



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BALIKESİR BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ SU VE
KANALİZASYON İDARESİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016

İÇERİK

BALIKESİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

BALIKESİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU **15**

BALIKESİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
SU VE KANALİZASYON İDARESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 1 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 3 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 3 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 3 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI | 5 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ | 8 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 9 |
| 8. | EKLER..... | 10 |

KISALTMALAR

BASKİ Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi

EPDK Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu

KDV Katma Değer Vergisi

TL Türk Lirası

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2015 yılına ilişkin mali verileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Gelirleri Tablosu

| Hesap Kodu | Ekonomik Kod | BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ | TUTAR (TL) | ORAN (%) |
|------------|--------------|--------------------------------------|-----------------------|---------------|
| 800 | 3 | TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ | 118.110.202,22 | 69,41 |
| 800 | 4 | ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE | 3.716.586,00 | 2,19 |
| 800 | 5 | DİĞER GELİRLER | 45.344.706,04 | 26,64 |
| 800 | 8 | ALACAKLARDAN TAHSİLAT | 2.983.875,86 | 1,76 |
| | | Bütçe Gelirleri Toplamı (A) | 170.155.370,12 | 100,00 |

Tabloya göre %69,41'lik oranla Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri gelir kalemlerinin en büyüğüdür. Diğer Gelirler ise %26,64'lük bir alanı teşkil etmektedir.

Tablo 2: Bütçe Giderleri Tablosu

| Hesap Kodu | Ekonomik Kod | BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ | TUTAR (TL) | ORAN (%) |
|------------|--------------|--|-----------------------|---------------|
| 830 | 1 | PERSONEL GİDERLERİ | 40.149.474,47 | 17,14 |
| 830 | 2 | SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ | 8.965.632,79 | 3,82 |
| 830 | 3 | MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ | 116.754.612,76 | 49,87 |
| 830 | 4 | FAİZ GİDERLERİ | 1.129.072,50 | 0,49 |
| 830 | 5 | CARİ TRANSFERLER | 489.528,61 | 0,21 |
| 830 | 6 | SERMAYE GİDERLERİ | 66.664.489,41 | 28,47 |
| | | Bütçe Giderleri Toplamı | 234.152.810,54 | 100,00 |

Tabloya göre Mal ve Hizmet alım giderleri %49,87'lik payla en büyük gider kalemidir. Sermaye giderleri ise %28,47'lik alanı teşkil etmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından 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: Maddi Duran Varlıkların Envanterinin Çıkarılmaması ve Değerleme İşlemlerinin Yapılmaması

Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi'nin 2015 yılı geçici ve kesin mizanları, cetvelleri ile taşınmaz kayıtlarının incelenmesinde; Kurumun kesin taşınmaz envanterinin çıkarılmadığı ve taşınmazların değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır. Bunun sonucunda ise; 250- Arazi ve Arsalar, 251- Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri, 252- Binalar, 500- Net Değer/Sermaye Hesaplarının gerçek değerleri ile mali tablo ve raporlarda yer almadığı görülmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde;

“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır.

Kayıtların belgeye dayanması esastır.

Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.

Genel Yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, idaresinde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.

Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri bu yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir.” denilmektedir.

Bu Yönetmelik'in 7'nci maddesindeki hükümlerde ise, tapu kütüğünde kayıtlı olan veya olmayan taşınmazların kayıt usullerine ilişkin esaslar açıklanmış, 8'inci ve 9'uncu maddelerinde de taşınmazların numaralandırılarak, elde ediliş şekillerine göre hangi kayıt belgeleri ile birlikte dosyalanacağı açıklanmıştır.

Yukarıda değinilen Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "*Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler*" başlıklı geçici 1'inci maddesinde yer alan hükümler uyarınca; (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.)

Yönetmelik'in 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar 01.10.2014 tarihi itibarıyla emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacaktır. Bundan sonra ise, değer tespit çalışmalarına devam edilerek 31.12.2016 tarihine kadar tüm taşınmazlar Yönetmelik'te belirtildiği şekilde bulunacak (öncelikle maliyet değeri, bilinmiyorsa rayiç bedel, bu da belirlenmiyorsa iz bedeli – Yönetmelikte belirtilen bazı taşınmazlar ise doğrudan iz bedeli) değerleri üzerinden kaydedilecektir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik'inin 162, 163, 164, 165, 166, 167 ve 168'inci maddelerinde de taşınmazların kayıt ve değerlemelerine ilişkin hükümler yer almaktadır.

Bu maddelerde yer alan hükümlere göre, maddi duran varlıklar, maliyet bedelleri ile hesaplara alınır. Maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü gider ilave edilir. Bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar, varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınır.

250- Arazi ve Arsalar Hesabı:

Bu hesap kurumun her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılır. Bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve araziler maliyet bedeli üzerinden bu hesaba kaydedilir. Bedelsiz kuruma intikal eden arsa ve araziler tespit edilen değerleri üzerinden kayıt edilir.

251- Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı:

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 maliyet bedeli veya değeri üzerinden kaydedilip izlendiği hesaptır.

252- Binalar Hesabı:

Her türlü binalar ile bunların ayrılmaz parçalarının, bütçeye gider kaydıyla maliyet bedeli ile izlendiği hesaptır.

Maddi duran varlıkların tamamının gerçek bedeli ve değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi esas olduğundan, envanteri tam çıkarılamayan ve değerlemesi yapılmayan maddi duran varlık kayıtları gerçeği yansıtmayacak, mali tablo ve raporlarda gerçek bilgileri ve değerleri ile yer almayacaktır.

Tüm maddi duran varlıkların envanteri çıkarılıp, değerlemesi yapılmadığı takdirde 500- Net Değer/Sermaye Hesabı da gerçek değerini göstermeyecektir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 306 ncı maddesinde, 500- Net Değer/Sermaye Hesabıyla ilgili olarak: *“Bu hesap, hesaplarda kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, değer hareketleri, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki fark; hesaplarda kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklardan kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile özkaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerin izlenmesi için kullanılır.*

.....

Envanteri yapılan varlık karşılıkları bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

Görüldüğü gibi envanteri yapılmayan varlıklar için karşılık ayrılıp bu hesaba alacak yazılması mümkün olmadığından, bu hesapta bulunan kayıtlı tutar, gerçek değerini göstermeyecektir.

İdareye 6360 sayılı On Dört İilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un yürürlüğe girmesiyle birlikte Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu tarafından 4.607 taşınmazın (Örneğin; Su deposu, Kuyu ve arsası, İçinde çeşme bulunan tarla gibi) devrolduğu fakat bu taşınmazların kayıt altına alınmayıp değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Bu itibarla, anılan mevzuat hükümlerine aykırı olarak envanter çalışması yapılmaması sonucunda, 250, 251 ve 252 nolu hesaplara kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen tutarlar

kadar 2015 yılı Bilançosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi'nin kesin envanterinin çıkarılması işlemi çalışmaları devam etmekte olup, taşınmazların değerlendirme işlemleri de tamamlanarak 2016 yılı içerisinde hesaplara aktarılması önerileriniz doğrultusunda sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edildiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabı ve 500- Net Değer/Sermaye Hesabı hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatlarının 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında İzlenmemesi

Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi'nin 2015 yılı Kesin ve Geçici Mizan cetvellerinin incelenmesinde; yılı içinde kıdem tazminatı ödemeleri bulunduğu halde, 372 ve 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248'inci maddesinde; 372-Kıdem Tazminat Karşılığı hesabının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Ancak, yapılan incelemede, 630.01.03.02.01 Gider kodunda 900.932,70 TL ihbar ve kıdem tazminatı ödemesi yapıldığı halde, söz konusu hesabın kullanılmadığı görülmüştür.

Dolayısıyla bu husus, yukarıda bahsedilen Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddesine aykırı olacağı gibi, söz konusu hesapların gerçek değerleriyle mali rapor ve tablolarda yer almasına da engel teşkil edecektir.

Kamu idaresi cevabında; "Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi'nin hesaplarında 572-Kıdem Tazminatı ile 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabının çalıştırılması 2016 yılından itibaren başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edildiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

| Hesap Kodu | Ekonomik Kod | GİDERİNİN TÜRÜ | TL | Kr | Hesap Kodu | Ekonomik Kod | GELİRİNİN TÜRÜ | TL | Kr |
|------------|--------------|--|----------------|----|--------------------|--------------|---|----------------|----|
| | | | CARİ YIL(2015) | | | | | CARİ YIL(2015) | |
| 630 | | GİDERLER HESABI | 189.135.886,66 | | 600 | | GELİRLERİ HESABI | 181.939.158,99 | |
| 630 | 1 | PERSONEL GİDERLERİ | 41.019.406,36 | | 600 | 3 | TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ | 129.749.485,21 | |
| 630 | 2 | SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ | 7.526.421,62 | | 600 | 4 | ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER | 3.721.586,00 | |
| 630 | 3 | MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ | 88.422.662,01 | | 600 | 5 | DİĞER GELİRLER | 48.468.087,78 | |
| 630 | 4 | FAİZ GİDERLERİ | 2.434.482,35 | | | | | | |
| 630 | 5 | CARİ TRANSFERLER | 530.300,81 | | | | | | |
| 630 | 6 | SERMAYE GİDERLERİ | 5.200,00 | | | | | | |
| 630 | 13 | AMORTİSMAN GİDERLERİ | 5.137.154,97 | | | | | | |
| 630 | 14 | İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ | 26.240.523,95 | | | | | | |
| 630 | 20 | SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER | 10.224.388,94 | | | | | | |
| 630 | 30 | PROJE KAPSAMINDA KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER | 7.595.345,65 | | FAALİYET GELİRLERİ | | 181.939.158,99 | | |
| | | FAALİYET GİDERLERİ | 189.135.886,66 | | FAALİYET SONUÇLARI | | -7.196.727,67 | | |

2015 YILI BİLANÇOSU

| AKTİF | | | PASİF | | |
|-----------|---|----------------------|------------|--|-----------------------|
| I | DÖNEN VARLIKLAR | 59.600.847,66 | III | Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 67.005.366,87 |
| A | Hazır Değerler | 10.299.966,54 | A | Kısa Vadeli İç Mali Borçlar | 6.924.536,58 |
| 102 | Banka Hesabı | 7.769.713,93 | 300 | Banka Kredileri Hesabı | 6.513.229,70 |
| 103 | Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı | -77.708,50 | 303 | Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı | 411.306,88 |
| 109 | Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı | 2.607.961,11 | C | Faaliyet Borçları | 29.855.496,79 |
| C | Faaliyet Alacakları | 12.162.142,09 | 320 | Bütçe Emanetleri Hesabı | 29.855.496,79 |
| 121 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı | 12.082.273,30 | D | Emanet Yabancı Kaynaklar | 10.949.605,14 |
| 122 | Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı | 148,61 | 330 | Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı | 2.704.499,16 |
| 126 | Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı | 79.720,18 | 333 | Emanetler Hesabı | 8.245.105,98 |
| E | Diğer Alacakları | 953.784,56 | G | Ödenecek Diğer Yükümlülükler | 9.069.358,66 |
| 140 | Kişilerden Alacaklar Hesabı | 953.784,56 | 360 | Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı | 3.062.434,15 |
| F | Stoklar | 6.922.649,41 | 361 | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı | 1.379.295,50 |
| 150 | İlk Madde ve Malzeme Hesabı | 6.922.649,41 | 362 | Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı | 4.627.629,01 |
| G | Ön Ödemeler | 394.918,91 | I | Gelecek Aylara Ait Gelirler | 879.497,52 |
| 162 | Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı | 394.918,91 | 381 | Gider Tahakkukları Hesabı | 879.497,52 |
| J | Diğer Dönen Varlıklar | 28.867.386,15 | J | Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 9.326.872,18 |
| 190 | Devreden Katma Değer Vergisi | 769.861,12 | 391 | Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı | 9.326.872,18 |
| 191 | İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı | 28.097.525,03 | IV | Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | 380.374.072,99 |
| II | Duran Varlıklar | 69.154.250,31 | A | Uzun Vadeli İç Mali Borçlar | 374.890.398,15 |
| C | Faaliyet Alacakları | 3.318.722,10 | 400 | Banka Kredileri Hesabı | 233.443.484,37 |
| 220 | Gelirlerden Alacaklar Hesabı | 10.519,60 | 403 | Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı | 141.446.913,78 |
| 222 | Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı | 3.308.202,50 | I | Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | 5.483.674,84 |
| 232 | Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı | 24.156.548,26 | 481 | Gider Tahakkukları Hesabı | 5.483.674,84 |
| F | Maddi Duran Varlıklar | 41.678.979,95 | V | Öz Kaynaklar | - |
| 250 | Arazi ve Arsalar Hesabı | 633.267,01 | A | Net Değer | 318.624.341,89 |
| | | | | | - |

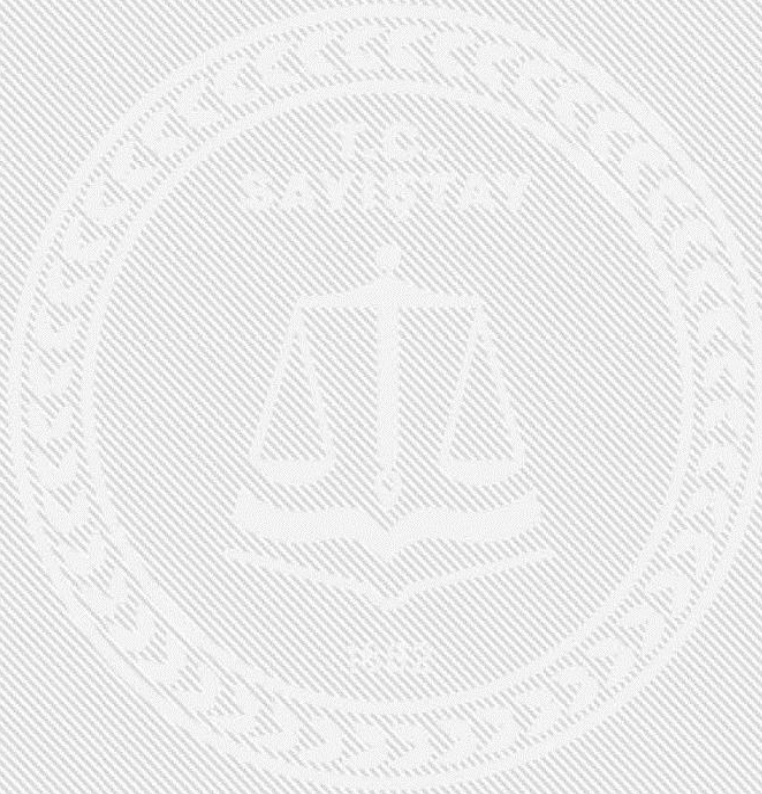
| | | | | | |
|-----|--|-----------------------|-----|--|-----------------------|
| | | | | | 320.136.266,11 |
| 251 | Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı | 12.417.586,58 | 500 | Net Değer/Sermaye Hesabı | - 320.136.266,11 |
| 252 | Binalar Hesabı | 95.012,00 | H | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 8.708.651,89 |
| 253 | Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı | 9.356.109,84 | 570 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı | 8.708.651,89 |
| 254 | Taşıtlar Hesabı | 5.136.894,09 | J | Dönem Faaliyet Sonuçları | -7.196.727,67 |
| 255 | Demirbaşlar Hesabı | 2.295.395,47 | 591 | Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı | -7.196.727,67 |
| 257 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı | -5.225.212,75 | | | |
| 258 | Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı | 16.969.927,71 | | | |
| 260 | Haklar Hesabı | 589.344,00 | | | |
| 268 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı | -589.344,00 | | | |
| | AKTİF TOPLAMI | 128.755.097,97 | | PASİF TOPLAMI | 128.755.097,97 |
| | | | | | |
| IX | Nazım Hesaplar | 9.419.154,69 | IX | Nazım Hesaplar | 9.419.154,69 |
| | | | | | |
| | AKTİF | | | PASİF | |
| B | Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları | 9.419.154,69 | B | Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları | 9.419.154,69 |
| 910 | Teminat Mektupları Hesabı | 9.419.154,69 | 911 | Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı | 9.419.154,69 |
| | AKTİF GENEL TOPLAM | 138.174.252,66 | | PASİF GENEL TOPLAM | 138.174.252,66 |

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>

BALIKESİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
SU VE KANALİZASYON İDARESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

| | |
|--|----|
| 1. ÖZET..... | 15 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 16 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 16 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 16 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME | 18 |
| 6. DENETİM BULGULARI..... | 20 |

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

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

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

Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 yılı performans denetimi kapsamında elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

- Stratejik Planda yer alan amaçlara ait hedeflerin faaliyet ve proje niteliğindeki göstergelerinin maliyetlendirilmesinde toplulaştırmaya gidildiği;
- Stratejik planda yer alan bir hedef ve bu hedefe bağlı üç faaliyet ve proje için öngörülen kaynak ihtiyacının performans programına aktarılırken değişikliğe uğradığı;
- Performans Programında, bazı performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgisinin olmadığı;

açıklanmıştır.

Yapılan denetimler neticesinde Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturulduğu 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, Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi'nin 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.

Yapılan denetim sonucunda Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi'nin 2015-2019 dönemine ait stratejik planını zamanında hazırlayarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. İdare, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 8 stratejik amaç ve bu amaçlara bağlı 25 hedef ve bu hedeflere yönelik 62 performans göstergesi belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Stratejik Planda yer alan amaçlara ait hedeflerin faaliyet ve proje niteliğindeki göstergelerinin maliyetlendirilmesinde toplulaştırılmaya gidildiği tespit edilmiştir. Ayrıca stratejik planda yer alan bir hedef ve bu hedefe bağlı üç faaliyet ve proje için öngörülen kaynak ihtiyacının performans programına aktarılırken değişikliğe uğradığı tespit edilmiştir.

Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi'nin 2015 yılı performans programı değerlendirildiğinde programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Yapılan denetim sonucunda iki hedef hariç diğer performans hedeflerinin ve bunlara ilişkin belirlenen performans göstergelerinin amaç ve hedeflerle ilgili olduğu tespit edilmiştir. Bahsedilen husus raporda yer almıştır. Ayrıca, ilgili olduğu tespit edilen hedeflerin ölçülebilir olduğu değerlendirilmiştir. Göstergelerin tamamı iyi tanımlanma kriterini de karşılamaktadır.

Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlanmadığı görülmüştür. Kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerinin tamamına faaliyet raporunda da tutarlı bir şekilde yer verdiği görülmüştür. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin tümünün kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu

görülmüştür.

Balıkesir Büyükşehir Belediyesi'nin ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen tüm performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla veri kayıt sistemi kurduğu tespit edilmiştir. Yapılan inceleme neticesinde performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sistemlerinin ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve güvenilir veri ürettiği sonucuna ulaşılmıştır.

Yapılan performans denetimi sonucunda Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Amaçlara Ait Hedeflerin Faaliyet ve Proje Niteliğindeki Göstergelerinin Maliyetlendirilmesinde Toplulaştırmaya Gidilmesi

Stratejik Planda yer alan amaçlara ait hedeflerin faaliyet ve proje niteliğindeki göstergelerinin maliyetlendirilmesinde toplulaştırmaya gidilmiştir.

Tablo 1. Örnek Maliyetlendirme Tablosu

| Tablo 23 BASKİ 2015-2019 Stratejik Plan Maliyetleri | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------------|-----------|-----------|-----------|
| SA1 Balıkesir'in İçmesuyu Ve Kanalizasyon Alt Yapı Sisteminin Kalitesinin Yükseltilmesi | 26.450.000 | 5.550.000 | 5.550.000 | 5.550.000 |
| H1 İçmesuyu Ve Kanalizasyon Projelerini Üretmek | 22.150.000 | 2.050.000 | 2.050.000 | 2.050.000 |
| H2 Hizmetlerin Sağlıklı Sürdürebilmesi İçin Hizmet Binası Ve Arazi Kiralanması | 900.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 |
| H3 Balıkesir İlinin Haritasının Tamamlanması | 3.400.000 | 3.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 |

şeklinde hazırlanmıştır.

Stratejik planda yer alan ve yukarıda gösterilen maliyetlendirme tablosunda görüldüğü gibi amaçlara ulaşmak için belirlenen alt amaçlar olarak tanımlanan hedefler maliyetlendirilmiştir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda Maliyetlendirme başlığı altında "*belirlenen faaliyet ve projelerin kuruluş stratejik planında yer alması zorunlu değildir*"

ibaresi yer alsa da aynı cümlelerin devamında "Her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet ve projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet ve projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabacaktır" cümlesi yer alır.

Yapılan incelemelerde Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresinin 2015-2019 Stratejik Planında Hedeflere ilişkin belirlenen faaliyet ve projelerin yer aldığı ancak Kılavuz hükümlerine aykırı olarak ve yukarıda da görüleceği gibi faaliyet ve projelerin maliyetlendirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; *"Baski Genel Müdürlüğü'müz, 31 Mart 2014 tarih 28958 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 13.03.2014 tarihli ve 2014/6072 sayılı Kararname'nin eki ile kurulduğundan, dolayısıyla yeni bir kuruluş olması sebebiyle bulguda da belirtildiği üzere eksiklikler ve noksanlıklar olabilmektedir. Bundan sonra düzenlenecek planlarda madde metninde de belirtildiği üzere önerileriniz dikkatte alınarak işlem ve düzenleme yapılmasına riayet edilecektir."* denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi'nce bulgumuza iştirak edildiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Bir Hedef ve Bu Hedefe Bağlı Üç Faaliyet ve Proje için Öngörülen Kaynak İhtiyacının Performans Programına Aktarılırken Değişikliğe Uğraması

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğin "*Stratejik Planların Süresi, Güncelleştirilmesi ve Yenilenmesi*" başlıklı 7. maddesinde;

"(1) Stratejik planlar beş yıllık dönemi kapsar.

(2) Stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için güncelleştirilebilir. Güncelleştirme, stratejik planın misyon, vizyon ve amaçları değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişikliklerdir.

.....

(4) Yenileme, stratejik planın beş yıllık bir dönem için yeniden hazırlanmasıdır. Stratejik planın yenilenmesi kararı, yukarıdaki şartların oluşmasını müteakip en geç üç ay içinde alınır. Bu kararı takip eden altı ay içinde stratejik plan yenilenir.

(5) Stratejik planların yenilenmesinde bu Yönetmelik hükümlerine uyulur. Güncelleştirilme durumunda ise Müsteşarlığa ve Maliye Bakanlığına bilgi verilir" hükümleri yer almaktadır.

Ancak aşağıdaki tabloda görüleceği üzere Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi'nin 2015-2019 yılı Stratejik Planında 2015 yılı için 35 milyon TL kaynak ayrılan 2. stratejik amacın 2. hedefine ilişkin 3 adet faaliyet ve projeye 2015 yılı Performans Programında 11 milyon TL kaynak ayrılmıştır.

Belirtilen 3 adet faaliyet ve projenin maliyetlendirilme sürecinde Stratejik Plandan Performans Programına yapılan bu değişiklik Yönetmelik hükmünde belirtilen güncelleştirmeye yani "misyon, vizyon ve amaçların değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişikliklere" örnek teşkil etmektedir.

Güncelleştirme Yönetmelik hükmüne göre stratejik plan en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için yapılabilir ve bu durumda hedeflerde yapılan bu nicel değişiklikler Müsteşarlığa ve Maliye Bakanlığına bildirilmelidir.

Ayrıca Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun "Maliyetlendirme" bölümünde " Stratejik Planlar ile bütçeler arasındaki ilişki performans programları aracılığı ile ayrıntılı olarak kurulacaktır. Stratejik Planın amaç ve hedeflerini gerçekleştirmeye dönük faaliyet ve projeler ile bunların bütçelendirilmesi performans programında yer alır. Böylelikle bütçelerin performans uygulamasını destekleyen bir yapıya sahip olması sağlanmış olacaktır" ibaresi yer almaktadır. Bu yaklaşımla Stratejik Planda belirlenen maliyetlendirmenin Performans programını ve bütçeyi destekleyen bir yapıya sahip olması gerekmektedir.

Sonuç olarak Stratejik Plandan Performans Programına çok kısa bir zaman diliminde yapılan maliyetlendirmenin iyi kurgulanamayarak Performans programında değiştirildiği ve Yönetmelik esaslarına aykırı davranılarak maliyetlendirme sürecinin plan- bütçe ilişkisini ortaya net olarak koyamadığı düşünülmektedir.

Tablo 2. İlgili Örnek

| Kamu İdaresinin Adı: BASKİ Genel Müdürlüğü | | | | | | |
|--|-----------------|-----------|----------|----------------|---------------|-------------------------|
| Formun Doldurulduğu Tarih: | | | | | | |
| Düzenleyen Denetçiler: | | | | | | |
| | Gösterge | İlgililik | | Ölçülebilirlik | İyi Tanımlama | Değerlendirme |
| | | Hedef | Gösterge | | | |
| Amaç 2. İçmesuyu ve Kanalizasyon Planlama, Yatırım Ve İnşaat Faaliyetlerinde İyileştirme Sağlamak | | | | | | |
| Hedef 2. | Faaliyet 2.1. | | | | | 2015 yılı içinde |
| Plan Dönemi | Atıksu Arıtma | | | | | 1.000.000 TL kaynak |
| İçerisinde Enerji | Tesislerinde | | | | | ayrılarak Plan dönemine |
| Tasarrufu | Çamur Bertaraf | | | | | yayılan için %19'unun |
| Sağlamaya | Yöntemleri İle | | | | | yapılması |
| Yönelik SCADA | Enerji | Evet | Evet | Evet | Evet | hedeflenmiştir. |
| Sistemi | Tasarrufunun | | | | | |
| Kurulması | Sağlanması Ve | | | | | |
| İleMaster Plan | SCADA | | | | | |
| Hazırlanması | Sisteminin | | | | | |
| | Kurulması | | | | | |
| | Faaliyet 2.2 | | | | | 2015 yılı içinde |
| | Bandırma İlçesi | | | | | 5.000.000 TL kaynak |
| | MasterPlanının | | | | | ayrılarak Plan dönemine |
| | Hazırlanması | Evet | Evet | Evet | Evet | yayılan için %33'ünün |
| | | | | | | yapılması |
| | | | | | | hedeflenmiştir. |
| | Faaliyet 2.3 | | | | | 2015 yılı içinde |
| | İçmesuyu Deposu | | | | | 5.000.000 TL kaynak |
| | Ve Terfi | | | | | ayrılarak Plan dönemine |
| | Merkezlerinin | Evet | Evet | Evet | Evet | yayılan için %7'sinin |
| | İnşaatlarının | | | | | yapılması |
| | Gerçekleşmesi | | | | | hedeflenmiştir |

Kamu idaresi cevabında; “*Baski Genel Müdürlüğü’ümüz, 31 Mart 2014 tarih 28958 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 13.03.2014 tarihli ve 2014/6072 sayılı Kararname’nin eki ile kurulduğundan, dolayısıyla yeni bir kuruluş olması sebebiyle bulguda da belirtildiği üzere eksiklikler ve noksanlıklar olabilmektedir. Bundan sonra düzenlenecek planlarda madde metninde de belirtildiği üzere önerileriniz dikkatte alınarak işlem ve düzenleme yapılmasına riayet edilecektir.*” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi’nce bulgumuza iştirak edildiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Programında Bazı Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberi’nde gösterge;

"kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır" şeklinde tanımlanmıştır.

Bu tanımdan da anlaşılacağı üzere göstergenin performans hedefi ile ilgili olması gerekmektedir.

Aynı Rehber’in *Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi* bölümünde göstergelerin ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olması gerektiği de açıklanmıştır.

Bu minvalde bazı performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 3. İlgili Örnekler

| Kamu İdaresinin Adı: BASKİ Genel Müdürlüğü | | | | | | | |
|---|--|--|-----------|----------|----------------|---------------|---|
| Formun Doldurulduğu Tarih: | | | | | | | |
| Düzenleyen Denetçiler: | | | | | | | |
| | Gösterge | Çıktı/Sonuç Odaklılık | İlgililik | | Ölçülebilirlik | İyi Tanımlama | Değerlendirme |
| | | | Hedef | Gösterge | | | |
| Amaç 4. İçmesuyu ve Atıksu Arıtma Hizmetlerinde Sürdürülebilirlik ve Kalite Artışı Sağlamak | | | | | | | |
| Hedef 1. Bölgemizde İçmesuyu Ve Atıksu Kalitesinin Kontrol Altına Alınması Ve Kontrollerin Yapılacağı Denetim İstasyonları Oluşturularak Düzenli Sayısal Veri İletilmesini Sağlamak İlgili Birim: Arıtma Tesisleri Dairesi Başkanlığı | Faaliyet 1.1. Laboratuvar Malzemeleri, Kimyasal Ve Temizlik Malzemeleri Alımı | Gösterge niteliğindeki faaliyet girdi odaklıdır. | Evet | Hayır | Evet | Evet | Girdi veya Faaliyet odaklı belirlenen performans hedefleri için İlgililik değerlendirilmesi yapılamamaktadır. |
| Hedef 2. İçmesuyu Ve Atıksu Arıtma Altyapı Sistemlerinin Kalitesini Yükseltecek Çalışmaları Kademeli Olarak Gerçekleştirmek İlgili Birim: | Faaliyet 2.1 Bahçe Malzemeleri Alımları İle Yapım Ve Bakım Giderleri | Gösterge niteliğindeki faaliyet girdi odaklıdır. | Evet | Hayır | Evet | Evet | Girdi veya Faaliyet odaklı belirlenen performans hedefleri için İlgililik değerlendirilmesi yapılamamaktadır. |

| | | | | | | | |
|---|---|--|------|-------|------|------|---|
| Arıtma Tesisleri Dairesi Başkanlığı | | | | | | | |
| | Faaliyet 2.2. Diğer Tüketim Mal Ve Malzemesi Alımları | Gösterge niteliğindeki faaliyet girdi odaklıdır. | Evet | Hayır | Evet | Evet | Girdi veya Faaliyet odaklı belirlenen performans hedefleri için İlgililik değerlendirilmesi yapılamamaktadır. |

Kamu idaresi cevabında; “Baski Genel Müdürlüğü’müz, 31 Mart 2014 tarih 28958 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 13.03.2014 tarihli ve 2014/6072 sayılı Kararname’nin eki ile kurulduğundan, dolayısıyla yeni bir kuruluş olması sebebiyle bulguda da belirtildiği üzere eksiklikler ve noksanlıklar olabilmıştır. Bundan sonra düzenlenecek planlarda madde metninde de belirtildiği üzere önerileriniz dikkatte alınarak işlem ve düzenleme yapılmasına riayet edilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi’nce bulgumuza iştirak edildiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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