



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA SU VE ATIK SU İDARESİ

GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

ANTALYA SU VE ATIK SU İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ANTALYA SU VE ATIK SU İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	21

ANTALYA SU VE ATIK SU 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	2
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.....	9

KISALTMALAR

Tablolar:

Tablo 1:Bütçe Gelirleri ve Giderleri Tablosu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü (ASAT), 2560 sayılı Kanun çerçevesinde, 18.02.1995 tarihli ve 22206 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Bakanlar Kurulu'nun 94 / 6516 sayılı kararı ile kurulmuştur. 2560 sayılı Kanuna istinaden kurulan ASAT, Antalya Büyükşehir Belediyesine bağlı, müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluştur.

ASAT Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı bütçe gider ve gelirlerine ait tablo aşağıdadır:

Tablo 1:Bütçe Gelirleri ve Giderleri Tablosu

BÜTÇE GELİRLERİ(Tahsilat-TL)		2015 Yılı
1. Vergi Gelirleri	:	-
2. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	:	435.162.872,73
3. Alınan Bağış ve Yardımlar	:	70.523.652,17
4. Diğer Gelirler	:	112.131.656,39
8. Alacaklardan Tahsilat	:	14.120.067,93
Red ve iadeler (-)	:	2.121.362,52
NET BÜTÇE GELİRİ	:	629.816.886,70
BÜTÇE GİDERLERİ(Tediye-TL)		2015 Yılı
1. Personel Giderleri	:	73.971.938,84
2. SGK'ya Devlet Primi Giderleri	:	13.456.684,56
3. Mal ve Hizmet Alım Giderleri	:	284.293.932,52
4. Faiz Giderleri	:	23.440.478,31
5. Cari Transferler	:	10.091.479,40
6. Sermaye Giderleri	:	216.835.769,04
7. Sermaye Transferleri	:	1.431.000,00
8. Borç Verme	:	-
BÜTÇE GİDERİ	:	623.521.282,67
GELİR-GİDER FARKI		6.295.604,03

"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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğünün 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yevmiye Kayıtlarının Müteselsil Sıra Numarası İzlememesi,

Kurumun 2015 yılı hesabının incelenmesinde; bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar ile diğer işlemlerin muhasebeleştirilmesinde düzenlenen ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişleri üzerindeki yevmiye numaralarının müteselsil madde sırası takip etmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinde; gerçekleşen işlemlerin muhasebeleştirme belgeleriyle kaydedileceği belirtildikten sonra bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamaların (Örnek-32) "Ödeme Emri Belgesi", diğer işlemlerin ise (Örnek-33) "Muhasebe İşlem Fişi" ile muhasebeleştirileceği ifade edilmiş, muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verileceği, gerek yevmiye defteri, gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaralarının esas alınacağı belirtilmiştir.

Kurum yevmiye kayıtları incelendiğinde, bazı işlemlerin aynı yevmiye maddesine ikinci düzey numara verilmek suretiyle kaydedildiği tespit edilmiştir. Örneğin, 48896 nolu yevmiye maddesine 48896.1 den 48896.196'a kadar ikinci düzey sıra numarası verilerek 196 adet muhasebe kaydı işlenmiştir.

Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar ile diğer işlemlerin muhasebeleştirilmesinde düzenlenen ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişleri üzerindeki yevmiye numaralarının müteselsil madde sıra numarası izlememesinin mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuz KDV mükellefi olup, 117 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (3.1.2/a) ayrımına göre aynı tebliğ ile KDV mükelleflerine yönelik olarak getirilmiş tevkifat uygulaması kapsamındaki hizmet alımlarına ait KDV tutan üzerinden tevkifat yapmakla görevli ve sorumludur.

117 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "Beyan" başlıklı 1.2. bölümünün 1.2.1. fıkrasına göre; tevkifat genel bütçeli idareler hariç, tevkifata tabi işlemin yapıldığı dönemde vergi sorumlularına ait 2 Nolu KDV beyannamesi ile beyan edilecektir.

Tevkifat kapsamındaki işlemlerde vergiyi doğuran olay bakımından özellikli bir durum söz konusu olmayıp, bu işlemlere ilişkin KDV'nin beyan dönemi KDV Kanununun 10 uncu maddesine göre tespit edilecektir.

Bu kapsamda, işleme ait fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense dahi sorumlu sıfatıyla beyan, işlemin vuku bulduğu dönemin beyan süresi içinde yapılacaktır. Kısmi tevkifat uygulamasında satıcının mükellef sıfatıyla 1 Nolu KDV Beyannamesi ile beyan edeceği kısım da aynı dönemde beyan edilecektir.

Hizmet işlemlerinde, hizmetin ayın sonunda tamamlanması halinde de fatura izleyen ayda düzenlense dahi bu şekilde işlem yapılacaktır. İşlem bedelinin ödenmemesi, işleme ait faturanın süresinde düzenlenmemesi, alıcıya geç gelmesi veya hiç gelmemesi tevkifatın yapılıp yukarıda belirtilen süre içinde sorumlu tarafından beyan edilmesine engel değildir.

Bu nedenle, tevkifatlı faturalar düzenlendiği ayda muhasebeleştirildiğinden, ayrıca muhasebe, tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yürütüldüğü yazılımlardaki güncelleme ve geliştirme sürecinde işlem yapılamayan evrakların ay sonunda muhasebeleştirilmesinden ötürü 30.11.2015 tarihinde fazla sayıda taksimli yevmiye verilmiştir.

Hal böyle olmakla birlikte, bundan sonraki uygulamalarımızda öneri dikkate alınacaktır.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta aynı yevmiye numarasına işlenen muhasebe kayıtlarının çoğunun hizmet alımları kapsamındaki KDV'li işlemlerde işlemlerin vuku bulduğu dönem ile ödemenin yapıldığı dönemin farklı olmasından kaynaklandığı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede , vuku bulduğu tarihte emanet hesaplarına alınarak daha sonraki bir tarihte ödenmek üzere bekletilen 143 adet işlemin oluşturulduğu anlaşılmıştır. Bu işlemler 48896 numaralı yevmiyeye ikinci düzey numara verilmek suretiyle ile bütçe emanetinden alınarak ilgililere veya hak sahiplerine sırasıyla ödenmiştir.

KDV'li işlemlerde tevkifat, indirim hakkı, vergilendirme dönemi ve ödeme zamanı gibi özellikli hususlar kurumun vergi idaresine karşı mükellef veya sorumlu sıfatından

kaynaklanmaktadır. Bu nedenle emanetten yapılan ödemeler için yevmiye numarasına sıra numarası ilave edilmesini gerektirecek haklı sebep olmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Kıdem Tazminatı Hesabının Muhasebe Kayıtlarına Aktarılmasında Dönem Ayrımı Yapılmaması,

İşçilerin kıdem tazminatlarının gelecek faaliyet dönemlerinde giderleşebilmesi için karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5 inci ve 6 ncı maddelerinde düzenlenen “Dönemsellik ilkesi” gereğince her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması, gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Aynı maddelerde düzenlenen “İhtiyatlılık ilkesi” gereğince ise muhtemel giderler ve zararlar için karşılık ayrılması gerekir.

Ayrıca, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 290 ıncı maddesinde hesabın niteliği ve işleyişi açıklanmıştır. Maddedeki açıklamalara göre birden fazla faaliyet dönemi ile ilişkili olan kıdem tazminatı için içinde bulunulan faaliyet döneminden sonra, gelecek faaliyet dönemlerinde de giderleştirme yapılabilmesini teminen, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına kaydedilmesi gerekir.

Kurumda işçi personel istihdamı yapıldığı halde, işçi personelin hizmet süreleri ve ücretleri değerlendirilerek, kıdem tazminatlarının hesaplanmamasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Muhasebe kayıtlarımızda 372-İhbar ve Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabı kullanılmakta olup, sadece ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen işçi personellerin ihbar ve kıdem tazminatları izlenmekteydi.

Bulguda söz konusu edilen 2015 yılı kıdem tazminatı ödeneğine ilişkin, 2015 yılı kesin hesabımız onaylandığından gerekli muhasebe kaydı yapılamamıştır.

Ancak, Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinin 290 ıncı maddesi uyarınca işçi personellerin hizmet süreleri ve ücretleri değerlendirilerek hesaplamalar yapılarak, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına muhasebe işlem fişi ile kaydedilmek suretiyle öneri doğrultusunda işlem uygulanmıştır.

Sonuç olarak Kurum tarafından, tespit edilen hususa yönelik gerekli kayıtların yılı geçtikten sonra yapıldığı bildirilmekte olup, izleyen yıl denetiminde bu konu izlenecektir.

BULGU 3: Bazı Ödeme Belgelerindeki Yetkili İmzaların Tamamlanması Beklenmeden Ödemelerin Yapılması,

İncelemeye esas alınan örnek ödeme belgeleri üzerinde harcama yetkilisinin ve muhasebe yetkilisini temsilen açılan bölümde ödeme tarihi itibarıyla yetkili imzalarının bulunmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 33 üncü maddesinde giderlerin gerçekleştirilmesinin; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanacağı, Muhasebe yetkililerinin ise ödeme aşamasında, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde; yetkililerin imzasını kontrol etmekle yükümlü oldukları hükme bağlanmıştır.

Yapılan incelemede, örnek olarak seçilen Kasım ve Aralık aylarına ait ödeme evrakı üzerinde harcama yetkilisi ve muhasebe yetkilisi imzalarının bulunmadığı tespit edilmiştir.

Ödeme belgesi üzerinde ödeme tarihi itibarıyla harcama ve muhasebe yetkililerinin imzalarının bulunması ödeme işleminin yürürlük şartıdır. İmzalar tamamlanmadığı için henüz ödeme aşamasına gelmemiş bir giderin ödenmesi mevzuata aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; 01.01.2016 tarihinden itibaren Ödeme Emri Belgeleri imzalanmadan bankaya gönderme emri düzenlemesini önlemek amacıyla; ödeme belgelerinde harcama yetkilisi ve muhasebe yetkilisinin imzasını müteakip yevmiye numarası verilerek muhasebeleştirilip takiben yine muhasebe işlem fişi düzenlenerek banka gönderme emri ile ödeme yapılmak suretiyle öneri doğrultusunda uygulamaya başlanılmıştır.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta tespit edilen mevzuata aykırı durumun düzeltildiğine ilişkin bir ifadeye ve işleme rastlanmadığından bulgu konusu hususun izleyen yıl denetiminde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

Kurumun Adı:

**ASAT GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ****BİLANÇO**

Yılı:

2015

AKTİFLER				PASİFLER			
	2013 Yılı	2014 Yılı	2015(Cari Yıl)		2013 Yılı	2014 Yılı	2015(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	95.974.820,93	245.299.674,87	315.606.898,79	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	45.865.723,86	76.318.365,10	107.333.029,67
10 HAZIR DEĞERLER	6.075.469,52	30.958.812,88	43.259.436,17	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	1.019.795,64	0
100 KASA HESABI	11.472,67	20.529,90	29.852,41	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0	1.019.795,64	0
102 BANKA HESABI	645.650,53	21.806.767,14	30.985.145,51	32 FAALİYET BORÇLARI	14.958.244,53	43.220.821,00	52.476.271,15
105 DÖVİZ HESABI	69.177,88	75.594,01	59.847,41	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	14.958.244,53	43.220.821,00	52.476.271,15
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	5.349.168,44	9.055.921,83	12.184.590,84	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	13.646.168,32	23.678.497,37	32.836.875,71
12 FAALİYET ALACAKLARI	28.516.082,57	83.836.841,65	142.796.740,83	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.710.963,64	4.706.431,00	9.106.595,57
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	12.000,00	87.400,90	90.502,37	333 EMANETLER HESABI	10.935.204,68	18.972.066,37	23.730.280,14
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	28.428.355,90	83.624.750,53	99.508.637,15	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	17.259.210,21	8.399.151,09	22.019.882,81
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	4.266.388,29	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.635.395,67	3.384.344,95	5.243.849,94

126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	75.726,67	124.690,22	276.874,72	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.521.100,21	2.128.904,20	3.088.573,44
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0	0	38.654.338,30	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	895.612,96	1.803.023,85	6.341.887,40
13 KURUM ALACAKLARI	40.898.837,96	36.632.479,09	0	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	272.481,52	262.319,98	323.935,05
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	40.898.837,96	36.632.479,09	0	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	12.934.619,85	820.558,11	7.021.636,98
14 DİĞER ALACAKLAR	367.307,02	597.825,29	664.347,13	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	2.100,80	100	0
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	367.307,02	597.825,29	664.347,13	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	2.100,80	100	0
15 STOKLAR	7.933.721,13	7.962.954,73	21.523.911,43	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	559.429.923,81	861.262.730,99	852.877.334,43
150 İlk Madde ve Malzemeler	7.933.721,13	7.962.954,73	21.523.911,43	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	517.436.371,78	794.525.267,61	811.661.131,00
16 ÖN ÖDEMELER	606.901,68	828.532,03	964.449,48	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	513.148.790,76	777.227.561,17	799.098.908,47
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0	0	10.285,31	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	4.287.581,02	17.297.706,44	12.562.222,53
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	606.901,68	828.532,03	954.164,17	41 UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	10.599.871,48	3.901.765,53	0
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	11.576.501,05	84.482.229,20	106.398.013,75	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	10.599.871,48	3.901.765,53	0
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	10.735.885,29	80.907.388,72	104.014.055,84	43 DİĞER BORÇLAR	27.104.733,96	58.197.855,66	39.399.722,18
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	834.353,78	3.568.578,50	2.379.122,29				

197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	6.261,98	6.261,98	4.835,62	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	13.947.248,98	20.641.116,20	23.819.641,85
				438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	13.157.484,98	37.556.739,46	15.580.080,33
II- DURAN VARLIKLAR	743.063.031,67	804.098.440,23	971.948.638,11	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	4.288.946,59	4.637.842,19	1.816.481,25
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	901.984,97	1.660.414,97	3.091.414,97	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	18.723,01	21.745,99	91.148,21
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	229.414,97	229.414,97	229.414,97	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	4.270.223,58	4.616.096,20	1.725.333,04
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	672.570,00	1.431.000,00	2.862.000,00	V- ÖZ KAYNAKLAR	233.742.204,93	111.817.019,01	327.345.172,80
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	742.160.688,35	802.383.552,70	968.800.320,50	50 NET DEĞER	277.665.130,47	43.701.365,65	70.072.928,35
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.485.123,70	1.485.123,70	3.607.159,12	500 NET DEĞER HESABI	277.665.130,47	43.701.365,65	70.072.928,35
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	841.710.053,46	871.342.230,99	961.870.604,37	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	33.243.414,85	26.013.892,34	140.810.876,14
252 BİNALAR HESABI	20.668.293,82	23.231.345,50	23.231.345,50	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	33.243.414,85	26.013.892,34	140.810.876,14
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.351.708,98	7.319.174,01	12.398.431,21	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-35.982.264,44	-77.166.340,39	-77.166.340,39
254 Taşıtlar Grubu	2.786.612,06	2.786.612,06	7.559.802,55	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET	-35.982.264,44	-77.166.340,39	-77.166.340,39
255 Demirbaşlar Grubu	8.640.293,66	10.554.609,20	13.474.554,66				

				SONUÇLARI HESABI (-)			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-191.247.524,58	-214.571.493,88	-242.699.336,52	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-41.184.075,95	119.268.101,41	193.627.708,70
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	49.953.082,83	98.554.898,86	188.175.959,61	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0	119.268.101,41	193.627.708,70
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	1.813.044,42	1.681.052,26	1.181.800,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-41.184.075,95	0	0
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	0	0				
260 HAKLAR HESABI	1.601.230,59	1.988.306,54	3.966.575,47				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.601.230,59	-1.988.306,54	-3.966.575,47				
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	358,35	54.472,56	56.902,64				
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	358,35	54.472,56	56.902,64				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0	0	0				
	2013 Yılı	2014 Yılı	2015(Cari Yıl)		2013 Yılı	2014 Yılı	2015(Cari Yıl)
294 ELDEN ÇIKARILACAK VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	30.264,57	34.994,62	158.835,50				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-30.264,57	-34.994,62	-158.835,50				
	=====	=====	=====		=====	=====	=====
Aktif Toplam	839.037.852,60	1.049.398.115,10	1.287.555.536,90	Pasif Toplam	839.037.852,60	1.049.398.115,10	1.287.555.536,90

IX- NAZIM HESAPLAR	83.196.058,45	98.749.929,62	268.497.468,30	IX- NAZIM HESAPLAR	83.196.058,45	98.749.929,62	268.497.468,30
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŐİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	23.128.813,82	42.649.243,48	66.224.938,60	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŐİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	23.128.813,82	42.649.243,48	66.224.938,60
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	23.128.813,82	42.649.243,48	66.224.938,60	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	23.128.813,82	42.649.243,48	66.224.938,60
92 TAAHHÜT HESAPLARI	59.476.118,13	54.791.335,84	201.468.833,17	92 TAAHHÜT HESAPLARI	59.476.118,13	54.791.335,84	201.468.833,17
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	59.476.118,13	54.791.335,84	201.468.833,17	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	59.476.118,13	54.791.335,84	201.468.833,17
	591.126,50	1.309.350,30	803.696,53		591.126,50	1.309.350,30	803.696,53
930 VERİLEN TEMİNAT MEKTUBU HS.	591.126,50	1.309.350,30	803.696,53	931 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HS.	591.126,50	1.309.350,30	803.696,53
	=====	=====	=====		=====	=====	=====
Genel Toplam	922.233.911,05	1.148.148.044,72	1.556.053.005,20	Genel Toplam	922.233.911,05	1.148.148.044,72	1.556.053.005,20

46.07.03. ASAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**01-01-2015/31-12-2015 TARİHLERİ ARASI****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V				
						GİDERLER TOPLAMI	0	0	0
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	75.863.916,45	0	75.863.916,45
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	13.456.684,56	0	13.456.684,56
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	211.518.755,96	1.104.630,02	210.414.125,94
630	4					FAİZ GİDERLERİ	18.479.747,95	0	18.479.747,95
630	5					CARİ TRANSFERLER	10.091.479,40	0	10.091.479,40
630	11					Deger Ve Miktar Degisimleri Giderleri	74.958.998,11	0	74.958.998,11
630	12					Gelirlerin Ret Ve adesinden Kaynaklanan Giderler	5.383.748,14	0	5.383.748,14
630	13					Amortisman Giderleri	30.442.552,45	0	30.442.552,45
630	14					İlk Madde ve Malzeme Giderleri	14.164.297,00	1.776,00	14.162.521,00
630	99					Diger Giderler	25.000,00	0	25.000,00
						GİDERLER TOPLAMI	454.385.180,02	1.106.406,02	453.278.774,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					0	0	0	
	I	II	III	IV	V	GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
						GELİRLER TOPLAMI	0	0	0
600	3					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.873.979,73	451.012.990,65	428.139.010,92
600	4					Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	70.525.699,17	70.525.699,17
600	5					Diğer Gelirler	152.140,98	111.403.283,52	111.251.142,54
600	11					Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	36.990.630,07	36.990.630,07
							0	0	0
							0	0	0
							0	0	0
							0	0	0
							0	0	0
							0	0	0
						GELİRLER TOPLAMI	23.026.120,71	669.932.603,41	646.906.482,70
						FAALİYET SONUCU	431.359.059,31	668.826.197,39	193.627.708,70

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>

**ANTALYA SU VE ATIK SU İDARESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	21
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	22
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5. GENEL DEĞERLENDİRME	24
6. DENETİM BULGULARI.....	26

1. ÖZET

Bu rapor, Antalya Su ve Atıksu 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.

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 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.

Dört ana başlık altında yapılan denetimlerden elde edilen belge,bilgi ve bulgular çerçevesinde:

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı için Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, sözkonusu belgelerin mevzuatta belirtilen zamana uyularak hazırlandığı ,sunum ve içerik itibariyle mevzuatta istenen hususların tamamına yakınına karşılıkları görülmüştür.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesinde kullanılan veri kayıt sistemi değerlendirildiğinde, kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış genel bir sistem kurulduğu görülmüştür. Ancak birim bazında performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmadığı; her birimin kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirdiği ve geliştirilen bu yöntemlerin çeşitli riskler içerdiği ve risklerin bertaraf edilmesine yönelik kontrol sistemleri bulunmadığı görüldüğünden, incelenen veri kayıt sistemlerinin genel olarak hedef ve göstergeye yönelik performansı ölçme ve raporlama amacına hizmet etmediği düşünülmektedir.

Bu itibarla; veri kayıt sistemlerinde var olan risklere karşı idare tarafından çeşitli kontroller sağlanmalıdır. Kurumun performans bilgisine ilişkin veriler bütüncül olarak

Stratejik Planlama ve Performans Yönetimi Programında toplanmalı, kurumun otomasyon sistemine dahil edilmelidir.

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, Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 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 Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 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. Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri, Tablo 1'de yer almaktadır.

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

Yukarıda yer alan performans denetim kriterleri bazında yapılan değerlendirme sonucunda,

Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü'nün, 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planının,2015 yılına ait Performans Programının ve 2015 yılına ilişkin Faaliyet Raporunun “mevcudiyet” , “zamanlılık” ve “sunum” kriterlerini karşılamak üzere mevzuatta tanımlanan içerik ve şekil gereklerine uygun olarak zamanında hazırladığı ve yayımladığı görülmüştür.Sözkonusu belgelerde yer alan amaç,hedef,gösterge ve sonuçların “ilgililik”, “ölçülebilirlik”, “iyi tanımlama”, ”tutarlılık”,”doğrulanabilirlik”,”geçerlilik/ikna edicilik” kriterlerini de önemli ölçüde karşıladığı görülmüştür.Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen ve kullanılan performans bilgisine veri sağlayan veri kayıt sisteminin bu raporda yer alan bulgular ölçeğinde yeterince güvenilir olmadığından “güvenilirlik” kriterinin tam olarak karşılanmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans hedefine ait göstergedeki unsurların tamamının veri kayıt sistemi ile ölçülememesi,

Performans hedefine ait göstergedeki unsurların tamamının veri kayıt sistemi ile ölçülemediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından sağlıklı içme suyu temin etmek ve kesintisiz aktarımını sağlamak amacıyla belirlenmiş, “*Yeni İçme Suyu Şebeke İmalatları Yapmak, Ekonomik Ömrünü Yitirmiş İçme Suyu Hatlarını Yenilemek*” hedefi örnek olarak seçildiğinde, bu hedefi ölçebilmek için ‘Özkaynaklar İle İmalatı Yapılan İçmesuyu Metraji’ gösterge olarak alındığı görülmüştür. Göstergenin tanımında yer alan özkaynaklar ve içmesuyu metraji unsurlarının tarifine ve hangi verilerle ölçüleceğine ilişkin bir belirleme yapılmamıştır.

Yukarıda yer alan hedef ve göstergeye ilişkin gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Harcama birimlerinde yürütülen faaliyetlerin, hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmelerini ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten güvenilir veri elde edilmesi ile sağlıklı veri kayıt sistemi oluşturmak maksadıyla; mevcut otomasyon

sistemine ilave yazılım modülü ekletilerek önümüzdeki mali yıldan itibaren performans hedefine ait göstergedeki unsurların tamamının veri kayıt sistemi ile ölçülmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 1: Veri kayıt sisteminin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçmemesi,

Veri kayıt sisteminin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçemediği tespit edilmiştir.

Örnek olarak saha hedefleri incelendiğinde, sahada yapılan işlerin gerçekleştirme düzeyinin takibinde yeterli kontroller yapılmadığı, kayıt sistemine işlenmediği için faaliyet ölçüm sonuçlarının tam ve doğru olmadığı görülmüştür.

Veri kayıt sisteminin, özellikle mahallinde yürütülen iş unsurlarını ölçecek ve kontrol edecek şekilde tasarlanmaması ve işletilmemesi halinde ölçüm sonuçları gerçeği yansıtmaktan uzaklaşacaktır.

Bu nedenle, hedef ve gösterge ayrımı yapmaksızın belirlenmiş bütün hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin, performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Harcama birimlerince mahallinde yürütülecek faaliyetlerin gerçekleştirme sonuçlarının ölçülmesi ve raporlanması maksadıyla; mevcut otomasyon sistemine ilave yazılım modülü ekletilerek, önümüzdeki mali yıldan itibaren performans hedefine ait gerçekleştirmelerin tam ve doğru şekilde ölçülmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

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>