önerilir.

BULGU 2: 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına Ait Muhasebe Kayıtları ile Bilgi İşlem Kayıtlarının Birbirinden Farklı Olması

430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenen tutarlara ait muhasebe kayıtları ile bilgi işlem kayıtlarının birbirinden farklı olduğu görülmüştür.

İdarenin 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının 31.12.2015 tarihli bakiyesi 100.072.214,63 TL'dir. İzmir Büyükşehir Belediyesi İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Tarifeler Yönetmeliği'nin "Abone teminatı" başlıklı 15 inci maddesinde;

"Gerek abonenin talebi üzerine gerekse İdarenin lüzumlu gördüğü hallerde, su ve/veya atıksu abone sözleşmesinin feshi durumunda, aboneden alınan teminat fesih tarihindeki su ve/veya atıksu bedeli üzerinden güncelleştirilerek, öncelikle abonenin ödenmemiş dönemlere ilişkin su borcuna mahsup edilir. Mahsup işleminden sonra teminat kalırsa, kalan miktar aboneye iade edilir."

Düzenlemesi yer almaktadır.

Alınan depozito ve teminatlar iade edilirken kayda alındığı tarihteki değer üzerinden çıkış yapılmaktadır.

İdarenin Bilgi İşlem Daire Başkanlığı kayıtları incelendiğinde ise yıllar itibariyle alınan depozito ve teminatların toplam tutarının 155.272.125,80 TL, bu tutarlardan yıllar itibariyle iade edilen depozito ve teminatların toplam tutarının ise 32.445.303,96 TL olduğu görülmüştür. Dolayısıyla 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının bakiyesi 122.826.821,84 TL'dir. Oysa 31.12.2015 tarihi itibarı ile muhasebe kayıtlarına yansıyan ve Kesin Mizanda yer verilen 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının bakiyesi 100.072.214,63 TL'dir. İki kayıt arasında 22.754.607,21 TL fark ortaya çıkmaktadır. Abonelere ilişkin tüm kayıtların tutulması ve Bilgi İşlem Daire Başkanlığı sorumluluğunda olan bilgi sisteminde yer alan tutar ile kesin mizana yansıyan tutarın aynı olması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Önerileriniz doğrultusunda 45 m³ su bedeli olarak alınan depozito ücretler her su zammından sonra güncellenerek aşağıdaki muhasebe kayıtları yapılacaktır.

(B)

630 (güncellenen tutar karşılığı)

(A)

430 (güncellenen tutar karşılığı)

depozito iadesi sırasında

(B)

430 (güncellenen tutar karşılığı)

(A)

100-102 (güncellenen tutar karşılığı)

830 (güncellenen tutar karşılığı)

835 (güncellenen tutar karşılığı)

900 (güncellenen tutar karşılığı)

905 (güncellenen tutar karşılığı)

yapılarak gerçek değerler mali tablolar üzerinde yansıtacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından muhasebe düzenine uygun kayıtların yapılacağı bildirildiğinden, konu takip eden denetim döneminde izlenmeye devam edilecektir.

Öneri:

İdarenin mali tablolarına yansıyan 430 no'lu hesabın bakiyesi ile Bilgi İşlem Daire Başkanlığı kayıtlarından tarafımızca edinilen tutarın uyumlaştırılması hususunda gerekli çalışmaların yapılması önerilir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İZSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2015 MALİ YILI KAPANIŞ BİLANÇOSU(TL)

AKTİF	2013 YILI	2014 YILI	2015 YILI	PASİF	2013 YILI	2014 YILI	2015 YILI
1 DÖNEN VARLIKLAR	381.408.275,01	475.998.941,48	554.892.368,44	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	168.615.205,01	234.849.573,96	336.928.451,14
10 HAZİR DEĞERLER	19.783.326,03	30.329.979,56	49.735.203,65	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	25.069.504,45	41.577.295,01	4.125.251,78
100 KASA HESABI	11.186,59	7.563,68	980,71	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	24.559.815,27	41.067.605,83	3.615.562,60
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	0	0	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	509.689,18	509.689,18	509.689,18
102 BANKA HESABI	4.652.187,74	10.677.042,22	7.051.752,73	304 CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI			
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-370.260,32	-121.990,71	-957.346,29	309 KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI			
104 PROJE ÖZEL HESABI	0,00	7.321.589,54	27.815.752,01	31 KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00	3.342.541,84	7.616.780,03
105 DÖVİZ HESABI	0,00	37.384,72	176.073,15	310 CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	3.342.541,84	7.616.780,03
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	30.016.991,27	35.796.767,22	69.239.066,75
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	7.645.308,50	5.968.204,18	6.339.312,08	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	30.016.991,27	35.796.767,22	69.239.066,75
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	7.844.903,52	6.440.185,93	9.308.679,26	322 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI			
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR				33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	17.187.558,78	22.467.449,92	48.158.334,80
117 MENKUL VARLIKLAR HESABI				330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.044.067,94	3.017.509,32	4.481.447,19
118 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI				333 EMANETLER HESABI	16.143.490,84	19.449.940,60	43.676.887,61
12 FAALİYET ALACAKLARI	114.046.760,08	156.126.127,58	196.234.987,17	34 ALINAN AVANSLAR	3.593.582,55	4.214.546,35	5.917.919,21
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	103.035.613,61	127.139.712,61	159.322.666,27	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	2.374.497,81	2.357.665,24	3.463.875,46
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	8.202.366,12	13.867.125,19	29.809.112,95	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	1.219.084,74	1.856.881,11	2.454.043,75
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.907.355,01	14.181.315,96	6.089.240,54				
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	901.425,34	937.973,82	1.013.967,41	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	85.530.202,48	122.353.079,09	192.541.209,76
13 KURUM ALACAKLARI				360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.886.164,80	4.213.185,07	6.390.379,27
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI				361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	923.954,67	1.652.916,53	1.696.095,52
137 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI				362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	16.945.083,01	18.865.147,97	29.211.979,32
14 DİĞER ALACAKLAR	4.940.700,92	9.863.835,76	33.510.194,17	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	63.775.000,00	97.621.829,52	155.242.755,65
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.940.700,92	9.863.835,76	33.510.194,17	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜM.HES.	0,00	0	0
15 STOKLAR	129.721.623,33	135.319.945,89	139.696.524,61	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.450.000,00	3.489.679,22	5.000.000,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	129.721.623,33	135.319.945,89	139.696.524,61	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.450.000,00	3.489.679,22	5.000.000,00
153 TİCARİ MALLAR HESABI				379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI			
157 DİĞER STOKLAR HESABI				38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	1.766.644,42	1.607.944,50	4.329.401,31
16 ÖN ÖDEMELER	7.430.347,46	22.169.687,02	4.743.131,89	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI			0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI				381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1.766.644,42	1.607.944,50	4.329.401,31
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,2		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	721,06	270,81	487,50
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.430.347,46	22.169.686,82	4.743.131,89	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			0,00
164 AKREDİTİFLER HESABI	0,00			397 SAYIM FAZLALARI HESABI	721,06	270,81	487,50
165 MAHŞUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00			399 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI			
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI				4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	130.962.936,73	169.087.569,81	316.455.270,47
167 DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİTİFLERİ HESABI				40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	18.460.674,07	16.490.015,54	21.692.077,36

T.C. Sayıştay Başkanlığı

18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER				400 BANKA KREDİLERİ HESABI	10.815.336,37	15.980.326,36	15.066.118,02
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI				403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	7.645.337,70	509.689,18	6.625.959,34
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	105.485.517,19	122.189.365,67	130.972.326,95	404 TAHVİLLER HESABI			
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	105.485.275,53	122.189.309,72	130.971.700,80	409 UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI			
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			0,00	41 UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	15.109.230,86	40.229.202,56	119.278.347,58
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	241,66	55,95	626,15	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	15.109.230,86	40.229.202,56	119.278.347,58
2 DURAN VARLIKLAR	702.145.997,74	787.686.792,49	1.013.810.484,36	43 DİĞER BORÇLAR	74.232.336,09	83.576.917,84	100.072.214,63
21 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR				430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	74.232.336,09	83.576.917,84	100.072.214,63
217 MENKUL VARLIKLAR HESABI				438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI			
218 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI				44 ALINAN AVANSLAR			
22 FAALİYET ALACAKLARI	370.205,34			440 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI			
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	370.205,34			449 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI			
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI				47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	22.350.000,00	21.820.178,82	53.500.825,49
23 KURUM ALACAKLARI				472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	22.350.000,00	21.820.178,82	53.500.825,49
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI				479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI			
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	26.701.036,66	26.707.861,66	26.697.286,66	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	810.695,71	6.971.255,05	21.911.805,41
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	26.650.711,66	26.650.711,66	26.650.711,66	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI			0,00
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	50.325,00	57.150,00	46.575,00	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	810.695,71	6.971.255,05	21.911.805,41
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	675.057.753,57	760.961.152,36	987.095.419,23	49 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	53.064.850,01	68.579.986,35	80.379.247,72	499 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESAB	713.637.434,07	846.065.634,36	876.913.291,91	5 ÖZ KAYNAKLAR	783.976.131,01	859.748.590,20	915.319.131,19
252 BİNALAR HESABI	41.981.623,89	44.901.694,78	47.555.964,38	50 NET DEĞER	682.217.848,95	582.766.691,52	46.143.695,13
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	138.043.500,37	66.806.252,62	65.820.323,46	500 NET DEĞER HESABI	682.217.848,95	582.766.691,52	46.143.695,13
254 TAŞITLAR HESABI	59.640.321,02	111.088.414,07	162.487.340,88	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	101.055.886,81	101.055.886,81	101.055.886,81
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	12.398.673,85	16.896.059,48	21.589.820,34	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	101.055.886,81	101.055.886,81	101.055.886,81
256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	381.351.322,40	499.544.725,38	693.707.694,67
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-622.038.171,81	-612.885.287,65	-664.992.396,35	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	381.351.322,40	499.544.725,38	693.707.694,67
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	278.329.522,17	219.508.398,35	397.341.826,89	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-517.781.682,80	-517.781.682,80	0,00
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI				580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-517.781.682,80	-517.781.682,80	0,00
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	137.132.755,65	194.162.969,29	74.411.854,58
260 HAKLAR HESABI	24.520.769,47	27.797.980,22	36.314.885,13	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	137.132.755,65	194.162.969,29	74.411.854,58
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI				591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-24.520.769,47	-27.797.980,22	-36.314.885,13				
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	17.002,17	17.002,17					
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	17.002,17	17.002,17					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	17.778,47	17.778,47				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	682.935,75	1.530.518,69	2.600.937,09				
297 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI							
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-682.935,75	-1.512.740,22	-2.583.158,62				
AKTİF TOPLAM	1.083.554.272,75	1.263.685.733,97	1.568.702.852,80	PASİF TOPLAM	1.083.554.272,75	1.263.685.733,97	1.568.702.852,80
9 NAZİM HESAPLAR	259.813.859,50	604.816.623,96	781.153.609,40	9 NAZİM HESAPLAR	259.813.859,50	604.816.623,96	781.153.609,40
90 ÖDENEK HESAPLARI	0,00	0,00		90 ÖDENEK HESAPLARI	0,00	0,00	
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	0,00		907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00	0,00	
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	132.732.780,21	180.355.672,19	184.150.736,55	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	132.732.780,21	180.355.672,19	184.150.736,55

Düzenlik Denetim Raporu

T.C. Sayıştay Başkanlığı

910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	132.732.780,21	180.355.672,19	184.150.736,55	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	132.732.780,21	180.355.672,19	184.150.736,55
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI				913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI			
92 TAAHHÜT HESAPLARI	127.081.079,29	424.460.951,77	597.002.872,85	92 TAAHHÜT HESAPLARI	127.081.079,29	424.460.951,77	597.002.872,85
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	127.081.079,29	424.460.951,77	597.002.872,85	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	127.081.079,29	424.460.951,77	597.002.872,85
GENEL TOPLAM	1.343.368.132,25	1.868.502.357,93	2.349.856.462,20	GENEL TOPLAM	1.343.368.132,25	1.868.502.357,93	2.349.856.462,20

İZSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2015 MALİ YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	EKONOMİK KOD	GİDERİN TÜRÜ	2013 Yılı TL	2014 Yılı TL	2015 Yılı TL	HESAP KODU	EKONOMİK KOD	GELİRİNİN TÜRÜ	2013 Yılı TL	2014 Yılı TL	2015 Yılı TL
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	108.659.385,88	114.085.048,25	167.028.063,10	600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	630.130.821,68	739.508.438,21	810.834.912,74
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	16.509.268,66	20.419.787,96	24.568.078,89	600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	5.015.226,62	24.628,60	74.583,40
630	03	MAL VE HİZMET ALIMLARI	283.897.664,88	322.759.641,11	355.965.905,32	600	05	DİĞER GELİRLER	99.683.803,41	126.261.187,78	152.009.343,12
630	04	FAİZ GİDERLERİ	119.895,24	622.934,65	173.563,30	600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GELİRLERİ	1.362.838,89	318,2	29.448,56
630	05	CARİ TRANSFERLER	101.736.065,46	113.823.385,66	161.127.021,71						
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	285.331,84	0	17.175,00						
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	473.088,51	547.002,75	42.815.229,41						
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLAN GİDERLER	11.492.516,54	2.054.580,21	2.140.685,12						
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	35.526.806,89	49.573.478,58	61.811.432,01						
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	40.359.911,05	46.986.216,74	72.889.279,38						
630	99	DİĞER GİDERLER	0	759.527,59	0						
GİDER TOPLAMI (A)			599.059.934,95	671.631.603,50	888.536.433,24	GELİR TOPLAMI (B)			736.192.690,60	865.794.572,79	962.948.287,82
FAALİYET SONUCU (+/-)									137.132.755,65	194.162.969,29	74.411.854,58

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

**İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU
VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME	21
6. DENETİM BULGULARI.....	22

1. ÖZET

Bu rapor, İzmir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün (İZSU) performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

İZSU'nun hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

İZSU'nun 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı görülmüştür. Bununla birlikte mevcut stratejik planda, bir önceki stratejik plana ait hedef ve göstergeler bazında gerçekleşme düzeylerinin başarı ve başarısızlık nedenlerine yer verilmediği tespit edilmiştir. Ayrıca, faaliyet raporunda bazı performans göstergelerindeki fiziksel sapmaların nedenlerine yönelik herhangi açıklama bulunmadığı görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya

sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'u, 6085 sayılı Sayıştay Kanun'u, genel Kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesapverme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, İZSU'nun yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında İZSU'nun yayınladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetimimize esas teşkil eden performans ölçüm sürecine ilişkin dokümanlar, genel itibarıyla ilgili mevzuatında belirlenen kapsama ve içeriğe uygun olarak hazırlanmış ve yasal süreler içinde kamuoyuna duyurulmuştur. Önceki dönemle kıyaslandığında İZSU'nun performans yönetimini gerçekleştirme yolunda önemli mesafe katettiği gözlemlenmiştir. Söz konusu çağdaş yönetim anlayışının gerekleri büyük ölçüde yerine getirilmiş, en önemlisi de stratejik planlama/performans ölçüm süreçlerinin başarısı için olmazsa olmaz nitelikte olan “kurumsal sahiplenme” büyük ölçüde sağlanmıştır.

İZSU tarafından hazırlanan 2015–2019 yıllarını kapsayan stratejik planda belirlenen amaçlarla hedeflerin birbiriyle ilgili olduğu, hedeflerle göstergelerin ölçülebilir nitelikte hazırlandığı ve herkes tarafından kolayca anlaşılabilir biçimde iyi tanımlandığı görülmüştür. Bununla birlikte mevcut stratejik planda, bir önceki stratejik plana ait hedef ve göstergeler bazında gerçekleşme düzeylerinin başarı ve başarısızlık nedenlerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

2015 yılı performans programında belirlenen performans hedeflerinin büyük ölçüde çıktı veya sonuç odaklı belirlendiği, stratejik planda yer verilen hedef ve göstergelerle ilgili olduğu, ölçülebilir nitelikte hazırlandığı ve herkes tarafından kolayca anlaşılabilir biçimde iyi tanımlandığı tespit edilmiştir.

İZSU tarafından hazırlanan 2015 yılı faaliyet raporunun içeriğinde yer alan başlıkların, stratejik plandaki amaç ve hedefler ile 2015 yılı performans programıyla belirlenen göstergeler ve gerçekleştirileceği ifade edilen faaliyetlerle büyük ölçüde uyumlu olarak düzenlendiği görülmüştür. Ancak, faaliyet raporunda bazı performans göstergelerindeki fiziksel sapmaların nedenlerine yönelik herhangi açıklama bulunmadığı tespit edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Faaliyet Raporlarında Amaç ve Hedeflerden Sapma Nedenlerine Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı başlıklı 18 inci maddesinde *“Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.”*

Denilmektedir.

İZSU tarafından 2015 yılı için hazırlanan Performans Programı'nda aşağıda belirtilen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığına ya da belirlenen hedeflerden sapma nedenlerine ilişkin analizlere 2015 yılı Faaliyet Raporu'nda yer verilmemiştir.

- “STRATEJİK HEDEF 1.1.4. : Su Kaçak Oranını %30'a İndirerek, Kaynakların Etkin ve Verimli Kullanımını Sağlamak” stratejik hedefine ait bulunan performans göstergeleri; “MENDERES İLÇESİ Çile. Gölova. Yeniköy. Tekeli. Oğlananası ve Görece Mahalleleri ile Torbalı İlçesi Ayrancılar. Helvacı. Düverlik. Demirci. Karakızlar ve Çamlıca Mahalleleri İçme Suyu Projelerinin Tamamlanma Oranı (%)”, “ÇANDARLI MAHALLESİ İçme Suyu Projelerinin Tamamlanma Oranı (%)” ve “Yenilenen içme suyu şebeke uzunluğu (km)”,

- “STRATEJİK HEDEF 2.1.1. : Evsel ve Endüstriyel Atık Suları Toplayarak Atık su Arıtma Tesislerine İletmek” stratejik hedefine ait bulunan performans göstergesi; “Bakım, onarım ve yenilemesi yapılan kanalizasyon hattı (km)”,

- “STRATEJİK HEDEF 2.2.1. : Sel ve Taşkınları Önlemek ve Etkilerini Azaltmak” stratejik hedefine ait bulunan performans göstergeleri; “Yağmursuyu şebeke ve toplayıcı hatları yapımı miktarı (km)”, “Alt geçitler dahil yağmur suyu pompa istasyonlarının bakım ve onarım miktarı (adet)”,

- “STRATEJİK HEDEF 3.1.2. : Kurumun İç ve Dış Paydaşlarıyla İletişimin Güçlendirilmesi, Tanıtım ve Halkla İlişkilerin Sürekliliğinin Sağlanması” stratejik hedefine ait bulunan performans göstergeleri; “Kurumsal iletişim planı projesinin gerçekleştirilme oranı (%)” ve “Düzenlenen Etkinlik (konferans, paneli sempozyum, bilinçlendirme ve farkındalık etkinlikleri) sayısı (adet)”, performans göstergelerindeki fiziksel sapmaların nedenlerinin mevzuata uygun olarak idare tarafından açıklanmasının gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2015 Yılı Performans Programı'nda belirlenen hedeflerden sapma nedenlerine ilişkin açıklamalara 2015 Yılı Faaliyet Raporunda yer verilmeyen performans göstergeleri konusunda ise, BULGU 2'deki açıklamalar doğrultusunda bundan sonraki yıllarda gereğinin yapılması için İdaremizce daha fazla titizlikle gereken önlemler alınacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuzda belirtilen sapmaların nedenlerine yönelik açıklamalarda bulunulmuş ve bundan sonraki yıllarda gereğinin yapılması için idare tarafından gereken önlemlerin alınacağı ifade edilmiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>