



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	17

TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İdarenin Mali Yapısı

Türkiye Su Enstitüsü Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli II sayılı Cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödenekler ve gelirleriyle gerçekleştirmektedir.

2015 Yılı Bütçesiyle Başkanlığa 3.609.930,65 Türk lirası ödenek tahsis edilmiştir. Bunun 3.215.510,65 lirası bütçe gideri olarak gerçekleştirilmiş olup, kalan 394.420,00 lirası tenkis edilmiştir. Bütçe gider gerçekleşme oranı % 89 düzeyinde olup bu miktarın 1.246.404,01 Türk lirası personel giderlerinden oluşmaktadır.

İdarenin 2015 yılı net bütçe geliri ise 1.631.548,26 Türk lirasıdır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Türkiye Su Enstitüsü Başkanlığı, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup, mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamakta ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulamaktadır. Muhasebe kayıtları Say2000i sistemi üzerinden yapılmaktadır.

“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 yürütülüp 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, idarenin 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 oluşturulması, etkin olarak işletilmesi 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

Türkiye Su Enstitüsü 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: Ödeme Emri Belgelerinin Mevzuata Uygun Olarak Düzenlenmemesi

Ödeme emri belgesi ve ekinde yer alan; onay belgesi, muayene ve kabul belgeleri, piyasa fiyat araştırması tutanağı gibi evrakı imzalayan; ihale yetkilisi, harcama yetkilisi, gerçekleştirme görevlisi, muhasebe yetkilisi ve muhtelif komisyonların başkan ve üyelerinin söz konusu evraktaki tarih bölümlerini doldurmadan imzaladıkları görülmüştür.

Bu durum, yapılan denetimlerde; Kurum'un mali süreçlerinde usul hükümlerini uygulamaktan imtina ettiği şeklinde yorumlanmakta ve bu tür evrak riski yüksek olarak görüldüğünden, onay aşamasından taşınır kayıtlarına kadar bütün süreçlerin tek tek kontrol edilmesine yol açmaktadır. Uygulama yaygın olup bütün harcamalar için geçerlidir.

Mali süreçlerle ilgili kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını temin etmek ve usul hükümlerine uygunluğu gözetmek açısından ödeme emri belgeleri ve ekinde yer alan evraka tarih atılması, idarenin personel ve amirlerinin kendi imzalarını atmaları ve sıralı olarak önceki aşama yönünden diğer imzaları da kontrol etmeleri gerekli olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Ödeme Emri Belgesi ve ekinde yer alan evraka tarih atılmasına yüksek önem verilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafından yapılan açıklamadan Ödeme Emri Belgesi ve ekinde yer alan evraka tarih atılmasına dikkat edileceği anlaşılmıştır.

Öneri:

Mali süreçlerle ilgili kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını temin etmek ve usul hükümlerine uygunluğu gözetmek açısından; Ödeme Emri Belgesi ve ekinde yer alan evraka tarih atılması, idarenin personel ve amirlerinin kendi imzalarını atmaları ve sıralı olarak önceki aşama yönünden diğer imzaları da kontrol etmeleri önerilir. Uygulamanın bu yönde düzeltilerek sürekliliğinin sağlanması gerekir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.58		Adı : TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
1 DONEN VARLIKLAR		2.877.601,21		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZIR DEĞERLER		2.720.605,13		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
102 BANKA HESABI		2.653.462,03		333 EMANETLER HESABI	
104 PROJE ÖZEL HESABI		67.143,10		1.921.553,50	
14 DİĞER ALACAKLAR		112,76		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		112,76		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
15 STOKLAR		1.537,80		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.537,80		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAH HESABI	
16 ÖN ÖDEMELER		155.345,52		1.649,26	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		155.345,52		5 ÖZ KAYNAKLAR	
2 DURAN VARLIKLAR		283.110,45		1.156.690,94	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		283.110,45		50 NET DEĞER	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		13.353,98		500 NET DEĞER HESABI	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		909.128,20		2.681.904,87	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-639.371,73		51 DEĞER HAREKETLERİ	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	
260 HAKLAR HESABI		92.231,51		826,00	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-92.231,51		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		123.492,62		2.860.612,48	
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-123.492,62		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
AKTİF TOPLAMI		3.160.711,66		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
Bilanço Dipnotları :				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
				591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	
				-2.154.403,06	
				-2.154.403,06	
				PASİF TOPLAMI	
				3.160.711,66	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.58					Adı : TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ					Yılı : 2015																			
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)					Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630					GİDERLER HESABI					3.460.827,85					600					GELİRLER HESABI					1.306.424,79				
630	01				Personel Giderleri					1.034.647,24					600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					18.395,00				
630	01	02			Sözleşmeli Personel					1.026.973,88					600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri					18.395,00				
630	01	02	09		Diğer Giderler					1.026.973,88					600	03	01	01		Mal Satış Gelirleri					395,00				
630	01	02	09	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri					1.026.973,88					600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri					395,00				
630	01	04			Geçici Personel					7.673,36					600	03	01	02		Hizmet Gelirleri					18.000,00				
630	01	04	01		Ucretler					7.673,36					600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri					18.000,00				
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler					7.673,36					600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler					999.161,82				
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri					211.756,77					600	04	01			Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar					55.261,82				
630	02	02			Sözleşmeli Personel					211.756,77					600	04	01	01		Cari					55.261,82				
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna					17.913,68					600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar					55.261,82				
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna					17.913,68					600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İd Alı Bağış ve Yardımlar					943.900,00				
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna					193.843,09					600	04	02	01		Cari					554.900,00				
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri					190.007,41					600	04	02	01	01	Hazine yardımı					554.900,00				
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri					3.835,68					600	04	02	02		Sermaye					389.000,00				
630	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri					619.173,76					600	04	02	02	01	Hazine yardımı					389.000,00				
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları					47.977,00					600	05				Diğer Gelirler					288.867,97				
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları					5.542,58					600	05	01			Faiz Gelirleri					285.665,24				
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları					88,50					600	05	01	09		Diğer Faizler					285.665,24				
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları					1.097,40					600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri					285.665,24				
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri					4.356,68					600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler					3.202,73				
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları					5.748,00					600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler					3.202,73				
630	03	02	02	01	Su Alımları					5.748,00					600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar					3.202,71				
630	03	02	03		Enerji Alımları					36.658,91																			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.58 Adı : TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ Yılı : 2015																					
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları					10.076,37	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler					0,02
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları					26.582,54	NET GELİR TOPLAMI :										1.306.424,79
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları					27,51											
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları					27,51											
630	03	03			Yolluklar					186.088,21											
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları					59.771,44											
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları					59.771,44											
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları					126.316,77											
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları					126.316,77											
630	03	05			Hizmet Alımları					335.693,79											
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler					47.433,22											
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri					4.137,43											
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları					2.476,35											
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri					40.819,44											
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri					58.210,27											
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri					2.271,40											
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri					6.821,15											
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri					49.117,72											
630	03	05	03		Taşıma Giderleri					85.681,30											
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri					85.681,30											
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler					6.269,10											
630	03	05	04	01	İlan Giderleri					6.269,10											
630	03	05	05		Kiralar					61.793,65											
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri					61.793,65											
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları					76.306,25											
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri					66.670,00											

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.58					Adı : TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ					Yılı : 2015				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları					9.636,25				
630	03	06			Temsil Ve Tanıtma Giderleri					22.817,79				
630	03	06	01		Temsil Giderleri					4.763,68				
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri					4.763,68				
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri					18.054,11				
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri					18.054,11				
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri					10.438,05				
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri					284,40				
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları					284,40				
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları					6.448,45				
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları					6.448,45				
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri					3.705,20				
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri					3.705,20				
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri					16.158,92				
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri					9.617,00				
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri					9.617,00				
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri					6.541,92				
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri					6.541,92				
630	13				Amortisman Giderleri					757.703,23				
630	13	01			Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri					665.471,72				
630	13	01	03		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri					17.893,88				
630	13	01	03	00	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri					17.893,88				
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri					647.577,84				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.58					Adı : TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2015			
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	647.577,84				
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	92.231,51				
630	13	02	01		Haklar Amortisman Giderleri	92.231,51				
630	13	02	01	00	Haklar Amortisman Giderleri	92.231,51				
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	76.800,85				
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	31.317,85				
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	31.317,85				
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	31.317,85				
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Mal	958,92				
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Mal	958,92				
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Mal	958,92				
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.815,13				
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.815,13				
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.815,13				
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	5.903,09				
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	5.903,09				
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	5.903,09				
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	15.102,97				
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	15.102,97				
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	15.102,97				
630	14	08			İçecek	32,40				
630	14	08	00		İçecek	32,40				
630	14	08	00	00	İçecek	32,40				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.58						Adı : TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ						Yılı : 2015					
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)			Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			17.672,91									
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			17.672,91									
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			17.672,91									
630	14	13			Yedek Parçalar			3.923,29									
630	14	13	00		Yedek Parçalar			3.923,29									
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar			3.923,29									
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			74,29									
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			74,29									
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			74,29									
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			760.746,00									
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			760.746,00									
630	30	06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri			760.746,00									
630	30	06	02	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			760.746,00									
GİDERLER TOPLAMI :						3.460.827,85											
GİDERLER TOPLAMI (A)						3.460.827,85											
GELİRLER TOPLAMI (B)						1.306.424,79											
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)						0,00						NET GELİR (D= B- C)					
						1.306.424,79						FAALİYET SONUCU D - A					
												-2.154.403,06					

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>

TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	5
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5. GENEL DEĞERLENDİRME	20
6. DENETİM BULGULARI.....	23

1. ÖZET

Bu rapor, Türkiye Su Enstitüsü performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 36'ncı maddesi uyarınca Sayıştay, "Hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen" performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Türkiye Su Enstitüsü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçlarının ölçümünde kullanılan veri ve kayıt sistemleri.

Türkiye Su Enstitüsü başarılı bir uluslararası forum organizasyonu deneyiminin 2011 yılında bir düşünce kuruluşuna dönüşmesi ile kamu yönetiminde yerini almıştır.

Kurum, kuruluşundan itibaren stratejik planlama ve performans yönetimi uygulamalarına tabidir. Kurumun stratejik planlama ve performans yönetimi farkındalığının bulunduğu gözlenmektedir.

Kurumun personel yetersizliği, iç kontrol ve denetim gibi diğer önemli faaliyetlerde olduğu gibi stratejik planlama sürecinin de doğrudan üst yönetici ve koordinatörler tarafından üstlenilmesini gerektirmiştir. Buna rağmen faaliyetlerin belirlenmesi, hazırlanması, icrası, değerlendirilmesi ve raporlanmasında üst yöneticinin sahipliği farkedilmektedir. Bu farkındalığın ve sahiplenmenin gelecekte stratejik planlama ve faaliyet raporlaması sürecinde de başarılı bir uygulamayı beraberinde getireceği düşünülmektedir.

Kurumun stratejik planlama ve performans yönetimine odaklanması ve idari kapasitenin geliştirilmesi üzerinde çalışması, uygun ve nitelikli bir performans yönetimi geliştirmesine katkı sağlayacaktır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı 5018 sayılı "Kamu Mali Yönetimi ve

Kontrol Kanunu” 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, Türkiye Su Enstitüsü'nün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Türkiye Su Enstitüsü'nün yayımladığı 2013-2017 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 aşağıda belirtilen kriterler çerçevesinde değerlendirilmiştir.

Mevcudiyet Kriteri: Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporunu hazırlamış olup olmadığı değerlendirilmiştir. Türkiye Su Enstitüsü bu çerçevede 2013-2017 dönemi Stratejik Planını, 2015 yılı Performans Programını ve İdare Faaliyet Raporunu hazırlamış ve yayınlamıştır. İlgili dokümanlar Kurumun internet sayfasında da erişilir durumdadır.

Zamanlılık kriteri: Kurum'un performans bilgisi ve ilgili dokümanlarını yasal sürelerle uygun şekilde raporlanmış ve açıklamış olması değerlendirilmiştir. Kurum denetim dönemine ilişkin dokümanlarını yasal süreleri içinde raporlamış ve yayınlamıştır.

Sunum Kriteri: Raporlanan performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir. Faaliyet raporuna ilişkin bu raporda yeralan bulgu dışında performans bilgisinin mevcut düzenlemelere uygun olmadığına ilişkin başkaca bir tespit bulunmamaktadır.

İlgililik Kriteri: Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yeralan Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantıların bulunup bulunmadığı değerlendirilmiştir. Raporlanan bilgilerle, ilgili dokümanlarda yeralan amaç, hedef, faaliyet ve göstergelerin birbirleriyle ilgisiz olmadığı değerlendirilmiştir.

Ölçülebilirlik Kriteri: Hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Stratejik plan ve performans programında yeralan stratejik hedefler ve performans hedefleriyle göstergelerin ölçülebilir olduğu gözlemlenmektedir.

İyi Tanımlanma Kriteri: Stratejik plan ve performans programında yeralan stratejik hedefler ve performans hedefleriyle göstergelerin açık ve anlaşılır olup olmadıkları değerlendirilmiş ve tanımlamaların uygun olmadığına ilişkin bir tespit bulunmamıştır.

Tutarlılık Kriteri: Stratejik plan ve performans programında yeralan stratejik

hedefler ve performans hedefleriyle göstergelerin, Kurum'un planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı bir şekilde kullanıldığı değerlendirilmektedir.

Doğrulanabilirlik Kriteri: Raporlanan performans bilgisinin kaynak belgelerine kadar izlenebiliyor olması değerlendirilmiştir. Kurum, performans bilgisinin kaynağını ilgili dokümanlarında belirtmemiş olmakla birlikte ilgili bilgilerin Kurumun kendi yazışma dosyaları ve bilişim ortamında tutulan kayıtlara dayandığı ve kaynak dosya ve kayıtların muhafaza edildiği ve performans bilgisinin doğrulanabilirliğinin sağlandığı gözlemlenmiştir.

Geçerlilik ve İkna edicilik Kriteri: Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olup olmadığı değerlendirilmiş ve kritere uymayan bir açıklamada bulunulduğu gözlemlenmemiştir.

Güvenilirlik Kriteri: Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçebildiği ve dolayısıyla faaliyet raporunda güvenilir bilgi sunuluyor olması değerlendirilmiş ve raporlanan bilgilerin alındığı kayıt sistemlerinden sağlanan verilerin güvenilir olmadığına ilişkin bir tespit bulunmamıştır.

1.Stratejik Planın Değerlendirilmesi:

Kurum Stratejik planının, yasal süreler içerisinde yayımlanmamış olması sebebiyle 2014 yılı Sayıştay denetim raporunda bulgu düzenlendiğinin belirtilmesi gerekmektedir. 2015 denetim dönemi itibarıyla ise 2013-2017 dönemine Stratejik Planı mevcut ve yayımlanmıştır.

Stratejik planın şekil ve içeriği itibarıyla ilgili mevzuata aykırılığı tespit olunmamıştır. Stratejik amaçlar, hedefler, stratejiler ve göstergeler arasında ilgisizlik bulunduğu düşünülmektedir. Hedefler ve göstergeler yeterli düzeyde ölçülebilir bulunmaktadır. Amaç hedef faaliyet ve göstergelerin anlaşılır ve iyi tanımlandığı değerlendirilmektedir.

2.Performans Programının Değerlendirilmesi

Türkiye Su Enstitüsü'nün 2015 yılına ilişkin Performans Programını zamanında hazırlanmıştır. Bu yönüyle “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriteri karşılanmamaktadır. 2014 yılı performans denetimi bulguları arasında yer verilen ve özetle performans programının şekil ve içeriği, faaliyetlerin maliyetlendirilmesi ve toplam kaynak ihtiyacının belirlenmesi ile ilgili uygunsuzluklara 2015 yılı performans programında rastlanmamıştır. Performans

hedefleri, faaliyetler ve göstergeler birbirleriyle mantıksal tutarlığa sahip ve Stratejik Plandaki hedeflerle ilgilidirler. Performans hedefleri ve göstergeleri ölçülebilir olarak tasarlanmış ve yeterli düzeyde açık ve anlaşılır tanımlanmışlardır.

3. Veri Kayıt Sistemlerinin Değerlendirilmesi

Kurumun belgelerinde raporlanan performans bilgisinin kaynağı hakkında bilgi verilmemiş olmakla birlikte söz konusu kayıt ve sistemler, Kurum kayıtları ve Kurumun kullanımındaki bilişim sistemlerine dayanmakta ve bu bilgilerin ve bilgi kaynaklarının güvenilir olmadığını düşünmek ve dolayısıyla faaliyet raporunda yer verilen faaliyet ve proje gerçekleşme bilgilerinin doğru ve güvenilir olmadığını söylemek için bir neden bulunmadığı değerlendirilmektedir

4. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

Kurum, 2015 yılına ilişkin Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterinin gereğini yerine getirmiştir. 2015 yılı Faaliyet Raporu, yasal süreler içerisinde hazırlanmıştır. Şekil ve içerik itibarıyla ilgili düzenlemelere büyük oranda uygun ve asgari bilgileri içeriyor olmasına rağmen üst yöneticinin iç kontrol güvence beyanının eklenmediği görülmektedir. Faaliyet raporunda yer alan bilgilerin, tutarlı ve doğrulanabilir olduğu ve sapmaların, geçerli ve ikna edici şekilde açıklandığı gözlemlenmektedir.

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Faaliyet Raporuna Üst Yöneticinin İç Kontrol Güvence Beyanının Eklenmemesi

2014 yılı Sayıştay Performans Denetimi Raporu'nda "Faaliyet Raporundaki Bilgiler Konusunda Gerekli Güvencelerin Verilmemesi" bulgu olarak belirtilmiş olduğu halde, 2015 yılı faaliyet raporunun da "Üst Yönetici İç Kontrol Güvence Beyanı" olmaksızın yayımlandığı görülmektedir.

Güvence beyanları, faaliyet raporunda yer alan mali ve performans bilgilerini üreten tüm sistem ve süreçlerin kamu mali yönetimi ve kontrol çerçevesine ve sorumluluklarına uygun yürütüldüğüne ilişkin teminatlar olup, bu beyanlar hesap verebilirliğin görüşülmesine esas tutulan belgelerdir. Bu şekilde, Kurumun stratejik yönetimi, kontrol sistemleri ile bunların ürettiği bilgi ve raporlar hakkında öncelikle sorumlularının bir güvence sağlaması amaçlanmıştır.

Bu itibarla Kurum'un faaliyet raporlamasına ilişkin sorumluluklarını, "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik" hükümleri çerçevesinde içerik ve biçimsel gereklilikleri bütün yönleriyle karşılayacak şekilde yerine getirmesi ve faaliyet raporunda yer alan bilgilerin doğruluğu konusunda güvence sağlaması amacıyla üst yönetici tarafından "İç Kontrol Güvence Beyanı" verilmesi ve bu beyanın faaliyet raporuna eklenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdare 2015 yılı Faaliyet Raporunda Üst Yönetici tarafından İç Kontrol Güvence Beyanının verilmesi dikkatlerden kaçmış olup, İç Kontrol Güvence Beyanı ivedilikle kurumumuz web sayfasında yayınlanan belgede eklenmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından yapılan açıklamadan İç Kontrol Güvence Beyanının kurumun web sayfasında yayınlanan belgeye eklendiği görülmüştür.

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>