



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DİYARBAKIR SU VE
KANALİZASYON İŞLETMESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (DİSKİ)
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2016

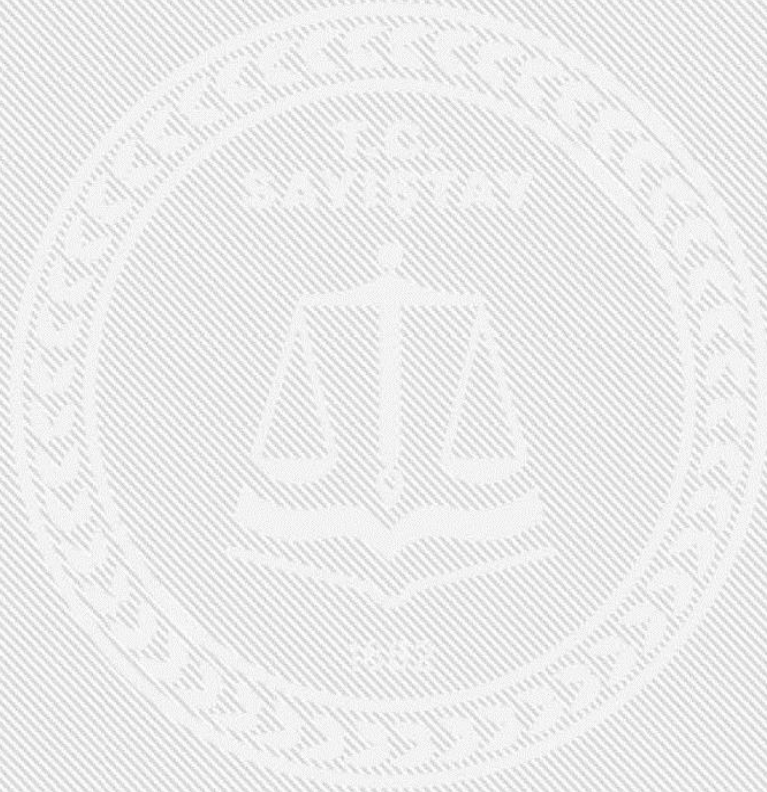
İÇERİK

DİYARBAKIR SU VE KANALİZASYON İŞLETMESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (DİSKİ) 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DİYARBAKIR SU VE KANALİZASYON İŞLETMESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (DİSKİ) 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

**DİYARBAKIR SU VE KANALİZASYON
İŞLETMESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
(DİSKİ)**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	8
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
EKLER.....	14

KISALTMALAR

DİSKİ	Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
TL	Türk Lirası

Tablolar:

Tablo 1:Bütçe Gelirleri ve Giderleri Tablosu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

DİSKİ'nin (Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü) faaliyetlerinin yasal dayanağı 2560 Sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 5'inci maddesidir. Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 04.05.1995 tarih ve 22277 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 95/6750 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuş olup 01.01.1996 tarihinde kamu tüzel kişiliğini kazanmıştır.

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca, mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Kapsam başlıklı 2'nci maddesindeki *“Bu Yönetmelik hükümleri; il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve mahalli idare birliklerinin bütçe ve muhasebe kayıt ve işlemlerini kapsar.”* hükmü gereğince Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresinin muhasebe işlemlerinde bu yönetmelik uygulanmaktadır. Kurumda 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile ikincil mevzuatı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği, Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik, vergi kanunları, Belediye Kanunu, Büyükşehir Belediye Kanunu, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunları gibi yasal mevzuat ile mali işlemler yürütülmektedir. Kurumun mali işlemlerinde kullanacağı kanıtlayıcı belgeler 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre oluşturulmaktadır. Kurumun bütçe hazırlama süreci de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Bütçenin yapısı ve hazırlanma sürecinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 5-41'inci maddeleri uygulanmaktadır.

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresinin mali yapısı ile ilgili 2015 yılına ait bazı bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1:Bütçe Gelirleri ve Giderleri Tablosu

2015 Yılı Bütçesi	
1. Vergi Gelirleri	-
2. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	125.336.603,41
3. Alınan Bağış ve Yardımlar	255.307,38
4. Diğer Gelirler	58.828.360,33
5. Sermaye Gelirleri	-
Red ve iadeler (-)	229.483,18
NET BÜTÇE GELİRİ	184.190.787,94
2015 Yılı Bütçesi	
1. Personel Giderleri	40.164.946,02
2. SGK'ya Devlet Primi Giderleri	7.414.901,12
3. Mal ve Hizmet Alım Giderleri	83.333.857,48
4. Faiz Giderleri	8.352.436,14
5. Cari Transferler	2.209.328,74
6. Sermaye Giderleri	49.443.189,75
7. Sermaye Transferleri	-
8. Borç Verme	-
BÜTÇE GİDERİ	190.918.659,25
GELİR-GİDER FARKI	-6.727.871,31

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,

- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

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

Yapılan incelemede,6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 18 inci maddesi hükümleri ve 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve KHK'larda Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanununun 73 üncü maddesi hükümlerinin kurum tahsil dairesince uygulanması sonucu, tecil edilen faaliyet alacaklarının vadesine göre 122-Gelirlerden Tecilli Alacaklar ve 222- Gelirlerden Alacaklar hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği faaliyet alacaklarının tecil edilmesi halinde hangi hesaplarda izleneceğini 88 inci ve 148 inci maddelerinde hükme bağlamıştır.Madde hükümlerinde sırasıyla,122 nolu hesabın, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yıl sonunu geçmeyen bir süre ile tecil veya tehir edilen tutarlar ile duran varlıklar ana hesap grubundaki gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil ve tehir süresi bir yılın altına inen tutarlar ile bunlardan tahsil edilen veya takibe alınan tutarların izlenmesi için kullanılması gerektiği,222 nolu hesabın ise mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili gereken, gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

Kurumun faaliyet gelirleri içinde 6111 sayılı Kanuna göre, tecili yapılan 23.815.330,76 TL, 6552 sayılı Kanuna göre tecili yapılmış 14.473.903,17 TL alacak bulunmaktadır. Bu alacaklardan tahakkuk dönemi 2015 yılına tecil edilmiş olanların, 122-Gelirlerden Tecilli Alacaklar hesabında, takip eden yıllara sari olanlar ise 222-gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında izlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Diski Genel Müdürlüğü Faaliyet alacaklarından 6111 ve 6552 Sayılı Yasalar gereği yapılandırılan borçlar, 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar ve 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında takip edilecektir.

Sonuç olarak Kurum cevabında 6111 ve 6552 sayılı yasalar gereği yapılandırma işlemi uygulanan alacakların vadesine göre 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar ve 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında takip edilececeği belirtilmişse de, 2015 mali yılı kapanış bilançosunda sözkonusu hesaplara ,38.289.233,93 TL tutarında kayıt yapılmadığı görüldüğünden kurumun 2015 yılı bilançosunun eksik bilgi verdiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Vadesinde Ödenmeyen Elektrik Borcu İçin Tahakkuk Ettirilen Gecikme Faizi Tutarının Muhasebeleştirilmemesi,

Faaliyet sonuçları tablosunun ve yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde, vadesinde ödenmediği için temerrütlü hale gelmiş elektrik borcunun 2015 döneminde tahakkuk eden gecikme faizinin giderleştirme işleminin muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 6 ncı ve 10 uncu maddelerinde düzenlenen Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkeleri ve Yabancı Kaynaklara İlişkin İlkeler gereğince elektrik borcuna ait gecikme faizinin yabancı kaynak ve faaliyet hesaplarında muhasebeleştirilmesi ve mali tablolarda raporlanması gerekmektedir.

Muhasebeleştirme işlemi esnasında, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile ihdas edilen 322-Bütçeleştirilecek Borçlar ve 630-Giderler hesabı kullanılır. 322 nolu hesap ,mevzuatla yapılması öngörülen bir hizmet ve husus karşılığı olmak üzere gerçekleştiği ve ödenmediği için, bütçeye gider kaydedilemeyen borçların izlenmesi için, 630 nolu hesap ise bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk ettirilen her türlü giderin izlenmesi için ihdas edilmiştir.Yönetmelik hükümlerine göre gecikme faizi tahakkuk ettiği tarih itibariyle 630 nolu hesabın borcuna ,322 nolu hesabın ise alacağına kaydedilir.

Kurum tarafından düzenlenen "Tesisat Cari Hesap Borç Dökümü" adlı belge üzerinde yapılan incelemede, kuruma,elektrik şirketi tarafından,31.12.2014 tarihinden 31.12.2015 tarihine kadar geçen temerrütlü sürede mevcut borca KDV de ilave edilerek 3.439.242,10 TL gecikme faizi tahakkuk ettirildiği anlaşılmıştır.Tahakkuk eden bu tutarın muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda yer almadığı görülmüştür.

Kurumun faaliyet sonuçlarının doğru ölçülebilmesi için vadesinde ödenemeyen elektrik borcu için tahakkuk ettirilen gecikme faizi tutarının yukarıda açıklandığı şekilde muhasebeleştirilmesi ve raporlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Diski Genel Müdürlüğü'nde ödeme planına bağlanmış her türlü vadeli borcun varsa tahakkuk etmiş faizleri için tahakkuk kaydı aşağıdaki şekilde yapılmaktadır.

630 faiz Giderleri	xxxx	
481 381 hesap (vadesine göre)		xxxx
Ödeme yapılırken,		
381-hesap	xxxx	
103-Hesap		xxxx

şeklinde kayıt yapılır.(bütçe hesapları dikkate alınmamıştır.)

Bulguda bahsedilen geçmiş dönem elektrik borçları ile bu borçlara tahakkuk eden gecikme faizleri konusunda İdaremiz ile DEPSAŞ arasında ihtilaflar bulunmaktaydı. İdaremiz ile Dicle Elektrik Perakende Satış A.Ş. (DEPSAŞ) arasında yürütülen görüşmeler neticesinde mutabakata varılmıştır. 07.03.2016 tarihinde taraflarca imza altına alınan " **DİSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ İLE DEPSAŞ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ ELEKTRİK BORÇLARI VE ABONELİK İŞLEMLERİNİN TESİSİ PROTOKOLÜ**" ile vadesinde ödemesi yapılamadığından tahakkuk eden faizlerin tamamı terkin edilmiştir.

Diski Genel Müdürlüğü'nde, ödeme planına bağlanmış her türlü vadeli borcun varsa tahakkuk etmiş faizleri için yukarıda yer verildiği şekilde muhasebe kaydı yapılacaktır. (**Ek-5 Protokol**)

Sonuç olarak Kurum cevabında geçmiş dönemlere ait temerrütlü elektrik borcuna gecikme faizi tahakkuk ettirildiği ancak bu gecikme faizi tutarının varılan mutabakat ve 07.03.2016 tarihinde imzalanan protokol çerçevesinde tamamen terkin edildiği belirtilmişse de, sözkonusu işlemin 2015 mali yılının kapanışından sonra gerçekleştiği görüldüğünden 3.439.242,10 TL tutarındaki işlemin mali tablolara dercedilmesinin mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İşletmesi Genel Müdürlüğünün 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Faaliyet Alacakları ve Gider Hesapları hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İç Denetçi Kadrosu Olmasına Rağmen Atama Yapılmaması,

Kurumda, 04.05.2015 tarihli ve 2015/6 sayılı Diski Genel Kurul kararıyla ihdas edilen 3 adet İç Denetçi kadrosunun mevcut olmasına rağmen henüz atama yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55-66 ncı maddelerini kapsayan beşinci kısmında iç kontrol sistemi ile ilgili hususlar düzenlenmiştir.

55 inci maddede iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır. Tanımdan da anlaşıldığı üzere iç denetim iç kontrol sisteminin bir parçası olarak öngörülmüştür.

56 ncı maddede iç kontrolün amacı;

a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,

b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,

c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

e) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamak şeklinde sayılmıştır.

57 nci maddede kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmiştir.

63 üncü maddede, iç denetimin kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ve rehberlik yapılması amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olduğu ve iç denetçiler tarafından yapılması gerektiği belirtilmiştir.

64 üncü maddede iç denetçilerin görevlerinden birinin malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak olduğu belirtilmiştir.

Bu düzenlemelere göre, iç denetçiler kurumlarda mali disiplin ve etkin bir iç kontrolün önemli parçasıdır. Kurumlarda iç denetçi olmasının mali disiplin ve etkin bir iç kontrol için çok önemli olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 5018 sayılı kanunun 65. Maddesine göre iç denetçiler bakanlıklar ve bağlı idarelerde üst yöneticilerin teklifi üzerine Bakan, diğer idarelerde ise üst yöneticiler tarafından atanmaktadır. İç denetçi atamaları, hali hazırda idarelerde görev yapan iç denetçiler arasından naklen geçişle yapılabileceği gibi, Kamu İç Denetçi Sertifikası sahibi iç denetçi adayları arasından da yapılabilmektedir. Yine 5018 sayılı kanuna eklenen geçici 21. Maddeyle bazı unvanlarda çalışanların 31.12.2014 tarihine kadar iç denetçi kadrolarına doğrudan atanma imkânı getirilmiştir.

Bunun yanında 03.04.2013 yılında kabul edilen 6456 sayılı kanuna göre bu kanun kapsamındaki idarelerde biyolog, hukuk müşaviri, mühendis, avukat unvanlı kadrolarda en az beş yıl çalışmış olanlardan iç denetçi aday belirleme sınavına katılabilmek için aranan yabancı dillerin birinde yabancı dil bilgisi seviye tespit sınavından en az elli puan almış ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla kırk yaşını doldurmamış olanlar belirli dönemlerde yapılacak sertifika eğitimine katılabilirler. Eğitim sonucunda yapılacak sınavlarda başarılı olanlar iç denetçi kadrolarına atanabilirler denilmektedir.

Genel Müdürlüğümüz bünyesinde yukarıda anılan unvanlı personelden iç denetçi kadrosuna atanma amacıyla sertifika eğitimine katılma koşullarını sağlayan personel bulunmadığından ve iç denetçi olarak Kurumumuza herhangi bir nakil talebi gelmediğinden, iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olmasına rağmen söz konusu kadroya atama gerçekleştirilememiştir.

Sonuç olarak Mevcut şartlar altında, Kurum tarafından, tespit edilen hususa yönelik herhangi bir çalışma yapılamasa da gelecek yıl denetiminde şartların oluşması halinde sözkonusu kadrolara atama yapıp yapılmadığı konusu izlenecektir.

BULGU 2: Sayıştay İlamlarında Yazılı Kesinleşmiş Tazmin Tutarlarının Tamamının Tahsil Edilmemesi,

Sayıştay ilamları cetveli üzerinde yapılan incelemede, Sayıştay ilamlarıyla tazmin kararı verilen ve kesinleşen 244.104,96 TL nin bulunduğu görülmüştür. Bu tutarın 85.251,17 TL lık kısmı 31.12.2015 tarihi itibariyle tahsil edilmiştir. Ancak tahsili gerçekleşmeyen 161.853,26 TL bulunmaktadır.

6085 sayılı Sayıştay Kanununun 53 üncü maddesinde Sayıştay ilamlarının kesinleştikten sonra 90 gün içinde yerine getirileceği ifade edildikten sonra, ilamda yazılı tazmin miktarının 2004 sayılı İcra İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunacağı belirtilmiştir. Bu tutarların kesinleşme tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak tahsil edilmesi gerekmektedir.

Sayıştay ilamları kesinleşmesine rağmen, 2015 yılı sonu itibariyle henüz tahsili gerçekleşmeyen 161.853,26 TL tutarında alacak bulunmaktadır. Sözkonusu alacak miktarının 6085 sayılı Kanunun işaret ettiği şekilde kurumun tahsil dairesi veya 2004 sayılı Kanun hükümlerine göre icra dairesi tarafından tahsilinin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 31.12.2015 tarihi itibariyle Sayıştay İlamlarında kesinleşmiş tazmin tutarlarının toplamı 244.104,96 TL'dir. 31.03.2016 tarihi itibariyle bu tutardan 107.574,10 TL tahsilat gerçekleşmiş olup, kalan bakiye 136.530,86 TL'dir.

Kesinleşmiş Sayıştay İlamlarından tazmin hükmü verilen tutarların tahsil edilmesine ilişkin çalışmalar devam etmektedir. **(Ek-3 Sayıştay İlamları Cetveli)**

Sonuç olarak Kurum cevabında da belirtildiği üzere, tahsili henüz gerçekleşmemiş 136.530,86 TL tutarında bakiye alacak olduğundan, sözkonusu alacak miktarının 6085 sayılı Kanunun işaret ettiği şekilde ve sürede, kurumun tahsil dairesi veya 2004 sayılı Kanun hükümlerine göre icra dairesi tarafından tahsilinin yapılmamasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Şube Müdürlüğü Kadrosuna Ataması Yapılan Bazı Memur Personelin Atandığı Görev İçin Gerekli Olan Şartları Taşımaması,

Kurumda önceki yıllarda Şube Müdürlüğü kadrosuna ataması yapılan 5 adet memur personelin, mevzuatın öngördüğü atama şartlarını taşımadığı görülmüştür.

Önceki yıllarda Şube Müdürlüğü kadrosuna ataması yapılan ve halen kurumda görev yapmakta olan 5 personelin, önce buldukları kadrodan görevde yükselmeye tabi olmayan bir kadro olan "daire başkanı" kadrosuna atandığı, bu kadroda yaklaşık 1 ay çalıştıktan sonra da "şube müdürü" kadrosuna atandığı yapılan inceleme neticesinde tespit edilmiştir.

Kurumun kuruluş esaslarını düzenleyen 2560 sayılı İSKİ Genel Müdürlüğü Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanununun 1 inci maddesinde personelin 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümlerine tabi olduğu açıkça hüküm altına alınmıştır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunda ise Kanun hükümlerinin uygulanmasında "sınıflandırma, kariyer ve liyakat" ilkelerinin esas alınacağı belirtilmiştir. Özellikle 'liyakat' ilkesi devlet memurları için kamu hizmetleri görevlerine girmeyi, sınıflar içinde ilerleme ve yükselmeyi, görevin sona erdirilmesini liyakat sistemine dayandırmayı ve bu sistemin eşit imkânlarla uygulanmasını sağlamayı amaçlamaktadır.

Liyakat sisteminin eşit imkânlarla uygulanmasını gerçekleştirmek için görevde yükselme ve unvan değişikliğini belirli esaslara bağlayan düzenlemeler yapılmıştır. Bu düzenlemelerle, şube müdürlüğü kadrosuna atanabilmek için aranılan şartlar,04.07.2009 tarih ve 27278 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin 2 nci ve 5 inci maddelerinde tespit edilmiştir. Söz konusu düzenlemelere göre, görevde yükselme sınavını kazanmadan herhangi bir personelin "şube müdürü" kadrosuna atanması mümkün değildir. İstisnai olarak, söz konusu Yönetmeliğin 20'nci maddesinin 1'inci fıkrasının (c) bendi uyarınca, Yönetmelik kapsamı dışında bulunan daha üst görevlerde, en az altı ay süreyle çalışmış olanlar, aranan şartları taşımaları kaydıyla, Yönetmeliğin 5 inci maddesinde yer alan "yönetim" hizmetleri grubunda yer alan şube müdürü kadrosuna sınavsız atanabilmektedirler.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince bahsi geçen 5 personelin Yönetmelik kapsamı dışında bulunan daha üst görevlerde (daire başkanı) en az altı ay süreyle

çalışmaması nedeniyle şube müdürü kadrosuna sınavsız atanmasının mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yapılan atamalardan,

Müjde BEŞENK ile ilgili yapılan atama DİSKİ Yönetim Kurulunun 07.04.2016 tarih ve 2016/55, Mediha BOZAYLA ile ilgili yapılan atama DİSKİ Yönetim Kurulunun 07.04.2016 tarih ve 2016/54, Murat AVCI ile ilgili yapılan atama DİSKİ Yönetim Kurulunun 07.04.2016 tarih ve 2016/56, Veysi İLTER ile ilgili yapılan atama Diski Yönetim Kurulunun 07.04.2016 tarih ve 2016/57, Güney AYDENİZ ile ilgili yapılan atama Diski Yönetim Kurulunun 07.04.2016 tarih ve 2016/58 **(EK: 4 Yönetim Kurulu Kararları)** sayılı kararlarıyla geri alınmış ve iptal edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum cevabında mevzuata aykırı olduğu tespit edilen atamaların ileriye doğru hüküm ifade edecek şekilde iptal edildiği belirtilmiş olsa da, kadrolara bağlı haklardan istifade eden personele yapılan haksız ödemelerin geriye dönük hesaplanması ve iadesine ilişkin herhangi bir işlem yapılmadığı değerlendirilmektedir.

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

DİYARBAKIR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
DİSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
BİLANÇO

Aktif	2013 Yılı		2014 Yılı		Cari Yıl (2015)		Pasif	2013 Yılı		2014 Yılı		Cari Yıl (2015)	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
I DÖNEN VARLIKLAR					100.041.363,11		3 Kısa Vadeli Yabancı					86.896.791,10	
Hazır Değerler					3.527.307,91		Kısa Vadeli İç Mali Borçlar					28.290.469,65	
100 Kasa Hesabı					0,00		300 Banka Kredileri Hesabı					18.417.506,84	
102 Banka Hesabı					2.676.434,35		303 Kamu İdarelerine İç Mali Borçlar					9.872.962,81	
103 Ödenecek Çekler ve Gönderme					0,00		Faaliyet Borçları					31.109.636,42	
109 Banka Kredi Kartlarından					850.873,56		320 Bütçe Emanetleri Hesabı					31.109.636,42	
Faaliyet Alacakları					68.367.400,05		Emanet Yabancı Kaynaklar					3.326.942,05	
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı					67.088.358,78		330 Alman Depozito ve Teminatlar					33.606,51	
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar					1.053.647,02		333 Emanetler Hesabı					3.293.335,54	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE					225.394,25		Ödenecek Diğer					15.745.667,81	
Kurum Alacakları					0,00		360 Ödenecek Vergi ve Fonlar					1.548.361,98	
132 Kurumca Verilen Borçlardan					0,00		361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesin					1.157.396,75	
137 Takipteki Kurum Alacakları					0,00		362 Fonlar veya Diğer Kamu					7.945.368,24	
Diğer Alacaklar					174.946,05		368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya					5.094.540,84	
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı					174.946,05		Borç Ve Gider Karşılıkları					0,00	
Stoklar					7.130.385,93		372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı					0,00	
150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı					7.130.385,93		Gelecek Aylara ait Gelirler ve					8.424.075,17	

	Ön Ödemeler		548.777,12	381	Gider Tahakkukları Hesabı		8.424.075,17
160	İş Avans Ve Krediler Hesabı		0,00		Diğer Kısa Vadeli Yabancı		0,00
161	Personel Avansları Hesabı		0,00	391	Hesaplanan Katma Değer		0,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler		548.777,12	397	Sayım Fazlaları Hesabı		0,00
	Diğer Dönen Varlıklar		20.292.546,05		4 Uzun Vadeli Yabancı		186.713.327,50
190	Devreden Katma Değer Vergisi		20.292.546,05		Öz Kaynaklar		0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi		0,00		Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		148.635.989,09
	2 DURAN VARLIKLAR		941.386.796,00	400	Banka Kredileri Hesabı		74.946.511,98
	Maddi Duran Varlıklar		941.386.796,00	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar		73.689.477,11
250	Arai ve Arsalar Hesabı		7.553.752,42		Diğer Borçlar		18.777.117,96
251	YerAltı ve YerÜstü Düzenleri		1.115.437.629,93	430	Alınan Depozito ve Teminatlar		17.078.937,68
252	Binalar Hesabı		1,00	438	Kamuya Olan Ertilenmiş veya		1.698.180,28
253	Tesis Makina ve Cihazlar Hesabı		10.278.741,69		Uzun Vadeli Yabancı		5.528.793,43
254	Taşıtlar Hesabı		6.940.966,86	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		5.528.793,43
255	Demirbaşlar Hesabı		4.277.886,92		Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve		13.771.427,02
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı		-323.762.739,77	481	Gider Tahakkukları Hesabı		13.771.427,02
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar		120.660.556,95		5 Öz Kaynaklar		767.818.040,51
	Maddi Olmayan Duran		0,00		Net Değer		422.623.997,18
260	Haklar Hesabı		1.463.825,71	500	Net Değer Hesabı		422.623.997,18
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı		-1.463.825,71		Yeniden Değerleme Farkları		293.527.978,35
	Diğer Duran Varlıklar		0,00	522	Yeniden Değerleme Farkları		293.527.978,35
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve		0,00		Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet		38.451.119,33
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı		0,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet		38.451.119,33
					Geçmiş Yıllar Olumsuz		-41.837.070,06
				580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet		-41.837.070,06
					Dönem Faaliyet Sonuçları		55.052.015,71
				590	Dönem Olumlu Faaliyet		55.052.015,71
	Aktif Toplamı		1.041.428.159,11		Pasif Toplamı		1.041.428.159,11

DİYARBAKIR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
DİSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

İlk Yevmiye Tarihi : 01/01/2015

Son Yevmiye Tarihi : 31/12/2015

Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Giderin Türü	2013 Yılı		2014 Yılı		Cari Yıl (2015)	
	I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630							GİDERLER HESABI					191.947.090,63	
630	1						PERSONEL GİDERLERİ					41.407.887,97	
630	2						SOSYAL GÜVENLİK					7.414.819,02	
630	3						MAL VE HİZMET ALIM					84.252.418,97	
630	4						FAİZ GİDERLERİ					503.366,00	
630	5						CARI TRANSFERLER					2.137.518,73	
630	11						DEĞER VE MİKTAR					3.789.931,03	
630	13						AMORTİSMAN GİDERLERİ					40.975.414,29	
630	14						TÜKETİM MALZEMELERİ					11.408.203,12	
630	99						DİĞER GİDERLER					57.531,50	
GİDERLER TOPLAM												191.947.090,63	
FAALİYET SONUCU (+/-)													

Hesap Kodları	Yardımcı Hesap						Gelirin Türü	2013 Yılı		2014 Yılı		Cari Yıl (2015)	
	I	II	III	IV	V	VI		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600							GELİRLER HESABI					246.999.106,34	
600	3						TESEBBÜS VE MÜLKİYET					124.018.898,14	
600	4						ALINAN BAGIS VE YARDIMLAR					23.123.818,20	
600	5						DİĞER GELİRLER					97.858.537,91	
600	11						DEĞER VE MİKTAR					1.997.852,09	
GELİRLER TOPLAM												246.999.106,34	
FAALİYET SONUCU (+/-)												55.052.015,71	

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>

**DİYARBAKIR SU VE KANALİZASYON
İŞLETMESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
(DİSKİ)**

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME	21
6. DENETİM BULGULARI.....	23

1. ÖZET

Bu rapor, Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İşletmesi Genel Müdürlüğünün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İşletmesi Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

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, Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İşletmesi Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İşletmesi Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri, Tablo 1’de yer almaktadır.

Yukarıda yer alan Performans denetimi kriterleri bazında yapılan değerlendirme sonucunda,

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İşletmesi Genel Müdürlüğünün 2015–2019 tarihlerine ilişkin Stratejik Planını zamanında ve bütün kriterleri karşılayacak şekilde hazırladığı ve yayımladığı görülmüştür.

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İşletmesi Genel Müdürlüğünün 2015 yılına ilişkin Performans Programını zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, Performans Programı Hazırlama Rehberine göre Performans Programında göre karşılanması gereken gereken bulguda detayları verilen bazı temel hususların bulunmaması nedeniyle “sunum” kriteri kısmen yerine getirilmiştir.

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İşletmesi Genel Müdürlüğünün, 2015 yılına ilişkin Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayarak “**mevcudiyet**” ve “**zamanlılık**” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’e göre Faaliyet Raporunda yer alması gereken ve bulguda değinilen bazı performans hedeflerinin raporda bulunmaması nedeniyle “**sunum**” kriteri kısmen yerine getirilmiştir.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi kapsamında ise; faaliyetin sonuçlarının tamamlandığı tarih itibarıyla yerinde denetim yapılamadığı için veri kayıt sistemi incelenememiştir.

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

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Faaliyet maliyetlerinin Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun hazırlanmaması,

Faaliyet maliyetlerinin Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Faaliyet maliyetlerinin tespitinde Rehberde gösterilen hususlar karşılanmamıştır. Bu hususlar sırasıyla;

“• Faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir,

• Her bir faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenir.

• Maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalı, tahmini belirlemeler gerçekçi öngörülere dayanmalıdır,

• Kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişki iyi kurulmalı, kullanılacak olası oransal yöntemler tutarlı ve açıklanabilir olmalıdır.”şeklinde sunulmuştur.

Bir faaliyetin bir performans hedefi ile ilişkilendirilmesi tercih edilmelidir. Ancak bir faaliyet birden fazla performans hedefi ile ilişkilendirilebiliyor ise öncelikle performans hedeflerinin toplulaştırılması, bu mümkün olmuyor ise faaliyetin hedeflere uygun olarak bölünerek ayrı faaliyetler olarak yeniden tanımlanması, bu da mümkün olmuyor ise faaliyet maliyetlerinin mükerrerliğe yol açmayacak şekilde performans hedefleriyle ilişkilendirilmesi yoluna gidilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; DİSKİ 2015 Performans programı üzerinde yapılan inceleme neticesinde bazı birimlerce uygulanacak performans hedeflerinin gerçekleştirilmesi için kaynak ihtiyacı ve bütçelerinin belirtilmediği, bunun nedeninin de birimce hedeflenen faaliyetin, birimin kendi personeli ile gerçekleştirileceği bunun için de bir maliyetin

yazılmasına ihtiyaç duyulmayacağı düşünüldüğü anlaşılmıştır. Ancak bulgu 1 de tespit edilen husus hakkında Performans Programı hazırlanırken daha dikkatli olunacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Performans hedeflerinin kaynak ihtiyacı, performans hedeflerine ulaşmak amacıyla gerçekleştirilecek faaliyet maliyetlerinin toplamından oluşacağından faaliyet maliyetlerinin belirlenmesi ve gösterilmesi hususu önemlidir. Kurum cevabına istinaden bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Kurumun performans programında yer alan performans hedeflerinin tamamının faaliyet raporunda yer almaması,

Kurumun performans programında yer alan performans hedeflerinin bir kısmının faaliyet raporunda yer almadığı tespit edilmiştir.

Raporun bu başlığı altında yapılan incelemede, performans programında yer alan performans hedeflerinden bazılarının bulunmadığı ,hedeflerin gerçekleşme durumlarını ihtiva eden bilgilere ve hedeflerden sorumlu birimlerin isimlerine yer verilmediği görülmüştür.

"Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik"in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18 inci maddesinde 'Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir. 'denilmiş olup , raporda bütün harcama birimlerinin performans bilgilerine detaylı olarak yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; DİSKİ 2015 Performans Programı üzerinde yapılan inceleme neticesinde performans hedeflerinin bir kısmının faaliyet raporunda yer almadığı görülmüş, bunun da stratejik plan çerçevesinde 2019 yılına kadar olan faaliyetlerden 2015 yılında gerçekleştirilenlerin olduğu görülmüştür. Faaliyet raporunda yer almayan faaliyetler(örneğin 1.3,1.4,1.5 gibi) faaliyetler 2019 yılı sonuna kadar gerçekleştirileceği hedeflendiğinden Faaliyet raporuna yazılmadığı anlaşılmış dolayısıyla bulgu 2'de bahsi geçen hususlara gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında bazı performans hedeflerinin 2015 yılı içinde gerçekleşmediği için faaliyet raporunda gösterilmediği belirtilse de mevzuat hükümleri gereğince, performans hedeflerinin tümünün ilgili yılda gerçekleşme olmaması halinde dahi faaliyetlerin gerçekleşmeme nedenleri ile birlikte gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

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>