



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DEVLET SU İŞLERİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

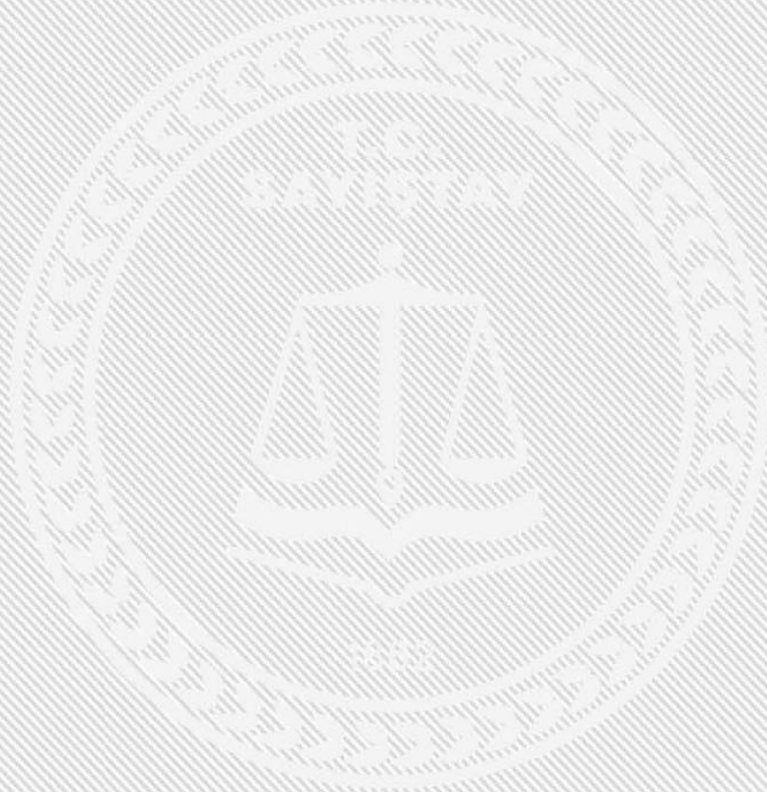
İÇERİK

| | |
|---|-----------|
| DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU | 59 |

**DEVLET SU İŞLERİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2016 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI | 5 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ | 23 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 24 |
| 8. | EKLER..... | 40 |

KISALTMALAR

| | |
|---------------|--------------------------------------|
| BKK | Bakanlar Kurulu Kararı |
| DMK | Devlet Memurları Kanunu |
| DSİ: | Devlet Su İşleri |
| KDV: | Katma Değer Vergisi |
| KHK: | Kanun Hükmünde Kararname |
| KİK | Kamu İhale Kanunu |
| KMYKK: | Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu |
| MGM | Muhasebat Genel Müdürlüğü |
| MYMY | Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği |
| SGK | Sosyal Güvenlik Kurumu |

TABLolar

| | |
|----------------|--|
| Tablo:1 | Bütçe Gider Gerçekleşmesi |
| Tablo:2 | Gelirlerin Ekonomik Ayrımı |
| Tablo:3 | Geri Alınacak İçmesuyu Yatırım Bedelleri |
| Tablo:4 | Geri Alınacak Sulama Yatırım Bedelleri |
| Tablo:5 | Mahsup Edilmeyen Yatırım Avansları |
| Tablo:6 | Koruyucu Giyim Malzemesi Yardımı |
| Tablo:7 | Koruyucu Giyim Malzemesi Tablosu |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

2016 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda DSİ Genel Müdürlüğüne kullanılmak üzere, 10.908.235.000,00 TL ödenek verilmiştir. Yıl içinde aktarılan ve tenkis edilen ödeneklerle birlikte toplam ödenek 12.435.463.509,00 TL'ye ulaşmış ve yılı içinde 12.021.490.217 TL toplam harcama %96,67 düzeyinde gerçekleşmiştir.

Revize ödeneklerle sağlanan bütçenin %16,69'u cari giderlere; %82,86'sı ise sermaye giderlerine (yatırım ve kamulaştırmalara) ayrılmıştır.

Bütçe ile verilen ödenekler, yılı içinde tenkisler ve ilavelerle revize toplam ödenek miktarları ve harcamaların ayrımı tabloda gösterilmiştir.

Tablo:1 Bütçe Gider Gerçekleşmesi

| | Yılbaşı Ödeneği | Revize Ödenek | Yılı Harcamaları | Gerçekleşme |
|---|--------------------|------------------|---------------------|-------------|
| Cari Bütçe (Personel, SGK ve Mal ve Hizmet Al.) | 1.835.478.000 | 2.076.180.400 | 2.072.073.183 | %99,80 |
| Sermaye Giderleri (Yatırım ve Kamulaştırma) | 9.017.767.000 | 10.303.949.809 | 9.894.093.762 | %96,02 |
| Sermaye Transferi (DKH-Sosyal-Kırsalalan) | 31.485.000 | 31.485.000 | 31.485.000 | %100 |
| Cari Transferler | 23.505.000 | 23.848.300 | 23.838.271 | %99,96 |
| Toplam | 10.908.235.000 | 12.435.463.509 | 12.021.490.217 | %96,67 |

Bütçe Geliri toplamı 12.636.802.246,61 TL olarak gerçekleşmiş ve gelirlerin birinci düzeyde ekonomik ayrımı tabloda gösterilmiştir.

Gelirlerin %90,77'si Alınan Bağış ve Yardımlar (Hazine yardımları), %6,09'ı Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ve %2,95'i Diğer Gelirlerden oluşmaktadır.

Tablo:2 Gelirlerin Ekonomik Ayrımı

| E.Kodu | Gelirin Türü | Tutar (TL) |
|--|--|----------------------|
| 600.03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 770.023.017,61 TL |
| 600.04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 11.471.374.655,42 TL |
| 600.05 | Diğer Gelirler | 373.466.803,05 TL |
| 600.11 | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 21.664.676,65 TL |
| 600.25 | Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler | 273.093,88 TL |
| | Toplam | 12.636.802.246,61 |
| Faaliyet Sonuçları Tablosundan alınmıştır. | | |

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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.
- 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 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 hususlarda ve belirtilen kapsamda yürütülen denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmazların Fiili Envanterinin Yapılmaması

"Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" hükümlerinin öngördüğü şekilde, Kurum tasarrufundaki taşınmazların fiili envanterinin yapılmadığı ve muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı görülmüştür.

Bu durum Kurumun mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların tespit ve takibini zorlaştırmakta, ayrıca taşınmazların tam ve doğru olarak muhasebe kayıtları ile mali tablolara yansıtılmasını engellemektedir.

13/09/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile yürürlüğe konulan ve daha sonra kısmen değişikliğe uğrayan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"in,

5'inci maddesinin birinci fıkrasında;

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır."

Geçici 1 inci maddesinde;

" (1) Yönetmeliğin 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınincaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.”,

10’uncu maddesinin 1’inci fıkrasında ise;

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımalarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince taşınmazların fiili envanterinin en geç 30.09.2014 tarihine kadar yapılması ve envanteri yapılan taşınmazların "500 Net Değer Hesabı"na alacak ilgili varlık hesabına borç kaydedilerek muhasebeleştirilmesi ve ilgili form ve icmallerin düzenlenmesi gerekirken bu işlemlerin henüz bitirilmemiş olduğu anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, Kurum mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların envanterinin tam ve doğru olarak yapılmamasının, maddi duran varlıkların tam ve doğru olarak muhasebe kayıtları ile mali tablolara yansıtılmasını engellediği düşünülmektedir.

Taşınmazların fiili envanterinin yapılmaması konusu 2015 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer almış ancak Kurum tarafından bu hususta yapılan çalışmalarda ilerleme kaydedilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Genel Müdürlüğümüze ait taşınmazlar 2006 yılında 5018 sayılı Kanun'un Geçici 12. maddesi gereğince Hazine adına tescil edilmiş ve kayıtları Maliye Bakanlığınca tutulmuştur. 2011 yılında 662 sayılı KHK ve 6200 sayılı Teşkilat Kanunumuzun Geçici 9. maddesi ile DSİ hizmetleri için kamulaştırılan ve İdaremize tahsisli bulunan taşınmazlar yeniden Genel Müdürlüğümüze geçmiştir.

Genel Müdürlüğümüz mülkiyetinde ve kullanımında bulunan taşınmazların kayıt ve kontrol işlemlerinin yapılarak ‘‘Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’’ ekinde yer alan formların ve icmal cetvellerinin hazırlanması amacıyla İdaremiz bünyesinde, Emlak ve Kamulaştırma Dairesi Bakanlığımız koordinasyonunda Taşınmaz Bilgi Sistemi (TBS) kurulmuştur.

Söz konusu yönetmelikte yer alan süreler de dikkate alınarak Kuruluşumuz mülkiyetinde ve kullanımında bulunan taşınmazların kayıt altına alınması ve muhasebe müdürlüklerine gönderilmesi ile ilgili olarak muhtelif zamanlarda Bölge Müdürlüklerimiz bilgilendirilmiştir.

Farklı zamanlarda Bölge Müdürlüklerimizde eğitimler düzenlenmiş, konuyla ilgili gerekli hassasiyetin gösterilmesi istenilmiştir. Kayıt altına alınacak taşınmazların çokluğu nedeniyle taşınmazların kayıt işlemleri zaman almaktadır.

Bu kapsamda yürütülen çalışmalar ile Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemi (TAKBİS) üzerinden 653.233 adet DSİ taşınmazı (parsel) DSİ Taşınmaz Bilgi Sistemine aktarılmıştır. Bölge Müdürlüklerimiz tarafından aktarılan bu taşınmazların verilerinin güncellenmesi ve muhasebe birimlerine iletilme işlemleri devam etmekte olup bu güne kadar toplam 207.645 adet taşınmaz TBS`ne kaydedilmiştir.

Kayıt yönetmeliği gereğince Kurumumuz mülkiyetindeki tüm taşınmazlar; "Tapuda Kayıtlı Taşınmazlar Formu"na, İdaremiz sorumluluğunda bulunan, İdaremize tahsisli veya İdaremizce üzerinde irtifak hakkı tesis edilmiş taşınmazlar ise "Sınırlı Ayni Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu"na kayıt edilmektedir. Taşınmaz kayıt formlarının; icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilmesi konusunda Bölge Müdürlüklerimiz talimatlandırılmıştır.

Sayıştay bulgusuna yönelik; Genel Müdürlüğümüz tarafından yürütülen projelerin yoğunluğu nedeniyle bu konu ile ilgili yeterince personel tahsis edilememesi ve kamulaştırılan taşınmazlara yönelik kadastro yenileme veya arazi toplulaştırma çalışmaları neticesinde, arşivimizde İdaremiz adına tescil edilmiş olan taşınmazların eski ve yeni durumunun irtibatlandırılabilmesi için zamana ihtiyaç duyulması sebebi ile envanter çalışmalarının yeterince ikmal edilemediği tespit edilmiştir.

17.03.2017 tarih ve 30010 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile taşınmazların kayıt ve kontrol işlemleri 31.12.2017 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu süre içerisinde taşınmaz kayıt altına alınması işlemleri tamamlanması planlanmaktadır.

Diğer taraftan aynı konu 2015 yılı denetiminde de bulgu olarak yer almış, 11.05.2016 tarih ve 318697 sayılı yazıyla tüm teşkilatımız uyarılmış ve "... "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" hükümleri doğrultusunda Taşınmaz Bilgi Sistemine kaydedilmesi ve yasal süresi içerisinde muhasebe birimlerine gönderilmesi konusuna gerekli hassasiyetin gösterilmesi..." talimatı verilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde de bulgu olarak yer alan bu husus hakkında gereğinin yapılması hususu teşkilatımızın ilgili birimlerine 08.05.2017 tarih ve 310290 sayılı yazı ile duyurulmuştur. Konu üzerinde hassasiyetle durulmaktadır."

denilmektedir.

Sonuç olarak, Kurumun maddi duran varlıklarının tamamının görülmesi ve cari değerlerinin bilinebilmesi taşınmazların tümünün kayıt altına alınması ile mümkün olacaktır. Aksi halde Kurum mallarının mali tablolarında tam olarak görülmesi ve takip edilmesi mümkün olamayacaktır.

İdare gerekli çalışmaları başlatmış olmakla birlikte, mülkiyetindeki, yönetiminde veya kullanımındaki taşınmazların envanterini tamamlayamamıştır. Bu itibarla maddi duran varlıklara ilişkin muhasebe kayıtları ve mali tablolarda yer alan değerler tam ve doğru olmayıp gerçeği yansıtmamaktadır.

BULGU 2: Binaların İyileştirilmesi, Ömrünün Uzatılması veya Veriminin Artırılması Amacıyla Yapılan Giderlerin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılması amacıyla yapılan giderlerin "252 Binalar Hesabı" "253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı" veya "255 Demirbaşlar Hesabı" gibi varlık hesaplarında gösterilmeyerek bilanço ile ilişkilendirilmediği ve "630 Giderler Hesabı" ile muhasebeleştirildiği görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (MYMY) "252 Binalar Hesabı" başlıklı 175'inci maddesi gereğince kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünüyle parçaları ve eklentilerinin izlenmesinde "252 Binalar Hesabı" kullanılmalıdır.

Yönetmeliğin Binalar Hesabının işleyişinin açıklandığı 176'ncı maddesi gereğince de binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan "830-Bütçe Giderleri Hesabı"na borç, "835-Gider Yansıtma Hesabı"na alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Dekorasyona ilişkin taşınır kaydı gereken mal ve malzemeler, Maddi Duran Varlıklar hesap grubundan ilgisine göre "253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı" veya "255 Demirbaşlar Hesabı"na kaydedilmelidir.

MYMY'nin "630 Giderler Hesabı"nın işleyişini açıklayan 401'inci maddesi gereğince; "630 Giderler Hesabı", bütçe ile ilgili olarak tahakkuk ettirilen ancak, bilanço hesabını

ilgilendirmeyen giderlerin kaydında kullanılır. Duran varlıklar hesap grubu içerisinde yer alan “252 Binalar Hesabı” bilanço hesabını ilgilendirdiğinden binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin giderlerin muhasebe kayıtlarında “630 Giderler Hesabı”nın kullanılması mümkün değildir.

Söz konusu işlere;

-DSİ Genel Müdürlüğü Merkezi Site C-Blok Giriş Kollu Bariyer, Motorlu Sürgü Kapı ve Personel Giriş Kapısı Yapımı,

-7'nci Bölge Müdürlüğü, Büro Bakım ve Onarım Giderleri İşİ kapsamında Büropark Ofis mobilyaları alımı,

-17'nci Bölge Müdürlüğü, Büro Bakım Onarım Giderleri Kapsamında Sarımeahmet Barajı ve Hes Tesislerinde dipsavak hattı yapımı,

Örnek olarak gösterilebilir.

Binaların değerlerini veya ömürlerini arttıracak harcamaların ilgili varlık hesabında gösterilmemesi söz konusu varlığın ekonomik değerinin olması gerekenden daha az görünmesine sebep olmakta ve bu durum varlığın kalan ömrüne göre ayrılması gereken amortisman miktarının da hatalı belirlenmesine yolaçmaktadır.

Bu itibarla binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak yapılan giderlerin muhasebeleştirilmesinde "252 Binalar Hesabı", ya da ilgisine göre "253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı" veya "255 Demirbaşlar Hesabı"nın kullanılmaması, Kurumun mali tablolarında maddi duran varlıkların hatalı gösterilmesine sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *“Gayrimenkuller için gerçekleştirilen büyük onarım ve tadilat işleri ile bazı bina yapım işine ait harcamaların, varlık hesaplarına alınması gerekirken gider hesaplarında muhasebeleştirildiği hakkında bulgunuz 2014 ve 2015 bulgularında da yer almıştır. İşlemlerin doğru yapılması hususunda tüm teşkilatımıza 21.04.2016 tarih ve 268425 sayılı yazı gönderilmiştir. Bu talimat üzerine Daire Başkanlıkları ve Bölge Müdürlüklerinden geri dönüşlerde ‘06.7: Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri’ ekonomik kodundan yapılan harcamaların Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü say 2000i sisteminde varlık hesaplarına yansımalarının olmadığı tespit edilmiş Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile yapılan görüşmeler neticesinde problem çözülmüş ve konunun çözüldüğü tüm teşkilatımıza duyurulmuştur.*

Buna rağmen bulgunuzda örnek olarak verilen bazı birimlerimizde bu harcamaların "252 Binalar Hesabı"nda kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak yapılan harcama tutarlarının muhasebeleştirilmesinde "252 Binalar Hesabı" ya da ilgisine göre "253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı" veya "255 Demirbaşlar Hesabı"nın kullanılmayarak doğrudan giderleştirilmesi Kuruluşumuzun mali tablolarında maddi duran varlıkların hatalı gösterilmesine sebep olduğu bulgunuza katılıyoruz. Ancak; Hatalı kayıtlarda önceki yıllara oranla gözle görülür azalma tarafımızdan tespit edilmiştir.

Bu husus 08.05.2017 tarih ve 310290 sayılı yazımızla ‘ 2014 ve 2015 yılı denetim raporlarında da aynı ve benzer bulguların bulunduğu, yazılı uyarılara rağmen bunların düzeltilmediği görülmektedir. Bundan böyle müteakip Sayıştay denetimlerinde, 2016 yılı için belirtilen bulgulara tekrar yer verilmemesi için gerekli tüm tedbirlerin alınması ’’ denilerek tüm teşkilatımıza duyurulmuştur.’’ denilmektedir.

Sonuç olarak, DSİ Genel Müdürlüğü’nde gayrimenkuller için gerçekleştirilen büyük onarım ve tadilat işleri ile bazı bina yapım işlerine ait harcamaların, varlık hesaplarına alınması, gayrimenkullerin gerçek değeri ile izlenebilmesi ve mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi vermesi açısından bir zorunluluktur.

İdarece gereken tedbirlerin alınacağı ve düzeltileceği belirtilmekle birlikte bir uygulama birliği sağlanamamıştır. Bu itibarla gayrimenkullere ilişkin muhasebe kayıtları tam ve doğru değildir ve mali tabloları maddi duran varlıklar açısından gerçeği yansıtmamaktadır.

BULGU 3: İdarenin Alacakları Konusunda Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi Usullerine Uyulmaması

İdarenin alacakları konusunda tahakkuk esaslı muhasebe sistemi usullerine uyulmadığı ve nakit esaslı çalışmaya devam edildiği görülmektedir. Kurumun alacakları ve borçlarının tahakkuk kayıtları bulunmamakta, tahsilat yapıldığında gelir kaydı yapılmaktadır. Buna bağlı olarak kurumun ileride doğacak yükümlülükleri ve alacakları muhasebe sistemi üzerinden takip edilememektedir.

5018 sayılı KMYKK’nın 49’uncu maddesinde “*Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür. Kamu hesapları, kamu*

idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmiştir.

Kamuda oluşturulacak muhasebe sisteminin esaslarının açıklandığı bu maddeye göre muhasebe sistemi;

- Kamu idarelerinin hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanmasını, mali işlem ve olayların kayıt dışında kalmasının önlenmesini, idare faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesini,
- Mali tabloların zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde çıkarılmasını,
- Karar alma, mali kontrol ve hesap süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde oluşturulması gerekir.

5018 sayılı Kanununun 50'nci maddesinde muhasebe işlemlerinin ne zaman ve hangi şartlarda kayıt edileceği düzenlenmiştir. Buna göre muhasebe işlemleri, *“Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır.”* Kamu gelir ve giderlerinin yılı ve mahsup döneminin belirlendiği 51. maddesinde; *“Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir. Tahakkuk ettirilecek giderler Devlet muhasebesi kayıtlarında ekonomik sınıflandırmanın dördüncü düzeyini de kapsayacak şekilde gösterilir.”* denilmektedir. Bu hükme göre Kamu kurumlarının alacak ve yükümlülükleriyle ilgili mali bilgilerin zamanında ve doğru olarak kaydedilmesi mümkün hale gelmekte kamu alacakları tahakkuk ettirildikleri anda “gelir” olarak; dışarıdan temin edilen mal veya hizmetler karşılığında doğmuş olan bir devlet borcu ise yükümlülük doğduğu anda “gider” olarak kaydedilmektedir. Bilindiği üzere DSİ Genel Müdürlüğü 02.11.2011 tarih ve 662 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 02.11.2011 tarihinden itibaren özel bütçeli kurum haline gelmiştir. Özel bütçeli kurum olması, kuruma belirli bir kamu hizmetini yürütmek üzere gelir tahsis edilmesi ve bu gelirlerden harcama yapabilme yetkisi verilmesi anlamına gelmektedir.

Bu itibarla 6200 sayılı DSİ Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun 38'inci maddesiyle kurumun gelirleri belirlenmiştir. Kurumun bunlar dışında 1053 sayılı "Belediye Teşkilatı Olan Yerleşim Yerlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Temini Hakkında Kanun"dan ve sair diğer kanunlardan kaynaklanan gelirleri bulunmaktadır ve bunların önemli bir kısmı sözleşme ve protokole dayalı gelirlerdir. Buna rağmen sözleşme ve protokole dayalı gelirlerin tahakkuk kayıtları yapılmaksızın, sadece tahsilat gerçekleştirildiği anda gelir kaydı yapıldığı, yani tahakkuksuz tahsilat işlemi yapıldığı görülmektedir.

Bu gelir ve alacakların tahakkuk kayıtlarının yapılması, varlık, borç ve yükümlülüklerin muhasebe sistemi üzerinden izlenebilmesi ve kurumun mali durumu ve performansının açık, anlaşılabilir ve doğru bir biçimde ortaya konulması açısından önem taşımaktadır.

Bulgu konusu 2015 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer almış, ancak Kurum tarafından gerekli düzenlemeler henüz yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; *"Bulgunuzda belirtildiği üzere; Kurumumuz alacaklarının toplu halde izlenebilmesi, kayıtların tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak tutulması, bu kapsamda sözleşme ve protokole dayalı gelirlerin "120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı" ve "220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı" na kaydedilerek takibinin yapılabilmesi ve muhasebe sistemi üzerinden kurum alacaklarının sağlıklı takip edilebilmesi amacıyla, tüm gelirlerin tahakkukundan tahsiline kadar izlendiği bir bilgisayar yazılımı oluşturulması çalışmalarına başlanmış olup tarih, tahakkuk ve tahsilatının yapılacağı yazılım ön analiz çalışmaları, teknik şartname hazırlama aşamaları tamamlanmış, işin ihalesi için Bakanlık Makamından gerekli izin alınmış olup çalışmalar devam etmektedir.*

Bu çalışmalarımız sonuçlandırıldığında tüm alacak ve borçlarımızın tahakkuk kayıtlarının yapılması varlık, borç ve yükümlülüklerin muhasebe sistemi üzerinden izlenmesi kurumun mali durumu ve performansı açık, anlaşılabilir ve doğru bir biçimde ortaya konulması sağlanmış olacaktır. Büyük önem taşıyan bu konu 2014 ve 2015 yılı Denetim Raporlarınızda da denetim bulgusu olarak yer almıştır. Konu üzerinde hassasiyetle çalışmalarımıza devam edilmektedir.

2015 yılı bulgunuz üzerine tüm teşkilatımıza 21.04.2016 tarih ve 268425 sayılı yazı, gönderilmiş ve gereğinin yapılması istenmiştir. Ayrıca 2016 yılı bulgunuz üzerine de 08.05.2017 tarih ve 310290 sayılı yazımızla "2014 ve 2015 yılı denetim raporlarında da aynı ve benzer bulguların bulunduğu, yazılı uyarılara rağmen bunların düzeltilmediği görülmektedir. Bundan böyle müteakip Sayıştay denetimlerinde, 2016 yılı için belirtilen

bulgulara tekrar yer verilmemesi için gerekli tüm tedbirlerin alınması'' denilerek tüm teşkilatımıza duyurulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak, Kurum alacaklarının muhasebe sistemi üzerinden sağlıklı bir şekilde takip edilebilmesi amacıyla, tüm gelirlerin izlendiği bir bilişim sistemi oluşturulmasına yönelik çalışma yapıldığı; bu sistem oluşturulduktan sonra alacakların tahakkukundan tahsiline kadar muhasebe sistemi üzerinden rahatlıkla takibinin sağlanabileceği bildirilmektedir.

Kurum alacaklarının tam ve doğru olarak muhasebeleştirilmemiş olması mali tabloların alacaklar açısından gerçeği yansıtmamasına sebep olmaktadır.

BULGU 4: Belediyelerden İçme Suyu Yatırım Bedellerinin Geri Alınmaması

Kurum tarafından 1053 sayılı "Belediye Teşkilatı Olan Yerleşim Yerlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Temini Hakkında Kanun" kapsamında protokol yapılarak içme suyu temin edilen belediyelerden ilgili kanun ve protokol hükümleri uyarınca alınması gereken yatırım bedellerinin tahsil edilemediği görülmektedir.

Yerleşim yerlerinin ihtiyacı olan içme ve kullanma suyunun temin edilmesi görevi esas itibarıyla belediyelerin görevidir. Ancak belediyeler imkanlarının yetersizliği nedeniyle içme suyu temini konusunda yatırım yapmakta sıkıntı çekmektedirler. 1968 yılında yürürlüğe giren 1053 sayılı "Ankara ve İstanbul Şehirlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Temini Hakkında Kanun" DSİ'nin ilgili şehirlerde su temini maksatlı yatırımlar yapmasına imkan verirken, ilgili belediyelerin uzun vadede tahsil edecekleri su gelirleri üzerinden sözkonusu yatırım bedelini DSİ'ye ödemelerini öngörmektedir.

26.04.2007 tarihinde yürürlüğe giren 5625 sayılı "Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile 1053 sayılı Kanunun adı "Belediye Teşkilatı Olan Yerleşim Yerlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Temini Hakkında Kanun" olarak değiştirilmiş; 100.000'den fazla nüfus sahip olunması şartı ve BKK gerekliliği kaldırılarak Kuruma talepte bulunulması durumunda içme, kullanma ve endüstri suyunun temini ile sağlık ve çevre açısından gerekli olması durumunda atık su tesislerinin yapımı görevi verilmiştir.

Aynı kanunun 10'uncu maddesinde, 18.4.2007 tarih ve 5625 sayılı Kanunun 3'üncü maddesinde yapılan değişiklikle Kamu Yatırım Programında yer almak şartıyla belediye teşkilatı olan yerleşim yerlerinin içme, kullanma ve endüstri suyunun temini hizmetleri ile DSİ Genel Müdürlüğünün sağlık ve çevre açısından acil tedbirler alınmasını gerekli gördüğü öncelikli atık su arıtma ile ilgili yatırım hizmetleri için gelecek yıllara yaygın yüklenmelere girişmeye DSİ Genel Müdürlüğü yetkili kılınmış; Belediyelerin, DSİ Genel Müdürlüğü

tarafından yapılacak işler için sarf edilecek meblağın tamamını ve kendilerine yapılacak yardımları DSİ Genel Müdürlüğüne borçlanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda Kurumla belediyeler arasında kesin hesabı çıkartılarak işletmeye açılan ve su verilmeye başlanan 88 tesisin toplam yatırım bedeli 4.847.401.674,00 lira olup 31.12.2016 itibarıyla bu tutarın 212.163.156,63 lirası ilgili idarelerden tahsil edilmiştir. 2016 yılı içinde tahsil edilmesi gereken tutar 430.168.138,98 liradır. Kalan tutarların 1053 sayılı Kanun ve belediyelerle yapılan ilgili protokoller uyarınca geri ödenmesi gerekmektedir.

Belediyelerden içme suyu yatırım bedellerinin geri alınmaması konusu 2015 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da denetim bulgusu olarak yer almış ancak Kurum tarafından henüz gerekli düzenlemeler yapılmamıştır.

Tablo:3 Belediyelerden Tahsili Gereken İçmesuyu Yatırım Bedelleri

| S.No | İşin Adı | Borçlu İdare | İşletme Yılı | Protokol | Toplam Alacak | 31.12.2016 Tahsil Edilen | Kalan |
|---------------------------|--|------------------|--------------|------------|----------------|--------------------------|---------------|
| 1.BÖLGE MD. BURSA | | | | | | | |
| 1 | Nilüfer Barajı ENH ve PTT Rolekasyonu Kamulaştırma ve Nilüfer Barajı Sağ Sahil Enjeksiyonu | BUSKİ Gen. MD. | 2011 | 26.04.2012 | 181.194.027,09 | 13.589.552,05 | 0,00 |
| 2 | Çınarcık Barajının Yatırım Geri Ödemesi | BUSKİ Gen. MD. | 2009 | 11.03.2014 | 482.776,00 | 51.174,16 | 0,00 |
| 3 | Yalova İli Acil İçmesuyu Eylem Planı (Gökçe Barajı Kurtköy Deraivasyonu) | Yalova Bld. | 2015 | 12.09.2014 | 7.684.433,41 | 0,00 | 512.295,56 |
| 2.BÖLGE MD. İZMİR | | | | | | | |
| 4 | Afşar Barajı'ndan temin edilen içmesuyu (Protokol yenileniyor.) | MASKİ Genel Müd. | 1988 | 25.01.1988 | 52.156,14 | 23.947,80 | 11.661,48 |
| 5 | İzmir İçmesuyu 2.Merhale İsale Hattı 1.Kısım İnş. | İZSU Genel Müd. | 2010 | 16.11.2006 | 270.565.981,09 | 8.382.117,39 | 48.444.838,93 |
| 6 | İzmir İçmesuyu Projesi Balçova ve Tahtalı Barajları | İZSU Genel Müd. | 1986 | 18.09.1986 | 12.742.229,38 | 6.123.091,68 | 0,00 |
| 7 | Manisa Kula İçmesuyu Sertlik Giderim Tes. | MASKİ Genel Müd. | 2012 | 17.06.2010 | 3.449.436,52 | 481.565,61 | 118.905,09 |
| 8 | Uşak İçmesuyu Arıtma Tes. İnş. | Uşak Bld. | 2008 | 19.04.2001 | 27.599.326,91 | 1.826.732,47 | 1.995.531,72 |
| 4.BÖLGE MD. KONYA | | | | | | | |
| 9 | Niğde-Nevşehir-Aksaray Arsenik Arıtma Tes. | Aksaray Belediye | 2011 | 10.11.2008 | 5.598.012,75 | 1.026.749,99 | 0,00 |
| 10 | Niğde-Nevşehir-Aksaray Arsenik Arıtma Tes. | Niğde Bld. | 2011 | 10.11.2008 | 1.018.899,98 | 150.238,18 | 0,00 |
| 11 | Konya İçm. Prj Pompa İst. Ana Besleme Hatları ve Depolar İnş.- Konya İçmesuyu Projesi İsale Hattı İnşaatı, Konya İçmesuyu Projesi Arıtma Tes. ve Depo İnş. | KOSKİ Gen. MD. | 2002 | 13.04.1981 | 9.784.425,12 | 3.913.770,05 | 0,00 |
| 5.BÖLGE MD. ANKARA | | | | | | | |
| 12 | Yenihayat Barajı - Çorum İsale Hattı İnş. | Çorum Bld. | 2000 | 08.08.200 | 5.253.540,00 | 0,00 | 175.118,00 |

Tablo:3 Belediyelerden Tahsili Gereken İçmesuyu Yatırım Bedelleri

| S.No | İşin Adı | Borçlu İdare | İşletme Yılı | Protokol | Toplam Alacak | 31.12.2016 Tahsil Edilen | Kalan |
|----------------------------|---|------------------------------------|----------------|------------|----------------|--------------------------|---------------|
| 13 | Çorum İçmesuyu Arıtma Tes. 1.Kısım İnş. | Çorum Bld. | 2007 | 06.10.2006 | 23.337.105,00 | 0,00 | 13.224.359,50 |
| 14 | Hatap Barajı İsale hattı, Pompa İstasyonu ve ENH İnş. | Çorum Bld. | 2009 | 06.10.2006 | 6.230.010,00 | 0,00 | 1.453.669,00 |
| 15 | Şereflikoçhisar İçmesuyu İsale Hattı İnş. - Şereflikoçhisar İçmesuyu Arıtma Tes. İnş. | Şereflikoçhisar Bld. | 2013 | 03.08.2014 | 42.732.116,60 | 0,00 | 4.273.211,67 |
| 16 | Kayaş Bayındır (1965), Çubuk2 (1964), Kurtboğazi Bj. (1967) | Ankara Byş. Bld. | 1965-1999-1967 | | 5.241,27 | 0,00 | 5.241,27 |
| 17 | Çamlıdere Barajı ve Hattı | Ankara Byş. Bld. | 1985 | | 168.155,73 | 0,00 | 168.155,73 |
| 18 | Eğrekkaya Barajı ve Hattı | Ankara Byş. Bld. | 1993 | | 1.041.949,23 | 0,00 | 750.203,47 |
| 19 | Akyar Barajı ve Pursaklar Üniteleri | Ankara Byş. Bld. | 2000 | | 13.418.325,28 | 0,00 | 7.603.717,66 |
| 20 | Kavşakaya Barajı ve Hattı | Ankara Byş. Bld. | 2007 | | 2.066.418,38 | 0,00 | 688.806,13 |
| 21 | Bolu Gölköy Barajı | Bolu Bld. | 1970 | 23.11.2005 | 2.482.620,00 | 0,00 | 2.482.620,00 |
| 22 | Kapulukaya Barajı | Kırıkkale Bld. | 1989 | 16.01.1989 | 6.006,99 | 0,00 | 6.006,99 |
| 23 | Çorum Barajı | Çorum Bld. | 1977 | 21.08.1974 | 10.848,68 | 10.848,68 | 0,00 |
| 6.BÖLGE MD. ADANA | | | | | | | |
| 24 | Mersin ve Tarsus Kentlerinin İçme Kullanma ve Endüstri Suyu İhtiyacını Karşılama Üzere İnşa Edilen III.Kademe Arıtma Tes. | Mersin Byş. Bld. (MESKİ) | 1998 | 28.05.1993 | 13.285.503,01 | 4.797.068,67 | 771.485,62 |
| 25 | Mersin ve Tarsus Kentlerinin İçme Kullanma ve Endüstri Suyu İhtiyacını Karşılama Üzere İnşa Edilen III.Kademe Arıtma Tes. | Tarsus Bld. (TASKİ) | 1998 | 28.05.1993 | 1.853.306,00 | 1.853.306,00 | 0,00 |
| 26 | Adana Kentine İçme,Kullanma ve Endüstri Suyu Temini Projesi (Çatalan Barajı) | Adana Byş. Bld. (ASKİ) | 2003 | 31.05.1996 | 65.399.106,08 | 16.238.813,60 | 14.511.049,97 |
| 27 | Yayladağı Barajından İçme-Kullanma Suyu Verilmesi (Yayladağı Barajı) | Hatay Byş. Bld. (HAT-SU Gen. MD.) | 2010 | 15.07.2008 | 2.194.252,95 | 462.343,88 | 743.188,87 |
| 7.BÖLGE MD. SAMSUN | | | | | | | |
| 28 | Samsun İçmesuyu (Çakmak Barajı) | Samsun Byş. Bld. | 1968 | 03.07.1968 | 4.676.191,44 | 1.775.754,26 | 0,00 |
| 29 | Hacıdede Barajı | Havza Bld. (Byş.e devrolan) | 2008 | 08.10.2008 | 5.280.694,17 | 1.516.896,71 | 456.184,67 |
| 30 | Duruçay Barajı | Samsun Byş. Bld. | 2011 | 24.08.2011 | 4.225.406,26 | 433.112,11 | 168.537,29 |
| 31 | Hasköy ve Kökçüoğlu Depoları İnş. | Samsun Byş. Bld. | 2006 | 15.03.1998 | 33.076.738,91 | 0,00 | 13.308.891,17 |
| 8.BÖLGE MD. ERZURUM | | | | | | | |
| 32 | Erzurum İçme Suyu Projesi (1- Erzurum İçmesuyu İsale Tüneli İnş. 2- Palandöken Barajı İnş.) | Erzurum Byş. Belediyesi | 2006 | 14.07.1998 | 166.128.782,56 | 0,00 | 40.631.598,34 |

Tablo:3 Belediyelerden Tahsili Gereken İçmesuyu Yatırım Bedelleri

| S.No | İşin Adı | Borçlu İdare | İşletme Yılı | Protokol | Toplam Alacak | 31.12.2016 Tahsil Edilen | Kalan |
|--------------------------------|---|------------------------|--------------|------------|---------------|--------------------------|---------------|
| 33 | Ağrı İçme Suyu Projesi (1- Ağrı Yazıcı Barajı İçmesuyu İsale Hattı İnş. 2- Ağrı Yazıcı Barajı İçmesuyu Arıtma Tes. İnş. | Ağrı Bld. | 2011 | 04.09.2009 | 50.170.786,70 | 0,00 | 8.199.496,26 |
| 9.BÖLGE MD. ELAZIĞ | | | | | | | |
| 34 | Bingöl İçmesuyu İsale Hattı Rehabilitasyonu Geri Ödeme | Bingöl Bld. B (1) | 2015 | 09.01.2014 | 5.931.327,31 | 395.421,82 | 0,00 |
| 35 | Bingöl İçmesuyu İsale Hattı Geri Ödeme | Bingöl Belediye (2) | 2015 | 09.01.2014 | 5.791.408,58 | 386.093,90 | 0,00 |
| 10.BÖLGE MD. DIYARBAKIR | | | | | | | |
| 36 | Mardin-Kızıltepe İçmesuyu Tesisleri ve İsale Hattı 1. Kısım İnş. Yapım İşi | Mardin Byş. Bld. | 2009 | 08.02.2009 | 89.663.651,21 | 0,00 | 19.716.661,35 |
| 37 | Siirt İçmesuyu Arıtma Tesisleri ve İsale Hattı 4. Kısım İnş. Yapım İşi | Siirt Bld. | 2012 | 01.03.2011 | 72.050.982,42 | 0,00 | 9.025.402,72 |
| 38 | Siirt İçmesuyu Arıtma Tesisleri ve İsale Hattı 4. Kısım İnş. Yapım İşi | Kurtalan Bld. | 2012 | 02.03.2011 | 33.036.540,37 | 0,00 | 3.701.993,25 |
| 39 | Siirt İçmesuyu Arıtma Tesisleri ve İsale Hattı 4. Kısım İnş. Yapım İşi | Kayabağlar Bld. | 2012 | 04.03.2011 | 6.776.142,11 | 0,00 | 759.317,76 |
| 40 | Siirt İçmesuyu Arıtma Tesisleri ve İsale Hattı 4. Kısım İnş. Yapım İşi | Gökçebağ Bld. | 2012 | 06.03.2011 | 1.181.356,38 | 0,00 | 157.514,18 |
| 41 | Siirt İçmesuyu Arıtma Tesisleri ve İsale Hattı 4. Kısım İnş. Yapım İşi | Aydınlı Bld. | 2012 | 03.03.2011 | 3.375.597,67 | 0,00 | 378.261,14 |
| 42 | Siirt İçmesuyu Arıtma Tesisleri ve İsale Hattı 4. Kısım İnş. Yapım İşi | Atababağı Bld. | 2012 | 05.03.2011 | 3.477.219,86 | 0,00 | 517.788,20 |
| 43 | Şırnak İçmesuyu Tesisleri ve İsale Hattı 1. Kademe İnş. Yapım İşi | Şırnak Bld. | 2009 | 24.01.2011 | 37.705.169,31 | 0,00 | 10.626.672,86 |
| 44 | Şırnak İçmesuyu Tesisleri ve İsale Hattı 1. Kademe İnş. Yapım İşi | İdil Bld. | 2011 | 25.01.2013 | 3.989.403,21 | 0,00 | 797.880,64 |
| 45 | Şırnak İçmesuyu Tesisleri ve İsale Hattı 1. Kademe İnş. Yapım İşi | Hilal Bld. | 2009 | 24.01.2011 | 236.689,12 | 0,00 | 47.337,82 |
| 46 | Şırnak İçmesuyu Tesisleri ve İsale Hattı 1. Kademe İnş. Yapım İşi | Şenoba Bld. | 2009 | 24.01.2011 | 590.558,96 | 0,00 | 137.797,09 |
| 47 | Şırnak İçmesuyu Tesisleri ve İsale Hattı 1. Kademe İnş. Yapım İşi | Balveren Bld. | 2009 | 24.01.2011 | 742.796,69 | 0,00 | 173.319,22 |
| 48 | Şırnak İçmesuyu Tesisleri ve İsale Hattı 1. Kademe İnş. Yapım İşi | Şırnak İl Özel İdaresi | 2009 | 24.01.2011 | 1.364.184,25 | 0,00 | 384.476,20 |
| 49 | Diyarbakır İçmesuyu Arıtma Tes. İsale Hattı ve Pompa İstasyonu | Diyarbakır Byş. Bld. | 2002 | 01.04.1985 | 24.991.457,29 | 0,00 | 17.414.879,08 |
| 50 | Diyarbakır Dicle Barajı İnş. | Diyarbakır Byş. Bld. | 2010 | | 23.960.083,50 | 0,00 | 19.716.661,35 |
| 51 | Diyarbakır acil İçmesuyu İsale Hattı | Diyarbakır Byş. Bld. | 1995 | 01.0.1985 | 16.329.656,72 | 0,00 | 13.437.612,18 |
| 12.BÖLGE MD. KAYSERİ | | | | | | | |
| 52 | Niğde-Nevşehir-Aksaray Arsenik Arıtma Tes. | Nevşehir Bld. | 2011 | 14.10.2008 | 1.665.141,14 | 0,00 | 300.271,35 |
| 13.BÖLGE MD. ANTALYA | | | | | | | |
| 53 | Alanya İçmesuyu ve Röklasyonu | ASAT Gen. MD. | 2003 | 01.01.2009 | 3.822.348,46 | 2.061.067,06 | 0,00 |

Tablo:3 Belediyelerden Tahsili Gereken İçmesuyu Yatırım Bedelleri

| S.No | İşin Adı | Borçlu İdare | İşletme Yılı | Protokol | Toplam Alacak | 31.12.2016 Tahsil Edilen | Kalan |
|------------------------------|---|--------------------------------|----------------|---------------------------|------------------|--------------------------|---------------|
| 54 | Antalya İçmesuyu Projesi 1.Aşama | ASAT Gen. MD. | 1995 | 26.08.1986 | 23.064.000,00 | 23.064.000,00 | 0,00 |
| 14.BÖLGE MD. İSTANBUL | | | | | | | |
| 55 | 1- Yeşilçay Regülatör 2- Yeşilçay Pompa istasyonu 3- Yeşilçay İsale Hattı 4- Arıtma Tes. | İSKİ Gen. MD. | 2003 | 20.12.1990 | 215.932.818,00 | 0,00 | 0,00 |
| 56 | 1- Büyük İstanbul İçmesuyu Projesi 2. Merhale Melen Sistemi Melen Regülatörü ve Pompa İstasyonu (SP1) 2- Büyük İstanbul içmesuyu Projesi 2. Merhale Melen Sistemi Melen Terfi Deposu - Kınıcılı sirtı arası isale hattı (SP2) 3- Büyük İstanbul içmesuyu Projesi 2. Merhale Melen Sistemi Kınıcılı sirtı - Yeşilçay Bağlantısı arası isale hattı (SP3A) 4- Büyük İstanbul İçmesuyu Projesi 2. Merhale Melen Sistemi Boru temini (SP8) 5-Büyük İstanbul İçmesuyu Projesi 2. Merhale Melen Sistemi, Enerji Temini (Melen Kısmı) (SP11) | İSKİ Gen. MD. | 2007 | 20.12.1990 | 1.979.476.390,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15.BÖLGE MD. URFA | | | | | | | |
| 57 | Şanlıurfa İçmesuyu Tesisleri 1. Kademe Arıtma Tes. | Şanlıurfa Byş. Bld. | 2003 | 25.08.1988 | 106.340.330,30 | 5.304.509,00 | 40.776.300,84 |
| 58 | Şanlıurfa İçmesuyu Tesisleri 2. Kademe Arıtma Tes. ve İsale Hattı | Şanlıurfa Byş. Bld. | 2014 | 25.01.2013 | 50.893.593,88 | 0,00 | 3.392.906,26 |
| 17.BÖLGE MD. VAN | | | | | | | |
| 59 | Muş İçmesuyu Depo ve Bağlantıları | Muş Bld. | 2012 | 20.08.2010 | 1.100.973,20 | 206.432,50 | 0,00 |
| 60 | Van Acil İçmesuyu İsale Hattı | Van Byş. Bld. | 2013 | | 100.594.834,93 | 0,00 | |
| 61 | Bitlis İçmesuyu İsale Hattı | Bitlis Bld. | 2015 | 22.10.2015 | 14.706.854,58 | 0,00 | 1.470.685,47 |
| 18.BÖLGE MD. İSPARTA | | | | | | | |
| 62 | Darıdere Göleti ve İsale Hattı | Isparta Bld. | 2010 | 08.08.2008 | 36.369.857,70 | 0,00 | |
| 63 | Afyonkarahisar Şuhut Karacaören İçmesuyu İsale Hattı | Afyonkarahisar İl Özel İdaresi | 2011 | 31.03.2010 | 475.064,29 | 170.746,48 | 0,00 |
| 64 | Afyonkarahisar Evciler İçmesuyu İsale Hattı | Evciler Bld. | 2011 | 29.01.2013 | 452.851,72 | 31.550,40 | 0,00 |
| 19.BÖLGE MD. SİVAS | | | | | | | |
| 65 | 1- İsale İnş. 2- Arıtma Tes. 1.Kısım İnş. 3- Sivas İçmesuyu Terfi Merkezi ve Terfi Hattı İnş. | Sivas Bld. | 2004,2007,2014 | 21.02.1986, 30.12.1986 | 123.799.919,52 | 0,00 | 41.266.639,80 |
| 20.BÖLGE MD. MARAŞ | | | | | | | |
| 66 | Gaziantep Acil İçmesuyu Projesi 3.Kısım İsale Hattı | GASKİ Gen. MD. | 2005 | 16.03.2005 | 167.686.103,50 | 93.191.955,12 | 5.600.000,00 |
| 67 | 1 -Pompa İstasyonu ve isale Hattı 1. Kısım İnş. 2-Arıtma Tes. ve Derivasyon Tesisleri İnş. | Kilis Bld. | 2005, 2007 | | 13.841.839,69 | 0,00 | |
| 68 | Kilis İçmesuyu Tesisleri ve Depo İnş. Yapımı | Kilis Bld. | 2013 | | 16.134.716,96 | 0,00 | |
| 69 | Kahramanmaraş (Ayvalı) içmesuyu Arıtma Tes. İnş. | KASKİ Gen. MD. | 2010 | 15.11.2007 | 18.590.307,95 | 0,00 | |
| 70 | Adıyaman İçmesuyu iki Depo Arası Bağlantı Hattı İnş. | Adıyaman Bld. | 2011 | 18.02.2014 | 1.770.634,45 | 0,00 | |

Tablo:3 Belediyelerden Tahsili Gereken İçmesuyu Yatırım Bedelleri

| S.No | İşin Adı | Borçlu İdare | İşletme Yılı | Protokol | Toplam Alacak | 31.12.2016 Tahsil Edilen | Kalan |
|-------------------------------|--|-----------------|--------------|------------|------------------|--------------------------|----------------|
| 71 | Adıyaman İçmesuyu İsale Hattı 1.Kademe İnş. | Adıyaman Bld. | 2011 | 18.02.2004 | 26.861.004,97 | 0,00 | |
| 72 | Adıyaman-Havşari Kaynağı Bağlantı Hattı | Adıyaman Bld. | 2012 | 18.02.2004 | 421.744,77 | 0,00 | |
| 73 | Adıyaman Çelikhan İsale Hattı | Adıyaman Bld. | 2013 | 18.02.2004 | 2.094.638,00 | 0,00 | |
| 21.BÖLGE MD. AYDIN | | | | | | | |
| 74 | Bodrum Yarımadası İçmesuyu | MUSKİ Gen. MD. | 2011 | 07.12.2001 | 107.343.382,33 | 0,00 | 18.496.090,47 |
| 75 | İkizdere Barajı - Aydın İçmesuyu Ana İsale Hattı ve Pompa İstasyonu - Aydın İçmesuyu Regülatör İnş. ve İsale Hattı Rehabilitasyonu - Aydın İçmesuyu Arıtma Tes. İnş. - İkizdere Barajı | Aydın Byş. Bld. | 2014 | 18.05.1998 | 262.608.182,39 | 0,00 | 35.014.424,32 |
| 22.BÖLGE MD. TRABZON | | | | | | | |
| 76 | Trabzon İçmesuyu Arıtma Tes. Rehabilitasyonu | TİSKİ Gen. MD. | 2014 | 18.12.1995 | 5.258.068,59 | 571.930,26 | 0,00 |
| 77 | Koruluk Barajından Şiran Bld.ne İçme-Kullanma Suyu Verilmesi | Şiran Bld. | 2015 | 18.07.2014 | 2.797.844,21 | 0,00 | 0,00 |
| 78 | Bayburt İçmesuyu Tesisleri Rehabilitasyonu | Bayburt Bld. | 2011 | 02.10.2009 | 8.571.727,76 | 1.757.027,07 | 0,00 |
| 23.BÖLGE MD. KASTAMONU | | | | | | | |
| 79 | Karabük İçmesuyu Ana İsale ve Ana Besleme Hatları İle Depolar ve Pompa İstasyonları İnş. | Karabük Bld. | 2005 | 29.12.2005 | 16.047.763,11 | 0,00 | 4.445.336,59 |
| 80 | Karabük İçmesuyu Sertlik Giderme Tes. İnş. | Karabük Bld. | 2012 | 29.12.2005 | 9.547.756,33 | 996.669,99 | 0,00 |
| 81 | Karabük İçmesuyu Ana İsale ve Ana Besleme Hatları İle Depolar ve Pompa İstasyonları İnş. | Safranbolu Bld. | 2005 | 29.12.2005 | 8.565.370,49 | 0,00 | 3.213.013,23 |
| 82 | Karabük İçmesuyu Sertlik Giderme Tes. İnş. | Safranbolu Bld. | 2012 | 19.12.2005 | 5.096.041,73 | 0,00 | 542.577,79 |
| 83 | Karabük İçmesuyu Sertlik Giderme Tes. | Safranbolu Bld. | 2016 | | 666.522,00 | 0,00 | 326.799,15 |
| 84 | Zonguldak İçmesuyu Tüneli ve Kanalı İnş. | Zonguldak Bld. | 2010 | 26.04.2004 | 11.020.915,47 | 1.597.188,00 | 367.363,85 |
| 24.BÖLGE MD. KARS | | | | | | | |
| 85 | 1-Acil İçmesuyu İshale Hattı 2-Pompa Rehabilitasyonu | Kars Bld. | 2003, 2004 | 24.05.2000 | 8.866.038,99 | 0,00 | 4.034.047,71 |
| 86 | 1-Kars (Bayburt Barajı) İçmesuyu Tesisleri 2-Kars İçmesuyu İshale Hattı 3-Kars İçmesuyu Arıtma Tesisleri | Kars Bld. | 2012 | 07.02.2007 | 76.972.327,56 | 0,00 | 13.223.332,72 |
| 25.BÖLGE MD. BALIKESİR | | | | | | | |
| 87 | Çanakkale Ayvacı İsale hattı 2. kısım İnş. | Ayvacı Bld. | 2010 | 24.09.2010 | 3.677.004,09 | 746.725,96 | 0,00 |
| 88 | İkizcetepeler Barajı içme suyu | BASKİ Gen. MD. | 2003 | 09.06.1986 | 119.857.726,35 | 19.024.755,78 | 0,00 |
| TOPLAM | | | | | 4.847.401.674,00 | 212.163.156,63 | 430.168.138,98 |

Kamu idaresi cevabında; "Kesin hesabı çıkartılarak ilgili belediyelere su vermeye başlanılan 88 tesisin toplam yatırım bedeli 4.847.401.674,00 TL olup bu tutarın 212.163.156,63 TL tahsil edilmiştir. 2016 yılında tahsil edilmesi gerekip tahsil edilemeyerek kalan miktar ise 430.168.138,98 TL'dir. Kalan tutarların 1053 sayılı Kanun uyarınca ilgili belediyelerce geri ödenmesi gerektiği bulgunuzda zikredilmiştir. Bu miktarlardan geriye kalan 4.205.070.378,39 TL ise ileriki yıllara sâri takip ve tahsil edilmesi gereken tutardır.

Vadesi gelip tahsil edemediğimiz alacakların tahsili yönünde yasal işlemlerin başlatılması için 22.08.2014 tarih ve 524875 sayılı yazı ile tüm birimlerimiz uyarılmış ve gereken yasal işlemlerin başlatılması istenmiştir. Diğer taraftan bulgunuzda tespit ettiğiniz 2015 yılı denetim bulgusunun da da yer almış, gerekli işlemlerin yapılması hususu 21.04.2016 tarih ve 268425 sayılı yazımızla teşkilatımıza duyurulmuştur.

Ayrıca 2016 yılı bulgunuz üzerine de 08.05.2017 tarih ve 310290 sayılı yazımızla "2014 ve 2015 yılı denetim raporlarında da aynı ve benzer bulguların bulunduğu, yazılı uyarılara rağmen bunların düzeltilmediği görülmektedir. Bundan böyle müteakip Sayıştay denetimlerinde, 2016 yılı için belirtilen bulgulara tekrar yer verilmemesi için gerekli tüm tedbirlerin alınması" denilerek tüm teşkilatımıza duyurulmuştur. Konunun üzerinde hassasiyetle durulmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak, Kurum tarafından protokol dahilinde içme suyu temin edilen belediyelerden ilgili kanun ve protokol hükümleri uyarınca alınması gereken yatırım bedellerinin geri alınmaması, hizmet sağlanan yerel yönetimler arasında eşitsizliğe ve yatırım bedellerinin kamu hizmetlerinden yararlananlardan geri alınmasında eşitliğe aykırı ve ayrımcı uygulamalara sebep olabilir.

Geri ödenmesi gereken yatırım bedellerinin kurum bütçesine gelir kaydedilmesi öngörüldüğünden, bulguda gösterilen tahsil edilmesi gereken toplam 4.205.070.378,39 liranın "220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı"na, 2016 yılı içinde tahsil edilmesi gereken 430.168.138,98 liranın ise "120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı"na kaydedilmiş olması gerekirdi.

Bu itibarla kurum muhasebe kayıtları ve mali tabloları Gelirlerden Alacaklar açısından tam ve doğru olmayıp gerçeği yansıtmamaktadır.

BULGU 5: Geri Alınması Gereken Sulama Yatırım Bedellerinin Kurum Alacakları Olarak Tahakkuk Ettirilmemesi

Kurumun verdiği hizmetlerden sağladığı gelir kalemleri yanında henüz gerekli süreçlerin tamamlanmaması sebebiyle tahakkuk ve tahsil aşamasına getirilemeyen gelir kalemleri mevcuttur. Bunların başında 6200 sayılı Kanunun 24'üncü ve 25'inci maddeleri gereğince geri alınması gereken sulama yatırım bedelleri gelmektedir.

Kurum tarafından gerçekleştirilen sulama yatırımı bedellerinin geri alınması konusu 6200 sayılı DSİ Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun 24 ve 25'inci maddelerinde düzenlenmiştir.

Kanunun 24'üncü maddesinde “*Tesislerin meydana getirilmesi için ihtiyar olunacak bilcümle masraflar 25. maddede yazılı esaslar dairesinde bu tesislerden istifade edebilecekler tarafından ödenir*” denilmektedir.

Yine 24'üncü maddede ödeme sürecinin ne şekilde olacağı belirtilmiştir. Buna göre “*Ödeme müddeti ve ödemenin başlangıç tarihi bu tesislerin hususiyetlerine göre Genel Müdürlükçe tespit ve Orman ve Su İşleri Bakanlığının teklifi üzerine Başbakanın onayı ile karara bağlanacaktır.*”

Bu hükümlere göre şimdiye kadar sadece bir kez 07.05.2001 tarihinde B.02.0.KKG/172-9/2231 sayılı Başbakanlık oluru alınmıştır. 2001 yılındaki sözkonusu Başbakanlık oluruna göre geri alınmaya başlanılan yatırım bedellerinin tahakkuku tamamlanmış olup tahsilat işlemlerine devam edilmektedir.

2001 tarihli Başbakanlık olurundan sonra işletmeye açılan veya öncesinde işletmeye açıldığı halde geri ödeme kapsamına alınmamış olan toplam 375 adet sulama tesisinin yatırım bedellerinin bu tesislerden istifade edenlerden geri alınmasına yönelik bir çalışma ise henüz yapılmamıştır. 6200 sayılı Kanunda söz konusu sulama tesisleri yatırımlarının geri alınmasına dair herhangi bir zaman sınırı konulmamış bu durum idarenin inisiyatifine bırakılmıştır. Ancak Kurum tarafından 2001 yılından bu yana bu konuda herhangi bir çalışma yapılmamıştır. Bu nedenle ilgililerden geri alınması gereken sulama tesislerinin yatırım bedelleri zaman geçtikçe enflasyon karşısında erimektedir.

Bilindiği üzere her yıl DSİ Genel Müdürlüğü yatırım bütçesinin önemli bir kısmı sulama tesisi yatırımlarına ayrılmaktadır. Sulama tesislerinin yatırım bedellerinin ilgililerinden zamanlı olarak geri alınması durumunda bunların Kurumun yatırım bütçesinin önemli bir kısmını

karşılması mümkündür. Bu tutarların tahsilinin sağlanması Kurumun yatırım bütçesine büyük katkı sağlayacaktır.

Bu kapsamda bulunan toplam 374 adet sulama tesisinin yılı değeri 6.322.520.271 liradır. Geri ödemeye uygun bulunan 111 adet sulama tesisinin yılı değeri 841.016.347 lira olup, geri ödemeye hazır olan 111 adet tesisin yatırım bedeli zamanlı olarak geri alınması halinde, DSİ Genel Müdürlüğü bütçesine 2016 yılı fiyatlarıyla 841.016.347 liralık gelir katkısı sağlanması mümkün gözükmemektedir. Bu sebeple sulama yatırımları bedellerinin gelir tahakkuklarının yapılabilmesi için gerekli prosedürlerin tamamlanması gerekmektedir.

Sulama yatırımı bedellerinin geri alınması konusu 2015 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer almış ancak henüz gerekli tahsilatlar yapılmamıştır.

Tablo :4 Geri Alınacak Sulama Yatırım Bedelleri

| Geri Ödeme Durumu | Adedi | Yatırım Gideri (TL) Fiili (Yılı) Değeri | Net Sulama Alanı (ha) |
|--|--------------|--|----------------------------------|
| Geri ödemeye uygun bulunan sulamalar | 111 | 841.016.347 | 211.438 |
| Çeşitli sebeplerle geri ödeme kapsamına alınmayan sulamalar | 56 | 3.182.392.520 | 338.253 |
| Değerlendirmesi devam eden sulamalar | 106 | 62.632.521 | 62.294 |
| Geri ödeme süresi çok fazla bulunduğu için yatırım harcamaları tekrar incelenecek olan sulamalar | 101 | 2.236.478.883 | 98.689 |
| TOPLAM | 374 | 6.322.520.271 | 710.674 |

Not: 2000 yılından sonra işletmeye açılan sulamalar ile 2000 yılından önce işletmeye açılıp 2001 Oluru kapsamına girmeyen tesisler gösterilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Sulama tesisleri için yapılan yatırım masraflarının faydalananlardan geri alınması işlemleri 6200 sayılı "Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun" hükümleri uyarınca yürütülmektedir. 6200 sayılı Kanun'un 24. maddesinde "Tesislerin meydana getirilmesi için ihtiyar olunacak bircümle masraflar 25. maddede yazılı esaslar dairesinde bu tesislerden istifade edebilecekler tarafından ödenir." hükmü yer almaktadır. Aynı maddenin devamında;

a) Ödeme müddeti ve ödemenin başlangıç tarihi bu tesislerin hususiyetlerine, mahalli

şartlara göre Genel Müdürlükçe tespit ve Bakanlığın teklifi üzerine Başbakanın onayı ile karara bağlanır. Fevkalade hallerin tahaddüsünde ödeme müddeti, aynı yollardan gidilmek suretiyle uzatılabilir (4/7/1988 tarihinde KHK ile değiştirilmeden önce metin “Ödeme müddeti ve ödemenin başlangıç tarihi bu tesislerin hususiyetlerine, mahalli şartlara göre Umum Müdürlükçe tespit ve Bayındırlık Vekaletinin teklifi üzerine İcra Vekilleri Heyetince karara bağlanır. Fevkalade hallerin tahaddüsünde ödeme müddeti, aynı yollardan gidilmek suretiyle uzatılabilir.” şeklindedir).

b) Tesislerdeki ödemeler faize tabidir. Ancak temin ettikleri istifade faize mütehammil olmayan tesislerdeki ödemeler, faize tabi tutulmaz. Faiz nispetleri Umum Müdürlükçe tespit olunup Bakanlığın teklifi üzerine İcra Vekilleri Heyetince karara bağlanır.

c) Sulanan arazi sahalarıyla, sulamadan istifade edebilecek ve edemeyecek arazi hudutları Genel Müdürlükçe tespit ve Bakanlığın teklifi üzerine Başbakanlıkça tasdik edilir ve Genel Müdürlükçe usulü dairesinde ilan olunur denilmektedir.

Madde 25'te ise ; “Senelik amortisman taksitleri aşağıdaki hükümlere tabidir:

...

b) Sulama tesislerinde dönüm (1000 m²) başına, bu tesisler için sarf edilen meblağın, sulamadan istifade edebilecek saha ile ödeme müddeti olan sene adedine taksimiyle elde olunur.” hükmü bulunmaktadır.

Bu kapsamda sulama tesislerine yapılan yatırım masraflarının faydalananlardan geri alınması çalışmalarına 1967 yılında başlanmış ve bugüne kadar alınmış olan 18 adet Bakanlar Kurulu Kararı ve 1 adet Başbakanlık Oluru ile geri ödeme süreleri belirlenmiştir. Bu bağlamda, 07.05.2001 tarihli Başbakanlık Oluru halen yürürlükte olup 2002 yılından itibaren toplamda 312 adet sulama tesisi, 1-55 yıl arasında değişen sürelerde (ortalama 11 yıl) geri ödeme takvimine bağlanmış ve yatırım ücretleri tahakkuk ettirilmektedir. Bugüne kadar yapılan uygulamalarda sulama tesislerinin yatırım bedelleri fiili değerler (cari yılı değerleri) üzerinden hesaplanmış, herhangi bir güncelleme ve faiz uygulanmamıştır.

6200 sayılı Kanun' da sulama tesislerinin yatırım bedelinin geri alınmasına dair herhangi bir zaman sınırı konulmamış olup bu durum İdaremizin inisiyatifine bırakılmıştır.

İdaremiz tarafından inşa edilerek işletmeye açılan ve geri ödemesi başlatılmamış olan sulama tesislerinin yatırım ve kamulaştırma bedellerinin geri ödenmesine ilişkin Başbakanlık

Makamı Oluru alınması süreci devam etmektedir. Bu çalışmalar kapsamında ilk aşamada Sayıştay Denetim Raporu'nda "Geri ödemeye uygun bulunan sulamalar" grubunda da yer alan 111 adet tesisin geri ödeme süresi onaya sunulacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak, 6200 sayılı Devlet Su İşleri Umum Müdürlüğü Teşkilat ve Vazifeleri Hakkında Kanun'un 24'üncü maddesi gereği tesislerin meydana getirilmesi için yapılan masrafların bu tesislerden istifade edebileceklerden geri alınmasıyla yeni yatırımlara kaynak sağlanmış olacaktır. Söz konusu yatırım bedellerinin ilgililerden alınmaması halinde, kurum bulguda gösterilen miktarlar kadar gelirden mahrum kalmış olacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bazı Yatırım (Müteahhit) Avanslarının Mahsup İşlemlerinin Yapılmamış Olması

Müteahhitlere işin sözleşmesi gereği verilen yatırım avanslarından bazılarının söz konusu işlerin sözleşme süreleri sona ermesine rağmen mahsup edilmemiş olduğu görülmüştür.

MYMY'nin "259 Yatırım Avansları Hesabı" başlıklı 189'uncu ve 190'ıncı maddelerinde;

"Yatırım avansları hesabı, yurtiçinden veya yurtdışından sözleşmeye dayanılarak edinilen maddi duran varlıklarla ilgili olarak verilen yatırım avanslarının izlenmesi için kullanılır.

Kamu idarelerince yapılacak yatırım avansı şeklindeki ön ödemelerin şekilleri, devir ve mahsup işlemleri, yapılacak ön ödemelerin idareler ve gider türleri itibarıyla tutar ve oranlarının tespiti ve diğer işlemler hakkında, Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümleri uygulanır.

Avanslar sözleşmelerindeki hükümlere göre mahsup edilir. Avans konusu sözleşme iptal edildiği takdirde, yükleniciye verilen avans tutarı kişilerden alacaklar hesabına alınarak yatırım avansları hesabı kapatılır. Avans teminatı paraya çevrilerek, yüklenicinin kişilerden alacaklar hesabına alınan borcu kapatıldıktan sonra artan bir tutar varsa, iade edilmek üzere emanetler hesabına kaydedilir. Paraya çevrilmiş olan avans teminatı olarak alınan değerler ise hesaplardan çıkarılır."

Denilmekte olup avansların sözleşmelerindeki hükümlere göre mahsup edileceği, avans konusu sözleşmenin sona ermesi durumunda yükleniciye verilen avans tutarının 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alınacağı ve Yatırım Avansları Hesabının kapatılacağı, avans teminatı alınmışsa söz konusu teminatın nakde çevrilerek bu avans tutarının Kişilerden Alacaklar Hesabından çıkarılacağı belirtilmiştir.

Öte yandan "Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" in; "Bütçe Dışı Ön Ödemeler" başlıklı 7'nci maddesinde; sözleşmelerinde belirtilmek ve karşılığında aynı tutarda teminat alınmak koşuluyla yüklenicilere mal ve hizmet alımlarında yüklenme tutarının yüzde 10'una, yapım işlerinde ise yüzde 15'ine kadar bütçe dışı avans verilebileceği, üst yöneticinin

kararı ve T.C Merkez Bankasının kısa vadeli avanslara uyguladığı faiz oranının uygulanması suretiyle bu oranın %30'a kadar yükseltilebileceği belirtilmiştir.

“Bütçe Dışı Avansların Mahsubu” başlıklı 12’nci maddesinde; yılı içinde sonuçlanacak işler ile ertesi yıla geçen veya gelecek yıllara yaygın yüklenmeler nedeniyle yüklenicilere sözleşmelerine dayanılarak verilen bütçe dışı avansların mahsubunda şartname ve sözleşmelerinde belirtilen esaslara uygun olarak yapılacağı belirtilmiştir.

“Ön Ödemelerde Mahsup Süresi ve Sorumluluk” başlıklı 11’inci maddesinde ise; her mutemedin ön ödemelerden harcadığı tutara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri, ilgili kanunlarında ayrıca belirtilmemiş olması halinde avanslarda bir ay, kredilerde ise üç ay içinde muhasebe yetkilisine vermek ve artan tutarı iade ederek hesabını kapatmakla yükümlü olduğu, Maliye Bakanlığının zorunlu hallerde mahsup süresini ayrıca belirlemeye yetkili olduğu, bu şekilde mahsup işlemi yapılmadıkça aynı iş için ön ödeme yapılamayacağı ancak, bakanlıkların yurtdışı teşkilatının ihtiyaçları için verilen avans ve açılan kredilerin mahsubu ve artıklarının iadesinde nakit iadesi yapılmayacağı, verilecek yeni avans veya açılacak krediden söz konusu tutarın mahsup edileceği ifade edilmiştir. Dolayısıyla işin sözleşme veya şartnamesinde mahsuba ilişkin hüküm olmaması durumunda avanslarda 1 ay, kredilerde ise 3 aylık süreler dikkate alınmak suretiyle mahsup işlemleri yapılacaktır.

Bu itibarla sözleşme süreleri bitmiş veya sözleşmelerinde mahsup sürelerine ilişkin hüküm bulunmayan işler için verilen yatırım avanslarından mevzuatta öngörülen süreler içinde mahsup edilmemiş olan meblağların sorumluları adına 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alınarak takip edilmesi ve tahsili gerekmektedir.

Tablo :5 Mahsup Edilmeyen Yatırım Avansları

| Yevmiye | Tarih | Tutar | Yevmiye | Tarih | Tutar |
|--|------------|-----------|---------------|------------|--------------|
| 19930019002 | 17.12.1993 | 2.390,00 | 20010004680 | 18.4.2001 | 56.544,00 |
| 19960229991 | 25.7.1996 | 97.149,00 | 20010004809 | 19.4.2001 | 8.544,00 |
| 19970022623 | 31.12.1997 | 2.000,00 | 20020006350 | 17.5.2002 | 9.922,00 |
| 19980008591 | 15.6.1998 | 956,00 | 20050025755 | 27.12.2005 | 48.637,00 |
| 19980009989 | 3.7.1998 | 55.000,00 | 20080021702 | 17.10.2008 | 1.846.221,00 |
| 19990005927 | 7.5.1999 | 9.446,00 | 20080026311 | 5.12.2008 | 570.111,00 |
| 19990005928 | 7.5.1999 | 1.568,00 | 20130003100 | 27.5.2013 | 396.258,00 |
| 20010003695 | 6.4.2001 | 38.488,00 | 20130025085 | 19.12.2013 | 2.929.390,00 |
| 20010003867 | 6.4.2001 | 12.477,00 | 20130025086 | 19.12.2013 | 2.245.510,00 |
| <i>Tarih itibarıyla sıralanmıştır.</i> | | | Toplam | | 8.330.611,00 |

Kamu idaresi cevabında; "Müteahhitlere işin sözleşmesi gereği verilen yatırım avanslarından bazılarının söz konusu işlerin sözleşme süreleri sona ermesine rağmen mahsup edilmemiş olduğu yönündeki bulgunuza katılıyoruz. Tarafınızdan hazırlanan yukarıdaki tabloya bakıldığında en eski tarihli olan 1993 yılını en yeni tarihli olanı ise 2001 yılını kapsamaktadır. Dolayısı ile bunlar DSİ'nin özel bütçeye geçmeden önceki yıllara aittir. Bunların kapatılması için gerekli çalışmaların yapılması hususunda, 16.03.2016 tarihinde farklı faaliyet alanlarına göre 3 ayrı komisyon oluşturulmuş ve komisyonlar çalışmalarını sürdürmektedir. Komisyon çalışmaları sonucuna göre bulgunuz doğrultusunda gerekli işlemler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak, Yatırım avanslarının kapatılması için 3 ayrı komisyonun kurulduğu ve bu konuda gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiş olmakla birlikte,

Sözleşme süreleri bitmiş veya sözleşmelerinde mahsup sürelerine ilişkin hüküm bulunmayan işler için verilen yatırım avanslarından, mevzuatta öngörülen süreler içinde mahsup edilmemiş olan miktarlara ilişkin tespitlerin en kısa süre içinde sonuçlandırılarak söz konusu alacakların ilgilileri ya da sorumluları nezdinde takip ve tahsil işlemlerinin başlatılması gerekmektedir.

BULGU 2: Proje Özel Hesabındaki Döviz Tutarlarının Ay Sonlarında Değerlemeye Tabi Tutulmaması

Proje Özel Hesabındaki döviz tutarları için ay sonunda düzenli olarak değerlendirme yapılmadığı görülmektedir.

MYMY'nin "Proje Özel Hesabı" başlıklı 23'üncü maddesinde; Proje özel hesabının; Dış finansman kaynağından kamu idareleri adına dış proje kredisi olarak Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası veya uygun görülen diğer bankalar nezdinde açılan özel hesaplara aktarılan tutarlar, bu tutarlardan yapılan giderler, verilen avanslar, açtırılan akreditifler ile avans ve akreditiflerden nakden geri alınanların ve hesap bakiyesinin değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan kur farklarının Devlet Borçları Muhasebe Birimi veya genel bütçe kapsamı dışındaki kullanıcı kamu idareleri muhasebe birimlerince izlenmesi için kullanıldığı belirtilmiştir.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu idarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik'in "Proje Karşılığı Hibelerin Muhasebeleştirilmesi başlıklı 8'inci ve MYMY'nin

25'inci maddelerinde;

“Ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlemesi sonucunda; kur artışından doğan farklar, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farklar ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Bu itibarla "104 Proje Özel Hesabı"nda izlenen hibe kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerlendirme işlemi yapılmaması, değerlemeden kaynaklanacak olumlu ya da olumsuz farkların sırasıyla "600 Gelirler Hesabı" veya "630 Giderler Hesabı"na yansıtılmaması sonucunu doğurmakta ve Kurumun Faaliyet Sonuçları Tablosu ve yılı Bilançosunun hatalı bilgi vermesine yolaçmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *“(104-1) Proje Özel Hesabı kullanılarak T.C Merkez Bankası nezdinde gerçekleştirilen hakediş ödemelerinde kullanılan dış finansmanın bütçeleştirildiğine ilişkin Harcama Birimimizce düzenlenen Genel ve Katme Bütçeli Kuruluşlar ile Genel ve Katma Bütçe dışı Kurum ve Kuruluşlar için Proje Özel Hesabı Kullanım Emri Formu DSİ Merkez Muhasebe Şube Müdürlüğümüzce hakediş onay tarihi itibariyle tasdiklenerek imzalı ve mühürlü olarak yazı ekinde T.C Merkez Bankasına (Ankara Şubesi) gönderilmektedir. Ancak, T.C Merkez Bankası (Ankara Şubesi) tarafından 2016 yılı içerisinde gönderilen hesap özeti konulu yazıların ekine Dekontlu Kasa /Mahsup Pikürü formları konulmadığından Ay Sonu Kur Farkı işlemi gerçekleştirilememiştir. Yapılan araştırmada İçmesuyu Dairesi Başkanlığına Dekontlu Kasa /Mahsup Pikürü formlarının gönderildiği tespit edilmiştir. 2017 yılı içerisinde ay sonu kur değerlemelerine ilişkin T.C Merkez Bankası (Ankara Şubesi) nezdinde gerekli yazışmalar yapılarak gerekli koordinasyon sağlanacak, bulgunuz doğrultusunda düzenli olarak kur değerlendirme işlemleri gerçekleştirilecektir.”* denilmektedir.

Sonuç olarak, Proje özel hesabındaki döviz tutarları için ay sonlarında kur farkı işlemlerinin yapılması için T.C Merkez Bankası nezdinde girişimde bulunulacağı ve gerekli koordinasyonun sağlanmasına müteakip kur değerlendirme işlemlerinin gerçekleştirileceği belirtilmiş olmakla birlikte bulgu konusu edilen hatalı uygulamanın henüz düzeltilmediği anlaşılmaktadır.

Bu itibarla konu takibeden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Koruyucu Giyim Yardımının Nakdi Olarak Ödenmesi

Kurumun 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa (DMK) tabi personeline aynı olarak verilmesi öngörülen koruyucu giyim malzemesinin nakdi olarak verildiği görülmüştür.

Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali Ve Sosyal Haklara İlişkin 2016 ve 2017 Yıllarını Kapsayan '3. Dönem Toplu Sözleşme' nin hizmet kollarına yönelik mali ve sosyal haklar bölümünün enerji, sanayi ve madencilik hizmet koluna ilişkin kısmının "Koruyucu giyim malzemesi" başlıklı 2'nci maddesinde,

"Bu hizmet kolu kapsamında bulunan kurum ve kuruluşların fabrika, atölye, laboratuvar, yer altı ve açık arazi şartlarında görev yapan personeline, hizmetin gereği olarak görev esnasında giyilmesi gereken koruyucu giyim malzemesi aynı olarak verilir. Giyim malzemelerinin standartları ile hangi personele ne kadar süreyle verileceği ve nasıl muhafaza edileceği hususları ile bu malzemelerin kullanımına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı ile kurum ve hizmet kolunda yetkili sendika tarafından birlikte belirlenir." Denilmektedir.

Toplu sözleşmenin "*Giyim malzemelerinin standartları ile hangi personele ne kadar süreyle verileceği ve nasıl muhafaza edileceği hususları ile bu malzemelerin kullanımına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı, kurum ve kuruluşlar ile yetkili sendika tarafından birlikte belirlenir*" hükmüne istinaden 27 Temmuz 2016 tarihinde Enerji Bir-Sen (Enerji, Sanayi ve Madencilik Hizmetleri Birliği Sendikası) ile Kurum temsilcileri arasında koruyucu giyim ve koruyucu gıda malzemesi yardımının uygulanması hakkında komisyon tutanağı imzalanmıştır.

Komisyon tutanağının ilgili maddelerinde;

9. Kurulan komisyonca hazırlanan 'DSİ Koruyucu Giyim Malzemesi Teknik Şartnamesi' esas alınarak koruyucu giyim malzemesi tedariki temin etmek maksadıyla Merkez ve Taşra Teşkilat Birimlerince ayrı ayrı ihale yapılması,

10. Hazırlanan Teknik Şartname ekinde yer alan "Koruyucu Giyim Malzemesinin" Bölge Müdürlüklerinin iklim ve coğrafi koşulları dikkate alınarak uygun ürünlerin belirlenmesi için Bölge Müdürlüklerinin yetkili kılınması,

11. Merkez teşkilatında yapılacak koruyucu giyim malzemesi tedariki için Genel Müdürlük Makamının uygun göreceği birimlerin koordinasyonunda ihale işlemlerinin gerçekleştirilmesine ve taşra teşkilatında yapılacak koruyucu giyim malzemesi tedariki için de Bölge Müdürlüklerince ihale işlemlerinde Genel Yetkili Sendika olan Enerji Bir-Sen Sendikası temsilcilerinin de gözlemci olarak katılımının sağlanmasına,

12. Söz konusu yardımın "Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü Personeline Yapılacak

Koruyucu Giyim Yardımı Hakkında Komisyon Tutanağı” ile komisyon üyelerince imza altına alınan koruyucu giyim malzemesi tablosuna uygun olarak verilmesi,

13. Koruyucu Giyim Malzemesi tablosunda çalışma ortamları, unvan grupları belirtilen ve her an araziye çıkabilecek durumda olan personele mezkur tabloda yer alan malzemelerin verilmemesi durumunda, çalışan güvenliğine yönelik olarak meydana gelebilecek olumsuzluklardan harcama yetkililerinin sorumlu tutulması,

Bu bağlamda, 2016 Yılı için koruyucu malzemenin komisyon tutanağı metnindeki usul ve esaslar çerçevesinde, tutanakta yer alan cetveldeki bütüt değerler baz alınarak mezkur çalışma mahallerinde fiilen görev yapan ve tabloya uygun kadro unvanındaki personele aynı verilmesi 27.7.2016 tarihli Genel Müdürlük onayla imzalanmış olmasına rağmen taşra teşkilatlarına gönderilen talimatın yerine getirilmediği anlaşılmaktadır. Şöyle ki;

1-Toplu sözleşme metninde giyim malzemesinin aynı verilmesi ön görülmüş ve kararlaştırılmış iken, uygulamada Genel Müdürlük dahil ve 24 Bölge Müdürlüğünde (İki Bölge Müdürlüğü hariç) tüm ödemeler nakdi yapılmıştır. Komisyon tutanağının 13'üncü maddesinde, 'Aynı verilmemesi durumunda çalışan güvenliğine yönelik olarak meydana gelebilecek olumsuzluklardan harcama yetkililerinin sorumlu tutulacağı' hüküm altına alınmıştır. Denilmesine rağmen harcama yetkilileri bu sorumlulukların gereğini yerine getirmemişlerdir. Bölgelerde ihaleler yapılmış ancak ihale bedelleri düşük tutularak istekliler ihaleye katılmamış veya isteklilerin teklifleri (numuneler) şartnameye uygun görülmemekle ihaleler iptal edilmiştir. Örneğin Adana 6'ncı Bölge Müdürlüğünde yapılan ihalede yaklaşık maliyet 175.381,66 TL iken, personele dağıtılan tutar yaklaşık 750.000,00 TL olmuştur.

2-Nakit olarak yapılan ödemeler ise, Teknik Şartnamesi ve dağıtılacak malzemenin aynı olmasına rağmen Genel Müdürlük (Merkez) ve 26 Bölge Müdürlüğünde farklılıklar gösterdiği anlaşılmıştır. Ekte yer alan tabloda 1.dereceli bir mühendise yapılan ödemenin brüt 876,00 TL ile 1.960,00 TL arasında değiştiği görülmektedir. Bölgeler arasında aynı malzemeler için öngörülen bedelin neredeyse 2.5 kat farklılık gösterebilmektedir.

3-Diğer önemli bir husus ise, Toplu Sözleşmenin 2. Maddesinde 'Bu hizmet kolu kapsamında bulunan kurum ve kuruluşların fabrika, atölye, laboratuvar, yer altı ve açık arazi şartlarında görev yapan personele koruyucu giyim yardımı yapılması' öngörülürken, 657 Sayılı DMK'ya tabi bütün personele hiç bir ayırım gözetmeden bu ödemenin yapıldığı görülmüştür.

Bu itibarla toplu sözleşme gereği yapılan koruyucu giyim yardımı uygulamasının amacına uygun olarak başta yapılma şekli ve kapsamı olmak üzere, tür ve miktarlarının Kurumun merkez ve bölge teşkilatlarında ortak bir uygulama süreci gerçekleştirilebilmesi için

yeniden düzenlenmesi gerekir.

Tablo:6 Koruyucu Giyim Malzemesi Yardımı

1. Dereceli Mühendise Yapılan yapılan miktarlar gösterilmektedir.

| Birim | Tutar Brüt / Net (TL) | Verilme Şekli Aynı / Nakdi | Personel Sayısı |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------|
| Genel Müdürlük | 1.105,49 / 876,00 | Nakdi | 1.524 |
| Bursa 1. Bölge Müdürlüğü | 1.148,67 / 910,22 | Nakdi | 350 |
| İzmir 2. Bölge Müdürlüğü | 1.011,90 / 1.004,22 | Nakdi | 383 |
| Eskişehir 3. Bölge Müd.lüğü | 1.430,15 / 1.133,27 | Nakdi | 299 |
| Konya 4. Bölge Müdürlüğü | 876,00 / 694,15 | Nakdi | 376 |
| Ankara 5. Bölge Müdürlüğü | 1.330,12 / 1.054 | Nakdi | 413 |
| Adana 6. Bölge Müdürlüğü | 1.535,00 / 1.216,35 | Nakdi | 552 |
| Samsun 7. Bölge Müdürlüğü | 1.540,00 / 1.220,31 | Nakdi | 496 |
| Erzurum 8. Bölge Müd.ğü | 1.508,51 / 1.195,36 | Nakdi | 275 |
| Elazığ 9. Bölge Müdürlüğü | 1.580,00 / 1.249,02 | Nakdi | 428 |
| Diyarbakır 10. Bölge Müd.ğü | 1.250,00 | Aynı (Malzeme) | 521 |
| Edirne 11. Bölge Müdürlüğü | 1.105,49 / 876,00 | Nakdi | 207 |
| Kayseri 12. Bölge Müd.lüğü | 1.590,00 / 1.259,93 | Nakdi | 309 |
| Antalya 13. Bölge Müd.lüğü | 1.580,00 / 1.252,01 | Nakdi | 273 |
| İstanbul 14. Bölge Müd.lüğü | ... / 1.328,76 | Nakdi | 236 |
| Şanlıurfa 15. Bölge Müd.ğü | 1.580,00 / 1.331,00 | Nakdi | 277 |
| İlisu 16. Bölge Müdürlüğü | 1.472,84 / 1.240,73 | Nakdi | 119 |
| Van 17. Bölge Müdürlüğü | 1.399,33 / 1.108,84 | Nakdi | 258 |
| Isparta 18. Bölge Müdürlüğü | 1.555,56 / 1.232,64 | Nakdi | 293 |
| Sivas 19. Bölge Müdürlüğü | 1407,23 / 1115,10 | Nakdi | 175 |
| K.Maraş 20. Bölge Müd.lüğü | 1.960,00 | Aynı (Çek) | 335 |
| Aydın 21. Bölge Müdürlüğü | 1.524,84 / 1.208,30 | Nakdi | 356 |
| Trabzon 22. Bölge Müd.üğü | 1.202,63 / 952,99 | Nakdi | 278 |
| Kastamonu 23. Bölge Müd. | 1.357,56 / 1.075,74 | Nakdi | 189 |
| Kars 24. Bölge Müdürlüğü | 1.600,00 / 1.264,83 | Nakdi | 184 |
| Balıkesir 25. Bölge Müd.ğü | 1.539,00 / 1.219,52 | Nakdi | 252 |
| Artvin 26. Bölge Müdürlüğü | 1.285,43 / 1.064,46 | Nakdi | 128 |

Tablo:7 Koruyucu Giyim Malzemesi Tablosu

| | Yağmurluk Rüzgârlık | Arazi Yelege | Mont veya Kaban | Hijyenik Terlik | Koruyucu Ayakkabı (Yazlık/Kışlık) | Bot | Bere/Şapka | Eldiven | Pantolon (Yazlık/Kışlık) | İş Önlüğü (Yazlık/Kışlık) | Baret | Çizme | Maske (toz veya gaz) | Koruyucu Gözlük |
|---|---------------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------------------------|-------|------------|---------|--------------------------|---------------------------|-------|-------|----------------------|-----------------|
| Çalışma Mekanları ve Unvan Grupları Malzeme verilme süresi | 1 yıl | 2 yıl | 2 yıl | 1 yıl | 2 çift/yıl | 2 yıl | 1 yıl | 1 yıl | 2 adet/yıl | | | | | |
| | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | | |
| Açık Arazi (a) Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcısı, Daire Başkanı, Bölge Müdürü, Daire Başkan Yardımcısı, Bölge Müdür Yardımcısı, Şube Müdürü, Araştırmacı, Başmühendis, Mühendis, Mimar, Şehir Plancısı, Veteriner Hekim, İşyeri Hekimi, Biyolog, Jeomorfoloğ, Jeofizikçi, Fizikçi, Matematikçi, İstatistikçi, Arkeolog, Sosyal Çalışmacı, Tekniker, Teknisyen, Teknisyen Yardımcısı, Laborant, Bekçi, Taşınır Kayıt Yetkilisi, Ayniyat Saymanı, Şoför (Memur Kadrosunda), Ayniyat Memuru, Sivil Savunma Uzmanı, Rasatçı, Uzman (Teknik), APK Uzmanı (Teknik) 4/B Statüde Çalışan Mühendis, Dava Takip Görevlisi, Ambar Memuru, Satın Alma Memuru, | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | | |
| Şantiye (b) Kontrol Şube Müdürü, Kontrol Başmühendisi, Kontrol Mühendisi, Mimar, Kimyager, Biyolog, Tekniker, Laborant, Teknisyen | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | | |
| Laboratuvar Teknik (c) Laboratuvar Şube Müdürü, Mühendis, Kimyager, Fizikçi, Veteriner "Hekim, Biyolog, Tekniker, Teknisyen, Laborant | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Atölye (d) Atölye Şube Müdürü, Atölye Başmühendisi, Mühendis, Tekniker, »Teknisyen | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|---|--|
| Danışma ve Denetim (e) Teftiş Kurulu Başkanı, Baş Müfettiş, Başmüfettiş, Müfettiş, Müfettiş Yardımcısı, 1. Hukuk Müşaviri, Hukuk Müşaviri, Avukat, iç Denetim Birimi Başkanı, İç Denetçi, Müfettiş Yardımcısı, Mali Hizmetler Uzmanı, Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı, Uzman (GİH), APK Uzmanı (GİH), | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | | | | | | | |
| Sağlık Hizmetleri Daire tabibi, Hemşire, Biyolog, Diyetisyen, Psikolog, Laborant, Tabip, 4/B Statüde Çalışan Tabip, Çocuk Gelişimcisi, | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | | | 1 | |
| Matbaa, Arşiv, Kütüphane, Genel İdari Hizmetler ve Yardımcı Hizmetler Kütüphaneci, Şef, Programcı, Çözümleyici, Grafiker, Memur, Tekniker, Teknisyen, Bilgisayar İşletmeni, VHKİ, Koruma ve Güvenlik Görevlisi, 4/C Statüli Personel, Hizmetli, Dağıtıcı, Muhasebeci, Eğitim Uzmanı, Mütercim, Santral Memuru, Teknik Ressam, Daktilograf | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | | | | | |

Kamu idaresi cevabında; "Genel Müdürlüğümüz merkez teşkilat birimlerinde 657 sayılı kanuna tabii olarak çalışan personel için;

16.08.2016 tarihli ve P-110087 sayılı yazıyla "DSİ Koruyucu Giyim Malzemesi Yardımı" için ihale çalışmalarına başlanılmıştır. EKAP platformunda 6 (altı) adet firma tarafından şartname indirilmiştir. 28.09.2016 tarihinde DSİ Makine, İmalat ve Donatım Dairesi Başkanlığı İhale Salonunda yapılan ihale, 2 (iki) adet isteklinin katılımıyla gerçekleştirilmiştir. İhale komisyonunca ihaleye teklif veren isteklilerin teklif zarflarında sundukları belgelerin ihaleye ait idari şartnamesinde belirtilen hususlara uygunluğu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun (KİK), Mal Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği ve Kamu İhale Genel Tebliği hükümleri doğrultusunda incelenmiş olup, yapılan değerlendirme sonucunda; 2 (iki) teklif sahibinin de 4734 sayılı KİK'te ve diğer mevzuat hükümlerinde sayılan yeterlilikleri sağlamadığından ihale iptal edilmiştir.

Söz konusu ihale de başka teklif kalmadığından satın almanın bu ihale de yapılmamasına ve durumun ihale yetkilisinin onayına sunulmasına 4.10.2016 tarihinde karar verilmiştir.

Kamu İdaresi ile Kamu Görevlileri Sendikaları Heyeti arasında "Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklarına İlişkin 2016 ve 2017 Yıllarını Kapsayan 3. Dönem Toplu Sözleşme" imzalanmıştır. Sözleşme hükümleri doğrultusunda Genel Müdürlüğümüzde 657 sayılı kanuna tabii çalışan personele 2016 yılı

İçin 'koruyucu giyim malzemesi' verilmesi gerekmektedir. İhale mevzuatına göre ikinci bir ihale için yapılması gereken çalışmaların yılı içinde tamamlanamama ihtimali bulunduğundan ihale işlemlerine başlanılamamıştır.

Bu sebepten dolayı çalışanlarımızın toplu sözleşmeden kaynaklı hakkın diğer ihale usulleri ile de aynı olarak yılı içerisinde temin edilemeyeceği kanaati ortaya çıkmıştır. Mezkûr toplu sözleşme gereği İş Sağlığı ve Güvenliği (İSG) mevzuatı kapsamında çalışanların, söz konusu malzemelerin çalışma ortamından kaynaklanan tehlike ve risklerden korunması için verilen bu hakların sözleşme de belirtilen takvim yılı içerisinde alınması gerektiğinden, kamu zararı oluşmaması için ihale de tespit edilen yaklaşık maliyet üzerinden "Koruyucu Giyim Yardımı Teslim Taahhütnamesinin" imzalanmasını müteakip tahakkuk işlemleri gerçekleştirilmiştir.

Bölge Müdürlüklerimiz birimlerinde 657 sayılı kanuna tabii çalışan personel için;

Bölge Müdürlüklerince ihalelere yeterli isteklinin katılmadığı ve/veya söz konusu ihalelerde firmaların 'Koruyucu Giyim Yardımı' teknik şartnamesinde belirtilen şartları sağlayamadıkları için ihalelerin olumsuz sonuçlandırıldığı Genel Müdürlüğümüze bildirilmiştir.

Söz konusu yardımın belirtilen takvim yılı içinde personele verilmesi gerektiğinden, bazı Bölge Müdürlüklerince 'Koruyucu Giyim Yardımı Teslim Taahhütnamesinin' personelce imzalanması neticesinde ödeme gerçekleştirilmiştir.

Bulgunuz üzerine de 08.05.2017 tarih ve 310290 sayılı yazımızla 2016 yılı için belirtilen bulgulara tekrar yer verilmemesi için gerekli tüm tedbirlerin alınması konusunda tüm teşkilatımız uyarılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak, Bulguda da ifade edildiği üzere, toplu sözleşme gereği yapılan koruyucu giyim yardımı uygulamasının amacına uygun olarak, yapıma şekli, kapsamı, tür ve miktarları itibarıyla merkez ve bölge teşkilatlarında ortak bir uygulama süreci ile gerçekleştirilebilmesi için yeniden düzenlenmesi gerekir.

BULGU 4: Anahtar Teslimi Götürü Bedel İşlerde Birim Ödeme Seviyesine Uyulmaması

İdarenin İçmesuyu Daire Başkanlığınca yapılan Anahtar teslimi götürü bedel işlerin bazılarında sözleşme eki porsantaj cetvellerinde gösterilen birim ödeme seviyelerine

ulaşılmadan ödemede bulunulduğu görülmektedir.

İhalesi İçmesuyu Daire Başkanlığınca yapılan ve Bursa 1'nci Bölge Müdürlüğü denetiminde bulunan, Vemak A.Ş.ile Servet Arar İş Ortaklığında Bursa Gemlik İçmesuyu İsale Hattı işine ait sözleşmenin pursantaj tablosunda 60 sıra nolu Dere-Kanal-Yol Geçiş İmalatı ve 61 sıra nolu Karayolu yatay delgi Metodu İle Geçiş Yapılması imalatlarında birim ödeme seviyesi "İmalatın Tamamı" olarak belirtilmiş olduğu halde, işe ait 9 nolu ara hakedişde bu imalatların tamamı bitirilmiş gibi yükleniciye ödeme yapılmıştır.

Yine ihalesi İçmesuları Daire Başkanlığınca yapılan ve denetimi Adana 6'ncı Bölge Müdürlüğünde bulunan İskenderun içme suyu arıtma işine ait pursantaj cetvellerine göre imalat kalemlerinin ödemeleri %100 yapılmış olmasına rağmen, işin sonradan tasfiyesi gerekmiş ve tespit komisyonu raporuna göre işe ait hiçbir imalatın tamamlanmadığı anlaşılmıştır. Bu örnek de pursantaj oranlarına riayet edilmeden ödemede bulunulduğunun fesih sebebiyle sonradan ortaya çıktığı bir durumdur. Bu işte ayrıca işe ait ikmal ihalesi ile daha önce yapılmadığı halde bedeli ödenmiş iş kalemleri için de tekrar ödeme yapılması sözkonusudur.

Pursantaj uygulaması Anahtar Teslimi Götürü Bedel İşlerde yükleniciye hakedişleri karşılığında hangi imalat düzeylerinde ödeme yapılacağı belirlendiği bir uygulamadır. Pursantaj sayesinde yüklenici tarafından yerine getirilen imalatlar ile ödemeler arasında doğrudan bir ilişki oluşturduğundan pursantaj cetveli işin ihale ve teklif dokümanlarında ve sözleşme ekinde yer alması gereken bir belgedir. Böylelikle ihale sürecinin istekliler arasında rekabet koşulları oluşturulmuş olur. Belgenin sözleşme ekinde yer alması da yüklenicinin ihale şartları ve teklif dokümanlarıyla kabul ettiği şartların leyhte veya aleyhte değiştirilmeden uygulanmasını sağlamak içindir.

Nitekim yüklenici imalatları iş programı çerçevesinde yürütecek ve genel hükümlere göre hazırlayacağı hakedişlerde pursantajda belirlenen imalat düzeylerine gelen imalat bedelleri kendisine ödenecektir. İdare, imalatlar belirlenen düzeylere geldikçe hakedişe bağlanmak koşuluyla ödeme yapmaktan kaçınamayacak; yüklenici ise belirlenen düzeylere gelmeden kendisine ödeme yapılmayacağını bilecektir.

Bu itibarla ihale ve teklif dokümanlarıyla sözleşme ekinde yer alan pursantaj cetvelinde gösterilen imalat düzeylerine gelmeden ödeme yapılması ihale ve teklif aşamalarındaki rekabet koşullarını yüklenici lehine bozmaktadır.

İhale ve sözleşme uygulamalarında bazen yüklenici lehine ve bazen de aleyhine sonuç doğurabilecek bu tür bilinçli ya da hatalı işlemler ve teamüller, netice itibarıyla her zaman Kurum ve işlemlerin sorumluları açısından olumsuz sonuç doğururlar. Kurum kaynaklarının

doğru ve etkinlikle kullanılmaması ve kamu adına oluşabilecek zararlar başta olmak üzere sorumlulukların yerine getirilmemiş olmasına dayalı olarak mali idari ve cezai sorumluluklar bu tür olumsuzluklardır.

Bu itibarla Anahtar teslimi götürü bedel işlerde porsantaj uygulamalarının, ihale ve teklif dokümanı aşamalarından başlayarak sözleşme uygulaması aşamalarına değin gözden geçirilmesi ve istekliler ve yükleniciler arasında rekabeti engelleyici unsurlar başta olmak üzere yükleniciler lehine ve aleyhine uygulamalara meydan vermeyecek şekilde düzenlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Bu itibarla uygulamanın belirtildiği gibi yönlendirilmemesi durumunda 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun (KİK) "Temel İlkeler" başlıklı 5 inci maddesindeki rekabet, eşit muamele, güvenilirlik ve saydamlık ilkeleriyle, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 4'üncü maddesinde belirtilen, ihale dokümanında yer alan şartlara aykırı sözleşme düzenlenemeyeceği ilkelerine aykırılıklar sözkonusu olacağı gibi hakediş belgelerinin düzenlenmesiyle ilgili olarak duruma göre ceza yasalarında yeralan suç teşkil eden fiiller de sözkonusu olabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; *"Bursa Gemlik İçmesuyu İsale Hattı İşine ait Sözleşme Porsantaj Cetvelinin 60 sıra nolu Dere-Kanal-Yol Geçiş imalatları ve 61 sıra nolu Karayolu yatay delgi metodu ile geçiş yapılması imalatları için İşe ait Sözleşme eki uygulama projelerine ve sözleşme eki Özel Teknik Şartnamede göre ve başlıklı imalatlar için İşe ait özel teknik şartnamede isale hattı güzergahının farklı kilometrelerinde başlangıç, bitiş some noktaları, kullanılacak malzemenin niteliği (düktül, çelik vs.), çelik sınıfı ve et kalınlığı, karakteristik özellikleri, uzunluğu belirtilmek suretiyle her bir yatay sondaj kendi içinde bir bütün halinde tanımlanmak suretiyle imalatı projelere uygun olarak tamamlanmış her bir müstakil geçiş için ödeme şartının sağlanmış olacağı dikkate alınarak söz konusu imalatlar için porsantaj cetvelindeki birim ödeme seviyesi tamamı ifadesi müstakil nitelikteki her bir yatay sondaj imalatı için değerlendirilmiş ve bu anlamda müstakil olarak tamamlanan her bir dere-kanal-yol geçiş imalatları ve karayolu yatay delgi metodu geçiş imalatları için ödeme yapılmasının Sözleşme şartlarına uygun olduğu düşünülerek ödeme yapılmıştır. Bu noktada yapılan ödemenin haklı olduğu değerlendirilmektedir. Nitekim söz konusu imalatlar için ödeme yapılırken sadece imalatı tamamlanan geçişler için ödeme yapılmış, ödemesi yapılmayan geçişlere ait boru ve malzeme teminleri yapılmıştır. Ayrıca, bu noktada bir yorum farkı olsa dahi söz konusu ödemeler sadece 2016 yılı Mayıs ayına ait 09 sayılı hakedişte yapılmış olup*

diğer tüm geçişler (dere-kanal-yol ve karayolu yatay delgi metodu ile) de 2016 yılı içerisinde tamamlanarak ödemesi gerçekleştirilmiştir.

“... İskenderun içme suyu arıtma işine ait Sözleşmenin porsantaj cetvelinde Geçici kabul yapıldığında başlığı ile bildirilen ve ödeme oranı olarak teklif edilen bedelin %3’ü’ne karşılık gelen tutar zaten geçici kabul yapıldıktan sonra ödenmek üzere bahse konu eksik ve noksan imalatlar için tutulmakta olup malumunuz olduğu üzere İşe ait Sözleşme eki Yapım İşleri Genel Şartnamesinin Geçici hakediş raporları başlıklı 39 uncu maddesinin “...c) Yüklenicinin yaptığı işler ile ihzarattan doğan alacakları, metrajlara göre hesaplanarak sözleşme hükümleri uyarınca kesin ödeme niteliğinde olmamak ve kazanılmış hak sayılmamak üzere geçici hakediş raporları ile ödenir...” hükmü ile birlikte değerlendirildiğinde ara hakediş raporlarında yapılan ödemelerin kesinlik arz etmediği, aksine kesin hesap çalışmaları sonucunda yapılan kesin hakediş raporuna göre yapılan imalatlar açısından Yüklenicinin alacaklı olduğu tespit edilmiştir.

Ayrıca, ikmal işinde yapılacak imalatlar için ödenecek bedellerin mükerrerlik arz etmemesi için söz konusu kesin hesap raporu Sayıştay tarafından altlık olarak kullanılan tespit komisyonu raporu dikkate alınarak hazırlanmış ve noksan ve kusurlu imalatların bedelleri Yüklenici alacaklarından mahsup edilerek kesin hakediş sonuçlandırılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak, Bulgu ile anahtar teslimi götürü bedel usulü ile yaptırılan işlerde ödeme seviyelerine uyulmamasının iki örneğine yer verilmekte ve uygulamanın muhtemel sonuçları hatırlatılmaktadır. İlk örnekte belirtildiği üzere ödeme seviyesine gelinmeden ödeme yapılması, yükleniciye sözleşmeye aykırı olarak ödemede bulunulması anlamına gelebileceği gibi, ikinci örnekte görüldüğü gibi feshedilmesi gereken ve ikmal edilmek zorunda kalınacak imalatlar içinde ödeme yapılması ile de sonuçlanabilir.

İşin kısımları, imalatların mahalleri, imalatların kısmi olarak tamamlanabilir olması, imalatların birbiriyle öncelik sonralık ilişkileri, işin süresi, iş programı ve yasal hakediş düzenleme periyotları gibi faktörlerin göze alınıp alınmaması porsantaj uygulamasında önemlidir.

Bu itibarla porsantaj uygulamasında ödeme seviyelerinin belirlenmesinde etkili olacak bütün faktörler değerlendirilmeli ve hem ihale aşamasında istekliler arasında rekabet ve eşit muamele ilkelerini gözetken, hem de sözleşme uygulamasında yüklenici açısından belirsizliğe yolaçmayan bir uygulama birliği sağlanmalıdır.

BULGU 5: Muhasebe Kayıtlarında Yevmiye Numaralarının Sıra Takip Etmemesi

Hatalı yapılan muhasebe kayıtlarına ilişkin iptal işlemlerinin usulüne uygun yapılmadığı ve yevmiye numaralarının sıralı olmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "İşlemlerin Belgeye Dayanması ve Belge Düzeni" başlıklı 15'inci maddesinde, bütün muhasebeleştirme işlemlerinin kanıtlayıcı belgelere dayandırılmasının zorunlu olduğu belirtilmekte ve kanıtlayıcı belgelerin, muhasebeleştirme belgesinin hazırlanmasını gerektiren ve ilgili mevzuatında belirtilen belgelerden oluştuğu ifade edilmektedir.

"Kayıt Düzeni ve Kayıt Düzeltmesi" başlıklı 18'inci maddesinde ise, Kamu idarelerinin muhasebe birimlerinin, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında 1'den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedecekleri, muhasebe kayıtlarının ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltileceği ve söz konusu düzeltme işleminin gerekçesine ilgili muhasebe belgesinde yer verileceği vurgulanmıştır.

Yevmiye numaralarının sıra takip etmemesi, hatalı yapılan muhasebe kayıtlarının gerekçeleri de belirtilmek suretiyle yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilmemesi söz konusu yönetmelik hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kullanılan muhasebe yazılımının, deneme veya kontrol amaçlı olarak hata raporları üretebildiği dikkate alındığında benzer hataların periyodik kontrollerle tespit edilerek usulüne uygun düzeltme kayıtlarıyla düzeltilmesi ve kayıt sisteminde ek yazılımsal kontrollerin geliştirilmesi, muhtemel hata ve uygunsuzluk risklerini en aza indirecektir.

Kamu idaresi cevabında; *"DSİ Genel Müdürlüğü olarak tüm teşkilatımızda Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün Say2000i muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Bulgunuzda belirtilen; 'Muhasebe Kayıtlarında Yevmiye Numaralarının Sıra Takip etmemesi'nin nedeni bazı hatalı işlemlerden dolayı yevmiye iptallerinden kaynaklanmakta olup bu nedenle yevmiye kayıtlarında ara ara boşluklar oluşmaktadır. Say2000i sisteminde de bu boşluk yevmiye numaraları iptali gözükmemektedir.*

Bulgunuz üzerine de 08.05.2017 tarih ve 310290 sayılı yazımızla ' 2014 ve 2015 yılı denetim raporlarında da aynı ve benzer bulguların bulunduğu, yazılı uyarılara rağmen bunların düzeltilmediği görülmektedir. Bundan böyle müteakip Sayıştay denetimlerinde, 2016 yılı için belirtilen bulgulara tekrar yer verilmemesi için gerekli tüm tedbirlerin alınması'' denilerek tüm teşkilatımıza duyurulmuştur. Bulgunuz doğrultusunda işlem tesis etmeye azami

gayret sarfedilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak, Kamu idaresince bulguda bahsedilen hatanın tekrarlanmaması için gerekli tedbirlerin alınacağı ifade edilmiş olup, konu takibeden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Eşleri Çalışan veya Sosyal Güvence Kapsamında Olan Personele Aile Yardımı Ödemesi Yapılması

Kurumun Merkez ve Taşra Teşkilatı birimlerinde çalışan bazı personele, eşleri SGK'ya bağlı bir işyerinde sigortalı olarak çalışıyor olmasına rağmen aile yardımı verildiği anlaşılmaktadır.

657 Sayılı DMK'nın Aile yardımı ödeneği başlıklı 202.maddesinde aynen:

'Evli bulunan Devlet memurlarına aile yardımı ödeneği verilir. (Değişik: 27/6/1989 - KHK - 375/10 md.) Bu yardım, memurun her ne şekilde olursa olsun menfaat karşılığı çalışmayan veya herhangi bir sosyal güvenlik kuruluşundan aylık almayan eşi için 1500, çocuklarından herbiri için de 250 gösterge rakamının (72 nci ay dahil olmak üzere 0-6 yaş grubunda yer alan çocuklar için bir kat artırımlı) aylık katsayısı ile çarpılması sonucu elde edilecek miktar üzerinden ödenir. (Mülga ikinci cümle: 13/2/2011-6111/117 md.) Eşlerden birine iş akdi veya toplu sözleşme gereği çocukları için yapılan aile yardımı ödeneği daha düşük ise, yalnız aradaki fark ödenir. (Ek: 9/4/1990 - KHK - 418/7 md.; iptal: Ana. Mah'nin 5/2/1992 tarih ve E. 1990/22, K. 1992/6 sayılı Kararı ile, Yeniden düzenleme: 18/5/1994 - KHK - 527/9 md.) Bu fıkrada yer alan gösterge rakamlarını 3 katına kadar artırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir...'

Denilmektedir.

Kanun metninde açıkça görüldüğü üzere memurun aile yardımı alabilmesi için eşinin, her ne şekilde olursa olsun menfaat karşılığı çalışmaması veya herhangi bir sosyal güvenlik kuruluşundan aylık almaması gerekir.

Bu itibarla personel eşlerinin sosyal güvenlik kapsamında çalışıp çalışmamalarına göre değişen durumlarının güncel tutulması için gerekli tedbirlerin alınması ve SGK işbirliğinde mevcut bilişim sistemlerinden de yararlanılarak aile çalışan bilgilerinin sürekli olarak güncelliğinin sağlanması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgunuz üzerine konu 08.05.2017 tarih ve 310290 sayılı yazımızla tüm teşkilatımıza duyurulmuştur. Konu üzerine hassasiyetle durulmaktadır fazla ödeme tespit edilenlerden tahsilat süreci başlatılmıştır" denilmektedir..

Sonuç olarak, Aile yardımı ödemelerinin çalışanların beyanlarına dayalı olması sebebiyle durum güncellemelerinin yapılmaması temelde personelin sorumluluğundadır. Bunun yanısıra idare tarafından dönemsel olarak sorumluluğun hatırlatılmasına rağmen personel tarafından eş durumu değişikliklerinin bildirilmemesinin, idarece tedbir alınması ve gerekli tespitlerde bulunularak müeyyide uygulanması gereken bir durum olduğu düşünülmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

2016 YILI BİLANÇOSU

| AKTİF HESAPLAR | | PASİF HESAPLAR | |
|--|--------------------------|---|--------------------------|
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 792.299.667,58 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 957.879.688,59 |
| 10 HAZİR DEĞERLER | 163.650.392,52 | 32 FAALİYET BORÇLARI | 318.473.906,70 |
| 100 KASA HESABI | 16.600,03 | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 318.473.906,70 |
| 102 BANKA HESABI | 482.932.191,15 | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 445.744.455,05 |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | -319.298.398,66 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 133.047.839,53 |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | 339.462.928,95 | 333 EMANETLER HESABI | 312.696.615,52 |
| 120 GELİRDEN ALACAKLAR HESABI | 131.534.711,87 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 166.825.472,10 |
| 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI | 205.585.791,66 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 147.200.191,58 |
| 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 2.342.425,42 | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 17.819.289,31 |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | 101.162.457,08 | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT | 1.805.991,21 |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 101.162.457,08 | 372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 26.801.067,16 |
| 15 STOKLAR | 94.047.121,28 | 372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 26.801.067,16 |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 93.692.740,96 | 39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI | 34.787,58 |
| 157 DİĞER STOKLAR HESABI | 354.380,32 | 397 SAYIM FAZLALARI HESABI | 34.787,58 |
| 16 ÖN ÖDEMELER | 93.976.767,75 | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 836.197.895,06 |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | 21.479.862,23 | 43 DİĞER BORÇLAR | 32.561.523,08 |
| 164 AKREDİTİFLER HESABI | 60.030.403,31 | 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 32.561.523,08 |
| 165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI | 184.464,63 | 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 803.636.371,98 |
| 166 PROJİ ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI | 7.165.737,44 | 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 803.636.371,98 |
| 167 DOĞRUDAN DIŞ PROJİ KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİTİFLERİ | 5.116.300,14 | 5 ÖZ KAYNAKLAR | 56.222.502.469,35 |
| 2 DURAN VARLIKLAR | 57.224.280.385,42 | 50 NET DEĞER | 24.400.895.073,51 |
| 22 FAALİYET ALACAKLARI | 1.307.853.574,54 | 500 NET DEĞER HESABI | 24.400.895.073,51 |
| 220 GELİRDEN ALACAKLAR HESABI | 1.307.770.148,56 | 51 DEĞER HAREKETLERİ | -1.022.034,96 |
| 226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 83.425,98 | 519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI | -1.022.034,96 |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 55.878.627.909,81 | 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | 30.339.733.729,24 |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 8.481.840.694,43 | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 30.339.733.729,24 |
| 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | 15.387.192.183,01 | 58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI | -7.386.541.524,34 |
| 252 BİNALAR HESABI | 1.150.899.290,52 | 580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-) | -7.386.541.524,34 |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 569.656.269,10 | 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 8.869.437.225,90 |
| 254 TAŞITLAR HESABI | 120.238.030,01 | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 10.970.425.247,67 |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 153.543.187,52 | 591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-) | -2.100.988.021,77 |
| 257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -10.638.919.857,34 | | |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | 40.616.053.583,98 | | |
| 259 YATIRIM AVANSLARI HESABI | 38.124.528,58 | | |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 22.157.241,34 | | |
| 260 HAKLAR HESABI | 76.448.350,48 | | |
| 267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI | 4.865,00 | | |
| 268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -54.295.974,14 | | |
| 29 DİĞER DURAN VARLIKLAR | 15.641.659,73 | | |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | 34.022.801,28 | | |
| 299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -18.381.141,55 | | |
| AKTİF TOPLAMI | 58.016.580.053,00 | PASİF TOPLAMI | 58.016.580.053,00 |

2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|----|--|------------------|-----------------|----|----|----|---|-------------------|
| 630 | | | | GİDERLER HESABI | 3.767.365.020,71 | 600 | | | | GELİRLER HESABI | 12.636.802.246,61 |
| 630 | 01 | | | Personel Giderleri | 1.406.880.368,49 | 600 | 03 | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 770.023.017,61 |
| 630 | 01 | 01 | | Memurlar | 463.812.723,41 | 600 | 03 | 01 | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 176.384.105,36 |
| 630 | 01 | 01 | 01 | Temel Maaşlar | 189.524.092,42 | 600 | 03 | 01 | 01 | Mal Satış Gelirleri | 4.545.233,13 |
| 630 | 01 | 01 | 01 | Temel Maaşlar | 189.524.092,42 | 600 | 03 | 01 | 01 | Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri | 3.092.258,19 |
| 630 | 01 | 01 | 02 | Zamlar ve Tazminatlar | 247.397.703,16 | 600 | 03 | 01 | 02 | Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri | 15.327,18 |
| 630 | 01 | 01 | 02 | Zamlar ve Tazminatlar | 247.397.703,16 | 600 | 03 | 01 | 01 | Diğer Mal Satış Gelirleri | 1.437.647,76 |
| 630 | 01 | 01 | 03 | Ödenekler | 1.837.468,79 | 600 | 03 | 01 | 02 | Hizmet Gelirleri | 171.838.872,23 |
| 630 | 01 | 01 | 03 | Ödenekler | 1.837.468,79 | 600 | 03 | 01 | 02 | Muayene, denetim ve kontrol ücretleri | 4.520.801,94 |
| 630 | 01 | 01 | 03 | Ödenekler | 1.837.468,79 | 600 | 03 | 01 | 02 | Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri | 275.148,58 |
| 630 | 01 | 01 | 04 | Sosyal Haklar | 22.771.951,54 | 600 | 03 | 01 | 02 | Laboratuvar Deneysel ve Analiz Gelirleri | 7.133.754,86 |
| 630 | 01 | 01 | 04 | Sosyal Haklar | 22.771.951,54 | 600 | 03 | 01 | 02 | Etüt ve Proje Gelirleri | 6.473.258,36 |
| 630 | 01 | 01 | 05 | Ek Çalışma Karşılıkları | 2.245.874,41 | 600 | 03 | 01 | 02 | Su Yapıları Denetim Hizmet Gelirleri | 9.008.457,43 |
| 630 | 01 | 01 | 05 | Ek Çalışma Karşılıkları | 2.245.874,41 | 600 | 03 | 01 | 02 | Diğer hizmet gelirleri | 144.427.451,06 |
| 630 | 01 | 01 | 05 | Ek Çalışma Karşılıkları | 1.165.640,25 | 600 | 03 | 06 | | Kira Gelirleri | 21.303.804,39 |
| 630 | 01 | 01 | 05 | İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri | 1.080.234,16 | 600 | 03 | 06 | 01 | Taşınmaz Kiraları | 15.457.733,57 |
| 630 | 01 | 01 | 09 | Diğer Giderler | 35.633,09 | 600 | 03 | 06 | 01 | Lojman Kira Gelirleri | 14.434.911,76 |
| 630 | 01 | 01 | 09 | Diğer Giderler | 35.633,09 | 600 | 03 | 06 | 01 | Ecnimsil Gelirleri | 134.839,62 |
| 630 | 01 | 02 | | Sözleşmeli Personel | 1.486.195,67 | 600 | 03 | 06 | 01 | Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri | 887.982,19 |
| 630 | 01 | 02 | 01 | Ücretler | 1.362.432,24 | 600 | 03 | 06 | 02 | Taşınır Kiraları | 17.290,96 |
| 630 | 01 | 02 | 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri | 1.362.432,24 | 600 | 03 | 06 | 02 | Taşınır Kira Gelirleri | 17.290,96 |
| 630 | 01 | 02 | 02 | Zamlar ve Tazminatlar | 123.220,56 | 600 | 03 | 06 | 03 | On İzin, İrtifak Hakkı ve Kullanma İzni Gelirleri | 5.828.779,86 |
| 630 | 01 | 02 | 02 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları | 123.220,56 | 600 | 03 | 06 | 03 | İrtifak Hakkı Gelirleri | 179.595,17 |
| 630 | 01 | 02 | 03 | Ödenekler | 542,87 | 600 | 03 | 06 | 03 | Kullanma İzni Gelirleri | 5.649.184,69 |
| 630 | 01 | 02 | 03 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri | 542,87 | 600 | 03 | 09 | | Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 572.335.107,86 |
| 630 | 01 | 02 | 03 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri | 542,87 | 600 | 03 | 09 | 09 | Diğer Gelirler | 572.335.107,86 |
| 630 | 01 | 03 | | İşçiler | 924.296.172,75 | 600 | 03 | 09 | 02 | İşletme Mükelleflerinden Tahsil Olunan Amortisman Ücretleri | 7.217.409,64 |

| Ekonomik Kodlar | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | |
|-----------------|----|----|----|--|----------------|-----------------|----|----|----|--------------|---|--------------------------|
| 630 | 01 | 03 | 01 | Ücretler | 435.633.644,88 | 600 | 03 | 09 | 09 | 06 | İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Tes. İliş. Yat. Bed. Geri Ö. | 449.969.267,33 |
| 630 | 01 | 03 | 01 | Sürekli İşçilerin Ücretleri | 434.889.939,44 | 600 | 03 | 09 | 09 | 99 | Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 115.148.430,89 |
| 630 | 01 | 03 | 02 | Geçici İşçilerin Ücretleri | 743.705,44 | 600 | 04 | | | | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 11.471.374.655,42 |
| 630 | 01 | 03 | 02 | İhbar ve Kıdem Tazminatları | 219.866.718,41 | 600 | 04 | 02 | | | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış | 11.335.406.874,20 |
| 630 | 01 | 03 | 02 | Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları | 219.402.852,39 | 600 | 04 | 02 | 01 | | Cari | 1.703.833.000,00 |
| 630 | 01 | 03 | 02 | Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları | 463.866,02 | 600 | 04 | 02 | 01 | 01 | Hazine yardımı | 1.703.833.000,00 |
| 630 | 01 | 03 | 03 | Sosyal Haklar | 102.288.223,93 | 600 | 04 | 02 | 02 | | Sermaye | 9.631.573.874,20 |
| 630 | 01 | 03 | 03 | Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları | 102.288.223,93 | 600 | 04 | 02 | 02 | 01 | Hazine yardımı | 9.359.932.000,00 |
| 630 | 01 | 03 | 04 | Fazla Mesailer | 45.583.959,76 | 600 | 04 | 02 | 02 | 99 | Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan | 271.641.874,20 |
| 630 | 01 | 03 | 04 | Sürekli İşçilerin Fazla Mesaipleri | 45.583.959,76 | 600 | 04 | 04 | | | Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar | 135.967.781,22 |
| 630 | 01 | 03 | 04 | Geçici İşçilerin Fazla Mesaipleri | 0,00 | 600 | 04 | 04 | 01 | | Cari | 252.298,81 |
| 630 | 01 | 03 | 05 | Ödül ve İkramiyeler | 118.057.590,97 | 600 | 04 | 04 | 01 | 02 | Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar | 252.298,81 |
| 630 | 01 | 03 | 05 | Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri | 117.951.625,43 | 600 | 04 | 04 | 02 | | Sermaye | 135.715.482,41 |
| 630 | 01 | 03 | 05 | Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri | 105.965,54 | 600 | 04 | 04 | 02 | 03 | Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar | 135.152.337,08 |
| 630 | 01 | 03 | 09 | Diğer Ödemeler | 2.866.034,80 | 600 | 04 | 04 | 02 | 04 | Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar | 563.145,33 |
| 630 | 01 | 03 | 09 | Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri | 2.866.034,80 | 600 | 05 | | | | Diğer Gelirler | 373.466.803,05 |
| 630 | 01 | 04 | | Geçici Personel | 17.285.276,66 | 600 | 05 | 01 | | | Faiz Gelirleri | 3.455.232,83 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | Ücretler | 15.389.359,90 | 600 | 05 | 01 | 09 | | Diğer Faizler | 3.455.232,83 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | 657 sayılı Kanunun 4/C Kapsamında Çalışanlara Yapılacak | 15.377.921,90 | 600 | 05 | 01 | 09 | 01 | Kişilerden Alacaklar Faizleri | 197.840,36 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler | 11.438,00 | 600 | 05 | 01 | 09 | 03 | Mevduat Faizleri | 2.367.600,75 |
| 630 | 01 | 04 | 02 | Fazla Mesailer | 0,00 | 600 | 05 | 01 | 09 | 99 | Diğer Faizler | 889.791,72 |
| 630 | 01 | 04 | 02 | 657 Sayılı Kanunun 4/C kapsamında Çalışanların Fazla Mesai | 0,00 | 600 | 05 | 02 | | | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 211.614.608,30 |
| 630 | 01 | 04 | 03 | Sosyal Haklar | 1.671.105,31 | 600 | 05 | 02 | 01 | | Devlet Payları | 211.614.608,30 |
| 630 | 01 | 04 | 03 | 657 sayılı Kanunun 4/C M. K. Çalışanların Sosyal Hakları | 1.671.105,31 | 600 | 05 | 02 | 01 | 06 | Hidroelektrik Kaynak Katkı Payı Gelirleri | 211.614.608,30 |
| 630 | 01 | 04 | 04 | Ek Ödemeler | 224.811,45 | 600 | 05 | 03 | | | Para Cezaları | 7.233.035,37 |

| Ekonomik Kodlar | | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | | | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|----|----|---|----------------|-----------------|----|----|----|----|--|----------------|
| 630 | 01 | 04 | 04 | 04 | 657 S. Kan. 4/c Mad. Kapsamında Çalışanların Ek Ödemeleri | 224.811,45 | 600 | 05 | 03 | 02 | | İdari Para Cezaları | 7.191.311,96 |
| 630 | 02 | | | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 236.159.079,41 | 600 | 05 | 03 | 02 | 99 | diğer idari para cezaları | 7.191.311,96 |
| 630 | 02 | 01 | | | Memurlar | 77.566.149,18 | 600 | 05 | 03 | 09 | | Diğer Para Cezaları | 41.723,41 |
| 630 | 02 | 01 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 77.566.149,18 | 600 | 05 | 03 | 09 | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları | 41.723,41 |
| 630 | 02 | 01 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 47.892.494,47 | 600 | 05 | 09 | | | Diğer Çeşitli Gelirler | 151.163.926,55 |
| 630 | 02 | 01 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 29.673.654,71 | 600 | 05 | 09 | 01 | | Diğer Çeşitli Gelirler | 151.163.926,55 |
| 630 | 02 | 02 | | | Sözleşmeli Personel | 302.263,30 | 600 | 05 | 09 | 01 | 01 | İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar | 25.260.942,48 |
| 630 | 02 | 02 | 04 | | İşsizlik Sigortası Fonuna | 0,00 | 600 | 05 | 09 | 01 | 03 | İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları | 26.637.000,53 |
| 630 | 02 | 02 | 04 | 01 | İşsizlik Sigortası Fonuna | 0,00 | 600 | 05 | 09 | 01 | 06 | Kişilerden Alacaklar | 4.694.577,92 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 302.263,30 | 600 | 05 | 09 | 01 | 28 | KKTC'ye Su Temini Projesi Kapsamında Elde Edilen Gelirler | 2.009.116,65 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 195.193,43 | 600 | 05 | 09 | 01 | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler | 92.562.288,97 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 107.069,87 | 600 | 11 | | | | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 21.664.676,65 |
| 630 | 02 | 03 | | | İşçiler | 155.058.196,86 | 600 | 11 | 99 | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 21.664.676,65 |
| 630 | 02 | 03 | 04 | | İşsizlik Sigortası Fonuna | 13.606.268,61 | 600 | 11 | 99 | 00 | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 21.664.676,65 |
| 630 | 02 | 03 | 04 | 01 | İşsizlik Sigortası Fonuna | 13.606.268,61 | 600 | 11 | 99 | 00 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 21.664.676,65 |
| 630 | 02 | 03 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 141.451.928,25 | 600 | 25 | | | | Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel | 273.093,88 |
| 630 | 02 | 03 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 90.297.594,26 | 600 | 25 | 01 | | | Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olı Alı Mali Olmayan Var ElEd Gel | 161.497,78 |
| 630 | 02 | 03 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 51.154.333,99 | 600 | 25 | 01 | 05 | | Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar | 157.530,00 |
| 630 | 02 | 04 | | | Geçici Personel | 3.232.470,07 | 600 | 25 | 01 | 05 | 00 | Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar | 157.530,00 |
| 630 | 02 | 04 | 04 | | İşsizlik Sigortası Fonuna | 0,00 | 600 | 25 | 01 | 06 | | Bedelsiz Olarak Alınan Taşıtlar | 78,06 |
| 630 | 02 | 04 | 04 | 01 | İşsizlik Sigortası Fonuna | 0,00 | 600 | 25 | 01 | 06 | 00 | Bedelsiz Olarak Alınan Taşıtlar | 78,06 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 3.232.470,07 | 600 | 25 | 01 | 07 | | Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar | 3.889,72 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 2.134.952,86 | 600 | 25 | 01 | 07 | 00 | Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar | 3.889,72 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 1.097.517,21 | 600 | 25 | 02 | | | Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olı Alı Mali Olmayan Var El Ed Gel | 111.596,10 |
| 630 | 03 | | | | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 412.739.254,23 | | | | | | | |

| Ekonomik Kodlar | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | |
|-----------------|----|----|----|--|--|-----------------|----------------------------|----|----|--------------|------------------------------------|--------------------------|
| 630 | 03 | 01 | | Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları | 134.944,74 | 600 | 25 | 02 | 07 | | Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar | 111.596,10 |
| 630 | 03 | 01 | 04 | Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları | 14.251,62 | 600 | 25 | 02 | 07 | 00 | Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar | 111.596,10 |
| 630 | 03 | 01 | 04 | 01 | Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları | 14.251,62 | NET GELİR TOPLAMI : | | | | | 12.636.802.246,61 |
| 630 | 03 | 01 | 05 | Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları | 4.972,17 | | | | | | | |
| 630 | 03 | 01 | 05 | 01 | Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları | 4.972,17 | | | | | | |
| 630 | 03 | 01 | 06 | Kimyevi Ürün Alımları | 7.161,99 | | | | | | | |
| 630 | 03 | 01 | 06 | 01 | Kimyevi Ürün Alımları | 7.161,99 | | | | | | |
| 630 | 03 | 01 | 08 | Metal Ürünü alımları | 70.935,73 | | | | | | | |
| 630 | 03 | 01 | 08 | 01 | Metal Ürünü alımları | 70.935,73 | | | | | | |
| 630 | 03 | 01 | 09 | Diğer Mal ve Malzeme Alımları | 37.623,23 | | | | | | | |
| 630 | 03 | 01 | 09 | 01 | Diğer Mal ve Malzeme Alımları | 37.623,23 | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | | Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları | 104.081.448,26 | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 1.060.385,36 | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 01 | Kırtasiye Alımları | 341.229,93 | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 03 | Periyodik Yayın Alımları | 28.239,02 | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 04 | Diğer Yayın Alımları | 86.994,87 | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 05 | Baskı ve Cilt Giderleri | 603.921,54 | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 90 | Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 0,00 | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 02 | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları | 6.104.688,83 | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 02 | 01 | Su Alımları | 6.097.738,28 | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 02 | 02 | Temizlik Malzemesi Alımları | 6.950,55 | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | Enerji Alımları | 95.890.902,53 | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 01 | Yakacak Alımları | 16.968.058,67 | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 02 | Akaryakıt ve Yağ Alımları | 35.124,41 | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 03 | Elektrik Alımları | 66.202.574,03 | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 90 | Diğer Enerji Alımları | 12.685.145,42 | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 04 | Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 58.853,62 | | | | | | | |

| Ekonomik Kodlar | | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|----|----|--|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| 630 | 03 | 02 | 04 | 02 | İçecek Alımları | 23.313,62 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 03 | Yem Alımları | 32.590,00 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 90 | Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 2.950,00 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 05 | | Giyim ve Kuşam Alımları | 111.263,81 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 05 | 01 | Giyecek Alımları | 111.263,81 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | | Özel Malzeme Alımları | 277.576,56 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 01 | Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alım. | 209.030,60 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 02 | Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları | 59.000,00 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 03 | Zirai Malzeme ve İlaç Alımları | 1.888,00 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 90 | Diğer Özel Malzeme Alımları | 7.657,96 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 07 | | Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet | 213.859,86 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 07 | 11 | Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları | 10.148,00 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 07 | 12 | Güvenlik ve Savunmaya Yön. Makine-Teçhizat Büyük Onarımları | 708,00 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 07 | 90 | Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları | 203.003,86 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 09 | | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 363.917,69 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 09 | 01 | Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri | 266.483,94 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 09 | 90 | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 97.433,75 | | | |
| 630 | 03 | 03 | | | Yolluklar | 34.930.780,26 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 01 | | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 14.689.914,71 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 01 | 01 | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 14.689.914,71 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 02 | | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 3.577.857,45 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 02 | 01 | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 3.577.857,45 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 03 | | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 1.168.497,54 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 03 | 01 | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 1.168.497,54 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 05 | | Yolluk Tazminatları | 15.494.510,56 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 05 | 01 | Seyyar Görev Tazminatları | 15.468.610,56 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 05 | 02 | Arazi Tazminatları | 25.900,00 | | | |

| Ekonomik Kodlar | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|----|------------------------------------|---|-----------------|--------------|--------------|
| 630 | 03 | 04 | | Görev Giderleri | 51.812.646,50 | | | |
| 630 | 03 | 04 | 02 | Yasal Giderler | 51.476.646,83 | | | |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 03 | Kusursuz Tazminatlar | 5.107.388,36 | | |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 04 | Mahkeme Harç ve Giderleri | 41.755.799,90 | | |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 90 | Diğer Yasal Giderler | 4.613.458,57 | | |
| 630 | 03 | 04 | 03 | 01 | Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler | 335.999,67 | | |
| 630 | 03 | 04 | 03 | 02 | İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler | 329.593,34 | | |
| 630 | 03 | 04 | 03 | 90 | Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler | 6.406,33 | | |
| 630 | 03 | 05 | | Hizmet Alımları | 214.127.384,20 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 145.610.640,44 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 01 | Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri | 58.292,83 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 02 | Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 590,00 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 04 | Müteahhithlik Hizmetleri | 4.716.546,74 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 05 | Harita Yapım ve Alım Giderleri | 57,96 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 06 | Enformasyon ve Raporlama Giderleri | 7.500,00 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 08 | Temizlik Hizmeti Alım Giderleri | 65.620.316,40 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 09 | Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri | 66.004.962,21 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 10 | İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri | 2.791.870,82 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 11 | Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Tazminatı | 2.707.289,75 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 90 | Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 3.703.213,73 | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | Haberleşme Giderleri | 2.551.854,58 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 01 | Posta ve Telgraf Giderleri | 1.035.340,21 | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 02 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri | 1.126.855,36 | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 03 | Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri | 186.731,30 | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 04 | Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri | 183.642,39 | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 06 | Hat Kira Giderleri | 7.699,08 | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 90 | Diğer Haberleşme Giderleri | 11.586,24 | | |
| 630 | 03 | 05 | 03 | Taşıma Giderleri | 211.600,47 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 02 | Yolcu Taşıma Giderleri | 1.053,48 | | |

| Ekonomik Kodlar | | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | | | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | |
|-----------------|----|----|----|----|--|---------------|-----------------|--|--|--|--|--------------|--------------|--|
| 630 | 03 | 05 | 03 | 03 | Yük Taşıma Giderleri | 75.894,86 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 04 | Geçiş Ücretleri | 64.592,10 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 90 | Diğer Taşıma Giderleri | 70.060,03 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 04 | | Tarifeye Bağlı Ödemeler | 9.790.735,98 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 01 | İlan Giderleri | 8.159.784,76 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 02 | Sigorta Giderleri | 1.630.951,23 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | | Kiralar | 33.528.378,49 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 02 | Taahhüt Kiralaması Giderleri | 57.034,95 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 05 | Hizmet Binası Kiralama Giderleri | 354.349,03 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 12 | Personel Servisi Kiralama Giderleri | 32.950.277,63 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 90 | Diğer Kiralama Giderleri | 166.716,87 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 07 | | Yargılama Giderleri | 1.322,41 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 07 | 90 | Diğer Yargılama Giderleri | 1.322,41 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | | Diğer Hizmet Alımları | 22.432.851,83 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 02 | Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri | 7.665.891,61 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 03 | Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri | 423.465,57 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 90 | Diğer Hizmet Alımları | 14.343.494,65 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 06 | | | Temsil Ve Tanıtma Giderleri | 988.641,61 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 06 | 01 | | Temsil Giderleri | 429.464,38 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 06 | 01 | 01 | Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 429.464,38 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 06 | 02 | | Tanıtma Giderleri | 559.177,23 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 06 | 02 | 01 | Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 559.177,23 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | | | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri | 5.378.416,67 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | | Menkul Mal Alım Giderleri | 66.163,51 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 01 | Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları | 1.047,84 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 02 | Büro ve İşyeri Makine ve Teçizat Alımları | 34.087,57 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 04 | Yangından Korunma Malzemeleri Alımları | 17.620,94 | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 90 | Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme | 13.407,16 | | | | | | | | |

15/02/2017 11:42

Sayfa 7 / 15

| Ekonomik Kodlar | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|----|---|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| | | | | Alımları | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 02 | Gayri Maddi Hak Alımları | 44.955,48 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 02 | Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları | 33.596,72 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 02 | Fikri Hak Alımları | 11.358,76 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | Bakım ve Onarım Giderleri | 5.267.297,68 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri | 15.594,59 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri | 2.062.603,24 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri | 1.470.497,79 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | İş Makinası Onarım Giderleri | 1.650.607,21 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | Diğer Bakım ve Onarım Giderleri | 67.994,85 | | | |
| 630 | 03 | 08 | | Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri | 1.284.991,90 | | | |
| 630 | 03 | 08 | 01 | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 1.141.580,45 | | | |
| 630 | 03 | 08 | 01 | Büro Bakım ve Onarımı Giderleri | 528.705,75 | | | |
| 630 | 03 | 08 | 01 | Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri | 487.283,08 | | | |
| 630 | 03 | 08 | 01 | Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 125.591,62 | | | |
| 630 | 03 | 08 | 02 | Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri | 31.270,00 | | | |
| 630 | 03 | 08 | 02 | Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri | 31.270,00 | | | |
| 630 | 03 | 08 | 09 | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | 112.141,54 | | | |
| 630 | 03 | 08 | 09 | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | 112.141,54 | | | |
| 630 | 05 | | | Cari Transferler | 23.838.271,18 | | | |
| 630 | 05 | 01 | | Görev Zararları | 20.522.671,81 | | | |
| 630 | 05 | 01 | 02 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına | 20.522.671,81 | | | |
| 630 | 05 | 01 | 02 | Sosyal Güvenlik Kurumu'na | 20.522.671,81 | | | |
| 630 | 05 | 03 | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | 3.252.225,22 | | | |
| 630 | 05 | 03 | 01 | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara | 3.252.225,22 | | | |
| 630 | 05 | 03 | 01 | Kamu İşveren Sendikalarına | 256.600,00 | | | |

15/02/2017 11:42

Sayfa 8 / 15

| Ekonomik Kodlar | | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | | | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|----|----|--|---------------|-----------------|--|--|--|--|--------------|--------------|
| 630 | 05 | 03 | 01 | 05 | Memurların Öğle Yemeğine Yardım | 2.995.625,22 | | | | | | | |
| 630 | 05 | 04 | | | Hane Halkına Yapılan Transferler | 1.298,10 | | | | | | | |
| 630 | 05 | 04 | 09 | | Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler | 1.298,10 | | | | | | | |
| 630 | 05 | 04 | 09 | 10 | 5947 S.K. Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri | 1.298,10 | | | | | | | |
| 630 | 05 | 06 | | | Yurtdışına Yapılan Transferler | 62.076,05 | | | | | | | |
| 630 | 05 | 06 | 02 | | Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler | 62.076,05 | | | | | | | |
| 630 | 05 | 06 | 02 | 01 | Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri | 62.076,05 | | | | | | | |
| 630 | 07 | | | | Sermaye Transferleri | 31.835.000,00 | | | | | | | |
| 630 | 07 | 01 | | | Yurtiçi Sermaye Transferleri | 31.835.000,00 | | | | | | | |
| 630 | 07 | 01 | 01 | | Genel Bütçeye Sermaye Transferleri | 31.485.000,00 | | | | | | | |
| 630 | 07 | 01 | 01 | 01 | Genel Bütçeye Sermaye Transferleri | 31.485.000,00 | | | | | | | |
| 630 | 07 | 01 | 05 | | Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri | 350.000,00 | | | | | | | |
| 630 | 07 | 01 | 05 | 01 | İl Özel İdarelerine | 350.000,00 | | | | | | | |
| 630 | 12 | | | | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 3.437.624,26 | | | | | | | |
| 630 | 12 | 03 | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynak | 442.560,36 | | | | | | | |
| 630 | 12 | 03 | 01 | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 184.047,13 | | | | | | | |
| 630 | 12 | 03 | 01 | 01 | Mal Satış Gelirleri | 5.282,06 | | | | | | | |
| 630 | 12 | 03 | 01 | 02 | Hizmet Gelirleri | 178.765,07 | | | | | | | |
| 630 | 12 | 03 | 06 | | Kira Gelirleri | 192.946,37 | | | | | | | |
| 630 | 12 | 03 | 06 | 01 | Taşınmaz Kiraları | 192.946,37 | | | | | | | |
| 630 | 12 | 03 | 09 | | Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 65.566,86 | | | | | | | |
| 630 | 12 | 03 | 09 | 09 | Diğer Gelirler | 65.566,86 | | | | | | | |
| 630 | 12 | 05 | | | Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 2.995.063,90 | | | | | | | |
| 630 | 12 | 05 | 01 | | Faiz Gelirleri | 3.579,69 | | | | | | | |

| Ekonomik Kodlar | | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|----|----|--|----------------|-----------------|--------------|--------------|
| 630 | 12 | 05 | 01 | 09 | Diğer Faizler | 3.579,69 | | | |
| 630 | 12 | 05 | 02 | | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 174.097,49 | | | |
| 630 | 12 | 05 | 02 | 01 | Devlet Payları | 174.097,49 | | | |
| 630 | 12 | 05 | 03 | | Para Cezaları | 1.910.022,16 | | | |
| 630 | 12 | 05 | 03 | 02 | İdari Para Cezaları | 1.910.022,16 | | | |
| 630 | 12 | 05 | 09 | | Diğer Çeşitli Gelirler | 907.364,56 | | | |
| 630 | 12 | 05 | 09 | 01 | Diğer Çeşitli Gelirler | 907.364,56 | | | |
| 630 | 13 | | | | Amortisman Giderleri | 969.346.254,74 | | | |
| 630 | 13 | 01 | | | Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri | 960.026.907,35 | | | |
| 630 | 13 | 01 | 01 | | Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri | 864.806.736,64 | | | |
| 630 | 13 | 01 | 01 | 00 | Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri | 864.806.736,64 | | | |
| 630 | 13 | 01 | 02 | | Binaların Amortisman Giderleri | 19.400.418,53 | | | |
| 630 | 13 | 01 | 02 | 00 | Binaların Amortisman Giderleri | 19.400.418,53 | | | |
| 630 | 13 | 01 | 03 | | Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri | 61.370.883,91 | | | |
| 630 | 13 | 01 | 03 | 00 | Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri | 61.370.883,91 | | | |
| 630 | 13 | 01 | 04 | | Taşıtların Amortisman Giderleri | 7.397.353,39 | | | |
| 630 | 13 | 01 | 04 | 00 | Taşıtların Amortisman Giderleri | 7.397.353,39 | | | |
| 630 | 13 | 01 | 05 | | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 7.051.514,88 | | | |
| 630 | 13 | 01 | 05 | 00 | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 7.051.514,88 | | | |
| 630 | 13 | 02 | | | Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri | 9.319.347,39 | | | |
| 630 | 13 | 02 | 01 | | Haklar Amortisman Giderleri | 9.319.347,39 | | | |
| 630 | 13 | 02 | 01 | 00 | Haklar Amortisman Giderleri | 9.319.347,39 | | | |
| 630 | 14 | | | | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 195.089.917,76 | | | |
| 630 | 14 | 01 | | | Kırtasiye Malzemeleri | 6.261.203,23 | | | |

| Ekonomik Kodlar | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|----|--|----------------|-----------------|--------------|--------------|
| 630 | 14 | 01 | 00 | Kirtasiye Malzemeleri | 6.261.203,23 | | | |
| 630 | 14 | 01 | 00 | Kirtasiye Malzemeleri | 6.261.203,23 | | | |
| 630 | 14 | 02 | | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim | 473.206,69 | | | |
| 630 | 14 | 02 | 00 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim | 473.206,69 | | | |
| 630 | 14 | 02 | 00 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim | 473.206,69 | | | |
| 630 | 14 | 03 | | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 3.600.165,46 | | | |
| 630 | 14 | 03 | 00 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 3.600.165,46 | | | |
| 630 | 14 | 03 | 00 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 3.600.165,46 | | | |
| 630 | 14 | 04 | | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 110.809.132,78 | | | |
| 630 | 14 | 04 | 00 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 110.809.132,78 | | | |
| 630 | 14 | 04 | 00 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 110.809.132,78 | | | |
| 630 | 14 | 05 | | Temizleme Ekipmanları | 808.997,24 | | | |
| 630 | 14 | 05 | 00 | Temizleme Ekipmanları | 808.997,24 | | | |
| 630 | 14 | 05 | 00 | Temizleme Ekipmanları | 808.997,24 | | | |
| 630 | 14 | 06 | | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 5.801.910,22 | | | |
| 630 | 14 | 06 | 00 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 5.801.910,22 | | | |
| 630 | 14 | 06 | 00 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 5.801.910,22 | | | |
| 630 | 14 | 07 | | Yiyecek | 1.560,10 | | | |
| 630 | 14 | 07 | 00 | Yiyecek | 1.560,10 | | | |
| 630 | 14 | 07 | 00 | Yiyecek | 1.560,10 | | | |
| 630 | 14 | 08 | | İçecek | 45.416,36 | | | |
| 630 | 14 | 08 | 00 | İçecek | 45.416,36 | | | |

| Ekonomik Kodlar | | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | | | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|----|----|---|---------------|-----------------|--|--|--|--|--------------|--------------|
| 630 | 14 | 08 | 00 | 00 | İçecek | 45.416,36 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 09 | | | Canlı Hayvanlar | 0,01 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 09 | 00 | | Canlı Hayvanlar | 0,01 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 09 | 00 | 00 | Canlı Hayvanlar | 0,01 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 10 | | | Zirai Maddeler | 623.677,00 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 10 | 00 | | Zirai Maddeler | 623.677,00 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 10 | 00 | 00 | Zirai Maddeler | 623.677,00 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 11 | | | Yem | 317.233,23 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 11 | 00 | | Yem | 317.233,23 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 11 | 00 | 00 | Yem | 317.233,23 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 12 | | | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 26.342.432,41 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 12 | 00 | | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 26.342.432,41 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 12 | 00 | 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 26.342.432,41 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 13 | | | Yedek Parçalar | 33.014.285,55 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 13 | 00 | | Yedek Parçalar | 33.014.285,55 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 13 | 00 | 00 | Yedek Parçalar | 33.014.285,55 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 14 | | | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 3.786.329,88 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 14 | 00 | | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 3.786.329,88 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 14 | 00 | 00 | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 3.786.329,88 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 15 | | | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 109.463,05 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 15 | 00 | | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 109.463,05 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 15 | 00 | 00 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 109.463,05 | | | | | | | |
| 630 | 14 | 17 | | | Basınçlı Ekipmanlar | 1.622.465,20 | | | | | | | |

| Ekonomik Kodlar | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|-------|--|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| 630 | 14 | 17 | 00 | Basınçlı Ekipmanlar | 1.622.465,20 | | | |
| 630 | 14 | 17 | 00 00 | Basınçlı Ekipmanlar | 1.622.465,20 | | | |
| 630 | 14 | 99 | | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 1.472.439,35 | | | |
| 630 | 14 | 99 | 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 1.472.439,35 | | | |
| 630 | 14 | 99 | 00 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 1.472.439,35 | | | |
| 630 | 15 | | | Karşılık Giderleri | 79.108.098,40 | | | |
| 630 | 15 | 04 | | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 79.108.098,40 | | | |
| 630 | 15 | 04 | 00 | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 79.108.098,40 | | | |
| 630 | 15 | 04 | 00 00 | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 79.108.098,40 | | | |
| 630 | 20 | | | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 3.022.809,64 | | | |
| 630 | 20 | 01 | | Gelirlerden Alacaklardan Silinenler | 1.199.923,95 | | | |
| 630 | 20 | 01 | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 1.199.923,95 | | | |
| 630 | 20 | 01 | 03 00 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 1.199.923,95 | | | |
| 630 | 20 | 02 | | Kişilerden Alacaklardan Silinenler | 1.822.885,69 | | | |
| 630 | 20 | 02 | 09 | Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler | 1.822.885,69 | | | |
| 630 | 20 | 02 | 09 90 | Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri | 1.432.904,21 | | | |
| 630 | 20 | 02 | 09 98 | Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar | 317.340,25 | | | |
| 630 | 20 | 02 | 09 99 | Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler | 72.641,23 | | | |
| 630 | 25 | | | Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid | 330.315,72 | | | |
| 630 | 25 | 01 | | Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid | 266.517,81 | | | |
| 630 | 25 | 01 | 05 | Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar | 262.550,00 | | | |
| 630 | 25 | 01 | 05 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar | 262.550,00 | | | |
| 630 | 25 | 01 | 06 | Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar | 78,00 | | | |

| Ekonomik Kodlar | | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|----|----|---|----------------|-----------------|--------------|--------------|
| 630 | 25 | 01 | 06 | 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar | 78,06 | | | |
| 630 | 25 | 01 | 07 | | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 3.889,75 | | | |
| 630 | 25 | 01 | 07 | 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 3.889,75 | | | |
| 630 | 25 | 02 | | | Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler | 61.972,79 | | | |
| 630 | 25 | 02 | 05 | | Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar | 7.451,70 | | | |
| 630 | 25 | 02 | 05 | 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar | 7.451,70 | | | |
| 630 | 25 | 02 | 07 | | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 54.521,09 | | | |
| 630 | 25 | 02 | 07 | 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 54.521,09 | | | |
| 630 | 25 | 04 | | | Sos Güv Kur Bedelsiz Ol Dev Varlıklardan Kay Giderler | 1.825,12 | | | |
| 630 | 25 | 04 | 07 | | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 1.825,12 | | | |
| 630 | 25 | 04 | 07 | 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 1.825,12 | | | |
| 630 | 30 | | | | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 400.691.156,97 | | | |
| 630 | 30 | 06 | | | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 400.691.156,97 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 02 | | Menkul Sermaye Üretim Giderleri | 5.140.249,25 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 02 | 01 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 5.140.249,25 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 05 | | Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri | 348.474.543,71 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 05 | 01 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 204.512.541,78 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 05 | 04 | Enerji Giderleri | 6.018.304,79 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 05 | 05 | Haberleşme Giderleri | 5.453.000,33 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 05 | 06 | Kira Giderleri | 98.114.002,20 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 05 | 09 | Diğer Giderler | 34.376.694,61 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 06 | | Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri | 2.786.537,51 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 06 | 01 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 2.066.024,39 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 06 | 05 | Haberleşme Giderleri | 30.000,00 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 06 | 07 | Müteahhitlik Hizmetleri | 348.114,69 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 06 | 09 | Diğer Giderler | 342.398,43 | | | |
| 630 | 30 | 06 | 07 | | Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri | 34.764.149,07 | | | |

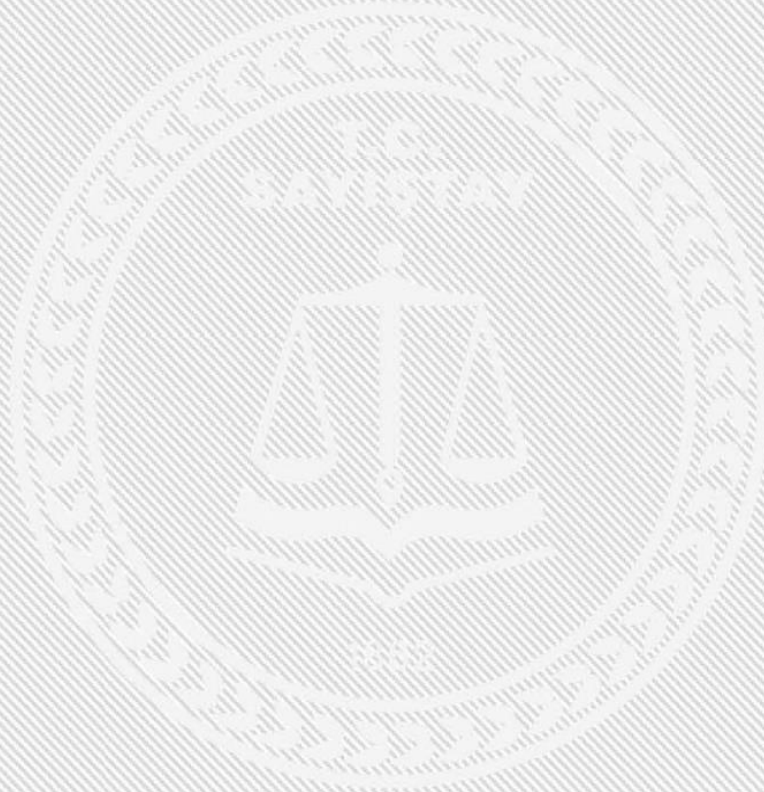
| Ekonomik Kodlar | | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | | | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|--|----|----|----|----|---------------------------------------|---------------|------------------------------|--|--|--|--|--------------------------|--------------|
| 630 | 30 | 06 | 07 | 01 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 18.094.834,38 | | | | | | | |
| 630 | 30 | 06 | 07 | 09 | Diğer Giderler | 16.669.314,69 | | | | | | | |
| 630 | 30 | 06 | 09 | | Diğer Sermaye Giderleri | 9.525.677,43 | | | | | | | |
| 630 | 30 | 06 | 09 | 09 | Diğer Sermaye Giderleri | 9.525.677,43 | | | | | | | |
| 630 | 99 | | | | Diğer Giderler | 4.886.869,91 | | | | | | | |
| 630 | 99 | 99 | | | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler | 4.886.869,91 | | | | | | | |
| 630 | 99 | 99 | 00 | | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler | 4.886.869,91 | | | | | | | |
| 630 | 99 | 99 | 00 | 00 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler | 4.886.869,91 | | | | | | | |
| GİDERLER TOPLAMI : | | | | | 3.767.365.020,71 | | | | | | | | |
| GİDERLER TOPLAMI (A) | | | | | 3.767.365.020,71 | | | | | | | | |
| GELİRLER TOPLAMI (B) | | | | | 12.636.802.246,61 | | | | | | | | |
| İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C) | | | | | 0,00 | | NET GELİR (D= B- C) | | | | | 12.636.802.246,61 | |
| | | | | | | | FAALİYET SONUCU D - A | | | | | 8.869.437.225,90 | |

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>

**DEVLET SU İŞLERİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2016 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

| | |
|--|----|
| 1. ÖZET..... | 59 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 62 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 62 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 62 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME | 64 |
| 6. DENETİM BULGULARI..... | 67 |

1. ÖZET

Bu rapor, DSİ Genel Müdürlüğü'nün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanununun 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.

DSİ Genel Müdürlüğü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçlarının ölçümünde kullanılan veri ve kayıt sistemleri

Söz konusu denetim; Kurumun raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir.

Mevcudiyet Kriteri: Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporunu hazırlamış olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Kurum bu çerçevede 2015-2019 dönemi Stratejik Planını ve 2016 yılı Performans Programını hazırlamış ve yayınlamıştır. Bu dokümanlar Kurumun internet sayfasında erişilir durumdadır.

Kurum 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunu ise yayınlamamıştır.

Zamanlılık kriteri: Kurum'un performans bilgisi ve ilgili dokümanlarını yasal sürelerle uygun şekilde raporlamış ve açıklamış olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Kurum denetim dönemine ilişkin 2015-2019 dönemi Stratejik Planını ve 2016 yılı Performans Programını yasal sürelerle uygun olarak yayınlamıştır.

İdare Faaliyet Raporu yayınlanmamıştır.

Sunum Kriteri: Stratejik plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun şekil ve içerik itibarıyla düzenleyici esaslara uygun hazırlanıp hazırlanmadığının değerlendirilmesi anlamına gelmektedir.

Stratejik plana ilişkin hususlara önceki yıllar denetimlerinde yer verilmiş olduğundan bu raporda ayrıca bir değerlendirmede bulunulmamaktadır.

Performans programı düzenleyici esaslara uygun şekil ve içeriğe sahiptir.

Faaliyet raporunun yayınlanmamış olması sebebiyle bu raporda Faaliyet Raporunun şekil ve içeriğinin düzenleyici esaslara uygunluğu değerlendirilememektedir.

Mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine ilişkin yukarıda belirtilen hususlar Kurumun raporlama gerekliliklerine uyumunun yetersiz olduğunu göstermektedir.

İlgililik Kriteri: Stratejik plan ve performans programında yer alan amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantıların bulunup bulunmadığı değerlendirilmiştir.

İlgili dokümanlarda yer alan amaç, hedef, faaliyet ve göstergelerin birbirleriyle ilgisiz olmadığı değerlendirilmiştir.

Ölçülebilirlik Kriteri: Stratejik plan ve performans programında yer alan hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olup olmadığının değerlendirilmektedir.

Stratejik plan ve performans programında yer alan stratejik hedefler ve performans hedefleriyle göstergelerin ölçülebilir olduğu gözlemlenmektedir.

İyi Tanımlanma Kriteri: Stratejik plan ve performans programında yer alan stratejik hedefler ve performans hedefleriyle göstergelerin açık ve anlaşılır olup olmadıkları değerlendirilmektedir.

İlgili belgelerde yer alan tanımlamaların uygun olmadığına ilişkin bir tespit bulunulmamaktadır.

Stratejik plana ilişkin değerlendirmelere ve bulgulara daha önceki yıl denetimlerinde yer verilmiş olduğundan, ilgililik, ölçülebilirlik ve İyi Tanımlanma kriterleri açısından bu raporda ayrıca bir değerlendirmede bulunulmamaktadır.

Tutarlılık Kriteri: Kurumun Stratejik plan ve performans programı gibi planlama belgelerinde ilgililik ve ölçülebilirlik kriterlerini sağlayacak şekilde yer alan hedef ve göstergelerin raporlama dokümanlarında da aynı yaklaşımla raporlanmış olması değerlendirilmektedir.

Faaliyet Raporunun yayınlanmamış olması sebebiyle raporlamanın planlama belgeleriyle tutarlılığı hakkında değerlendirme yapılmamaktadır.

Doğrulanabilirlik Kriteri: Faaliyet raporuyla yayımlanan performans bilgisinin kaynak belgelerine kadar izlenebiliyor olması ve sunulan bilgilerin veri kayıt sistemlerinden alınan son verilerle uyumlu olması değerlendirilmektedir.

Kurum, performans bilgisinin kaynağını ilgili dokümanlarında belirtmemiş olmakla birlikte önceki yıllara ait performans bilgilerinin, Kurumun kendi yazışma dosyaları ve bilişim ortamında tutulan kayıtlara dayandığı ve kaynak dosya ve kayıtların muhafaza edildiği ve performans bilgisinin doğrulanabildiği gözlemlenmektedir.

Performans bilgisinin üretilme süreci ve kaynakları açısından, yayınlanmamış olmakla birlikte 2016 İdari Faaliyet Raporunun da doğrulanabilir olacağı düşünülmektedir.

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 şekilde açıklanıp açıklanmadığı değerlendirilmiştir.

Faaliyet Raporunun yayınlanmamış olması sebebiyle planlanan ve raporlanan performans arasındaki sapmaların ne düzeyde geçerli ve ikna edici şekilde açıklandığı hususu değerlendirilmemektedir.

Güvenilirlik Kriteri: Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçebildiği ve dolayısıyla faaliyet raporunda güvenilir bilgi sunuluyor olması değerlendirilmektedir.

Faaliyet raporunun yayınlanmamış olması sebebiyle raporlanan performans bilgilerinin alındığı kayıt sistemlerinden sağlanan verilerin güvenilir olup olmadığına ilişkin somut bir tespit bulunmamaktadır.

Bununla birlikte performans bilgisinin sağlanması için kullanılan veri ve kayıt sistemlerinin doğru, güvenilir ve zamanlı performans bilgisi üretme yeteneği düşüktür ve makul düzeyde güvence verecek özelliklerden yoksundur.

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 (KMYKK), 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, DSİ Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan ve 2016 yılı Performans Programı incelenmiştir. 2016 yılı Faaliyet Raporu ise kurum tarafından yayınlanmadığı için incelenmemiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

DSİ Genel Müdürlüğü'nün 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planı, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunun incelenmesi ile faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığının değerlendirilmesi performans denetiminin konusudur.

5018 sayılı Kanunun 9'uncu maddesinde “*Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar. Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar.*” denilmiştir.

Bu itibarla Kurumun 2015-2019 yılı Stratejik Planının zamanında hazırlandığı ve mevzuat gerekliliklerine uygun olarak yayınladığı görülmüştür.

Kurumun 2015-2019 dönemi Stratejik Planında belirlenen misyon ve vizyonun kurumun kuruluş kanunundaki yetki ve sorumluluklarıyla uyumlu olduğu,

Stratejik Plan, ilgili mevzuatında belirtilen başlık ve unsurları içerdiği görülmektedir.

Stratejik Planda 5 amaç ve bunlara bağlı 14 hedef belirlenmiştir.

Kurumun stratejik planı hakkında önceki Sayıştay denetim raporlarında değerlendirmeler yapılmış olduğundan bu raporda ayrıca plan hakkında değerlendirme yapılmamaktadır.

Diğer yandan Kurumun Stratejik plan dönemi tamamlanmadan stratejik planını yenilediği ve 2017-2021 Stratejik planını yayınlamış olduğu göz önüne alındığında, 2016 denetim yılının stratejik planın son uygulama yılı olması dolayısıyla planın yeniden değerlendirilmesine gerek görülmemektedir.

Kurum, 5018 sayılı Kanunun 9'uncu maddesi kapsamında 2016 Yılı Performans Programını hazırlamış ve yayınlamıştır. 2016 yılı Performans Programı Kurumun internet sitesinde ilgili bölümde erişilebilir durumda bulunmaktadır.

Performans programının şekil ve içerik olarak ilgili mevzuatına, düzenleyici esaslara üst politika belgelerine uygun hazırlandığı değerlendirilmiştir.

Performans programında yeralan amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal

bağlantıların bulunup bulunmadığı değerlendirilmiştir. İlgili dokümanlarda yer alan amaç, hedef, faaliyet ve göstergelerin birbirleriyle ilgili oldukları değerlendirilmiştir.

Kurumun stratejik planında yer alan hedeflerde olduğu gibi performans programında da hedefler genel olarak ölçülebilir değildir. Hedefler bir çeşit alt amaç olarak kurgulanmakta ve uzun dönemli ölçülebilir hedef içermemektedir. Bu hedefler performans programında ancak performans göstergeleri ile ölçülebilir bir nitelik kazanmaktadır. Bu durum genel olarak stratejik planın belirsiz hedefler içerdiği ve bu hedeflerin yıl bazında somutlaştırıldığı şeklinde yorumlanabilir.

Hedeflerin bu anlamda ölçülebilir olmaması daha fazla gösterge belirlemeyi gerektirmiştir. Bu da gösterge hedef ve amaç ilişkilerinin zayıflamasına ve bu göstergelere ilişkin bilgi üretiminin karmaşıklaşması ve maliyetlerinin artmasına neden olmaktadır.

Performans programında 15 hedef ve 63 performans göstergesine yer verilmiştir. Hedeflere ilişkin Performans Hedefi tablolarında, hedefin stratejik amaç ve hedeflerle bağlantıları gösterilmiş ve bu performans hedefinin gerçekleştirilmesi, için yürütülecek yılı faaliyetlere değinilmiştir. Bu faaliyetler de 14 adettir.

Programda Faaliyet Maliyetleri tablolarına sırasıyla yer verilmiş ve bunlara ilişkin kaynak ihtiyacı İdare Performans Tablosunda biraraya getirilmiştir. Bunlardan 12'nci hedefe ait Sulama Tesisleri İnşası için Faaliyet Maliyetleri tablosunda gösterilen değer, İdare Performans Tablosuna önemsiz düzeyde bir artışla aktarılması gözardı edildiğinde, Kurumun 2016 yılı Performans Programında stratejik hedeflere ilişkin faaliyetleri için toplamda 9.007.343.000 TL si Stratejik Faaliyetler için ve 1.900.892.000 TL si Genel Yönetim Giderleri olmak üzere toplam 10.908.235.000 TL toplam kaynak ihtiyacı gösterdiği anlaşılmaktadır.

Performans programında kullanılan tablolar Performans Programının Hazırlanmasına İlişkin Rehberde belirlenen şekil ve esaslara uygundur.

Performans hedefleri ve bunlara ilişkin faaliyetler kaynaklar ile ilişkilendirilmiştir. Faaliyet maliyetleri Maliye Bakanlığının öngördüğü yöntemle uygun hesaplanmıştır.

Performans programında yer alan bazı performans hedef ve göstergelerin çıktı odaklı olmak yerine girdi odaklı olarak belirlendikleri görülmektedir.

Kurumun performans faaliyetlerinin gerçekleştirmelerini ölçmek amaçlı ayrıca bir veri kayıt sistemi oluşturulmadığı görülmüştür. Buna rağmen kurumun bilgi işlem sistemlerinden performans bilgisi sağlanabilir ya da diğer yollarla sağlanan bilgiler doğrulanabilir. Fakat bu programlar performans ölçme ve değerlendirme amaçlı tasarlanmadığından faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsamamakta ve aynı zamanda ilgisiz unsurları

ölçüm dışı bırakılmamaktadır. Kayıt sistemine beyan üzerine veri girişi yapıldığı gözlemlenmekte bilgilerin doğruluğunun kontrol edilmesine yönelik süreç ya da yazılımsal kontroller oluşturulmadığı gözlemlenmektedir.

Kurum 2016 yılı idare faaliyet raporunu yayınlamamış olduğundan bu anlamda gerçekleşen performans hedef ve göstergelerinin denetimi yapılamamıştır.

Bunun yanında faaliyet raporu taslağı üzerinde bazı bilgiler elde edilmiş ve faaliyet sonuçları hakkında Kurumun 2017-2019 dönemine ilişkin olarak hazırladığı yeni Stratejik Planın İzleme ve Değerlendirme bölümünde 2015-2019 Stratejik Plan dönemine ilişkin olarak yer verdiği bilgi ve değerlendirmeleri gözönüne alınmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

BULGU :1 Faaliyet Raporunun Zamanında Yayınlanmaması

5018 sayılı KMYKK'nın 41'inci maddesinde "Üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklar. Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve sosyal güvenlik kurumları, idare faaliyet raporlarının birer örneğini Sayıştaya ve Maliye Bakanlığına gönderir

İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir" denilmiştir.

17.03.2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in" 1'inci maddesinin 2'nci bendinde "Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir" denilmektedir.

Kurumun daha önce 2014 ve 2015 yılı faaliyet raporlarını da yönetmeliğin öngördüğü sürede yayımlayarak kamuoyuna duyurmamış olması ve bu durumun 2014 ve 2015 yılı Sayıştay Performans Denetimi Raporlarında belirtilmiş olmasına rağmen, gerekli tedbirlerin almadığı görülmektedir.

5018 sayılı KMYKK'nın 41'inci maddesi uyarınca faaliyet raporları üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerinin hesap verme sorumluluğunun bir gereğidir.

Faaliyet raporlarının kurumların hesap verme sorumluluğu çerçevesinde Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetlenerek kamuoyuna duyurulması ise Sayıştay'a Anayasa ile verilen bir görevdir. Bu görev 5018 sayılı KMYKK'da ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nda belirtilen takvime göre yürütülmektedir.

Kurumun 2016 yılı faaliyet raporunu mevzuatta belirtilen sürede hazırlayıp sunmaması

sebebiyle gerçekleştirdiği performans hedef ve göstergeleriyle üretilen performans bilgisinin denetimi yapılamamıştır.

Dolayısıyla Kurumun performans ve stratejik yönetimi sonuçlarına ilişkin Sayıştayca denetim görüşü oluşturulamamakta ve güvence verilememektedir.

Kamu idaresi cevabında, *"Yönetmelik gereği Faaliyet Raporlarının Şubat sonuna kadar kamuoyuna duyurulması, Sayıştay Başkanlığına ve ilgili Bakanlıklara gönderilmesi gerekmektedir. Ancak; Devletin Yatırım Programı Ocak 10-15 tarihleri arasında yayımlanmakta, buna bağlı hazırlanan Yatırım Programı ve Uygulama Planı Şubat ayı 20'si civarında onaylanmakta, işlemlerin tamamlanması Mart başını bulmaktadır. Yatırım Programı ve Uygulama Planı kesinleşmeden, Faaliyet Raporu çalışmalarının sonuçlanması haliyle gerçekleştirilememektedir. Zaman olarak da Genel Müdürlüğümüzce Mart ayında mutabakat, Nisan ayında Takdim Toplantıları organize edilmektedir. Ayrıca aynı dönemde Performans Programı da hazırlanmaktadır.*

Ayrıca; Kuruluşumuzun yaygın teşkilat yapısı, buna bağlı olarak iş potansiyeli ve bütçe büyüklüğü faaliyet raporlarının şubat ayı sonunda tamamlanmasını mümkün kılmamaktadır. Bu konuda yönetmelik değişikliği yapılması ve faaliyet raporunun kamuoyuna duyurulmasının eski yönetmelikte olduğu gibi Nisan sonu olarak düzenlenmesi uygun olacaktır.

Genel Müdürlüğümüzün 2016 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanarak, bu öneriye uygun olarak 21.04.2016 tarihinde yayımlanarak iç ve dış paydaşlara duyurulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak, İdare, Yatırım Programının ve, buna bağlı hazırlanan Uygulama Planı çalışmalarıyla uygulama sonuçları hakkında düzenlenen mutabakat ve sunum toplantıları takviminin Faaliyet raporunun hazırlanması dönemiyle çakışmasını ileri sürerek faaliyet raporunu zamanında yayınlanacak şekilde hazırlayamadığını ifade etmekle birlikte, sözkonusu çalışmaların faaliyet raporu çalışması ile doğrudan ve kaçınılmaz bir ilişkisi bulunmadığı düşünülmektedir.

Faaliyet raporu çalışması temelde performans programı izleme faaliyetlerinin yılı içinde etkinlikle gerçekleştirilememesinden kaynaklanır. Yeterli insan kaynağı tahsisi ve teknoloji kullanımı yoluyla performans bilgisinin toplanması süreci etkinleştirilmeli ve Faaliyet raporlarının yasal gerekliliklere uygun olarak zamanında hazırlanarak yayınlanması sağlanmalıdır.

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>