



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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

2015 YILI

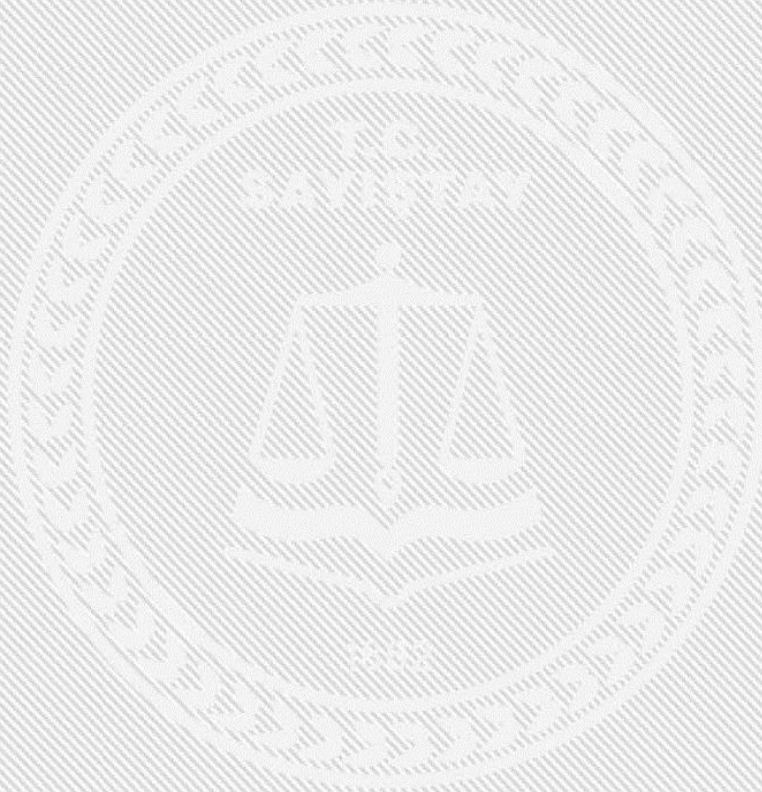
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

MARDİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MARDİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

MARDİN 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.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bakanlar Kurulunun 13.03.2014 tarih ve 2014/6072 sayılı Kararı ile kurulan Mardin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün muhasebe işlemlerinde, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 2'nci maddesindeki "*Bu Yönetmelik hükümleri; il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve mahalli idare birliklerinin bütçe ve muhasebe kayıt ve işlemlerini kapsar.*" hükmü gereğince bu yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır. Kuruma ait işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile ikincil mevzuatı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği, Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik, vergi kanunları, 20.11.1981 tarih ve 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun, Büyükşehir Belediye Kanunu gibi yasal mevzuat ile yürütülmektedir. Kurumda, kamuda 2006 yılından itibaren uygulanan Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi uygulanmaktadır. Mahalli İdareler (Belediye, Bağlı idare ve birliklerine ait) Detaylı Hesap Planında yer alan hesaplar kullanılmaktadır. Bütçe kod yapısı mahalli idareler için çıkarılmış analitik bütçe kod yapısıdır. Yasal bildirimler için aylık mizan çıkarılmaktadır. Her ay Maliye Bakanlığı Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine mizan aktarılmaktadır. Yıl sonunda geçici ve kesin mizan, bilanço, gelir- gider kesin hesap, faaliyet sonuç tablosu, yevmiye defteri, büyük defter, muhasebe fiş listesi bilgisayar sisteminden çıkarılabilmektedir. Kurum Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliğinin 420'nci maddesinde sayılan mali tabloları ve 416'ncı maddesinde sayılan yönetim dönemi defter ve raporları üretilmektedir. Kurumun mali işlemlerinde kullanacağı kanıtlayıcı belgeler 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre oluşturulmaktadır. Belediyenin bütçe hazırlama süreci de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 5-41'inci maddeleri hükümlerine göre yürütülmektedir.

Mardin Büyükşehir Belediye Meclisi, 2560 sayılı Kanunun 4'üncü maddesine göre Mardin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün Genel Kurulu, Mardin Büyükşehir Belediye Başkanı da aynı Kanunun 7'nci maddesine göre Yönetim Kurulu Başkanıdır. Belediyenin mali yapısı ile ilgili 2014 ve 2015 yılına ait bazı bilgiler aşağıdaki 1 nolu Tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Denetlenen Kamu İdaresine Ait Mali Bilgiler			
BÜTÇE GELİRLERİ(Tahsilat-TL)		2014 Yılı	2015 Yılı
1. Vergi Gelirleri	:	0,00	0,00
2. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	:	5.333.685,16	18.352.430,15
3. Alınan Bağış ve Yardımlar	:	1.893.911,02	683.860,56
4. Diğer Gelirler	:	16.623.146,57	27.025.806,12
5. Sermaye Gelirleri	:	0,00	0,00
Red ve iadeler (-)	:	-54.447,49	-749.730,52
NET BÜTÇE GELİRİ	:	23.796.295,26	45.312.366,31
BÜTÇE GİDERLERİ(Tediye-TL)		2014 Yılı	2015 Yılı
1. Personel Giderleri	:	7.916.093,23	16.705.367,80
2. SGK'ya Devlet Primi Giderleri	:	1.390.858,03	3.042.926,17
3. Mal ve Hizmet Alım Giderleri	:	7.153.263,65	72.681.223,45
4. Faiz Giderleri	:	266.397,33	3.358.112,32
5. Cari Transferler	:	120.864,81	604.260,74
6. Sermaye Giderleri	:	3.021.108,73	12.363.118,34
7. Sermaye Transferleri	:	0,00	0,00
8. Borç Verme	:	0,00	0,00
NET BÜTÇE GİDERİ	:	19.868.585,78	108.755.008,82
PLANLANAN BÜTÇE	:	32.000.000,00	145.000.000,00
BÜTÇE GERÇEKLEŞMESİ :	:	% 62,08	%75,00
<u>2015 YILI DİĞER MALİ BİLGİLERİ (TL)</u>			
<u>Alacaklar (120-140)</u>	:	29.984.407,74	
<u>Kısa Vadeli Borçlar (300-397)</u>	:	30.239.509,98	
<u>Uzun Vadeli Borçlar (400-481)</u>	:	67.852.386,67	
<u>Dönen Varlıklar Toplamı</u>	:	45.050.184,22	
<u>Duran Varlıklar Toplamı</u>	:	8.441.236,35	
<u>Banka Kredileri (Uzun vadeli)</u>	:	61.849.603,95	

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 esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- 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 kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- 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 yansıtmamasından 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 yürütülen 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

Mardin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinde; “... Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezî yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar.” hükmü yer almaktadır.

İdarenin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesi gereğince hazırlayıp temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklaması gereken; bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nu hazırlamadığı ve kamuoyunun bilgisine sunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesi hükmü gereğince 2016 yılı içinde işlem yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun cevabi yazısında belirtilen hususlar karşısında yapılacak başkaca bir işlem bulunmamakta olup sonraki yıllardaki denetimlerimizde konunun takibi yapılacaktır.

BULGU 2: İç Kontrolün Yıllık Değerlendirmesinin Yapılmaması

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 8'inci maddesinde “... İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin işleyişi, yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınarak yılda en az bir kez değerlendirmeye tâbi tutulur ve gerekli önlemler alınır.” denilmektedir. Bu hükme karşın Kurum 2015 yılında iç kontrolün işleyişini değerlendirmeye tabi tutmamıştır. 20.11.2981 tarih ve 2560 sayılı Kanunun 10'uncu maddesine göre düzenlenen denetçi raporları ise iç kontrolün değerlendirilmesi mahiyetinde olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; madde hükmünün gereğinin 2016 yılı içinde yerine getirileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun cevabi yazısında, madde hükmünün gereğinin 2016 yılı içinde yerine getirileceğinin belirtilmesi karşısında bu aşamada yapılacak birleşim bulunmayıp sonraki yıllardaki denetimlerde konunun takip edilmesi gerekmektedir.

7. EKLER Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

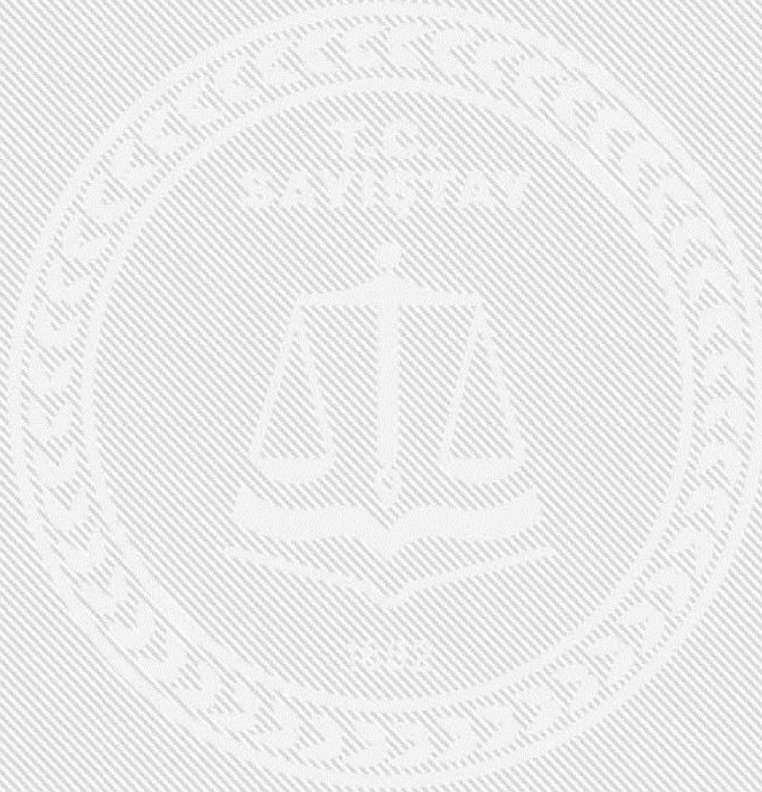
Mardin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 Yılı Bilançosu							
Aktif		2014 Yılı	2015 Yılı	Pasif		2014 Yılı	2015 Yılı
		TL	TL			TL	TL
Hesap	1 DÖNEN VARLIKLAR	6.864.934,55	45.050.184,22	Hesap	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.658.765,69	30.239.509,98
	Hazır Değerler	5.032.928,11	3.203.207,62		Faaliyet Borçları	3.364.443,21	27.351.372,39
102	Banka Hesabı	5.032.928,11	3.163.741,58	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	3.364.443,21	27.351.372,39
109	Banka Kredi Kartlarından	0,00	39.466,04		Emanet Yabancı Kaynaklar	2.800.887,77	752.870,50
	Faaliyet Alacakları	0,00	29.602.588,38	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hes.	40.028,00	222.424,00
120	Gelirlerden Alacaklar Hes.	0,00	29.548.560,88	333	Emanetler Hesabı	2.760.859,77	530.446,50
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	0,00	48.097,75		Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.089.659,91	2.132.783,05
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hes.	0,00	3.626,60	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	438.745,29	704.309,71
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hes.	0,00	2.303,15	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	74.939,17	92.418,19
	Diğer Alacaklar	1.509,31	381.819,36	362	Fonlar veya Diğ.Kamu İd. Adına Yapıl. Tahsil. Hes.	575.975,45	1.336.055,15
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.509,31	381.819,36		Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	403.774,80	2.484,04
	Stoklar	288.436,77	606.611,75	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	401.940,76	0,00
150	İlk Madde ve Malzemeler Hesabı	288.436,77	606.611,75	397	Sayım Fazlaları Hesabı	1.834,04	2.484,04
	Ön Ödemeler	0,00	241.244,64		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.008.625,44	67.852.386,67
162	Bütçe Dışı Avans ve Kred. Hesabı	0,00	241.244,64		Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	5.854.948,51	65.849.603,95
	Diğer Dönen Varlıklar	1.542.060,36	11.014.712,47	400	Banka Kredileri Hesabı	5.854.948,51	61.849.603,95
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	11.014.712,47	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	4.000.000,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	1.542.060,36	0,00		Diğer Borçlar	153.676,93	1.252.782,72
	2 DURAN VARLIKLAR	1.732.844,21	8.441.236,35	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	153.676,93	1.252.782,72
	Faaliyet Alacakları	0,00	1.261,24		Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	750.000,00
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hes.	0,00	1.261,24	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00	750.000,00

	Maddi Duran Varlıklar	1.732.844,21	8.439.975,11		5 ÖZ KAYNAKLAR	-5.069.612,37	-44.600.476,08
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	0,00	39.800,60		Net Değer	-13.750.563,62	-43.351.367,04
251	YerAltı ve YerÜstü Düzenleri Hesabı	414.277,96	1.459.771,21	500	Net Değer Hesabı	-13.750.563,62	-43.351.367,04
253	Tesis Makina ve Cihazlar Hesabı	124.330,00	562.519,00		Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	0,00	8.680.951,25
254	Taşıtlar Hesabı	0,00	321.457,40	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faal. Sonuçları Hesabı	0,00	8.680.951,25
255	Demirbaşlar Hesabı	275.215,53	617.701,31		Dönem Faaliyet Sonuçları	8.680.951,25	-9.930.060,29
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-319.641,53	-1.391.284,38	590	Dönem Olumlu Faal. Sonuçları Hesabı	8.680.951,25	0,00
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	1.238.662,25	6.830.009,97	591	Dönem Olumsuz Faal. Sonuçları Hesabı	0,00	-9.930.060,29
260	Haklar Hesabı	0,00	491.500,00				
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	0,00	-491.500,00				
Aktif Toplamı		8.597.778,76	53.491.420,57	Pasif Toplamı		8.597.778,76	53.491.420,57

Mardin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü									
2015 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu									
Hesap No	Kod	Giderin Türü	2014 Yılı	2015 Yılı	Hesap No	Kod	Gelirin Türü	2014 Yılı	2015 Yılı
			TL	TL				TL	TL
630		GİDERLER HESABI	15.126.017,57	89.229.120,08	600		Gelirler Hesabı	23.806.968,82	79.299.059,79
630	1	Personel Giderleri	7.916.208,73	17.455.367,80	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.272.518,46	47.646.302,78
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.390.858,03	3.042.926,17	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar	1.893.911,02	683.860,56
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.121.000,10	59.222.007,04	600	5	Diğer Gelirler	16.640.539,34	30.968.896,45
630	4	Faiz Giderleri	266.397,33	3.358.112,32					
630	5	Cari Transferler	111.911,85	566.130,31					
630	13	Amortisman Giderleri	319.641,53	1.071.642,85					
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	4.512.933,59					
GİDERLER TOPLAMI:			15.126.017,57	89.229.120,08	GELİRLER TOPLAM			23.806.968,82	79.299.059,79
FAALİYET SONUCU (+/-)								8.680.951,25	-9.930.060,29

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>

MARDİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
SU VE KANALİZASYON İDARESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	17
6.	DENETİM BULGULARI.....	19

1. ÖZET

Bu rapor, Mardin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2015 yılı 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.

Mardin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla mevzuatta öngörülen sürede hazırlanan 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan denetlenmiştir. Kurumun 2015 yılı Performans Programı düzenlenmediğinden, veri kayıt sistemi ise oluşturulmadığından incelenememiş olup bu hususlar bulgu konusu yapılmıştır. 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu Kurum tarafından süresinde hazırlanmamıştır.

Yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde, Kamu İdaresinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının mevcut olduğu ancak içerik açısından mevzuatta öngörülen bir takım hususlara uyulmadığı görülmüştür. Ayrıca Kurumun 12.11.2012 tarih ve 6360 sayılı Kanun ile kurulmuş yeni bir kurum olması, kuruluş ve örgütlenme faaliyetlerinin halen devam ediyor olması ve personel sorunları nedenleriyle performans hedef veya göstergelerine yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği bir veri kayıt sisteminin henüz oluşturamadığı 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 Sayıştay'a 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 Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 hesap verme 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, Mardin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan incelenmiştir. 2015 yılı Performans Programı düzenlenmediğinden, 2015 yılı Faaliyet Raporu ise süresinde düzenlenmediğinden incelenememiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Mardin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri aşağıda yer almaktadır. 2015 yılı Performans Programı hazırlanmadığından, faaliyet raporu ise süresinde hazırlanmadığından incelenememiştir.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri		
İlgili Doküman	Denetim Kriteri	Tanım
Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu	Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
	Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
	Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
Stratejik Plan, Performans Programı	İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
	Geçerlilik/ İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Veri Kayıt Sistemi	Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yapılan inceleme sonucunda, Kurum, 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planını mevzuatta öngörülen sürede hazırlayarak “mevcudiyet” ve "zamanlılık" kriterlerini sağlamıştır. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre Stratejik Planda yer alması gereken ve aşağıda detayları verilen bazı unsurların bulunmaması nedeniyle “sunum” kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Kamu İdaresi, Stratejik Planda misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 12 başlık altında toplam 12 amaç ve 31 hedef belirlemiştir. Plan’da yer alan hedeflerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde, 31 hedefin tamamının amaçlarla ilgili olduğu ancak ilgili olan bu hedeflerin hiçbirinin ölçülebilir olmadığı değerlendirilmiş olup hedeflerin hiçbirinin ölçülebilir olmaması nedeniyle iyi tanımlanma kriterine göre değerlendirme yapılamamıştır. Stratejik planda ayrı tablolar halinde yer alan göstergelerin yalnızca 3 adedi ölçülebilir olmakla birlikte göstergelerin hiçbirinin hangi hedefle ilgili olduğu Stratejik Planda belirtilmemektedir.

Kamu İdaresi, 2015 yılına ilişkin performans programı’nı zamanında hazırlamayarak “mevcudiyet”, “zamanlılık” ve "sunum" kriterlerini yerine getirmemiştir. Dolayısıyla Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans programında yer alması gereken hususlar incelemeye tabi tutulamamıştır. Kurum, 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu’nu zamanında hazırlamayarak “mevcudiyet”, “zamanlılık” ve "sunum" kriterlerini yerine getirmemiştir.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi kapsamında; Kurumun hedef ve göstergeleri ile ilgili gerçekleşme sonuçlarını ölçen ve raporlayan bir veri kayıt sisteminin bulunmadığı görülmüştür.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre; Kurum, stratejik plan, performans programı ve idare faaliyet raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen mevcudiyet, şekil ve sunuma ilişkin kriterler konusunda daha özenli olmalıdır. Performans bilgisinin içeriği bağlamında performans programının, stratejik planın yıllık dilimler itibarıyla uygulaması olduğunu göz önüne alarak performans hedeflerini gerçekçi ve spesifik olarak belirlemelidir. Göstergeler, ölçüm yapmaya müsait olmalı ve anlaşılır olarak belirlenmelidir. Hedefler, bir faaliyete işaret etmeden; çıktı veya sonuca odaklı olmalıdır. Hedef-amaç bağlantısı iyi kurulmalı; amaca hizmet etmeyen hedeflere yer verilmemelidir. Kurumun performans yönetim sistemini geliştirebilmesi ve ileri seviyeye taşınması için üst yönetimin ve tüm birimlerin bu alanı daha çok sahiplenmesi gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Maliyetlendirme Yapılmaması

Mardin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2015-2019 dönemi Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, stratejik planın Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunda yer alan "Maliyetlendirme" ile ilgili ilkelerine uygun olarak hazırlanmadığı; maliyet toplamı ve kaynak ihtiyacının stratejik planda yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunun "Maliyetlendirme" başlığı altında *"Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır."* denilmektedir. Yine aynı bölümde ifade edildiği gibi her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılabacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir.

İdare toplam tahmini maliyetleri elde edilebilecek kaynaklarla karşılaştırılmalıdır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibarıyla hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir. Bu amaçla stratejik planın her bir yılı için tahmin edilen maliyetler için tahsis edilen kaynaklarında stratejik planda yer alması gerekmektedir. Tahmini maliyetlerin tahsis edilen kaynakları aşması durumunda stratejik amaç ve hedeflerde maliyetleri azaltmaya yönelik bazı değişiklikler yapılmalıdır.

Sonuç olarak, idarenin 2015-2019 Yılı Stratejik Planında, stratejik plan dönemi için toplam tahmini maliyet ve stratejik plan döneminde elde edilebilecek toplam kaynak tablosunun yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurumun 2014 yılı mahalli idareler seçimi ile birlikte kurulduğu, kurumsallaşma sürecinin devam ettiği bir dönemde 2015-2019 yılı Stratejik Planının hazırlandığı hususunun göz önüne alınması gerektiği, bundan sonra hazırlanacak Stratejik planlarda mevzuat hükümleri ve tavsiyeler doğrultusunda işlem yapılacağı hususları belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun cevabi yazısında, bundan sonra hazırlanacak stratejik planlarda mevzuat hükümleri ve tavsiyelerimiz doğrultusunda işlem yapılacağının belirtilmesinden ve ikinci bulgumuza verilen cevapta stratejik planda revizyon yapılacağının belirtilmesinden stratejik planda maliyetlendirmeye ilişkin bir düzeltme yapılacağı anlaşıldığından bu aşamada yapılacak birleşim bulunmayıp gelecek denetimlerde konunun takibinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Stratejik Plandaki Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması ve Hedeflerle İlişkilerinin Kurulmaması

2015-2019 Yılı Stratejik Planının incelenmesi sonucunda, amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesinde nasıl ve ne ölçüde başarılı olduklarını göstermek için kullanılan göstergelerin; kamu idaresinin performans hedeflerine ulaşip ulaşmadığını ya da ne kadar ulaştığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için sayısal olarak ölçülebilir nitelikte olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun 5(E) bölümünde hedeflerin; amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaç olarak tanımlandığı ve hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmiştir. Yine aynı kılavuzun 5(F) bölümünde; hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği ve performans göstergelerinin de ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Stratejik Plandaki Makine İkmal ve Tesisler hizmetlerine ilişkin ilk gösterge ve atıksu hizmetlerine ilişkin ilk iki gösterge dışındaki tüm göstergeler ölçülebilir göstergeler değildir.

Örneğin aşağıda görüldüğü üzere, stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için performans göstergeleri tanımlanmıştır. Ancak bu göstergelerin, performans hedefine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan

sayısal ifadeler içermediği için değerlendirme konusunda yeterli olmadığı ve göstergelerin tanımlandıktan sonra sayısal olarak ifade edilebilir nitelikte olmamasının stratejik plan için önemli bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Stratejik Amaç (İnsan Kaynakları): Personel yönetiminden insan kaynakları yönetimine geçiş için sistemler kurmak, uygulamaya geçirmek ve sürdürülebilirliğini sağlamak					
Hedef 1: Daha etkin hizmet üretmek için ihtiyaç duyulan birimleri yeniden yapılandırmak					
Hedef 2: Çalışanların motivasyonu artırıcı aktiviteler yapmak					
Hedef 3: Ekip ruhu ve dayanışmayı teşvik eden bir kurum kültürünün oluşmasını ve devamlılığını sağlamak					
Hedef 4: Etkili bir eğitim yönetim sistemi kurmak ve uygulamak.					
	Faaliyetler	Dönem	Performans Göstergesi	Uygulama Alanı	Uygulama Birimi
1	İdari ve teknik personel sayısının artırılması	2015-2019	Personel alımı	Mardin ve İlçeleri	İnsan Kayn. Ve Eğitim Daire Başk.
2	İhtiyaca göre yeni birimlerin açılması	2015-2019	Personel alımı	Mardin ve İlçeleri	İnsan Kayn. Ve Eğitim Daire Başk.
3	Çalışanlarımızın sürekli gelişimini sağlamak	2015-2019	Hizmetiçi eğitim	Mardin ve İlçeleri	İnsan Kayn. Ve Eğitim Daire Başk.
4	Bireysel performans sisteminin kurulması		Ekip oluşturup analizler yapmak uygun eğitimleri aldirmek.	Mardin ve İlçeleri	İnsan Kayn. Ve Eğitim Daire Başk.
5	Gelecek kuşak yöneticilerinin yetiştirilmesi için yönetici yetiştirme programları hazırlamak ve uygulamaya geçirmek.	2015-2019	Eğitimlerin programlarının verilmesi	Mardin ve İlçeleri	İnsan Kayn. Ve Eğitim Daire Başk.
6	Yöneticilerin yönetim becerilerini geliştirmek amaçlı eğitim programları organize etmek.	2015-2019	Eğitim programlarının verilmesi	Mardin ve İlçeleri	İnsan Kayn. Ve Eğitim Daire Başk.
7	Eşitlik ilkesi ve pozitif ayrımcılık ilkesini uygulamak		Uygun eğitim programlarının verilmesi	Mardin ve İlçeleri	İnsan Kayn. Ve Eğitim Daire Başk.
8	Personele yönelik sosyal yönlerin güçlendirilmesi	2015-2019	Eğitim programı düzenlemek	Mardin ve İlçeleri	İnsan Kayn. Ve Eğitim Daire Başk.

9	Personelin yararlanacağı sosyal bir tesis oluşturmak	2015-2019	Gerekli yeni tesislerin kurulması	Mardin ve İlçeleri	İnsan Kayn. Ve Eğitim Daire Başk.
---	--	-----------	-----------------------------------	--------------------	-----------------------------------

Diğer yandan Stratejik Planda, yukarıdaki örnekte de görüldüğü üzere stratejik amaçların altına hedefler sıralanmış onların altına ise faaliyetler, uygulanacağı dönem, göstergeler, uygulama alanı ve uygulama birimi tablo halinde gösterilmiştir. Bu durum birden çok hedefi olan birimlerde hangi göstergenin hangi hedefe ait olduğunun belirsiz olması, dolayısıyla değerlendirme yapılamaması sonucunu doğurmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 2015-2019 Yılı Stratejik Planının revize edilmesi veya bundan sonra yapılacak Stratejik Planların hazırlanmasında Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna uygun işlem yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun cevabi yazısında, 2015-2019 Yılı Stratejik Planının revize edilmesi veya bundan sonra yapılacak Stratejik Planların hazırlanmasında Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna uygun işlem yapılacağının belirtilmesi karşısında yapılacak bir işlem bulunmamakta olup konu sonraki yıllardaki denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 3: Stratejik Planın Kamuoyuna Duyurulmaması

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 11'inci maddesinde “*Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının hazırlanmasından ve uygulanmasından Bakana; mahalli idarelerde ise meclislerine karşı sorumludur.*” hükmü yer almaktadır

Aynı Yönetmeliğin 15'inci maddesinde “*...Mahallî idareler ilgili meclis tarafından kabulünü müteakip stratejik planlarını İçişleri Bakanlığına ve Müsteşarlığa gönderir.*

Stratejik planlar kamuoyuna duyurulur ve kamu idarelerinin internet sitelerinde yayınlanır...” denilmiştir.

Mardin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2015-2019 Stratejik planı 25.11.2014 tarih ve 2014/25 Sayılı Genel Kurul Kararıyla kabul edilmiştir. Yukarıda belirtilen düzenlemeye karşın stratejik plan İçişleri Bakanlığına gönderilmemiş, Kurumun internet sitesinde de yayımlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; 2015-2019 Yılı Stratejik Planının Kurumun internet sitesinde yayımlandığı ve İçişleri Bakanlığına gönderildiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun cevabi yazısı ve ekli belge ile internet sitesinin incelenmesinden bulgumuz üzerine Stratejik Planın İçişleri Bakanlığına gönderildiği ve internet sitesinde yayınlandığı görüldüğünden yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Programının Hazırlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 1'inci maddesinde mahalli idareler bu Yönetmeliğin kapsamına alınmış aynı Yönetmeliğin 6'ncı maddesinde de üst yöneticilerin, performans programlarının bu Yönetmelikte ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasından, uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların performans hedefleri ve hizmet gereklerine uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasından meclislerine karşı sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 7'nci maddesinde ise mahalli idarelerin performans programlarının, üst yöneticiler tarafından bütçe teklifleri ile birlikte ilgili mevzuatında belirlenen tarihte yetkili organlara sunulacağı belirtilmektedir. Bu durumda 2015 yılı performans programının 2014 yılında sunulan 2015 yılı bütçe teklifi ile birlikte Genel Kurula sunulması gerekmektedir.

Mardin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2015-2019 Stratejik Planının hazırlanmasına ve Genel Kurulunda kabul edilmesine karşın yukarıda belirtilen hükümlere uygun olarak Kurumun 2015 yılı performans programının hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; personel sorunlarının çözülmesi ve performans hedef veya göstergelerine yönelik tüm performans bilgisinin toplanacağı, analiz edileceği ve üretileceği bir veri kayıt sisteminin oluşturulmasına müteakip hazırlanacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun cevabi yazısında, performans programının, veri kayıt sisteminin oluşturulmasını müteakip hazırlanacağını belirtilmesi üzerine konunun sonraki yıllardaki denetimlerimizde takibinin sağlanması gerekmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: 2015 Yılı Faaliyet Raporunun Zamanında Hazırlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 1'inci maddesinde mahalli idareler bu yönetmeliğin kapsamına alınmış, aynı Yönetmeliğin 11'inci maddesinde de İdarenin faaliyet raporunun, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanacağı, belediyelerin faaliyet raporları Nisan ayı toplantısında belediye başkanı tarafından belediye meclisine sunulacağı, diğer mahalli idarelerin faaliyet raporlarının hazırlanması ve sunulmasında belediyeler için belirlenen sürelerle uyulacağı hususları belirlenmiştir. Yönetmeliğin 20'nci maddesinde ise faaliyet raporunun kamuoyuna duyurulacağı ve Kurumun internet sayfasında yayımlanacağı belirtilmektedir.

Kurumun Kuruluş Görev Yetki ve Yönetimine İlişkin Teşkilat Yönetmeliğinin 6'ncı maddesinde faaliyet raporunun mayıs ayında Genel Kurula sunulacağı belirtilmiş ise de kurum içi bu düzenlemenin yukarıdaki genel düzenlemeler doğrultusunda revize edilmesi gerekir.

Bu hükümlere karşın, hazırlık çalışmaları halen devam etmekle birlikte, Kurumun 2015 yılı faaliyet raporu yukarıdaki sürelerle uygun olarak süresinde hazırlanmadığı ve yayımlanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Kurumun 2560 sayılı Kanunun ek 5'inci ve geçici 10'uncu maddelerine göre kurulduğu, 2560 sayılı Kanunun 16'ncı maddesine göre faaliyet raporunun Genel Kurulun Mayıs ayı toplantısında sunulacağı, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 40/4 maddesinde bağlı idarelerde ve birliklerde kendi özel mevzuat hükümlerinin uygulanacağını belirtildiği, 2560 sayılı Kanunun 6/e maddesine göre Genel Kurulun faaliyet raporunu, bilançoyu ve denetçiler raporunu Mayıs ayında inceleyip karara bağlayacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun cevabi yazısında her ne kadar Kurumun özel mevzuatından söz etmişse de 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi hükmü mahalli idarelere bağlı su ve kanalizasyon idarelerini de kapsamakta olup bu maddede özel mevzuat hükümlerinin saklı kalacağına ilişkin bir düzenleme bulunmamaktadır. Ayrıca, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin kapsamının belirlendiği 1'inci maddesinde de bağlı idareler ayrık tutulmamıştır. Bu nedenlerle Kurum

faaliyet raporunu süresinde hazırlamamıştır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Veri Kayıt Sisteminin Kurulmaması

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçüyor olması gerekmektedir. Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağının belirlenmiş olması gerekir.

İdarenin, faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini ve belirli periyodlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurmadığı görülmüştür.

Performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı, kamuoyuna ve Genel Kurula veri sistemlerinin niteliği ve zafiyetleri hakkında bilgi sunup sunmadığı hususları, kayıtlı ve kontrol altında bir veri sistemi kurulmadığından gözlemlenememiştir.

Kamu idaresi cevabında; veri kayıt sistemi kurulması çalışmalarına başlanacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun cevabi yazısında belirtilen hususlar karşısında yapılacak bir işlem bulunmayıp veri kayıt sisteminin kurulması hususunun sonraki yıllardaki denetimlerde takip edilmesi gerekmektedir.

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>