



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

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

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

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Aydın Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü muhasebe sistemi genel olarak, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği esas alınarak kurulmuştur. Kurum tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır.

Aydın Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı bütçe gelirleri özet olarak aşağıda yer alan tabloda verilmiştir.

TABLO 1 : Aski 2015 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu			
Kod	Gelirin Türü	2015	%
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	139.910.904,15	76,64
5	Diğer Gelirler	42.637.499,80	23,36
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAM		182.548.403,95	100
Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler		1.025.333,65	
NET BÜTÇE GELİRİ		181.523.070,30	

Tabloda görüldüğü üzere kurumun gelirlerinin %76,64'ü teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinden, %23,36'sı ise diğer gelirlerden oluşmaktadır.

Aydın Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı bütçe giderleri özet olarak aşağıda yer alan tabloda verilmiştir.

TABLO 2 : Aski 2015 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu			
Kod	Giderin Türü	2015	%
1	Personel Giderleri	33.059.150,42	18,23
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.409.359,16	3,53

3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	104.123.375,67	57,41
4	Faiz Giderleri	180.685,82	0,10
5	Cari Transferler	1.276.199,27	0,70
6	Sermaye Giderleri	36.333.176,46	20,03
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI		181.381.946,80	100

Tabloda görüldüğü üzere kurumun 2015 yılı bütçe giderlerinin %18,23'lük kısmı personel giderlerinden, %57,41'lik kısmı mal ve hizmet alım giderlerinden, %0,10'luk kısmı faiz giderlerinden, %0,70'lik kısmı cari transferlerden, %20,03'lük kısmı sermaye giderlerinden, %3,53'lük kısmı ise sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinden oluşmaktadır.

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 kayıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Su ve Kanalizasyon İdaresi Tarafından Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Ödemeler Nedeniyle Düzenlenen Kağıtların 2560 sayılı Kanun Gereği Damga Vergisinden İstisna Tutulduğu Halde Bu İstisnanın Uygulanmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü ile üçüncü şahıslar arasında yapılan iş ve işlemlerde damga vergisi hesaplanıp tahsil edildiği görülmüştür.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde, Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların Damga vergisine tabi olduğu, 8'inci maddesinde ise; Bu kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Bununla birlikte, 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon idaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanununun 1'inci maddesinde, İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresinin(İSKİ) İstanbul Büyük Şehir Belediyesine bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluş olduğu; 21'inci maddenin (a) bendinde ise) İSKİ'nin görevleri için kullandığı taşınmaz malları, tesisleri, işlemleri ve faaliyetleri her türlü vergi resim ve harçtan muaf olduğu, EK-5'inci maddesinde, bu Kanunun diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanacağı belirtilmiştir. Buna göre 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 8'inci maddesi kapsamında resmi daire sayılmayan İSKİ Genel Müdürlüğüne 2560 sayılı Kanunla tanınan Damga Vergisi ve harç muafiyetinin yine mezkur EK-5'inci madde gereği resmi daire sayılmayan Aydın Büyükşehir Belediyesine bağlı Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünde de tatbik edilmesi gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar ve mevzuat hükümleri doğrultusunda, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV-1/a fıkrasına göre sadece resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler için düzenlenen kağıtlar damga vergisine tabi olduğundan, anılan Kanunun 8'inci maddesine göre resmi daire sayılmayan Aydın Büyükşehir Belediyesine bağlı Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünde mal

ve hizmet alımları karşılığında firmalara yapılacak ödemeler için düzenlenecek kağıtların damga vergisine tabi tutulmaması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Tespit edilen hususla ilgili gerekli çalışmalar Genel Müdürlüğümüz tarafından yapılmış olup, mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemelerde 2560 sayılı Kanun ve 488 sayılı Damga Vergisinin Kanununun 8 nci maddesinde göre resmi daire sayılmayan Genel Müdürlüğümüzün yaptığı mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler için Damga Vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hakkında tereddüt hasıl olmuş ve bu konuda Gelir İdaresi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü (Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü)'na görüş sorulmuş ve alınan 29.01.2016 tarih ve 407 sayılı cevabi yazıda Genel Müdürlüğümüzün mal ve hizmet alımları karşılığında firmalara yapacağı ödemeler nedeniyle düzenlediği kağıtların damga vergisine tabi tutulmaması gerektiği bildirildiği tarihten bu yana damga vergisi kesintisi yapılmamaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından, bulguda ifade edilen hususlara ilişkin çalışmaların yapıldığı bildirilmiş olup gerekli uygulamaların yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

BULGU 2: İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda Öngörülen Mali İşlem Süreç Akış Şemalarının Hazırlanmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün harcama birimlerinde söz konusu Usul ve Esaslara göre hazırlanmış ve üst yönetici tarafından onaylanmış "mali işlem süreç akış şemaları"nın bulunmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarih ve 26040 3. mükerrer sayılı Resmî Gazetede Yayımlanan "İç kontrol ve ön malî kontrole ilişkin usul ve esaslar"ın 12'nci maddesinde:

"... Harcama birimlerinde süreç kontrolü yapılır. Süreç kontrolünde, her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanır ve uygulanır. Malî işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemde önceki işlemleri de kontrol ederler. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla malî işlemlerin süreç akış şeması hazırlanır ve üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulur." denilmektedir.

Harcama birimlerinin mali işlem süreç akış şemalarının bulunmaması, harcama için onay alınmasından ödemenin tamamlanmasına kadar olan süreç içindeki kontrollerin, hatalı işlemleri önlemede yetersiz kalmasına yol açabileceği düşünülmektedir. Bu nedenle harcama birimlerinde uygulanacak olan süreç akış şemalarının hazırlanarak uygulanmaya başlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kurumumuz 6360 sayılı Kanun çerçevesinde 1 Nisan 2014 tarihinde faaliyete geçmiş olup teşkilatlanmasını tamamlamaya çalışmaktadır. Belirtilen hususla ilgili idaremiz çok kısa bir sürede Mali İşlem Süreç Akış Şemalarının hazırlanması ve uygulanması noktasında gerekli çalışmalara başlayacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresince gerekli çalışmaların yapılacağı bildirilmiş olduğundan takip eden denetim sürecinde izlenecektir.

BULGU 3: Kurumun Mali Hizmetler Biriminde Ön Mali Kontrol Alt Biriminin Oluşturulmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü’nde kamu mali yönetimi ve iç kontrol sisteminin önemli bir unsuru olan ön mali kontrolü gerçekleştirmekle görevli iç kontrol alt biriminin oluşturulmadığı görülmüştür.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun;

57’inci maddesinde; kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşacağı;

58’inci maddesinde; ön malî kontrolün harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsadığı, ön malî kontrol sürecinin, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluştuğu; kamu idarelerinde ön malî kontrol görevinin, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontrollerde, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin Maliye Bakanlığınca belirleneceği, kamu idarelerinin, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda

düzenleme yapabileceği;

Maliye bakanlığınca çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 14'üncü maddesinde ise;

Malî hizmetler biriminde ön malî kontrol yetkisinin malî hizmetler birimi yöneticisine ait olduğu, kontrol sonucunda düzenlenen yazılı görüş ve kontrol şerhlerinin malî hizmetler birimi yöneticisi tarafından imzalanacağı, malî hizmetler birimi yöneticisinin, bu yetkisinin sınırlarını açıkça belirtmek şartıyla yazılı olarak yardımcısına veya birimin iç kontrol alt birim yöneticisine devredebileceği, malî hizmetler birimi yöneticisinin harcama yetkilisi olması durumunda ön malî kontrol görevinin, iç kontrol alt birim yöneticisi tarafından yürütüleceği, malî hizmetler biriminin ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemlerin kontrolünün, birimin iç kontrol alt birimi tarafından yerine getirileceği, harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol görevinin, ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirileceği,

İfade edilmiştir.

Söz konusu mevzuat hükümlerden 5018 sayılı Kanun kapsamına giren Kurumun mali iş ve işlemlerinin gerçekleştirilme aşamasında bir ön mali kontrole tabi tutulmasının zorunlu olduğu anlaşılmaktadır. Bu kontrollerin harcama birimlerinde “gerçekleştirme görevlileri”, mali hizmetler biriminde ise bu birimin bünyesinde oluşturulacak “iç kontrol alt birimi” tarafından yerine getirilmesi gerekmektedir. Kurumun faaliyetlerinde ön mali kontrolü gerektiren harcamalara ilişkin belgelerde “ön mali kontrol birimi kurulmamış olmasına rağmen gerekli kontrollerin yapıldığı” ifade edilmiş olmakla birlikte bu işlemlerin ilgili alt birim tarafından yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Aydın Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünde ön mali kontrol biriminin kurulmamış olmasının, ödemelerin gerçekleştirilmesi sürecinde hataların tespit edilememe olasılığını arttırdığı ve bu nedenle mevzuatta belirtildiği şekilde iç kontrol alt biriminin oluşturulması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kurumumuz 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslar Yönetmeliği’ne göre gerekli çalışmaları yapacak olup, Mali Hizmetler Daire Başkanlığımız bünyesinde İç Kontrol Alt Birimini en yakın zamanda oluşturacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda tespit edilen hususla ilgili gerekli çalışmaların yapılacağı bildirildiğinden takip eden denetim sürecinde izlenecektir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****AYDIN SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI BİLANÇOSU**

Aktif		Cari Yıl (2015)	Pasif		Cari Yıl (2015)
1	DÖNEN VARLIKLAR	202.690.384,40	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	262.990.241,71
10	HAZIR DEĞERLER	23.522.341,58	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	96.283.317,01
102	BANKA HESABI	21.529.482,95	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	93.237.360,45
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	21.407,89	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	3.045.956,56
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.971.450,74	32	FAALİYET BORÇLARI	7.798.892,27
12	FAALİYET ALACAKLARI	132.742.757,90	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	7.798.892,27
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	497.428,61	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	22.347.531,24
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	123.035.365,26	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	14.807.248,64
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	9.196.568,39	333	EMANETLER HESABI	7.540.282,60
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	13.395,64	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	37.273.970,45

13	KURUM ALACAKLARI	8.795.199,52	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	11.816.771,56
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	8.795.199,52	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.420.175,26
14	DİĞER ALACAKLAR	44.051,52	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	23.877.253,31
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	44.051,52	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	159.770,32
15	STOKLAR	12.608.828,11	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	99.286.530,74
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	12.608.828,11	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	99.286.530,74
16	ÖN ÖDEMELER	4.396.848,85	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	202.531.490,55
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	318.025,65	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	138.658.083,66
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	4.078.823,20	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	2.326.498,85
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	20.580.356,92	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	136.331.584,81
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	20.430.389,50	43	DİĞER BORÇLAR	2.731.947,29
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	149.967,42	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	2.731.947,29
197	SAYIM NOKSANLARI	0,00	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.778.478,22

	HESABI				
2	DURAN VARLIKLAR	286.646.521,49	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	41.159,85
22	FAALİYET ALACAKLARI	2.722.658,04	479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	3.737.318,37
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.467,66	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	57.362.981,38
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	2.720.190,38	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	57.362.981,38
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	289.369.179,53	5	ÖZ KAYNAKLAR	23.815.173,64
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	290.679,00	50	NET DEĞER	99.838.804,20
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	316.720.061,47	500	NET DEĞER HESABI	99.838.804,20
252	BİNALAR HESABI	2.244.000,21	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	17.574,76
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.525.531,70	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	17.574,76
254	TAŞITLAR HESABI	7.984.190,91	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	38.657.262,61
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	3.994.791,20	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	38.657.262,61
257	(-) BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	65.838.498,09	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	84.979.140,47
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	18.448.423,13	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	84.979.140,47

26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	6	FAALİYET HESAPLARI	0,00
260	HAKLAR HESABI	1.619.490,52	60	GELİR HESAPLARI	0,00
268	(-)BİRİKMIŞ AMORTİSMANLA R HESABI	1.619.490,52	600	GELİRLER HESABI	0,00
AKTİF TOPLAM		489.336.905,90	PASİF TOPLAM		489.336.905,90

AYDIN SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Giderin Türü	2013	2014	2015
630	01	Personel Giderleri			33.059.148,58
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri			6.409.359,26
630	03	Mal ve Hizmet Alımları			89.347.199,88
630	04	Faiz Giderleri			180.685,82
630	05	Cari Transferler			1.276.199,27
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			6.415.978,58
630	13	Amortisman Giderleri			3.232.895,88
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri			2.409.653,64
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler			10.673,85
630	99	Diğer Giderler			0,01
GİDERLER TOPLAMI					142.341.794,77

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Gelirin Türü	2013	2014	2015
600	01	Vergi Gelirleri			0,00
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			183.639.400,08
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler			43.828,57
600	05	Diğer Gelirler			43.637.706,58
GELİRLER TOPLAMI					227.320.935,23
FAALİYET SONUCU(+)					84.979.140,47

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>

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

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. ÖZET

Bu rapor, Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

Kamu İdaresi Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Yapılan değerlendirmede Aydın su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün stratejik plan yaparken ölçülebilir hedefler koymadığı belirlenmiştir. İdarenin performans ölçme faaliyetlerini daha etkin bir şekilde yürütmesi gerekmektedir.

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, Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan stratejik plan genel olarak mevzuata uygun olarak hazırlanmış ve birbirleriyle uyumlu stratejik amaç ve hedefler belirlenmiş olsada, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından gerekli olan miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gereken performans göstergelerine yer verilmemiştir. Dolayısıyla stratejik plan ve faaliyet raporu arasında sağlıklı bir ilişki kurulması ihtimali ortadan kalkmıştır.

Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan performans programı genel olarak mevzuata uygun olarak hazırlanmış ve performans göstergelerine yer verilmiştir.

Kurumun hazırladığı ve yayımladığı stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu arasında daha fazla uyum sağlamaya özen göstermesi ve belirlediği göstergelere ne kadar ulaşıldığı konusunda daha iyi ölçümler yapması gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Performans Göstergelerine Yer Verilmemesi

Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Stratejik Planında hedefler ölçülebilir olarak ifade edilmediği halde performans göstergelerine yer verilmemiştir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in performans göstergeleri başlıklı 17'nci maddesinde "Performans göstergeleri stratejik plalarda yer alır. Performans göstergelerinin tespitine ve değerlendirilmesine ilişkin usul ve esaslar Müsteşarlık ile Maliye Bakanlığı tarafından birlikte belirlenir. Kamu idareleri, performans göstergelerini bu usul ve esaslar çerçevesinde oluşturur." hükmü yer almaktadır.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda ise "Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir." denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat gereği ölçülebilirliği sağlamak için stratejik planda performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremiz bulguda bahsedilen hususlara katılmakla beraber, kurumumuzun 2015 ve 2016 yılı performans programları Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi Çerçevesinde hazırlamış olup performans göstergeleri belirlenmiştir. Performans yönetimi kapsamında idaremiz performans göstergelerinin sonuçlarını takip etmekte ve bu sonuçları saydamlık ve şeffaflık kapsamında faaliyet raporlarına yansıtıp, kamuoyuna duyurmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında performans programlarında performans göstergelerine yer verildiği belirtilmiş olsa da, bulgumuzda da belirtildiği üzere performans göstergelerinin stratejik planlarda da gösterilmesi gerekmektedir.

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>