



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DEVLET SU İŞLERİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ EĞİTİM VE DİNLENME TESİSİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	55
DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	75

**DEVLET SU İŞLERİ 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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	24
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	25
8.	EKLER.....	29

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

2015 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda DSİ Genel Müdürlüğüne kullanılmak üzere, 9.796.072.000,00 TL ödenek verilmiştir. Yıl içinde aktarılan ve tenkis edilen ödeneklerle birlikte toplam ödenek 11.118.292.315,80 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe Kanunu ile verilen ödeneğin 9.195.407.706,30 TL'lik kısmı enerji, tarım ve hizmet sektöründe yatırım harcamalarında kullanılmak üzere sermaye üretim giderlerine tahsis edilmiştir. Bu tutar, kurum bütçesinin %82,70'ini oluşturmaktadır.

17 Şubat 2016 tarihi itibarıyla say2000i sisteminden alınan 2015 yılına ait muhasebe kayıtlarına göre gerçekleşen Bütçe Geliri toplamı 10.963.401.291,27 TL, Bütçe Gider toplamı 11.030.984.049,64 TL dir. Verilen ödenek itibarıyla gerçekleşen bütçe gideri oranı %99,21 dir. 11.030.984.049,64 TL tutarındaki Bütçe Giderinin 1.242.006.490,53 TL'si Personel Giderlerinden, 226.865.431,55 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinden, 347.808.680,27 TL'si Mal ve Hizmet Alım Giderlerinden, 1.835.576.343,20 TL'si Cari Transferlerden ve 7.359.831.363,17 TL'si Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır. 10.963.401.291,27 TL Bütçe Gelirlerinin; 158.444.431,53 TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden, 10.573.071.034,82 TL'si Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerden (Hazine Yardımları), 224.643.546,28 TL'si Diğer Gelirlerden ve 7.242.278,64 TL'si Sermaye Gelirlerinden meydana gelmektedir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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.
- Büte giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kısmı Kodu : 40.57 Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ Yılı : 2015			
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2015
1 DÖNEN VARLIKLAR	882.114.834,16	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	421.750.811,08
10 HAZİR DEĞERLER	451.808.368,29	32 FAALİYET BORÇLARI	47.991.055,64
100 KASA HESABI	21.048,71	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	47.991.055,64
102 BANKA HESABI	454.448.284,71	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	224.638.238,91
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-2.881.985,22	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	84.752.587,35
104 PROJE ÖZEL HESABI	0,00	333 EMANETLER HESABI	140.085.651,56
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	38 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	147.095.232,24
12 FAALİYET ALACAKLARI	163.642.765,02	380 ÖDENECEK VERGİ VE FOMLAR HESABI	126.548.888,22
120 GELİRDEN ALACAKLAR HESABI	02.218.954,49	381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	-18.986.912,79
121 GELİRDEN (TAKRİR) ALACAKLAR HESABI	101.194.422,54	382 FOMLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT	1.548.448,26
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.259.387,99	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	1.626.284,27
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	391 SAKIM FAZLALARI HESABI	1.626.284,27
14 DİĞER ALACAKLAR	180.141.703,81	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.015.648,02
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	100.141.703,81	43 DİĞER BORÇLAR	13.015.648,02
15 STOKLAR	84.112.529,52	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	13.015.648,02
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	83.758.148,83	5 ÖZ KAYNAKLAR	46.133.387.429,81
157 DİĞER STOKLAR HESABI	354.380,69	50 NET DEĞER	23.188.487.259,87
16 ÖN ÖDEMELER	72.489.468,81	500 NET DİĞER HESABI	23.188.487.259,87
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	81 DİĞER HAREKETLERİ	-372.034,96
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	810 NAKİT HAREKETLERİ HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	19.885.873,80	811 MALİ MASRAFE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
164 AKREDİTİFLER HESABI	38.428.478,41	818 DİĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-372.034,96
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	2.582.319,00	87 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	27.518.434.795,42
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	7.185.737,44	870 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	27.518.434.795,42
167 DOĞRUDAN ÖZ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİTİFLERİ	8.848.020,78	88 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-5.268.314.882,55
		880 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-5.268.314.882,55
		89 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	695.071.482,05
		890 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	2.821.298.933,84
		891 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)	-2.126.227.451,79

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.57		Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
				N Yılı 2015	
2 DURAN VARLIKLAR		45.686.039.952,75			
22 FAALİYET ALACAKLARI		122.617.081,55			
220 GELİRDEN ALACAKLAR HESABI		122.539.031,57			
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		78.049,98			
227 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI		8,00			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		45.532.280.955,38			
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		7.106.637.983,40			
251 YERLİ VE YERDÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		12.206.845.302,18			
252 BİNALAR HESABI		260.086.305,77			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		477.021.291,71			
254 TAŞITLAR HESABI		96.812.719,80			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		129.933.051,21			
257 BİRİKMiŞ AMORTİMANLAR HESABI (-)		-9.741.974.254,48			
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		34.897.600.049,53			
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		8.330.619,20			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		17.677.653,80			
260 HAKLAR HESABI		62.648.915,58			
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		4.865,00			
268 BİRİKMiŞ AMORTİMANLAR HESABI (-)		-44.876.626,78			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		13.468.952,82			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		26.041.287,32			
299 BİRİKMiŞ AMORTİMANLAR HESABI (-)		-14.580.325,30			
AKTİF TOPLAMI		46.568.153.886,91		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				46.568.153.886,91	
900 ÖDENELECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00			
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00			
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00			
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00			
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00			
905 ÖDENEKLi GİDERLER HESABI		0,00			
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		2.502.319,89			
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI		2.502.319,89			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		2.844.020.737,38			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		2.844.020.737,38			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		10.690.594.847,56			
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		10.690.594.847,56			
948 BAŞKA BİRLER ADINA ÖZLENEN ALACAKLAR HESABI		204.399.643,67			

17/03/2016 09:20

Sayfa 2 / 3

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: DSİ Genel Müdürlüğü'ne ait Taşınmazların Tümünün Kayıt Altına Alınmaması.

DSİ Genel Müdürlüğü'ne ait taşınmazların tümünün kayıt altına alınmadığı görülmüştür.

6200 sayılı Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un Geçici 9 uncu maddesinin 3 üncü bendinde;

“DSİ'nin mülkiyetinde iken 5018 sayılı Kanunun geçici 12 nci maddesi gereğince Hazineye devredilen ve DSİ faaliyetleri için Hazine adına kamulaştırılan taşınmazlardan bu maddenin yayımı tarihi itibarıyla satışı yapılmamış, başka kurum ve kuruluşlara tahsis edilmemiş ve devredilmemiş olanların mülkiyeti, bu maddenin yayımı tarihinden itibaren altı ay içinde DSİ adına re'sen tescil edilir. Tescil işlemi nedeniyle hiçbir bedel ve harç alınmaz.”

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 'Kayıt ve Kontrol İşlemleri' başlıklı 6 ncı maddesinde;

“(1) 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.

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

(3) 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.

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

Yukarıdaki mevzuat gereğince ilgili birim tarafından hazırlanması gereken icmal cetvelleri tam hazırlanamamış ve fiili envanter yapılan taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılması gerekirken yönetmelikte belirlenen tarihlerde kayıtlar yapılamamıştır. Bu durum kurum varlıklarının muhasebe sistemi üzerinden incelenmesine engel teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğüne ait taşınmazlar 2006 yılında 5018 sayılı Kanun'un Geçici 12. maddesi gereğince Hazine adına tescil edilmiş ve kayıtları Maliye Bakanlığınca tutulmuştur. 2011 yılında 662 sayılı KHK ve 6200 sayılı Teşkilat Kanunumuzun Geçici 9. maddesi ile DSİ hizmetleri için kamulaştırılan ve İdaremize tahsisli bulunan taşınmazlar yeniden Genel Müdürlüğümüze geçmiştir.

İdaremiz mülkiyetinde ve kullanımında bulunan taşınmazların kayıt ve kontrol işlemlerinin yapılarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ekinde yer alan formların ve icmal cetvellerinin hazırlanması amacıyla Bakanlığımız koordinasyonunda Taşınmaz Bilgi Sistemi (TBS) kurulmuştur.

Söz konusu yönetmelikte yer alan süreler de dikkate alınarak Kurumumuz mülkiyetinde ve kullanımında bulunan taşınmazların kayıt altına alınması ve muhasebe müdürlüklerine gönderilmesi ile ilgili olarak muhtelif zamanlarda Bölge Müdürlüklerimiz bilgilendirilmiştir. Farklı zamanlarda Bölge Müdürlüklerimizde eğitimler düzenlenmiş, konuyla ilgili gerekli hassasiyetin gösterilmesi istenilmiştir. Ancak gerek kamulaştırma işlemlerinin yoğunluğu gerekse de bölgelerimizde yeterli personelin azlığı ve kayıt altına alınacak taşınmazların çokluğu nedeniyle taşınmazların kayıt işlemleri zaman almaktadır.

Bugün itibari ile Taşınmaz Bilgi Sistemine 66.285 adet taşınmaz kayıt edilmiş olup, veri girişleri Bölge Müdürlüklerimizce yoğun bir şekilde devam etmektedir. Yılsonuna kadar taşınmazların kayıt formları icmal cetvelleri hazırlanmak üzere ilgili muhasebe birimlerine gönderilmesi sağlanacaktır. Ayrıca **11.05.2016** tarih ve **318697** sayılı yazıyla tüm teşkilatımız uyarılmış ve “... *“Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” hükümleri doğrultusunda Taşınmaz Bilgi Sistemine kaydedilmesi ve yasal süresi içerisinde muhasebe birimlerine gönderilmesi konusuna gerekli hassasiyetin gösterilmesi...*” talimatı verilmiştir.

Sonuç olarak; DSİ Genel Müdürlüğü partmuanının tamamının görülmesi ve cari değerlerinin bilinebilmesi; taşınmazların tümünün kayıt altına alınması ile mümkün olacaktır., Aksi halde Kurum mallarının mali tablolarında tam olarak görülmesi ve takip

edilmesi imkansız olacaktır.

BULGU 2: Gayrimenkuller İçin Gerçekleştirilen Büyük Onarım ve Tadilat Giderleri ile Bazı Yeni Bina Yapım İşine Ait Harcamaların Varlık Hesaplarına Alınması Gerekirken Doğrudan Gider Hesaplarında Muhasebeleştirilmesi.

DSİ Genel Müdürlüğü'nde gayrimenkuller için gerçekleştirilen büyük onarım ve tadilat işleri ile bazı bina yapım işine ait harcamaların, varlık hesaplarına alınması gerekirken gider hesaplarında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinde "yapım"; *“Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihzarat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işlerini, ifade eder”* şeklinde tanımlanmıştır.

Yapım tanımının kapsamına giren bütün işlere ilişkin inşa, onarım, yıkma, değiştirme, iyileştirme ve yenileştirme çalışmalarının da yapım işi olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 175 ve 176 ncı maddelerinde 252-Binalar hesabı ve işleyişi, 187 ve 188 inci maddesinde ise 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabı ve işleyişi açıklanmıştır. Bu maddelere göre;

“258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.

Gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri

Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

252-Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarlar binanın geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

Binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.”

DSİ Genel Müdürlüğü'ne ait taşınmazlar için gerçekleştirilen büyük onarım ve tadilat harcamaları, ilgili taşınmazın değerini artıracı faaliyetler olduğu için ilgili olduğu duran varlık hesabında, yeni bina yapım işlerinin de yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilerek geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde;

a) DSİ Genel Müdürlüğü mülkiyetinde bulunan binalar ile ilgili onarım ve tadilat giderlerinin 252-Binalar hesabına alınması yerine doğrudan gider hesaplarında muhasebeleştirildiği,

b) Bazı bölge müdürlüklerin (örneğin DSİ 4 ve 14 üncü Bölge Müdürlüğü) bina yapım işlerinde 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabı ve 252-Binalar hesabının hiç kullanılmadığı, yatırım tutarlarının doğrudan gider hesabında muhasebeleştirildiği, görülmüştür.

Bu durum, söz konusu duran varlıkların muhasebe kayıtlarında hiç görünmemesine veya muhasebe kayıtlarında görünen değerinin gerçek değerinden daha düşük görünmesine sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; Gayrimenkuller için gerçekleştirilen büyük onarım ve tadilat işleri ile bazı bina yapım işine ait harcamaların, varlık hesaplarına alınması gerekirken gider hesaplarında muhasebeleştirildiği hakkında tespitiniz üzerine işlemlerin doğru yapılması hususunda tüm teşkilatımıza (EK-1) 21.04.2016 tarih ve 268425 sayılı yazı gönderilmiştir.

Ayrıca 2014 yılında da aynı yönde bulgunuz olduğu da malumunuzdur. Bulgunuz doğrultusunda işlem tesis edilmeye başlandığında ‘‘06.7: Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri’’ ekonomik kodundan yapılan harcamaların say 2000i sisteminde varlık hesaplarına yansımalarının olmadığı tespit edilmiş Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile yapılan görüşmeler neticesinde problem çözülmüş ve konunun çözüldüğü tüm teşkilatımıza duyurulmuştur.

Sonuç olarak; DSİ Genel Müdürlüğü’nde gayrimenkuller için gerçekleştirilen büyük onarım ve tadilat işleri ile bazı bina yapım işine ait harcamaların, varlık hesaplarına alınması gayrimenkullerin gerçek değeri ile izlenebilmesi için bir zorunluluktur.

BULGU 3: Kurum Alacakları Konusunda Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi Usullerine Uyulmaması

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü Merkez ve Bölge Müdürlüklerinde yapılan incelemelerde kurum alacakları konusunda tahakkuk esaslı muhasebe sistemi usullerine uyulmadığı görülmektedir. Kurum muhasebesi sistemi nakit esaslı çalışmaya devam etmektedir. Kurum alacakları ve borçlarının tahakkuk kaydı bulunmamakta, genellikle tahsilatın yapıldığı anda gelir kaydı yapılmaktadır. Bu sebeple de kurumun ileride doğacak yükümlülükleri ve alacakları muhasebe sistemi üzerinden takip edilememektedir.

5018 sayılı Kanununun 49. Maddesinde ‘‘*Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür. Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.*’’ denilmiştir.

Kamuda oluşturulacak muhasebe sisteminin esaslarının açıklandığı bu maddeye göre muhasebe sistemi;

- Kamu idarelerinin hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanmasını, mali işlem ve olayların kayıt dışında kalmasının önlenmesini, idare faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesini,

- Mali tabloların zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul

görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde çıkarılmasını,

• Karar alma, mali kontrol ve hesap süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde oluşturulması gerekir.

5018 Sayılı Kanununun 50. Maddesinde muhasebe işlemlerinin ne zaman ve hangi şartlarda kayıt edileceği düzenlenmiştir. Buna göre muhasebe işlemleri, *“Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır.”* Kamu gelir ve giderlerinin yılı ve mahsup döneminin belirlendiği 51. Maddesinde; *“Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir. Tahakkuk ettirilecek giderler Devlet muhasebesi kayıtlarında ekonomik sınıflandırmanın dördüncü düzeyini de kapsayacak şekilde gösterilir.”* denilmektedir. Bu hükme göre Kamu kurumlarının alacak ve yükümlülükleriyle ilgili mali bilgilerin zamanında ve doğru olarak kaydedilmesi mümkün hale gelmekte kamu alacakları tahakkuk ettirildikleri anda “gelir” olarak; dışarıdan temin edilen mal veya hizmetler karşılığında doğmuş olan bir devlet borcu ise yükümlülük doğduğu anda “gider” olarak kaydedilmektedir. Bilindiği üzere Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü 02.11.2011 tarih ve 662 sayılı KHK ile 02.11.2011 tarihinden itibaren özel bütçeli kurum haline gelmiştir. Özel bütçe, belirli bir kamu hizmetini yürütmek üzere kurularak gelir tahsis edilmesi ve bu gelirlerden harcama yapabilme yetkisi taşınması anlamına gelmektedir.

Bu kapsamda 6200 sayılı Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunu'nun 38. Maddesinde kurumun gelirleri sayılmıştır. DSİ'nin 6200 sayılı kanunda belirlenenler dışında 1053 sayılı “Belediye Teşkilatı Olan Yerleşim Yerlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Temini Hakkında Kanundan” ve sair diğer kanunlardan kaynaklanan çeşitli gelirleri söz konusudur. Bu gelirlerin önemli bir kısmı sözleşme ve protokole dayalı olmasına karşın gerekli tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı, sadece tahsilatının gerçekleştirildiği anda gelir kaydı yapıldığı görülmektedir.

Bu sebeple kurum alacaklarının tahakkuk kayıtlarının yapılması varlık, borç ve yükümlülüklerin muhasebe sistemi üzerinden izlenmesi kurumun mali durumu ve performansı açık, anlaşılabilir ve doğru bir biçimde ortaya konulması açısından büyük önem taşımaktadır. Konu 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunda denetim bulgusu olarak yer almış ancak henüz gerekli düzenlemeler yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuzda belirtildiği üzere; Kurumumuz alacaklarının toplu halde izlenebilmesi, kayıtların tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak tutulması, bu kapsamda sözleşme ve protokole dayalı gelirlerin “120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı” ve “220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı” na kaydedilerek takibinin yapılabilmesi ve muhasebe sistemi üzerinden kurum alacaklarının sağlıklı takip edilebilmesi amacıyla, tüm gelirlerin tahakkukundan tahsiline kadar izlendiği bir bilişim sistemi oluşturulması çalışmalarına başlanmış olup tespit edilen 71 alacağın tarh, tahakkuk ve tahsilatının yapılacağı yazılım ön analiz çalışmaları aşamasına gelinmiştir. Akabinde teknik şartname hazırlanarak işin ihalesi 2016 yılı içerisinde yapılacaktır. Ayrıca 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsili Usulü Hakkında Kanuna tabi alacaklarımızın takip ve tahsili için hazırlanan yönetmelik 14.05.2015 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Yine bununla ilgili hazırlanan yönerge ise 22.10.2015 tarihinde tüm teşkilatımıza duyurulmuştur.

Bu çalışmalarımız sonuçlandırıldığında tüm alacak ve borçlarımızın tahakkuk kayıtlarının yapılması varlık, borç ve yükümlülüklerin muhasebe sistemi üzerinden izlenmesi kurumun mali durumu ve performansı açık, anlaşılabilir ve doğru bir biçimde ortaya konulması sağlanmış olacaktır. Büyük önem taşıyan bu konu 2014 yılı Denetim Raporunuzda denetim bulgusu olarak yer almıştır. Konu üzerinde hassasiyetle çalışmalarımıza devam edilmektedir.

Ayrıca tespitiniz üzerine tüm teşkilatımıza 21.04.2016 tarih ve 268425 sayılı yazı gönderilmiş ve gereğinin yapılması istenmiştir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi cevabında kurum alacaklarının muhasebe sistemi üzerinden kurum alacaklarının sağlıklı takip edilebilmesi amacıyla, tüm gelirlerin izlendiği bir bilişim sistemi oluşturulması çalışmaları yapıldığını; bu sistem oluşturulduktan sonra kurum alacaklarının tahakkukundan tahsiline kadar muhasebe sistemi üzerinden rahatlıkla takibinin sağlanabileceği bildirilmektedir. Kurum borç ve alacaklarının muhasebe sistemi üzerinden sağlıklı bir şekilde takip edilebilmesi için mevzuatın gereği bir an evvel yerine getirilmelidir.

BULGU 4: Melen ve Yeşilçay Projelerinde 1053 Sayılı Kanun Kapsamında İSKİ'ye Su Temini Sağlandığı Halde Protokol Yapılmadığından Alacakların Tahsili İşlemine Başlanılmaması

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü 2015 yılı hesap ve işlemleri üzerinde yapılan denetimlerde Melen ve Yeşilçay projeleri kapsamında İSKİ'ye su temini sağlandığı halde protokol yapılmadığı için alacakların tahsili işlemine başlanılmadığı görülmüştür.

İstanbul Büyükşehir Belediyesi ve Çevresindeki Yerleşim Birimlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Teminine İlişkin Esaslar” ın yürürlüğe konulması hakkında 07.05.2008 tarih ve 2008/13681 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı alınmıştır. Söz konusu Kararın 1. Maddesinin “ç” bendinde kredi ile ilgili ödemelerin Hazine Müsteşarlığı ve İSKİ Genel Müdürlüğü arasında imzalanacak ikraz anlaşmasına göre yapılacağı belirtilmiştir. Ancak İSKİ Genel Müdürlüğü; Yeşilçay Sistemi için temin edilmiş olan 40.000.000 Kuveyt Dinarı tutarındaki kredinin geri ödemesinin başladığını, Melen Sistemi için temin edilmiş olan 94.783.000.000 Japon Yeni tutarındaki kredi ile birlikte olacak toplam kredi ödemelerinin İkraz Antlaşmasına göre yapılması durumunda, İSKİ'nin borç yükünün çok artacağı ve geri ödemenin imkansız hale geleceğini belirterek Yeşilçay ve Melen Sistemleri için temin edilmiş olan kredilerin geri ödemelerinin (TL) cinsi geri ödemelerde uygulanan 1053 sayılı Kanun uygulamalarında olduğu gibi (30) yılda eşit taksitler halinde yapılmasını talep etmiştir. Buna istinaden 04.03.2011 tarih ve 2011/1542 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile “İstanbul Büyükşehir Belediyesi ve Çevresindeki Yerleşim Birimlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Teminine İlişkin Esaslar” ın 1'inci maddesinin "ç" bendi “ç) *Yeşilçay ve Melen sistemine ait yapılan tüm harcamalar (kredi ve özkaynak dahil) Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü (DSİ) ile imzalanacak protokole göre belirlenir ve harcamalara faiz uygulanmaksızın suyun şehre verildiği tarihten sonraki 30 yıl içinde geri ödenir. Geri ödemeler, İSKİ'nin belirlenecek gelirlerin aktarıldığı bir borç hesabı aracılığı ile yapılır. Bu hesabın işleyişine ilişkin hususlar Hazine Müsteşarlığının uygun görüşü alınarak DSİ ve İSKİ arasında imzalanacak protokolle düzenlenir.*” şeklinde değiştirilmiştir.

Ancak aradan geçen zaman zarfında Yeşilçay ve Melen Sistemleri işletmeye açılmış ve bu kapsamda İstanbul şehrine su verilmeye başlanılmıştır. Yeşilçay Sistemi için iş kapsamında mühendislik ve müşavirlik hizmetleri dahil kredi ve özkaynak harcaması toplamı olan 215.932.818 lira ile Melen Sistemi için mühendislik ve müşavirlik hizmetleri dahil kredi ve özkaynak harcamaları toplamı olan 1.979.476.390 liranın şehre su verildiği tarihten

itibaren 30 yıl içinde İSKİ tarafından DSİ'ye ödenmesi gerekirken DSİ ile İSKİ arasında protokol imzalanmaması nedeniyle İSKİ'den olan alacağın tahakkuk işlemleri yapılamamış ve geri ödemesine başlanılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğümüz tarafından içmesuyu hizmeti götürülen tüm belediyeler ile 1053 sayılı Kanun kapsamında protokoller düzenlenmekte ve buna istinaden proje bedelleri belediyelerden tahsil edilmektedir. İstanbul Büyükşehir Belediyesinin talebi olmamasına karşılık o dönemdeki ekonomik durum itibarıyla projenin yüksek yatırım maliyetlerinin karşılanması bakımından Hükümetin insiyatifi ile Yeşilçay Sistemi için 44.000.000 Kuveyt Dinarı, Melen Sistemi için 94.783.000.000 Japon Yeni JICA kredisi kullanılmıştır.

İSKİ tarafından, kredi geri ödemelerinde dövizdeki kur artışından dolayı DSİ'ce yapılan tüm harcamaların (kredi dahil) 1053 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak faizsiz ve 30 yıl sürede Türk Lirası olarak ödenmesi teklif edilmiş ve bu doğrultuda alınan 04.03.2011 tarihli ve 2011/1542 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile; Yeşilçay ve Melen Sistemine ait yapılan tüm harcamalar (kredi ve özkaynak dahil) Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü (DSİ) ile İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (İSKİ) arasında imzalanacak protokole göre belirlenecek ve harcamalara faiz uygulanmaksızın suyun şehre verildiği tarihten sonraki 30 yıl içinde geri ödenecektir. Geri Ödemeler, İSKİ'nin belirlenecek gelirlerinin aktarıldığı, bir borç ödeme hesabı aracılığıyla yapılır. Bu hesabın işleyişine ilişkin hususlar Hazine Müsteşarlığı uygun görüşü alınarak DSİ ve İSKİ arasında imzalanacak protokolde düzenlenir.” hükmü getirilmiştir.

Bakanlar Kurulu Kararı'na istinaden DSİ tarafından hazırlanan ve İstanbul Büyükşehir Belediyesi Meclis Kararı ile imzalanmış olan geri ödeme protokolü ile ekinde yer alan geri ödeme hesabı görüş için Hazine Müsteşarlığına gönderilmiştir. Geri ödeme hesabında; DSİ bütçesinde harcama olarak kayıt altına alınmış olan Milli Bütçe ile Dış Kredi harcamalarının Türk Lirası karşılığının toplamı esas alınmış ve 30 yıla eşit olarak bölünmüştür. Hazine Müsteşarlığından alınan cevabi yazıda; Yeşilçay ve Melen Sistemleri için kullanılmış olan kredilerin geri ödemelerinin döviz cinsi bazında 30 yıla bölündüğü ve fiilen ödeneceği tarihlerdeki kurdan işlem yapılacağı belirtilmiş ve buna uygun bir geri ödeme planı gönderilmiştir.

Bu hususta İSKİ'den alınan 19.04.2013 tarihli ve 195361 sayılı cevabi yazıda özetle; 04.03.2011 tarihli ve 2011/1542 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na istinaden Melen Sistemi 1.

Aşama ve Yeşilçay Sistemi için hazırlanan protokollerin imzalanması hususunda Belediye Meclis Kararı alındığı belirtilerek ödemelerin 1053 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılacağından farklı bir protokolün imzalanmasının veya uygulamanın mümkün olmayacağı ifade edilmiştir.

Hazine Müsteşarlığı tarafından; İSKİ'nin tüm ödemelerin 1053 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılması talebine uygun görüş verilmemesi sebebiyle yukarıda bahsi geçen Bakanlar Kurulu Kararı'na istinaden bir protokol imzalanmamıştır. Aradan geçen süreçte gerek İSKİ ile ve gerekse Hazine Müsteşarlığı ile pek çok yazışma yapılmıştır.

İSKİ Genel Müdürlüğünden son olarak alınan 14.01.2016 tarihli ve 23152 sayılı yazıda; itfa planında yer alan kredi ödemelerinin geri ödeme vadelerindeki güncel kur üzerinden ödenmesinin talep edilmesi sebebiyle Hazine Müsteşarlığının gönderdiği itfa planının kabulünün mümkün olmadığı, 1053 sayılı Kanun'un ruhuna uygun olarak özel kaynaklardan sağlanan kredi faiz ve masraflarının Hazine Müsteşarlığı tarafından fiilen geri ödemelerinin yapıldığı veya varsa yapılacağı tarihlerdeki Türk Lirası karşılıklarının hesaplanarak geri ödeme planının buna göre düzenlenmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak 02.02.2016 tarihli ve 73890 sayılı yazımızla Müsteşarlık görüşü sorulmuş olup alınan 18.02.2016 tarihli ve 4512 sayılı cevabi yazıda; "İSKİ'nin söz konusu talebi Müsteşarlığımızca değerlendirilmiş olup mevcut mevzuat hükümleri çerçevesinde bu talebin karşılanmasının mümkün olmadığı ancak *"İstanbul Büyükşehir Belediyesi ve Çevresindeki Yerleşim Birimlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Teminine İlişkin Esaslarda Değişiklik Yapılmasına Dair Esaslar"* başlıklı Bakanlar Kurulu Kararında yapılacak değişiklik sonrasında bahse konu talebin değerlendirilebileceği düşünülmektedir" denilmiştir.

Buna istinaden taslak bir Bakanlar Kurulu Kararı hazırlanmış olup Karar imzalandıktan sonra Yeşilçay ve Melen protokollerinin imzalanarak geri ödeme işlemlerine başlanması hedeflenmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında Melen ve Yeşilçay projeleri kapsamında İSKİ'ye su temini için yapılan yatırım bedellerinin geri alınabilmesi konusunda taslak bir Bakanlar Kurulu Kararı hazırlandığını Karar imzalandıktan sonra Yeşilçay ve Melen protokollerinin imzalanarak geri ödeme işlemlerine başlanılmasının hedeflendiği belirtilmiştir. Protokol yapılarak yatırım bedellerinin geri alınmasıyla hem kanuni bir

zorunluluk yerine getirilmiş olacak, hem de yatırım bedellerinin kamu hizmetlerinden yararlananlardan geri alınması sayesinde yeni yatırımlara kaynak sağlanmış olacaktır. Alınmaması halinde ise bulguda yazılı tutar kadar Kamu zarara uğratılmış olacaktır.

BULGU 5: Belediyelerden 1053 Sayılı Kanun Uyarınca Geri Alınması Gereken İçme Suyu Yatırım Bedellerinin Tahsil Edilmemesi

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü tarafından 1053 sayılı “*Belediye Teşkilatı Olan Yerleşim Yerlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Temini Hakkında Kanun*” kapsamında protokol yapılarak içme suyu temin edilen belediyelerden ilgili kanun ve protokol hükümleri uyarınca alınması gereken yatırım bedellerinin tahsil edilemediği görülmüştür.

Yerleşim yerlerinin ihtiyacı olan içme ve kullanma suyunun temin edilmesi görevi esas itibariyle belediyelerin görevidir. Ancak belediyelerin yatırım yapmak için gerekli olan imkanlarının yetersizliği nedeniyle içme suyu temini konusunda yatırım yapmakta sıkıntı çekmektedirler. 1968 yılında yürürlüğe giren 1053 sayılı “*Ankara ve İstanbul Şehirlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Temini Hakkında Kanun*” DSİ’nin ilgili şehirlerde su temini maksatlı yatırımlar yapmasına imkan verirken, ilgili belediyelerin ise yatırım bedelini uzun vadede tahsil ettiği su gelirleri üzerinden DSİ’ye ödemesini öngörmektedir. 26.04.2007 tarihinde yürürlüğe giren 5625 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 1053 sayılı kanunun adı “*Belediye Teşkilatı Olan Yerleşim Yerlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Temini Hakkında Kanun*” olarak değiştirilmiş, 100.000’den fazla nüfusu olması şartı ve Bakanlar Kurulu Kararı gerekliliği kaldırılarak DSİ’ye talep olması durumunda içme, kullanma ve endüstri suyunun temini ile sağlık ve çevre açısından gerekmesi halinde atık su tesislerinin yapımı görevi verilmiştir.

Aynı kanunun 10 uncu maddesinde, 18.4.2007 tarih ve 5625 sayılı kanunun 3 üncü maddesinde yapılan değişiklikle Kamu Yatırım Programında yer almak şartıyla belediye teşkilâtı olan yerleşim yerlerinin içme, kullanma ve endüstri suyunun temini hizmetleri ile Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğünün sağlık ve çevre açısından acil tedbirler alınmasını gerekli gördüğü öncelikli atık su arıtma ile ilgili yatırım hizmetleri için gelecek yıllara yaygın yüklenmelere girişmeye DSİ Genel Müdürlüğü yetkili kılınmış; Belediyelerin, DSİ Genel Müdürlüğü tarafından yapılacak işler için sarf edilecek meblağın tamamını ve kendilerine yapılacak yardımları DSİ Genel Müdürlüğüne borçlanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda DSİ ile yerel yönetimler arasında toplam 125 proje mevcuttur. Bunlardan kesin hesabı çıkartılarak ilgili belediyelere su verilmeye başlanılan açılan 82 tesisin toplam

yatırım bedeli 4.338.781.481,59 lira olup bu tutarın 190.189.447,92 lirası tahsil edilebilmiş, kalan 4.148.592.033,77 lira alacağın yılı içinde tahsil edilmesi gereken tutarı 347.692.769,67 liradır. Kalan tutarların 1053 sayılı kanun uyarınca ilgili belediyelerce yapılan geri ödemelerinin tahakkuk esaslı muhasebe sistemi üzerinden takip edilebilmesi için tahsil edilmesi gereken toplam 4.148.592.033,77 liranın "*220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı*" na, yılı içinde tahsil edilmesi gereken 347.692.769,67 liranın ise "*120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı*"na kaydedilmesi gerekmektedir.

İÇME,KULLANMA VE ENDÜSTRİ SUYU GERİ ÖDEMELERİ TAKİP TABLOSU

Bölge Müdürlüğü	İli	İşin Adı	İşletmeye Açıldığı Yıl	Protokol Tarihi	Borçlu Belediye	Toplam Alacak Tutarı	Toplam Tahsil Edilen Tutar (31.12.2015)	Kalan Alacak Tutarı	2016 Yılında Tahsil Edilmesi Gereken Tutar
1.Bölge Müdürlüğü Bursa	Bursa	Çınarcık Barajı	2009	11.3.2014	Bursa Büyükşehir Belediyesi	482.776,00	34.116,16	448.659,84	32.185,06
1.Bölge Müdürlüğü Bursa	Bursa	Büyükorhan Barajı	1992	18.9.1996	İller Bankası	990.117,60		990.117,60	
1.Bölge Müdürlüğü Bursa	Bursa	Nilüfer Barajı ENH PTT Hattı Rolekasyonu Kamulaştırma ve Nilüfer Barajı Sağ Sahil Enjeksiyonu	2011	26.4.2012	Bursa Büyükşehir Belediyesi	181.194.027,09	10.871.641,64	170.322.385,45	2.717.910,41
2.Bölge Müdürlüğü İzmir	Uşak	Uşak İçmesuyu Artırma Tesisi inşaatı	2008	19.4.2001	Uşak Belediyesi	25.081.980,01	1.826.732,47	23.255.247,54	1.995.531,72
2.Bölge Müdürlüğü İzmir	İzmir	İzmir İçmesuyu 2.Merhale İsale Hattı 1.Kısım İnşaatı	2010	16.11.2006	İzmir Büyükşehir Belediyesi	270.565.981,09		270.565.981,09	57.463.704,97
2.Bölge Müdürlüğü İzmir	Manisa	Manisa Kula İçmesuyu Sertlik Giderim	2012	17.6.2010	Manisa Büyükşehir Belediyesi	3.388.795,02		3.388.795,02	457.784,50
2.Bölge Müdürlüğü İzmir		Afşar Barajı'ndan temin edilen içmesuyu			Alaşehir Belediyesi	11.661,48		11.661,48	11.661,48
2.Bölge Müdürlüğü İzmir	İzmir	İzmir İçmesuyu Projesi Balçova ve Tahtalı Barajları	1986	18.9.1986	İzmir Büyükşehir Belediyesi	12.742.229,38	5.613.402,50	7.128.826,88	1.018.403,84
4.Bölge Müdürlüğü Konya	Konya	Konya İçm. Prj Pompa İst. Ana Besleme Hatları ve Depolar İnş.- Konya İçmesuyu Projesi İsale Hattı İnşaatı, Konya İçmesuyu Projesi Artırma Tesisi ve Depo İnşaatı	2002	13.4.1981	Konya Büyükşehir Belediyesi	9.784.425,12	3.131.016,00	6.653.409,12	391.377,00
4.Bölge Müdürlüğü Konya	Niğde-Nevşehir-Aksaray	Niğde-Nevşehir-Aksaray Arsenik Artırma Tesisi	2011	10.11.2008	Aksaray Belediyesi	5.097.833,00		5.097.833,00	196.070,50

T.C. Sayıştay Başkanlığı

4.Bölge Müdürlüğü Konya	Niğde- Nevşehir- Aksaray	Niğde-Nevşehir-Aksaray Arsenik Arıtma Tesisi	2011	10.11.2008	Niğde Belediyesi	658.844,45	81.989,47	576.854,98	22.186,73
5.Bölge Müdürlüğü Ankara	Çorum	Yeniheyat Barajı - Çorum İsale Hattı İnşaatı	2000	8.8.2000	Çorum Belediyesi	5.253.540,00		5.253.540,00	2.966.806,00
5.Bölge Müdürlüğü Ankara	Çorum	Çorum Arıtma Tesisi 1.Kısım İnşaatı	2007	6.10.2006	Çorum Belediyesi	23.337.105,00		23.337.105,00	13.224.359,5 0
5.Bölge Müdürlüğü Ankara	Çorum	Hatap Barajı İsale hattı, Pompa İstasyonu ve ENH İnşaatı	2009	6.10.2006	Çorum Belediyesi	6.230.010,00		6.230.010,00	1.453.669,00
5.Bölge Müdürlüğü Ankara	Ankara	Kayaş Bayındır (1965), Çubuk2 (1964), Kurtboğazi Bj. (1967)	1965- 1999- 1967		Ankara Büyükşehir Belediyesi	5.241,27		5.241,27	5.241,27
5.Bölge Müdürlüğü Ankara	Ankara	Çamlidere Barajı ve Hattı	1985		Ankara Büyükşehir Belediyesi	168.155,73		168.155,73	168.155,73
5.Bölge Müdürlüğü Ankara	Ankara	Eğrekkaya Barajı ve Hattı	1993		Ankara Büyükşehir Belediyesi	1.041.949,23		1.041.949,23	1.041.949,23
5.Bölge Müdürlüğü Ankara	Ankara	Akyar Barajı ve Pursaklar Üniteleri	2000		Ankara Büyükşehir Belediyesi	13.418.325,28		13.418.325,28	7.603.717,66
5.Bölge Müdürlüğü Ankara	Ankara	Kavşakaya Barajı ve Hattı	2007		Ankara Büyükşehir Belediyesi	2.066.418,38		2.066.418,38	688.806,13
5.Bölge Müdürlüğü Ankara	Bolu	Gölköy Barajı	1970	23.11.2005	Bolu Belediyesi	2.482.620,00		2.482.620,00	2.482.620,00
5.Bölge Müdürlüğü Ankara	Kırıkkale	Kapulukaya Barajı	1989	16.1.1989	Kırıkkale Belediyesi	6.006,99		6.006,99	6.006,99
5.Bölge Müdürlüğü Ankara	Çorum	Çorum Barajı	1977	21.8.1974	Çorum Belediyesi	10.848,68	10.848,68	0,00	
6.Bölge Müdürlüğü Adana	Mersin	Mersin ve Tarsus Kentlerinin İçme Kullanma ve Endüstri Suyu İhtiyacını Karşılama Üzere İnşa Edilen 3.Kademe Arıtma	1998	28.5.1993	Mersin Büyükşehir Belediyesi	15.175.049,14	4.391.023,61	10.784.025,53	4.714.006,53
6.Bölge Müdürlüğü Adana	Tarsus	Mersin ve Tarsus Kentlerinin İçme Kullanma ve Endüstri Suyu İhtiyacını Karşılama Üzere İnşa Edilen 3.Kademe Arıtma	1998	28.5.1993	Tarsus Belediyesi	17.767.937,30	1.853.305,68	15.914.631,62	6.575.853,46
6.Bölge Müdürlüğü Adana	Adana	Adana Kentine İçme,Kullanma ve Endüstri Suyu Temini Projesi (Çatalan Barajı)	2003	31.5.1996	Adana Büyükşehir Belediyesi	32.034.785,00	16.238.813,6 0	15.795.971,40	8.565.515,78
6.Bölge Müdürlüğü Adana	Hatay	Yayladağı Barajından İçme-Kullanma Suyu Verilmesi (Yayladağı Barajı)	2010	15.7.2008	Hatay Büyükşehir Belediyesi (HAT-SU Genel Müdürlüğü)	824.018,60		824.018,60	570.798,80
7.Bölge Müdürlüğü Samsun	Samsun	SAMSUN İÇME SUYU (ÇAKMAK BARAJI) PROJESİ			SAMSUN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ	4.676.191,44	1.775.754,26	2.900.437,18	140.259,69

T.C. Sayıştay Başkanlığı

7.Bölge Müdürlüğü Samsun	Samsun	HACIDEDE BARAJI			HAVZA BELEDİYESİ (Büyükşehir devrolan)	5.280.694,17	778.477,12	4.502.217,05	427.467,35
7.Bölge Müdürlüğü Samsun	Samsun	DURUÇAY BARAJI			BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ (Özel idareden devrolan)- DURUÇAY	4.225.406,26	274.170,38	3.951.235,88	158.941,73
7.Bölge Müdürlüğü Samsun	Samsun	Hasköy ve Kökçüoğlu Depoları İnşaatı	2005	15.3.1978	Samsun Büyükşehir Belediyesi	33.076.738,91	13.308.891,0 0	19.767.847,91	1.040.413,00
8.Bölge Müdürlüğü Erzurum	Erzurum	Erzurum İçme Suyu İsale Tüneli ve Palandöken Barajı	2006	14.7.1998	Erzurum Büyükşehir Belediyesi	170.904.042,48	0,00	170.904.042,48	35.982.003,0 9
8.Bölge Müdürlüğü Erzurum	Ağrı	1- Ağrı Yazıcı Barajı İçmesuyu İsale Hattı İnşaatı 2- Ağrı Yazıcı Barajı İçmesuyu Arıtma Tesisi İnşaatı	2011	4.9.2009	Ağrı Belediyesi	49.470.086,72	0,00	49.470.086,72	6.615.879,07
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Diyarbakır	1- Diyarbakır İçmesuyu Projesi İsale Hatları ve Pompa İstasyonları İnşaatı 2- Diyarbakır İçmesuyu Arıtma Tesisi İnşaatı Ekipman Temini ve Montajı	2002	1.4.1985	Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi	20.922.051,01	303.571,52	20.618.479,49	8.413.949,73
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Diyarbakır	Diyarbakır Acil İçmesuyu İsale Hattı	1995	1.1.1985	Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi	20.608.400,00		20.608.400,00	10.304.200,0 0
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Mardin+Kızıltepe	1- İsale Hattı İnşaatı 1 Kısım 2- İsale Hattı İnşaatı 1. Kısım İkmal 3- İsale Hattı 2 Kısım	2009	8.2.2000	Mardin Büyükşehir Belediyesi	89.663.651,21	0,00	89.663.651,21	20.921.518,6 2
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Şırnak	Şırnak İçmesuyu Tesisleri ve İsale Hattı 1. Kademe İnşaatı Yapım İşi	2009	24.1.2011	Hilal Belediyesi	236.689,12	0,00	236.689,12	47.337,82
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Şırnak	Şırnak İçmesuyu Tesisleri ve İsale Hattı 1. Kademe İnşaatı Yapım İşi	2009	24.01.211	Balveren Belediyesi	742.796,69	0,00	742.796,69	173.319,22
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Şırnak	Şırnak İçmesuyu Tesisleri ve İsale Hattı 1. Kademe İnşaatı Yapım İşi	2009	24.1.2011	Şenoba Belediyesi	590.558,96	0,00	590.558,96	137.797,09
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Şırnak	Şırnak İçmesuyu Tesisleri ve İsale Hattı 1. Kademe İnşaatı Yapım İşi	2009	24.1.2011	Özel İdare Belediyesi	1.364.184,25	0,00	1.364.184,25	318.309,66
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Şırnak	Şırnak İçmesuyu Tesisleri ve İsale Hattı 1. Kademe İnşaatı Yapım İşi	2009	24.1.2011	Şırnak Belediyesi	37.705.169,31	0,00	37.705.169,31	8.797.872,83
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Şırnak	Şırnak-İdil İçmesuyu Tesisleri inşaatı	2011	25.1.2013	İdil Belediyesi	3.989.403,21	0,00	3.989.403,21	797.880,64
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Siirt	Siirt İçmesuyu Arıtma Tesisleri ve İsale Hattı 4. Kısım İnşaatı Yapım İşi	2012	1.3.2011	Siirt Belediyesi	72.050.982,42	0,00	72.050.982,42	9.606.797,66

T.C. Sayıştay Başkanlığı

10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Siirt	Siirt İçmesuyu Arıtma Tesisleri ve İsale Hattı 4. Kısım İnşaatı Yapım İş	2012	2.3.2011	Kurtalan Belediyesi	33.036.540,37	0,00	33.036.540,37	4.404.872,05
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Siirt	Siirt İçmesuyu Arıtma Tesisleri ve İsale Hattı 4. Kısım İnşaatı Yapım İş	2012	3.3.2011	Aydınlar(Tillo) Belediyesi	3.375.597,67	0,00	3.375.597,67	450.079,69
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Siirt	Siirt İçmesuyu Arıtma Tesisleri ve İsale Hattı 4. Kısım İnşaatı Yapım İş	2012	4.3.2011	Kayabağlar Belediyesi	6.776.142,11	0,00	6.776.142,11	903.485,61
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Siirt	Siirt İçmesuyu Arıtma Tesisleri ve İsale Hattı 4. Kısım İnşaatı Yapım İş	2012	5.3.2011	Atabağı Belediyesi	3.477.219,86	0,00	3.477.219,86	463.629,31
10.Bölge Müdürlüğü Diyarbakır	Siirt	Siirt İçmesuyu Arıtma Tesisleri ve İsale Hattı 4. Kısım İnşaatı Yapım İş	2012	6.3.2011	Gökçebağ Belediyesi	1.181.356,38	0,00	1.181.356,38	157.514,18
12.Bölge Müdürlüğü Kayseri	Nevşehir	Niğde-Nevşehir-Aksaray Arsenik Arıtma Tesisi	2011	14.10.2008	Nevşehir Belediyesi	1.637.843,74	0,00	1.637.843,74	218.379,16
13.Bölge Müdürlüğü Antalya	Antalya	Alanya İçmesuyu ve Rolakasyonu	2003	2009	Antalya Büyükşehir Belediyesi Genel Müdürlüğü	2.438.322,60	694.210,80	1.744.111,80	338.520,60
13.Bölge Müdürlüğü Antalya	Antalya	Antalya İçmesuyu Projesi 1.Aşama	1995	26.8.1986	Antalya Büyükşehir Belediyesi	23.064.000,00	23.064.000,00	0,00	
14.Bölge Müdürlüğü İstanbul	İstanbul	1- Yeşilçay Regülatör 2- Yeşilçay Pompa istasyonu 3- Yeşilçay İsale Hattı 4- Arıtma Tesisi	2003	20.12.1990	İstanbul Büyükşehir Belediyesi	215.932.818,00	0,00	215.932.818,00	0,00
14.Bölge Müdürlüğü İstanbul	İstanbul	1- Büyük İstanbul İçmesuyu Projesi 2. Merhale Melen Sistemi Melen Regülatörü ve Pompa İstasyonu (SP1) 2- Büyük İstanbul içmesuyu Projesi 2. Merhale Melen Sistemi Melen Terfi Deposu - Kincilli sırtı arası isale hattı (SP2) 3- Büyük İstanbul içmesuyu Projesi 2. Merhale Melen Sistemi Kincilli sırtı - Yeşilçay Bağlantısı arası isale hattı (SP3A) 4- Büyük İstanbul İçmesuyu Projesi 2. Merhale Melen Sistemi Boru temini (SP8) 5-Büyük İstanbul İçmesuyu Projesi 2. Merhale Melen Sistemi, Enerji Temini (Melen Kısım) (SP11)	2007	20.12.1990	İstanbul Büyükşehir Belediyesi	1.979.476.390,00	0,00	1.979.476.390,00	0,00
15.Bölge Müdürlüğü Şanlıurfa	Şanlıurfa	İçmesuyu Arıtma Tesisi ve Pompa İstasyonları Yapımı, Şanlıurfa Tüneli	2003	25.8.1988	Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi	111.644.902,30	5.304.509,00	106.340.393,30	46.796.445,41

T.C. Sayıştay Başkanlığı

17.Bölge Müdürlüğü Van	Van	Van Acil İçmesuyu İsale Hattı	2015		Van Büyükşehir Belediyesi	100.594.834,93	0,00	100.594.834,93	
17.Bölge Müdürlüğü Van	Muş	Muş İçmesuyu Depo ve Bağlantıları	2012	20.8.2010	Muş Belediyesi	1.100.973,20	0,00	1.100.973,20	183.495,53
17.Bölge Müdürlüğü Van		Bitlis İçmesuyu İsale Hattı			Bitlis Belediye Başkanlığı	14.233.078,27		14.233.078,27	
18.Bölge Müdürlüğü Isparta	Isparta	Darıdere Göleti ve İsale Hattı	2010	8.8.2008	Isparta Belediyesi	36.369.857,70	0,00	36.369.857,70	8.486.300,13
18.Bölge Müdürlüğü Isparta	Afyonkarahisar	Afyonkarahisar Şuhul Karacaören İçmesuyu İsale Hattı	12.9.2011	31.3.2010	Afyonkarahisar İl Özel İdaresi	475.064,29	101.896,57	373.167,72	68.849,91
18.Bölge Müdürlüğü Isparta	Afyonkarahisar	Afyonkarahisar Evciler İçmesuyu İsale Hattı	25.8.2011	29.1.2013	Afyonkarahisar Evciler Belediyesi	452.851,80	0,00	452.851,80	31.552,00
19.Bölge Müdürlüğü Sivas	Sivas	1- İsale Hattı İnşaatı 2- Arıtma Tesisi 1. Kısım İnşaatı 3-Sivas İçmesuyu Terfi Merkezi ve Terfi Hattı İnşaatı	20042007 2014	Protokol21 .02.1986Ek protokol 30.12.1986	Sivas Belediyesi	123.799.919,52	0,00	123.799.919,52	24.759.983,90
20.Bölge Müdürlüğü Kahramanmaraş	Gaziantep	Gaziantep Acil İçmesuyu Projesi 3.Kısım İsale Hattı	2005	16.3.2005	Gaziantep Büyükşehir Belediyesi Genel Müdürlüğü	167.686.103,50	80.500.639,44	87.185.464,06	5.589.536,78
20.Bölge Müdürlüğü Kahramanmaraş	Kilis	1 -Pompa İstasyonu ve isale Hattı 1. Kısım İnşaatı 2-Arıtma Tesisi ve Derivasyon Tesisleri İnşaatı	2005- 2007	Geri Ödeme Protokolü yok.	Kilis Belediyesi	13.841.839,69		13.841.839,69	
20.Bölge Müdürlüğü Kahramanmaraş	Kilis	Kilis İçmesuyu Tesisleri ve Depo İnşaatı Yapımı	2013	Geri Ödeme Protokolü yok.	Kilis Belediyesi	16.134.716,96		16.134.716,96	
20.Bölge Müdürlüğü Kahramanmaraş	Kahramanmaraş	Kahramanmaraş (Ayvalı) içmesuyu Arıtma Tesisi İnşaatı	2010	15.11.2007	Kahramanmaraş Belediyesi	18.590.307,95		18.590.307,95	
20.Bölge Müdürlüğü Kahramanmaraş	Kahramanmaraş	Kahramanmaraş-Elbistan İlçesi İğde Kasabası içmesuyu	2012	Geri Ödeme Protokolü yok.	Kahramanmaraş Belediyesi	378.062,24		378.062,24	
20.Bölge Müdürlüğü Kahramanmaraş	Adıyaman	Adıyaman İçmesuyu iki Depo Arası Bağlantı Hattı İnşaatı	2011	18.2.2014	Adıyaman Belediyesi	1.770.634,45		1.770.634,45	
20.Bölge Müdürlüğü Kahramanmaraş	Adıyaman	Adıyaman İçmesuyu İsale Hattı 1.Kademe İnşaatı	2011	18.2.2004	Adıyaman Belediyesi	26.861.004,97		26.861.004,97	
20.Bölge Müdürlüğü Kahramanmaraş	Adıyaman	Adıyaman Çelikhan İsale Hattı	2013	18.2.2004	Adıyaman Belediyesi	2.094.638,00		2.094.638,00	
20.Bölge Müdürlüğü Kahramanmaraş	Adıyaman	Adıyaman-Havşari Kaynağı Bağlantı Hattı	2012	18.2.2004	Adıyaman Belediyesi	421.744,77		421.744,77	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

21.Bölge Müdürlüğü Aydın	Bodrum	Bodrum Yarımadası İçmesuyu	2011	7.12.2001	Muğla Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İşleri Müdürlüğü	10.734.338,22	0,00	10.734.338,22	3.578.112,74
22.Bölge Müdürlüğü Trabzon	Trabzon	Trabzon İçmesuyu Aritma Tesisi Rehabilitasyonu	2014	18.12.1995	Trabzon Büyükşehir Belediyesi	5.258.068,50	175.268,95	5.082.799,55	175.268,95
22.Bölge Müdürlüğü Trabzon	Bayburt	Bayburt İçmesuyu Tesisleri Rehabilitasyonu	2011	2.10.2009	Bayburt Belediyesi	8.571.727,76	1.343.283,22	7.228.444,54	374.720,34
22.Bölge Müdürlüğü Trabzon	Gümüşhane	Koruluk Barajından Şiran Belediyesine İçme- Kullanma Suyu Verilmesi	2015		Şiran Belediyesi	2.466.268,30	0,00	2.466.268,30	0,00
23.Bölge Müdürlüğü Kastamonu	Safranbolu	Karabük İçmesuyu Ana İsale ve Ana Besleme Hatları İle Depolar ve Pompa İstasyonları İnşaatı			Safranbolu Belediyesi	8.565.370,49		8.565.370,49	3.213.013,23
23.Bölge Müdürlüğü Kastamonu	Safranbolu	Karabük İçmesuyu Sertlik Giderme Tesisi	2005	29.12.2005	Safranbolu Belediyesi	5.096.041,73		5.096.041,73	542.577,79
23.Bölge Müdürlüğü Kastamonu	Karabük	Karabük İçmesuyu Sertlik Giderme Tesisi	2012	29.12.2005	Karabük Belediyesi	9.547.756,33	340.991,30	9.206.765,03	671.711,27
23.Bölge Müdürlüğü Kastamonu	Karabük	Karabük İçmesuyu Ana İsale ve Ana Besleme Hatları İle Depolar ve Pompa İstasyonları İnşaatı			Karabük Belediyesi	16.047.763,11	0,00	16.047.763,11	4.445.337,39
23.Bölge Müdürlüğü Kastamonu	Zonguldak	Zonguldak İçmesuyu Tüneli ve Kanalı İnşaatı	2010	26.4.2004	Zonguldak Belediyesi	11.020.915,47	1.597.188,00	9.423.727,47	367.363,85
24.Bölge Müdürlüğü Kars	Kars	1- Acil İçmesuyu İsale Hattı 2- Pompa Rehabilitasyonu	2003- 2004	36670	Kars Belediyesi	8.866.038,99	0,00	8.866.038,99	4.034.047,71
24.Bölge Müdürlüğü Kars	Kars	1- Kars (Bayburt Barajı) İçmesuyu Tesisleri 2- Kars İçmesuyu İsale Hattı 3- Kars İçmesuyu Aritma Tesisleri	2012	7.2.2007	Kars Belediyesi	76.972.327,56	0,00	76.972.327,56	13.223.332,7 2
25.Bölge Müdürlüğü Balıkesir	Balıkesir	1- İçmesuyu Aritma ve Pompa ist. inşaat ve montajı 2- Çaygören 2.Mrh Prj Balıkesir Ana Besleme ve İsale Hattı İnş.	2003	9.6.1986	Balıkesir Büyükşehir Belediyesi	119.857.725,45	16.573.706,5 5	103.284.018,90	3.995.257,52
25.Bölge Müdürlüğü Balıkesir	Çanakkale- Ayvacak	Çanakkale - Ayvacık İsale Hattı 2.Kısım İnşaatı	2010	24.09.2010	Çanakkale Belediyesi	3.602.647,41	0,00	3.602.647,41	1.961.112,41
					TOPLAM	4.338.781.481, 59	190.189.447, 92	4.148.592.033,6 7	347.692.769, 67

Kamu idaresi cevabında; Kuruluşumuz ile yerel yönetimler arasında toplam 125 proje mevcuttur. Bunlardan kesin hesabı çıkartılarak ilgili belediyelere su vermeye başlanılan 82 tesisin toplam yatırım bedeli 4.338.781,59 lira olup bu tutarın 190.189.447,92 lira tahsil edilmiş, kalan 4.148.592.033,77 lira alacağın yılı içinde tahsil edilmesi gereken tutarı 347.692.769,67 lira dir. Kalan tutarların 1053 sayılı kanun uyarınca ilgili belediyelerce geri ödemesi gerektiği bulgunuzda zikredilmiştir. Söz konusu bakiye miktar yıllara sâri takip ve tahsil edilmesi gereken tutardır.

Bulgunuzda yer alan tabloda belirtilen 82 adet tesisin 2016 yılı içerisinde geri ödeme tutarı olan 347.692.769,67 liranın zamanında tahsili için azami gayret sarf edilmektedir. Vadesi gelip tahsil edemediğimiz alacakların tahsili yönünde yasal işlemlerin başlatılması için 22/08/2014 tarih ve 524875 sayılı yazı ile tüm birimlerimiz uyarılmış ve gereken yasal işlemlerin başlatılması istenmiştir. Diğer taraftan bulgunuzda tespit ettiğiniz hususlar hakkında gerekli işlemlerin yapılması hususu 21.04.2016 tarih ve 268425 sayılı yazımızla teşkilatımıza duyurulmuştur.

Sonuç olarak Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü tarafından 1053 sayılı “*Belediye Teşkilatı Olan Yerleşim Yerlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Temini Hakkında Kanun*” kapsamında protokol yapılarak içme suyu temin edilen belediyelerden ilgili kanun ve protokol hükümleri uyarınca alınması gereken yatırım bedellerinin geri alınmasıyla hem kanuni bir zorunluluk yerine getirilmiş olacak, hem de yatırım bedellerinin kamu hizmetlerinden yararlananlardan geri alınması sayesinde yeni yatırımlara kaynak sağlanmış olacaktır. 1053 sayılı kanun uyarınca ilgili belediyelerce yapılan geri ödemelerinin tahakkuk esaslı muhasebe sistemi üzerinden takip edilebilmesi için tahsil edilmesi gereken toplam 4.148.592.033,77 liranın “220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı” na, yılı içinde tahsil edilmesi gereken 347.692.769,67 liranın ise “120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı”na kaydedilmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Gelirlerden Alacaklar ve Maddi Duran Varlıklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sulama Yatırımı Bedellerinin Geri Alınması Sürecinin Başlatılmaması Nedeniyle Bukonudaki Kurum Alacaklarının Tahakkuk Kaydının Yapılamaması

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü'nün verdiği hizmetlerden sağladığı gelir kalemleri yanında henüz gerekli prosedürler sağlanmadığı için tahakkuk ve tahsili yapılamayan gelir kalemleri mevcuttur. Bunların başında 6200 sayılı Kanununun 24 ve 25'inci maddeleri gereğince geri alınması gereken sulama yatırım bedelleri gelmektedir.

DSİ tarafından gerçekleştirilen sulama yatırımı bedellerinin geri alınması konusu 6200 sayılı Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun 24 ve 25'inci maddelerinde düzenlenmiştir. DSİ Kanununun 24'üncü maddesinde “*Tesislerin meydana getirilmesi için ihtiyar olunacak bircümle masraflar 25. maddede yazılı esaslar dairesinde bu tesislerden istifade edebilecekler tarafından ödenir*” denilmektedir. Yine 24'üncü maddede ödeme sürecinin ne şekilde olacağı belirtilmiştir. Buna göre “*ödeme müddeti ve ödemenin başlangıç tarihi bu tesislerin hususiyetlerine göre Genel Müdürlükçe tespit ve Orman ve Su İşleri Bakanlığının teklifi üzerine Başbakanın onayı ile karara bağlanacaktır.*”

Bu hükümlere göre şimdiye kadar sadece bir kez 07.05.2001 tarihinde B.02.0.KKG/172-9/2231 sayılı Başbakanlık oluru alınmıştır. 2001 yılındaki Başbakanlık oluruna göre geri alınmaya başlanılan yatırım bedellerinin tahakkuku tamamlanmış olup tahsilat işlemlerine devam edilmektedir.

2001 tarihli Başbakanlık olurundan sonra işletmeye açılan veya öncesinde işletmeye açıldığı halde geri ödeme kapsamına alınmamış olan toplam 375 adet sulama tesisinin yatırım bedellerinin bu tesislerden istifade edenlerden geri alınmasına yönelik bir çalışma ise henüz yapılmamıştır. 6200 sayılı DSİ Kanununda söz konusu sulama tesisleri yatırımlarının geri alınmasına dair herhangi bir zaman sınırı konulmamış bu durum idare'nin insiyatifine bırakılmıştır. Ancak DSİ Genel Müdürlüğüne 2001 yılından bu yana geçen zaman süresince bu konuda herhangi bir çalışma yapılmamıştır. Bu nedenle ilgililerden geri alınması gereken sulama tesislerinin yatırım bedelleri zaman geçtikçe enflasyon karşısında erimektedir.

Bilindiği üzere her yıl DSİ yatırım bütçesinin yaklaşık dörtte bir veya beşte birlik kısmı sulama tesisi yatırımlarına ayrılmaktadır. Yani sulama tesislerinin yatırım bedelleri

ilgililerden zamanlı olarak geri alınması durumunda dört, beş yıl da bir de olsa DSİ yatırım bütçesinin en az azından bir yıllık kısmını karşılaması mümkündür. Bu tutarların tahsilinin sağlanması DSİ yatırım bütçesine büyük katkı sağlayacaktır.

Bu kapsamda bulunan toplam 375 adet sulama tesisinin fiili yılı değeri 6.416.572.045 lira olup 2015 yılı fiyatlarıyla değeri ise 28.052.155.558 liradır. Geri ödemeye uygun bulunan 118 adet sulama tesisinin fiili yılı değeri 939.616.832 lira, 2015 yılı fiyatlarıyla değeri ise 7.661.043.161 liradüzeyinde gerçekleşmiştir. Geri ödemeye hazır olan 118 adet tesisin yatırım bedeli zamanlı olarak geri alınması halinde DSİ bütçesine 2015 yılı fiyatlarıyla 7.661.043.161 liralık gelir katkısı sağlaması mümkün gözükmektedir. Bu sebeple sulama yatırımları bedellerinin gelir tahakkuklarının yapılabilmesi için gerekli prosedürlerin tamamlanması gerekmektedir.

DSİ SULAMA YATIRIM HARCAMALARI GERİ ÖDEME TABLOSU

DSİ'ce İnşa edilerek İşletmeye Açılan Sulama Tesislerinde Geri Ödeme*				
Geri Ödeme Durumu	Adedi	Yatırım Gideri (TL)**		Net Sulama Alanı (ha)
		Fiili (Yılı) Değeri	2015 Yılına Çevrilmiş Değeri	
Geri ödemeye uygun bulunan sulamalar	118	939 616 832	7 661 043 161	208 780
Çeşitli sebeplerle geri ödeme kapsamına alınmayan sulamalar	57	3 186 589 065	11 470 263 941	340 398
Değerlendirmesi devam eden sulamalar	99	53 887 264	1 139 037 431	47 550
Geri ödeme süresi çok fazla bulunduğu için yatırım harcamaları tekrar incelenecek olan sulamalar	101	2 236 478 883	7 781 811 025	98 689
TOPLAM	375	6 416 572 045	28 052 155 558	695 417
* 2000 yılından sonra işletmeye açılan sulamalar ile 2000 yılından önce işletmeye açılıp 2001 Oluru kapsamına girmeyen sulama tesisleri				
** Geçici değerlerdir.				

Kamu idaresi cevabında; Sulama tesisleri için yapılan yatırım masraflarının faydalananlardan geri alınması işlemleri 6200 sayılı “Devlet Su İşleri Umum Müdürlüğü Teşkilat ve Vazifeleri Hakkında Kanun” hükümleri uyarınca yürütülmektedir. 6200 sayılı kanunun 24. maddesinde “Tesislerin meydana getirilmesi için ihtiyar olunacak bircümle masraflar 25. maddede yazılı esaslar dairesinde bu tesislerden istifade edebilecekler tarafından ödenir.” hükmü yer almaktadır.

Maddenin devamında;

“a) Ödeme müddeti ve ödemenin başlangıç tarihi bu tesislerin hususiyetlerine, mahalli şartlara göre Genel Müdürlükçe tespit ve Bakanlığın teklifi üzerine Başbakanın onayı ile karara bağlanır. Fevkalade hallerin taaddüdünde ödeme müddeti, aynı yollardan gidilmek suretiyle uzatılabilir.

b) Tesislerdeki ödemeler faize tabidir. Ancak temin ettikleri istifade faize mütehammil olmayan tesislerdeki ödemeler faize tabi tutulmaz. Faiz nispetleri Umum Müdürlükçe tespit olup Bakanlığın teklifi üzerine İcra Vekilleri Heyetince karara bağlanır.

c) Sulanan arazi sahalarıyla, sulamadan istifade edebilecek ve edemeyecek arazi hudutları Genel Müdürlükçe tespit ve Bakanlığın teklifi üzerine Başbakanlıkça tasdik edilir ve Genel Müdürlükçe usulü dairesinde ilan olunur.” denilmektedir.

Madde 25’te ise ; “Senelik amortisman taksitleri aşağıdaki hükümlere tabidir: ...

b) Sulama tesislerinde dönüm (1000 m²) başına, bu tesisler için sarf edilen meblağın, sulamadan istifade edebilecek saha ile ödeme müddeti olan sene adedine taksimiyle elde olunur.”... hükmü bulunmaktadır.

Bu kapsamdaki çalışmalara 1967 yılında başlanmış olup, alınan çeşitli kararnamelerle devam eden uygulama Bakanlar Kurulu Kararı olarak en son 1985 yılında kararlaştırılarak 1986 yılında yürürlüğe girmiştir. Daha sonra yapılan değişiklik ile geri ödeme ücretleri, 05.08.1988 tarihli 19890 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kararname gereği Başbakanlık Makamı Oluru ile yürürlüğe girmektedir. Bu kapsamda alınan 07.05.2001 tarihli Olur halen yürürlükte olup, 2002 yılından itibaren yatırım ücretleri tahakkuk ettirilmektedir.

Bu uygulama ile toplam 312 adet sulama tesisi 1-55 yıl arasında değişen sürelerde (ortalama 11 yıl) geri ödeme takvimine bağlanmıştır. Bu güne kadar yapılan uygulamalarda

tesislere yapılan yatırımlar fiili değerler (cari-yılı değerleri) üzerinden hesaplanmış, herhangi bir güncelleme ve faiz uygulanmamıştır.

Denetim Raporunda belirtildiği gibi, 6200 sayılı Kanununda söz konusu sulama tesisleri yatırımlarının geri alınmasına dair herhangi bir zaman sınırı konulmamış olup bu durum idaremizin inisiyatifine bırakılmıştır.

İdaremiz tarafından inşa edilerek işletmeye açılan ve geri ödemesi başlatılmamış olan sulama tesislerinin yatırım ve kamulaştırma bedellerinin geri ödenmesine ilişkin çalışmalar, titizlikle ve yoğun bir şekilde devam etmektedir. Bu çalışmalar kapsamında ilk aşamada Denetim Raporunda belirtilen durumu geri ödemeye uygun sulama tesislerinin çalışmaları tamamlanarak onaya sunulacaktır.

Sonuç olarak; 6200 sayılı Devlet Su İşleri Umum Müdürlüğü Teşkilat ve Vazifeleri Hakkında Kanun'un 24. maddesi gereği tesislerin meydana getirilmesi için ihtiyar olunacak bircümle masrafların Aynı Kanunun 25. maddede yazılı esaslar dairesinde bu tesislerden istifade edebileceklerden geri alınmasıyla hem kanuni bir zorunluluk yerine getirilmiş olacak, hem de yatırım bedellerinin kamu hizmetlerinden yararlananlardan geri alınması sayesinde yeni yatırımlara kaynak sağlanmış olacaktır. Alınmaması halinde ise bulguda yazılı tutar kadar Kamu zarara uğratılmış olacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.57		Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2015			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR		882.114.834,16		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		421.750.811,08	
10 HAZIR DEĞERLER		451.808.388,20		32 FAALİYET BORÇLARI		47.991.858,64	
100 KASA HESABI	71.848,71	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	47.991.858,64	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		224.838.238,91	
102 BANKA HESABI	454.449.284,71	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	94.752.587,05	333 EMANETLER HESABI	140.085.651,86		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	2.891.965,22			34 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		147.085.232,26	
104 PROJE ÖZEL HESABI	0,00	340 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	126.548.888,22	341 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESİTLERİ HESABI	18.866.817,78		
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	342 FONLAR VEYA DİĞER KAMU DAİRELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT	1.548.446,26	35 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		1.826.284,27	
12 FAALİYET ALACAKLARI		163.642.795,02		351 SAYIM FAZLALARI HESABI	1.826.284,27		
120 GELİRDEN ALACAKLAR HESABI	83.218.954,49			4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		13.015.648,02	
121 GELİRDEN TIKIPU ALACAKLAR HESABI	151.194.422,54			43 DİĞER BORÇLAR		13.015.648,02	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.299.267,99			430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	13.015.648,02		
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00			5 ÖZ KAYNAKLAR		46.133.387.429,81	
14 DİĞER ALACAKLAR		100.141.703,21		50 NET DEĞER		23.188.467.259,87	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	100.141.703,21			500 NET DEĞER HESABI	23.188.467.259,87		
15 STOKLAR		84.112.528,82		61 DİĞER HAREKETLERİ		-372.034,96	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	83.758.148,83			610 NAKİT HAREKETLERİ HESABI	0,00		
157 DİĞER STOKLAR HESABI	354.380,99			611 MALİ HESİBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00		
16 ÖN ÖDEMELER		72.409.468,81		618 DİĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-372.034,96		
160 İŞ AVANS VE AKREDİTÖRİ HESABI	0,00			57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		27.518.434.795,43	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	27.518.434.795,43		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	19.885.813,85			58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-5.288.314.882,55	
164 AKREDİTİFLER HESABI	36.428.478,41			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-5.288.314.882,55		
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	2.502.319,50			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		695.071.482,05	
168 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	7.185.717,44			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	2.821.298.833,84		
167 DOĞRUDAN DİĞER PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİTİFLERİ	8.648.320,78			591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)	-2.126.227.351,79		

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.57		Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
		N Yılı 2015			
2 DURAN VARLIKLAR		45.686.039.852,75			
22 FAALİYET ALACAKLARI		122.617.081,55			
220 GELİRDEN ALACAKLAR HESABI		122.539.021,57			
221 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		78.049,38			
227 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI		0,00			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		45.532.283.955,38			
251 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		7.100.627.983,40			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLEMLERİ HESABI		12.266.845.202,18			
252 BİNALAR HESABI		250.986.205,77			
253 TESİS, MAKİNE VE ÇİHAZLAR HESABI		477.021.291,71			
254 TAŞITLAR HESABI		96.812.719,80			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		129.033.051,21			
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-9.741.874.254,43			
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		34.867.800.049,53			
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		8.330.819,28			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		17.677.853,80			
260 HAKLAR HESABI		62.648.815,55			
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		4.885,00			
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-44.876.826,75			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		13.460.902,02			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		28.041.297,32			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-14.580.325,30			
AKTİF TOPLAMI		46.568.153.886,91		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :					
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00			
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00			
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00			
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00			
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00			
905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI		0,00			
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		2.502.319,80			
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI		2.502.319,80			
910 ALINAN TEMİNAT MİKTUPLARI HESABI		2.844.020.737,38			
911 ALINAN TEMİNAT MİKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		2.844.020.737,38			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		10.690.594.847,56			
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		10.690.594.847,56			
940 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		204.399.043,87			

17/02/2016 09:20

Sayfa 2/3

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.87	Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2015
--------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carl Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carl Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	10.388.986.145,37	600	GELİRLER HESABI	11.064.057.637,42
630 01	Personel Giderleri	1.241.964.695,35	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	255.184.611,07
630 01 01	Memurlar	412.491.997,96	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	110.290.909,60
630 01 01 01	Temel Maaşlar	148.740.727,69	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	4115.175,75
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	148.740.727,69	600 03 01 01 01	Sarfname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	2.302.067,46
630 01 01 02	Zamir ve Tazminatlar	221.313.313,00	600 03 01 01 02	Kıtap, Yayın vb. Satış Gelirleri	1.246,09
630 01 01 02 01	Zamir ve Tazminatlar	221.313.313,00	600 03 01 01 09	Diğer Mal Satış Gelirleri	1.831.821,34
630 01 01 03	Ödenekler	1.567.261,72	600 03 01 02	Hizmet Gelirleri	106.354.923,53
630 01 01 03 01	Ödenekler	1.567.261,72	600 03 01 02 02	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	682.061,80
630 01 01 04	Sosyal Haklar	19.966.694,28	600 03 01 02 03	Avukatlık Vakalat Ücreti Gelirleri	15.802,02
630 01 01 04 01	Sosyal Haklar	19.966.694,28	600 03 01 02 06	Laboratuvar Deney ve Analiz Gelirleri	5.208.127,19
630 01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	331.194,00	600 03 01 02 19	Etüt ve Proje Gelirleri	2.827.832,85
630 01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	331.194,00	600 03 01 02 40	Bu Yapılan Denetim Hizmet Gelirleri	40.663,57
630 01 01 05 02	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri (Ölçümleme Ücretleri)	594.240,00	600 03 01 02 99	Diğer hizmet gelirleri	97.381.013,54
630 01 01 09	Diğer Giderler	22.000,00	600 03 06	Kira Gelirleri	20.381.241,51
630 01 01 09 01	Diğer Giderler	22.000,00	600 03 06 01	Yapınmaz Kiralan	14.041.984,01
630 01 02	Sözleşmeli Personel	434.874,18	600 03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	12.672.035,72
630 01 02 01	Ücretler	331.799,04	600 03 06 01 02	Ecrimisil Gelirleri	59.012,96
630 01 02 01 01	857 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	331.799,04	600 03 06 01 99	Diğer Yapınmaz Kira Gelirleri	1.312.135,36
630 01 02 02	Zamir ve Tazminatlar	92.075,14	600 03 06 02	Yapınmaz Kiralan	36.686,57
630 01 02 02 01	857 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	92.075,14	600 03 06 02 01	Yapınmaz Kira Gelirleri	36.686,57
630 01 02 03	Ödenekler	1.135,00	600 03 06 03	Ön izin, İrtifak Hakkı ve Kullanma İzni Gelirleri	6.271.167,87
630 01 02 03 01	857 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	1.135,00	600 03 06 03 01	İrtifak Hakkı Gelirleri	130.976,30
630 01 03	İçeriler	815.593.170,49	600 03 06 03 03	Kullanma İzni Gelirleri	6.140.191,57
			600 03 06	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	124.533.370,88
			600 03 09 00	Diğer Gelirler	124.533.370,88
			600 03 09 09 02	İşletme Mikalelerinden Tahsil Olunan Arzodanma Ücretleri	1.341.002,21

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.87 Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ Yılı : 2015												
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)					
630	01	03	01	Ücretler	448.767.502,48	600	03	00	00	İçme, Kullama ve Endüstri Suyu Tes. İş. Yat. Bed. Carl Ö.	111.754.081,01	
630	01	03	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	448.908.531,58	600	03	00	00	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mükiyet Gelirleri	11.477.336,68	
630	01	03	02	Geçici İşçilerin Ücretleri	859.210,00	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	10.577.591.231,05	
630	01	03	02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	101.412.479,23	600	04	02		Merkezî Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış	10.256.823.860,83	
630	01	03	02	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	100.034.303,13	600	04	02	01	Carl	1.550.566.000,00	
630	01	03	02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	478.064,10	600	04	02	01	00	Hazine yardımı	1.550.566.000,00
630	01	03	02	Sosyal Haklar	103.783.300,10	600	04	02	02		Sermaye	8.706.296.060,83
630	01	03	02	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	103.781.880,10	600	04	02	02	00	Hazine yardımı	8.218.339.000,00
630	01	03	02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	1.500,00	600	04	02	02	00	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	487.917.060,83
630	01	03	04	Fazla Mesaller	30.307.624,48	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	320.787.361,22
630	01	03	04	Sürekli İşçilerin Fazla Mesalleri	30.307.624,48	600	04	04	01		Carl	160.196,23
630	01	03	05	Ödül ve İkramyeler	120.804.088,70	600	04	04	01	00	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	152.082,23
630	01	03	05	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramyeleri	120.804.088,70	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	8.114,00
630	01	03	05	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramyeleri	120.802,00	600	04	04	02		Sermaye	320.607.164,99
630	01	03	09	Diğer Ödemeler	434.553,20	600	04	04	02	00	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	320.607.164,99
630	01	03	09	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	434.553,20	600	05				Diğer Gelirler	246.514.764,70
630	01	04		Geçici Personel	13.434.638,72	600	05	01			Falız Gelirleri	4.316.888,82
630	01	04	01	Ücretler	12.578.574,58	600	05	01	00		Diğer Falızlar	4.316.888,82
630	01	04	01	857 sayılı Kanununun 4/C Kapsamında Çalışanlara Yapılacak	12.578.574,58	600	05	01	00		Diğer Falızlar	4.316.888,82
630	01	04	01	Sosyal Haklar	876.064,14	600	05	01	00	00	Kişilerden Alınacaklar Falızları	138.052,21
630	01	04	01	857 sayılı Kanununun 4/C M. K. Çalışanlarına Sosyal Hakları	876.064,14	600	05	01	00	00	Mevduat Falızları	3.343.407,01
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Ödemeleri	226.866.370,34	600	05	01	00	00	Diğer Falızlar	833.308,70
630	02	01		Memurlar	67.437.767,56	600	05	02			Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	145.330.221,23
630	02	01	04	Sosyal Güvenlik Kurumuna	67.437.767,56	600	05	02	01		Devlet Payları	145.330.221,23
630	02	01	04	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	41.641.342,68	600	05	02	01	00	Hidroelektrik Kaynak Katkı Payı Gelirleri	145.330.221,23
630	02	01	04	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	41.641.342,68	600	05	03			Para Cezaları	9.908.765,24

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.57 Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ Yılı : 2015													
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)						
630	02	01	04	02	Sağlık Primi Ödemeleri	23.796.424,87	600	05	03	02	İdari Para Cezaları	9.671.623,50	
630	02	02			Sözleşmeli Personel	164.709,01	600	05	03	02	00	diğer idari para cezaları	9.671.623,50
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	2.003,10	600	05	03	00		Diğer Para Cezaları	235.141,74
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	2.003,10	600	05	03	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	235.141,74
630	02	02	04		Sosyal Güvenlik Kurumuna	162.675,91	600	05	00			Diğer Çeşitli Gelirler	88.960.910,41
630	02	03	04	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	100.312,90	600	05	00	01		Diğer Çeşitli Gelirler	88.960.910,41
630	02	02	04	02	Sağlık Primi Ödemeleri	57.363,01							
630	02	03			İşçiler	156.883.711,48	600	05	00	01	01	İst. Kaydedilecek Nakit Yeminatlar	2.620.183,20
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	13.838.394,70	600	05	00	01	02	İst. Kaydedilecek Hisse Senedi ve Tahvil	2.054.835,00
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	13.838.394,70	600	05	00	01	03	İst. Kaydedilecek Teminat Mektupları	17.444.362,88
630	02	03	04		Sosyal Güvenlik Kurumuna	143.026.946,78	600	05	00	01	06	Kişilerden Alacaklar	10.028.182,20
630	02	03	04	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	94.557.240,35	600	05	00	01	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	54.203.333,04
630	02	03	04	02	Sağlık Primi Ödemeleri	48.469.702,03	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.332.806,35
630	02	04			Geçici Personel	2.378.182,29	600	11	03			Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	58.001,90
630	02	04	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	600	11	03	00		Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	58.001,90
630	02	04	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	600	11	03	00	00	Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	58.001,90
630	02	04	04		Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.378.182,29	600	11	00			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.274.514,45
630	02	04	04	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.632.475,32	600	11	00	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.274.514,45
630	02	04	04	02	Sağlık Primi Ödemeleri	745.706,97	600	25				Kamu İd. Bedelsiz Olarak Alınan Malların Var El Edilen Gel	434.423,35
630	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	315.562.813,80	600	25	01			Gen. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Alınan Malların Var El Edilen Gel	123.860,68
630	03	01			Üretme Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	33.203,13	600	25	01	05		Bedelsiz Olarak Alınan Testis Makine Ve Cihazlar	25.822,00
630	03	01	04		Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	21.170,98	600	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Testis Makine Ve Cihazlar	25.822,00
630	03	01	04	01	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	21.170,98	600	25	01	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	98.038,68
630	03	01	04		Kimyevi Ürün Alımları	102,35	600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	98.038,68
630	03	01	04	01	Kimyevi Ürün Alımları	102,35							

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.57	Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2015
--------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)
630 02 01 01	Metal Ürünü Alımları	1.460,00	600 25 02	Öz Bütçe Kamu İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan Var. El. Ed. Gel.	283.248,72
630 02 04 01 01	Metal Ürünü Alımları	1.460,00	600 25 02 01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	232.348,00
630 02 01 02	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.460,20	600 25 02 01 00	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	232.348,00
630 02 04 01 01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.460,20	600 25 02 06	Bedelsiz Olarak Alınan Yenis. Makine Ve Cihazlar	20.904,72
630 02 02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	39.946.007,80	600 25 02 05 00	Bedelsiz Olarak Alınan Yenis. Makine Ve Cihazlar	20.904,72
630 02 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.240.875,00	600 25 05	Mahalli İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan Var. El. Edilen Gel.	57.313,69
630 02 02 01 01	Kırtasiye Alımları	220.201,20	600 25 05 07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	57.313,69
630 02 02 01 05	Periyodik Yayın Alımları	50.415,10	600 25 05 07 00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	57.313,69
630 02 02 01 04	Diğer Yayın Alımları	10.556,20			
630 02 02 01 05	Baskı ve Çit Giderleri	659.723,20			
630 02 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	3.833.110,20			
630 02 02 02 01	Su Alımları	3.832.376,60			
630 02 02 02 02	Temizlik Malzemesi Alımları	733,60			
630 02 02 03	Enerji Alımları	34.051.002,70			
630 02 02 03 01	Yakacak Alımları	16.515.467,10			
630 02 02 03 03	Elektrik Alımları	17.482.748,10			
630 02 02 03 90	Diğer Enerji Alımları	52.787,50			
630 02 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	20.970,00			
630 02 02 04 02	İçecek Alımları	20.970,00			
630 02 02 04 90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	0,00			
630 02 02 05	Ölçüm ve Kuşan Alımları	240.273,30			
630 02 02 05 01	Ölçüm Alımları	240.273,30			
630 02 02 06	Özel Malzeme Alımları	190.676,60			
630 02 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi İle Kimyevi ve Temizlik Malzemesi Alımları	183.189,80			
630 02 02 06 02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	7.486,80			
630 02 02 06 90	Diğer Özel Malzeme Alımları	5.316,30			
630 02 02 07	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet	15.844,70			
630 02 02 07 11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-	4.720,00			
				NET GELİR TOPLAMI :	11.084.057.637,42

27/04/2016 15:45

Sayfa 4 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.57	Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2015
--------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)	
	Teçhizat Alımları					
630	03	03	01	00	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	12.124,76
630	03	02	01	00	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	330.254,00
630	03	02	04	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	207.263,00
630	03	02	04	00	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	47.066,00
630	01	03			Yolluklar	36.287.026,12
630	02	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	14.068.404,44
630	02	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	14.068.404,44
630	02	03	01	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	3.033.562,00
630	02	03	01	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	3.033.562,00
630	02	03	01		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.404.500,44
630	02	03	01	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.404.500,44
630	02	03	01		Yoluk Tazminatları	16.880.550,50
630	02	03	01	01	Seyyahat Görev Tazminatları	16.880.550,50
630	02	03	01	02	Anzalı Tazminatları	0,00
630	02	04			Görev Giderleri	79.603.364,04
630	02	04	01		Yasal Giderler	78.042.140,50
630	02	04	01	03	Kusursuz Tazminatlar	8.210.650,42
630	02	04	01	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	32.024.100,44
630	02	04	01	00	Diğer Yasal Giderler	38.707.386,70
630	02	04	01		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	661.223,80
630	02	04	01	02	İşletme Maliyeti Ödemeleri ve Benzeri Giderler	462.401,60
630	02	04	01	00	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	198.731,80
630	02	05			Hizmet Alımları	152.341.148,00
630	02	05	01		Müavinir Firma ve Kişilere Ödemeler	106.884.075,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.57	Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2015
--------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)
630 02 04 01 90	Diğer Yargılama Giderleri	41.302,05			
630 02 02 01	Diğer Hizmet Alımları	7.020.772,31			
630 02 02 04 02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	1.690.796,13			
630 02 02 04 03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	302.125,00			
630 02 02 04 90	Diğer Hizmet Alımları	2.776.851,12			
630 02 04	Temel Ve Tanıtma Giderleri	1.501.728,68			
630 02 04 01	Temel Giderleri	161.626,07			
630 02 04 01 01	Temel, Ağır, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	161.626,07			
630 02 04 02	Tanıtma Giderleri	1.338.802,61			
630 02 04 02 01	Tanıtma, Ağır, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.338.802,61			
630 02 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	4.749.336,97			
630 02 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	114.116,52			
630 02 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	8.221,70			
630 02 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	41.403,30			
630 02 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	4.024,30			
630 02 07 01 04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	18.000,20			
630 02 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	41.463,20			
630 02 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	11.020,48			
630 02 07 02 02	Fikri Hak Alımları	3.350,48			
630 02 07 02 90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	7.670,00			
630 02 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	4.624.199,97			
630 02 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	19.800,70			
630 02 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	1.804.801,00			
630 02 07 03 03	Yatıt Bakım ve Onarım Giderleri	1.131.308,54			
630 02 07 03 04	İş Makineleri Onarım Giderleri	1.550.151,74			
630 02 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	117.649,97			
630 02 08	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	1.100.998,97			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.57	Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2015
--------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carî Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yıl (N)
630	05 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	1.010.369,00			
630	05 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	647.741,41			
630	05 08 01 04	Atölye ve Test Binaları Bakım ve Onarım Giderleri	240.337,35			
630	05 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	114.290,24			
630	05 08 02	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	90.620,00			
630	05 08 02 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	90.620,00			
630	05	Carî Transferler	18.895.740,92			
630	05 01	Öğrev Zarıları	15.886.421,14			
630	05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	15.886.421,14			
630	05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	15.886.421,14			
630	05 02	Kar Amacı Olmayan Kuruluşlara Yapılan Transferler	2.954.000,10			
630	05 02 01	Kar Amacı Olmayan Kuruluşlara	2.954.000,10			
630	05 02 01 03	Kamu İşveren Sendikalarına	236.600,00			
630	05 02 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	2.697.401,10			
630	05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.424,10			
630	05 04 02	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	1.424,10			
630	05 04 04 10	5947 S.K. Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	1.424,10			
630	05 06	Yurt dışına Yapılan Transferler	53.894,56			
630	05 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	53.894,56			
630	05 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	53.894,56			
630	07	Sermaye Transferleri	33.441.799,58			
630	07 01	Yurt dışı Sermaye Transferleri	33.441.799,58			
630	07 01 01	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	33.441.799,58			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.57	Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2015
--------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630	07 01 01 01	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	28.480.000,00			
630	07 01 01 02	Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri	3.963.799,58			
630	07 01 01 05	İl Özel İdarelerine	3.963.799,58			
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	3.690.039,08			
630	12 05	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynak	1.172.059,48			
630	12 05 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	682.100,00			
630	12 05 01 01	Mal Satış Gelirleri	3.982,10			
630	12 05 01 02	Hizmet Gelirleri	688.118,70			
630	12 05 04	Kira Gelirleri	106.994,22			
630	12 05 04 01	Taşınmaz Kiralan	106.994,22			
630	12 05 04	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	372.964,30			
630	12 05 04 00	Diğer Gelirler	372.964,30			
630	12 05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.517.979,60			
630	12 05 01	Faiz Gelirleri	6.740,56			
630	12 05 01 00	Diğer Faizler	6.740,56			
630	12 05 01	Para Cezaları	727.469,72			
630	12 05 01 02	İdari Para Cezaları	727.469,72			
630	12 05 04	Diğer Çeşitli Gelirler	1.703.766,32			
630	12 05 04 01	Diğer Çeşitli Gelirler	1.703.766,32			
630	15	Amortisman Giderleri	7.998.295.655,83			
630	15 01	Meddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	7.993.487.592,58			
630	15 01 01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	7.008.865.830,54			
630	15 01 01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	7.008.865.830,54			
630	15 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	11.621.072,45			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.57	Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2015
--------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)
630	13	04	01	00	Binaların Amortisman Giderleri	11.621.072,45
630	13	01	01		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	51.700.610,11
630	13	01	03	00	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	51.700.610,11
630	13	01	04		Taahhütlerin Amortisman Giderleri	5.000.302,00
630	13	01	04	00	Taahhütlerin Amortisman Giderleri	5.000.302,00
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	16.112.736,60
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	16.112.736,60
630	13	02			Meddî Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	4.808.063,25
630	13	02	01		Haklar Amortisman Giderleri	4.808.063,25
630	13	03	01	00	Haklar Amortisman Giderleri	4.808.063,25
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	198.010.150,98
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	6.484.478,01
630	14	01	01		Kırtasiye Malzemeleri	6.484.478,01
630	14	01	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	6.484.478,01
630	14	02			Beslenme, Orda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim	332.740,46
630	14	02	01		Beslenme, Orda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim	332.740,46
630	14	02	01	00	Beslenme, Orda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim	332.740,46
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.634.629,11
630	14	03	01		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.634.629,11
630	14	03	01	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.634.629,11
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	111.459.693,00
630	14	04	01		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	111.459.693,00
630	14	04	01	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	111.459.693,00
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	3.205.227,98

27/04/2016 15:45

Sayfa 10 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.57	Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2015
--------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	3.208.227,00			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	3.208.227,00			
630 14 06	Giyecek, Mefruzat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	4.671.693,35			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruzat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	4.671.693,35			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruzat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	4.671.693,35			
630 14 07	Yiyecek	217.867,76			
630 14 07 00	Yiyecek	217.867,76			
630 14 07 00 00	Yiyecek	217.867,76			
630 14 08	İçecek	94.397,15			
630 14 08 00	İçecek	94.397,15			
630 14 08 00 00	İçecek	94.397,15			
630 14 09	Canlı Hayvanlar	7.611,00			
630 14 09 00	Canlı Hayvanlar	7.611,00			
630 14 09 00 00	Canlı Hayvanlar	7.611,00			
630 14 10	Zirai Maddeler	468.181,52			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	468.181,52			
630 14 10 00 00	Zirai Maddeler	468.181,52			
630 14 11	Yem	408.407,68			
630 14 11 00	Yem	408.407,68			
630 14 11 00 00	Yem	408.407,68			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	27.205.962,44			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	27.205.962,44			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	27.205.962,44			

27/04/2016 15:48

Sayfa 11 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.87	Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2015
--------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)
630	14	13			Yedek Parçalar	28.798.593,63
630	14	13	0		Yedek Parçalar	28.798.593,63
630	14	13	00		Yedek Parçalar	28.798.593,63
630	14	14			Nakli Vastalanan Lânetikler	4.302.961,86
630	14	14	0		Nakli Vastalanan Lânetikler	4.302.961,86
630	14	14	00		Nakli Vastalanan Lânetikler	4.302.961,86
630	14	15			Doğulim, Bağı ve Satıp Amaçlı Yayınlar	26.897,43
630	14	15	0		Doğulim, Bağı ve Satıp Amaçlı Yayınlar	26.897,43
630	14	15	00		Doğulim, Bağı ve Satıp Amaçlı Yayınlar	26.897,43
630	14	17			Başınçlı Ekipmanlar	3.979.552,05
630	14	17	0		Başınçlı Ekipmanlar	3.979.552,05
630	14	17	00		Başınçlı Ekipmanlar	3.979.552,05
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.623.256,53
630	14	99	0		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.623.256,53
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.623.256,53
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	10.103,68
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	10.103,68
630	20	02	0		Diğer Mevzuat Hükümleri Örneğince Silinenler	10.103,68
630	20	03	00	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Fazlari	1.521,00
630	20	03	00	90	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	8.922,68
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Carî Giderler	348.872.327,74
630	30	00			Proje Kapsamında Yapılan Carî Giderler	348.872.327,74
630	30	00	01		Menkul Sermaye Üretim Giderleri	2.578.721,58

27040016 15:45

Sayfa 12 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

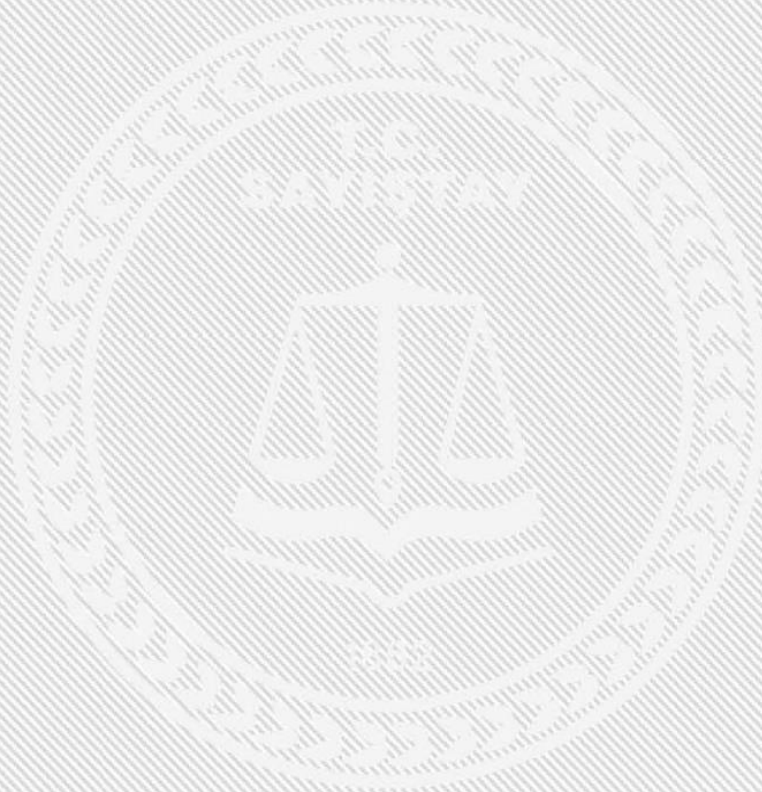
Kurum Kodu : 40.57 Adı : DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ Yılı : 2015						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)
630	31	06	01	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.579.721,54
630	31	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	283.397.946,41
630	31	06	01	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	148.642.304,34
630	31	06	05	04	Enerji Giderleri	30.280.172,54
630	31	06	05	05	Haberleşme Giderleri	3.794.004,34
630	31	06	05	06	Kira Giderleri	68.454.654,73
630	31	06	05	08	Diğer Giderler	44.028.310,44
630	31	06	04		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	2.833.301,38
630	31	06	04	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.308.248,78
630	31	06	04	04	Enerji Giderleri	280,00
630	31	06	04	05	Haberleşme Giderleri	60.000,00
630	31	06	04	07	Müteahhlik Hizmetleri	194.304,72
630	31	06	04	08	Diğer Giderler	272.133,00
630	31	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	46.485.570,00
630	31	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	33.646.231,14
630	31	06	07	08	Diğer Giderler	12.839.348,72
630	31	06	09		Diğer Sermaye Giderleri	10.802.688,48
630	31	06	09	08	Diğer Sermaye Giderleri	10.802.688,48
630	99				Diğer Giderler	3.376.448,07
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	3.376.448,07
630	99	99	01		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	3.376.448,07
630	99	99	08		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	3.376.448,07
GİDERLER TOPLAMI :			10.388.986.145,37			
GİDERLER TOPLAMI (A)		10.388.986.145,37				
GELİRLER TOPLAMI (B)		11.064.057.837,42				
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B-C)	11.064.057.837,42	FAALİYET SONUCU D - A
						695.071.492,05

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>

**DEVLET SU İŞLERİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ EĞİTİM VE DİNLENME
TESİSİ**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	55
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	57
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	58
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	58
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	60
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	65
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	66
8. EKLER.....	70

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü yasalarla kendisine verilen ana faaliyet alanları dışında Merkez ve 26 Bölge Müdürlüğünde toplam 99 tesiste 3075 adet yatak kapasitesiyle hizmet vermektedir. Toplam tesis adedi ve bunların sağladığı hasılat değeri dikkate alındığında DSİ Genel Müdürlüğü kamunun en büyük sosyal tesis işletmecisidir.

2015 yılında DSİ sosyal tesislerinin konsolide gelirler toplamı 33.266.460,29 lira giderler toplamı ise 31.514.476,21 liradır. Yıl sonunda gelirler hesabı bakiyesi 31.792.790,82 lira, giderler hesabı bakiyesi 30.719.877,97 liradır. Tesis gelirlerinin 19.195.029,71 lirası sosyal tesis işletme geliri, 7.023.306,03 lirası diğer mal satış geliri, 721.113,25 lirası kurs toplantı, seminer v.b. tanıtım geliri, 631.370,25 lirası sportif faaliyet geliri, 2.105.098,45 kantin, kafeterya işletme geliri, 400,00 lirası otopark işletme geliri, 1.288.266,12 lirası eğitim hizmetlerine ilişkin gelirler, 129.376,93 lirası sosyal tesis kira gelirleri, 3.350,01 lirası kişilerden alınan bağış ve yardımlar, 235.021,31 lirası faiz gelirleri, 1.934.128,23 lirası diğer hizmet gelirleri ile çeşitli gelirlerden oluşmaktadır. Tesis giderlerinin 2.399.758,80 lirası personele ilişkin harcamaları, 3.573.617,98 lirası çeşitli hizmet alımları, 3.300.248,16 lirası elektrik, su, yakıt v.b. alımlar, 11.796.062,29 lirası yiyecek, içecek, gıda, tütün mamülleri v.b. ürün alımları, kalan toplam 10.444.788,98 lira ise çeşitli malzemelerin alım giderleri ile diğer bazı giderlerden oluşmaktadır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü Eğitim ve Dinlenme Tesisleri ile Sosyal Tesisleri mali işlemlerini 178 sayılı Maliye Bakanlığı'nın Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 11'inci maddesine dayanılarak çıkarılan "Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller" çerçevesinde gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

"Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanununun 49 ve 50 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Amaç” başlıklı 1 inci maddesinde; *“Bu yönetmeliğin amacı genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.”* hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

"Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller"in 12'inci maddesine göre kapsama dahil her bir sosyal tesisten yıllık gayrisafi hasılat tutarı 500.000,00 lirayı aşanlar muhasebe sistemin bilanço esasına göre kurmak zorundadır. Esas ve Usullerin 13'üncü maddesine göre yıllık gayrisafi hasılat tutarı 12'inci maddede belirtilen tutarın altında kalanlar (bu tutar dahil) muhasebe sistemini işletme hesabı esaslarına göre kurabilirler. Esas ve Usullerin 20'inci maddesine göre işlemlerini

bilanço esasına göre tutan tesisler, yevmiye defteri, büyük defter ve kasa defteri; işlemlerini işletme esasına göre tutan tesisler ise işletme defteri tutmak zorundadır.

Bilanço esasına tabi olan sosyal tesisler aşağıda yer alan mali tabloları hazırlarlar.

a) Bilanço

b) Gelir Tablosu

İşlemlerini işletme hesabı esasına göre tutan sosyal tesisler aşağıda yer alan mali tabloyu hazırlarlar:

İşletme Hesabı Özeti

İşletme hesabı esasına göre defter tutan sosyal tesisler her hesap döneminin sonunda işletme hesabı özetini düzenler. İşletme hesabı özeti aşağıdaki kısımlardan oluşur:

a)Gider tablosuna;

1.Hesap dönemi içerisinde giderin ekonomik sınıflandırmasına göre yapılan giderler,

2.Hesap dönemi sonu itibarıyla kasa ve banka mevcudu alacaklar.

b)Gelir tablosuna:

1.Hesap dönemi içerisinde gelirin ekonomik sınıflandırmasına göre yapılan gelirler,

2.Önceki yıldan devredilen tutarlar ile borçlar.

Esas ve Usullerin 56'ncı maddesine göre sosyal tesisler, faaliyet döneminin bitimini takip eden bir ay içerisinde mali tablolarını bağlı oldukları kurum ve kuruluşların merkez birimine gönderirler. Merkez birimleri kuruma bağlı tüm sosyal tesislerin mali raporlarını konsolide ederler.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında 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 tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken 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.

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.

Denetimler, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; 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 tasarlanmıştır.

2015 mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanununun 49 ve 50 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, tarafımızca yürütülecek denetimlerin mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmesi hedeflenmekle birlikte;

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin, muhasebe ve raporlama sisteminin kurulması için, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara 8/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici maddede, hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgelerden bütçe giderleri ve ödenekler tablosu ve taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli dışında, düzenlenmesi gereken diğer mali raporların Sayıştay'a gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere üç yıl ötelenmiştir.

Bu nedenlerle Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne ilişkin denetimlerimiz, hazırlanması gereken temel mali raporların düzenlenememesi sebebiyle, bütçe giderleri ile taşınırlara ait işlemlerin mevzuata uygunluğuna dönük olarak gerçekleştirilmiştir.

Denetim ve inceleme çalışmaları; Bakanlığın merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları yapılan Ödeme Emri Belgeleri (ÖEB) ve bunların ekinde yer alan kanıtlayıcı belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

Ayrıca bütçe giderleri dışındaki iş ve işlemler hakkında da ilgililerinden yazılı ve sözlü bilgiler alınmak, işlem dosyalarının ayrıntılarına ve bilgi sistem kayıtlarına ilişkin incelemeler yapılmak suretiyle tespit edilen hususlar raporlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Bilanço Usulunun Gereklere Uyulmaması

DSİ Genel Müdürlüğü kapsamında denetlenen Alara Eğitim ve Dinlenme Tesislerinde bilanço esasına göre muhasebe sistemi düzenledikleri belirtilmişse de gerçek anlamda bilanço usulüne uyulmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığınca düzenlenerek yürürlüğe konulan “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”e göre kapsama dahil her bir sosyal tesisten yıllık gayrisafi hasılat tutarı 500.000,00 lirayı aşanlar muhasebe sistemlerini bu esas ve usullerde belirlenmiş olan ilke, kural ve standartlara göre kurmak zorundadırlar.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’e göre Bilanço ilkelerinin amacı, sosyal tesisin tasarrufundaki kaynaklar ile bunlarla elde edilen varlıkların muhasebe kayıtlarının yapılması, mali tablolarının hazırlanması ve raporlanması yoluyla, sosyal tesisin belirli bir tarihteki mali durumunun ilgililer için saydam ve gerçeğe uygun olarak yansıtılmasıdır. Bu ilkelere göre varlıkların, kaynaklar ve öz kaynakların sosyal tesisin belirli bir tarihteki mali durumu doğru yansıtması gerekir. Ancak, Alara Tesisleri Hesaplarının incelenmesinde gerçek anlamda bilanço esasına göre kayıt yapılmadığı sadece 100 Kasa, 102 Banka, 600 Gelirler ve 630 Giderler Hesaplarının kullanılarak aslında işletme usulunun bilanço esasına uydurulmaya çalışıldığı görülmektedir.

Sosyal tesislerin durumunun ilgililer için saydam ve gerçeğe uygun olarak yansıtılması için hazır değerlerinin, faaliyetlerinin, alacak ve borçlarının, stok hareketlerinin ve diğer ödemelerinin bilançodaki hesap gruplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğümüz bünyesinde yer alan ve işletilen Sosyal Tesislerde mali işlemler, Maliye Bakanlığınca düzenlenerek yürürlüğe konulan “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”e göre gerçekleştirilmektedir. Alara Eğitim ve Dinlenme Tesisinde, 2014 yılı yıllık gayrisafi hasılat tutarı 500.000,00 lirayı aşmadığı için 2015 yılı mali işlemlerinin İşletme Hesabı esasına göre muhasebe kayıtlarının tutulduğu, 2015 yılı yıllık gayrisafi hasılasının da 500.000,00 lirayı aşması nedeniyle 2016 yılında da mali işlemlerin muhasebesinin Bilanço esasına göre yapılacaktır. Bulgu içinde bahsedilen 100 Kasa, 102 Banka, 630 Gider kodlu

hesapların bilanço esasında olmayıp, üçer aylık dönemlerde, sosyal tesis Gelir-Giderlerinin konsolidasyonu için nazım hesaplar kapsamında olduğu anlaşılmıştır.

Ayrıca, Bölge Müdürlüklerimiz, **29.04.2016** tarih ve **289552** sayılı yazımız ile sosyal tesislerin işletmesinde ve mali işlemlerinde, bulguda belirtilen hususların yaşanmaması için talimatlandırılmıştır. **(EK-2)**

Sonuç olarak; DSİ Genel Müdürlüğü Antalya Alara Eğitim ve Dinlenme Tesisinin 2014 yılı işletme geliri toplam 586.196,30 liradır. Bu nedenle 2015 yılından itibaren bilanço esasına göre muhasebe kaydı düzenlemeleri gerekmektedir.

BULGU 2: Tesis Gelirlerden Bakım Onarım Giderleri İçin Pay Ayrılması

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü sosyal tesislerinin bakım ve onarımlarının yaptırılabilmesini sağlamak amacıyla bu tesislerden yıl içinde elde edilen gelirlerden pay ayrılmadığı veya ayrılan payların ayrı bir hesapta izlenmediği görülmüştür.

15.01.2015 tarih ve 29237 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ'in "V-ORTAK HUSUSLAR" başlıklı bölümünde;

"1 - Kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmaması esastır. Söz konusu tesislerin bakım ve onarımlarının yaptırılabilmesini sağlamak amacıyla, bu tesislerden yıl içinde elde edilen gelirlerin brüt tutarının % 5'inden az olmamak üzere ayrılacak tutarlar ayrı bir hesapta tutularak söz konusu ihtiyaçlar için harcanacaktır. Bu hesaptan yapılacak harcamalarda, hizmetin sunumu açısından ihtiyaç duyulan döşeme ve demirbaş alımlarında Başbakanlık ve/veya Bakanlığımızca çıkarılmış veya çıkarılacak olan tasarruf genelgesi, talimatı ve tebliğlerine uyulacaktır.

.....

5 - Tesislerin lokanta (alakart usulüyle yemek çıkarılması halinde alakart yemek bedelleri dahil), pastane, kafeterya, büfe, disko ve diğer hizmet verilen yerlerinde yemek, kahvaltı, içki, meşrubat, çay, kahve ve benzeri hizmet bedelleri hiçbir şekilde maliyetinin altında olmayacaktır.

6 - Yukarıda yazılı yemek, konaklama ve diğer hizmetlerin bedelleri (geçici görevli kamu personelinden misafirhanelerde alınacak konaklama bedeli hariç), yararlananlardan

alınması gereken en az miktarlar olup, kurum ve kuruluşlar yemeğin maliyeti, hizmetin daha farklı şekillerde sunulması ve tesisin bulunduğu mahallin özelliği gibi hususlar ile talebin yoğun olduğu Temmuz-Ağustos, yılbaşı, bayram ve yarıyıl tatili gibi dönemleri de dikkate alarak bu bedellerin üzerinde bedel tespit edebileceklerdir.

.....

.....” denilmektedir.

Anılan tebliğin ilgili hükümlerine karşın DSİ Genel Müdürlüğü Eğitim ve Dinlenme Tesisleri ile Sosyal Tesisleri hesaplarının incelenmesinde tesislerin çoğunda ihtiyaç olacak bakım ve onarımlar için bu tesislerden yıl içinde elde edilen gelirlerden pay ayrılmadığı görülmüştür. DSİ Genel Müdürlüğü sosyal tesislerinin bir kısmında ise Banka Hesaplarında bir miktar para bırakılsada ayrılan payın bakım onarım giderleri için bloke edildiği belirtilmediğinden ayrılan bu paylar genellikle dönem zararlarının karşılanmasında kullanılmaktadır.

Sosyal tesislerin gerekli ihtiyaçları dikkate alınarak konaklama ve diğer hizmetlerin fiyatlandırılması yapılmalı ve elde edilecek gelirlerin brüt tutarının en az % 5'i ayrı bir hesapta tutularak bakım ve onarım ihtiyaçları için bloke edilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu Sosyal Tesisleri tebliğinin V- Ortak Hususlar başlığının ilgili maddesinde, “*Kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafîrhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmaması esastır. Söz konusu tesislerin bakım ve onarımlarının yaptırılabilmesini sağlamak amacıyla, bu tesislerden yıl içinde elde edilen gelirlerin brüt tutarının % 5'inden az olmamak üzere ayrılacak tutarlar ayrı bir hesapta tutularak söz konusu ihtiyaçlar için harcanacaktır. Bu hesaptan yapılacak harcamalarda, hizmetin sunumu açısından ihtiyaç duyulan döşeme ve demirbaş alımlarında Başbakanlık ve/veya Bakanlığımızca çıkarılmış veya çıkarılacak olan tasarruf genelgesi, talimatı ve tebliğlerine uyulacaktır.*” denilmektedir.

Yukarıdaki esaslar dâhilinde yani, kurum ve kuruluş bütçesinden destek alınmadan sosyal tesislerin işletme ve bakım-onarım giderleri karşılanmaktadır. Bazı Bölge Müdürlüklerimizde bakım onarım hesabı açılmadan bu çalışmalar yürütülmüştür. Ancak, 2016 yılından itibaren elde edilecek gelirlerin brüt tutarının en az %5'i ayrı bir hesapta tutularak bakım ve onarım ihtiyaçları için bloke edilecektir. Bölge Müdürlüklerimiz,

29.04.2016 tarih ve **289552** sayılı yazımız ile talimatlandırılmışlardır. (EK-2)

Sonuç olarak; Kamu İdaresinin cevabında 2016 yılından itibaren elde edilecek gelirlerin brüt tutarının en az %5'inin ayrı bir hesapta tutularak bakım ve onarım ihtiyaçları için bloke edileceği bildirilmektedir. Kurum tarafından, elde edilecek gelirlerin brüt tutarının en az %5'inin ayrı bir hesapta tutularak bakım ve onarım ihtiyaçları için bloke edilmesi yasal bir zorunluluktur.

BULGU 3: Taşınırın Muhasebe Sisteminde Yer Almaması

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne bağlı Eğitim ve Dinlenme Tesisleri ile Sosyal Tesislerinin bazılarında taşınır bedellerinin muhasebe sisteminde yer almadığı görülmüştür.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'e göre sosyal tesislerin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan ve sosyal tesislerce bizzat elde edinilmiş bulunan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılacaktır. Ancak bilanço esasına göre muhasebe uygulaması yürüten tesislerin çoğunda elde edinilen veya kurumca sosyal tesise devredilen taşınırın "253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı" ile "255 Demirbaşlar Hesabı" na kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in 20'inci maddesine göre Sosyal tesisler edinmiş oldukları maddi duran varlıklar için Maddi Duran Varlıklar Defteri düzenlemek zorundadırlar.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in 34'üncü maddesinde **"253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı: Bu hesap, sosyal tesislerin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan, büro makine ve cihazları hariç her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır."**

"255 Demirbaşlar Hesabı : Bu hesap, sosyal tesislerin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan ve sosyal tesislerce bizzat elde edinilmiş bulunan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır" denilmiştir.

Buna rağmen bazı bilanço esasına göre muhasebe kaydı düzenleyen Eğitim ve Dinlenme Tesisleri ile Sosyal Tesislerde taşınır bedellerinin muhasebeleştirilmediği; İşletme

esasına göre defter tutan tesislerde ise faaliyetlerinde kullandıkları taşınırların devralındığına dair kayıtların olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Bazı Bölge Sosyal Tesislerinde, kurumca sosyal tesise devir işlemleri tamamlanmadığı için muhasebe sistemlerinde “**253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı**” yer almamaktadır. Bu tesislerimizde 2016 yılı içinde devir işlerinin tamamlanarak taşınırların muhasebe sisteminde yer alması sağlanacaktır. Ayrıca, İşletme esasına göre defter tutan tesislerde ise faaliyetlerinde kullandıkları taşınırların devralındığına dair kayıtların düzenlenmesi sağlanacaktır. Bulgu doğrultusunda Bölge Müdürlüklerimiz, **29.04.2016** tarih ve **289552** sayılı yazımız ile talimatlandırılmışlardır. (EK-2)

Sonuç olarak; Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne bağlı Eğitim ve Dinlenme Tesisleri ile Sosyal Tesislerine ait taşınır bedellerinin muhasebe sisteminde yer alması bu malların izlenmesini zorlaştırdığı gibi mali tablolarının da doğru bilgi üretmesine imkan vermeyecektir.

BULGU 4: Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne bağlı Eğitim ve Dinlenme Tesisleri ile Sosyal Tesislerinin bazılarında maddi duran varlıkların giderleştirilmesinde Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in 34’üncü maddesinde “**257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-): Bu hesap maddi duran varlıkların bedellerinin giderleştirilmesi için kullanılır. Bakanlıkça aksi kararlaştırılmadıkça amortismanlar maddi duran varlığın edinildiği dönemin sonunda ve % 100 oranında uygulanır**” denilmiştir. DSİ bünyesindeki bazı tesislerde maddi duran varlıklar kayıt altına alınmakla birlikte amortisman ayrılmadığı ve “257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı”nın kullanılmadığı görülmüştür.

Madde hükmüne göre, bazı tesislerde kayıt altına alınan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılması ve “257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı”nın kullanılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullere göre, Sosyal tesislerimizde kayıt altına alınan Maddi Duran Varlıklar için 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı Kullanılarak

amortisman ayrılması sağlanacaktır. Bulgu doğrultusunda Bölge Müdürlüklerimiz, **29.04.2016** tarih ve **289552** sayılı yazımız ile talimatlandırılmışlardır. **(EK-2)**

Sonuç olarak; Kurum tarafından bu konuda yapılan çalışmaların takibi sağlanacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü Eğitim ve Dinlenme Tesisleri 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Gelirlerden Alacaklar ve Maddi Duran Varlıklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sosyal Tesislerde Oluşan Zararların Aynı Bölge Müdürlüğü Bünyesinde Bulunan Başka Bir Tesisin Karından 320 Satıcılar Hesabına Borçlanarak Kapatılması

DSİ Genel Müdürlüğü bünyesindeki bazı sosyal tesislerin 2015 yılı içerisinde dönemsel olarak zarar ettikleri bu zararların aynı bölge müdürlüğü bünyesinde bulunan başka bir tesisin karından "320 Satıcılar Hesabına" borçlanarak kapatıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun hesap verme sorumluluğunu düzenleyen 8 inci maddesinde “*Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.*” Denilmektedir.

15.01.2015 tarih ve 29237 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ’in “V-ORTAK HUSUSLAR” başlıklı bölümünde;

1 - Kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmaması esastır.

Söz konusu tesislerin bakım ve onarımlarının yaptırılabilmesini sağlamak amacıyla, bu tesislerden yıl içinde elde edilen gelirlerin brüt tutarının % 5'inden az olmamak üzere ayrılacak tutarlar ayrı bir hesapta tutularak söz konusu ihtiyaçlar için harcanacaktır. Bu hesaptan yapılacak harcamalarda, hizmetin sunumu açısından ihtiyaç duyulan döşeme ve demirbaş alımlarında Başbakanlık ve/veya Bakanlığımızca çıkarılmış veya çıkarılacak olan tasarruf genelgesi, talimatı ve tebliğlerine uyulacaktır.

.....

5 - Tesislerin lokanta (alakart usulüyle yemek çıkarılması halinde alakart yemek bedelleri dahil), pastane, kafeterya, büfe, disko ve diğer hizmet verilen yerlerinde yemek, kahvaltı, içki, meşrubat, çay, kahve ve benzeri hizmet bedelleri hiçbir şekilde maliyetinin altında olmayacaktır.

6 - Yukarıda yazılı yemek, konaklama ve diğer hizmetlerin bedelleri (geçici görevli

kamu personelinden misafirhanelerde alınacak konaklama bedeli hariç), yararlananlardan alınması gereken en az miktarlar olup, kurum ve kuruluşlar yemeğin maliyeti, hizmetin daha farklı şekillerde sunulması ve tesisin bulunduğu mahallin özelliği gibi hususlar ile talebin yoğun olduğu Temmuz-Ağustos, yılbaşı, bayram ve yarıyıl tatili gibi dönemleri de dikkate alarak bu bedellerin üzerinde bedel tespit edebileceklerdir.

.....” denilmektedir.

Bu hükümlere göre kamu sosyal tesislerinin bulunduğu mal ve hizmetlerin, kurum bütçesinden herhangi bir katkı almaksızın tesis işletmesinin devamlılığı sağlayacak şekilde, fiyatlandırılması gerekmektedir.

DSİ Genel Müdürlüğü Eğitim ve Dinlenme Tesisleri ile Sosyal Tesislerinin 2015 yılı hesap ve işlemleri üzerinde yapılan denetimlerde bazı sosyal tesislerin dönemsel zarar ettikleri, oluşan zararların Banka Hesabında daha önceki yıllardan devreden paralardan ya da aynı bölge müdürlüğü içinde bulunan diğer Eğitim Dinlenme Tesisi veya Sosyal Tesislerden aktarma yapmak suretiyle kapatılmaya çalışıldığı görülmektedir. Bu kapsamda DSİ 13.Bölge (Antalya) Alara Tesislerinde 49.248,51 lira, Finike Tesislerinde 3.873,36 liralık dönem zararı görülmüş oluşan zarar Banka Hesabı mevcudundan karşılanmıştır.

DSİ 14.Bölge (İstanbul) Çamlıca Sosyal Tesislerinde 1.012.594,40 lira zarar, Orhantepe ARGE ve Eğitim Merkezinden; DSİ 5.Bölge (Ankara) Eskişehir Yolu Sosyal Tesislerinde 139.859,90 lira zarar Kızılay misafirhanesinden, DSİ 2. Bölge (İzmir) Sosyal Tesislerinde oluşan zarar Gümüldür Eğitim ve Dinlenme Tesislerinden; aktarma yapılmak suretiyle karşılanmıştır. Sosyal tesisler arası aktarmalarda alacaklı tesis için “120 Alıcılar Hesabı” na, borçlu tesis için “320 Satıcılar Hesabı” na kaydedilmiştir.

“Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” in 24 üncü maddesine göre esas ve usullerin kapsamına dahil her bir sosyal tesis raporlama birimidir. Bu hükme göre aynı Bölge Müdürlüğü kapsamında bulunan tesislerin hepsinin bir bütünün parçasıymış gibi değerlendirilerek aralarında nakit aktarımı yaptırılması mümkün değildir. “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”in 28’inci maddesinde “**120 Alıcılar Hesabı:** Bu hesap, sosyal tesislerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan alacakların izlenmesi için kullanılır”; 36 ncı maddesine göre “**320 Satıcılar Hesabı:** Bu hesap, sosyal tesislerin mal ve mal hizmet alımı faaliyetleri ile ilgili borçların izlenmesi için kullanılır.” denilmiştir. Görüleceği üzere bu hesaplara yapılacak

kayıtlar ancak mal ve hizmet alımı ve satışı faaliyetleri sonucunda kullanılacaktır. Mal ve hizmet alım satım işlemi olmadan yapılacak borçlanmaların bu hesaba kaydı mümkün değildir.

Kamuda sosyal tesis işletmeciliği özveri ve tecrübe isteyen bir faaliyet alanıdır. DSİ Genel Müdürlüğü bu görevi yıllardır başarıyla sürdürmektedir. Kamuya ve vatandaşlara sağladığı bu hizmetlerden dolayı DSİ'nin kurumunun ve çalışanlarının takdir edilmesi gerekmektedir. Ancak sosyal tesislerde sürdürülebilir bir işletme politikası oluşturulmaması durumunda ilerki dönemlerde daha büyük açıkların oluşacağı aşikardır. Sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmadan faaliyetlerini devam ettirebilmeleri ve önümüzdeki dönemler de oluşabilecek bakım onarım giderlerini karşılayabilmeleri için sürdürülebilir bir işletme ve fiyatlandırma politikası uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sosyal Tesislerde normal şartlarda öngörülen giderler üzerinden değerlendirmeler yapılarak gelirleri oluşturan fiyatlar ve tarifeler belirlenmektedir ve zarar söz konusu değildir. Ancak öngörülmeven bakım onarım ve tefrişat ihtiyacının ortaya çıkması durumunda tesisin kasa ve banka mevcudu ihtiyaca cevap verememesi durumunda nakit ihtiyacı, aynı Bölge Müdürlüğü bünyesinde bulunan başka bir sosyal tesisten karşılanmakta ve her iki tesisinde muhasebe hesaplarından bu izlenebilmektedir. Yıl içinde veya bir sonraki yılda bir tesis tarafından diğer tesisten alınan borç para iade edilerek hesap kapatılmaktadır.

Bulguda, “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” in 24 üncü maddesine göre esas ve usullerin kapsamına dahil her bir sosyal tesis raporlama birimidir. Bu hükme göre aynı Bölge Müdürlüğü kapsamında bulunan tesislerin hepsinin bir bütünün parçasıymış gibi değerlendirilerek aralarında nakit aktarımı yaptırılması mümkün değildir.” Denilmektedir. Yukarıda bahsedilen alacak-borç ilişkisi ve bu ilişkinin muhasebe kayıtları ile gösterilmesi Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca her bir sosyal tesisin raporlama birimi olma özelliğini yok etmediği mütalaa edilmektedir.

Ayrıca, Bölge Müdürlüklerimiz uygulamaları ve görüşleri değerlendirildiğinde, Sosyal Tesisleri 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunda belirtilen Harcama Birimleri ve Harcama Yetkilileri esasına göre Bölge Müdürlerinin Harcama Yetkileri çerçevesinde

değerlendirmekte, hesap verilebilirlik, saydamlık ve izlenebilirlik ilkelerine göre “*Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller*” de “ 120 Alıcılar Hesabı”na borç, “ 320 Satıcılar Hesabı” na alacaklı olarak kayıt altına almak sureti ile mali işlemlerin takip edilmesi amaçlanmıştır.

Normal şartlarda sosyal tesisler arasında yapılmamaktadır ve yapılmaması da esastır. Ancak, zorunluluğun doğması durumunda farklı tanımlanacak hesaplar altında yukarıda açıklanan benzer çözümün sağlanması, tesislerde hizmetin kalitesi ve sürekliliği açısından önem arz etmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında bazı bölge müdürlüğü Sosyal Tesislerinde normal şartlarda öngörülen giderler üzerinden değerlendirmeler yapılarak gelirleri oluşturan fiyatların ve tarifeler belirlendiğini; zararın söz konusu olmadığını. Ancak öngörülmeven bakım onarım ve tefrişat ihtiyacının ortaya çıktığında tesisin kasa ve banka mevcudu ihtiyaca cevap verememesi durumunda nakit ihtiyacı, aynı Bölge Müdürlüğü bünyesinde bulunan başka bir sosyal tesisten karşılandığını ve her iki tesisin muhasebe kayıtlarında bu durumun izlenebildiğini belirtmektedir. Bir sosyal tesisin kasa ve banka mevcudunun ihtiyaca cevap verememesi ilgili tesisin gelirlerinin giderlerini karşılayamadığı ve aynı zamanda bakım, onarım, tefrişat gibi giderler için gelirlerinden fon ayrılmadığını gösterir. Her ne kadar bir sonraki yılda bir tesis tarafından diğer tesisten alınan borç para iade edilerek hesap kapatıldığı belirtilsede bu durumun süreklilik arz etmemesi gerekir. Ayrıca ilgili sosyal tesisin bir sonraki yıl borcunu kapatacağının bir teminatı yoktur. Sosyal tesislerde daha büyük açıkların oluşmaması için sürdürülebilir bir işletme politikası oluşturulması gerekmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****DEVLET SU İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ EĞİTİM VE DİNLENME TESİSLERİ BİLANÇOSU**

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalan	Alacak Kalan
100	KASA HESABI	6.359.998,45	5.982.501,96	377.496,49	0,00
102	BANKA HESABI	19.360.004,49	9.493.227,51	9.866.776,98	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	1.806.824,72	1.806.824,72	0,00	0,00
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	489.232,86	486.613,15	2.619,71	0,00
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	4.113.812,92	3.460.382,74	653.430,18	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.146.662,27	1.869.333,02	277.329,25	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	35.713,87	0,00	35.713,87	0,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	47.606,37	36.703,19	10.903,18	0,00
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	2.295.763,87	475.297,39	1.820.466,48	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	46.949,57	35.903,42	11.046,15	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.692.068,67	3.161.194,25	530.874,42	0,00
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	4.233,17	883,17	3.350,00	0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	16.167,31	0,00	16.167,31	0,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	110.103,05	67.950,38	42.152,67	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	105.393,80	105.393,80	0,00	0,00
198	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	80.163,16	3.250,11	76.913,05	0,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	37.992,98	37.992,98	0,00	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	139.543,35	0,00	139.543,35	0,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.813.732,55	58.428,53	1.755.304,02	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

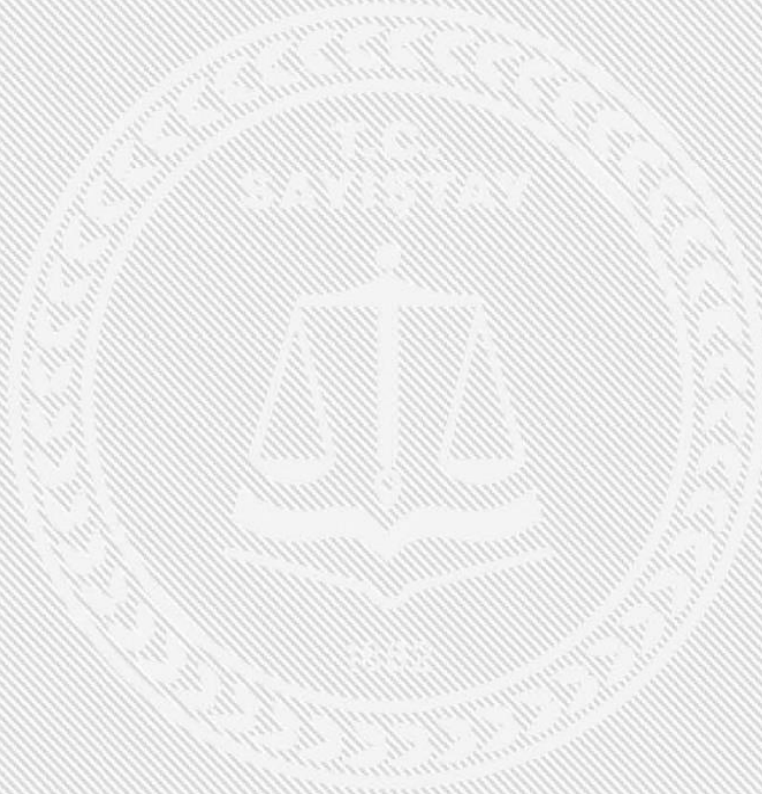
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	18.376,58	1.392.994,11	0,00	1.374.617,53
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	171.481,61	0,00	171.481,61	0,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	171.481,61	0,00	171.481,61
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	5.250,37	5.250,37	0,00	0,00
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	90.236,08	90.236,08	0,00	0,00
329	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	4.397.544,59	6.436.328,25	0,00	2.038.783,66
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	315.746,41	383.672,18	0,00	67.925,77
349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	2.917.367,99	3.040.505,68	0,00	123.137,69
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	146.098,56	164.703,40	0,00	18.604,84
368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	34.995,08	34.995,08	0,00	0,00
379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	1.272,77	0,00	1.272,77
391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	92.907,22	92.907,22	0,00	0,00
397	SAYIM FAZLALARI HESABI	32.237,73	39.117,35	0,00	6.879,62
399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	1.340.248,99	1.531.121,73	0,00	190.872,74
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	37.045,47	0,00	37.045,47
499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	23.307,64	23.307,64	0,00	0,00
500	NET DEĞER HESABI	0,00	5.954.220,55	0,00	5.954.220,55
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	4.733.813,62	0,00	4.733.813,62
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	1.349.261,84	1.349.261,84	0,00	0,00
600	GELİRLER HESABI	1.473.669,47	33.266.460,29	0,00	31.792.790,82
630	GİDERLER HESABI	31.514.476,21	794.598,24	30.719.877,97	0,00
	TOPLAM	86.625.173,80	86.625.173,80		
	100-690 TOPLAMI	86.625.173,80	86.625.173,80		
	8 Lİ GRUP TOPLAMI	0,00	0,00		
	9 LU GRUP TOPLAMI	0,00	0,00		

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>

**DEVLET SU İŞLERİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	75
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	76
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	76
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	76
5. GENEL DEĞERLENDİRME	78
6. DENETİM BULGULARI.....	80

1. ÖZET

Bu rapor, Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü 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.

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdaki bilgi ve belgeler denetlenmiştir:

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

Devlet Su İşleri 2015 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

- Stratejik Planda önceden belirlenmeyen hedeflere yer verildiği,
- Performans Programında Stratejik Planla ilgili olmayan ve iyi tanımlanmamış hedef ve göstergelere yer verildiği,
- Performans programı faaliyet sonuçlarının izlenmesi, ölçülmesi ve değerlendirilmesi amacıyla veri kayıt sistemi oluşturulmadığı,
- Faaliyet Raporunun zamanında yayımlanmadığı ve kamuoyuna duyurulmadığı,

Görülmüştür.

Buna karşılık Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü'nün Stratejik Plan ve Performans Programı mevzuatta belirlenen süreler içinde hazırlandığı görülmüştür.

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevzuatın öngördüğü doğrultuda hazırlanması ve kamuoyuna sunulması amacıyla faaliyet sonuçlarını ve performans bilgisini ölçecek güvenilir veri kayıt sistemleri tasarlanıp sistemden sorumlu personelin belirlenmesi bu sürecin daha sağlıklı işlemesine katkı sağlayacaktır.

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, Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Devlet Su İşleri 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.

5018 sayılı kanunun 9'uncu maddesinde “*Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar. Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar.*” denilmiştir.

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü 2015 yılı Performans Denetimi kapsamında 2015-2019 yılı **Stratejik Planının** zamanında hazırlandığı ve mevzuat gerekliliklerine uygun olarak yayınladığı görülmüştür. Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü 2015-2019 dönemi Stratejik Planında belirlenen misyon ve vizyon kurumun kuruluş kanunundaki yetki ve sorumluluklarıyla uyumludur. Stratejik Plan, ilgili mevzuatta belirtilen tüm başlıkları kapsamaktadır. Stratejik Planda 5 adet amaç ve bunlara bağlı 14 hedef belirlenmiştir. 2015-2019 yılı Stratejik Planının durum analizi kapsamında kurumun zayıf yönlerine ilişkin önemli tespitler belirlenmişken bunların iyileştirilmesine yönelik hedeflere stratejik planda ve performans programlarında yer verilmediği görülmektedir. Kurumun daha kaliteli hizmet verebilmesi kullanılan insan, iş, ürün veya hizmet gereksinimlerinin, sistematik bir yaklaşımla karşılanmasıyla sağlanabilir. Nitekim Bir önceki yıl Performans Programı kapsamında belirlenen pek çok performans hedefi personel yetersizliği veya nitelikli elaman eksikliği gibi nedenlerle gerçekleştirilememiştir. Bu sebeple stratejik planında kurumsal kapasitenin geliştirilmesi amacıyla zayıf yönlerini iyileştirmeye yönelik hedefler konulması gerekirdi. Ayrıca 662 sayılı KHK ile 6200 sayılı Devlet Su İşleri Umum Müdürlüğü Teşkilat ve Vazifeleri Kanunda yapılan değişiklikle DSİ 02.11.2011 tarihinden itibaren özel bütçeli kurum olmuştur. Özel bütçeye geçilmesi idari ve mali yönetim sisteminde yeni yapılanma gerektirdiği açıktır. Ancak bu durum stratejik plana etkisi yönünden değerlendirilmemiştir.

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü 2015 yılı **performans programını** mevzuat gerekliliklerine uygun hazırlanmış ve yayımlamıştır. Performans programında kullanılan tablolar Performans Programının Hazırlanmasına İlişkin Rehberde belirlenen şekillere uygundur. Performans hedefleri ve bunlara ilişkin faaliyetler kaynaklar ile ilişkilendirilmiştir. Faaliyet maliyetleri Maliye Bakanlığının öngördüğü yöntemle uygun hesaplanmıştır. DSİ Genel Müdürlüğü 2015 yılı Performans programında

yer alan bazı performans hedef ve göstergeleri çıktı odaklı yerine girdi odaklı gösterge belirlenmesi sebebiyle ilgililik kriterini yerine getirmediği için bazı hedef ve göstergeler ise ölçülebilir olmaması veya iyi tanımlanmaması sebebiyle değerlendirmeye alınmamıştır.

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğünde performans faaliyetlerinin gerçekleştirmelerini ölçmek amaçlı bir **veri kayıt sistemi** kurulmadığı görülmüştür. Buna rağmen kurumun kullandığı bazı yazılımlar sayesinde performans faaliyet sonuçlarına ulaşabilmektedirler. Fakat bu programlar performans ölçme ve değerlendirme amaçlı tasarlanmadığından faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsamamakta aynı zamanda ilgisiz unsurları ölçüm dışı bırakmamaktadır. Bu sisteme bilgiler birimlerin beyanı ile girilmekte, sistemden strateji geliştirme dairesi başkanlığınca alınarak değerlendirilmektedir. Ancak bilgilerin doğruluğunun kontrol edilmesine yönelik bir mekanizma bulunmamaktadır.

DSİ 2015 yılı **faaliyet raporu** taslağını Sayıştay denetim ekibine mevzuatın öngördüğü sürede teslim edememiş ve kamuoyuna duyuramamıştır. Bu sebeple kurumun gerçekleştirdiği performans hedef ve göstergelerinin Sayıştay tarafından denetimi yapılamamıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: DSİ Genel Müdürlüğü 2015-2019 Stratejik Planının Hazırlanmasında Durum Analizinin Dikkate Alınmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 9 uncu maddesinde “*Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar*” denilmektedir. Stratejik planlar, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre ve Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu doğrultusunda hazırlanmaktadır. Söz konusu kılavuza göre stratejik planda yer alması gereken “Durum Analizi” bölümünde “*Katılımcılık stratejik planlamanın temel unsurlarından biridir. Kuruluşun etkileşim içinde olduğu tarafların görüşlerinin dikkate alınması stratejik planın sahiplenilmesini sağlayarak uygulama şansını artıracaktır. Diğer yandan, kamu hizmetlerinin yararlanıcı ihtiyaçları doğrultusunda şekillendirilebilmesi için yararlanıcıların taleplerinin bilinmesi gerekir. Bu nedenle durum analizi kapsamında paydaş analizinin yapılması önem arz etmektedir.*” denilmektedir.

Stratejik Planın paydaş anketlerinin değerlendirilmesi bölümünde şu değer aralıkları birer kriter olarak belirlenmiştir; 0-2 Çok Kötü, 2-4 Kötü, 4-6 Ne İyi Ne Kötü, 6-8 İyi, 8-10 Çok İyi. Bu kriterler üzerinden yapılan değerlendirmede kurum personeli açısından en düşük puanları mesleki gelişim ve eğitimle, üst yönetimle ile ilişkiler konuları alanında almıştır. Ancak stratejik planda bu konularda ayrı bir amaç düzenlenmemiştir. Belirlenen amaçlar arasında ise kurumsal gelişimle ilgili bazı hedefler konulsa da bu hedefler eksik konuları tam anlamıyla kapsayıcı değildir. Diğer taraftan Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü 02.11.2011 tarih ve 662 sayılı KHK ile 02.11.2011 tarihinden itibaren özel bütçeli kurum haline gelmiştir. Buna rağmen Genel Müdürlük Merkez Muhasebe Birimi ve Bölge Müdürlükleri Muhasebe Birimlerinde muhasebe hizmetleri büyük ölçüde geçici görevle çalışan Maliye Bakanlığı personeli eliyle yürütülmektedir. Hali hazırda DSİ bünyesinde 138 adet Maliye Bakanlığı personeli geçici görevli çalışmaktadır. Geçici olarak görev yapan bu personelinin görev

süresinin bitmesi ya da kurumdan ayrılması durumunda DSİ tarafından nasıl ikame edileceği konusunda herhangi bir stratejik hedef belirlenmemiştir. Ayrıca kurumun özel bütçeye geçmesi gelir, gider, taşınır, taşınmaz yönetimi konularında mali yönetim gerektirmektedir. 2014 yılı Sayıştay Düzenlilik Denetimi Raporunda bu konuda önemli bulgular tespit edilmiştir. Özel bütçeye geçiş süreciyle ilgili stratejik hedeflerin konulmasının gerekli olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2017-2021 Dönemini kasayacak olan üçüncü stratejik planda “**kurumsal kapasitenin geliştirilmesi**”ne yönelik amaç belirlenecektir.

Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı, Araştırma, Planlama ve Koordinasyon, Bütçe Dairesi, Maliye Başkanlığı olmak üzere üç daire başkanlığının lağvedilmesi sonucu oluşmuştur. Bu oluşum sırasında da Maliye Bakanlığınca mali hizmet uzman ve uzman yardımcısı dışında ilave personel temin edilmediğinden Bütçe Dairesi, Maliye Başkanlığı tarafından yapılan görevler Araştırma, Planlama ve Koordinasyon Dairesi kadrolarından Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı kadrosuna geçen personel tarafından yürütülmüştür. Maliye Bakanlığınca Strateji Geliştirme Başkanlıkları Bakanlıklarda kadrosu ve alt yapısı birlikte oluşturulurken, Genel Müdürlüğümüzde Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı kadrosu ve alt yapısı birlikte yapılandırılmamış, isim değişikliği yapılmıştır. İlave kurulan şube müdürlükleri için kadrosuz olarak kurulmuştur.

5018 Sayılı KMKK geçiş sürecinde yaşanan sorunlar, yapılanmanın istenen standartta ve nitelikte olamaması, personel ve kadro tahsisi Maliye Bakanlığının yetkisinde olduğu da dikkate alındığında “*geçici olarak görev yapan bu personelinin görev süresinin bitmesi ya da kurumdan ayrılması durumunda DSİ tarafından nasıl ikame edileceği konusunda herhangi bir stratejik hedef belirlenmesi*” kurum dışı etkenlere bağlı olduğundan uygun görülmemektedir. Çünkü belirlenecek olan bu stratejik hedef dış etkenlere bağlı ve gerçekleşmesi mümkün olmayan hedef olacaktır. Bu nedenle Maliye Bakanlığı personelin ayrılması durumunda nasıl Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı olduğu zaman Maliye Başkanlığı ve Bütçe dairesi Başkanlığının görevlerini yürütmüş ise muhasebe birimlerinde geçici maliye personeli ayrıldığı zamanda bu personellerin yaptığı görev, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı ve birimleri personeli tarafından yapılacaktır. Ancak istenen standartta ve mevzuata uygunluğun sağlanabilmesi için dış paydaşların üzerine düşen kadro ve mali düzenlemelerinde uygun şekilde revize edilmesi önem arz etmektedir.

Ayrıca Sayıştay Denetçileri tarafından oluşturulan Stratejik Plan ve Performans Denetim Raporunda kurumun mevcut durum analizinin de yer alması gerektiği düşünülmektedir. Mevcut durum analizinde; özlük haklarına yönelik eksiklikler, hiyerarşik idari kademelerde görev yapan Başkan Yardımcısı, Bölge Müdür Yardımcısı, Şube Müdür ve Şef pozisyonlarında görev yapan personelin kadro ve özlük hakları yönüyle değerlendirilmesi, 5018 Sayılı KMKK'nun tüm fonksiyonlarıyla istenen standartta ve dizaynı ile işlerliğinin sağlanması için bir bütün olarak tüm etkenlerin dikkate alınarak analiz yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir. Bakanlıklarda teşkil edilen Strateji Başkanı ve Genel Müdürlüklerde teşkil edilen Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlıkları, bu birimlerin yatırım bütçeleri, iş yükü ve bu birimlerde görev yapan tüm personelin hiyerarşik olarak özlük ve kadro durumlarının da yeniden değerlendirilmesi faydalı olacaktır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında 2017-2021 yıllarını kapsayacak stratejik planda kurumsal kapasitenin geliştirilmesi yönelik amaç belirleneceğini bildirilmektedir. Kurum tarafından bu konuda yapılan çalışmaların takibi yapılacaktır.

BULGU 2: Stratejik Planda Belirlenen Hedeflerin 'Zaman Çerçevesi'nin Belli Olmaması.

Stratejik planlar, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre ve Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu doğrultusunda hazırlanmaktadır. Söz konusu kılavuzda stratejik planda yer alacak hedeflerle ilgili "*Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilir. Hedefler,*

- *Yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır.*
- *Ölçülebilir olmalıdır.*
- *İddialı olmalı, fakat imkansız olmamalıdır.*
- *Sonuca odaklanmış olmalıdır.*
- *Zaman çerçevesi belli olmalıdır.*" denilmektedir.

DSİ 2015-2019 dönemi Stratejik Planının incelenmesinde planda yer alan hedeflerin hiçbirinde zaman belirten bir ifadeye rastlanmamıştır. Dolayısıyla bu durumun planda belirlenen hedeflere ulaşmada etkinliği zayıflatacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Stratejik Planın gerek birincisi, gerekse ikincisi Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre ve Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu çerçevesinde hazırlanmıştır. Yayınlanmadan önce de Kalkınma Bakanlığına gönderilmiş, plan hakkında görüşleri alınmış ve bu görüşler değerlendirildikten sonra yayımlanmıştır. “Zaman” ifadesinden kasıt planın başlangıç ve bitişi arasındaki geçecek sürede hedeflerdeki sayısal ifadelerin yer almadığı ise; bu çalışma performans göstergeleri bazında ayrı olarak yapılmış, ancak son yıllardaki sayısal değerler düşük olduğundan plana yansıtılmamış ve ayrı tutulmuştur. (Örneğin plan dönemi sonunda tamamlanacak baraj, sulama, içmesuyu vb. tesis sayıları ve beş sene süre içerisinde her yıl için ayrı sayısal değerleri ve isimleri tespit edilmiştir.)

Bazı hedeflerde zaman dilimi yokmuş gibi gözükse de hedeflerin çoğunda göstergeler ile sayısallaştırılması yıllık olarak yapılması zaman dilimini de ortaya koymuştur.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında performans programı çalışmasının performans göstergeleri bazında ayrı olarak yapıldığını, ancak son yıllardaki sayısal değerler düşük olduğundan plana yansıtılmamış ve zaman dilimleri olarak ayrı tutulduğunu bildirmişlerse de performans hedef ve göstergelerinin belli zaman dilimleri içerisindeki gerçekleşmeleri ölçülebilir olmalıdır. Bu nedenle Kurum tarafından belirlenen performans hedef ve göstergelerinin belirli bir zaman diliminde ne oranda gerçekleştiğinin ölçülebilmesi için hedefin stratejik planda da zaman çerçevesinin belli olması gerekir. Bu konuda kurum tarafından yapılan çalışmaların takibi sağlanacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: DSİ 2015 Yılı Performans Programında Belirlenen Hedeflerin Rehberdeki Kriterlere Uymaması

DSİ Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kanununun 9 uncu maddesi kapsamında DSİ 2015 Yılı Performans Programını hazırlamıştır. Hazırlanan performans programı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda belirlenen kriterler ile T.C Sayıştay Başkanlığı tarafından yayınlanan Performans Denetimi Rehberinde belirtilen kriterlere uygunluğu

açısından denetlenmiştir. Bu kriterler, mevcudiyet (*Performans programının yayınlanmış olması*), zamanlılık (*Performans programının yasal süreler içerisinde hazırlanması*), sunum (*Performans programının şekil ve içeriğinin ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanması*), ilgililik (*Performans hedeflerinin hedefle, performans göstergelerinin de performans hedefleriyle ilgili olması*), ölçülebilirlik (*Performans hedeflerinin veya göstergelerin ölçülebilir olması*) ve iyi tanımlama (*Performans hedeflerinin açık ve net bir tanımının olması*) olarak belirlenmiştir.

Yapılan incelemede Performans Programında belirlenen hedef ve göstergelerin söz konusu kriterlere uygunluğu açısından aşağıdaki bulgular tespit edilmiştir:

Performans Hedef Tablosu-8’ de yer alan “ *e- dönüşüm oluşumuna uygun olarak e-DSİ gerçekleştirilecektir.*” hedefinin “*kullanıcıların “e-DSİ’den yararlanma oranı”* göstergesinin tanımında, kullanıcıların ve karar destek mekanizmalarının yararlanma oranının 2015 yılı için 30 olacağı belirtilmiştir. Ancak bu oran belirtilirken kullanıcıların ve karar destek mekanizmalarının yararlanma hususu net bir kavram olmayıp subjektif bir husustur. Ayrıca yararlanma oranı ölçütünün ne olduğu belirlenmemiştir. Bu hususlar dikkate alınınca göstergenin iyi tanımlanmamış olduğu kanaatine varılmıştır.

Performans Hedef Tablosu-9’da yer alan, “*Belediyeler tarafından talep edilen kullanma ve sanayi suyu ihtiyaçları karşılanacaktır*” performans hedefi DSİ’nin önceden belirlediği bir hedef olmayıp belediyelerden gelecek talebe dayandığı anlaşılmaktadır. Bu nedenle hedef başka kurumların taleplerine dayandığı için ilgili ve ölçülebilir değildir. Nitekim 2014 yılı Performans Programında Atıksu Daire Başkanlığınca belirlenen bazı hedef ve göstergelere ilgili belediyelerin projelerden vazgeçmesi sebebiyle ulaşılamamıştır. Ayrıca 2014 yılı Performans programında belirlenen bazı performans hedeflerine proje yapımı işlerinin zamanında tamamlanamaması, Karayolları ile yaşanan geçiş problemleri, kamulaştırma sorunları, arazi koşulları gibi sapma nedenleriyle ulaşılamadığı belirtilmişti. Bu durum söz konusu hedeflere gerekli planlamalar yapılmadan başlanılmasından kaynaklanmaktadır.

Performans Hedef Tablosu-12’de yer alan “*Makine ve ekipmanlar güçlendirilecektir.*” performans hedefinin tanımında, “*baraj ve gölet havzalarındaki erozyon ve rusubat kontrol çalışmalarında kullanılmak üzere makine ve ekipman tedarik edilecektir*” denilmesine rağmen bu konuyla alakalı herhangi bir gösterge belirlenmemiştir. Performans Programı Hazırlama

Rehberinde “göstergelerinin performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçmeli ve ulaşılabılır, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır.” denilmektedir. Bu durumda “Servis dışı kılınacak 25 yaş üstü makine sayısı” göstergesinin söz konusu hedefle ilgili olarak herhangi bir mal ve hizmet üretimine katkısı bulunmadığından göstergenin çıktı odaklı olmadığı ve performans hedefiyle ilgisinin kurulamadığı tespit edilmiştir.

Performans Hedef Tablosu-14’de yer alan “Sulama oranı ve randıman artırılacaktır.” hedefinin tanımında, “Yeni geliştirilen sulama projelerinde, basınçlı borulu sulama sistemlerinin tercih edilmesi ile tarla içi sulama sistemlerinde damla ve yağmurlama sulama yöntemlerinin yaygınlaşmasını sağlayacak ve etkin su kullanımı sağlanarak tarla içi su kayıplarının azaltılması ile gerekli tasarruf sağlanabilecektir.” denilmektedir. Ancak performans göstergesi olan “gerçekleştirilecek su randımanının” iyi tanımlanmaması ve su randımanının belirlenmesi hususunun açıklığa kavuşturulmaması sebebiyle ölçülebilir olmadığı kanaatine varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Performans Hedef Tablosu-8’ de yer alan “ e- dönüşüm oluşumuna uygun olarak e-DSİ gerçekleştirilecektir.” hedefinin “kullanıcıların “e-DSİ’den yararlanma oranı” göstergesi ile ilgili Sayıştay Denetim Raporunda belirtilen görüşün kurumumuzca da doğruluğu kabullenilmiş olup, bundan sonra hazırlanacak performans programlarında dikkate alınacaktır.

Performans Hedef Tablosu-9’da yer alan, “Belediyeler tarafından talep edilen kullanma ve sanayi suyu ihtiyaçları karşılanacaktır” performans hedefi eksik belirlenmiştir. Stratejik Planda bu hedef “Belediyelerin içme, kullanma ve sanayi suyu ihtiyaçları karşılanacaktır.” Şeklinde dir. Bundan sonra hazırlanacak performans programlarında dikkate alınacaktır.

Sayıştay Başkanlığı’nın 2014 yılı performans denetiminde “2014 Yılı Performans Programında belirlenen bazı performans hedeflerine; proje işlerinin zamanında tamamlanamaması, Karayolları ile yaşanan geçiş problemleri, kamulaştırma sorunları gibi sapma sebepleriyle ulaşamadığı” tespiti tarafımızca da uygun bulunmuş olup, planlama çalışması yapılmadan içmesuyu tesislerine başlanılmaması hususunda gereken hassasiyet gösterilecektir.

Dünyadaki benzeri uygulamalar ile ilgili bu uygulamaların Ülkemizdeki tesislere olumlu katkı sağlayabilecek makinaların ön inceleme çalışması çerçevesinde; Genel

Müdürlüğümüzce oluşturulan Çalışma Gurubu ve İşletme Bakım Dairesi Başkanlığı koordinasyonunda ilgili daire başkanlıkları (İşletme Bakım, Barajlar ve Hidroelektrik Santraller, Etüt, Planlama ve Tahsisler, Makina, İmalat ve Donatım, Teknik Araştırma ve Kalite Kontrol Daire Başkanlıkları) ön inceleme çalışmalarını yürütmektedir. Bahsedilen ön inceleme çalışması sonrasında, bahsi geçen Performans Hedefine ait performans göstergesi belirleneceğinden sonraki yıllara ait Performans Programına belirlenen performans göstergesi eklenecektir.

Sulama randımanı; sulama alanındaki net sulama suyu ihtiyacının, şebekeye alınan su miktarına bölünmesi ile bulunan değer olarak tanımlanmaktadır. İşletmede olan sulama tesislerinde şebekeye alınan su miktarları takip edilerek raporlanmaktadır. Sulama randımanı hesabında kullanılan net sulama suyu ihtiyacı ise; sulama alanlarında üretimi yapılan ürünlerin her biri için bitki su ihtiyaçları (u-r) toplamının toplam ekilen alan ile çarpımı sonucu hesaplanarak bulunan bir değerdir.

Sulama randımanı ölçülebilir bir değer olup, sulama sonuçlarına ilişkin izleme ve değerlendirme çalışmaları içinde bir parametre olarak işletmede olan sulama alanları için her yıl hesaplanarak izlenmektedir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi cevabında bulguda belirtilen hususların bundan sonra hazırlanacak performans programlarında dikkate alınacağını bildirmekle birlikte "sulama randımanı artırılabilecektir" hedefinin ölçülebilir bir hedef olduğunu bu sebeple iyi tanımlandığını iddia etmişlerdir. Sulama randımanının artırılması ölçülebilir bir hedef olmakla birlikte sulama randımanı oranının ne olduğu ilgili hedefte açıkça belirtilmediği için iyi tanımlanmamıştır. Kurumun yıllık performans programlarında belirlenen hedeflerin Rehberdeki Kriterlere uygunluğunun takibi yapılacaktır.

BULGU 4: Performans Faaliyetlerinin Gerçekleşmelerini Ölçme Amaçlı Veri Kayıt Sistemi Kurulmaması

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğünde performans faaliyetlerinin gerçekleşmelerini ölçme amaçlı veri kayıt sistemi kurulmadığı görülmüştür. Bu konu 2014 yılı Sayıştay Performans Denetimi Raporunda belirtildiği halde kurum geçen zaman zarfında gerekli tedbirleri almadığından 2015 yılı performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme düzeyi mevzuatta belirtilen sürede Sayıştay'a sunulamamıştır.

DSİ bünyesinde doğrudan performans hedef gerçekleşmesini ölçecek bir yazılım ve

doküman sistemi bulunmamaktadır.

Kurum için BYS, MIS Net gibi bazı yazılımlardan performans hedef ve göstergelerinin faaliyet sonuçlarına ulaşabilmektedirler. Ancak bu programlar performans ölçme ve değerlendirme amaçlı tasarlanmadığından faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsamamaktadır. Faaliyet sonuçlarının izlenilmesi her bir performans hedefi için ayrı ayrı çalışma gerekmektedir. Performans faaliyet sonuçlarını ölçmeye yönelik veri kayıt sistemi kurulmaması veri işleme ve analize yönelik risklerin sağlıklı olarak değerlendirilmesine engel olmaktadır. DSİ’de performans programı faaliyet sonuçları bilgi toplama süreci merkezden birimlere doğru gelişmektedir. Talep gelmedikçe birimlerce merkeze bilgi sunulmamaktadır. Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı yılsonu itibariyle birimlere yazı göndererek performans programı faaliyet sonuçlarını istemekte, birimler BYS üzerinden faaliyet sonuçlarını göndermektedir. Kurumda ki bilgi toplama sisteminin işleyişi ile ilgili sistemik bir mekanizmanın olmaması mevzuatın istediği sürelerde faaliyet raporunun düzenlenememesinin temel sebebidir.

Bazı faaliyet sonuçlarına strateji geliştirme dairesindeki görevliler tarafından BYS veya diğer programlar üzerinden doğrudan ulaşılabilmekle birlikte toplanan bilgiler beyana dayalı olup doğruluğunu test etmek üzerine bir sistem geliştirilmemiştir. Veri kayıt sistemi süreçleri ve bunlara ilişkin sorumlular belirlenmemiştir. Kurum veri toplama, analiz ve işletme süreçlerine ilişkin her hangi bir risk değerlendirmesi yapmamıştır. Yazılı veri toplama, analiz ve işleme süreçleri konulmamıştır. Daha güvenilir rapor sunulabilmesi için performans hedef gerçekleşmesini ölçecek, ölçüme ilişkin tüm unsurları kapsayacak aynı zamanda da performans faaliyet sonuçlarını ilgilendirmeyen hususları ölçüm dışı bırakacak bir veri kayıt sistemi kurulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne performans faaliyetlerinin gerçekleştirmelerini ölçmek amaçlı veri kayıt sistemi kurulamamıştır. Ancak Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne “*Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Politika Belgesi ve Eylem Planı (2016-2018)*” çerçevesinde kamu mali yönetimi ile ilgili fonksiyonel süreçleri destekleyen, birbirleri ile etkileşimli bir şekilde çalışan ve gerekli durumlarda ilgili taraflara ve karar vericilere rapor ve bilgi sunan yazılımlar konusunda çalışmalar başlatıldığından yeni bir yazılımın ihtiyaç veya gerekliliği değerlendirilecektir.

Sonuç olarak; Kurumun performans faaliyetlerinin gerçekleştirmelerini ölçme amaçlı veri kayıt sistemi kurulması hususunda yapılan çalışmaların takibi sağlanacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü 2015 yılı Faaliyet Raporu Mevzuatta Öngörülen Sürede Kamuoyuna ve Sayıştay'a Sunulamamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesinde “Üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklar. Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve sosyal güvenlik kurumları, idare faaliyet raporlarının birer örneğini Sayıştaya ve Maliye Bakanlığına gönderir

.....

İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan mali bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.” denilmiştir.

17.03.2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin" 11 inci maddesinin 2'inci bendinde "Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir" denilmektedir.

DSİ 2014 yılı faaliyet raporunu 06.04.2015 tarihinde taslak olarak Sayıştay denetim ekibine teslim etmiş ancak yönetmeliğin öngördüğü sürede yayımlayarak kamuoyuna duyurulamamıştı. Bu durum 2014 yılı Sayıştay Performans Denetimi Raporunda belirtildiği halde kurum geçen zaman zarfında faaliyet raporunun zamanında kamuoyuna duyurulması için gerekli tedbirleri almamıştır.

DSİ 2014 yılı performans programında 6 adet Stratejik Amaç başlığı altında, toplam 15 adet performans hedefine ait 61 adet gösterge belirlemiştir. Bu göstergelerden stratejik planla ilgili görülmeyen ve iyi tanımlanmamış olan 2 hedef göstergesi değerlendirmeye

alınmamış; kalan toplam 59 göstergeden 13 adet performans göstergesi hedefine ulaşılırken 46 adet göstergede ise hedefe ulaşılammıştır. Başka bir ifadeyle kurum 2014 yılı için belirlediği performans hedef göstergelerinin% 22'sinde başarılı olmuş % 78'inde ise başarılı olamamıştır. 2015 Yılı performans programı hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ise faaliyet raporu mevzuatta öngörülen sürede yayınlanmadığı için değerlendirilememiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi uyarınca faaliyet raporları üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerinin hesap verme sorumluluğunun bir gereğidir. Faaliyet raporlarının kurumların hesap verme sorumluluğu çerçevesinde Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetlenerek kamuoyuna duyurulması Sayıştay'a Anayasa ile verilen bir görevdir. Bu görev 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nda belirtilen takvime göre yürütülmektedir. Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü 2015 yılı faaliyet raporunu mevzuatta belirtilen sürede hazırlayıp Sayıştay'a sunmadığı için kurumun gerçekleştirdiği performans hedef ve göstergelerinin denetimi yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Yönetmelik gereği Faaliyet Raporlarının Şubat sonuna kadar kamuoyuna duyurulması, Sayıştay ve Bakanlığa gönderilmesi gerekmektedir. Ancak; Devletin Yatırım Programı Ocak 10-15'i arasında yayımlanmakta, buna bağlı hazırlanan Uygulama Planı Şubat ayı 20'si civarında onaylanmakta, işlemlerin tamamlanması Mart başını bulmaktadır. Ayrıca 2016 yılında yatırım programı 31 Mart 2016 tarihinde yayımlanmıştır. Uygulama Planı kesinleşmeden, Faaliyet Raporu çalışmalarının sonuçlanması beklenemez. Zaman olarak da Genel Müdürlüğümüzce Mart ayında mutabakat, Nisan ayında Takdim Toplantıları organize edilmektedir. Ayrıca aynı dönemde Performans Programı hazırlanmaktadır. Yatırım Programı, Uygulama Planı, Performans Programı Planlama ve Program Şube Müdürlüğünce hazırlanmakta, Stratejik Plan ve Faaliyet Raporu Stratejik Yönetim Şube Müdürlüğünce koordine edilmektedir. Her iki şube müdürlüğünün gerek fiziki mekan, gerekse personel sıkıntısı vardır.

Performans Programı ve Stratejik Plan'ın dönemsel gelişmelerinin izlenmesindeki zafiyetlerin giderilmesi için gerek yazılım desteği, gerekse yeterli nitelikli personel temini sağlanması durumunda yeterli düzeyde gerçekleştirilecektir.

İlgili şube müdürlüklerinin personel sorunu, yazılım sorunu çözümlense bile zaman sıkışıklığı (süreç) için şubat ayı sonunda tamamlanmasını mümkün kılmamaktadır. **Bu konuda yönetmelik değişikliği yapılması ve Faaliyet Raporu'nun kamuoyuna**

duyurulmasının eski yönetmelikte olduğu gibi Nisan sonu olarak önerilmesi gerekmektedir.

Genel Müdürlüğümüzün 2015 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanarak, bu öneriye uygun olarak 27.04.2016 tarih ve **284865** sayılı yazımızla Sayıştay Başkanlığına gönderilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe göre kurumlar faaliyet raporlarını izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklamak ve bu raporların birer örneğini aynı süre içerisinde Sayıştaya göndermek zorundadırlar. Kurum mevzuatta öngörülen sürede faaliyet raporunu hazırlayarak kamuoyuna duyuramamış ve Sayıştay Başkanlığına teslim edememiştir. Kurum tarafından bu konuda yapılan çalışmaların takibi sağlanacaktır.

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>