



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**SAMSUN SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015

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.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	3
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	4
7.	EKLER.....	5

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2014 yılı için öngörülen bütçe giderleri toplamı 220.000.000,00 TL olup bu tutarın; 16.852.925,00TL'si personel giderleri, 2.946.155,00 TL'si sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri, 50.546.274,00 TL'si mal ve hizmet alım giderleri, 750.000,00 TL'si faiz giderleri, 2.188.352,00 TL'si cari transferler, 126.642.176,00 TL'si sermaye giderleri, 1.000.000,00 TL'si borç verme ve 19.074.118,00 TL'si yedek ödeneklerden oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe giderleri toplamı ise 265.276.759,96 TL olup bu tutarın; 28.881.802,99 TL'si personel giderleri, 5.076.890,04 TL'si sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri, 70.230.266,03 TL'si mal ve hizmet alım giderleri, 3.354.898,07 TL'si faiz giderleri, 1.378.017,07 TL'si cari transferler ve 156.354.885,76 TL'si sermaye giderleri'nden meydana gelmektedir.

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2014 yılı için öngörülen bütçe gelirleri toplamı 186.800.000,00 TL olup bu tutarın; 132.593.384,00 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 10,00 TL'si alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler, 53.306.600,00 TL'si diğer gelirler, 1.200.001,00 TL'si sermaye gelirleri, 5,00 TL'si alacaklardan tahsilatlar, 300.000,00 TL'si ret ve iadelerden (-) oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe gelirleri toplamı ise 182.847.672,68 TL olup bu tutarın; 132.828.231,51 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 50.019.441,17 TL'si diğer gelirlerden meydana gelmektedir. Kurum gelirlerine ilişkin net tahsilât ise; bu tutardan 1.346.878,30 TL'lik bütçe gelirlerinden yapılan ret ve iadeler çıkartıldıktan sonra kalan 181.500.794,38 TL'dir.

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 veya gelir 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

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Geçici kabul noksanları kesintilerinin 333-Emanetler Hesabına kaydedilmemesi

Geçici kabul noksanları kesintilerinin 333-Emanetler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşmenin 30 uncu maddesinde:

Anahtar teslimi götürü bedel sözleşmelerde; geçici kabul noksanları için düzenlenen her hak edişte, yapılan iş tutarının % 3 üne karşılık gelen kısmının tutulacağı ve bu tutarın, geçici kabul noksanı bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasını müteakip, geçici kabul onay tarihinden sonra yükleniciye ödeneceği, Birim Fiyat Sözleşmelerde ise; düzenlenen hak edişlerde, tamamlanmış ancak kesin hesabı İdareye verilmemiş imalatlara ait tutarların % 5 inin tutulacağı ve kesin hesaplar İdare tarafından onaylanmadıkça bu tutarların ödenemeyeceği, belirtilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 227 ve 229 uncu maddelerine göre ise, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların 333 Emanetler Hesabına kaydedilip izlenmesi gerekmektedir.

Ancak uygulamada yapım işlerine ilişkin hakediş ödemelerinde, geçici kabul noksanları için tutulan tutarların 333-Emanetler hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 227 ve 229 uncu maddelerine göre emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların 333-Emanetler hesabında izlenmesi sağlamıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

	AKTİF	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL		PASİF	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	123.803.144,55	122.420.965,43	132.518.442,45	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	59.892.121,73	22.925.009,69	68.291.260,56
10	HAZIR DEĞERLER	39.735.434,92	33.609.366,08	37.215.562,72	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	50.028.773,90	3.813.613,74	0,00
	102 BANKA HESABI	11.058.109,23	984.720,79	2.237.854,81		300 BANKA KREDİLERİ HESABI	50.028.773,90	3.673.354,05	0,00
	102 DIŞ KREDİ HESABI	24.200.702,36	25.149.609,65	26.407.010,06		303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	0,00	140.259,69	0,00
	105 DÖVİZ HESABI	4.218.369,74	7.110.393,14	7.373.651,23					
	109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAK	258.253,59	364.642,50	1.197.046,62	32	FAALİYET BORÇLARI	4.446.747,16	9.792.291,07	39.877.450,05
	YATIRIM HESABI					320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.446.747,16	9.792.291,07	39.877.450,05
12	FAALİYET ALACAKLARI	23.672.672,13	23.833.155,49	39.053.136,52					
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	11.167.987,76	9.528.457,22	21.642.330,92	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.924.798,50	6.416.876,29	5.672.780,43
	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	12.504.684,37	14.304.698,27	17.410.805,60	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNAT HESABI	1.132.335,13	5.416.409,54	4.487.952,88
					333	EMANETLER HESABI	792.463,37	1.000.466,75	1.184.827,55
13	KURUM ALACAKLARI	30.693.527,77	33.314.557,08	4.167.279,76					
	132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN	28.401.619,02	29.416.075,19	2.182.533,03	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.491.802,17	2.631.897,07	22.741.030,08
	VERGİ DAİRESİNDEN KDV İADE ALACAĞI	2.291.908,75	3.898.481,89	1.984.746,73	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.216.440,68	1.210.882,47	2.189.115,88
14	DİĞER ALACAKLAR	13,41	814,85	4.781,98	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLER	701.842,16	515.554,02	851.659,12
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	13,41	814,85	4.781,98	362	FONLAR VE YA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	573.519,33	905.460,58	1.489.167,39
					368	VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ TAKSİT.VERGİ			18.211.167,39

15	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	10.814.342,98	5.709.808,53	17.554.843,82						
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	10.814.342,98	5.709.808,53	17.554.843,82						
16	ÖNÖDEMELER	256.223,27	530.698,21	565.517,40	38		GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDERLER	0,00	270.331,52	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	256.223,27	288.379,16	565.516,07	381		GİDER TAHAKKUK HESABI	0,00	270.331,52	0,00
165	M.DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KR.HESABI		242.319,05	1,33						
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	18.630.930,07	25.422.564,19	33.957.320,25	IV		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	33.436.283,02	129.207.382,54	404.862.869,96
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	18.630.930,07	25.422.564,19	33.957.320,25	40		UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	9.142.563,60	70.893.938,57	299.062.224,43
II	DURAN VARLIKLAR	175.900.656,08	254.460.948,06	629.421.796,31	400		BANKA KREDİLERİ HESABI (İller Bankası)	9.142.563,60	55.907.034,80	192.406.258,30
23	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00	403		KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	0	14.986.903,77	106.655.966,13
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN	0,00	0,00	0,00	41		UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR	15.325.129,58	44.607.601,78	89.171.196,56
					410		DİŞ MALİ BORÇLAR HESABI(KFW)	15.325.129,58	44.607.601,78	89.171.196,56
24	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	902.583,20	2.373.947,76	2.395.784,44						
240	İLLER BANKASI ORTAKLIK PAYI	902.583,20	2.373.947,76	2.395.784,44						
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	174.998.072,88	252.087.000,30	627.026.011,87	43		DİĞER BORÇLAR	8.968.589,84	11.171.036,65	13.766.229,91
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	703.969,27	703.969,27	175.900.000,00	430		ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	8.968.589,84	11.171.036,65	13.766.229,91
251	YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	134.962.189,46	168.297.386,13	350.000.000,00						
252	BİNALAR HESABI	2.252.832,12	2.252.832,12	4.050.000,00	48		GELECEK YILLAR AİT GELİRLER HESABI	0,00	2.534.805,54	2.863.219,06
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	9.888.041,71	10.555.520,68	39.087.364,22	481		GİDER TAAH.HESABI	0	2.534.805,54	2.863.219,06
254	TAŞITLAR HESABI	5.484.219,93	11.137.820,34	16.115.587,31	V		ÖZKAYNAKLAR	206.375.395,88	224.749.520,26	288.786.108,24
255	DEMİRBAŞ HESABI	2.190.978,62	2.592.226,53	4.654.801,38	50		NET DEĞER	52.205.825,54	82.650.928,02	125.495.033,95
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-27.753.466,19	-34.780.170,16	-55.009.856,21	500		NET DEĞER HESABI	52.205.825,54	82.650.928,02	125.495.033,95
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	41.933.623,42	91.327.415,39	92.178.115,17						
259	MÜTEAHHİTE VERİLEN AVANSLAR	5.335.684,54	0,00	0,00	57		GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	111.367.575,71	123.909.251,95	123.484.904,50
26	ÖZEL MALİYETLER HESABI			1.206.316,23	570		GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	111.367.575,71	123.909.251,95	123.484.904,50
260	HAKLAR HESABI			7.107,14						
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	1.025.906,79	1.199.209,09	58		GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET (-)			0,00

268-	ÖZEL MALİYETLER AMORTİSMANI	0,00	-1.025.906,79	-1.206.316,23	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET (-)			0,00
29	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR								
294	ELDEN ÇIK.STOKLAR VE MAD.	220.834,09	337.503,17	390.473,17					
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN HES.	-220.834,09	-337.503,17	-390.473,17	59-	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	42.801.994,63	18.189.340,29	39.806.169,79
					590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	42.801.994,63	18.189.340,29	39.806.169,79
	AKTİF TOPLAMI	299.703.800,63	376.881.912,49	761.940.238,76		PASİF TOPLAMI	299.703.800,63	376.881.912,49	761.940.238,76
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİ.AİT MENKUL KIYMETLER	24.929.442,35	21.414.516,07	28.659.270,83	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİ.AİT MENKUL KIYMETLER	24.929.442,35	21.414.516,07	28.659.270,83
910	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANET HESABI	24.929.442,35	21.414.516,07	28.659.270,83	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANET HESABI	24.929.442,35	21.414.516,07	28.659.270,83
92	TAAHHÜT HESAPLAR	45.965.545,79	58.527.299,07	11.289.802,41	92	TAAHHÜT HESAPLAR	45.965.545,79	58.527.299,07	11.289.802,41
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	45.965.545,79	58.527.299,07	11.289.802,41	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	45.965.545,79	58.527.299,07	11.289.802,41
		70.894.988,14	79.941.815,14	39.949.073,24		TOPLAM	70.894.988,14	79.941.815,14	39.949.073,24
	GENEL TOPLAM	370.598.788,77	456.823.727,63	801.889.312,00		GENEL TOPLAM	370.598.788,77	456.823.727,63	801.889.312,00

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP	YRD HESAP					HESAP	YRD HESAP				
KODU	I	GİDERİN TÜRÜ	2012 YILI	2013 YILI	2014 YILI	KODU	I	GİDERİN TÜRÜ	2012 YILI	2013 YILI	2014 YILI
630		GİDERLER HESABI	58.831.797,55	96.127.233,09	140.495.578,15	600		GELİRLER HESABI	101.633.792,18	113.221.351,89	177.248.834,04
630	1	Personel Giderleri	14.587.279,37	15.248.931,01	28.881.802,99	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	82.992.918,27	91.931.874,09	132.756.267,01
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.566.980,06	2.760.205,98	5.076.890,04	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	0	0
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.218.912,75	60.012.088,08	86.198.381,62	600	5	Diğer Gelirler	18.640.873,91	21.289.477,80	44.516.623,76
630	4	Faiz Giderleri	2.935.031,28	6.462.042,97	6.462.967,38	600	6	Sermaye Gelirleri	0	0	0
630	5	Cari Transferler	754.382,57	1.026.740,63	1.356.180,39	600	8	Alacaklardan tahsilatlar	0	0	0
630	7	Sermaye Transferleri	0	0	0						
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	719.112,89	285.543,12	1.445.620,37						
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	4.197,78	0						
630	13	Amortisman Giderleri	6.050.098,63	8.169.279,84	8.020.821,46						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	1.062.982,19	0						
		GİDERLERİN TOPLAMI	58.831.797,55	95.032.011,60	137.442.664,25			GELİRLERİN TOPLAMI	101.633.792,18	113.221.351,89	177.248.834,04
								FAALİYET SONUCU (+/-)	42.801.994,63	18.189.340,29	39.806.169,79

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>