



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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

Eylül 2016

İÇERİK

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

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU **17**

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



İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 1 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 3 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 3 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 3 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 5 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 6 |
| 7. | EKLER..... | 11 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

| Kod | Açıklama | Tutar | Oran (%) |
|-----|--|--------------------------|---------------|
| 1 | Vergi Gelirleri | - | - |
| 3 | Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri | 70.873.781,00 TL | 50,58 |
| 4 | Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler | 770.743,94 TL | 0,05 |
| 5 | Diğer Gelirler | 69.862.521,75 TL | 49,37 |
| 6 | Sermaye Gelirleri | - | - |
| 8 | Alacaklardan Tahsilat | - | - |
| | 800 Bütçe Gelirleri | 141.507.046,69 TL | 100,00 |

Tabloya göre kurumun büyük bir kısmı su hizmetlerine ilişkin gelirlerinden oluşan Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde ettiği pay %50,58'dir. Genel bütçe gelirlerinden aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %49,37 olmuştur.

Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

| Kod | Açıklama | Tutar | Oran (%) |
|-----|------------------------------|-------------------|----------|
| 1 | Personel Giderleri | 37.361.736,33 TL | 15,61 |
| 2 | SGK Prim Giderleri | 6.264.431,55 TL | 2,62 |
| 3 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 165.184.225,64 TL | 69,04 |
| 4 | Faiz Giderleri | 3.758.885,17 TL | 1,57 |

| | | | |
|---|----------------------------|--------------------------|---------------|
| 5 | Cari Transferler | 983.184,84 TL | 0,41 |
| 6 | Sermaye Giderleri | 25.697.041,33 TL | 10,25 |
| 7 | Amortisman Giderleri | 1.366.020,66 TL | 0,57 |
| 8 | Borç Verme | 0,00 TL | 0,00 |
| | 830 Bütçe Giderleri | 239.249.504,86 TL | 100,00 |

Tabloya göre Kurumun 2015 yılı bütçe giderlerinin %69,04'lük kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Personel giderlerinin oranı ise %15,61'dir. %10,25'lik bir oran ile Sermaye giderleri ise üçüncü sırada yer almıştır.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bazı Tüketicilere Abonelik Sözleşmesi Olmadan Hizmet Verilmesi

İdarenin abone sözleşmesi olmayan bazı tüketicilere su hizmeti verdiği tespit edilmiştir.

2560 Sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un:

1.maddesinde İstanbul Büyükşehir Belediyesinin su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek ve bu amaçla gereken her türlü tesisi kurmak, kurulu olanları devralmak ve bir elden işletmek üzere İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün kurulduğu,

23 üncü maddesinde, tarifelerin tespiti ile hasılatla ilgili usul ve esasların bir yönetmelik ile belirleneceği,

Ek 5. Maddesinde ise Bu Kanun'un diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanacağı belirtilmiştir.

23. madde hükmüne dayanılarak Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından çıkarılan Tarifeler Yönetmeliğinin 6. maddesinde abone tanımı, 7. Maddesinde ise abone türleri ve grupları detaylı olarak düzenlenmiş ve yönetmeliğin muhtelif maddelerinde tarafların hak ve yükümlülükleri düzenlenmiştir. Su bedeli idare tarafından düzenlenen tarifeye göre kişi ile idare arasında düzenlenen su abone sözleşmesi uyarınca alınmaktadır.

Yapılan incelemelerde, Türkiye İstatistik Kurumu verilerine göre 337.890 hane bulunduğu, Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından 31.01.2016 tarihine kadar yapılan toplam abone sayısının 300.084 olduğu, bunlardan yaklaşık 1.178 tanesine abone sözleşmesi olmaksızın su hizmeti verildiği tespit edilmiştir.

Abonelik sözleşmeleri tarafların hak ve yükümlülüklerinin belirlendiği bu bağlamda idare ile tüketicileri bağlayıcı mukavelenamelerdir. Bu bakımdan idare tarafından su hizmetlerinin bu sözleşmelere dayanılarak verilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla abonelik sözleşmesi olmayan tüketicilerle abonelik sözleşmesi yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Yeni kurulan Genel Müdürlüğümüze daha önceki İlçe ve Belde Belediyeleri tarafından devrolan tüketicilere, su hizmeti verildiğinden, Kurumumuz

tarafından yapılan inceleme ve kontroller sonucunda abonelik sözleşmesi olmayan tüketicilerin abonelik sözleşmeleri yeniden düzenlenmiştir.

Abone işleri Şube Müdürlüğü personelleri tarafından. Genel Müdürlüğümüzün hizmet alanına giren tüm yerleşim birimlerinde hane hane dolaşarak abonelik sözleşmesi bulunmayan tüketicilerin abonelik sözleşmesi yapılmaktadır.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen husus doğrultusunda abonelik sözleşmesi bulunmayan tüketicilerin abonelik sözleşmelerinin yapılmakta olduğu belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 2: Su ve Kanalizasyon İdaresinin Yönetiminde Organlarından Biri Olarak Sayılan Denetçiler Müessesesinin Bulunmaması

Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü teşkilat yapısı incelendiğinde 2560 Sayılı Kanuna göre idare organlarından sayılan ve kurumun işlemlerini inceleyip denetleme görevi verilen denetçilik müessesesine yer verilmediği görülmüştür.

2560 Sayılı Kanun'un '*Organlar*' başlıklı 3. Maddesi:

“İSKİ'nin yönetimi aşağıdaki organlarca sağlanır:

Genel Kurul,

Yönetim Kurulu,

Denetçiler,

Genel Müdürlük.” Şeklinde düzenlenmiş olup yine aynı kanunun "*Denetçiler*" başlıklı 10. Maddesi:

“İSKİ'nin işlemleri, hizmet süreleri içinde sürekli olarak çalışacak olan iki denetçi tarafından denetlenir.

Denetçi seçilebilmek için mühendislik, hukuk, ekonomi ve işletme konularından en ez birinde yükseköğrenim görmüş ve uzmanlaşmış bulunmak ve aynı konuda en az 10 yıl görev yapmış olmak gerekir.

Denetçilerin hizmet süreleri iki yıl olup, hizmet süreleri sonunda yeniden seçilmeleri mümkündür.

Denetçiler İSKİ'nin çalışmalarına ilişkin olarak tespit ettikleri eksiklikler, aksaklıklar ve yasa dışı işlemler hakkındaki raporlarını Genel Kurula verirler. Raporun bir örneği de bilgi için İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanına sunulur. Ayrıca Genel Kurulun Mayıs ayı toplantısında Yönetim Kurulunun bir yıllık faaliyeti hakkında rapor verirler.

Denetçilerin istedikleri bilgi ve belgelerin Yönetim Kurulu ve Genel Müdürlükçe verilmesi zorunludur.

Denetçilerin ücretleri, Devlet memurlarına verilen birinci derecenin son kademesi aylık tutarını (Ek Gösterge hariç) aşmamak üzere Genel Kurulca kararlaştırılır.” hükümlerini içermektedir.

Yine, Belediye Ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmelik incelendiğinde söz konusu yönetmeliğin belediye ve bağlı kuruluşları ile mahalli idare birlikleri tasnif cetvellerini gösteren ek-1 numaralı tablosuna göre E2 Grubunda yer alan bağlı kuruluşlardan biri olan Şuski'nin, belediye ve bağlı kuruluşları ile mahalli idare birlikleri norm kadro standartları cetvellerinin gösterildiği ek – 2 tablosuna göre kurumda 6 adet müfettiş, 3 adet de müfettiş yardımcısı kadrosunun bulunduğu görülmektedir. Buna rağmen kurumda idarenin iş ve işlemlerini denetleyebilecek müfettiş ya da denetçi istihdamının olmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerinin faaliyetlerinin amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini; kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını; bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamayı amaçlayan iç denetim faaliyetinin kurumda işletilmemesi, söz konusu idareyi risklere açık hale getirmektedir.

Hal böyle iken kuruluş kanununda açık bir biçimde idarenin organlarından biri olarak sayılan ve de kanunda nitelikleri ile çalışma koşulları belirtilen denetçilik müessesesinin işletilerek denetçi istihdamının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğümüz yeni kurulmuş olup, Personel yapılanması tamamlanmadığından sehven unutulmuş olup, Görüşleriniz doğrultusunda 2016 yılında Denetim Müessesisiyle ilgili düzenlemeye gidilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, görüşümüz doğrultusunda 2016 yılında Denetim Müessesisiyle ilgili düzenlemeye gidileceği belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu istihdamın yapılıp yapılmadığı hususuna ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 3: Yağmur Sularının Uzaklaştırılmasıyla İlgili Giderlerin İlgili Belediye Tarafından Karşılanmaması

İdare tarafından yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili harcamalar yapıldığı ama söz konusu tutarların ilgili belediyelerden tahsili yoluna gidilmediği görülmüştür.

2560 Sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un:

1.maddesinde İstanbul Büyükşehir Belediyesinin su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek ve bu amaçla gereken her türlü tesisi kurmak, kurulu olanları devralmak ve bir elden işletmek üzere İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün kurulduğu,

Ek 5. Maddesinde ise Bu Kanun'un diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanacağı belirtilmiştir.

Yağmur sularının uzaklaştırılmasıyla ilgili 25. Maddesi ise aynen:

“Yağmur sularının uzaklaştırılması:

Madde 25 – Yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili tesislerin yapılması veya bu tip tesislerin işletilmesi, gerekli harcamalar ilgili belediyelerce karşılanmak şartıyla İSKİ tarafından yerine getirilir. Bu tesislerin yapılması veya işletilmesine ilişkin harcamalar tarifelere dahil edilemez.” Şeklinde düzenlenmiştir.

Kamu idarelerinin kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlama doğrultusunda faaliyetlerinin mevzuata uygun olarak yürütülmesi gerekmektedir. Nitekim 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu üst yöneticilere bu doğrultuda sorumluluk yüklemiştir.

Hal böyle iken yağmur suyu drenaj sisteminin bakımı, onarımı ve periyodik temizlenmesi konusunda idare tarafından çeşitli dönemlerde harcamalar yapıldığı görülmüş, fakat bu harcamalara ilişkin ilgili belediyelerden yapılan herhangi bir tahsilata rastlanılmamıştır.

Sonuç olarak yağmur sularının uzaklaştırılmasıyla ilgili harcamalar yukarıda belirtilen hükümler doğrultusunda ancak tutarın ilgili belediye tarafından karşılanması durumunda yapılabilecektir.

İdarenin yağmur sularının uzaklaştırılmasıyla ilgili yaptığı harcamaların söz konusu belediyelerden tahsilinin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2560 Sayılı İSKİ Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkındaki Kanunun 25. Maddesi uyarınca Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi ile Yağmur sularının uzaklaştırılması ile ilgili harcamalar için protokoller yapılmış olup ekte sunulmuştur.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabına ekli protokoller incelendiğinde bu protokollerin hiçbir yerinde ödeme tarihlerinin ne olacağına ilişkin net bir belirleme yapılmamış sadece 4. maddesinde Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi'ne “*Yapımına başlanan işlerin hakedişlerini düzenlemek ve ödenmek üzere Büyükşehir Belediyesine göndermek*” hak ve yükümlülüğü verilmiştir. Hal böyle iken söz konusu 4. Madde gereği yapımına başlanan işlerin hakediş ödemeleri için büyükşehir belediyesinden tahsilatta bulunulabilir ya da en azından bedelin talebi doğrultusunda yazışmalar yapılabilirdi. Fakat gerek 2015 yılı yerinde denetimimiz esnasında gerekse de bulgumuza yollanan savunma ve eklerinde bunların yapıldığına dair herhangi bir ipucu elde edilememiştir.

2560 Sayılı Kanun'un 25. Maddesi yağmur sularının uzaklaştırılmasıyla ilgili gereken harcamaların ilgili belediyelerce karşılanması şartıyla yerine getirileceğini hükmetmiştir. Dolayısıyla İdarenin bu işler ile ilgili yaptığı harcamaları söz konusu belediyelerden tahsil etmesi ya da en azından protokol hükümlerini hayata geçirecek teşviklerde bulunmasının sağlanması gerekmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****2015 Yılı Bilançosu**

| AKTİF | | PASİF | | |
|-------|--|---------------|--|---------------|
| | 2015Cari Yıl | | 2015Cari Yıl | |
| 1 | DÖNEN VARLIKLAR | 75.600.161,67 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 95.241.242,30 |
| 10 | Hazır Degerler | 3.826.984,41 | 30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR | ,00 |
| 100 | Kasa Hesabi | 1.020,38 | 300 Banka Kredileri Hesabi | ,00 |
| 102 | Banka Hesabi | 1.151.093,52 | 31 KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR | ,00 |
| 103 | Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-) | ,00 | 32 FAALİYET BORÇLARI | 7.286.954,46 |
| 109 | Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi | 2.674.870,51 | 320 Bütçe Emanetleri Hesabi | 7.286.954,46 |
| 11 | Menkul Kıymetler ve Varlıklar | ,00 | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 3.418.865,49 |
| 12 | FAALİYET ALACAKLARI | 44.754.382,67 | 330 Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi | 2.059.283,06 |
| 120 | Gelirlerden Alacaklar Hesabi | ,00 | 333 Emanetler Hesabi | 1.359.582,43 |
| 121 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi | 44.754.382,67 | 34 ALINAN AVANSLAR | ,00 |
| 13 | Kurum Alacaklari | 1.829.906,90 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 16.881.729,26 |
| 132 | Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi | 1.829.906,90 | 360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi | 8.496.924,65 |

| | | | | | |
|-----|--|---------------|-----|--|----------------|
| 14 | Diger Alacaklar | ,00 | 361 | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi | 1.117.669,55 |
| 140 | Kişilerden Alacaklar Hesabi | ,00 | 362 | Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta | 5.233.033,21 |
| 15 | Stoklar | 1.276.003,42 | 368 | Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V | 2.034.101,85 |
| 150 | İlk Madde Ve Malzeme Hesabi | 1.276.003,42 | 37 | BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 4.360.732,40 |
| 16 | ON ODEMELER | 398.401,57 | 372 | Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi | 4.360.732,40 |
| 160 | İş Avans Ve Kredileri Hesabi | 5.664,00 | 38 | GELECEK AYLARA AİT GELİR VE GİDER TAHAK. | 63.283.456,69 |
| 162 | Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi | 392.737,57 | 381 | Gider Tahakkukları Hesabi | 63.283.456,69 |
| 18 | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLAR | ,00 | 39 | DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HES. | 9.504,00 |
| 19 | Diger Donen Varlıklar | 23.514.482,70 | 391 | Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi | ,00 |
| 190 | Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi | 23.507.216,96 | 397 | Sayım Fazlaları Hesabi | 9.504,00 |
| 191 | İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi | ,00 | 4 | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 366.082.384,56 |
| 197 | Sayım Noksanları Hesabi | 7.265,74 | 40 | Uzun Vadeli İc Mali Borçlar | 365.162.384,56 |
| 2 | DURAN VARLIKLAR | 35.186.031,10 | 400 | Banka Kredileri Hesabi | 114.365.423,16 |
| 21 | Menkul Varlıklar | ,00 | 403 | Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi | 250.796.961,40 |
| 22 | FAALİYET ALACAKLARI | ,00 | 41 | Uzun Vadeli Dis Mali Borçlar | ,00 |
| 220 | Gelirlerden Alacaklar Hesabi | ,00 | 43 | DİĞER BORÇLAR | ,00 |

| | | | | | |
|-----|--|---------------|-----|---|-----------------|
| 23 | KURUM ALACAKLARI | ,00 | 44 | ALINAN AVANSLAR | ,00 |
| 24 | MALİ DURAN VARLIKLAR | ,00 | 47 | BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 920.000,00 |
| 25 | MADDİ DURAN VARLIKLAR | 35.186.031,10 | 472 | Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi | 920.000,00 |
| 250 | Arazi Ve Arsalar Hesabi | 748.036,53 | 48 | Gelecek Yillara Ait Gelirler | ,00 |
| 251 | Yeralti Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi | 32.827.247,31 | 49 | DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | ,00 |
| 253 | Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi | 501.251,98 | 5 | OZ KAYNAKLAR | 350.537.434,09 |
| 254 | Taşıtlar Hesabi | 475.065,94 | 50 | Net Deger/Sermaye | -21.529.801,16 |
| 255 | Demirbaşlar Hesabi | 1.544.729,61 | 500 | Net Değer Hesabi | -21.529.801,16 |
| 257 | Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-) | -910.300,27 | 51 | DEĞER HAREKETLERİ | ,00 |
| 258 | Yapılmakta Olan Yatirimlar Hesabi | ,00 | 52 | YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI | 73.251,23 |
| 26 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | ,00 | 522 | Yeniden Değerleme Farklari Hesabi | 73.251,23 |
| 260 | Haklar Hesabi | 42.761,00 | 57 | GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | ,00 |
| 268 | Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-) | -42.761,00 | 58 | GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI | -223.687.698,64 |
| 28 | GELECEK YILLARA AİT GİDERLER | ,00 | 580 | Geçmiş Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuçlari Hesabi (| -223.687.698,64 |
| 29 | DİĞER DURAN VARLIKLAR | ,00 | 59 | Donem Faaliyet Sonuclari | 105.393.185,52 |
| 294 | Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varliklar | ,00 | 590 | Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi | ,00 |

| | | | | | |
|------------------------|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|--|-----------------------|
| 299 | Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-) | ,00 | 591 | Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-) | - |
| AKTİF TOPLAMI : | | 110.786.192,77 | PASİF TOPLAMI : | | 110.786.192,77 |

2015 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

| GİDERİN TÜRÜ | 2015 Cari Yıl | GELİRİN TÜRÜ | 2015 Cari Yıl |
|--|----------------|---|-----------------|
| Personel Giderleri | 42 649 855.39 | Vergi Gelirleri | - |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 6 264 431 55 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 85 995.464,59 |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 132 674 761.33 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 770 743,94 |
| Faiz Giderleri | 67 083.052.09 | Diğer Gelirler | 72.973 722,79 |
| Cari Transferler | 916 236 00 | | - |
| SERMAYE GİDERLERİ | 1.173 051.38 | | |
| Amortisman Giderleri | 1 093 523.25 | | |
| | | | |
| TOPLAM | 265 133 116 80 | TOPLAM | 159.739.931,28 |
| | | | |
| | | FAALİYET SONUCU | -105.393.185,52 |

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>

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



İÇİNDEKİLER

| | |
|--|----|
| 1. ÖZET..... | 17 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 19 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 19 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 19 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME | 21 |
| 6. DENETİM BULGULARI..... | 23 |

1. ÖZET

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

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

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

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

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün hazırladığı üç temel belge olan 2015-2019 Stratejik Planı, 2015 Mali Yılı Performans Programı ve 2015 Mali Yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda;

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun mevcudiyet ve zamanlılık ve sunum kriterlerini karşıladığı görülmüştür. Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nde stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporundan oluşan doküman seti mevzuat ve rehberlerde öngörülen sürelerde, belirlenen şablona uygun başlıklar altında üretilmiştir.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda;

Söz konusu belgelerin bulgularda belirtilen durumlar haricinde bu kriterlere uyduğu, ancak özellikle performans hedef ve göstergelerinin faaliyet raporuna aksedilmesi doğrultusundaki tutarlılık noktasında problem olduğu kanaatine varılmıştır. Bu nedenle, stratejik plan ve performans ölçüm sisteminden beklenen faydanın sağlanabilmesi için tüm kamu kurumları gibi Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün de sistem kurgusu ve mantığının daha iyi algılanmasına yönelik çabalarını sürdürmesine gereksinim vardır.

Kurumda performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere, verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğunu, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğini, hangi verilerin nasıl analiz edileceğini, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik önlem ve kontrollerin planlandığını gösteren, özetle, performans yönetimi sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasını sağlayan bir veri kayıt sistemi henüz tam oluşturulmamıştır. Performans ölçümü döngüsünün sağlıklı ve işlevsel biçimde işleyişi için sistemin salt planlama ayağına değil, ölçümünün gerçekleştirilmesini sağlayacak unsurlarına da odaklanılması ve performans bilgisinin içeriğinin geliştirilmesi gerekmektedir.

Stratejik plan ve performans ölçümünün yasal bir zorunluluk ve amaç olarak değil kurumun daha aydınlık bir yolda faaliyetlerini yürütmesinde, problemlerini teşhis etmede ve çözüme destek sağlayan bir iyi yönetim aracı olarak görülmesi, başta yönetim kademesi olmak üzere tüm çalışanlarca anlaşılması ve sahiplenilmesi sistemin başarısı için kritik önemdedir. Performans bilgisinin toplanmasına ve değerlendirilmesine yönelik süreç ve sorumluları tanımlayan bir sistem oluşturulması da sağlıklı sonuçlar elde etme açısından önemli bir aşama olacaktır.

Performans esaslı bütçeleme, ülkemiz kamu yönetimi için yeni bir yönetim aracıdır. Bu araçtan yarar elde edilebilmesinin temel şartı ise başta üst yönetim olmak üzere tüm personelin sistemin amacını ve tüm unsurlarını anlaması, tanınması, yararına inanması ve samimiyetle uygulamaya koymasıdır. Aksi halde beklenen sonuçlar elde edilemeyeceği gibi bu çerçevede yapılan işler ve hazırlanan raporlar idareler için sadece bir maliyet unsuru olacaktır.

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 yansıtmışından; 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, Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi 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.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir.

Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 – 2019 Stratejik Planında on beş (15) adet stratejik amaç belirlenmiştir. Bu amaçlara ulaşmak için de kırk altı (46) adet stratejik hedef belirlenmiştir. Stratejik Plan ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterleri açısından yapılan değerlendirmede, Stratejik Plan'ın mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini karşıladığı;

-İlgililik konusunda Stratejik Planda yer alan 1 adet hedefin amaçla ilgisiz olduğu,

-İyi tanımlanma konusunda iki göstergenin gerekli şekilde belirlenmediği görülmüştür.

Performans Programı ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterleri açısından yapılan değerlendirmede, bulgu konusu da edilen bir performans hedefinin stratejik plandaki hedeflerle ilgili olmaması haricinde genel olarak kriterleri taşıdığı görülmüştür.

Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 Yılı Faaliyet Raporu ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından yapılan değerlendirmede, Faaliyet Raporu'nun mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini karşıladığı ancak özellikle tutarlılık kriteri konusunda kurumun zafiyetlerinin bulunduğu görülmüş ve söz konusu husus bulgu konusu edilmiştir.

Kurumda performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere, verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğunu, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğini, hangi verilerin nasıl analiz edileceğini, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik önlem ve kontrollerin planlandığını gösteren, özetle, performans yönetimi sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasını sağlayan bir veri kayıt

sistemi henüz tam oluşturulmamıştır. Performans ölçümü döngüsünün sağlıklı ve işlevsel biçimde işleyişi için sistemin salt planlama ayağına değil, ölçümünün gerçekleştirilmesini sağlayacak unsurlarına da odaklanılması ve performans bilgisinin içeriğinin geliştirilmesi gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan 1 Adet Hedefin Amaç İle İlgili Olmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda, hedeflerin amaçlar ile ilgili olması gerektiği ifade edilmiştir. Stratejik Planda yer alan hedeflerin amaçla ilgisiz olması, performans programında bu hedefe ilişkin performans hedefi ve göstergelerinin herhangi bir değerlendirmeye tabi tutulmamasını gerektirir.

Stratejik Planda ilgisiz olduğu düşünülen amaç ve hedef aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: İlgisiz Olduğu Değerlendirilen Amaç- Hedef Tablosu

| Stratejik Amaç | Stratejik Hedef | Değerlendirme |
|---|---|--|
| 5. Mevcut kaynakla daha fazla hizmet üretebilmek için faaliyetlerin etkinlik ve verimliliğini arttırmak | 5.3 Yapılan ihalelerde yanlış uygulama nedeniyle ihale iptallerinin %1 oranını geçmemesi sağlanacaktır. | Yapılan ihalelerde yanlış uygulama nedeniyle ihale iptallerinin %1 oranını geçmemesi hedefi ile Mevcut kaynakla daha fazla hizmet üretebilmek için faaliyetlerin etkinlik ve verimliliğini arttırmak amacı arasında bir ilgi kurulamaması üzerine kurumla görüşülmüştür. Kurum yetkilileri söz konusu hedef ile amaç arasındaki ilgiyi tarafımıza açıklayamamış ve göstergenin hedefle ilgisiz olduğunu kabul etmişlerdir. |

Kamu idaresi cevabında; ŞUSKİ Genel Müdürlüğü olarak kurumumuzun üst yöneticinin değişmesi (Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi Başkanının istifası) nedeniyle 2015-2019 stratejik planımızı 2016-2020 stratejik planı olarak yenilemiş bulunuyoruz. 2016-2020

Stratejik planımız tamamlanmış olup, Genel Kuruldan geçtikten sonra yürürlüğe geçecektir. Yeni stratejik planımızdaki amaç ve hedefler yeniden gözden geçirilecek ve bulgu 1’de bahsi geçen amaç hedef uyumluluğuna dikkat edilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen hedef-amaç ilgisizliği tespitinin kabul edildiği, bir sonraki stratejik plan hazırlama faaliyetinde amaç hedef uyumluluğuna dikkat edileceği belirtilmiştir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan 2 Adet Göstergenin İyi Tanımlanma Kriterini Taşımaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda, hedeflerin yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olması ve zaman çerçevesinin belli olması gerektiği ifade edilmiştir. İyi tanımlanma kriteri, göstergenin açık ve net bir tanımının olmasını gerektirir.

Stratejik Planda ilgili ve/veya ölçülebilir olduğu düşünülen hedef ve göstergeler iyi tanımlanma kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulduğunda, aşağıda listelenen hedef ve göstergelerin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Tablo 2: İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamadığı Değerlendirilen Göstergeler

| Stratejik Amaç | Stratejik Hedef | Gösterge | Değerlendirme |
|---|---|--|--|
| 1. Şanlıurfa İli, 13 Adet İlçe Ve Kırsal Alanda Bulunan Yerleşim Yerlerinde Yaşayan Yaklaşık 1.800.000 Nüfusa İçilebilir Nitelikte Sağlıklı İçme Ve Kullanma Suyu | Şanlıurfa Merkez, ilçeler ve kırsala yönelik içme suyu amaçlı kaynakların bulunması ve sondaj | 2000 Adet sondaj kuyusu açılması (Yani gösterge sondaj kuyusu sayısı olarak belirlenmiştir.) | Göstergede yer alan sayısal hedefin hangi yıllarda ve ne miktarlarda gerçekleştirileceğine ilişkin belirleme yapılmaması hususu tereddüt oluşturmuş ve kurumla konu hakkında görüşülmüştür. Yapılan görüşmede konuya ilişkin herhangi bir belgede açıklama olmadığı ve ilgili belirlemenin yapılmadığı anlaşılmıştır. Bu |

| | | | |
|--|-------------------------------|--|---|
| Temin Etmek İçin Kaliteli Ve Sürdürülebilir Tesisler Kurmak. | kuyularının hizmete alınması. | | nedenle ilgili göstergenin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı kanaatine varılmıştır. |
| | | %90 İyileştirme (Yani gösterge iyileştirme oranı olarak belirlenmiştir.) | Göstergedeki ifadenin net tanımlanması gerekir. Sözelimi göstergede yazan %90 iyileştirmenin neyle ilgili olduğu belli değildir. Yeni sondaj kuyusu açılmasında mı yada mevcut sondaj kuyusundaki dalgıç ve malzemelerin büyütülmesinde mi %90 iyileşme olduğu belli değildir. Bununla ilgili olarak kurumla görüşülmüştür. Yapılan görüşmede konuya ilişkin herhangi bir belgede açıklama olmadığı ve ilgili belirlenimin yapılmadığı anlaşılmıştır. Bu nedenle ilgili göstergenin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı kanaatine varılmıştır. |

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuzun 2015-2019 Stratejik planında yer alan 2 adet göstergenin iyi tanımlanma kriterini taşımadığı belirtilmektedir. 1. Bulgunun cevabında da bahsi geçtiği gibi, ŞUSKİ Genel Müdürlüğü olarak kurumumuzun 2015-2019 stratejik planını 2016-2020 stratejik planı olarak yenilemiş bulunuyoruz. Yeni stratejik planımızda bulgu 2’de bahsi geçen göstergelerin iyi tanımlanma kriterleri dikkatli bir şekilde gözden geçirilecek olup bu kritere uymayan göstergeler varsa bunlar revize edilerek bu kriterin gerçekleştirilmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen iyi tanımlanma kriteri tespitinin kabul edildiği, bir sonraki stratejik plan hazırlama faaliyetinde bu kriterin sağlanmasına yönelik revizelerin yapılacağı belirtilmiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Hedeflerinin Stratejik Plandaki Hedeflerle İlgili Olmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre idarelerin belirledikleri performans hedeflerinin stratejik planlarındaki hedeflerle ilgili olması gerekmektedir. Stratejik hedefler stratejik planda yer alan amaçları gerçekleştirmeye, performans hedefleri de stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olmalıdır.

İlgisiz olduğu düşünülen Performans Hedefi-Stratejik Hedef Tablosu aşağıdaki gibidir.

Tablo 3: İlgisiz Olduğu Değerlendirilen Performans Hedefi-Stratejik Hedef Tablosu

| Stratejik Hedef | Performans Hedefi | Değerlendirme |
|---|--|--|
| 8.3 İçme suyu ve atık su arıtma tesislerinin işletilmesi esnasında ihtiyaç duyulan kimyasal, inşaat, elektrik, mekanik ve otomasyon malzemelerini temin etmek, ilgili işleri yapmak veya yaptırmak. | 2.1 Şanlıurfa ili genelinde bulunan Elektrik abonelerimize ait elektrik sarfiyatlarını karşılamak ve ilçe ve köylerin elektriklerin kesilmemesi için zamanında ödemek. | Performans Hedefi, Stratejik Planda yer alan hedeflerle ilgili değildir. Bu konuda kurum yetkilileriyle görüşülmüş ve yetkililerce de bu durum kabul edilmiştir. Stratejik Plan ile Performans Programında yer alan aynı(ya da benzer) amaçlar altındaki hedeflerin birbirleriyle ilgili olması gerekmektedir. |

Kamu idaresi cevabında; Performans Programında yer alan bir performans hedefinin stratejik plandaki hedefle ilgili olmadığı belirtilmiştir. 2016 yılının sonunda hazırlayacağımız 2017 Yılı ŞUSKİ Genel Müdürlüğü Performans Programını hazırlarken, bu yıl yapılan ŞUSKİ 2016-2020 stratejik planla uyumlu olmasına, performans hedefleri ile stratejik plandaki hedeflerin tutarlı olmasına ve birbiriyle ilgisiz olmamasına dikkat edilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen hususla ilgili olarak bir sonraki stratejik plan hazırlama faaliyetinde performans hedefleri ile stratejik plandaki hedeflerin tutarlı olmasına ve birbiriyle ilgisiz olmamasına dikkat edileceği belirtilmiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Faaliyet Raporunun Tutarlılık Kriterini Sağlamaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte, kamu idarelerinin faaliyet raporlarını hazırlarken tutarlılık ilkesine riayet etmesi gerektiği belirtilir. İdarenin düzenlemiş olduğu faaliyet raporu incelendiğinde bu ilkeye riayet etmediği görülmüştür.

Tutarlılık kriteri değerlendirmesi performans programlarında ve faaliyet raporlarında sunulan performans hedefleri ve göstergeler arasındaki tutarlılığın gözden geçirilmesi vasıtasıyla gerçekleştirilir. Performans programlarında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının faaliyet raporunda gösterilmesi gerekmektedir. Ancak idarenin faaliyet sonuçları incelendiğinde başlangıçta performans programında belirlenmiş hedef ve göstergelerin çok dışında hedef ve göstergelere ilişkin analiz yapıldığı tespit edilmiştir.

Aşağıda öncelikle, idarenin başlangıçta performans programında belirlemiş olduğu hedef ve göstergelerle tutarlı hedef ve göstergelerin yer verildiği tabloya; daha sonra ise tutarlı olmadığı düşünülen hedef ve gösterge tablosuna yer verilmiştir.

Tablo 4:Performans Programında Belirlenip Faaliyet Raporunda da Gerçekleşme Sonuçları Bulunan (Tutarlılığı Sağlayan) Hedef ve Göstergeler

| |
|---|
| Performans Hedefi 10.2 Alınacak yeni su sayaçlarının takılması, arızalı olanların onarılması |
| Gösterge 1 50.000 adet Yeni su sayacı almak |
| Gösterge 2 10.000 adet Arızalı olan su sayaçlarının onarılması ve değiştirilmesi |

Tablo 5:Performans Programında Belirlenip Faaliyet Raporunda Yer Almayan (Tutarlılığı Olmayan) Hedef ve Göstergeler

| |
|---|
| Performans hedefi 1.1 İdaremiz mülkiyetinde olan taşınır ve taşınmazların akaryakıt giderlerini, bakım onarımlarını ve yedek parçalarını temin etmek. |
| Gösterge 1 650.000 litre (Araçlar için akaryakıt alımı) |
| Gösterge 2 102 adet araç ve hizmet binaları (Taşınır ve taşınmazların bakım onarımı ve yedek parça alımı) |
| Performans hedefi 2.1 Şanlıurfa ili genelinde bulunan Elektrik abonelerimize ait elektrik sarfiyatlarını karşılamak ve ilçe ve köylerin elektriklerin kesilmemesi için zamanında ödemek. |
| Gösterge 1 127 adet abone |
| Performans hedefi 3.1 İdaremiz personelinin en uygun koşullarda görevlerini yerine getirebilmeleri için kiralık iş makinesi ve teçhizat temin edilmesi |
| Gösterge 1 68 araç (Binek ve iş makinesi Kiralama) |
| Gösterge 2 100 adet Demirbaş ve Sarf malzemeleri alımı |
| Performans hedefi 4.1 İl sınırlarındaki bütün yerleşim birimlerine temiz ve arıtılmış su içirmek |
| Gösterge 1 |

| |
|---|
| 2000 ton Klor alımı (Gaz, sıvı, tablet) |
| Gösterge 2 15 Kit Kimyasal ve biyolojik sarf malzeme alımı |
| Performans hedefi 5.1 Takipteki alacaklarımızın tahsili için icra iş ve işlemlerinin yürütülmesi. |
| Gösterge 1 Tahsil edilemeyen alacakların takibi (212 adet dosya) |
| Performans Hedefi 6.1: Mevcut kanalizasyon ağıımızda meydana gelecek arızaların bakım onarımını yapmak. |
| Gösterge 1 5 km yağmur suyu drenajı |
| Performans Hedefi 7.1: Şanlıurfa genelinde yapımına başlanmış ve devam eden projelerin takibinin yapılması |
| Gösterge 1 Proje Sayısı. |
| Performans Hedefi 8.1: Hükmen kamulaştırma işlemlerinin tamamlanması ve intifak hakkı tesis ve tescillerinin yapılması |
| Gösterge 1 5 Adet Harita alımı |
| Gösterge 2 3 Adet Yeni Kamulaştırma ve Hizmet Alımı |
| Performans Hedefi 9.1: Etkin bir Eğitim Yönetim Sistemi Kurmak ve uygulamak |
| Gösterge 1 10 Adet Hizmetiçi Eğitimi Vermek |
| Performans Hedefi 10.1: Abone kayıtları ve işlemlerinin yapılması |
| Gösterge 1 100.000 adet Abone kayıtlarının yapılması, güncellenmesi, sayaçların okutulması, faturalandırılması |
| Performans Hedefi 11.1 Şanlıurfa Merkez ve ilçelerine yönelik içme suyu amaçlı kaynakların bulunması |
| Gösterge 1 |

| |
|---|
| 180 adet malzeme ve hizmet alımı |
| Performans Hedefi 12.1 İçme suyu ve kanalizasyon hatlarının ve döşemelerinin yapılması |
| Gösterge 1 115 km Muhtelif çaplarda kanalizasyon inşaatı |
| Performans Hedefi 13.1 Coğrafi Bilgi Sisteminin kurulması |
| Gösterge 1 2 adet yazılım ve lisans alınması |

Kamu idaresi cevabında; Bulgu 4'te performans programında belirlenip idarenin faaliyet raporunda yer almayan tutarlılığı olmayan hedef ve göstergelerin yer aldığı belirtilmiştir. 2016 Yılına ait idarenin faaliyet raporu hazırlanırken bu kıstas gözüne alınarak, 2016 performans programında yer alan hedef ve göstergelerin faaliyet raporunda yer almasına dikkat edilecektir. Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarının birbiriyle uyumlu olması, performans programının stratejik plana göre yapılması, idarenin faaliyet raporunun da performans programına uygun olarak yapılmasına ve her üç belgenin birbiriyle tutarlı olarak yapılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen husus kabul edilmiş ve bir sonraki yılın faaliyet raporunda bu tutarlılık kıstasının gözönünde bulundurulacağı beyan edilmiştir. Bu doğrultuda, performans programında yer alan hedef ve göstergelerin faaliyet raporunda yer almasına dikkat edileceği hususu ifade edilmiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Veri Kayıt Sistemlerinin Yeterli Seviyede Oluşturulmaması

İdarede yapılan incelemeler neticesinde performans programında yer alan performans göstergelerine ilişkin ölçümlerin yapılabilmesi için yeterli düzeyde bir veri kayıt sisteminin bulunmadığı görülmüştür. Birimlerden sadece idari amaçlarla belirli dönemlerde bilgiler

toplandığı ve sadece kurum içinde raporlandığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim 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.” hükümleri yer almaktadır. Bu hüküm gereğince idarelerin performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla güvenilir veri kayıt sistemleri oluşturmaları gerekmektedir.

Sonuç olarak idarenin veri kayıt sistemi güvenilir veri üretememektedir. Faaliyet raporunda göstergelerle ilgili gerçekleştirmeler raporlanmadığı için verilerin doğru olup olmadığına ilişkin herhangi bir inceleme yapılamamıştır. Dolayısıyla veri kayıt sisteminin oluşturularak performans göstergelerinin ölçümlerinin sağlıklı şekilde yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ŞUSKİ Stratejik Plan 2016-2020 çalışması kapsamında her yıl; yılda 2 kez Stratejik plan ölçümü yapılacaktır. Ayrıca 2016 yılı Performans esaslı bütçesi için 2016 yılında başlamak üzere her yıl Haziran ve Aralık aylarında olmak üzere birim bazlı 2 kez performans ölçümü yapılacaktır. Bu ölçümler sonucunda kurum bazlı analizler yapıp, gerekli iyileştirme çalışmaları başlatılacaktır. Bu sayede Veri kayıt sistemi oluşturulmuş olacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, bulguda tespit edilen hususun kabul edildiği görülmüş, veri kayıt sisteminin doğru ve güvenilir bilgiler üretmesi için yıl içerisinde iyileştirme çalışmalarının yapılacağı belirtilmiştir.

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>