



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GAZİANTEP SU VE KANALİZASYON  
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ  
2015 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2016

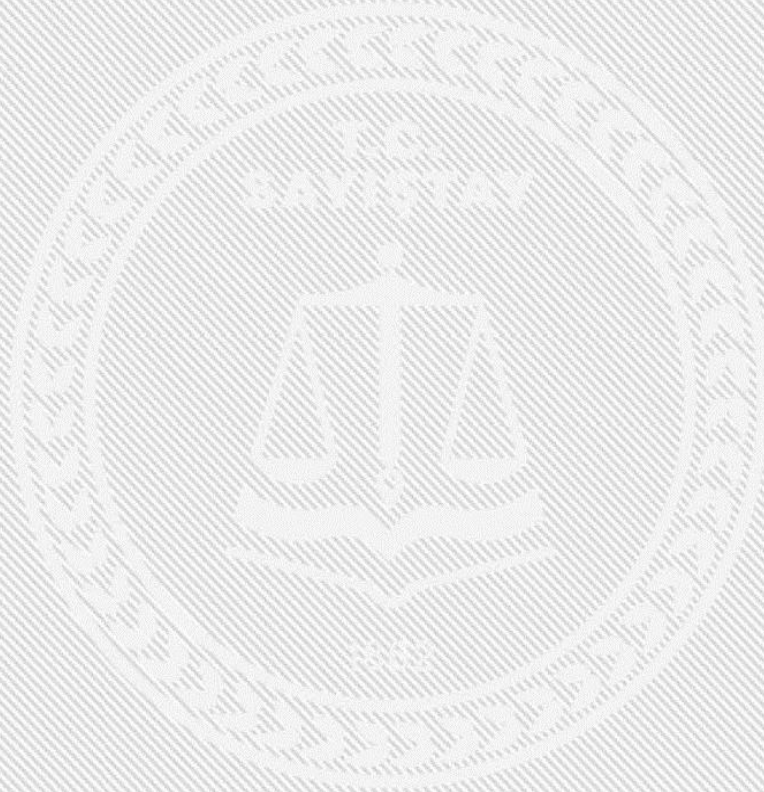


## **İÇERİK**

<b>GAZİANTEP SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>GAZİANTEP SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>21</b>



**GAZİANTEP 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.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	14





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

GASKİ Genel Müdürlüğü'nün son 3 yıllık bütçe gelir ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre verileri aşağıda yer alan tablolardaki gibidir.

	<b>BÜTÇE GİDERLERİ</b>	<b>2013(TL)</b>	<b>2014(TL)</b>	<b>2015(TL)</b>
1	Personel Giderleri	20.363.139,81	25.290.455,64	29.374.591,99
2	Sosyal Güvenlik Giderleri	3.176.998,48	4.017.792,09	4.766.919,22
3	Mal ve Hizmet Alımları	108.494.570,27	139.789.481,48	188.782.952,64
4	Faiz Giderleri	24.633.316,93	19.078.505,55	20.591.425,25
5	Cari Transferler	0,00	0,00	0,00
6	Sermaye Giderleri	88.173.232,91	96.476.957,72	114.861.312,36
7	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
8	Borç Verme	14.020.790,00	24.112.459,96	0,00
9	Diğer Giderler	326.052,71	0,00	0,00
	<b>TOPLAM:</b>	<b>259.188.101,11</b>	<b>308.765.652,44</b>	<b>358.377.201,46</b>

	<b>BÜTÇE GELİRLERİ</b>	<b>2013(TL)</b>	<b>2014(TL)</b>	<b>2015(TL)</b>
1	Vergi Gelirleri	0,00	0,00	24.090,19
2	Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	231.800.500,68	277.342.928,08	328.509.357,71
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	69.859,00	0,00	0,00
5	Diğer Gelirler	43.252.782,35	56.299.381,52	75.421.268,99

6	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
	<b>TOPLAM:</b>	<b>275.123.142,03</b>	<b>333.642.309,60</b>	<b>403.954.716,89</b>
8	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Toplamı(-)	-758.105,74	-162.766,08	-266.395,77
9	Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar(Diğer Gelirler İçinde Yer Alıyor)	32.327.676,96	42.608.153,75	52.902.023,66
	<b>NET GELİR TOPLAMI:</b>	<b>274.365.036,29</b>	<b>333.479.543,52</b>	<b>403.688.321,12</b>

GASKİ Genel Müdürlüğü'nün son 3 yıllık gelir, gider bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

<b>YILLARA GÖRE BÜTÇE DEĞERLENDİRMESİ</b>				
<b>Bütçe Yılı</b>	<b>Gider Bütçesi(TL)</b>	<b>Gerçekleşen Gider Bütçesi(TL)</b>	<b>Gelir Bütçesi(TL)</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Bütçesi(TL)</b>
2015	360.000.000,00	358.377.201,46	360.000.000,00	403.688.321,12
2014	310.000.000,00	308.765.652,44	310.000.000,00	333.479.543,52
2013	260.000.000,00	259.188.101,11	260.000.000,00	274.365.036,29

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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



## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Yağmur Sularının Uzaklaştırılması ve Dere Islahı Harcamalarının Büyükşehir Belediyesinden Tahsil Edilmemesi**

Kurum tarafından 2015 Yılında yağmur sularının uzaklaştırılması ve dere ıslahı işlemleri için yapılan toplam 20.853.294,00 TL harcamanın ilgili belediyeden alınmadığı tespit edilmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "*Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları*" başlıklı 7'nci maddesi;

*"Büyükşehir belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları şunlardır:*

...

*r) Su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek, bunun için gerekli baraj ve diğer tesisleri kurmak, kurdurmak ve işletmek; derelerin ıslahını yapmak; kaynak suyu veya arıtma sonunda üretilen suları pazarlamak.*

... " şeklinde.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanunun;

*"Görev ve yetkiler"* başlıklı 2'nci maddesinde;

*İSKİ'nin görev ve yetkileri şunlardır:*

*a) İçme, kullanma ve endüstri suyu ihtiyaçlarının her türlü yeraltı ve yer üstü kaynaklarından sağlanması ve ihtiyaç sahiplerine dağıtılması için; kaynaklardan abonelere ulaşıncaya kadar her türlü tesisin etüt ve projesini yapmak veya yaptırmak, bu projelere göre tesisleri kurmak veya kurdurmak, kurulu olanları devralıp işletmek ve bunların bakım ve onarımını yapmak, yaptırmak ve gerekli yenilemelere girişmek,*

*b) Kullanılmış sular ile yağış sularının toplanması, yerleşim yerlerinden uzaklaştırılması ve zararsız bir biçimde boşaltma yerine ulaştırılması veya bu sulardan yeniden yararlanılması için abonelerden başlanarak bu suların toplanacakları veya*

*birakılacakları noktaya kadar her türlü tesisin etüt ve projesini yapmak veya yaptırmak; gerektiğinde bu projelere göre tesisleri kurmak ya da kurdurmak; kurulu olanları devralıp işletmek ve bunların bakım ve onarımını yapmak, yaptırmak ve gerekli yenilemelere girişmek,*

*c) Bölge içindeki su kaynaklarının, deniz, göl, akarsu kıyılarının ve yeraltı sularının kullanılmış sularlave endüstri artıkları ile kirletilmesini, bu kaynaklarda suların kaybına veya azalmasına yol açacak tesis kurulmasını ve bu tür faaliyetlerde bulunulmasını önlemek, bu konuda her türlü teknik, idari ve hukuki tedbiri almak,*

*d) Su ve kanalizasyon hizmetleri konusunda hizmet alanı içindeki belediyelere verilen görevleri yürütmek ve bu konulardaki yetkileri kullanmak,*

... ”

“Yağmur sularının uzaklaştırılması ” başlıklı 25'inci maddesinde;

“Yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili tesislerin yapılması veya bu tip tesislerin işletilmesi, gerekli harcamalar ilgili belediyelerce karşılanmak şartıyla İSKİ tarafından yerine getirilir. Bu tesislerin yapılması veya işletilmesine ilişkin harcamalar tarifelere dahil edilemez.”

Hükümleri mevcuttur.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununda Büyükşehir Belediyelerine verilen görevler açıkça sayılmıştır. Buna göre, su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek, bunun için gerekli baraj ve diğer tesisleri kurmak, kurdurmak ve işletmek; derelerin ıslahını yapmak; kaynak suyu veya arıtma sonunda üretilen suları pazarlamak büyükşehir belediyelerinin görevleri arasındadır. Belirtilen maddenin ikinci fıkrasında ilçe belediyelerinin görevleri sayılmıştır. İlçe belediyelerinin görevleri arasında suyla veya yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili herhangi bir hususa yer verilmemiştir.

Su ve kanalizasyon hizmetleri aboneler için ücret karşılığında yapılmakta ve bu hizmetten yararlananlar bunun bedelini ödemektedirler. Oysa yağmur suyunun uzaklaştırılmasına ilişkin harcamalar 2560 sayılı Kanuna göre ilgili su ve kanalizasyon idaresi tarafından yapılmakta ancak buna ilişkin harcamalar tarifelere dahil edilememektedir. Bunun en önemli nedeni bir kamu hizmeti olan yağmur suyunun uzaklaştırılması işlerinin ilgili

belediyenin görev ve sorumluluğu altında olmasıdır. Dolayısıyla yapılan bu harcamaların abonelere yüklenmemesinin gerektiği düşünülmektedir.

Su ve kanalizasyon hizmetlerinin tek merkezden yürütülmesinin önemli olduğu düşünülmektedir. Nitekim bunun sağlanabilmesi için büyükşehirlerde büyükşehir belediyesine bağlı su ve kanalizasyon idareleri kurulmuştur. Su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek, dere ıslahını yapmak gibi görevler buna paralel olarak büyükşehir belediyelerine verilmiştir. Buna göre bağlı idarelerin yağmur suları ve dere ıslahı için yaptıkları harcamaları, büyükşehir belediyelerinden tahsil edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Nitekim Bursa 3. İdare Mahkemesinin 2014/192 Esas No ve 2014/1009 Karar No lu Kararında;” *Uyuşmazlık konusu yağmur suyu şebekesi işinin İSKİ Kanununun 25. maddesi kapsamında yapıldığı, 5216 sayılı Kanunlar büyükşehir belediyesi sınırları içerisindeki alt yapı, kanalizasyon hizmetleri ile yağmur sularının uzaklaştırılması hizmetini yürütme görevinin büyükşehir belediyelerinin görevleri arasında yer aldığı anlaşılmakta olup Büyükşehir belediyesinin yapmakla görevli olduğu bu hizmetlerin yatırım ve imalat giderlerinin Büyükşehir Belediyesince karşılanması sonucuna varılmıştır.*” Denilerek, bu harcamaların ilgili Büyükşehir belediyelerinden alınması gerektiği belirtilmiştir.

Dolayısıyla 2015 Yılında yağmur sularının uzaklaştırılması ve dere ıslahı işlemleri için yapılan toplam 20.853.294,00 TL harcamanın Gaziantep Büyükşehir Belediyesinden alınması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kurumumuz tarafından 2015 yılında Yağmur sularının uzaklaştırılması ve Dere Islahı işlemleri için yapılan harcamaların ilgili belediyelerden tahsil ya da mahsubuna ilişkin çalışmalara başlanmış olup en kısa zamanda neticelendirilecektir.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından konu ile ilgili gerekli çalışmalara başlanmış olduğu belirtildiğinden, 2015 yılı mali tablolarında Alacaklar hesabının tüm yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içermediği anlaşılmıştır.



## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “Alacaklar” hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 122-222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarının Kullanılmaması**

2015 yılı mali tablolarının incelenmesi sonucunda; Kurumun 6552 sayılı Kanun hükümlerine istinaden yapılandırılan alacaklarının, vadelerine göre 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik'in "122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı" başlıklı 88'inci maddesinde aynen:

*"(1) Bu hesap, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yıl sonunu geçmeyen bir süre ile tecil veya tehir edilen tutarlar ile duran varlıklar ana hesap grubundaki gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil ve tehir süresi bir yılın altına inen tutarlar ile bunlardan tahsil edilen veya takibe alınan tutarların izlenmesi için kullanılır ."*

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 90'ıncı maddesinde aynen: *"(1) Gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

#### *a) Borç*

*1 - Gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacak hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yıl sonunu geçmeyen bir süre ile tecil ve tehir edilen tutarlar bu hesaba borç, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.*

*2 - Duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil süresi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1 - Bu hesapta kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç; diğer taraftan 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir*

*2 - Bu hesapta kayıtlı alacaklardan, tecil ve tehiri kaldırılanlar bu hesaba alacak, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.*

Adı geçen Yönetmelik’in “222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı” başlıklı 150’nci maddesinde de aynen; “(1) Bu hesap, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.” hükmü yer almaktadır.

Kurumun 6552 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun kapsamında tecil ettiği 2.197.222,58 TL alacağını ödenme zamanına göre; 1.409.020,04 TL’sini 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında, 788.202,54 TL’sini de 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlemesi gerektiği halde, tamamını 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlemesinin mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Muhasebe kayıtlarımızda 122-222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabının kullanılmaması, fatura tahsilatlarımızın vadelerine göre tahsilat icmalllerinde ayrıştırılmamasından kaynaklanmış olup, yeni yazılım programında bu husus göz önünde bulundurularak, kurumumuzun alacakları vadelerine göre, Mahalli İdareler Bütçe ve Yönetmeliği’ne uygun şekilde 122-222 Gelirden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesapları kullanılacaktır.” Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli çalışmaların yapılmasının sağlanacağı belirtilmiş olup, konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesi uygun olacaktır.

**BULGU 2: İller Bankası Payının Talep Edilmemesi**

Kurum mali tablolarının incelenmesi neticesinde; İller Bankası A.Ş.’nin ortağı

olunmamasına rağmen geçmiş yıllarda kesilen ortaklık payı tutarı toplamı olan 1.022.120,24 TL'nin İller Bankası tarafından iade edilmediği görülmüştür.

4759 sayılı mülga İller Bankası Kanununda “*İl özel idareleriyle belediye ve köy idarelerinin ve bu idarelerin kuracakları birliklerle adı geçen idarelere bağlı, tüzel kişiliği haiz olan veya olmıyan ve katma bütçeli idare ve kurumların imar işleriyle ilgili konularla uğraşmak ve bütün işlemlerinde özel hukuk hükümleriyle bu kanuna bağlı olmak üzere İller Bankası adıyla tüzel kişiliği haiz bir banka kurulmuştur. Bankanın merkezi Ankara'dır.*” denilmektedir.

Mezkur Kanunun 3'üncü maddesinde yine; “*İkinci maddede yazılı sermaye aşağıdaki kaynaklardan toplanır... B) İl özel idareleriyle belediyelere bağlı tüzel kişiliği haiz olan veya olmıyan ve katma bütçeli idare ve kurumların ve birliklerin, bağlı buldukları idare bütçelerine intikal etmiyen gelirlerinden kazanç vergisi çıktıktan sonra kalan safi kazançlarının yüzde beşi;*” denilmektedir.

08.02.2011 tarih ve 27840 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanunun “*Ortaklık yapısı ve sermaye*” başlıklı 4'üncü maddesinde;

“(1) *Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.*

(2) *Bankanın sermayesi 9.000.000.000 (dokuz milyar) Türk Lirasıdır. Bu sermaye Bakanlar Kurulu kararı ile beş katına kadar artırılabilir.*

(3) *Sermaye tavanına ulaşıncaya kadar Bankanın ödenmiş sermayesine aşağıdaki kaynaklar eklenir:*

a) *2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.*

b) *Bankanın vergi ve diğer yasal yükümlülükler düşüldükten sonraki yıllık safi kârından yüzde otuz oranında ayrılacak pay.*

c) *Diğer mevzuat hükümleri ile Banka sermayesine aktarılması uygun görülen paralar*

*ile sermayeye eklenmek üzere yapılacak her türlü yardım ve bağışlar.”* denilmektedir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere İller Bankasının ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir. Daha önce İller Bankası tarafından alınan ortaklık payları yeni düzenleme ile su ve kanalizasyon idarelerinden alınmamaktadır.

Kurumdan İller Bankası Kanunu değişikliğinden önce alınan paylar, bu idarelerin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı olarak bulunmaktadır. Buraya kaydedilen tutarlar kanunen ortak olunmayan bir kuruma ait paylardır. Söz konusu ortaklık payı toplamının kuruma iade edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Kurumumuzdan kesilen ortaklık payı ile ilgili İller Bankası A.Ş. ile yazışmalar yapılmış olup, söz konusu ortaklık payı için Gaziantep Büyükşehir Belediyesi ile mahsuplaşma işlemi yapılacaktır.” Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında İller Bankası ortaklık payı için İller Bankası A.Ş.ile gerekli yazışmaların ve Gaziantep Büyükşehir Belediyesi ile mahsuplaşma işleminin yapılacağını belirtmiş olup, konunun müteakip yıl denetimlerinde izlenmesi uygun olacaktır.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 Yılı Sonu Bilançosu**

GAZİANTEP SU VE KANALİZASYON İDARESİ 2015 YIL SONU BİLANÇOSU							
AKTİF			2015	PASİF			2015
I	DÖNEN VARLIKLAR		178.382.460,10	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		290.232.487,45
	10	HAZIR DEĞERLER	4.504.468,30		30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	130.216.346,77
		102 BANKA HESABI	1.052.110,25			303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	130.216.346,77
		109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	3.452.358,05		32	FAALİYET BORÇLARI	18.773.073,96
	12	FAALİYET ALACAKLARI	111.093.067,04			320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	18.773.073,96
		120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	110.515.981,41		33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.013.720,98
		126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	577.085,63			330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	480.894,84
	13	KURUM ALACAKLARI	108.349,81			333 EMANETLER HESABI	2.532.826,14
		132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	104.312,92		36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	138.229.345,74
		137 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	4.036,89			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.318.861,72
	14	DİĞER ALACAKLAR	307.909,02			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	185.958,48
		140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	307.909,02			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES.	4.516.694,09
	15	STOKLAR	6.550.799,97			363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	250.769,83
		150 İLK MADDE VE	6.550.799,97			368 VADESİ GEÇMİŞ,	130.957.061,62

			MALZEME HESABI			ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ ve DİĞER YÜK. HES.	
	16	ÖN ÖDEMELER		572.475,77			
	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		556.824,69	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	543.307.266,43
	165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		15.651,08		40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	460.184.847,68
	19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		55.245.390,19		400 BANKA KREDİLERİ HESABI	180.039.997,15
	190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		55.242.567,85		403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	280.144.850,53
	191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		2.822,34		43 DİĞER BORÇLAR	24.147.185,45
						430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	24.147.185,45
						44 ALINAN AVANSLAR	2.314.942,34
						449 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	2.314.942,34
						47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.794.037,96
						472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.794.037,96
						48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH.	54.866.253,00
						481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	54.866.253,00
II	DURAN VARLIKLAR			661.073.851,66	V	ÖZKAYNAKLAR	5.916.557,88
	24	MALİ DURAN VARLIKLAR		6.223.441,84		50 NET DEĞER	169.664.891,35
	240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		1.022.120,24		500 NET DEĞER HESABI	169.664.891,35
	241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA		5.201.321,60		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	92.134.006,12

		YATIRILAN SERMAYELER HESABI					
	25	MADDİ DURAN VARLIKLAR		653.170.241,42		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	92.134.006,12
	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI		5.487.823,25	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	83.447.443,11
	251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		988.272.685,39		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	83.447.443,11
	252	BİNALAR HESABI		7.258.732,67			
	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		10.404.426,71			
	254	TAŞITLAR HESABI		20.652.764,51			
	255	DEMİRBAŞLAR HESABI		4.364.390,22			
	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		510.864.106,93			
	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		127.593.525,60			
	26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		699.622,92			
	260	HAKLAR HESABI		7.410.748,04			
	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		6.711.125,12			
	28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		15.650,00			
	280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI		15.650,00			
	29	DİĞER DURAN VARLIKLAR		964.895,48			
	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		3.093.406,18			
	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		2.128.510,70			



Aktif Toplam		839.456.311,76	Pasif Toplam		839.456.311,76	
NAZIM HESAPLAR		202.411.876,63	IX	NAZIM HESAPLAR		202.411.876,63
90	ÖDENEK HESAPLARI	15.651,08	90		ÖDENEK HESAPLARI	15.651,08
	906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	15.651,08		907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	15.651,08
91	NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	41.695.153,68	91		NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	41.695.153,68
	910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	41.531.663,68		911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	41.531.663,68
	914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	163.490,00		915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	163.490,00
92	TAAHHÜT HESAPLARI	160.701.071,87	92		TAAHHÜT HESAPLARI	160.701.071,87
	920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	160.701.071,87		921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	160.701.071,87
<b>Genel Toplam</b>		<b>1.041.868.188,39</b>	<b>Genel Toplam</b>		<b>1.041.868.188,39</b>	

**Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu**

2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Hesap Kodu	Yrd.Hs.	GİDERİN TÜRÜ	2013(TL)	2014(TL)	2015(TL)
630	1	Personel Giderleri	20.369.363,97	26.333.564,45	31.750.408,31
630	2	Sosyal Güv.Kurum.	3.164.894,77	3.995.364,90	4.766.919,43
630	3	Mal ve Hizmet Alım Gider	107.401.332,49	128.650.024,80	165.523.001,54
630	4	Faiz Giderleri	36.788.072,38	17.242.641,77	18.676.323,11
630	5	Cari Transferler	0,00	0,00	0,00
630	9	Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00
630	11	Değer Ve Miktar Değiş.Gid.	0,00	95.597,40	0,00
630	12	Gelirlerden Ret ve İadeler	22.401,68	9.751,67	11.756,41
630	13	Amortismanlar	42.942.396,54	104.572.694,48	34.486.732,60
630	14	İlk Madde ve Mlzm. Gider.	15.508.207,96	14.613.990,60	36.806.263,83

630	20	Diğer Giderler	2.207.205,01	2.030.725,52	2.319.491,44
		<b>GİDERLER TOPLAMI:</b>	<b>228.403.874,80</b>	<b>297.544.355,59</b>	<b>294.340.896,67</b>
<b>Hesap Kodu</b>	<b>Yrd.Hs.</b>	<b>GELİRİN TÜRÜ</b>	<b>2013(TL)</b>	<b>2014(TL)</b>	<b>2015(TL)</b>
600	2	VERGİ DIŞI GELİRLER	0,00	0,00	22.100,00
600	3	Teş. ve Mülkiyet Gel.	202.255.893,86	251.154.133,79	293.572.382,53
600	4	Bağış ve Yardımlar	69.859,00	0,00	7.201.000,00
600	5	Diğer Gelirler	46.169.742,54	59.332.247,80	76.929.996,04
600	20	Diğer Gelirler	1.136.765,54	2.502,59	62.861,21
		<b>GELİRLER TOPLAMI:</b>	<b>249.632.260,94</b>	<b>310.488.884,18</b>	<b>377.788.339,78</b>
		<b>FAALİYET SONUCU (+ / - )</b>			<b>83.447.443,11</b>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

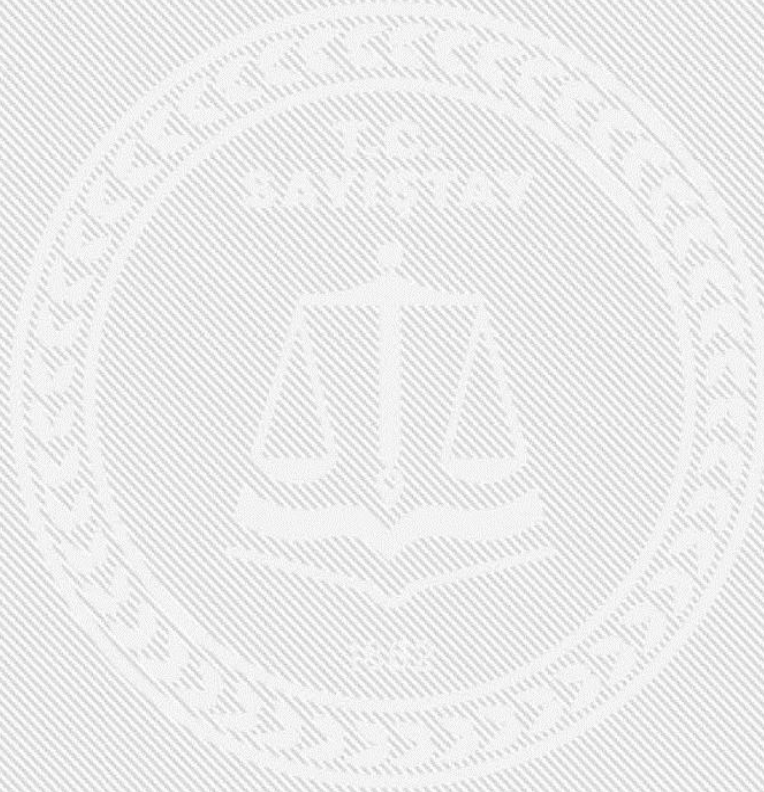
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>



**GAZİANTEP SU VE KANALİZASYON  
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, Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Stratejik Planını ve İdare Faaliyet Raporunu mevzuatın öngördüğü zamanda yayımlamıştır.

Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 ve önceki yıllarda Performans Programı yayımlamamıştır. Denetimin, Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporu üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Ancak Kurum tarafından 2015 yılında Performans Programı yayımlanmadığından bu belge değerlendirilememiştir. Ayrıca sağlıklı ve güvenilir bir veri kayıt sistemi bulunmamaktadır. Faaliyet raporu birimlerden yılsonunda istenen geri bildirimler ile oluşturulmuş, yıl içerisinde herhangi bir veri toplama, verilerin nasıl analiz edileceği ve veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik değerlendirme çalışması yapılmamıştır.

Kurumun 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planında yer alan Toplam Maliyet Tablosunun; Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna uygun olarak hazırlanmadığı ve planda yer alan göstergelerin çoğunun ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı görülmüştür.

## **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, Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

2015 yılı denetimi, Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün ilk performans denetimi olup, 2015-2019 dönemi Stratejik Planının da ilk yılıdır.

Yapılan denetim sonucunda Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak yayımladığı görülmüştür. Ayrıca Stratejik Planda yer alan “2015-2019 Yıllar Bazında Toplam Maliyet” tablosunun Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzuna uygun olarak hazırlanmadığı ve göstergelerin ölçülebilirlik kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda göstergelerinin çoğunun ölçülemeyen göstergeler olduğu tespit edilmiştir. Belirtilen hususlara ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

Kurumun 2015 yılına ait Performans Programı'nı hazırlamadığı görülmüş ve performans programına ilişkin değerlendirme yapılamamıştır. Performans Programına ilişkin açıklamaya denetim bulgularında yer verilmiştir.

İdarenin 2015 yılı Faaliyet Raporu'nun değerlendirilmesi sonucunda, Kurumun Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayıp yayımlayarak mevcudiyet ve zaman kriterlerini sağladığı görülmüştür. İdarenin 2015 yılı Performans Programı olmadığından Faaliyet Raporunda yer alan hedeflerin tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından değerlendirilmesi yapılamamıştır.

Kurumun faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik sağlıklı ve güvenilir bir veri kayıt sisteminin mevcut olmadığı tespit edilmiş ve buna ilişkin değerlendirmelere bulguda yer verilmiştir.

Yıl sonunda birimlerden toplanan veriler faaliyet raporunun hazırlanmasında kullanılmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarla bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri

güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Gösterge İle Hedef Arasına Faaliyet/Proje Eklenmesi

Stratejik Planlama Kılavuzuna göre, ölçülebilir olmayan hedeflere ne kadar ulaşıldığının ölçülmesi için göstergelere yer verilmelidir. Bu göstergeler hedef ile ilgili olmalıdır.

Kurumun 2015-2019 Stratejik Planında hedeflerin altına faaliyet//proje eklenmiş, göstergeler de bu faaliyetlere bağlanmıştır. Aradan faaliyetler çıkarıldığında gösterge ile hedef arasındaki ilgi anlaşılammaktadır.

Göstergelerin Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna uygun şekilde doğrudan gösterge ile hedef arasında ilgi kurması veya faaliyetlerin ayrıca belirtilmesi isteniyorsa stratejilerle ilişkilendirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “GASKİ Genel Müdürlüğü’nün 2015-2019 Stratejik Planında hedeflerin altına faaliyet/proje eklenmiş göstergelerde bu faaliyet/projelere bağlanmıştır. Aradan faaliyet/projeler çıkarıldığında gösterge ile hedef arasında ilgi anlaşılmamaktadır denilmektedir. Bundan sonraki hazırlanacak stratejik planda bu husus dikkate alınacaktır.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bundan sonraki hazırlanacak stratejik planda bulgumuzda belirttiğimiz konuya dikkat edileceğini belirtmiş olup; gelecek yıl denetimlerinde bu hususun izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

#### BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Göstergelerin Çoğunun Ölçülebilir Nitelikte Olmaması

İlgililik kriterini sağlayan hedef ve göstergelerin ölçülebilirlik kriteri açısından incelenmesi sonucunda çoğu göstergenin ölçülebilir olmadığı görülmüştür. Diğer bir deyişle göstergelerin ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekirken bu şekilde ifade edilmediği görülmüştür. Örneğin;

HEDEF	Faaliyet/Proje	Gösterge	Değerlendirme
<b>Hedef 1.2.</b> Atıksuların deşarj standartlarına uygun olarak alıcı ortama vermek.	1.2.1.Tüm endüstri kuruluşlarına arıtma veya ön arıtma tesislerinin kurulması.	Kurulan arıtma ya da ön arıtma tesisi	Faaliyet ve projeleri ölçmeye yönelik göstergelerin sayı, adet, oran veya miktar olarak belirtilmesi gerekmektedir. Örnek olarak X adet veya % XX oranı
	1.2.2.Ön arıtma tesislerinin periyodik kontrollerinin yapılması	Kontrolü yapılan tesis sayısı	
<b>HEDEF: 2.2.</b> İçme suyu iletim ve dağıtım sisteminin alt yapılarının kesintisiz olmasını sağlayacak şekilde iyileştirmek ve sürekli verimliliğini artırmak.	2.2.1.Şehir şebekesindeki eskiyen hatların değiştirilmesi.	Değişimi yapılan hat miktarı.	
	2.2.4.Mevcut vana odalarının yenilenmesi	Yenilenen vana odası sayısı	
<b>HEDEF: 3.5.</b> Arıtma tesislerini iyileştirerek sürekliliğini sağlamak.	3.5.2.Bakım onarım formları açılarak otomasyon sisteminin geliştirilmesi	Otomasyon sistemi	
	3.5.4.Tesilerde güvenlik önleminin artırılması	Tesisin bahçe duvarının yükseltilmesi	
<b>HEDEF:4.3.</b> 5216 ve 6360 Sayılı yasa ile GASKİ sorumluluk alanında olan ilçeler ve bağlı mahallelerin (köy) altyapı (içmesuyu, kanalizasyon, yağmursuyu)şebekelerini	4.3.3.Mevcut su depolarının temizlenmesi	Temizlenen depo sayısı	

n yenilenmesi ve bakım, onarım arıza işlerinin yapılması.			
	4.3.4.İçmesuyu, kanalizasyon ve yağmur suyu şebeke arızalarının giderilmesi.	Giderilen arıza sayısı	Faaliyet ve projeleri ölçmeye yönelik göstergelerin sayısı, adet, oran veya miktar olarak belirtilmesi gerekmektedir. Örnek olarak X adet veya % XX oranı
<b>HEDEF: 5.3.</b> Araştırma ve Geliştirme Faaliyetleri ile yeni ürün, yeni hizmet ve teknoloji kazanımları elde etmek.	5.3.2 Su ve Kanalizasyonda bilimsel yaklaşımı sağlamak ve kurumsal başarı modeline hizmet etmek için AR-GE projeleri hazırlamak.	Hazırlanan AR-GE Proje Sayısı	
	5.3.3. Atıksu arıtma çamurlarının geri kazanılmasını sağlayarak tuğla, torf, yapı malzemesi, yakıt, kompozit malzeme vb. olarak kullanılması.	Üretilen malzemeler	
<b>HEDEF: 6.6</b> Hukuk Süreçlerini Etkinleştirmek ve Etkinliğini Arttırmak	6.6.3 İcra işlemi yapılan abonelerdeki tahsilat oranını en üst seviyeye taşımak.	İcra tahsilatındaki artış oranı	
<b>HEDEF: 6.8.</b> Abone Hizmetlerini İyileştirme	6.8.1.Aylık Tüketimi 1000m <sup>3</sup> ve üzeri su kullanan abonelerin uzaktan okumasının yapılması	Uzaktan okunan abone sayısı.	
<b>HEDEF:7.4</b> Gaziantep'te Su Konusunda Kültürel	7.4.1 Dünya Su Günü'nde eğitim ve seminerler düzenlemek	Düzenlenen eğitim ve seminerler	



Çalışmalar Yapmak			
	7.4.2 İçme suyu kullanım konusunda kompozisyon, şiir, hikâye ve resim yarışmaları düzenlemek.	Düzenlenen yarışmalar	
<b>HEDEF: 8.5.</b> 6360 sayılı yasayla devrolan tesislerdeki ve mevcut elektrik abonelerin kontrolünün sağlanması	8.5.1. Devroluna abonelerin tespitinin yapılması ve sisteme kaydedilmesi.	Tespit yapılan aboneler	
	8.5.2.Devrolunan abonelerin eksik olan abone bilgilerinin tamamlanması	Abone bilgilerinin tamamlanması	

**Kamu idaresi cevabında;** “GASKİ Genel Müdürlüğünün 2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik planda gösterilen hedef, faaliyet ve projeleri ölçmeye yönelik gösterilemeyen göstergeler, ilgili yıla ait performans programında belirtilecektir.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulgumuza verilen cevapta 2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik planda yer verilen hedef, faaliyet ve projeleri ölçmeye yönelik olarak belirlenmeyen göstergelerin, ilgili yıla ait performans programında ölçülebilir olarak yar alacağı belirtilmiştir. Fakat hedefleri gerçekleştirmek için belirlenen göstergelerin sadece performans programında ölçülebilir olması değil; aynı zamanda stratejik planda da yer alan göstergelerin ölçülebilir olması için gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerektiği düşünülmektedir.

### **BULGU 3: Toplam Maliyet Tablosunun Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna Uygun Hazırlanmaması**

Kurum 2015-2019 Stratejik Planı'nın Maliyetlendirme Bölümünde yer alan "2015-2019 Yıllar Bazında Toplam Maliyet Tablosunun", Kalkınma Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda yer alan Maliyet Tablosuna(Tablo 4) uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre:

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. Halihazırda 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. Amaç ve hedefler bazında toplam maliyet tablosu hazırlanması performans esaslı bütçelemenin gereğidir.

---

**Gaski 2015-2019 Stratejik Planında Yer Alan Toplam Maliyet Tablosu**

	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Personel Giderleri</b>	30.395.000	33.448.000	36.793.000	36.793.000	36.793.000
<b>Sos.Güv.Kur.Dev.Primi Giderleri</b>	5.374.000	5.914.000	6.501.000	6.501.000	6.501.000
<b>Mal ve Hiz.Alım Giderleri</b>	189.801.000	199.029.000	208.511.000	208.511.000	208.511.000
<b>Faiz Giderleri</b>	28.700.000	28.700.000	28.700.000	22.700.000	16.700.000
<b>Cari Transfer</b>	0	0	0	0	0
<b>Sermaye Giderleri</b>	82.730.000	88.843.000	92.839.000	118.839.000	144.839.000
<b>Sermaye Transferleri</b>	0	0	0	0	0
<b>Borç Verme</b>	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
<b>Yedek Ödenekler</b>	18.000.000	19.066.000	21.656.000	21.656.000	21.656.000
<b>TOPLAM</b>	<b>360.000.000</b>	<b>380.000.000</b>	<b>400.000.000</b>	<b>420.000.000</b>	<b>440.000.000</b>

**Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna Göre Olması Gereken Toplam Maliyet Tablosu(Tablo4)**

	Planın 1. yılı	Planın 2. yılı	Planın 3. yılı	Planın 4. yılı	Planın 5. yılı
Amaç 1					
Hedef 1.1					
Hedef 1.2					
Amaç 2					
Hedef 2.1					
Hedef 2.1					
.....					

---

---

.....					
<b>Toplam</b>					

**Kamu idaresi cevabında;** “GASKİ Genel Müdürlüğü’nün 2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik planda ana hatlarıyla belirtilen maliyet tablosunun ayrıntılı analizi performans programında ayrıntılı olarak belirtilecektir ve hazırlanan 2016 yılı performans programında ayrıntılı olarak belirtilmiştir. Bundan sonraki stratejik planlarda ilgili tablo eklenecektir.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulgumuza verilen cevapta, bundan sonraki stratejik planlarda Toplam Maliyet tablosunun Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna uygun olarak hazırlanacağı belirtilmiştir. Ancak bu hususun bir sonraki hazırlanacak olan stratejik plan beklenmeden kurumun hali hazırdaki 2015-2019 Stratejik Planında gerekli düzeltmelerin yapılarak Toplam Maliyet tablosunun mevzuata uygun bir şekilde stratejik plana eklenmesinin daha uygun olacağı düşünülmektedir. Bu hususun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 4: 2015 Yılı Performans Programının Hazırlanmaması**

GASKİ Genel Müdürlüğü’nün 2015 ve önceki yıllarda performans programı hazırlayıp yayımlamadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu’nun “*Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme*” başlıklı 9’uncu maddesinin 4’üncü fıkrasında aynen;

*“Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar.”* denilmektedir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in “Performans programı” başlıklı 16’ncı maddesinde: “*Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve*

*esaslar çerçevesinde hazırlar. Bütçeler performans programına uygun olarak hazırlanır.”*  
hükmü yer almaktadır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in “Performans programlarının hazırlanması” başlıklı 4'üncü maddesinde; *(1) Performans programları; bu Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde mali hizmetler biriminin koordinasyonunda harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından idare düzeyinde hazırlanır.*

*(2) Performans programları; çıktı ve sonuç odaklı bir anlayışla, doğru ve güvenilir bilgiye dayalı, mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlayacak şekilde her yıl hazırlanır.”*

Aynı Yönetmelik'in “Üst yöneticilerin sorumluluğu” başlıklı 6'ncı maddesinin 2'nci fıkrasında da; *“Üst yöneticiler, performans programlarının bu Yönetmelikte ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasından, uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların performans hedefleri ve hizmet gereklerine uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasından ilgili Bakana; mahalli idarelerde ise meclislerine karşı sorumludur.”* denilmektedir.

Bu itibarla İdarenin, performans programlarına ilişkin yasal zorunluluk ve sorumluluklarını yerine getirerek, ilgili yıl performans programını Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik" ve Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlaması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda “Stratejik Planlama”, Kamu idarelerinin planlı hizmet sunmaları, politika geliştirmeleri, belirledikleri politikaları somut iş programlarına ve bütçelere dayandırmaları ve uygulamalarını etkili bir şekilde izleme ve değerlendirmelerini sağlamaya yönelik temel bir araç olarak benimsenmiştir.

Gerek kurumsal yapıda ortaya çıkan değişiklikler (Üst yöneticinin değişmesi), gerekse planın değişen GASKİ stratejilerine ve çevresel şartlara cevap verememesi nedeniyle; hem plana ilişkin yeni bir farkındalık yaratılmasının hem de planın geliştirilmesinin gereğiyle yenileme kararı almış ve bu doğrultuda uygulama adımlarını gerçekleştirmiştir.

Ancak hazırlanan 2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik plan hazırlaması belirli bir süreyi aldığından ve mali yıl bütçe hazırlıklarını geçtiğinden dolayı 2015 yılı performans programı hazırlanamamıştır. Ancak 2015 yılı mayıs ayında takvime uygun olarak 2016 yılı performans programı çalışmaları yapılarak 2016 yılın performans programı yapılmıştır. Bundan sonraki performans programları da zamanında hazırlanacaktır.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulgumuza verilen cevapta, gerek kurumsal yapıda ortaya çıkan değişiklikler (Üst yöneticinin değişmesi), gerekse eski stratejik planın değişen GASKİ stratejilerine ve çevresel şartlara cevap verememesi nedeniyle yeni stratejik planın yapılması ihtiyacının ortaya çıktığını, yeni hazırlanan stratejik planın belli bir süre aldığı ve aynı dönemde 2015 yılı performans programını hazırlayamadıklarını fakat 2016 yılı performans programını hazırladıklarını belirtmişlerdir.

Beş yıllık dönem için hazırlanan stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini göstermeleri ve faaliyet raporlarına dayanak teşkil etmeleri nedeniyle her uygulama yılı için performans programı hazırlanmasının zorunlu olduğu değerlendirilmektedir.

### **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

#### **BULGU 5: Performans Ölçüm Sisteminin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde İnşasına Yönelik Veri Kayıt Sisteminin Oluşturulmaması**

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise; önceden

belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeniyle performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilerin teminine ilişkin bir sistemin kurulmasıyla mümkün olabilmektedir.

Uygulamada ise, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yılsonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarla bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** “GASKİ Genel Müdürlüğümüzde performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçeleri, performans bilgisinin sistematik olarak toplanması ve analiz yapılması kullanılan bilgisayar sisteminin yeterli olmamasından veri kontrol sistemi bu güne kadar manuel olarak yapılmaktaydı. Ancak 2016 yılında değiştirilerek geliştirilen bilgisayar sistemi sayesinde veri kontrol güvenliğini sağlamaya yönelik bir sistem oluşturulmaktadır. Bu sistemle performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik veri kayıt sistemi oluşturulmaya çalışılmaktadır.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulgumuza verilen cevapta, performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçeleri, performans bilgisinin sistematik olarak toplanması ve analiz yapılması kullanılan bilgisayar sisteminin yeterli olmamasından dolayı verilerin doğruluğu ve güvenilirliği kontrollerinin bu güne kadar manuel olarak yapılmakta olduğunu ve 2016 yılından itibaren performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik veri kayıt sistemi oluşturulmaya çalışıldığı belirtilmiş olup; konunun müteakip yıl denetimlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.





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>