



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İSTANBUL SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
(İSKİ)**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

İSTANBUL SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (İSKİ) 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İSTANBUL SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (İSKİ) 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	16

**İSTANBUL SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (İSKİ)**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (İSKİ), "5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na" tabi olup mali iş ve işlemlerini bu Kanuna göre yürütmektedir. Kurum mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

"Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.

İSKİ Genel Müdürlüğü'nün 2014 Yılına ait gelir ve gider bütçe ve gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

İSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2014 YILI GELİR-GİDER DURUMU

GELİRİN ADI		2014 Yılı	2014 Yılı	Gerçekleşme
		Bütçe	Gerçekleşmeleri	Or%
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.777.967.000	3.802.709.308	101
04	Alınan Bağış ve yardımlar ile özel Gelirler	150.000	753.529	502
05	Diğer Gelirler	494.520.000	410.174.620	83
06	Sermaye Gelirleri.	3.800.000	3.428.915	90
GENEL TOPLAM		4.276.437.000	4.217.066.371	99

GİDERİN ADI		2014 Yılı	2014 Yılı	Gerçekleşme
		Bütçe	Gerçekleşmeleri	Or%
01	Personel Giderleri	545.458.000	446.076.974	82
02	Sosyal Güvenlik Kurumu devlet Primi Giderleri	119.233.000	88.082.945	74
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	998.906.000	771.144.847	77
04	Faiz Giderleri	1.100.000	826.963	75
05	Cari Transferler	435.659.000	433.105.056	99
06	Sermaye Giderleri	2.132.740.000	1.884.259.633	88
07	Sermaye Transferleri	20.500.000	20.464.500	0
08	Borç Verme	501.000.000	400.000.000	80
09	Yedek Ödenek	7.075.000	0	0
GENEL TOPLAM		4.761.671.000	4.043.960.918	85

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2014 Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 481 Nolu Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması

İSKİ mali tablolarının incelenmesi neticesinde 481 Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmadığı görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Gider Tahakkukları Hesabı başlıklı 298 inci maddesinde,

“ (1) *Bu hesap, uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılır.*” denilmekte olup aynı Yönetmeliğin hesaba ilişkin işlemler başlıklı 299 uncu maddesinde;

“ (1) *Gider olarak tahakkuk ettirilmiş olup, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borçlar, ilgili olduğu dönemde ödenmek üzere bu hesapta izlenir.*” denilmektedir.

Mali tabloların incelenmesi neticesinde faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların 481 no’lu Gider Tahakkukları Hesabında yer alması gerekirken, 381 no’lu Gider Tahakkukları Hesabında yer alarak toplam 1.760.350,03 TL’lik bir hataya sebep olunduğu tespit edilmiştir.

Muhasebe kaydının, Yönetmeliğin yukarıda belirtilen hükümleri uyarınca düzeltilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 298 inci ve 299 uncu maddeleri gereği kullanılması gereken "481 Gider Tahakkukları Hesabı" 2015 yılında muhasebe kayıtlarımızda kullanılmaya başlanmıştır." Demektedir.

Sonuç olarak, sorumlular bulguda belirtilen ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 298 inci ve 299 uncu maddeleri gereği kullanılması gereken "481 Gider Tahakkukları Hesabının 2015 Yılında kullanılmaya başladığını belirtmiştir. Konu müteakip denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 2: 910 Nolu Teminat Mektupları Hesabında Yer Alan Hazine Bonoları ve Devlet Tahvillerinin Hazine Lehine Zamanaşımına Uğramalarına Rağmen Kurum Hesabında Yer Alması

İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün (İSKİ) mali tablolarının incelenmesi neticesinde; 910 no'lu Teminat Mektupları Hesabı'nda Devlet iç borçlanma senetlerinin yer aldığı tespit edilmiştir. T.C. Merkez Bankasından alınan 20.02.2013 tarihli yazıya göre senetlerin anaparaları ödenmeleri gereken tarihten itibaren 10 yıl, faizleri ise ödenmeleri gereken tarihten itibaren 5 yıl sonra zaman aşımına uğramaktadır.

Söz konusu hazine bonoları ve devlet tahvillerinin anapara ve faizleri hazine lehine zaman aşımına uğradığından ödemeye esas bir değeri yoktur ve bu durum Merkez Bankası tarafından da teyit edilmektedir. Bu durum kurum mali tablolarında, 364 adet hazine bonusu için 1.548,99 TL, 141 adet devlet tahvilleri için ise 1.097,47 TL olmak üzere toplam 2.646,46 TL'lik bir hataya sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Muhasebe kayıtlarımızda yer alan ve zaman aşımına uğrayan;

a) 364 adet Hazine Bonosu için 1.548,99 TL,

b) 141 adet Devlet Tahvili için ise 1.097,47 TL

olmak üzere toplam 2.646,46 TL'lik hataya sebep olan Devlet Tahvilleri, Hazine Bonoları için 2015 yılı içinde usulüne uygun bir şekilde kayıtlarımızdan çıkartılacak ve bu çerçevede meydana gelmiş olan hata izale edilecektir." Demektedir.

Sonuç olarak, sorumlular savunmalarında, Muhasebe kayıtlarında yer alan ve zaman aşımına uğrayan, toplam 2.646,46 TL'lik hataya sebep olan Devlet Tahvilleri, Hazine Bonoları için 2015 Yılı içinde usulüne uygun bir şekilde kayıtlardan çıkartılacağını ve meydana gelmiş olan hatanın kaldırılacağını bildirmişlerdir. Konunun müteakip yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

Öneri:

Muhasebe kayıtlarında yer alan ve zaman aşımına uğrayan, Devlet Tahvilleri, Hazine Bonolarının usulüne uygun bir şekilde kayıtlardan çıkartılması önerilmektedir.

BULGU 3: Kefalet Aidatı Kesintilerinin Yapılmaması

İSKİ'nin mali tablolarının incelenmesi neticesinde 362.02.06 koduna kayıtlı bulunması gereken kefalet sandığı kesintilerinin bu hesapta bulunmadığı görülmüştür.

Hususi İdareler ve Belediyeler Kefalet Sandığı Nizamnamesinin 11 inci maddesinde;

“Vilayetler hususi idareleriyle belediyelerde para ve menkul kıymetleri ve ayınları alıp veren ve elinde tutan ve bunların girmesinden ve çıkmasından ve saklanmasından mesul olan veznedar, tahsildar, ambar ve tevzi memurları, müteselsil kefalete bağlı olduğu gibi bu idarelere merbut müesseselerin aynı vaziyette bulunan diğer memur ve müstahdemleri dahi müteselsil kefalete bağlıdır” denilmektedir.

Bu hüküm gereği belediyelere bağlı olan su ve kanalizasyon idarelerinde çalışan veznedar, tahsildar, ambar ve tevzi memurlarının kefalete tabi olacağı açıktır.

Özel İdare ve belediyelerde para ve menkul kıymetleri alıp veren ve elinde tutan memur ve müstahdemler için müteselsil kefalet usulünü tatbik etmek maksadıyla, 2489 sayılı Kefalet Sandığı Kanununun 13 üncü maddesine dayanılarak (Özel İdareler ve Belediyeler Kefalet Sandığı) kurulmuştur. Bu sandık tüzel kişiliğe sahip olup, İçişleri Bakanlığına bağlıdır.

02/06/1934 tarihli ve 2489 sayılı Kefalet Kanununun 1 inci maddesinin 25/06/2009 tarihli ve 5917 sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle değişik birinci fıkrasında; *"10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) ve (II) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermayeli kuruluşlarda para, menkul kıymet ve ayniyatı alıp veren ve elinde tutan; memur, sözleşmeli personel ve işçiler için müteselsil kefalet usulü kabul edilmiş ve bu maksatla tüzel kişiliği haiz Kefalet Sandığı kurulmuştur. Bu Kanundaki memur ve müstahdem ibarelerinden bu fıkra da geçen kefalete tabi personel anlaşılır"* hükmü mevcuttur.

Buna göre kamu idarelerinde görevlendirilen taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin de kefalete bağlanarak aylık ve ücretlerinden 2489 sayılı Kanunun değişik 2 nci maddesinde belirtilen tutarda kefalet aidatı kesilmesi ve Kefalet Sandığı hesabına gönderilmesi zorunludur.

Yukarıda belirtilen kanun hükümleri doğrultusunda İSKİ'de görevli bulunan

veznedarlarla beraber taşınır kayıt kontrol yetkililerinden de kefalet sandığı aidatlarının kesilerek 362.02.06 kodunda takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen görevlilerden 2015 yılı içinde Kefalet aidatları kesilmeye başlanarak "362 02 06 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı'nda gösterilecektir." Demektedir.

Sonuç olarak, sorumlular savunmalarında 2015 Yılı içinde Kefalet aidatlarının kesilmeye başlanarak "362 02 06 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı'nda gösterileceğini belirtmişlerdir. Konu müteakip yıl denetiminde takip edilecektir.

Öneri:

Kefalet aidatlarının kesilmeye başlanarak "362 02 06 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı'nda gösterilmesi önerilmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

		T.C. İSTANBUL BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI İSTANBUL SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 31/12/2014 TARİHLİ BİLANÇOSU (...TL)						Tarih : 18/05/2015 Saat : 02:28 OS Sayfa : 1		Hesrp077			
		2012		2013		2014		2012		2013		2014	
		Cari Yıl (N-2)		Cari Yıl (N-1)		Cari Yıl (N)		Cari Yıl (N-2)		Cari Yıl (N-1)		Cari Yıl (N)	
		TL	KR	TL	KR	TL	KR	TL	KR	TL	KR	TL	KR
AKTİF (VARLIKLAR)													
I DÖNEN VARLIKLAR													
A Hazır Değerler													
01 KASA		812.321.839,84		823.119.639,42		1.056.320.864,21							
02 ALINAN ÇEKLER HESABI				958,00		1.847,23							
03 BANKALAR		812.240.548,88		800.426.257,91		1.028.895.824,19							
04 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)		212.456,80		189.321,39		205.727,54							
05 DOVİZ HESABI		293.747,56		374.300,29		1.189.371,60							
06 DOVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)													
07 DİĞER HAZİR DEĞERLER													
08 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR				22.507.444,81		26.439.548,73							
B Menkul Kıymet ve Varlıklar													
01 HİSSE SENETLERİ HESABI													
02 ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI													
03 KAMU KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI													
04 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI													
05 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR													
C Faaliyet Alacakları													
01 GELİRLERDEN ALACAKLAR		437.744.192,24		538.372.593,62		688.853.442,86							
02 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR		385.549.829,97		480.115.495,93		623.393.693,42							
03 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR		51.980.247,23		57.917.927,50		65.086.226,63							
04 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR													
05 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI		214.115,04		339.170,17		373.522,81							
06 ŞÜPHELİ ALACAKLAR													
07 ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIGI (-)													
D Kurum Alacakları													
01 DIŞ BORCUN İKRAZINDAN DOĞAN ALACAKLAR		799.782.924,30		300.000.000,00		269.500.000,00							
02 PARA PIYASASI NAKİT İŞLEMLERİ ALACAKLARI													
03 KURUMCA VERİLEN BORÇLAR DÖNEN ALACAKLAR													
04 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI		569.500.000,00		300.000.000,00		269.500.000,00							
05 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI KARŞILIGI		230.282.924,30											
06 DİĞER KURUM ALACAKLARI													
E Diğer Alacaklar													
01 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		16.983.898,46		313.405.103,51		296.263.911,71							
		16.983.898,46		313.405.103,51		296.263.911,71							
F Stoklar													
01 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		100.379.471,22		91.023.805,20		127.465.928,76							
02 YARI MAMÜLLER ÜRETİM HESABI		93.013.664,75		84.124.142,78		124.264.185,39							
03 MAMÜLLER HESABI													
04 TİCARİ MALLAR HESABI													
05 DİĞER STOKLAR HESABI		7.365.806,47		6.899.662,44		3.201.743,37							
06 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)													
G Ön Ödemeler													
01 İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI		4.097.324,69		5.414.352,68		5.682.538,72							
02 PERSONEL AVANSLARI HESABI													
		5.287,21		3.655,99									
PASİF (KAYNAKLAR)													
III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR													
A Kısa Vadeli İş Mali Borçlar													
01 BANKA KREDİLERİ HESABI		2.754.943,41		13.184.575,68		13.078.357,78							
02 PARA PIYASASI NAKİT İŞLEMLERİ BORÇLARI HESABI													
03 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI													
04 CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI		2.754.943,41		13.184.575,68		13.078.357,78							
05 BONOLAR HESABI													
06 ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER HESABI													
07 KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI													
B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar													
01 CARİ YILDA ÖDENECEK DİŞ MALİ BORÇLAR HESABI		8.088.480,46		165.922,01									
		8.088.480,46		165.922,01									
C Faaliyet Borçları													
01 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		113.222.889,53		102.809.652,76		89.801.328,72							
02 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI													
03 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI													
D Emanet Yabancı Kaynaklar													
01 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		40.216.053,20		44.042.889,46		41.715.758,32							
02 OKUL PANSİYONLARI HESABI		82.224,09		150.946,22		185.452,75							
03 EMANETLER HESABI													
04 MÜTEMETLİK CARİ HESABI		40.133.829,11		43.891.943,24		41.530.305,57							
05 RİSK HESABI													
E Alınan Avanslar													
01 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI													
02 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI													
G Ödenecek Diğer Yükümlülükler													
01 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		31.771.652,32		35.914.589,24		44.252.860,62							
02 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		12.868.047,97		16.166.540,81		19.403.934,47							
03 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLATLAR		6.770.967,72		7.070.207,64		7.375.273,15							
04 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI		9.928.427,30		10.474.979,07		15.035.183,29							
05 VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAK. VER.		2.204.209,33		2.202.861,72		2.438.469,77							
H Borç ve Gider Karşılıkları													
01 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI		70.307.539,28		85.397.550,63		96.458.815,33							
02 DİĞER BÖRÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI		52.280.703,42		55.221.633,40		59.699.375,30							
		18.026.835,88		30.175.917,23		36.759.440,03							
I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları													
01 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		213.269,11		440.387,87		695.202,49							
02 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI		194.167,13		427.634,87		690.439,32							
		19.101,98		12.753,00		4.763,17							
J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar													
01 HESAPLANAN KDV HESABI		22.899.165,96		3.277,35									
02 SAYIM FAZLALARI HESABI													
03 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		22.835.423,01											
		63.742,95		3.277,35									

	2012		2013		2014	
	Cari Yıl (N-2)		Cari Yıl (N-1)		Cari Yıl (N)	
	TL	KR	TL	KR	TL	KR
G Ön Ödemeler	4.097.324,69		5.414.352,68		5.682.538,72	
03 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.092.037,48		5.410.696,69		5.678.760,30	
04 AKREDİTİFLER HESABI	.00		.00		.00	
05 MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	.00		.00		3.778,42	
06 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKR.HESABI	.00		.00		.00	
07 DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKR.	.00		.00		.00	
I Gelecek Aylara Ait Giderler	50.091,67		578,15		64.808,20	
01 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER	50.091,67		578,15		64.808,20	
02 GELİR TAHAKKUKLARI	.00		.00		.00	
J Diğer Dönen Varlıklar	20.177.105,26		16.454.566,18		12.848.304,93	
01 DEVREDEN KDV HESABI	15.233.316,25		16.454.566,18		12.848.304,93	
02 İNDİRİLECEK KDV HESABI	.00		.00		.00	
03 TEYİTŞİZ DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI	.00		.00		.00	
04 SAYIM NOKSANLARI HESABI	4.884.440,97		.00		.00	
05 DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	59.348,04		.00		.00	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	2.191.536.847,68		2.087.790.638,76		2.456.999.799,39	
II DURAN VARLIKLAR						
A Menkul Kıymet ve Varlıklar			.00		.00	
01 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	.00		.00		.00	
02 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	.00		.00		.00	
B Faaliyet Alacakları	1.835.438,00		4.978.735,00		3.097.413,00	
01 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.835.438,00		4.978.735,00		3.097.413,00	
02 GELİRLERDEN TEÇİLLİ VE TEHLİRLİ ALACAKLAR	.00		.00		.00	
03 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	.00		.00		.00	
C Kurum Alacakları	300.000.000,00		769.500.000,00		1.200.000.000,00	
01 DIŞ BORCUN İKRAZINDAN DOĞAN ALACAKLAR	.00		.00		.00	
02 KURUMCA VERİLEN BÖRÇLERDEN ALACAKLAR	300.000.000,00		769.500.000,00		1.200.000.000,00	
03 DİĞER KURUM ALACAKLARI	.00		.00		.00	
D Mali Duran Varlıklar	89.437.223,08		89.437.223,08		109.901.723,08	
01 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	53.244.707,31		53.244.707,31		53.244.707,31	
02 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	36.192.515,77		36.192.515,77		56.657.015,77	
03 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	.00		.00		.00	
04 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	.00		.00		.00	
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	289.473.993,27		281.958.845,00		286.002.323,26	
IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR						
A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	71.567.877,30		123.298.604,03		115.699.819,71	
01 BANKA KREDİLERİ HESABI	.00		.00		.00	
02 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	71.567.877,30		123.298.604,03		115.699.819,71	
03 TAHVİLLER HESABI	.00		.00		.00	
04 ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER HESABI	.00		.00		.00	
05 UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	.00		.00		.00	
B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	41.150.339,83		.00		.00	
01 DİŞ MALİ BORÇLAR HESABI	41.150.339,83		.00		.00	
D Diğer Borçlar	262.316.350,03		348.711.063,21		440.487.535,54	
01 DİĞER FAALİYET BORÇLARI HESABI	.00		.00		.00	
02 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	262.316.350,03		348.711.063,21		440.487.535,54	
03 KAMUYA ÖLÜN ERTELENMİŞ VEYA TAK.BORÇLAR HESABI	.00		.00		.00	
04 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	.00		.00		.00	
E Alınan Avanslar	9.851.843,53		11.719.688,02		13.240.653,33	
01 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	.00		.00		.00	
02 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	9.851.843,53		11.719.688,02		13.240.653,33	
G Borç ve Gider Karşılıkları	941.001.030,09		1.035.253.865,58		1.053.571.191,95	
01 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	216.856.359,02		248.033.254,38		258.094.442,00	
02 DİĞER BÖRÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	724.144.671,07		787.220.611,20		795.476.749,95	
H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	11.235,00		55.905,37		72.607,16	
01 GELECEK YILLARA AIT GELİRLER HESABI	11.235,00		55.905,37		72.607,16	
02 DİĞER TAHAKKUKLARI HESABI	.00		.00		.00	
I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	34.365.956,11		44.116.917,69		49.916.699,17	
01 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	34.365.956,11		44.116.917,69		49.916.699,17	
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	1.360.264.631,89		1.563.156.043,90		1.672.988.506,86	
V OZKAYNAKLAR						
A Net Değer	413.022.837,49		616.017.683,23		1.289.624.833,19	
01 NET DEĞER HESABI	413.022.837,49		616.017.683,23		1.289.624.833,19	
B Değer Hareketleri	.00		.00		.00	
01 NAKİT HAREKETLERİ HESABI	.00		.00		.00	
02 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	.00		.00		.00	
03 PROJE ÖZEL HESABINDAN KULLANIMLARI HESABI	.00		.00		.00	
04 DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI HESABI	.00		.00		.00	
05 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	.00		.00		.00	
C Yeniden Değerleme Farkları	1.955.399.733,88		1.954.355.773,88		14.428.285,10	
01 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	1.955.399.733,88		1.954.355.773,88		14.428.285,10	

	2012		2013		2014			2012		2013		2014	
	Cari Yıl (N-2)		Cari Yıl (N-1)		Cari Yıl (N)			Cari Yıl (N-2)		Cari Yıl (N-1)		Cari Yıl (N)	
	TL	KR	TL	KR	TL	KR		TL	KR	TL	KR	TL	KR
E Maddi Duran Varlıklar	6.086.895.965,83		7.576.857.540,88		6.889.836.662,60								
01 ARAZI VE ARSALAR	1.058.050.223,82		1.910.201.003,81		2.241.750.830,17								
02 YERALTIVE YERÜSTÜ DÜZENLERİ	5.062.938.645,30		5.293.456.675,20		666.084.467,54								
03 BİNALAR	222.525.747,86		221.555.397,11		1.191.714.840,90								
04 TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR	1.191.844.488,82		1.205.626.526,73		40.678.648,39								
05 TAŞITLAR	41.472.483,38		34.058.128,45		13.773.807,66								
06 DEMİRBAŞLAR	32.574.117,13		35.448.426,61		32.733.377,42								
07 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	.00		.00		.00								
08 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	3.405.669.777,80		3.500.040.662,53		545.372.081,61								
09 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	1.883.149.746,46		2.376.541.754,84		3.248.462.481,47								
10 YATIRIM AVANSLARI HESABI	10.290,66		10.290,66		10.290,66								
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar	.00		.00		.00								
01 HAKLAR	72.242.225,54		72.913.283,98		275.610.632,87								
02 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	.00		.00		.00								
03 ÖZEL MALİYETLER HESABI	.00		.00		.00								
04 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	.00		.00		.00								
05 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR	72.242.225,54		72.913.283,98		275.610.632,87								
H Gelecek Yıllara Ait Giderler	.00		.00		.00								
01 GELECEK YILLARA AIT GİDERLER HESABI	.00		.00		.00								
02 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	.00		.00		.00								
I Diğer Duran Varlıklar	.00		.00		53.369,32								
01 GELECEK YILLAR İHTİYACI ŞTOKLAR	.00		.00		.00								
02 ELDEN ÇIKARILACAK ŞTOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	.00		.00		386.413,49								
03 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	.00		.00		.00								
04 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR	.00		.00		333.044,17								
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	6.478.168.626,91		8.440.773.498,96		8.202.889.168,00								
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	8.669.705.474,59		10.528.564.137,72		10.659.888.967,39								

	2012		2013		2014	
	Cari Yıl (N-2)		Cari Yıl (N-1)		Cari Yıl (N)	
	TL	KR	TL	KR	TL	KR
C Yeniden Değerleme Farkları	1.955.399.733,88		1.954.355.773,88		14.428.285,10	
01 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	1.955.399.733,88		1.954.355.773,88		14.428.285,10	
E Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	3.127.304.489,87		4.467.510.453,83		5.332.361.888,36	
01 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	3.127.304.489,87		4.467.510.453,83		5.332.361.888,36	
G Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	.00		.00		.00	
01 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	.00		.00		.00	
H Dönem Faaliyet Sonuçları	1.524.239.788,19		1.645.565.337,88		.00	
01 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	1.524.239.788,19		1.645.565.337,88		2.064.483.130,62	
02 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI	.00		.00		.00	
OZKAYNAKLAR TOPLAMI	7.019.966.849,43		8.683.449.248,82		8.700.898.137,27	
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	8.669.705.474,59		10.528.564.137,72		10.659.888.967,39	

KURUM KODU : 46 34 03
KURUM ADI : İSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

T.C.
İSTANBUL BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI
İSTANBUL SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2014 YILI 01 / 12 AYLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Tarih : 18/05/2015
Sayfa : 1

Hesap Kodu	Giderin Türü	31/12/2012		31/12/2013		31/12/2014		Hesap Kodu	Gelirin Türü	31/12/2012		31/12/2013		31/12/2014	
		N - 2 Yılı TL	KR	N - 1 Yılı TL	KR	Cari Yılı (N) TL	KR			N - 2 Yılı TL	KR	N - 1 Yılı TL	KR	Cari Yılı (N) TL	KR
630	GİDERLER HESABI	1.579.773.793	02	2.090.647.209	80	2.087.163.028	01	600	GELİRLER HESABI	3.104.013.581	21	3.736.212.547	68	4.151.646.158	63
630 01	Personel Giderleri	407.978.433	45	446.727.594	41	461.646.514	64	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.687.513.937	13	3.295.563.642	00	3.571.211.608	47
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devle	79.339.539	17	84.243.937	04	88.082.944	67	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	208.160	49	79.210	64	785.569	30
630 03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	699.441.530	32	801.953.238	29	658.299.375	51	600 05	Diğer Gelirler	402.791.019	45	439.463.095	00	560.134.634	50
630 04	Faiz Giderleri	1.058.850	81	926.832	47	818.973	40	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirler	13.500.464	14	1.106.600	04	19.514.346	36
630 05	Cari Transferler	278.128.057	78	487.780.534	74	432.074.735	16								
630 11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderle	5.966.500	16	27.967.734	11	25.170.192	17								
630 12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kayna	5.682.548	12	86.148.756	26	100.683.888	41								
630 13	Amortisman Giderleri	102.178.333	21	107.767.454	69	263.003.239	83								
630 14	İLK MADDE VE MALZEME GİDER		00	47.121.853	79	53.504.731	10								
630 30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN C		00	9.274	00	50.095	27								
630 99	DİĞER GİDRLDRİ		00		00	3.828.337	85								

GİDERLER TOPLAMI : 1.579.773.793, 02 2.090.647.209, 80 2.087.163.028, 01

GELİRLER TOPLAMI : 3.104.013.581, 21 3.736.212.547, 68 4.151.646.158, 63

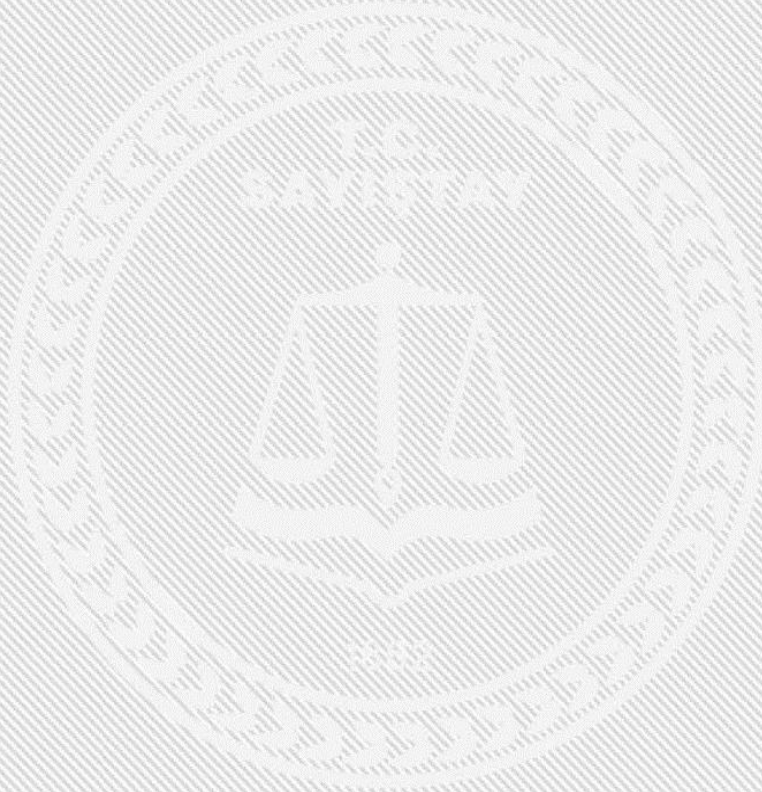
FAALİYET SONUCU : 2.064.483.130, 62

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>

**İSTANBUL SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (İSKİ)**

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	16
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	17
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	17
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5. GENEL DEĞERLENDİRME	19
6. DENETİM BULGULARI.....	21

1. ÖZET

Bu rapor, İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı 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.

İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdaki belgeler denetlenmiştir:

- 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 Yılı Performans Programı,
- 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yukarıda yer alan bilgi ve belgelerin incelenmesi neticesinde İSKİ'ye ait performans sistemi yönetiminin başarılı bir şekilde kurulup işletildiği kanatine varılmıştır. Sistemin geliştirilmesine yönelik olarak ise; Stratejik planda yer alması gereken ve Kalkınma Bakanlığı tarafından yayımlanan, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu kapsamında öngörülen beş yıllık tahmini maliyet tablosunun plan içerisinde yer almadığı tespit edilmiştir. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda; Stratejik Planda Yer alması Gereken Temel Unsurlar olarak; Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu yer almaktadır.

Bu duruma ilave olarak, İSKİ Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programı'nda 14 adet stratejik amaç 28 adet stratejik hedef 147 adet performans faaliyeti 235 adet performans göstergesi belirlendiği ve bu hedefleri gerçekleştirmek üzere 1.363.243.701 TL tutarında bütçe ayrıldığı görülmektedir. 2014 Yılı Performans Programı'nda yer alan toplam mali kaynak ihtiyacı ise 4.761.671.000 TL dir. Performans hedefleri için kullanacağı bütçe, kurumun 2014 yılı toplam bütçesinin % 28,6 sını oluşturmaktadır. Bu durumda yaklaşık % 71,4 lük bütçe büyüklüğüne sahip olan kurum faaliyetlerinin hiçbir performans hedefiyle ilişkilendirilmediği ve dolayısıyla bu hizmetlerin kalitesinin ölçülmediği anlaşılmaktadır.

Bundan sonraki yıllarda kurumun tüm faaliyetlerinin, performans hedefleri ve performans programıyla ilişkilendirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

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

ve yaygınlaştırılmasıdır.

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

Bu çerçevede, İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 Yılı Performans Programı ve 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 Yılı performans denetimi kapsamında İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 Yılı Performans Programı ve 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Stratejik Plan değerlendirildiğinde;

Kamu idaresi stratejik planı, yayımlanma tarihini esas alarak hazırlayıp, 5 yıl için yayımladığı görülmektedir. Belgede vizyon ve misyonun belirlendiği ve bunların İSKİ kuruluş kanunu ile birebir ilintili olduğu ve bu doğrultuda amaç ve hedeflerini belirlediği, belirlenen amaç ve hedeflerin yetki ve sorumluluklarıyla uyumlu olduğu görülmektedir. Kamu idaresi göstergelerinin belirlendiği görülmüştür. Ancak stratejik plan hazırlama kılavuzunda belirtilen maliyet hesaplamasının yapılmadığı ve stratejik plan-bütçe bağlantısının tam olarak kurulamadığı görülmüştür. Bu kapsamda sunum kriterinin kısmen yerine getirdiği görülmüştür.

Performans Programı değerlendirildiğinde;

İlgili kamu idaresi yasal süreler içerisinde performans programını yayımlamıştır. Amaçlara yer verilmiş olup hedef olarak stratejik plan hedefleri kullanılmış performans programında performans faaliyeti belirlenmiştir. Hedefler ilgili göstergelerle ilişkilendirilmiş stratejik planda yer alan yıllık dilimler esas alınmış bunlar kaynaklarla ilişkilendirilmiştir. Faaliyet maliyetleri Maliye Bakanlığının öngördüğü şekilde hesaplanmış ancak aşağıda belirtilen nedenlerle kullanılan tablolar açısından kısmen uygun olduğu görülmüştür

İSKİ Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programı'nda 28 adet stratejik hedef 147 (yüzkırkyedi) adet performans faaliyeti belirlendiği ve bu hedefleri gerçekleştirmek üzere 1.363.243.701 TL tutarında bütçe ayrıldığı görülmektedir. 2014 yılı Performans Programı'nda yer alan toplam mali kaynak ihtiyacı ise 4.761.671.000 TL dir. Performans hedefleri için kullanacağı bütçe, kurumun 2014 yılı toplam bütçesinin % 28,6 sını oluşturmaktadır. Bu durumda % 71,4 lük bütçe büyüklüğüne sahip olan kurum faaliyetlerinin hiçbir performans hedefiyle ilişkilendirilmediği ve dolayısıyla bu hizmetlerin kalitesinin ölçülmediği

anlaşılmaktadır. Bundan sonraki yıllarda kurumun tüm faaliyetlerinin, performans hedefleri ve performans programıyla ilişkilendirilmesi uygun olacaktır.

Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde;

İlgili kamu idaresi yasal süreler içerisinde faaliyet raporunu yayımlamıştır. Dokümanın yayımlanma tarihi mevzuata uygundur. Birim faaliyet raporları hazırlanmış ve faaliyet raporu bu birim faaliyet raporları baz alınarak hazırlanmıştır. Faaliyet raporu ilgili mevzuatta belirtilen tüm başlıkları (genel bilgiler, amaç ve hedefler, faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler vb.) kapsamaktadır.

Faaliyet Sonuçları ölçülüp değerlendirildiğinde;

Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama süreci belirlenmiştir. İzleme ve değerlendirme sürecinin işleyişine yönelik görev ve sorumluluklar belirlenmiştir. Veri kayıt sistemi, göstergedeki unsurların tamamını ölçmektedir. Ayrıca faaliyet dönemi içindeki gerçekleştirmeleri belirli periyodlarla ölçmektedir.

İSKİ Genel Müdürlüğünde, göstergelerle ilgili tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı ve belirtilen göstergeler aracılığıyla ölçme ve izleme amacını taşıyan PDYS (Performans Değerlendirme ve Yönetim Sistemi) adında bir veri sistemi bulunmaktadır.

Performans bilgisinin takibi için kurulan bu sistem, web tabanlı bir yazılım olup, ilgili kişilere şifre ile birimlerin performans bilgilerini girmesine imkân vermektedir. İlgili idari birimlerin verilerinin sisteme girmesiyle oluşturulan dönemsel izleme raporları (DIR) üç aylık olarak hazırlanmaktadır. Bununla birlikte altı aylık hazırlanan Performans Programı Uygulama Sonuçları ilgili harcama birimi amirlerine sunulmaktadır.

Sonuç olarak İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünde performans yönetim sisteminin kurularak sağlıklı bir şekilde işletildiği görülmüş olup, bulgularımızda belirlenen konular üzerinde titizlikle durulduğu takdirde sistemin daha sağlıklı işleyeceği düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosunun Yer Almaması

26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usûl ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacını taşıyan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda;

Stratejik Planda Yer alması Gereken Temel Unsurlar olarak; "*Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu*" yer almaktadır. Mezkur Kılavuzun Maliyetlendirme başlığı adı altında; "*Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenir.*

Her bir faaliyet/proje belirli bir hedefe yönelik olmalıdır. Herhangi bir hedefle ilişkisi kurulamayan faaliyet/projelere yer verilmemelidir. Hâlihazırda yürütülen veya yürütülmesi planlanan faaliyetler/projeler mutlaka bir hedefle ilişkilendirilmelidir.

Her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılabacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir (Tablo 4).

Kuruluş Tablo 4'te belirtilen toplam maliyetlerini elde edeceği kaynaklarla karşılaştırmak durumundadır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir. Bu amaçla Tablo 5'te

*gösterilen kaynak tablosundan yararlanılabilir. İlk üç yıl için bütçeden tahsis edilecek kaynaklar Orta Vadeli Mali Planda yer almaktadır. Bütçe dışı kaynaklar ile ilk üç yıldan sonraki kaynaklar ise kuruluş tarafından tahmin edilmelidir."*Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü uyarınca "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu" kapsamında öngörülen beş yıllık tahmini maliyet tablosunun stratejik planda yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "İSKİ Genel Müdürlüğü tarafından, stratejik yönetim anlayışının en önemli unsurlarından olan "stratejik planlama süreci" kurum açısından bir öğrenme süreci olarak ele alınmış ve Stratejik Yönetim uygulamalarını da bu sürecin adımları olarak kurgulamıştır. Bu sebeple mevcut 2011-2015 Stratejik Planında beş yıllık tahmini maliyetlere yer verilmemiş olup, bunun yerine hazırlanan yıllık performans programlarında maliyetlere yer verilmiştir.

İSKİ 2011-2015 Stratejik Planı'nın süresi 2015 Yılı sonunda bitmektedir. Yeni Stratejik Plan hazırlama çalışmalarına kurumumuz tarafından başlanmıştır. Tarafınızca hazırlanan 2014 Yılı performans Denetim Raporu içinde yer alan görüş ve önerileriniz de dikkate alınarak, "Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte" belirtilen "beş yıllık tahmini maliyet tablosuna" İSKİ 2016-2020 Stratejik Planında yer verilecektir.

Sonuç olarak; İSKİ 2016-2020 Stratejik Plan'ında yer alacak amaç ve hedeflere yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projelerin beş yıllık ve yıllık kaynak ihtiyacının söz konusu Stratejik Planda ve bilahare yapılacak İSKİ Stratejik Planlarında yer alması sağlanacaktır." Demektedir.

Sonuç olarak, Stratejik Planda yer alacak amaç ve hedeflere yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projelerin beş yıllık ve yıllık kaynak ihtiyacının söz konusu 2016-2020 dönemine ait Stratejik Planda ve bilahare yapılacak İSKİ Stratejik Planlarında yer alması sağlanacağı belirtildiğinden, konu müteakip yıl denetimlerinde takip edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>