



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	16

TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İdarenin Mali Yapısı

Türkiye Su Enstitüsü Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli II sayılı Cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödenekler ve gelirleriyle gerçekleştirmektedir. 2014 Yılı Bütçesiyle Başkanlığa 4.591.000,00 Türk lirası ödenek tahsis edilmiştir. Bunun 3.783.027,72 lirası bütçe gideri olarak gerçekleştirilmiş olup, kalanı tenkis edilmiştir.

Başkanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Başkanlığın 2014 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı şu şekildedir: Personel giderleri 1.064.531,03 Türk lirası ve mal ve hizmet satın alma giderleri 2.718.496,69 Türk lirası.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Türkiye Su Enstitüsü Başkanlığı, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup, mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamakta ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulamaktadır. Muhasebe kayıtları Say2000i sistemi üzerinden yapılmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, idarenin 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 oluşturulması, etkin olarak işletilmesi 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 GÖRÜŞÜ

Türkiye Su Enstitüsü 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yıllara Sari Hizmet Alımı Usul, İzin ve Onay Süreçlerine Uyulmaması

900 Takvim günü süreli Ceylanpınar Bölgesi Yeraltı Suyunun Modellenmesi ve Yönetim Planının Hazırlanması işinde gerekli olan yasal zorunluluklara uyulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un 28'inci maddesinde öngörülen yıllara yaygın ihaleye çıkmak için Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınmalıdır. Aynı zamanda ihale dokümanında %10 dan fazla avans verilmesi öngörülebilecekse; Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 7'nci maddesinde belirlendiği şekliyle ihaleye çıkılmadan önce üst yöneticiden onay alınması yasal bir zorunluluktur.

Diğer taraftan teknik şartnamenin 7.8'inci maddesine göre; yüklenici, bu çalışmanın kapsamına giren konularda işverenin belirleyeceği sayıdaki personele modelin detaylı dizaynı ve tam kullanımı ile ilgili proje sonunda 30 iş günlük eğitim verecektir. Yüklenici nihai raporun İdare'ye sunulmasından evvel, ayrıntılı eğitim programını onay için İdare'ye sunacaktır. Dolayısıyla proje tamamlanmadan eğitim hizmeti alınmamalıdır.

Aynı işlemlerde; avansların mahsubunda sözleşmenin 13.7.1'inci maddesine uyulmalıdır. Yine bu tür hizmetlerin bizatihi kendileri araştırma faaliyeti olduğundan; 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (d) bendine göre değil aynı Kanunun 19'uncu maddesine göre açık ihale usulüyle hizmet alımı gerçekleştirilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; 2013 yılı Yatırım Programında herhangi bir yatırım projemiz ve ödeneğimiz bulunmadığından, "Ceylanpınar Bölgesi Yeraltı Suyunun Modellenmesi ve Yönetim Planının Hazırlanması" işi için Bakanlığımız aynı konuda çalışma yapacak Devlet Su İşleri'nde bulunan ve yıllara sari olmayan DSİ ödeneğini bir protokol ile Kalkınma Bakanlığı ve Maliye Bakanlıkları koordinasyonunda 2013 sonu itibarı ile SUEN bütçesine aktarılmış, yine anılan bakanlıkların koordinesinde yıllara yaygın şekilde ihale sürecine girilmiştir.

Sorguya konu ihale yatırım programı kapsamında olduğundan ayrıca Maliye Bakanlığı uygun görüşü alınmasına yer olmadığı şeklinde değerlendirilmiştir. Nitekim Maliye Bakanlığı ile yapılan görüşmede buna gerek olmadığı tarafımıza bildirilmiştir.

Söz konusu ihalede yapıldığı gibi %10'dan fazla avans verilmesi durumunda üst yöneticiden onay alınıp mahsup şartlarına uyulacaktır. Yine yatırım projeleri Kamu İhale Kanununun müsaade ettiği şekilde ihale edilecektir.

İş artışı yapılmadan eğitim hizmetinin 3'e bölünerek alınma tarihinde değişiklik yapılmasında kurum kontrol teşkilatının kontrol kapasitesini geliştirme amacı güdülmüştür.

Mahsuplaşma fiili verilen avans oranı olan %10'unun %5 fazlası olan %15 oranı dikkate alınarak yapılmıştır.

Konu iş kapsamında model geliştirme amacı güdüldüğü dikkate alınarak araştırma ve geliştirme sürecine ihtiyaç gösteren ve seri üretime konu olmayan nitelikte olduğu değerlendirilmesi yapılması sebebiyle 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21.d maddesine göre ihale edilmiştir. İhale davet usulü olmayıp açık ihale usulünde olduğu gibi ilanlı şekilde yapılmıştır. İhalenin, açık ihaleden tek farkı isteklilerden ikinci bir fiyat teklifi alınması olmuştur. İstekliden ikinci fiyat teklifinde indirim sağlanmıştır.

Sonuç olarak Kurumun yıllara yaygın ihale işlemlerinde 5018 sayılı Kanununun 28'nci maddesine, avans işlemlerinde "Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik"e uygun olarak ihale dokümanı hazırlanması, uygulama aşamasında ise, ihale dokümanı ve imzalanan sözleşmeye uygun hareket etmesi gerekir.

BULGU 2: Personel Giriş Sınavlarında Aranacak Özelliklerin Eşitlik İlkesi Doğrultusunda Düzenlenmemesi.

658 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 10'uncu maddesinin 6'ncı fıkrasında belirtilen (1) sayılı cetvele istinaden "Uzman" pozisyonunda istihdam edilmek üzere yapılan personel giriş sınavında (mülakat) kamu hizmetine ilk defa Enstitü bünyesinde başlayacak olanlar için Kamu Personeli Seçme Sınavı (KPSS) P3 puan türünden 80 ve üzeri puan alma şartı getirilmiştir. Kurum bünyesinde proje elemanı olarak çalışanlar ise bu kriterden muaf tutulmuştur.

Enstitüde görev verilmiş sözleşmeli proje elemanları KPSS şartı aranmaksızın mülakatla istihdam edilmektedir. Yapılan sınav sonucunda KPSS sınav şartının uygulanmadığı iki proje elemanı mülakat sınavını kazanarak uzman pozisyonunda çalışmaya hak kazanmıştır.

Personel giriş sınavlarında aynı görevi yapacak adaylarda aranacak özelliklerin eşitlik ilkesi doğrultusunda aynı olacak şekilde düzenlenmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; 658 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile düşünce kuruluşu olarak kurulduğundan özel nitelikler gerektiren (1) sayılı ekli listede belirtilen Uzman pozisyonuna alınacak personel için Maliye Bakanlığı ile de mutabakata varılarak hazırlanan mülga yönetmelik hükümleri uygulanmış olup, yönetmeliğin aynı şekilde yayınlanması durumunda KPSS ve yabancı dil şartı arananlar ile bu şartlar aranmayıp, “en az yüksek lisans diplomasına sahip olması veya ulusal ya da uluslararası kuruluşlarda Enstitü’nün faaliyet alanına giren konularda en az bir yıl çalışmış olması veyahut özel kurum ve kuruluşlarda Enstitü’nün faaliyet alanına giren konularda en az üç yıl çalışmış olması” ile yabancı dil şartlarını sağlayanların imtihanları ayrı ayrı yapılmak suretiyle eleman alımı da gerçekleştirilebilecektir.

Sonuç olarak Enstitü pozisyonlarında uzman olarak istihdam edilecekler ile bunlarda aranacak genel ve özel şartlar; 28.04.2012 tarih ve 28277 sayılı Resmi gazetede yayımlanan Türkiye Su Enstitüsünde İstihdam Edilecek Uzmanlar Hakkında Yönetmelik’in 5’inci ve 6’ncı maddelerinde ifade edilmiştir. Bu düzenlemeler sebebiyle Enstitüde görevli personelin KPSS’na girmeden mülakatla uzman kadrolarında istihdam edilmeleri mümkün değildir.

Enstitünün uzman personel alımını anılan Yönetmelik’e uygun olarak yapması gerekir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.58		Adı : TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2014	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR		4.837.592,08	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.033.137,52
10 HAZIR DEĞERLER		4.295.631,82	32 FAALİYET BORÇLARI		0,00
102 BANKA HESABI	4.264.157,80	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		0,00	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.956.190,90	
104 PROJE ÖZEL HESABI	31.474,02	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		0,00	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESABI		1.956.190,90	
12 FAALİYET ALACAKLARI		380.133,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		76.946,62
120 GELİRDEN ALACAKLAR HESABI	380.133,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		76.946,62	
14 DİĞER ALACAKLAR		346,13	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	346,13	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAH HESABI		0,00	
15 STOKLAR		3.732,56	5 ÖZ KAYNAKLAR		3.311.094,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.732,56	50 NET DEĞER		2.681.904,87	
16 ÖN ÖDEMELER		157.748,57	500 NET DEĞER HESABI		2.681.904,87
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	51 DEĞER HAREKETLERİ		826,00	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		826,00	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	157.748,57	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		2.860.612,48	
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		2.860.612,48	
2 DURAN VARLIKLAR		506.639,44	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-2.232.249,35
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		504.574,55	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		0,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	13.928,89	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-2.232.249,35	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	610.654,15				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-120.008,49				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		2.064,89			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	54.536,20				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-52.471,31				
AKTİF TOPLAMI		5.344.231,52	PASİF TOPLAMI		5.344.231,52
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 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.58		Adı : TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	3,768,049,07	600	GELİRLER HESABI	1,535,799,72
630 01	Personel Giderleri	878.655,87	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	84.598,34
630 01 02	Sözleşmeli Personel	871.357,22	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	84.598,34
630 01 02 09	Diğer Giderler	871.357,22	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	50,00
630 01 02 09 90	Diğer Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	871.357,22	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	50,00
630 01 04	Geçici Personel	7.298,65	600 03 01 02	Hizmet Gelirleri	84.548,34
630 01 04 01	Ücretler	7.298,65	600 03 01 02 99	Diğer hizmet gelirleri	84.548,34
630 01 04 01 90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	7.298,65	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.215.383,00
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	185.875,16	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İd Al Bağış ve Yardımlar	1.215.383,00
630 02 02	Sözleşmeli Personel	185.875,16	600 04 02 01	Cari	1.086.383,00
630 02 02 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	15.486,23	600 04 02 01 01	Hazine yardımı	1.086.383,00
630 02 02 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	15.486,23	600 04 02 02	Sermaye	129.000,00
630 02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	170.388,93	600 04 02 02 01	Hazine yardımı	129.000,00
630 02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	166.017,95	600 05	Diğer Gelirler	235.818,38
630 02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	4.370,98	600 05 01	Faiz Gelirleri	233.798,65
630 03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	2.188.721,56	600 05 01 09	Diğer Faizler	233.798,65
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	60.836,92	600 05 01 09 03	Mevduat Faizleri	233.798,65
630 03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	32.113,35	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.019,73
630 03 02 01 01	Kırtasiye Alımları	595,90	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	2.019,73
630 03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları	1.117,66	600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	2.019,69
630 03 02 01 04	Diğer Yayın Alımları	653,52	600 05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,04
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	29.746,27			
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	2.944,00		NET GELİR TOPLAMI :	1.535.799,72
630 03 02 02 01	Su Alımları	2.944,00			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.58		Adı : TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 02 03	Enerji Alımları	22.050,90			
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	11.943,36			
630 03 02 03 03	Elektrik Alımları	10.107,54			
630 03 02 09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	3.728,67			
630 03 02 09 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	3.728,67			
630 03 03	Yolluklar	121.204,74			
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	55.786,95			
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	55.786,95			
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	65.417,79			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	65.417,79			
630 03 05	Hizmet Alımları	1.011.498,90			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	44.185,10			
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	4.365,26			
630 03 05 01 05	Harita Yapım ve Alım Giderleri	737,88			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	39.081,96			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	57.444,52			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	12.630,02			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	6.441,60			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	38.372,90			
630 03 05 03	Taşıma Giderleri	23.302,00			
630 03 05 03 02	Yolcu Taşıma Giderleri	23.302,00			
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	10.922,08			
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	10.922,08			
630 03 05 05	Kiralar	729.083,40			
630 03 05 05 02	Taşıt Kiralaması Giderleri	70.050,85			
630 03 05 05 12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	1.911,60			

26/02/2015 15:16

Sayfa 2 / 5

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 05 05 90	Diğer Kiralama Giderleri	657.120,95			
630	03 05 09	Diğer Hizmet Alımları	146.561,80			
630	03 05 09 03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	70.165,00			
630	03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	76.398,80			
630	03 06	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	901.934,72			
630	03 06 01	Temsil Giderleri	815.951,12			
630	03 06 01 01	Temsil, Ağırta, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	815.951,12			
630	03 06 02	Tanıtma Giderleri	85.983,60			
630	03 06 02 01	Tanıtma, Ağırta, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	85.983,60			
630	03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	39.135,28			
630	03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	39.135,28			
630	03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	3.280,97			
630	03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	35.854,31			
630	03 08	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	54.111,00			
630	03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	54.111,00			
630	03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	54.111,00			
630	13	Amortisman Giderleri	8.618,03			
630	13 01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	8.618,03			
630	13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	8.618,03			
630	13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	8.618,03			
630	14	İk Madde ve Malzeme Giderleri	63.796,43			
630	14 01	Kırtasiye Malzemeleri	16.863,32			
630	14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	16.863,32			
630	14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	16.863,32			

28/02/2015 15:16

Sayfa 3 / 5

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.58		Adı : TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2014	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	
				GELİRİN TÜRÜ	
				Cari Yıl (N)	
630	14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Mal	15,46		
630	14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Mal	15,46		
630	14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Mal	15,46		
630	14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	257,94		
630	14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	257,94		
630	14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	257,94		
630	14 05	Temizleme Ekipmanları	6.022,00		
630	14 05 00	Temizleme Ekipmanları	6.022,00		
630	14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	6.022,00		
630	14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	8.120,40		
630	14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	8.120,40		
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	8.120,40		
630	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	14.963,54		
630	14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	14.963,54		
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	14.963,54		
630	14 13	Yedek Parçalar	14.068,85		
630	14 13 00	Yedek Parçalar	14.068,85		
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	14.068,85		
630	14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	3.484,92		
630	14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	3.484,92		
630	14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	3.484,92		
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	442.382,00		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

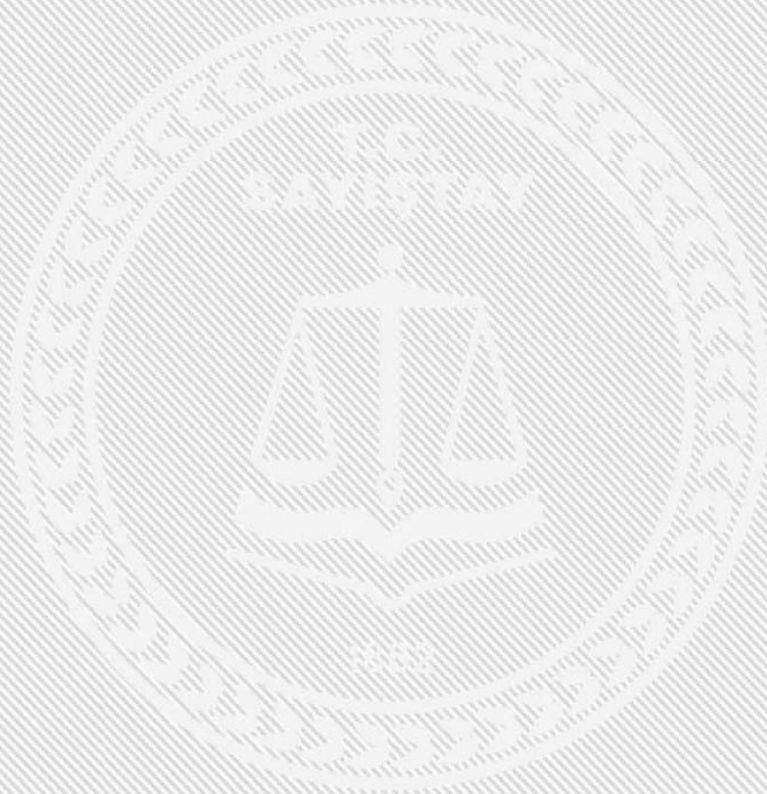
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
Kurum Kodu : 40.56		Adı : TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2014			
630	30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	442.382,00				
630	30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	442.382,00				
630	30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	442.382,00				
630	99	Diğer Giderler	0,02				
630	99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,02				
630	99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,02				
630	99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,02				
GİDERLER TOPLAMI :			3.768.049,07				
GİDERLER TOPLAMI (A)		3.768.049,07					
GELİRLER TOPLAMI (B)		1.535.799,72					
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00	NET GELİR (D= B- C)	1.535.799,72	FAALİYET SONUCU D - A		-2.232.249,35

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>

TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	16
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	17
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	17
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5. GENEL DEĞERLENDİRME	19
6. DENETİM BULGULARI.....	22

1. ÖZET

Bu rapor, Türkiye Su Enstitüsü'nün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 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.

Türkiye Su Enstitüsü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçlarının ölçümünde kullanılan kayıt ve veri sistemleri

Türkiye Su Enstitüsü başarılı bir uluslararası forum organizasyonu deneyiminin 2011 yılında bir düşünce kuruluşuna dönüşmesi ile kamu yönetiminde yerini almıştır. Kurum, kuruluşundan itibaren stratejik planlama ve performans yönetimi uygulamalarına tabidir.

Kurumun stratejik planlama ve performans yönetimi farkındalığının bulunduğu gözlenmektedir. Buna rağmen sistem üzerinde yetersiz düzeyde çalışılmış olması sebebiyle sistem bileşenleri arasında gerekli temel ilişkiler kurulamamıştır. Bu nedenle anlamlı ve değerlendirilebilecek sonuçlar üretilmemiş ve raporlanmamıştır. Buna dayalı olarak değerlendirmeler ancak hukuki düzenlemelere uygunluğun sağlanmasına yönelik olarak sözkonusu olabilmektedir.

Kurumun personel yetersizliği, iç kontrol ve denetim gibi diğer önemli faaliyetlerde olduğu gibi stratejik planlama sürecinin de doğrudan üst yönetici ve koordinatörler tarafından üstlenilmesini gerektirmiştir. Buna rağmen 3'ncü İstanbul Su Forumu Final Raporunun hazırlanarak yayınlanmış olmasının gösterdiği ügib, faaliyetlerin belirlenmesi, hazırlanması, icrası, değerlendirilmesi ve raporlanmasında üst yöneticinin sahipliği farkedilmektedir. Bu farkındalığın ve sahiplenmenin gelecekte stratejik planlama ve faaliyet raporlaması sürecinde de başarılı bir uygulamayı beraberinde getireceği beklenir.

Kurumun stratejik planlama ve performans yönetimine odaklanması ve idari kapasitenin geliştirilmesi üzerinde çalışması, uygun ve nitelikli bir performans yönetimi geliştirmesine katkı sağlayacaktır.

Kurumun kaynak kullanımındaki yetersizlikler, insan kaynaklarının geçici görevlendirmelerle sağlanmak zorunda kalınması, örgüt ve yönetim organlarının yapısı ve kurumsal kimliğin oluşturulması gibi bileşenlerin, kapasite geliştirme çalışmalarının odaklanacağı başlıca alanlar olması beklenmektedir.

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, Türkiye Su Enstitüsü'nün yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Türkiye Su Enstitüsü'nün yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planı, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu, Kurumun faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığının değerlendirilebilmesi amacıyla aşağıda belirtilen kriterler çerçevesinde değerlendirilmiştir.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri	
Denetim Kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlamasını ifade eder.
Zamanlılık	Performans bilgisinin ve ilgili dokümanların yasal süreleri içinde raporlanmasını ve açıklanmasını ifade eder.
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanmasını ifade eder.
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı kurulmuş olmasını ifade eder.
Ölçülebilirlik	Hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olmasını ifade eder.
İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net olarak tanımlanmış olmasını ifade eder.
Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılmasını ifade eder.
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynak belgelerine kadar izlenebiliyor olmasını ifade eder
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 olmasını ifade eder.
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuluyor olmasını ifade eder.

1. Stratejik Planın Değerlendirilmesi:

Türkiye Su Enstitüsü'nün, 2014–2018 tarihlerine ilişkin Stratejik Planınının zamanında hazırlanmadığı ve yayınlanmadığı, bu nedenle “zamanlılık” kriterini karşılamadığı değerlendirilmektedir. Stratejik plan şekil ve içerik itibarıyla ilgili düzenlemelere tam olarak uyumlu değildir. Hedeflerin, göstergeler yardımıyla ölçülebilir olarak ifade edilmiş olması kabul edilebilir düzeydedir. Amaçlar, hedefler ve göstergeler ilgili olma kriterini karşılamaktadır.

2. Performans Programının Değerlendirilmesi

Türkiye Su Enstitüsü'nün 2014 yılına ilişkin Performans Programını zamanında hazırlanmadığı değerlendirilmektedir. Bu yönüyle “zamanlılık” kriteri karşılanmamaktadır. Performans Programının şekil ve içeriğiyle ilgili uygunsuzluklara denetim bulguları arasında yer verilmiştir. Performans hedefleri ve Faaliyetler, Stratejik Plandaki hedeflerle ilgilidir. Performans hedefleri ve göstergeleri ölçülebilir olarak tasarlanmıştır.

3. Veri Kayıt Sistemlerinin Değerlendirilmesi

Kurumun performans bilgisi ilgili düzenlemelere uygun olarak raporlanmamış olduğundan bilgiyi üreten veri kayıt sistemleri açısından değerlendirme yapılmamıştır. Faaliyet raporunda yer verilen faaliyet ve proje gerçekleştirme bilgilerinin doğru ve güvenilir olmadığını söylemek için bir neden bulunmadığı değerlendirilmektedir.

4. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

Kurum, 2014 yılına ilişkin Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterinin gereğini yerine getirmiştir. 2014 yılı Faaliyet Raporu, yasal süreler içerisinde hazırlanmış olmasına rağmen, şekil ve içerik itibarıyla ilgili düzenlemelere uygun

değildir ve asgari bilgileri içermemektedir. Faaliyet raporunda, üst yönetici ve harcama yetkilileriyle mali hizmetler birim yöneticisinin güvence beyanları da bulunmadığından, Tutarlılık, Doğrulanabilirlik, Geçerlilik ve İkna Edicilik kriterleri açısından performans bilgisi üretimi ve raporlaması hakkında değerlendirme imkanı bulunmamaktadır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın Zamanında Hazırlanmaması ve Yayınlanmaması

Kurumun 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planının zamanında hazırlanmadığı ve kamuoyuna açıklanmadığı anlaşılmaktadır.

Türkiye Su Enstitüsü, 2.11.2011 tarihinde kurulmuş ve bu tarihten itibaren kurumsal faaliyetlerine başlamıştır. Kurumun denetim dönemine ilişkin stratejik planı kamuoyuna açık kaynaklarda yer almaması sebebiyle basılı olarak Sayıştay incelemesine sunulmuş ve takiben 11.12.2014 tarihinden itibaren internet sayfasında kamuoyuna açıklanmıştır.

Kurumun, kuruluşunu takiben ilk stratejik planını hazırladığı ve amaç ve hedeflerini belirleyerek 2013 yılında bir performans programı uyguladığı anlaşılmaktadır. Söz konusu performans programında yer alan üst yönetici sunuşunda belirtildiği üzere ilk stratejik plan dönemi 2013-2017 dönemidir. Bu plan ilk yılından sonra revize edilmiş ve 2014-2018 planına dönüşmüştür. 2013 yılı performans programının incelenmesinde, Kurumun amaç ve hedeflerinin, 2014-2018 planında da devam ettirildiği ve bunlara kapasite geliştirme temalı bir amaç daha ilave edildiği anlaşılmaktadır. Kurumun sürece ilişkin kamuya açık erişilebilir kaynakları tam ve düzenli değildir.

11.12.2014 tarihinde kamuoyuna açıklanan ve değerlendirmemize sunulan stratejik plan "*2014-2018 Stratejik Planı, 2014 Performans Programı ve 2014 Faaliyet Raporu*" başlığını taşıyan bir belge olarak, plan döneminin başında ve ilk uygulama yılının sonunda hazırlanacak dokümanları tek ciltte birleştirmiştir. Dokümanın Bakan ve Üst Yönetici sunuş yazılarında da her üç belgenin birlikte takdim edildiği ve farklı zamanlarda hazırlanmadıkları anlaşılmaktadır.

Dokümanın Stratejik Plana ilişkin ilk bölümünde yer alan çevre analizinde dış ilişkilere de yer verilmekte ve 23.01.2014 tarihinden 05.09.2014 tarihine kadar gerçekleşen uluslararası etkinliklere ilişkin bilgiler bulunmaktadır. Aynı bilgiler belgenin Faaliyet Raporu bölümünde de aynı şekilde tekrarlanmaktadır. Bu tespitler Kurumun 2014-2018 Stratejik Planının uygulama dönemi öncesinde değil, 05.09.2014 sonrasında hazırlandığını göstermektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ikincil mevzuatı stratejik yönetim uygulama ve sorumluluklarına ilişkin düzenlemelerde bulunmaktadır. Kanunun 7'nci

maddesinde ise kamuoyuna karşı açıklama yapma zorunluluğunu düzenleyen “Mali Saydamlık” esasları düzenlenmektedir.

Mali saydamlık, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında denetimin sağlanması amacıyla kamuoyunun zamanında bilgilendirilmesini gerektirmekte ve bu amaçla, “...yıllık programlar, stratejik planlar ile bütçelerin hazırlanması, yetkili organlarda görüşülmesi, uygulanması ve uygulama sonuçları ile raporların kamuoyuna açık ve ulaşılabilir olması,...”nın zorunlu olduğunu belirtmektedir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun, "Stratejik Planların Sunumu başlıklı" 15'nci maddesinde de stratejik planların kamuoyuna duyurulacağı ve kamu idarelerinin internet sitelerinde yayınlanacağı belirtilmiştir.

Bu itibarla Kurumun stratejik planlama ve performans yönetimine ilişkin yükümlülüklerini Kanun'un ve ikincil mevzuatının belirlediği sınırlar çerçevesinde yerine getirmesi ve ilgili dokümanların hazırlanma ve yayınlanma zamanlarına uyarak stratejik yönetim uygulamalarına ait dokümanlarını kamuoyuna açması ve ulaşılabilir olmasını sağlaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kurumumuz 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 Performans Programı ve 2014 Faaliyet Raporu mevcut hali ile internet sitesinde kamunun bilgisine sunulmuş olup, talep edilen değişiklikler gerçekleştirildikten sonra internet sitesinde de güncellenerek, kamunun açık erişimine sunulacaktır. Söz konusu internet sitesi yenilenmiş olup erişimin daha kolay olması açısından raporlar için ayrı bir bölüm oluşturulacak ve yıllara göre yayınlanacak olan raporların oluşum ve yenilenme süreçleri anlaşılır olacaktır.

Yenilenen internet sitesinde daha önce birlikte takdim edilmiş olan belgeler kamunun takdirine ayrı ayrı ve zamanında sunulacaktır

Sonuç olarak: Kurum cevabında bulguda belirtilen husulara riayet edileceği beyan edilmiş olup uygulama takibeden Sayıştay denetimlerinde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Programında Faaliyet Maliyetlerinin Doğru Gösterilmemesi

Kurumun, 2014 yılı Performans Programında belirlenen faaliyet maliyetlerini, Performans Programı Hazırlama Rehberinde açıklanan ve Tablo-2 Faaliyet Maliyetleri

Tablosu'nda olması gerektiği şekilde göstermediği anlaşılmaktadır.

Performans programı, stratejik plan ve bütçe arasındaki ilişkiyi kurmak için hazırlanmaktadır. Performans programı bu ilişkiyi stratejide yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesi için bütçe döneminde yürütülecek faaliyetleri ve bunların maliyetlendirilmesi yoluyla yapmaktadır. Faaliyet maliyetlerinin doğru belirlenmemesi performans programının toplam kaynak ihtiyacının doğru hesaplanmamasına yol açar.

Faaliyet maliyetleri, aynı zamanda harcama birimlerinin hesap verme sorumluluğunun bütçe dönemi bazında görünür olmasını sağlayarak hesap verebilirliğin belirlenmesine kaynak oluşturur. Bu nedenle Faaliyet Maliyetleri Tablosunda sorumlu harcama birimi veya birimleri de belirtilir.

Kurum, bazı faaliyetlerinde “Bu faaliyet için ayrıca ödenek talebinde bulunulmamıştır” açıklaması yapmaktadır. Diğer faaliyetlerin kaynak ihtiyacı ise Personel Giderleri ve Sosyal Güvenlik Devlet Primi Giderleri yansıtılmadan tek bir ekonomik kod ile belirlenmektedir. Bu uygulama, faaliyetin gerçekleşmesinde kullanılan diğer kaynak maliyetlerinin ve esasen bütçe gider kalemleri olarak ekonomik kodlarda gösterilen Personel Giderleri ve Sosyal Güvenlik Devlet Primi Giderlerinin de faaliyet maliyetlerine yansıtılmamasına sebep olmaktadır.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde de, “maliyetlendirilebilir” olması faaliyetlerin niteliklerini belirleyen unsurlar arasında sayılmaktadır.

Bütün kurumsal faaliyetler, diğer bir bütçe kaynağı kullanılsa bile Kurumun insan kaynaklarıyla gerçekleştirildiğine göre, asgari olarak Personel giderleri ve Sosyal Güvenlik Devlet Primi Giderlerinin bütün faaliyet maliyetlerine yansıtılması gerekmektedir.

Bu itibarla, Kurumun 2014 yılı Performans Programı, Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin stratejik plan ve bütçe ilişkisinin kurulması amacına yönelik düzenlemelerine uygun değildir ve bu raporda performans bilgisinin değerlendirme kriterleri arasında belirtilen sunum kriteri gereklerini karşılamamaktadır.

Kurumun faaliyet maliyetlerini, Performans Programı Hazırlama Rehberinde yer alan açıklamalar doğrultusunda ve Rehber eki Tablo-2 Faaliyet Maliyetleri Tablosu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde hazırlaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Performans faaliyet maliyetleri, Performans Programı Hazırlama Rehberi Tablo 2’ye göre güncellenecek, ödenek talebinde bulunulmayan faaliyet maliyetleri belirlenecek, faaliyet maliyetlerine Personel Giderleri ve Sosyal Güvenlik Devlet Primi Giderleri yansıtılarak, toplam kaynak ihtiyacının doğru hesaplanması sağlanmaya çalışılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında bulguda belirtilen hususlara riayet edileceği beyan edilmiş olup, uygulama takibeden Sayıştay denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Performans Programında Toplam Kaynak İhtiyacının Doğru Gösterilmemesi

Kurumun performans programı toplam kaynak maliyetleri tablosunda yer alan tutarların, performans hedefi tablolarında belirttiği maliyetlerle tutarlı olmadığı ve genel yönetim giderlerinin herhangi bir şekilde toplam kaynak ihtiyacı tutarına dahil edilmediği görülmektedir.

Toplam kaynak ihtiyacının ekonomik kodlamaya göre toplu şekilde gösterilmesini sağlamak amacıyla Performans Programı Hazırlama Rehberi ekinde yer alan Tablo-4 Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu kullanılmalıdır. Bu tablo, faaliyet maliyetleri tablolarında yer alan tutarların ilgili ekonomik kodlar bazında toplamlarından oluşur ve ayrıca genel yönetim giderleri ve varsa diğer idarelere transfer edilecek tutarlara bu tabloda yer verilerek toplam kaynak ihtiyacı belirlenir.

Kurumun kurumsal ve yönetsel ihtiyaçlarının karşılanması için yapılması gereken genel yönetim giderlerinden sadece bir faaliyetle ilgili olanlar ilgili oldukları faaliyetin maliyet tablosunda gösterilmelidir. Çoğu zaman genel giderler birden çok ve bütün kurumsal faaliyetlerle ilgili oldukları ve bu yüzden herhangi bir faaliyetin maliyetine dahil edilemedikleri için, Tablo-4 Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunda gösterilirler.

Performans Hedefi-4 “Uluslararası kurumlarla ortak projeler gerçekleştirmek” hedefi ile ilgili Faaliyet-4 için 42.816,94 Türk Lirası yurt dışı bütçe dışı kaynak gösterilmişken, sözkonusu yurt dışı kaynağın İdarenin Toplam Kaynak ihtiyacı Tablosu'nda gösterilmemiştir. Yurt Dışı Kaynaklar, yurtdışı kaynaklardan temin edilip ilgili mevzuatı gereğince bütçeleştirilmeyen ancak faaliyetin finansmanında kullanılan her türlü borç ve hibeleri ifade etmekte olup faaliyetlerin maliyetlendirilmesinde ve idarenin toplam kaynak ihtiyacı

tablosunda gösterilmesi gerekmektedir.

Performans Hedefi-5 “Uluslararası bir düşünce kuruluşu olarak sahip olduğumuz bilgi birikimi ve tecrübeyi diğer ülkelerle paylaşmak” hedefi ile ilgili Faaliyet-5 için 800.000 Türk Lirası mal ve hizmet alım gideri öngörülmekteyken, toplam kaynak ihtiyacı tablosunda mal alım ve hizmet giderleri kaynak ihtiyacı 2.335.000 olarak gösterilmiştir

Herhangi bir faaliyetin maliyetlendirilmesinde Personel Giderleri ve Sosyal Güvenlik Devlet Primi Giderine yer verilmemişken, toplam kaynak ihtiyacı tablosunda 772.000 Türk Lirası Personel Gideri ve 160.000 Türk Lirası Sosyal Güvenlik Devlet Primi Gideri toplam kaynak ihtiyacına dahil edilmiştir.

Tespitler, performans hedefi maliyet tabloları ile toplam kaynak ihtiyacının ilişkisinin kurulmadığını göstermektedir.

Kurum, toplam kaynak ihtiyacının belirlenmesinde performans hedefi faaliyet maliyetlerini esas almamakta, genel yönetim, personel giderleri ve diğer bazı giderlerini herhangi bir faaliyetle ilişkilendirmeden toplam kaynak maliyeti tablosuna aktarmaktadır. Bu durum faaliyetler ve toplam maliyetlerin tutarlı şekilde sunulması ve izlenmesine engel olmakta, kullanıcılar, karar vericiler ve kamuoyuna sunulan bilginin doğru olmamasına sebep olmaktadır.

Bu itibarla Performans Programı Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu, hem şekil, hem içerik yönüyle, genel yönetim giderlerini içermemesi, faaliyet maliyetlerinden kaynaklanan gerçek tutarları göstermemesi açısından ilgililere doğru bilgi sunmamaktadır

Kurumun toplam kaynak ihtiyacını, Performans Programı Hazırlama Rehberinde yer alan açıklamalar ve tablolar doğrultusunda hazırlaması gerekir.

Kamu idaresi cevabında: “Faaliyet 4 için gösterilen 42.816,94 TL yurt dışı bütçe dışı kaynak toplam kaynak ihtiyacı tablosunda da gösterilecektir.

Faaliyet 5 Yatırım Bütçesi üzerinden karşılanmamış olup, Maliye Bakanlığı mutabakatı ile, 800.000 TL olarak Temsil Tanıtma kaleminden Cari Bütçemize eklenmiştir. 2.335.000 TL tüm cari hizmetlerin mal ve hizmet alım giderleri olup bunun 1.798.458,50 TL’si Faaliyet 5 için kullanılmıştır. Bu faaliyet 800.000 TL’nin üzerine Maliye Bakanlığı ile mutabakata varılarak diğer tertiplerden ödenmiştir.

Toplam kaynak ihtiyacı tablosunda belirtilen 772.000 TL Personel Gideri ve 160.000 TL Sosyal Güvenlik Devlet Primi Gideri, faaliyet maliyetlendirilmesi tablolarında ayrıntılı olarak gösterilecektir.

Kurumun toplam kaynak ihtiyacı, Performans Programı Hazırlama Rehberinde yer alan açıklamalar ve tablolar doğrultusunda güncellenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında bulguda belirtilen hususlara riayet edileceği beyan edilmiş olup, uygulama takibeden Sayıştay denetimlerinde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Faaliyet Raporundaki Bilgiler Konusunda Gerekli Güvencelerin Verilmemesi

Kurum faaliyet raporunun Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uyulmadan hazırlandığı ve raporda Üst Yönetici ve Harcama Yetkilisinin raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğuna ilişkin ayrı ayrı verecekleri İç Kontrol Güvence Beyanı ile Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Mali Bilgiler bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğuna ilişkin güvence beyanlarının eklenmediği görülmektedir.

Faaliyet raporu Kurum faaliyetlerinin kısa açıklamalı bir listesinden ibaret olup aşağıda belirtilen içerik ve biçim öğelerine raporlamada yer verilmemektedir.

“Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik” idare faaliyet raporlarında yer alması gereken hususları düzenlemiştir.

Bu çerçevede,

Raporda idarenin misyon ve vizyonuna, teşkilat yapısına ve mevzuatına ilişkin bilgilere, sunulan hizmetlere, insan kaynakları ve fiziki kaynakları ile ilgili bilgilere, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere “Genel Bilgiler” başlığı altında,

İdarenin stratejik amaç ve hedeflerine, faaliyet yılı önceliklerine ve izlenen temel ilke ve politikalarına, “Amaç ve hedefler” başlığı altında,

Mali bilgiler ile performans bilgilerine ilişkin detaylı bilgilere, “Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler” başlığı altında,

Kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalarla, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere “Mali bilgiler” başlığı altında,

İdarenin 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 “Performans bilgileri” başlığı altında,

Orta ve uzun vadeli hedeflere ulaşılabilmesi sürecinde teşkilat yapısı, organizasyon yeteneği, teknolojik kapasite gibi unsurlar açısından içsel bir durum değerlendirmesi yapılarak idarenin üstün ve zayıf yanlarına “Kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesi” başlığı altında,

Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere “Öneri ve tedbirler” bölümünde yer verilmelidir.

Ayrıca, raporda yer alan bilgilerin doğruluğu konusunda güvence olması amacıyla Üst Yönetici ve Harcama Yetkililerinin raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğuna ilişkin ayrı ayrı verecekleri İç Kontrol Güvence Beyanı ile Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Mali Bilgiler bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğuna ilişkin güvence beyanlarının Faaliyet Raporuna eklenmesi gerekmektedir.

Güvence beyanları, Faaliyet raporunda yer alan mali ve performans bilgilerini üreten tüm sistem ve süreçlerin kamu mali yönetimi ve kontrol çerçevesine ve sorumluluklarına uygun yürütüldüğüne ilişkin teminatlar olup hesap verebilirliğin temel gereğidir.

Bu itibarla, Kurumun stratejik yönetimi, kontrol sistemleri ile bunların ürettiği bilgi ve raporlara öncelikle sorumlularının bir güvence sağlaması amaçlanmaktadır.

Kurumun faaliyet raporlamasına ilişkin sorumluluklarını, "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik" hükümleri çerçevesinde içerik ve biçimsel gereklilikleri bütün yönleriyle karşılayacak şekilde yerine getirmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “2014 Faaliyet Raporu, “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik” hükümleri çerçevesinde, “Genel Bilgiler”, “Amaç ve Hedefler”, “Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler”, “Mali Bilgiler”, “Performans Bilgileri”, “Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi” ve “Öneri ve Tedbirler” başlıkları altında yenilenmiştir. Hazırlanmış olan Üst Yönetici ve Harcama Yetkilisi İç Kontrol Güvence Beyanları rapora eklenerek internet sitesinde yayınlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında bulguda belirtilen hususlara riayet edileceği beyan edilmiş olup, uygulama takibeden Sayıştay denetimlerinde izlenecektir.

**D. Faaliyet Sonuçlarının llmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin
Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiřtir.

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>