



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ İSU GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ İSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ İSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	41

KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
İSU 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	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	30

KISALTMALAR

ÍSÜ: Kocaeli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

BS: Bilişim Sistemi

A.Ş.: Anonim Şirketi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi, kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir.

Belediyenin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır. Mali yıl bütçesi, stratejik plan ve performans programları dikkate alınarak izleyen iki yılın gelir ve gider tahminleri ile birlikte görüşülür ve değerlendirilir. Bütçe, kurumların plan ve programlarının gerekleri ile fayda ve maliyet unsurları göz önünde tutularak verimlilik, tutumluluk ilkeleri ile uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanır ve uygulanır. Bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşur. Gider bütçesi, kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın ekonomik sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca kurumun mali raporlama süreci, bütçe kesin hesabı (Md. 41), yönetim dönemi hesabı (Md.416) ve sayım tutanakları (Md.450), mizan cetveli ve diğer mali tablolardan (Md. 420) oluşmaktadır.

Kurum mali tabloları özeti aşağıdaki gibidir:

BÜTÇE GİDER CETVELİ

KOD	Açıklama	Bütçe İle Verilen Ödenek	Bütçe Gideri Toplamı
1	PERSONEL GİDERLERİ	100.497.233	134.031.203,89
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUM VE DEV. GİD	18.373.703	15.144.909,65
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	202.486.041	201.559.905,35
4	“FAİZ GİDERLERİ	8.621.000	11.570.512,87
5	CARI TRANSFERLER	3.671.010	4.030.746,35
6	SERMAYE GİDERLERİ	209.451.013	190.348.829,29
7	SERMAYE TRANSFERLERİ	0	0
9	YEDEK ODENEK	27.000.000	0
TOPLAM		570.100.000,00	556.686.107,40

GELİR CETVELİ KESİN HESAP DÖKÜMÜ

GELİR KODU	GELİRİN EKONOMİK SINIFI	2015 YILI	2014 YILI	2015 YILI	TOPLAM	GEÇMİŞ YIL	2015 YILI	TAHSİLATAN	2015 YILI	GELECEK YIL
		TAHMİN	DEVREDEN	TAHAKKUK	TAHAKKUK	İPTAL	TAHSİLAT	RED VE İADE	NET TAHSİLAT	DEVİR
1	VERGİ GELİRLERİ	0	0	29.738	29.738	0	29.738	0	29.738	0
3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	461.530.000	53.568.872	511.373.366	564.942.238	1.286.892	503.614.331	115.063	503.499.269	-60.156.078
4	ALINAN BAĞIŞ VE YAR.ÖZEL GEL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	DİĞER GELİRLER	78.570.000	143.440	65.491.862	65.635.302	43.231	65.875.510	411.660	65.463.850	-128.221
6	SERMAYE GELİRLERİ	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOPLAM		540.100.000,00	53.712.311,97	576.894.966,54	630.607.278,51	1.330.122,03	569.519.579,26	526.722,44	568.992.856,82	-60.284.299,66

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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: İSU Tarafından Yapılan Boru Hatları Su İsale Hatları Kanalizasyon Hatları Gibi Yatırımların 251 Yeraltı ve Yerüstü Yatırımları Hesabında İzlenmemesi ve Söz Konusu Yatırımlar İçin Amortisman Hesaplamalarının ve Kayıtlarının Yapılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının niteliğini belirleyen 166 ncı maddesinde bu hesabın herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş Kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir. Bu çerçevede İSU tarafından sadece 2004 yılından bu yana gerçekleştirilen toplam 1.193.357.113,00-TL tutarındaki yatırımın 251 hesabında 883.627.490,40-TL' lik kısmının gözüktüğü tespit edilmiştir. Bu durum 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nın 309.729.622,60-TL eksik görülmesine neden olmaktadır.

Aynı yönetmeliğin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının niteliğini ve işleyişini belirleyen 178 ve 179 uncu maddelerinde, bu hesabın maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı, maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarlarının yıl sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği düzenlenmektedir.

04.11.2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Amortisman ve Tükenme Payları başlıklı Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:47) ekinde boru hatları, su isale hatları, kanalizasyon hatları vs. gibi yeraltı ve yerüstü düzenleri için yıllık amortisman oranı % 2,5 olarak belirlenmiştir. Bu çerçevede 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabına kaydedilmeyen 309.729.622,60-TL Kurum varlıklarının yalnızca 2015 yılı amortisman tutarı 7.743.240,56-TL' ye tekabül etmektedir.

Sonuç olarak içme suyu hatları, yağmur suyu hatları, kanalizasyon hatları gibi kalemlerden oluşan Kurum varlıklarının Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında izlenmemesi, söz konusu yatırımlara ilişkin amortisman hesaplamalarının ve kayıtlarının eksik yapılması sonucu Kurumun 2015 yılı mali tablolarında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının 309.729.622,60-TL kadar, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının

7.743.240,56-TL kadar, 630 Giderler Hesabının da 7.743.240,56-TL kadar eksik görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremize ait 2004 – 2015 yılları arasında yapılan toplam yatırım tutarı 1.193.357.113,00 TL olarak tespit edildiği görülmektedir. Bahse konu rakamın tespitinde Kurumun kendi imkanları ile yaptığı bakım, onarım, güçlendirme ve yeni hatların metrajlarının, kurumca tespit edilen birim fiyatla çarpımı sonucu elde edilen tutar ile Yatırım, İnşaat ve Planlama Daire Başkanlığının İhale yolu ile ihaleye ettiği İçme suyu Hatları, Kanalizasyon Hatları, Yağmursuyu Hatları, İçme suyu Tesisleri, Arıtma Tesisleri vb. işlere ait bedellerden oluştuğu görülmektedir. Sadece 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında takip edilen konuların değil diğer hesaplara (252,253,255 vb) da aktarılması gereken konularında içerdiği görülmektedir.

860.06 Sermaye Harcamaları, “sabit sermaye edinimleri, gayrimenkuller ya da gayri maddi aktiflerin edinimi için yapılan ve Devlet mal varlığını artıran ödemelerdir. Ayrıca, taşınmaz mal yapımı ile bakım-onarımının gerektirdiği yıkım ve enkaz temizleme işleri de bu kapsamda değerlendirilecektir. Bu ödemeler, her yıl bütçe kanunlarıyla belirlenecek asgari limitin üzerinde olmalıdır ve kullanım ömürleri bir yıl veya daha uzun olmalıdır.” şeklinde tanımlanmıştır.

Bu çerçevede, 2004 – 2015 yılları arasında “830.06 Sermaye Harcamaları Kaleminde” toplam tutar 1.229.134.658,54 TL (KDV Dahil) ‘dir. Bu kalemden yapılan harcamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak 250, 251, 252, 253, 254, 255, 258, 260, 264 Duran Varlıklar Hesapları ile 630 nolu Gider Kalemi hesabında takip edilmektedir. İlgili hesaplardan Amortismanlara tabii olan 251, 252, 253, 254, 255, 260 ve 264 nolu hesaplara kurumumuz döneminde Amortisman uygulanmıştır. 250 – Arsa ve Araziler Hesabı ile 258 – Yapılmakta olan yatırımlar hesapları tebliğ gereği Amortismana tabii tutulmamıştır.

Bu kapsamda 2015 yılı içersin de Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:47) Amortisman ve Tükenme Paylarına ilişkin tebliğ çerçevesinde; 31.12.2015 tarihli ve 19028, 19029, 19030, 19031, 19032, 19033, 19034, 19035, 19036, 19037, 19038, 19039, 19040, 19041, 19042, 19043, 19044, 19045, 19046, 19047, 19048, 19049, 19050, 19051, 19052, 19053, 19054, 19055, 19115 nolu Muhasebe İşlem Fişleri ile Amortisman ayırma işlemi gerçekleştirilmiştir” şeklindedir.

Sonuç olarak İdare cevabında bulgu konusu rakamın içeriğine ilişkin bazı değerlendirmeler yapmıştır. Ancak söz konusu bulgunun dayanağı olan “2004-2015 yılları arasında gerçekleşen yatırımlar” başlıklı tutanak kurum tarafından “Planlama ve Yatırım Daire Başkanlığına” düzenlenmiştir. Bulgu idare tarafından düzenlenen bu belge dayanak alınarak hazırlanmıştır.

Söz konusu belgede “Fiziki” ve “Nakdi” gerçekleştirmeler ayrı ayrı belirtilmiş olup 2004-2015 yılları arasında nakdi olarak gerçekleşen yatırım tutarı 1.193.357.113 TL olarak gösterilmiştir.

Kamu idaresi cevabında kendi düzenlediği belgenin doğru olmadığını veya eksik bilgi içerdiğini beyan etmektedir. Bu kapsamda gerekli çalışmalar yapılması ve kamu idaresinin muhasebesel manadaki eksikliklerini gidermesi gerekmektedir. Bulgu konusu gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Sanayi Abonelerinden Eksik Teminat Alınması

İSU Genel Müdürlüğü tarafından sanayi abonelerinden İSU tarifeler yönetmeliğine göre alınması gerekenden daha az teminat bedeli alındığı tespit edilmiştir.

İSU tarifeler yönetmeliğinin 27 nci maddesinde, sözleşme imzalayan her su abonesinden bir tahakkuk dönemindeki su ve atıksu tüketim bedelini karşılayacak kadar güvence bedeli (teminat) alınacağı, sanayi abonelerinden ise 3 tahakkuk döneminde görülecek ortalama sarfiyat ile ilk alınan teminat su tüketim miktarının karşılaştırılıp aradaki farkın büyük olması durumunda ilave teminat isteneceği hükme bağlanmıştır.

İSU, sanayi abonelerinden aboneliklerin ilk başlangıcında 100 m3 üzerinden teminat almaktadır. sanayi aboneleri yaptıkları iş gereği yüksek miktarda su kullanan tüketici sınıfında değerlendirilmektedir. Tarifeler yönetmeliğinin 27 nci maddesine göre 100 m3 karşılığında alınan teminat ile ilk üç ayda kullanılan su miktarları karşılaştırılıp ikisi arasında farkın yüksek olması durumunda İSU tarafından ilave teminat alınması gerekmektedir. Ancak kurum tarafından sanayi abonelerine yönelik böyle bir çalışma yapılmadığından ilave teminat da alınmamıştır. Bu kapsamda yapılan çalışma uyarınca 759 sanayi su kullanıcısı abonesinden toplam 10.974.493,43-TL ilave teminat alınması gerekmektedir.

Bu durum kurumun mali tablolarından 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'nın 10.974.493,43-TL eksik görülmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "İSU Tarifeler Yönetmeliği'nin 27 inci maddesinin "a" fıkrasında; "...sanayi ve diğer abonelerde ise, işyerinin ve sanayinin büyüklüğü, çalışan personel sayısı ve üretimde suyun rolü, emsal işletmeler dikkate alınarak, bulunacak su tüketim miktarının, beyanları da göz önüne alınarak, su tarifesindeki 1. tarife bedeli ile çarpılmak suretiyle bulunan tutar kadar teminat bedeli alınır. Sanayi abonelerinden 3 tahakkuk döneminde görülecek ortalama sarfiyat ile ilk alınan teminat su tüketim miktarı karşılaştırılır. Fark büyük ise teminata ilave yapılır" hükmü düzenlenmiştir.

"Teminat bedeli" ilk abonelik işlemleri sırasında aboneden tahsil edilen ve sözleşmenin hitamında varsa öncelikle abonenin borçlarından mahsup edilen şayet borç vaki değil ise "**güncellenerek**" aboneye iade edilen güvence bedelidir. İSU Tarifeler Yönetmeliğinin "Teminat (Güvence) Bedeli" başlıklı 89 uncu maddesinde; "Sözleşmenin iptali durumunda Teminat Bedeli; İSU Genel Müdürlüğü ile olan bütün hesapların tasfiyesinden sonra **güncellenerek** iade edilir. Teminatlar için, ücret yatırımlar lehine faiz tahakkuk ettirilmez." hükmü düzenlenmiştir.

Her ne kadar maddede faiz tahakkuk ettirilmeyeceği kabul edilmiş ise de; güncelleme yapılması durumunda aboneye ilk işlemler sırasında yatırdığı güvence bedelinin iade tarihi ile arasında uzun bir zaman bulunması durumunda güncelleme yapılması halinde abonenin yatırdığı bedelin çok daha fazlası aboneye iade edilmek zorunda kalınacaktır. Özellikle sanayi grubu abonelerde su tüketim miktarlarının çok yüksek olduğu görüldüğünden mevzuata göre teminat alınması durumunda çok daha yüksek teminat bedeli alınması gerekecek ancak bir şekilde sözleşmenin sonlanması durumunda yatırılan güvence bedelinin yüksek olması sebebiyle Tarifeler Yönetmeliği 89 uncu maddeye göre güncelleme yapıldığında da aboneye ilk yatırdığından çok daha yüksek miktarda ödeme yapılması gerekecektir. Örneğin; **İGSAŞ** firması aylık ortalama **64.000 m³** su tüketmektedir. İGSAŞ'ın ilk abonelik tarihi 09.10.2008 ve ilk abonelik teminat bedeli **392.103-TL** dir. İGAS firmasının bugün itibarıyla abonelik sözleşmenin sonlandırılması halinde herhangi bir borç ta söz konusu olmadığında teminatının güncellenerek ödenmesi halinde **620.160-TL** ödeme yapılması gerekmektedir. Bunun da kurumumuza **228.057-TL** maliyeti olacaktır. Aynı şekilde **GOSB (Gebze Organize Sanayi Bölgesi)** aylık ortalama **140.000 m³** su tüketmektedir. GOSB, **01.01.1990** tarihinde kurumumuza abone olmuştur. İlk abonelik teminat bedeli olarak **3.673-TL** ödeme yapmıştır. GOSB' unda abonelik sözleşmesinin sonlandırılması halinde teminatının güncellenerek ödenmesi halinde **1.086.400-TL** ödeme yapılması gerekmektedir. Bunun da kurumumuza

1.082.727-TL maliyeti olacaktır. Bu verdiğimiz emsal sanayi aboneleri gibi diğer sanayi abonelerimizde de aynı husus söz konusudur. Her ne kadar; teminat bedeli, başta yüksek alınırsa abonenin borçlarından mahsup edilebilme imkanına göre avantajlı gibi görünse de, neticede abonenin her hangi bir borcu olmadan sözleşmenin sonlanması durumunda bu kere kurum kasasından güncelleme gereği fazla ödeme yapılması gerekecektir.

Buna göre yapılacak iade işlemi sayısına göre kurum zararının katlanarak artması muhtemel olabilecektir. Diğer idareler de ise teminat bedeli olarak sabit ücret alındığı görülmektedir.

Genel Müdürlüğümüzce, İSU Tarifeler Yönetmeliğinin günümüz değişen ve gelişen koşullarına uygun olarak revize edilmesi için mevzuat çalışması başlatılmıştır. Teminat bedeli konusunda da hem kurum hem de abone menfaatine uygun olan adil bir düzenleme yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta mevcut tarifeler yönetmeliğine göre alınan teminat bedellerinde eksiklikler olduğu kabul edilmiştir. Abonelik sözleşmesinin sonlandırılması durumunda alınan teminat bedellerinin güncellenerek iade edilmesi gerektiğinden yıllar önce alınan teminatların güncellenmesi durumunda alınan teminat bedellerinin çok üstünde iade yapılması gerektiği gibi bir gerekçe ile İSU Tarifeler Yönetmeliğinde alınması gerektiği belirtilen teminat bedellerinin alınmadığı ifade edilmiştir. Öncelikle söz konusu yönetmelik zaten İSU tarafından hazırlanmıştır. Abonelerden Teminat bedeli alınması şeklindeki uygulama özellikle yüksek su tüketen idarelerin borçlarını ödememeleri durumunda Kurum alacağını güvence altına almak için getirilmiştir. Bu nedenle yerinde ve devam etmesi gereken bir uygulamadır. Kurum aldığı teminat bedellerini kullanmayıp Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nde yer alan yatırım araçlarında değerlendirdiğinde teminatın iadesinde karşılaşacağı yüksek bedelleri ödeme sorunundan kurtulmuş olacaktır.

BULGU 3: Yüksek Su Tüketen Abonelerden Eksik Teminat Alınması

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Tarifeler Yönetmeliği'nin 19 uncu maddesinde en az 120.000 m³ ve üzerinde yüksek su tüketen abonelere, ait oldukları abone grubunun 1. tarife bedelinin en fazla %25'ine kadar indirimli bedelle özel sözleşme yapılmak sureti ile su satışı yapılabileceği düzenlenmiştir.

Aynı yönetmeliğin 27 nci maddesinin b bendinde özel Sözleşme ile su satışı yapılan

büyük su kullanıcısı abonelerinden teminat bedeli olarak sözleşmelerinde taahhüt edilen aylık tüketim miktarı karşılığı teminat bedeli alınacağı, alınan teminat bedelinin 1.500-TL'nin altında olması halinde defaten ve nakden, bu bedeli geçmesi halinde geçen kısım için % 50 fazlasıyla teminat alınacağı hüküm altına alınacağı ifade edilmiştir.

Bu kapsamda Kurum 2015 yılında yüksek su tüketen 16 abone ile özel sözleşme imzalamıştır. Söz konusu sözleşmeler incelendiğinde, tüm aboneler için kullanılacak su tüketim miktarlarının özel sözleşme yapılması için yönetmeliğin 19 uncu maddesinde belirtilen asgari su kullanım miktarı 120.000 m3 olarak belirlendiği ancak yıl içinde kullanılan su miktarlarına bakıldığında ise 120.000 m3 ün çok üzerinde olduğu görülmektedir. Bu uygulama kurumun daha az teminat bedeli almasına neden olduğundan 330 teminatlar hesabının 4.249.322,52 TL kadar eksik görünmesine neden olmaktadır.

Yüksek su tüketicisi abonelerle yapılan sözleşme uyarınca aboneleri 2015 yılında kullandığı su miktarları ve buna göre alınması gereken teminat tutarlarını şu şekildedir.

Tablo 2: Yüksek Su Tüketicisi Abonelerden Alınması Gereken Teminat Tutarları (TL)

ABONE NO	BASLAMA TARİHİ	BİTİŞ TARİHİ	İNDİRİM ORANI	TARİFE TÜRÜ	SU FİYATI	İNDİRİMLİ FİYAT	ATIK SU	KDV ORANI (%)	KDV TUTARI	İNDİRİMLİ TOPLAM	NAKİT TEMİNAT	Yeni Sözleşme İçin Kalan Süre	TEMİNAT MEKTUBU	2015 SU TÜKETİMİ	SON SÖZLEŞME SU TÜKETİMİ	ALINMASI GERKEN İLAVE TEMİNAT
13042400 13075104	01.02.14	31.01.15	0,25	2014 3-7	4,99	3,74	1,87	0,08	0,45	6,06	1.500,00	- 615,00	82.125,00	156.496,00	376.244,00	34.170,72
13020535	01.01.15	31.12.15	0,15	2015 3-6	5,94	5,05	2,53	0,08	0,60	8,18	1.500,00	- 281,00	111.375,00	101.715,00	101.715,00	-
10019081 10019082	01.06.14	31.05.15	0,25	2014 3-7	4,99	3,74	1,87	0,08	0,45	6,06	1.500,00	- 495,00	82.125,00	202.671,00	196.279,00	69.148,28
13136515 13140682 13000356 13105308 13044194	01.03.14	28.02.15	0,25	2014 3-5	4,99	3,29	1,65	0,08	0,39	5,33	1.500,00	- 587,00	71.775,00	973.431,00	793.414,00	574.499,07
30103302 30004925	01.01.15	31.12.15	0,15	2015 3-6	5,94	5,05	2,53	0,08	0,60	8,18	1.500,00	- 281,00	111.375,00	167.687,00	613.848,00	57.730,15
39002531 39002532	01.03.14	28.02.15	0,25	2014 3-7	4,99	3,74	1,87	0,08	0,45	6,06	1.500,00	- 587,00	82.125,00	199.019,00	188.912,00	66.381,89
40037010	01.01.15	31.12.15	0,15	2015 3-6	5,94	5,05	2,53	0,08	0,60	8,18	1.500,00	- 281,00	111.375,00	1.082.263,00	767.819,00	992.312,50
55000306 55117531 55142958	01.04.14	31.03.15	0,25	2014 3-8	5,99	4,49	-	0,08	0,36	4,85	1.500,00	- 556,00	65.100,00	2.004.109,00	1.672.112,00	1.147.440,67
53001721 55115077	01.04.14	31.03.15	0,25	2014 3-8	5,99	4,49	-	0,08	0,36	4,85	1.500,00	- 556,00	65.100,00	614.487,00	610.537,00	305.121,30
55105077 55115544	01.06.14	31.05.15	0,25	2014 3-8	5,99	4,49	-	0,08	0,36	4,85	1.500,00	- 495,00	65.100,00	576.930,00	533.131,00	282.356,12
55120686 55114429	01.07.14	30.06.15	0,25	2014 3-8	5,99	4,49	-	0,08	0,36	4,85	1.500,00	- 465,00	65.100,00	411.114,00	271.002,00	181.846,75
54017239	01.01.15	31.12.15	0,15	2015 3-6	5,94	5,05	2,53	0,08	0,60	8,18	1.500,00	- 281,00	111.375,00	118.932,00	368.262,00	7.908,64
55001158	01.01.15	31.12.15	0,15	2015 2-3	4,94	4,20	2,10	0,08	0,51	6,81	1.500,00	- 281,00	92.250,00	120.923,00	144.871,00	8.435,70
52023659	01.09.14	31.08.15	0,25	2014 3-7	4,99	3,74	1,87	0,08	0,45	6,06	1.500,00	- 403,00	82.125,00	161.371,00	157.595,00	37.863,53
55125594	01.04.14	31.03.15	0,25	2014 3-7	4,99	3,74	1,87	0,08	0,45	6,06	1.500,00	- 556,00	82.125,00	207.085,00	200.801,00	72.491,89
10128293	41852	42216	0,25	2014 3-7	4,99	3,74	1,87	0,08	0,45	6,06	1.500,00	- 434,00	82.125,00	514.222,00	563.146,00	305.148,17
10128294	42217	42582	0,15	2014 3-11	5,99	2,99	-	0,08	0,24	3,23	1.500,00	- 68,00	42.600,00	288.721,00	234.533,00	77.714,07
8292 1012	42095	42460	0,15	2014 3-4	5,99	3,98	-	0,08	0,32	4,30	1.500,00	- 190,00	57.450,00	80.271,00	79.886,00	28.753,07
																4.249.322,52

Kamu idaresi cevabında; "Özel Sözleşme Abonelerinden teminatların ne miktarda alınacağı ise Tarifeler Yönetmeliğinin 27. Maddesinde belirtilmiştir. Burada Sayıştay uygun görüşü alınarak yürürlüğe konulmuş bulunan İSU Tarifeler Yönetmeliği hükümlerine göre hareket edilmiştir.

Gerek arz olunan sebeplerle ve gerekse tarafınızca gerçekleştirilecek inceleme sırasında (lehimize) tespitler neticesinde, herhangi bir aykırılığı bulunmayan açıklamaya konu ödemeler sebebiyle, tarafımıza herhangi bir tazmin hükmü getirilmemesine, yapılan ödemelerin hukuka uygun olması nedeniyle onanmasına karar verilmesini saygılarımızla arz ve talep ederim” denilmektedir.

Sonuç olarak İSU bir yılda en az 120.000 metreküp su kullanmayı taahhüt eden “Özel Sözleşme Aboneleri” ile sözleşme yaparak bu kapsamdaki abonelere özel indirimli fiyatlarla su tedariki yapmaktadır. Bu kapsamda su kullanan abonelerden İSU tarifeler yönetmeliği uyarınca abonelerin kullandıkları su miktarları baz alınarak teminat alınması Kurum alacaklarının güvenliği açısından önem arz etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İSU Genel Müdürlüğü 2015 Mali Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar, 257-Birikmiş Amortismanlar, 330-Alınan Depozito ve Teminatlar muhasebe hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bazı Tesis Makine ve Cihazların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına Kaydedilmesi

İSU Genel Müdürlüğünde; Tesis, makine, cihaz hesabına kaydedilmesi gereken bazı taşınırların İlk Madde Malzeme Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına ilişkin olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde bu hesabın kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı için ise, büro makine ve cihazları dışında kurum faaliyetlerinde kullanılan makine ve cihazlar için kullanılacağı düzenlenmektedir.

İSU Genel Müdürlüğünün kayıtlarında 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına kaydedilmesi gereken Dalgıç Pompaların 150 İlk Madde Malzeme Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Bu sebeple 150 İlk Madde Malzeme hesabı 374.900 TL fazla görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "22.04.2015 tarih ve 40760 EBYS numaralı fiş ekinde dökümü bulunan toplam 13 adet 374.900.-TL tutarındaki değişik çaplı sabit montajlı dalgıç pompaları 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına alınması gerekirken sehven 150 İlk Madde ve Malzeme ana hesabındaki 150.17.01.01 dalgıç pompaları hesabına alınmıştır. 2016 yılında ilgili dalgıç pompaları olması gereken 253 Tesis, Makine ve Cihazlar ana hesabındaki 253.02.05.02 hesabına aktarılmıştır" denilmektedir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen kaydın sehven yapıldığını ve gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığını ifade etmiştir. İlgili konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Gelirlerden Takipli Alacakların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı Yerine 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında İzlenmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı" başlıklı 85 inci maddesinde bu hesabın mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin 84 üncü maddesinde 120 gelirlerden alacaklar hesabına

alacak kaydı yapılması gereken işlemler arasında yıl içerisinde takibat servisine devredilen gelirlerden alacaklar 120 hesabına alacak, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç; Bu hesapta kayıtlı tutarlardan mali yılsonuna kadar tahsili gerekenlerden tahsil edilemeyen tutarlar, mali yılsonunda takibat servisine devredilerek 120 hesabına alacak, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir şeklinde düzenlenmiştir.

İSU nun mali tabloları incelendiğinde 2015 yılı öncesinde tahsil edilemeyen su alacaklarının 33.197.026,24-TL, 2015 yılı içinde tahsil edilemeyen su alacaklarının ise 7.494.435,77 olmak üzere 31.12.2015 tarihi itibari ile 40.691.462,01-TL takipli alacağı olduğu ve bu tutarın 120 Gelirlerden alacaklar hesabında takip edildiği tespit edilmiştir. Belirtilen mevzuat hükümleri gereğince geçmiş dönemlere ait 40.691.462,01-TL takipli alacağın yılsonunda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına Alacak kaydı yapılarak söz konusu tutarın mali tablolarda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nda olması gerekmektedir. Bu durum Kurumun mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının 40.691.462,01-TL kadar fazla 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına hiç kayıt işlemi yapılmadığından 121 hesabının ise hiç görünmemesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Gelirlerden takipli alacakların takibinde 121 Gelirlerden takipli hesabın kullanılabilmesi için 2015 yılında muhasebe program yazılımı tamamlanmıştır.

Ancak Muhasebe programında hesapların ayrışarak çalışabilmesi için yeni otomatik muhasebeleşmesinin yapılabilmesi için Abone Yönetim Sistemi yazılımı tamamlanması gerekmekte idi, yeni ABYS programı 2016 yılında tamamlanacağından 120 hesapta talep edilen Gelirlerden alacaklar hesabından günü geçen alacaklarımızın günlük otomatik olarak 121 Gelirlerden takipli alacaklar aktarma yapılması sonucunda 120 ve 121 hesaplar ayrıştırlarak kullanılacaktır. Örneğin; Bir abonenin 3 veya 4 su faturası olduğundan vadesi geçen ilk 3 fatura 121 hesapta, son faturanın 120 hesapta izlenmesi tahakkukun otomatik muhasebeleştirildiğinden bu ayrışma tahsilat sırasında tahsil edilen tutarın ilgili hesaba alınması sağlanmış olacaktır” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2015 yılında bulgu edilen konuya ilişkin altyapının eksikliğini kabul etmiş, 2016 yılında tamamlanacağı öngörüsünde bulunmuştur. Bulguda yer alan sorunun gelecek yıllarda da devam etme olasılığı bulunduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Kıdem Tazminatlarının Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

İSU' nun 2015 yılı içinde emekli olan işçileri olduğu ve bu kişilere kıdem tazminatı ödemesi yapıldığı halde Kurumun mali tablolarında 372 kıdem tazminatı hesabının çalışmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 248 inci maddesinde: "Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır." Denilmektedir.

Bu düzenleme uyarınca 2015 yılı içinde emekli olan Kurum işçilerine ödenen 6.327.489 TL kıdem tazminatının 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'na kaydedilmesi gerekmektedir. 372 hesabına herhangi bir kayıt işleminin yapılmaması Kurumun mali tablolarında söz konusu hesabın ve bu hesapta olması gereken 6.327.489 TL'nin hiç görülmemesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 248. Maddesi uyarınca; emekliye ayrılacak personelin ayrılacağı dönemde ki kıdem tazminatları için 372 Kıdem Tazminatı karşılığı hesabı 2016 yılında çalıştırılmıştır " şeklindedir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususla ilgili hesabın çalıştırıldığını söylemiştir. Gerekli çalışmanın yapılıp yapılmadığı gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Yuvacık Barajı Kısa Mesafeli Koruma Alanında ve Dere Mutlak Koruma Alanında Faaliyet Gösteren Ticari İşletmelerin Bulunması

Yuvacık Barajı kısa mesafeli koruma alanında ve dere mutlak koruma alanında ticari işletmelerin bulunduğu görülmüştür.

31.12.2004 tarihli ve 25687 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Su Kirliliği Kontrolü Yönetmeliğinin 18 inci maddesi; " Kısa mesafeli koruma alanı, içme ve kullanma suyu rezervuarlarının mutlak koruma alanı sınırından itibaren 700 metre genişliğindeki şerittir. Söz konusu alan sınırının, su toplama havzası sınırını aşması hâlinde, kısa mesafeli koruma alanı havza sınırında son bulur. Kısa mesafeli koruma alanı içinde;

- a) Turizm, iskan ve sanayi yerleşmelerine izin verilemez.

b) Her türlü katı atık ve artıkların depolanmasına ve atılmasına izin verilemez.

c) Bu Yönetmeliğin 17 nci maddesinin (b) bendinde anılan mecburi teknik tesisler ile 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamına giren uygulamalar dışında hafriyat yapılamaz.

d) (Değişik:RG-13/2/2008-26786) Sıvı ve katı yakıt depolarına izin verilemez. Bu alanda kalan mevcut yapılar dondurulmuştur. Dondurulan binalarda mevcut yapı inşaat alanında değişiklik yapmamak ve kullanım maksadını değiştirmemek şartıyla gerekli tadilat ve bakım yapılabilir.

e) Bu alanın rekreasyon ve piknik amacıyla kullanılmasına dönük kamu yararlı ve günü birlik turizm ihtiyacına cevap verecek, sökülüp takılabilir elemanlardan meydana gelen, geçici nitelikte kır kahvesi, büfe gibi yapılara, suyu kullanan idarece onanmış çevre düzeni ve uygulama planlarına ve plan kararlarına uygun olarak izin verilebilir.

f) Bu alanda yapılacak ifrazlardan sonra elde edilecek her parsel 10000 m2 den küçük olamaz. (e) bendinde belirtilen nitelikteki yapıların kapalı kısımlarının toplam alanı her parselde 100 m2 yi geçemez.

g) (e) bendinde belirtilen yapıların atık suları, Sağlık Bakanlığının 13/3/1971 tarihli ve 13783 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren, Lağım Mecrası İnşası Mümkün Olmayan Yerlerde Yapılacak Çukurlara Ait Yönetmelik hükümlerine göre yapılacak olan sızdırmaz nitelikteki fosseptiklerde toplanır ve atık su altyapı tesisine verilir.

h) Suni gübre ve tarım ilaçları kullanmamak şartıyla, hayvancılık ile ilgili yapılar hariç olmak üzere kontrollü otlatmaya ve diğer tarımsal faaliyetlere Tarım ve Köy İşleri Bakanlığının kontrol ve denetiminde izin verilir. Ayrıca erozyonu azaltıcı metodların uygulanması esastır.

ı) Zorunlu hallerde, imar planı gereği yapılacak yolların bu alandan geçecek olan kısımlarında sadece ulaşım ile ilgili işlevlerine gerekli tedbirlerin alınması şartı ile izin verilebilir. Dinlenme tesisi, akaryakıt istasyonu ve benzeri tesisler yapılamaz.

j) Bu alanda 4/9/1988 tarihinden veya kaynağın içme ve kullanma suyu kapsamına alındığı tarihten önce mevcut olan yerleşim ve sanayi tesislerinden kaynaklanan atık suların havza dışına çıkartılması esastır" şeklindedir.

19.01.2007 Tarihinde Kocaeli Gazetesi'nde yayımlanarak yürürlüğe giren Kocaeli Büyükşehir Belediyesi İzmit Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Su Havzaları Koruma Yönetmeliğinin “Tanımlar” başlıklı 4 üncü maddesinde dere mutlak koruma alanı “Rezervuara su taşıyan ve su toplama havzalarına ait Ek' li listelerde yer alan derelerin her iki tarafında bu Yönetmelikle belirlenen koruma bandı” olarak tanımlanmıştır. Aynı Yönetmeliğin “Kısa Mesafeli Koruma Alanı (300-1000m.)” başlıklı 6 ıncı maddesinin 3 üncü fıkrasında; “a. Bu alanda yapılacak imar ve inşaat faaliyetleri onaylı su koruma alanları çevre düzeni planı ile uygulama imar planı kararlarına uygun olmak mecburiyetindedir. Bu alanda m. 6. (2) Mutlak Koruma Alanı a, d, e, f, g ve h fıkraları geçerlidir.

b. Bu alanda hayvancılığa izin verilmez. Ekolojik tarıma, sözleşmeli olması şartı ile izin verilir. Ekolojik tarıma geçiş süresince, sulu olmaması, suni gübre ve zirai mücadele ilacı kullanılmaması şartı ile tarıma izin verilir.

c. Bu alandaki mevcut yapı ve tesisler İSU Yönetim Kurulu Kararı ile kamulaştırılır ve kaldırılır. Kamulaştırma işlemi tamamlanıncaya kadar mevcut yapı ve tesisler atık suları için sızdırmaz fosseptik yapmak ve atık sularının İSU' nun uygun göreceği havza dışındaki uygun bir ortama uzaklaştırmakla mükelleftir. Kaçak yapı konumundaki tesisler ve bireysel yapılar bu Yönetmelik ve İSU Havza Yıkım Yönetmeliği doğrultusunda faaliyetten men edilerek kaldırılır.

Mutlak koruma alanlarında kalan ve kamulaştırılacak olan yerleşimlerin yerleşik alan sınırları kısa mesafeye de taşıyorsa, bu yerleşimlerin kısa mesafeli koruma alanında kalan kısmı da İSU Yönetim Kurulu Kararı ile kamulaştırılır” denilmektedir.

Yine aynı Yönetmeliğin “Dereler” başlıklı 7 nci maddesinde ise; “(1) Su toplama havzası yağış alanlarındaki dereler İSU tarafından koruma altına alınmıştır. İçme ve kullanma suyu rezervuarlarını besleyen bütün sulara, akar ve kuru derelere hiçbir surette atık su ve arıtılmış atık su deşarjı ile atık deşarjı yapılamaz. Kaynak suları ve yer altı suları havza dışına taşınamaz.

(2) Yuvacık Barajı kısa, orta ve uzun mesafeli koruma alanlarında bulunan ve bu Yönetmeliğin eki olan Listel’de belirtilen 1/5000 ölçekli paftalara işlenmiş olan derelerin her iki tarafındaki 0-100 m’ lik koruma bantlarında havzanın mutlak ve kısa mesafeli koruma alanlarında geçerli olan madde 6/(2) Mutlak Koruma Alanı a, d, e, f, g ve h. fıkraları

geçerlidir. Bu alanda turistik tesis, konut, iskan, endüstri, depolama ve benzeri kullanımlar maksadıyla hiçbir türlü yapılaşmaya izin verilmez. Ancak; Mutlak Koruma Alanı ilk 100 metrelik alan dışı ile Kısa, Orta ve Uzun Mesafeli Koruma Alanlarında mevcut debi enerji üretimine imkan veriyorsa,

- Mevcut Su kalitesi ve miktarının olumsuz etkilenmemesi,
- En az 0,2 m³/sn lik ekolojik su debisinin bırakılması,
- Balık geçit yapısının yapılması.
- İnşa edilecek türbinlerin DSİ' nin belirlediği derenin taşkın sınırının dışında kalması ya da gerekli taşkın koruma yapısının yapılması,
- Çevresel tedbirlerin alınarak (sıvı ve katı hiçbir şekilde dereye verilmemesi),
- Yapılacak proje esaslarının imar planları ve çevre düzeni planlarında yer alması,
- Menba ve mansab da su kalitesinin düzenli olarak izlenmesi (içme suyu temin edilen su kaynakları için yapılan analizler),
- İnşaat süresince erozyonu önleyici tedbirlerin alınması ve gerekli peyzaj çalışmalarının yapılması şartıyla İSU Yönetim Kurulu'nun Kararı ile Hidroelektrik Santrallerinin yapımına izin verilir. Bu Yönetmeliğin eki olan, Liste 1'de verilen derelere ait dere mutlak koruma bantlarındaki mevcut yapı ve tesisler, İSU Yönetim Kurulu Kararı ile kamulaştırılır ve kaldırılır. Kamulaştırma işlemi tamamlanıncaya kadar mevcut yapı ve tesisler atık suları için sızdırmaz fosseptik yapmak ve atık sularını İSU' nun uygun göreceği havza dışındaki bir yere taşımakla yükümlüdür. Mevcut yapı ve tesis kapsamı dışında kalanlar, kaçak yapı olarak değerlendirilir ve İSU tarafından yıktırılır.

(3) Kısa, orta ve uzun mesafeli koruma alanlarındaki dere mutlak koruma bantlarında bu koruma alanlarının sadece tarıma yönelik hükümleri, seracılık ve yapı niteliği taşıyan tesis olmaması şartıyla geçerlidir” hükmüne yer verilmektedir.

Bu çerçevede; Yuvacık Barajı kısa mesafeli koruma alanı ve dere mutlak koruma alanı içinde faaliyet gösteren ticari işletmelerin Kocaeli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Yönetim Kurulu kararı ile kamulaştırılması ve kaldırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Genel Müdürlüğümüzün abonelerine temin ettiği su kaynaklarının başında Yuvacık barajı yer almaktadır. Yuvacık barajı ilk olarak Devlet Su İşleri genel Müdürlüğü tarafından projelendirilmiş ve inşa çalışmalarına başlanılmıştır. Barajın imalatının devamı esnasında İzmit Belediyesinin “Büyükşehir” belediyesine dönüştürülmesiyle barajın imalatının ve işletilmesinin İzmit Büyükşehir Belediyesine verilmesine karar verilmiştir. Projeyi devralan İzmit Büyükşehir Belediyesince Yuvacık Barajı bu kez “Yap İşlet Devret” modeliyle barajın yapımını ve belli bir süre işletilmesini içinde yabancı şirketlerin de bulunduğu bir konsorsiyuma “Uygulama ve Su Satışı Antlaşması” ile devretmiştir. Bu konsorsiyuma katılan şirketlerce İSAŞ (İzmit Su Anonim Şirketi) kurularak barajın ve içme suyu arıtma tesisinin işletilmesi bu şirket üzerinden gerçekleştirilmiştir. Taraflar arasında imzalanan Uygulama ve Su Satışı Antlaşmasına göre Yuvacık Barajı “Mutlak ve Kısa Mesafeli Koruma” Alanında kalan, mülkiyeti şahıslara ait taşınmazların ve üzerindeki yapıların kamulaştırılması İzmit Büyükşehir Belediyesi (şimdiki Kocaeli Büyükşehir Belediyesi) tarafından yapılacaktır. (Ek:2) Yuvacık Barajı ve barajın işletilmesi için kurulan İSAŞ firması, Uygulama ve Su Satışı Antlaşmasının süresinin bitmesi ile birlikte Kocaeli Büyükşehir Belediyesinin uhdesine geçmiştir. Yuvacık barajı Mutlak ve Kısa Mesafeli Koruma alanında Kocaeli Büyükşehir Belediyesi tarafından kamulaştırma çalışmalarına devam edilmiş ve halen kamulaştırma işlemleri devam etmektedir.

Yuvacık Barajı havzası Mutlak, Kısa Mesafe ve Dere Mutlak Koruma alanında kalan tesislerden bu güne kadar toplam 7 adet tesis ve yapı yıkılarak ortadan kaldırılmıştır.

Ayrıca; Orman ve Su İşleri Bakanlığı Su Yönetimi Genel Müdürlüğü ile Genel Müdürlüğümüz arasında 2012 yılında imzalanan protokol ile Sapanca Gölü, Yuvacık ve Namazgah Baraj Gölü havzaları “Özel Hüküm Belirleme ve Planlama Çalışmalarına” başlanmıştır. (Ek:3)

Bu kapsamda Yuvacık Baraj Gölü Havzası Özel Hüküm Belirleme ve Planlama” çalışması Su Yönetimi Genel Müdürlüğünce yürütülmektedir. Havza içinde yapılması istenen bütün faaliyetler konusunda vatandaşların geri dönülemeyecek bir mağduriyet yaşamaması amacıyla bu çalışmanın sonucu beklenmektedir. Yeni yapılara ve mevcut yapıların geliştirilmesi taleplerine Özel Hüküm Belirleme çalışmaları tamamlanana kadar Genel Müdürlüğümüzce uygun görüş verilmemektedir. Yuvacık Barajı Özel Hüküm

Belirleme çalışmaları tamamlanıp, havzaya özel belirlenen hükümler yürürlüğe girdiğinde konu hukuki açıdan yeniden ele alınacaktır.

Bunun yanında, Yuvacık Baraj Havzası Genel Müdürlüğümüz özel hükümler yürürlüğe girinceye kadar halen yürürlükte bulunan “Su Havzaları Koruma Yönetmeliği” hükümlerine göre denetlenmekte ve tedbirler söz konusu yönetmelik esaslarında alınmaktadır. Havza koruması amacıyla 10 adet güvenlik görevlisi ile 7/24 süreyle denetim yapılmaktadır” şeklindedir.

Sonuç olarak İdare cevabında mer’i mevzuat hükmüne göre Yuvacık Barajı kısa mesafeli koruma alanında, mutlak koruma alanında ve dere mutlak koruma alanında ticari işletmelerin faaliyet göstermesinin mümkün olmadığını kabul etmektedir. Ancak idare, Orman ve Su İşleri Bakanlığı Su Yönetimi Genel Müdürlüğü ile birlikte Sapanca Gölü, Yuvacık ve Namazgah Baraj Gölü havzaları Özel Hüküm Belirleme ve Planlama Çalışmalarına başladığını, havza içinde yapılması istenen bütün faaliyetler konusunda vatandaşların geri dönülemeyecek bir mağduriyet yaşamaması amacıyla bu çalışmanın sonucu beklendiğini de ifade etmiştir. Mezkur iddia idarenin cevabının bütünü dikkate alındığında tutarlı değildir. Zira, söz konusu ifadelerin birkaç cümle öncesinde Yuvacık Barajı havzası mutlak, kısa mesafe ve dere mutlak koruma alanında kalan tesislerden bu güne kadar toplam 7 adet tesis ve yapının yıkılarak ortadan kaldırıldığını ifade etmiştir. Bu cümleden hareketle yıkılan 7 adet tesis ve yapıların sahipleri söz konusu olduğunda, mevcut ticari işletme sahiplerinin aksine, geri dönülemeyecek bir mağduriyet yaşanmaması amacıyla Özel Hüküm Belirleme ve Planlama Çalışmalarının beklenmediği sonucu ortaya çıkmaktadır. Sonuçta, bahsi geçen uygulamanın eşitlik ve adalet ilkelerine gölge düşürebileceği değerlendirilmektedir. Bulgu konusu gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Yüklenici Tarafından Karşılanması Gereken Giderlerin Kurum Tarafından Karşılanması

İSU Genel Müdürlüğü tarafından yapılan yapım ihalelerinin bir kısmında, teknik şartnamelerde yurtdışında yerinde incelemeyi gerektiren işlerle ilgili İdarenin belirleyeceği kişiler için işin gerektirdiği tüm yurt dışı masraflarının yükleniciler tarafından karşılanacağı belirtilmiştir. Ancak ihalelerin kapsamında yurtdışına gönderilen personelin harcırahlarının kurum tarafından ödendiği anlaşılmıştır.

2014/159778 numaralı su türbini ve jeneratör alımı ve montajı işine ait sözleşmenin “Sözleşme Bedeline Ait Giderler” başlıklı 7 nci maddesinde:

“Taahhüdün yerine getirilmesiyle ilgili nakliye, sigorta, eğitim, fabrika testleri vs. giderler sözleşme bedeline dâhildir” denilmiştir.

Aynı işin özel teknik şartnamesinde ise:

“Su türbini fabrika testlerine İdareden 5 kişi katılacaktır, bütün masrafları yüklenici tarafından karşılanacaktır.”

“Generatör fabrika testlerine 5 kişi katılacaktır, bütün masrafları yüklenici tarafından karşılanacaktır.” Denilmiştir.

Belirtilen iş kapsamında İdarece görevlendirilen 12 kişi Almanya ve Avusturya ülkelerinde gitmiş ancak bu kişilerin harcırahları Kurum bütçesinden karşılanmıştır.

Aynı şekilde Singapur’da 2015/101580 numaralı ihale kapsamında görevlendirmeler yapılmıştır.

İhaleye ait sözleşmenin 7 nci maddesinin 2.1 numaralı bendinde:

“Taahhüdün yerine getirilmesiyle ilişkin Teknik Şartnamede belirtilen tüm giderler sözleşme bedeline dahildir.” Denilmiştir.

Aşağıdaki listede yüklenici tarafından karşılanması gerekirken Kurum bütçesinden karşılanan harcırah giderleri gösterilmiştir.

Tablo 1: Gidilen ülkeler ve ödenen harcırah			
İşin Adı	Kişi Sayısı	Gidilen Ülke	Ödenen harcırah(TL)
Su Türbini ve Jeneratör Alımı	8	Almanya	16.464,44
Su Türbini ve Jeneratör Alımı	5	Avusturya	8.836,89
Amfibi Ekskavatör Alımı	6	Singapur	12.295,80
		TOPLAM	37.597,13

Belirtilen sebeplerle Kurumun giderler hesabı 37.597,13 TL etkilenmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “2014/159778 numaralı Su Türbini ve Jeneratör Alımı ve Montajı İşine Ait Sözleşme’ nin “ Sözleşme Bedeline Ait Giderler” başlıklı 7 inci maddesinde: “Taahhüdün yerine getirilmesiyle ilgili nakliye, sigorta, eğitim fabrika testleri vs. giderler sözleşme bedeline dahildir” denilmiştir. Aynı işin Özel Teknik Şartnamesinde ise, “Su Türbini fabrika testlerine 5 kişi katılacaktır, bütün masrafları yüklenici tarafından karşılanacaktır”. “ Jeneratör fabrika testlerine 5 kişi katılacaktır, bütün masrafları yüklenici tarafından karşılanacaktır” denilmiştir. Belirtilen iş kapsamında idarece görevlendirilen 12 kişinin Almanya ve Avusturya ülkelerine gittiği, bu kişilerin harcırahlarının Kurum bütçesinden karşılanması sebebi ile Kurumun giderler hesabının 37.597,13 TL etkilendiği belirtilmiştir. Genel Müdür Olurları ve Yönetim Kurulu Kararları incelendiğinde, Su Türbini ve Jeneratör Alımı ve Montajı Sözleşmesi kapsamında 3 ayrı heyet yurt dışı teknik gezisine katılmıştır.(Ek:4) Bunların 1.sinde F.EE firmasının 29.05.2015 tarihli yazısında, projenin ilerleyişi ve devam eden imalatların incelenmesi talep edilmiştir. Buna istinaden bu projenin yürütülmesi ile ilgili 4 kişi İSU Yönetim Kurulu’nun kararı ile harcırahları kurumumuz tarafından karşılanmak üzere görevlendirilmiştir.(Ek:5) Bu teknik gezi, sözleşmede belirtilen testlerle alakalı oluşturulan bir görevlendirme olmayıp, projenin ilerleyiş aşamasının görülmesi ve imalatların incelenmesi amacıyla yapılmıştır. Su türbini ve Jeneratörlere ait testlere, sözleşmede belirtildiği sayıda, konularında uzman olan 5 (beş) kişi katılmıştır.

2015/101580 İKN’ lu “Amfibi Ekskavatör Alımı” ihalesinde de; daha önce Makam tarafından ihalenin “Muayene ve Kabul Komisyonu” olarak görevlendirilen 5 kişilik teknik personel, ilgili firmanın talebi üzerine, İSU Yönetim Kurulu’nun 30.11.2015 tarihli ve 319 sayılı kararı ile fabrika testlerinin yapılması için Malezya ve Singapur ülkelerinde yapılacak teknik gezi için görevlendirilmiştir. Bu görevlendirmede harcırahlarının kurum tarafından karşılanması da kabul edilmiştir. Söz konusu yurt dışı görevinin yanında, Singapur’daki Su Müzesi’nin görülüp incelenmesi, emsal çalışmaya dayanak teşkil edecek bilgi ve görgünün kazanılması amacıyla kurumumuzun Arıtma Tesisleri Daire Başkanı ile Projeler Daire Başkanı ayrıca görevlendirilmişlerdir. Genel Müdürlüğümüz tarafından ayrıca yapılan bu görevlendirmede kurumumuzun menfaati söz konusudur. Harcırah; Kamu görevlisinin görevi gereği, görev yerinden uzakta kaldığı süre içerisinde; yol masrafı, gündelik (yevmiye), aile masrafı ve yer değiştirme masraflarından biri, birkaçı veya tamamından oluşan ödemelerdir. Harcırah, kamu görevlisinin, görev mahalli dışında sürekli veya geçici olarak

görevlendirilmesi durumunda, katlanmak zorunda olduğu mali yükün karşılanmasına ilişkindir. Yukarıda ki tanımdan da anlaşılacağı üzere; harcırah, yevmiye ve masraflar olmak üzere iki unsurdan oluşmaktadır. Yevmiye bilindiği üzere memurun görev mahallindeki ikametini terk ettiği andan itibaren öğün hesabıyla kademelendirilmiş bir şekilde, her yıl bütçe kanununda belirlenen miktarlar üzerinden iâşe gideri olarak ödenirken, masraflarda ise; belge ile tevsiki zorunlu olan (ulaştırma, konaklama, hammaliye, posta, vs.) harcamalarına karşılık ödeme yapılmaktadır. Bu konuda, Danıştay'ın ve Anayasa Mahkemesinin, kendi isteği ile de olsa, memurun harcırahsız ve yolluksuz olarak görevlendirilmesinin hukuka uygun bulunmadığı yönünde yerleşmiş içtihatları bulunmaktadır. Sözleşmede geçen “bütün masraflar” ifadesi yukarıda zikredilen belge ile tevsiki zorunlu olan masraflar olup zaten bunlara ait herhangi bir ödeme yapılmamıştır. Yurtdışı teknik gezilerine katılan kamu görevlilerinin yol, ulaşım, konaklama, test giderleri yüklenici firma tarafından karşılandığından, yurtdışı görevlerine katılan personeller yapılan harcamaları belgelendirmemiş ve dolayısı ile de kendilerine, bu kalemlere ait herhangi bir ödeme yapılmamıştır” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi her ne kadar, mevzuatta yapılan tanımlardan ve harcırah verilmeden görevlendirme yapılmamasına dair yüksek mahkeme içtihatlarından bahsetmiş olsa da bulguda bahsedilen konu yükleniciye ait olan bir giderin kurum bütçesinden yapılmış olmasıdır. Bulguda gezilere katılanların harcırah almaması gerektiğine dair herhangi bir ibare yoktur. Bulgu konusu, söz konusu gezilere ilişkin bir ödeme yapılacak ise bunu yüklenicinin yapması gerektiğidir. Bunun dayanağı ise İdarenin tarafından düzenlemiş olan ihale dokümanıdır.

İhale dokümanında belirtilen “tüm masraflar” ifadesinden söz konusu geziye katılanların yapacağı her türlü giderin, başka bir deyişle gezinin mal olacağı toplam tutarın anlaşılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Bilişim Sistemlerinin Değerlendirilmesi

İSU Genel Müdürlüğü'nün bilişim sistemleri üzerinde yapılan çalışmalarda:

Kurumda bilişim sistemleri için hazırlanmış güvenlik politikaları ve prosedürlerinin bulunmadığı,

Kurumun, üst yönetim tarafından onaylanmış bilişim sistemlerini de kapsayan yazılı

bir strateji bildiriminin olmadığı,

Bilişim sistemlerinden kaynaklanabilecek risklerin değerlendirilmediği;

Risk değerlendirilmesi ile görevli bir birimin olmadığı ve risk kütüğünün tutulmadığı;

Donanım, yazılım, veri ve programlara erişimin yetkili kullanıcılarla sınırlandırılmı güvence altına alan, bilişim sistemleri güvenliğini kapsayan politika belgesinin olmadığı,

Kurum personelinin bu güvenlik politikası konusunda bilgilendirilmediği;

Yönetim tarafından sorumlulukların tanımlanmamış ve onaylanmamış olduğu;

Güvenlik ihlallerinin kaydedilmediği

Yazılı belgeleme ve belge tutma politikalarının bulunmadığı;

Kurumun yazılım geliştirme ve değişim yönetimine ilişkin yazılı politika ve prosedürlere sahip olmadığı;

Kurumun BS teçhizatı, yazılım ve verilerin fiziksel güvenliği için yazılı politika ve prosedürlerin bulunmadığı;

Güvenlik önlemlerine ilişkin sorumlulukların açıkça belirlenmediği;

Bilişim sistemlerinin bulunduğu koridora bütün personelin kimlik kartlarıyla giriş yapabildiği, misafir kabul edildiği ve bu bölümde bir kısıtlama bulunmadığı;

Stratejik noktalara video kameralar konulmadığı;

Hırsız alarmı bulunmadığı;

Bilişim sistemlerinin bulunduğu odaya giriş ve çıkışlar için güvenlik görevlileri istihdam edilmemiş olduğu;

Kurumun, bir erişim kontrol politikası olmadığı;

Sisteme yetkisiz giriş denemelerinin kullanıcı kütüklerine kaydedilmediği periyodik olarak gözden geçirilmediği;

Dışarıdan sisteme giriş denemelerinin yönetime raporlanmadığı;

Şeklinde tespitlerde bulunulmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Kurumda bilişim sistemleri için hazırlanmış güvenlik politikaları ve prosedürlerinin bulunmadığı;

Veri ve Bilgi Güvenliği için çalışmalara 2008 yılında başlanmıştır. İlk olarak yönetim kurulunun 17.12.2008 tarih ve 287 sayısı ile kabul edilen “Bilgi İşlem Yönergesi” de “veri ve bilgi güvenliği” başlığı altında güvenlik ile ilgili ilkeler belirtilmiştir. Bu ilkeler gereği kurumumuzda bilgisayar kullanıcıları domain şifreleri ile ağa girebilmektedir. Bu şifreler ise

birim amirleri tarafından yazı ile Bilgi İşlem Daire Başkanlığından temin edebilmektedir. Şifreleme için 9 karakter en az bir büyük, küçük harf ve rakam kullanılma politikası uygulanmaktadır. Ağa giriş yapan kullanıcı güvenlik politikası gereği yine kendi kullanacağı programlara farklı şifreler ile erişebilmektedir. Her türlü şifre alımı / iptali için, ilgili birimin Bilgi İşlem Daire Başkanlığına gerekli yazışma yapması politikası bulunmaktadır. Bütün bu işlemler üst yazı ile bütün birimlere bildirilmiştir.

Kurumumuzda bilişim sistemlerinin dış erişim güvenliği için firewall güvenlik politikaları uygulanmaktadır. Bunun için kurum yerel networküne erişim talebi yapılmakta olup idare uygun bulduğu takdirde firewall üzerinde ve domain kontroller üzerinde gerekli tanımlamaları yapılarak erişim yapacak kullanıcı firewall üzerinde tanımlı güvenlik politikaları içeren SSL VPN client ile yerel networke erişim sağlanmaktadır.

Kurumumuza ait Web sitesine erişim, dış internet üzerinden kurumumuza ait DMZ yalıtılmış network ile firewall üzerinde tanımlı güvenlik politikaları ile ulaşabilmektedir.

İç kullanıcılarımız ise internete firewall üzerinden tanımlı güvenlik politikaları ile ulaşabilmektedir.

Ayrıca güvenlik ile ilgili olarak TÜBİTAK ile ortak çalışma yapılmıştır. Bu çalışmanın içeriği olarak sızma ve penetrasyon testleri yapılmış ve testler sonucunda güvenlik politikalarında gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

Kurumun, üst yönetim tarafından onaylanmış bilişim sistemlerini de kapsayan yazılı bir strateji bildiriminin olmadığı;

Kurumumuzun Misyon, Vizyon, Temel Değerler ile altı adet Stratejik amacı kapsayan strateji bildirimini olan 2015-2019 Stratejik Planı hazırlanmıştır. Bu stratejik plan İSU Genel Kurulunda Onaylanmıştır.

Donanım, yazılım, veri ve programlara erişimin yetkili kullanıcılara sınırlandırılmış güvence altına alan, bilişim sistemleri güvenliğini kapsayan politika belgesinin olmadığı;

Donanım, yazılım, veri ve programlara erişim için yazılı talep ile yetki verme politikası uygulanmaktadır. Bu politika gereği ilgili birimlerden yazı ile yetkilendirmeler istenmektedir. Gerekli yetkilendirmeler yapılarak / iptal edilerek erişim, yetkili kullanıcılar ile sınırlandırılmaktadır.

Kurum personelinin bu güvenlik politikası konusunda bilgilendirilmediği;

Bilişim güvenlik politikası Yönetim kurulunun 17.12.2008 tarih ve 287 sayısı ile kabul edilen “Bilgi İşlem Yönergesi” nde güvenlik gereksinimler “Bilgi ve Veri Güvenliği” başlığı altında hazırlanmıştır. Bu yönerge üst yazı ile bütün birimlerde görev yapan personele duyurulmuştur. 2015 yılı içinde kurum personeline “Bilgi Güvenliği Farkındalık” eğitimi verilmiştir. Bu yılda bu eğitime devam edilecektir.

Yönetim tarafından sorumlulukların tanımlanmamış ve onaylanmamış olduğu;

Bilgi İşlem Daire Başkanlığı görev ve sorumlulukları “Kuruluş ve Yönetime Dair Teşkilat” yönetmeliğinde yer almaktadır. Bu görev ve sorumluluklar 27.05.2009 Tarih ve 2009/1. Olağan İSU Genel Kurulu Toplantısında 5 Sayılı Karar İle Kabul Edilen Kuruluş Ve Yönetimine Dair Teşkilat Yönetmeliğinde yenilenmiştir.

Güvenlik ihlallerinin kaydedilmediği;

Kurumumuzda bulunan bilişim sisteminin dış erişim güvenliği firewall ile sağlanmaktadır. Bu cihazlar üzerinde güvenlik politikaları gereği log kayıtları tutulmaktadır. Gerektiğine güvenlik ihlalleri ile ilgili olarak bu log kayıtlarına bakılmaktadır. İnternet erişimi için 5651 sayılı yasa kapsamında tüm DNS ve internet erişimlerinin log kayıtları alınmaktadır. Güvenlik ihlalleri ile ilgili olarak bu kayıtlar gözden geçirilmektedir.

Yazılı belgeleme ve belge tutma politikalarının bulunmadığı;

Yazılı belgeleme ve belge tutma için EBYS yazılımı kullanılmaktadır. Yazılı belgeleme politikası gereği otomasyon sistemi ile ilgili istek ve öneriler ilgili birimlerce üst yazı ile gönderilmektedir. Bu istek ve öneriler yine EBYS yazılımı üzerinden karşılanmaktadır.

Kurumun yazılım geliştirme ve değişim yönetimine ilişkin yazılı politika ve prosedürlere sahip olmadığı;

Kurumumuzda yazılım geliştirme ve değiştirme ilgili olarak daire başkanlıklarının kendi modülleri üzerinde istekte bulunabilmektedir. Bu istek formları Bilgi İşlem Daire Başkanlığına yazılı olarak iletmektedir. Başkanlığın uygun görmesi ile bu istekler yapılmaktadır. İşlem tamamlandıktan sonra yine ilgili birimin anahtar kullanıcıların tarafından

test ve kontrolü yapılmaktadır. Bu aşamalardan sonra yazılım geliştirmesi ve değişimi yapılmaktadır. Bu işlemler yazılı politika ve prosedür haline getirilecektir.

Kurumun BS teçhizatı, yazılım ve verilerin fiziksel güvenliği için yazılı politika ve prosedürlerin bulunmadığı;

BS teçhizatı, yazılım ve veriler fiziksel olarak sistem odasında bulunmaktadır. Sistem odası bilgi işlem katında bulunmakta olup binanın fiziki dış güvenliği kamera sistemi ve güvenlik görevlileri tarafından sağlanmaktadır. Bilgi işlem katının iç fiziki güvenliği şifreli kapı ile sağlanmaktadır. Sistem odasının iç fiziki güvenliği ise şifreli kapılar ve kısıtlamalar ile sağlanmaktadır. Yetkili olmayan personel sistem odasına girememektedir. Bu işlemler yazılı politika ve prosedür haline getirilecektir.

Güvenlik önlemlerine ilişkin sorumlulukların açıkça belirlenmediği;

Dış fiziki güvenlik kamera ve güvenlik personeli ile sağlanmaktadır. Sistem güvenliği, Bilgi İşlem Biriminde bulunan sistem birimi tarafından yürütülmektedir. Sistem güvenliği için firewall, kullanıcı erişimi için şifreleme, erişim güvenliği için vpn ve erişimin birden fazla denemesi halinde kullanıcının girişinin askıya alınması politikası uygulanmaktadır. Bu sorumluluklar açıkça belirlenecektir.

Bilişim sistemlerinin bulunduğu koridora bütün personelin kimlik kartıyla giriş yapabildiği, misafir kabul edildiği ve bu bölümlerde bir kısıtlama bulunmadığı;

Kurum personeli Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ile gerekli konuları görüşebilmek, arızalı bilişim cihazlarını teslim edebilmek ve tamir/bakımı yapılan bilgisayarlarını alabilmek için kimlik kartları ile giriş yapabilmektedir. Sistem odasının bulunduğu koridora ayrı bir kısıtlama uygulanmakta olup ikinci bir şifreleme ile girilebilmektedir. Yine sistem odasına da farklı bir kısıtlama yapılmakta olup farklı bir şifreleme ile girilmektedir. Misafir girişleri için giriş katında bulunan danışmadan misafir kartı ile sadece koridora giriş yapılabilmektedir.

Stratejik noktalara video kameralar konulmadığı;

Kurumumuzun giriş ve çıkışlarında kamera sistemi bulunmaktadır. Sistem odasının güvenliği için sistem odasında kamera bulunmaktadır. Koridora da kamera konulması planlanmaktadır.

Hırsız alarmının bulunmadığı;

Kurumumuzun genel güvenliği için giriş/çıkış noktalarında güvenlik kameraları ile güvenlik personeli bulunmaktadır. Mesai saati sonunda güvenlik personelinin Bilgi İşlem Katını kontrol edebilmesi için koridor giriş ve çıkışında güvenlik okuma noktaları yer almaktadır.

Bilişim sistemlerinin bulunduğu odaya giriş ve çıkışlar için güvenlik görevlileri istihdam edilmemiş olduğu;

Bilişim sistemlerinin bulunduğu odaya yetkili personelden başkası girememektedir. Kurumumuzun giriş/çıkış noktalarında güvenlik personeli bulunmaktadır.

Kurumun bir erişim politikası olmadığı;

Kurumumuza dışarıdan ve içeriden erişim iki adet farklı politika uygulanmaktadır. Kurumumuza dış erişim için SSL VPN erişim politikası kullanılmaktadır. Kurum içi erişim için ise yetkilendirme politikası kullanılmaktadır. Bunun sağlanabilmesi için kurumumuzda çalışan personelimizin otomasyon sistemlerine erişimi birim ve rol bazlı olarak yapılmaktadır. Her kullanıcı kendi üst amirinin yazılı oluru Bilgi İşlem Daire Başkanlığından erişim yetkisi almaktadır. Bu yetki ile otomasyon sisteminde yetki aldığı programlara erişebilme diğer programlara erişememektedir.

Sisteme yetkisiz giriş denemelerinin kullanıcı kütüklerine kaydedildiği periyodik olarak gözden geçirilmediği;

Otomasyon sistemine her hangi bir kullanıcı adı ile üçten fazla giriş denemesi yapıldığında güvenlik politikası gereği kullanıcı bloke edilmektedir. Blokenin kaldırılabilmesi için ilgili birim tarafından yazı ile talepte bulunması gerekmektedir” şeklindedir.

Sonuç olarak Bulgumuzda yer verilen, kurumda bilişim sistemleri için hazırlanmış güvenlik politikaları ve prosedürlerinin bulunmadığı, güvenlik ihlallerinin kaydedilmediği, sisteme yetkisiz giriş denemelerinin kullanıcı kütüklerine kaydedildiği periyodik olarak gözden geçirilmediği, kurumun bir erişim politikası olmadığı, yazılı belgeleme ve belge tutma politikalarının bulunmadığı konularına ilişkin idarenin cevabında yer alan karşılıklar yerinde görülmüştür ve bu konularda denecek kalmamıştır.

Ancak yine bulgumuzda yer verilen, kurumun üst yönetim tarafından onaylanmış bilişim sistemlerini de kapsayan yazılı bir strateji bildirimini olmadığı; donanım, yazılım,

veri ve programlara erişimin yetkili kullanıcılara sınırlandırıldığını güvence altına alan, bilişim sistemleri güvenliğini kapsayan politika belgesinin olmadığı; kurum personelinin bu güvenlik politikası konusunda bilgilendirilmediği; yönetim tarafından sorumlulukların tanımlanmamış ve onaylanmamış olduğu; kurumun yazılım geliştirme ve değişim yönetimine ilişkin yazılı politika ve prosedürlere sahip olmadığı; kurumun bs teçhizatı, yazılım ve verilerin fiziksel güvenliği için yazılı politika ve prosedürlerin bulunmadığı; güvenlik önlemlerine ilişkin sorumlulukların açıkça belirlenmediği; bilişim sistemlerinin bulunduğu koridora bütün personelin kimlik kartıyla giriş yapabildiği, misafir kabul edildiği ve bu bölümlerde bir kısıtlama bulunmadığı; stratejik noktalara video kameralar konulmadığı; hırsız alarmının bulunmadığı; bilişim sistemlerinin bulunduğu odaya giriş ve çıkışlar için güvenlik görevlileri istihdam edilmemiş olduğu konularına ilişkin verilen cevaplar bu konuları karşılamamaktadır. Şöyle ki, bulgumuzda yazılı politika ve prosedürlerin belirlenmemiş olduğu ya da somut olarak sorumluların ve sorumluluklarının tanımlanmamış olduğu hususlarına, ya uygulama örnekleri anlatılarak ya da stratejik plan, bilgi işlem yönergesi gibi aslında bulguda yer alan konuları karşılamayan düzenlemelere atıf yapılarak cevap verilmiştir. Yine hırsız alarmının bulunmaması, bilişim sistemlerinin bulunduğu koridora bütün personelin kimlik kartıyla giriş yapabilmesi, misafir kabul edilmesi ve bu bölümlerde bir kısıtlama bulunmaması gibi güvenlik açığı olarak değerlendirilen hususlara esasında bilgi güvenliği ve sistem odası ile ilgili olmayan genel güvenlik önlemlerinin bulunduğu yönünde cevaplar verilmiştir. Belirtilen sebeplerle ilk paragrafta bahsedilen konular dışında Kamu İdaresinin cevabının bulguda yer alan hususları karşılamadığı düşünülmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****İSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU**

AKTİF		2015	PASİF		2015
100	KASA HESABI	74,86	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	-	303	KAMU İDARELERİNE MALİ	
102	BANKA HESABI	12.229.818,70	304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER	-
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME	-11.989.924,83	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ	-
104	PROJE ÖZEL HESABI	86,42	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ	-
105	DÖVİZ HESABI	-	320	TICARI BORÇLARD	72.106.253,52
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	-	322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR	-
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	-	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	72.466.343,86
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN	1.066.184,82	333	EMANETLER HESABI	10.366.468,35

117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	-	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	-
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE	-	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	-
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	60.284.299,66	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	2.880.303,63
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	-	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK	2.291.618,38
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ	364.247,10	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU	1.343.958,94
126	DEPOZITO	558.714,09	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	279.144,67
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN		368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ	207.910,01
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI		372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	-
140	TAHSİLİNDE BUTCEYE GELİR	1.775.584,44	379	DİĞER BORÇ VE GİDER	
150	İLK MADDE VE MALZEMELER	24.352.146,16	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	-
153	TİCARİ MALLAR HESABI	-	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	-
157	DİĞER STOKLAR HESABI	-	391	HESAPLANAN KDV	-

160	İS AVANS VE KREDİLERİ HESABI	2.082.501,67	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI		399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ	-
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	697.132,91	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	272.485.938,91
164	AKREDİTİFLER HESABI	-	403	KAMU İDARELERİNE MALİ	128.188.387,95
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN	3.829.377,77	404	TAHVİLLER HESABI	-
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN	-	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ	-
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ	-	410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	-
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	-	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	-
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	16.632.813,02	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA	-
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	-	440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	-
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	8.724,32	449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	-
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	-	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	47.621.094,43

218	DİĞER MENKUL KIYMET VE	-	479	DİĞER BORÇ VE GİDER	-
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	-	480	GELECEK YILLARA AIT GELİRLER	150.000,95
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ	-	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	-
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN	-	499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI	-
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN	-	500	NET DEĞER HESABI	-80.315.448,46
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN	-	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	
250	ARAZI VE ARSALAR HESABI	59.875.811,94	570	GECMIS YILLAR OLUMLU FAALİYET	317.609.226,03
251	YERALTI VE YERUSTU DÜZENLERİ	883.627.490,40	580	GECMIS YILLAR OLUMSUZ	-
252	BINALAR HESABI	18.929.175,51	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET	127.151.668,13
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	18.052.588,99	591	DONEM OLUMSUZ FAALİYET	
254	TAŞITLAR GRUBU	5.705.172,32			
255	DEMİRBAŞLAR GRUBU	8.764.710,66			

256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	-		
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-237.828.757,36		
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	105.504.604,80		
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI			
260	HAKLAR HESABI	12.081.066,46		
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	1.157.247,75		
268	BIRIKMIS AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-13.238.314,21		
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	-		
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE	310.290,93		
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR	-		
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			
		-		
	AKTİF TOPLAM	974.832.869,30	PASİF TOPLAM	974.832.869,30

NAZIM HESAPLAR					
905	ODENEKLI GIDERLER HESABI	-	901	BÜTÇE ÖDENEKLER HESABI	-
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	71.399.186,28	911	TEMİNAT MEKTUPLARI	71.399.186,28
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER		913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET	
	NAZIM AKTİF TOPLAM	71.399.186,28		NAZIM PASİF TOPLAM	71.399.186,28
	GENEL AKTİF TOPLAM	1.046.232.055,58		GENEL PASİF TOPLAM	1.046.232.055,58

İSU GENEL MUDURLUGU 2015 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kodu	Yardımcı H.Kodu	Giderin Türü	Cari Yıl (N)	Kodu	Yardımcı H.Kodu	Gelirin Türü	Cari Yıl (N)
630	1	memurlar	22.534.288,87	600	1 6	harçlar	29.737,97
630	2	sözleşmeli personel	2.271.540,16	600	3 1	mal ve hizmet satış gelirleri	466.536.233,23
630	3	işçiler	109.528.816,36	600	3 6	kira gelirleri	1.165.463,87
630	4	geçici personel	154.088,88	600	5 1	faiz gelirleri	2.145.978,44
630	5	diğer personel	20.331,60	600	5 2	kişi ve kurumlardan al	1a.031.564,82
630	2 1	memurlar	2.369.167,26	600	5 3	para cezaları	4.322.266,82
630	2 2	sözleşmeli personel	354.843,90	600	5 9	diğer çeşitli gelirler	1.992.052,37
630	2 3	işçiler	11.977.993,54	600			
630	3 1	üretimle yönelik mal ve malzeme alımları	31.300.259,00	600			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	2	tüketime yönelik mal ve malzeme alımları	32.812.770,26	600				
630	3	3	yolluklar	249.796,51	600				
630	3	4	görev giderleri	33.746.718,54	600				
630	3	5	hizmet alımları	71.743.245,24	600				
630	3	6	temsil ve tanıtma giderleri	336.555,67	600				
630	3	7	menkul mal, gayrimaddi hak alım, bakım ve onarım	2.655.097,92	600				
630	3	8	gayrimenkul mal bakım ve onarım giderleri	1.284.698,68	600				
630	3	9	tedavi ve cenaze giderleri		600				
630	4	2	diğer iç borç faiz giderleri	11.570.512,87	600				
630	5	1	görev zararları	817.082,35	600				
630	5	3	kar amacı gütmeyen kuruluşlara yapılan	110.010,24	600				
630	5	6	yurtdışına yapılan transferler	21.343,50					
630	5	8	gelirlerden ayrılan paylar	3.082.310,26	600				
630	7	1	yurtiçi sermaye transferleri						
630	12	3	teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	1.214.701,73	600				
630	13	1	maddi duran varlıkların amortisman giderleri	43.454.524,91	600				
630	13	2	maddi olmayan duran varlıkların amortisman giderleri	3.156.301,34					
630	14	0	ilk madde ve malz giderleri	19.304.629,80	600				
			TOPLAM	406.071.629,39					533.223.297,52
			FAALİYET SONUCU						127.151.668,13

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>

KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
İSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	41
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	42
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	42
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	42
5. GENEL DEĞERLENDİRME	44
6. DENETİM BULGULARI.....	46

1. ÖZET

Bu rapor, İSU Genel Müdürlüğünün 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.

İSU 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.

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

İSU Genel Müdürlüğü’nün 2015 yılı için Stratejik Planının mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamana uyularak hazırlandığı ancak içerik itibariyle mevzuatta öngörülen bir takım hususlara uyulmadığı görülmüştür.

Buna göre, Stratejik Planda bulunması gereken “Kaynak Tablosu” nun ve temel unsurlar arasında bulunması gereken “Stratejilerin” planda yer almadığı tespit edilmiştir.

İSU Genel Müdürlüğü’nün 2015 yılı için Performans Programının mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamana uyularak hazırlandığı sunum itibariyle de mevzuata uygun olduğu ancak içerik itibariyle mevzuatta öngörülen bir takım hususlara uyulmadığı görülmüştür.

İSU Genel Müdürlüğü’nün 2015 yılı için Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamana uyularak hazırlanıp yayınlandığı bazı hususlar dışında sunum ve içerik itibariyle mevzuatta öngörülen düzenlemelere uyulduğu görülmüştür.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi bağlamında; İSU Genel Müdürlüğü’nün performans bilgisini üreten ve aynı zamanda performansını ölçmek için kullandığı sistemlerin değerlendirilmesi amacıyla veri kayıt sistemi değerlendirildiğinde, Kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış veri kayıt sistemlerinin kurulduğu 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, İSU 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 İSU 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 gerçekleştirmelerini tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yukarıda yer alan Performans Denetimi Kriterleri bazında yapılan değerlendirme sonucunda,

İSU Genel Müdürlüğü'nün 2015–2019 tarihlerine ilişkin Stratejik Planını zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre Stratejik Planda yer alması gereken ve aşağıda detayları verilen bazı temel unsurların bulunmaması nedeniyle “sunum” kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Planda yer alan hedeflerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre incelenmesi neticesinde belirlenen 30 hedeften 1 tanesinin ilgisiz 2 tanesinin ise ölçülemez olarak değerlendirildiği geri kalan 27 tanesinin ise ilgili ve ölçülebilir olmasının yanında iyi tanımlandığı görülmüştür.

İSU Genel Müdürlüğü'nün, 2015 yılına ilişkin Performans Programını zamanında hazırlayarak “mevcudiyet”, “zamanlılık” ve “sunum” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Programda yer alan hedef ve göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde stratejik hedefler dışında hedef belirlenmediği performans hedeflerinin de stratejik hedeflerin tekrarı niteliğinde olduğu değerlendirilmiştir. Bu durumda yine 30 adet hedefin 27 tanesinin ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış, 1 tanesinin ilgisiz 2 tanesinin ise ölçülemez olduğu değerlendirilmiştir.

İSU Genel Müdürlüğü'nün, 2015 yılına ilişkin Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayarak “mevcudiyet”, “zamanlılık” ve “sunum” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Öte yandan performans bilgisinin içeriği bağlamında Raporda yer alan hedef ve göstergelerin tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde bütçe gerçekleştirmelerinde cari yıl bütçesinde öngörülen ödenekten saptmaların açıklanmaması, Kurumun öngördüğü performans hedefini aşan gerçekleştirmelerde saptmalara ilişkin açıklamaların yapılmaması gibi bazı eksik bilgiler bulunduğu değerlendirilmiştir.

Son olarak Kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış genel bir veri kayıt sistemi kurulduğu değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Kaynak tablosun hazırlanmaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre 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 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. Maliyet tablosunda gösterilen toplam maliyetlerin yıllar itibarıyla hangi kaynaklardan elde edileceği ise kaynak tablosunda gösterilmelidir. Kurum, her bir stratejik hedef için öngördüğü kaynak ihtiyacını belirlemeli ve toplam hedeflere ait kaynak ihtiyacı stratejik planının toplam kaynak ihtiyacını ortaya koymalıdır. Ancak Stratejik Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan “kaynak tablosu” nun Planda yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; *"Kurum her bir stratejik hedef için öngördüğü kaynak ihtiyacı belirleme ve toplam hedeflere ait kaynak ayırma tablosu yıllara sari olarak ilk 3 yılı bütçeden tahsis edilecek kaynaklar, sonrası 2 yıl için kurum tarafından öngörülebilecek kaynaklardan tahsis olmak üzere düzenlenmesi gereken kaynak tablosuna (tablo 5) yapılacak ilk Stratejik planda veya revizyon çalışmasından sonra yer verilecektir."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulguda belirtilen hususu kabul etmiş olup, tablonun yapılacağını belirtmiştir. Söz konusu tablonun mevzuatta öngörüldüğü şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Planda Yer Alması Gereken Temel Unsurlar Arasında Sayılan “Stratejiler” in Stratejik Planda Bulunmaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre stratejiler, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür. Etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmak mümkün olmadığından stratejiler, stratejik planda yer almalıdır. Ancak

Kılavuza göre stratejik planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan “stratejiler” Kurumun Stratejik Planında bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “*Stratejik Plana ilişkin olarak Sayıştay Başkanlığı’na yapılan değerlendirme sonucuna göre stratejilerin kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşacağını gösteren kararlar bütünü olduğu, etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmanın mümkün olmadığı ve bunun için Stratejik Planda yer alması gerekliliği ifade edilmiştir. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’na göre stratejik planda yer alması gereken “Stratejiler”in yapılacak ilk Stratejik Planda güncel olarak yer alması sağlanacaktır.*” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulguda belirtilen hususu kabul etmiş olup, gerekli çalışmanın bundan sonra düzenlenecek ilk Stratejik Plan için yapılacağını belirtmiştir. Kurum Stratejilerinin mevzuatta öngörüldüğü şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerin “İlgililik” Kriteri Açısından Değerlendirilmesi

Stratejik planda yer alan hedeflerin “İlgililik” kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda; 30 adet hedefin, 29 adedinin ilgili, 1 adedinin ilgisiz olduğu yani % 97’sinin ilgili, % 3’ünün ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen hedefe aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 2: Hedeflerin İlgililik Kriteri Açısından Değerlendirilmesi

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Değerlendirme
Amaç 2. Suyun geri kazanımı	Hedef 2.3. Deniz Suyunu arıtmak suretiyle içme suyu üzerindeki tüketim baskısını azaltmak	Deniz suyundan içme suyu elde edilmesi alternatif bir kaynak olup suyun geri kazanımına ilişkin bir hedef olamayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “*İlgililik” kriteri açısından stratejik plana ilişkin olarak Sayıştay Başkanlığı’na yapılan değerlendirme sonucuna göre sadece 1 adet hedefin ilgisiz olarak değerlendirildiği ve yüzdesel olarak uygunluğun %97 olduğu ifade edilmiştir. Kuraklık döneminde içilebilir su kaynaklarının amacına uygun biçimde içme suyu olarak*

kullanılmasının önemi fazlasıyla anlaşılmıştır. Bu sebeple kurumumuz stratejik plan içerisinde “Suyun Geri Kazanımı”nı stratejik bir amaç olarak belirlemiş ve böylece içme suyu üzerindeki tüketim baskısını hafifletmeyi hedeflemiştir. Deniz suyu, içme suyu olabilecek standartlarda bir su kaynağı olmayıp, deniz suyunun tüketim amaçlı içme suyu standartlarına getirecek arıtma sistemlerinin kurulumu ve işletilmesi yüksek maliyetler gerektirmektedir. Endüstriyel ve yeşil alan sulamasında kullanılan suların standartları içme suyu standartlarına göre daha düşük olduğundan bu suların elde edilmesi için arıtma sistemlerinin kurulumu ve işletilmesi daha az maliyetlidir. Yeşil alan sulaması ve endüstriyel amaçlı su talebini mümkün olduğunca ham içme suyu kaynakları yerine alternatif geri dönüştürülebilir kaynaklardan temin etmek ve böylece içilebilir suların içme suyu olarak kullanılmasını sağlamak bu stratejik amacın temelini oluşturmaktadır. Deniz suyu da normal şartlarda içilebilir bir kaynak olmadığı için özellikle içme suyu amacı dışındaki kullanımlar için düşünülmüş ve hedef belirlenirken bu çerçevede hareket edilmiştir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak İdare savunmasında deniz suyunun içme suyu olarak kullanılması için düşünülmediğini, bunun alternatif bir kaynak olarak içme suyu dışındaki kullanımlar için düşünülmek üzere hedef belirlendiğinden bahsetmiştir ancak, bulgunun konusu deniz suyunun arıtılmasının, suyun geri kazanımıyla ilgisiz olduğu hususudur. Bu konuda hareket noktası da deniz suyunun yeni bir kaynak olarak değerlendirilmesinin daha doğru olacağı düşüncesidir.

Belirtilen sebeplerle Kamu İdaresinin cevabı yerinde görülmemiştir.

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerin “Ölçülebilirlik” Kriteri Açısından Değerlendirilmesi

Stratejik Planda yer alan hedefler “Ölçülebilirlik” kriteri açısından değerlendirildiğinde; 30 adet hedeften “ilgisiz” olarak kabul edilen hedef dışında kalan 29 adet hedefin 27 adedinin ölçülebilir, 2 adedinin ölçülemez olduğu yani % 93,1’ inin ölçülebilir, % 6,9 unun ölçülemez olduğu görülmüştür. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre bu durumda hedefler, göstergelerle ölçülebilir hale getirilmelidir. Ancak aşağıda yer verilen örneklerde göstergeler ölçülebilir değildir. Belirtilen göstergeler bir uygulama ya da faaliyeti ifade etmektedir.

Tablo 3: Hedeflerin Ölçülebilirlik Kriteri Açısından Değerlendirilmesi

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef 6.3. Personel yetkinliğini geliştirmek	İSU Akademisinin kurulması	Hedef ve gösterge ölçülebilir değildir.
Hedef 6.5. Bilgi güvenliğini artırmak	ISO27001 sisteminin uygulanması	Hedef ve gösterge ölçülebilir değildir.

Kamu idaresi cevabında; “Genel Müdürlüğümüz personellerinin yaptıkları işler ile ilgili hizmet içi eğitimlerin sağlanması, iş beceri ve eğitim seviyelerinin yükseltilmesi, kurumumuza yeni başlayan ve görev değişikliği yapan personellerin oryantasyon eğitimlerinin yapılması, personellerimizden eğitilmiş, tecrübeli, konusunda yetkin ve işinde başarılı çalışanların eğitmen olarak yetiştirilmesi ve uygun eğitim ortamları hazırlanarak kurumumuz eğitim programları doğrultusunda eğitimler verilmesi için “İSU AKADEMİSİ” oluşturulması planlanmıştır.

Bu proje; Fiziki mekan hazırlanması, eğitici havuzu oluşturulması, eğitim programlarının hazırlanması, eğitim alacak personelin belirlenmesi ve eğitimlere başlaması olarak beş aşamada programlanmış olup, program dahilinde iş adımlarında performans takibini kolaylaştırmak için aşağıda belirtilen tablodaki gibi yüzdelerle ayrılmıştır.

ADIM İŞİN TANIMI YÜZDE

1. Fiziki mekan hazırlanması % 30
 2. Eğitici havuzu oluşturulması % 20
 3. Eğitim programlarının hazırlanması % 20
 4. Eğitim alacak personelin belirlenmesi % 15
 5. Eğitimlere başlanması % 15
- Kurumumuzda 2015 yılında İSU AKADEMİNİN birinci ve ikinci adımları tamamlanmış olup, gerçekleştirme oranları toplamı olan performans programına % 50 olarak yansımıştır. Bu bağlamda bulguda geçen ölçülemezlik, iş adımları

kapsamında değerlendirildiğinde “ölçülebilir” olduğu görülmektedir.

İSU Akademisinin kurulması İSU'nun faaliyetleri açısından gerçek anlamda önemlilik arz eden büyük bir çalışmadır. Bu itibarla İSU AKADEMİ'nin aktif olarak yürütülebilmesi için çalışmalarımız devam etmektedir. Genel Müdürlüğümüz bilgi güvenliğini artırmak istemektedir. Bunun için bir standart olan “ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi” ne geçmeyi stratejik planında performans hedefi olarak belirlemiştir. Bu sistem ile kurumumuzun bilgi güvenliği risk yönetimi ve risk işleme planlarını, görev ve sorumlulukları, acil durum olay yönetimi prosedürleri hazırlamasını ve uygulamada bunların kayıtlarını tutmasını sağlamayı hedeflemektedir. Ayrıca kayıtların kontrolü, düzeltici/önleyici faaliyetler, kimlik yönetimi v.b. prosedürlerin hazırlanmasını ve uygulanmasını devreye almayı planlamaktır. Kurumumuzun tüm bu faaliyetlerin de içinde yer aldığı bir bilgi güvenliği politikası yayınlanacak ve personelini bilgi güvenliği ve tehditler hakkında bilinçlendirmesi yapılacaktır. Seçilen kontrol hedeflerinin ölçülmesi ve kontrollerin amacına uygunluğunun ve performansının sürekli takip edilmesi planlanmaktadır. Dolayısı ile “Bilgi güvenliği sistemini kurmak” hedefi altında bu sistem kurulacaktır. Ölçülmesi ise “yüzde” oranı ile takip edilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin cevabı sonrasında "İSU Akademisinin Kurulması" hedefinin ölçülebilir olduğu değerlendirilmiştir.

Ancak "Bilgi Güvenliğini Artırmak" hedefinin ölçülebilir olduğuna dair savunmalarında, bu hedefin veya göstergesinin nasıl ölçüleceğine dair bir açıklama olmadığından savunmanın söz konusu hedefe ilişkin kısmı yerinde görülmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Programında Yer Alan Göstergelerin “İlgililik” Kriteri Açısından Değerlendirilmesi

Performans Programında yer alan göstergeler “İlgililik” kriteri açısından değerlendirildiğinde; 123 adet göstergenin 122 adedinin ilgili, 1 adedinin ilgisiz olduğu yani % 99,2' sinin ilgili, % 0,8'inin ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen gösterge ve altında bulunduğu hedefe aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 4: Göstergelerin İlgililik Kriteri Açısından Değerlendirilmesi

Hedef	Gösterge	Açıklama
Hedef 6.2.Yatırım projelerini etkin yönetmek	Kamu İhale Kurumu tarafından ihale iptal edilme sayısı	Göstergede belirtilen konunun Kurumun inisiyatifinde olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İlgililik” kriteri açısından Performans Programına ilişkin olarak Sayıştay Başkanlığınca yapılan değerlendirme sonucuna göre sadece 1 adet göstergenin ilgisiz olarak değerlendirildiği ve yüzdesel olarak uygunluğun % 99,2 olduğu ifade edilmiştir. “Hedef 6.2. yatırım projelerini etkin yönetmek” hedefi altında yer alan “Kamu İhale Kurumu tarafından ihale iptal edilme sayısı” göstergesi Kurumsal olarak ihalelerin ne derece özenli gerçekleştirildiğini ölçmek üzere belirlenmiştir. Kamu İhale Kurumuna yapılabilecek itiraz başvurularında, ihalenin iptali yönünde çıkabilecek hususlardan kaçınılmasını sağlamak amacıyla; İhale dosyası hazırlık aşamasında; birim fiyat tarifleri, proje, teknik şartname, idari şartname ve sözleşme tasarısının mevzuata uygun hazırlanmasında azami seviyede dikkatli olunması, İhale komisyon karar aşamasında; ihale dosyası ve teklif dosyalarının daha fazla titizlikle incelenmesi, komisyon kararlarına istekliler tarafından yapılabilecek itirazların asgari seviyeye düşürülmesi varsa idareye yapılan itiraz başvurularında, raportörlerin mevzuata dayalı daha etkin rapor hazırlamaları v.b. durumlarda sehven de olsa kurum personellerinden kaynaklanabilecek hataların önüne geçilmesi amaçlanmaktadır. Sonuç olarak, bu gösterge “iptal” ile sonuçlanabilecek başvurularda Genel Müdürlüğümüzden kaynaklanabilecek gerekçelerin ve sehven hataların önüne geçilmesini amaçlamıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında Kamu İhale Kurumunda iptal edilen ihale sayısını minimuma indirecek şekilde mevzuata uygun ihaleler düzenlenmesinin amaçlandığını belirtmiştir.

Mevzuata uygun ihaleler düzenlemek bir hedef olabilecekse de Kamu İdaresi tarafından, Kamu İhale Kurumundan verilecek kararlara ilişkin bir hedef konmasının yerinde olmadığı düşünülmektedir.

BULGU 6: Performans Programında Yer Alan Hedeflerin "Ölçülebilirlik" Kriteri Açısından Değerlendirilmesi

Performans Programında yer alan hedefler "Ölçülebilirlik" kriteri açısından değerlendirildiğinde; 30 adet hedeften "ilgisiz" olarak kabul edilen hedef dışında kalan 29 adet hedefin 27 adedinin ölçülebilir, 2 adedinin ölçülemez olduğu yani % 93,1' inin ölçülebilir, % 6,9 unun ölçülemez olduğu görülmüştür.

Tablo 5: Hedeflerin Ölçülebilirlik Kriteri Açısından Değerlendirilmesi		
Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef 6.3. Personel yetkinliğini geliştirmek	İSU Akademisinin kurulması	Hedef ve gösterge ölçülebilir değildir.
Hedef 6.5. Bilgi güvenliğini artırmak	ISO27001 sisteminin uygulanması	Hedef ve gösterge ölçülebilir değildir.

Kamu idaresi cevabında; "Buradaki sorgu maddesi, "Bulgu 4" te yer alan sorgu maddesinin "Performans Programının Değerlendirilmesine" ilişkin kısım ile aynı hususları içermektedir. Bu gerekçe ile "Bulgu 4" maddesine verdiğimiz cevabımızı burada da yinlemek gerekmiştir. Genel Müdürlüğümüz personellerinin yaptıkları işler ile ilgili hizmet içi eğitimlerin sağlanması, iş beceri ve eğitim seviyelerinin yükseltilmesi, kurumumuza yeni başlayan ve görev değişikliği yapan personellerin oryantasyon eğitimlerinin yapılması, personellerimizden eğitilmiş, tecrübeli, konusunda yetkin ve işinde başarılı çalışanların eğitmen olarak yetiştirilmesi ve uygun eğitim ortamları hazırlanarak kurumumuz eğitim programları doğrultusunda eğitimler verilmesi için "İSU AKADEMİSİ" oluşturulması planlanmıştır. Bu proje; Fiziki mekan hazırlanması, eğitici havuzu oluşturulması, eğitim programlarının hazırlanması, eğitim alacak personelin belirlenmesi ve eğitimlere başlaması olarak beş aşamada programlanmış olup, program dahilinde iş adımlarında performans takibini kolaylaştırmak için aşağıda belirtilen tablodaki gibi yüzdelik dilimlere ayrılmıştır.

ADIM İŞİN TANIMI YÜZDE

1. Fiziki mekan hazırlanması % 30
2. Eğitici havuzu oluşturulması % 20
3. Eğitim programlarının hazırlanması % 20
4. Eğitim alacak personelin belirlenmesi % 15
5. Eğitimlere başlanması % 15

Kurumumuzda 2015 yılında İSU AKADEMİNİN birinci ve ikinci adımları tamamlanmış olup, gerçekleştirme oranları toplamı olan performans programına % 50 olarak yansımıştır. Bu bağlamda bulguda geçen ölçülemezlik, iş adımları kapsamında değerlendirildiğinde “ölçülebilir” olduğu görülmektedir. İSU Akademisinin kurulması İSU'nun faaliyetleri açısından gerçek anlamda önemlilik arz eden büyük bir çalışmadır. Bu itibarla İSU AKADEMI'nin aktif olarak yürütülebilmesi için çalışmalarımız devam etmektedir. Genel Müdürlüğümüz bilgi güvenliğini artırmak istemektedir. Bunun için bir standart olan “ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi” ne geçmeyi stratejik planında performans hedefi olarak belirlemiştir. Bu sistem ile kurumumuzun bilgi güvenliği risk yönetimi ve risk işleme planlarını, görev ve sorumlulukları, acil durum olay yönetimi prosedürleri hazırlamasını ve uygulamada bunların kayıtlarını tutmasını sağlamayı hedeflemektedir. Ayrıca kayıtların kontrolü, düzeltici/önleyici faaliyetler, kimlik yönetimi v.b. prosedürlerin hazırlanmasını ve uygulanmasını devreye almayı planlamaktadır. Kurumumuzun tüm bu faaliyetlerin de içinde yer aldığı bir bilgi güvenliği politikası yayınlanacak ve personeli bilgi güvenliği ve tehditler hakkında bilinçlendirmesi yapılacaktır. Seçilen kontrol hedeflerinin ölçülmesi ve kontrollerin amacına uygunluğunun ve performansının sürekli takip edilmesi planlanmaktadır. Dolayısı ile “Bilgi güvenliği sistemini kurmak” hedefi altında bu sistem kurulacaktır. Ölçülmesi ise “yüzde” oranı ile takip edilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin cevabı sonrasında "İSU Akademisinin Kurulması" hedefinin ölçülebilir olduğu değerlendirilmiştir.

Ancak "Bilgi Güvenliğini Artırmak" hedefinin ölçülebilir olduğuna dair savunmalarında, bu hedefin veya göstergesinin nasıl ölçüleceğine dair bir açıklama olmadığından savunmanın söz konusu hedefe ilişkin kısmı yerinde görülmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri Arasındaki Farklara İlişkin Açıklama Yapılmaması

Kurumun 2015 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “*Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı*” başlıklı 18 inci maddesinde:

“Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir...” Denilmektedir.

Örnek olarak Kurumun 2015 yılı Gider Bütçesinde personel giderleri ödeneği 100.497.233,20 TL öngörülmüş iken 134.031.203,89 TL gerçekleşmiş ve %34 lük bu farka ilişkin herhangi bir sebep belirtilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; *“Kamu İdarelerince hazırlanacak faaliyet raporları hakkındaki yönetmeliğin “birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18. Maddesi uyarınca; Kurum 2015 yılı faaliyet raporunun mali bilgiler bölümünde varlık ve yükümlülüklerin mahalli idarelere ait hesap planı üzerinde takibi yapılarak hazırlanan bilanço hesaplarında gösterilmiştir. Ayrıca Genel Müdürlüğümüzce, Birlik, Kurum ve Kuruluşlara tabi olduğumuz mevzuat gereği yardım işlemi yapılmadığından; Kurum, Kuruluş veya Birliklerin faaliyetlerine ilişkin tablo düzenlenmemiştir. Genel Müdürlüğümüzün 2015 yılı için öngörülen gelir bütçesi % 105 oranında gerçekleşmiş olup, gider bütçesinde de %98 gerçekleşme oranına ulaşılmıştır. Bu çerçevede gerçekleşen gider bütçesi öngörülen bütçe rakamları içinde kalmıştır. 2016 yılı ve sonrasında düzenlenecek faaliyet raporlarında Bütçe kalemlerinin öngörülen ile gerçekleştirmelere ilgili yönetmeliğin 18. maddesi uyarınca gerekçeli açıklamaları yapılacaktır.”* Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi Bulguda belirtilen hususu kabul etmiş olup 2016 ve sonrasında düzenlenecek olan faaliyet raporlarında sapmalara ilişkin açıklamaların yapılacağını belirtmiştir.

BULGU 8: Performans Hedefinin Üzerindeki Gerçekleşmelerde Konuya İlişkin Herhangi Bir Açıklama Yapılmaması

İSU Genel Müdürlüğü'nün Performans Programında belirlemiş olduğu hedefler, faaliyetler raporundaki sonuçlarla karşılaştırıldığında bazı hedeflerin aşıldığı ancak konuya ilişkin herhangi bir açıklama yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinin “Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler” başlığında:

“Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.” Denilmektedir.

Mevzuat hükmünde yalnızca hedefin altında kalan durumlar kastedilmemiş, sapma oluşturan her türlü duruma ilişkin açıklama yapılması gerektiği belirtilmiştir. Aşağıda konuya ilişkin örnek tablo verilmiştir.

Gösterge	Hedeflenen	Gerçekleşen	Açıklama
İmar planına işlettirilen içme suyu havzası oranı	10	50	Herhangi bir açıklama bulunmamaktadır.
Yeni kanalizasyon hat uzunluğu	129.786,00	137.589,00	Herhangi bir açıklama bulunmamaktadır.
Yeni çökeltme ve fosseptik sayısı	10	41	Herhangi bir açıklama bulunmamaktadır.
Tahsilat tutarı	461.530.000,00	533.227.701,21	Herhangi bir açıklama bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *“Faaliyet raporu içerisinde yer alan “3.2. Performans sonuçları tablosu ve değerlendirmesi” bölümünde sadece başarı seviyesi düşük kalan ve bu sebeple “İyileştirilmeli” olarak değerlendirilen göstergeler için açıklama yapılmış olup, hedef değer üzerinde gerçekleşmesi olan göstergeler için açıklama yapılmamıştır. Kamu idarelerince hazırlanacak faaliyet raporları hakkında yönetmeliğin “birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinin “faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler” başlığında; “Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.” denilmektedir. Mevzuat hükmünde sapma için artı ve eksi yönde meydana gelen sapmalar tabiri kullanılmamış olup, sapma negatif bir çağrışım yapması dolayısıyla uygulamada sadece eksi yönde meydana gelen sapmalar için açıklama yazılmıştır. Hedefe ulaşan ve aşan gerçekleştirmeler arzu edilen sonuç meydana geldiği için başarılı olarak değerlendirilmiştir. Bu rapora konu olan yılı takip eden ilk yıllık faaliyet raporunda meydana gelen (+/-) tüm sapmalar için açıklamalara yer verilecektir. Cevaplarımızın kabulünü saygıyla arz ederim.”* Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi Bulguda sözü edilen hususu kabul etmiş olup, 2016 yılı ve sonraki yıllarda düzenleyecekleri ilk faaliyet raporunda sapmalara ilişkin açıklamaların yapılacağını belirtmiştir.

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>