



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KAYSERİ SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
(KASKİ)
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	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	14

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi (KASKİ), 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa tabi olup mali iş ve işlemlerini bu kanuna uygun olarak yürütmektedir. Kurum mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usul Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar, nakit akımlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın ortaya çıktıklarında kaydedilir. Tahakkuk eden gelir ve giderler doğdukları mali yılın hesaplarına ve raporlarına dahil edilirler.

Kurumun 2014 yılı gider bütçesi 161.000.000,00 TL olarak kabul edilmiş, yıl sonunda 190,576,188.44 TL harcama yapılmıştır. Gider bütçesinin gerçekleşme oranı % 118,37 olmuştur.

2014 yılı gelir bütçesi 180.000.000,00 TL olarak kabul edilmiş, 191,847,428.85 TL tahsilat yapılmıştır. Gelir bütçesinin gerçekleşme oranı %106,58 olmuştur.

Kurumun 2014 yılı gerçekleşen bütçe gider ve gelirlerine ilişkin veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

2014 Yılı Bütçe Giderleri
Ekonomik Sınıflandırma Tablosu

Kurum: KASKİ

Bütçe Yılı: 2014

EKON. KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ		2012 YILI	2013 YILI	CARİ YIL (2014)
	I	II			
1		Personel Giderleri	21,736,736.71	24,441,203.00	33,622,344.74
1	1	Memurlar	4,151,649.92	4,796,157.85	11,756,053.63
1	2	Sözleşmeli Personel	3,013,431.92	3,413,983.32	62,467.45
1	3	İşçiler	14,531,864.71	16,204,276.91	21,742,813.87
1	4	Geçici Personel	39,296.96	25,974.92	59,551.79

1	5	Diğer Personel	493.20	810.00	1,458.00
2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4,255,171.60	4,454,884.48	6,314,363.00
2	1	Memurlar	927,932.14	972,708.84	1,864,915.86
2	2	Sözleşmeli Personel	579,207.98	652,056.92	12,596.47
2	3	İşçiler	2,748,031.48	2,830,118.72	4,436,850.67
3		Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	41,166,190.46	50,410,864.03	70,121,291.24
3	1	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	564,233.69	101,464.56	713,806.02
3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	19,418,464.74	22,769,725.84	33,317,286.28
3	3	Yolluklar	164,450.03	121,057.21	64,159.65
3	4	Görev Giderleri	178,926.96	285,580.57	272,676.07
3	5	Hizmet Alımları	17,125,203.11	22,262,839.47	28,926,857.49
3	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	40,823.71	23,344.78	15,801.98
3	7	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım Bakım Ve Onarım Gid.	3,643,431.50	4,791,026.02	6,773,589.76
3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	29,608.00	55,825.58	37,113.99
4		Faiz Giderleri	1,941,695.98	5,663,598.14	5,166,072.91
4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	654,534.37	4,263,121.27	3,803,452.40
4	3	Dış Borç Faiz Giderleri	1,287,161.61	1,400,476.87	1,362,620.51
5		Cari Transferler	963,836.40	1,026,296.38	11,511,777.99
5	2	Hazine Yardımları (Mahalli İdarelerin Yardımları)	772,635.51	992,423.00	1,077,390.00

5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	41,050.89	33,873.38	33,256.80
5	8	Gelirlerden Ayrılan Paylar	0.00	0.00	10,401,131.19
6		Sermaye Giderleri	46,652,579.90	19,148,318.81	63,840,338.56
6	1	Mamul Mal Alımları	1,808,715.00	2,169,586.45	4,261,831.71
6	3	Gayri Maddi Hak Alımları	283,683.80	528,516.34	572,178.43
6	4	Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırması	60,190.30	214,410.30	428,463.38
6	5	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	44,499,990.80	16,235,805.72	58,577,865.04
7		Sermaye Transferleri	0.00	0.00	0.00
TOPLAM			116,716,211.05	105,145,164.84	190,576,188.44

2014 Yılı Bütçe Gelirlerinin

Ekonomik Sınıflandırma Tablosu

Kurum: KASKİ

Bütçe Yılı: 2014

EKON. KOD		BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2012 YILI	2013 YILI	CARİ YIL (2014)
I	II				
1		Vergi Gelirleri	0	0	0
3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	96,054,263.19	128,132,323.00	146,135,301.99
3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	95,144,826.27	127,209,128.88	145,113,634.61
3	6	Kira Gelirleri	246,186.72	333,713.78	376,616.53
3	9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	663,250.20	589,480.34	645,050.85
4		Alınan Bağış ve Yardımlar	770,246.87	1,062,991.73	1,435,466.00

		ile Özel Gelirler			
4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	770,246.87	1,062,991.73	1,435,466.00
5		Diğer Gelirler	24,062,016.93	36,790,593.77	44,336,390.46
5	1	Faiz Gelirleri	775,144.98	1,360,011.62	1,792,160.68
5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	22,752,035.25	34,987,933.69	41,687,674.28
5	3	Para Cezaları	187,554.99	51,096.88	152,699.44
5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	347,281.71	391,551.58	703,856.06
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı (B):			-76,621.16	-45,435.19	-59,729.60
Net Bütçe Geliri (A- B) :			120,809,905.83	165,940,473.31	191,847,428.85

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,
- 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Büyükşehir Belediyesine Gönderilen Gelir-Gider Farkının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kurumun Kayseri Büyükşehir Belediyesine aktardığı gelir-gider farkının hatalı muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun “Büyükşehir Belediyesinin Gelirleri” başlıklı 23 üncü maddesinde; “*Büyükşehir belediyesinin gelirleri şunlardır:*

j) Bağlı kuruluşların kesin hesaplarındaki gelirleri ile giderleri arasında oluşan fazlalık sonucu aktarılabacak gelirler.” denilmektedir.

Bu hükme istinaden, Kayseri Büyükşehir Belediyesine 2014 yılı içerisinde yapılan 10.423.439,55 TL tutarındaki aktarma (Tablo 1), 630-Giderler Hesabı yerine 132-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına borç kaydedilerek yapılmıştır. Bu şekilde yapılan muhasebeleştirme sonucu bu tutar borç verilmiş gibi görünmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 95 inci maddesinde, 132-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabının hangi hallerde borç çalıştırılacağı belirtilmiş olup, yıl sonu oluşan gelir-gider farkının ilgili idareye aktarılmasında kullanılacağına ilişkin bir düzenleme yer almamaktadır. Bunun yerine, aynı Yönetmeliğin “630 Giderler Hesabı” başlıklı 335 inci maddesinde yer alan, “(1) *Bu hesap, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk ettirilen her türlü giderin izlenmesi için kullanılır.*” hükmü gereği 630-Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Tablo 1: Gelir-gider farkı aktarma kayıtları

TARİH	FİŞNO	KEBİR KODU	HESAP KODU	HESAP ADI	BORC
12.02.2014	SUB00089	132	132.06.02.01	Kayseri Büyükşehir	100.000,00

				Belediyesi	
12.02.2014	SUB00089	132	132.06.02.01	Kayseri Büyükşehir Belediyesi	2.301.131,19
14.03.2014	MAR00106	132	132.06.02.01	Kayseri Büyükşehir Belediyesi	170.000,00
18.03.2014	MAR00146	132	132.06.02.01	Kayseri Büyükşehir Belediyesi	830.000,00
14.04.2014	NİS00109	132	132.06.02.01	Kayseri Büyükşehir Belediyesi	1.000.000,00
21.04.2014	NİS00191	132	132.06.02.01	Kayseri Büyükşehir Belediyesi	22.308,36
14.05.2014	MAY00127	132	132.06.02.01	Kayseri Büyükşehir Belediyesi	1.000.000,00
30.06.2014	HAZ00523	132	132.06.02.01	Kayseri Büyükşehir Belediyesi	1.000.000,00
22.07.2014	TEM00445	132	132.06.02.01	Kayseri Büyükşehir Belediyesi	1.000.000,00
18.08.2014	AGU00341	132	132.06.02.01	Kayseri Büyükşehir Belediyesi	1.000.000,00
15.09.2014	EYL00292	132	132.06.02.01	Kayseri Büyükşehir Belediyesi	1.000.000,00

20.10.2014	EKM00212	132	132.06.02.01	Kayseri Büyükşehir Belediyesi	500.000,00
30.10.2014	EKM00420	132	132.06.02.01	Kayseri Büyükşehir Belediyesi	500.000,00
TOPLAM					10.423.439,55

Kamu idaresi cevabında; Büyükşehir Belediyesine gönderilen gelir-gider farkı sehven 132-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'nda izlenmiş olup yılsonu işlemlerimizde ilgili 630-Giderler Hesabı ve 830-Bütçe Giderleri Hesabında çalıştırılarak hesap düzeltmesi yapılmıştır. Bundan böyle ilgili hesaplarda takibi yapılacaktır.

Sonuç olarak; Kurumun Kayseri Büyükşehir Belediyesine aktardığı gelir-gider farkını hatalı muhasebeleştirilmesi hususunun sonraki yıl denetim çalışmaları sırasında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Tahsilat Karşılığında Alınan Çeklerin Eş Zamanlı Olarak 800-Bütçe Gelirleri Hesabında Bütçeleştirilmemesi

Çek aracılığı ile yapılan tahsilatlardan bir kısmının, tahsilatı ile birlikte eş zamanlı olarak bütçeye gelir kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “800-Bütçe Gelirleri Hesabı” başlıklı 343 üncü maddesine göre bu hesap, bütçe kanunu veya özel kanunları gereğince bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilatların izlenmesi için kullanılır. Çek aracılığı ile yapılan tahsilat nakden bir tahsilat olup, 101- Alınan Çekler Hesabında Borç olarak kaydedilen bu tür tahsilatların 800-Bütçe Gelirleri hesabı kullanılarak ve eş zamanlı bir şekilde bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, çek aracılığı ile yapılan tahsilatlardan 2.119.106,00 TL'lik tutarın, tahsilatı anında bütçeye gelir kaydedilmediği, kullanıldıklarında gelir kaydedildiği tespit edilmiştir. Bunun sonucunda, eşzamanlı olarak kaydedilmeyen bu çeklerden

kullanılmayanlar, kurumun aktifinde dönen varlık olarak buldukları halde, bütçede gelir olarak görünmemektedirler.

Kamu idaresi cevabında; Tahsilat Karşılığında Alınan Çekler Eş Zamanlı Olarak 800-Bütçe Gelirleri Hesabına Alınarak bütçeleştirilmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak; Çek aracılığı ile yapılan tahsilatlardan bir kısmının, tahsilatı ile birlikte eş zamanlı olarak bütçeye gelir kaydedilmemesi hususunun sonraki yıl denetim çalışmaları sırasında izlenmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kayseri Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Kurum Alacakları ve Gelirler hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Çalıştırılmaması

Kurum bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak vadelerine göre ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının işleyişi ile ilgili 248 inci maddesinde; “(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.” denilmekte,

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının niteliğine ilişkin 290 ıncı maddesinde ise, “(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, kurum bünyesinde çalışan 4857 sayılı Kanuna tabi işçilere ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, mevzuatta belirlenen esaslar çerçevesinde uzun vadeli kıdem tazminatları hesaplanmadığından, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 472-Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabı (ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları) halen kullanılmaktadır. Bütçe yılı içindeki emekli olması öngörülen personellere ait olarak tahmini rakam yılsonunda hesaplanarak 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı’na alınmış olup uygulama devam etmektedir.

Sonuç olarak; Kurum bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak vadelerine göre ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmesi hususu ile ilgili gerekli çalışmalar yapıldığı belirtilmiş olup uygulamanın sonraki yıl denetimlerinde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 2: Geçici Kabulü Yapılan İşlere İlişkin Tutarların İlgili Hesaba Aktarılmaması

Geçici kabulü yapılan ve tamamlanan işlerin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili hesabına zamanında aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 180 inci maddesinde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile ilgili olarak, tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, geçici kabulü yapılan ve tamamlanan işlerin mevzuatta belirtilen tarihlerde ilgili hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Amortismanına tabi Sabit Kıymet Yatırımları yılsonu işlemleri olarak takip edilmekte iken, bundan böyle ilgili işlere ait geçici kabul yapıldığı anda 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'ndan yılsonunu beklemeksizin ilgili sabit kıymet hesaplarına aktarılması yapılacaktır.

Sonuç olarak; Geçici kabulü yapılan ve tamamlanan işlerin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili hesabına zamanında aktarılması hususunun sonraki yıl denetim çalışmaları sırasında izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 3: Kurumda İç Denetçi Bulunmaması Nedeniyle İç Denetimin Gerçekleştirilememesi

Yapılan incelemede, 5018 sayılı Kanunun öngördüğü iç denetçi atamalarının gerçekleştirilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun “İç denetim” başlıklı 63 ncü maddesinde; “İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız ve nesnel güvence sağlayan

danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır.” denilmektedir.

Buna göre kurumlar, mevzuatın öngördüğü şartlarda iç denetçi atamalarını yapmaları gerekmektedir. 31.05.2013 tarihli ve 28663 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2013/4747 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde kuruma 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edildiği ancak henüz iç denetçi atamalarının yapılmadığı ve iç denetim faaliyetlerine işlerlik kazandırılmadığı anlaşılmıştır. Bu durum 02.12.2013 tarihli "İç Denetçi Atamaları ve İç Denetim Uygulamaları" adlı Maliye Bakanlığı genelgesine de aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğümüze 31.05.2013 tarih ve 28663 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2013/4747 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile ihdas edilen İç Denetçi Kadrolarına uygun İç Denetçi ataması/alımı sağlanacaktır.

Sonuç olarak; Önceki yıl denetiminde de rapor konusu edilen 5018 sayılı Kanunun öngördüğü iç denetçi atamalarının gerçekleştirilmemesi hususunun, sonraki yıl denetim çalışmaları sırasında izlenmesi uygun olacaktır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****KASKİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Y.Hesap Kodu 1	GİDERİN TÜRÜ	GELİRİN TÜRÜ	TUTAR (2012)	TUTAR (2013)	TUTAR (2014)
630		GİDERLER HESABI				
630	1	Personel Giderleri		20.691.953,88	22.296.506,23	40.136.182,98
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		4.256.800,07	4.454.884,48	6.314.363,00
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri		41.201.485,83	62.425.630,37	65.237.347,29
630	4	Faiz Giderleri		15.125.910,00	2.027.531,20	20.057.957,55
630	5	Cari Transferler		150.150,00	0,00	11.478.521,19
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri		0,00	17.085.864,30	0,00
630	12	Gelirlerin Reti Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		67.219,05	42.019,23	11.285.724,34
630	13	Amortisman Giderleri		18.797.892,13	11.625.424,90	38.418.297,99
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri		0,00	0,00	0,00
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan		0,00	0,00	0,00

		Giderler				
630	99	Diğer Giderler		41.050,89	33.873,38	33.256,80
600			GELİRLER HESABI			
600	1		Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
600	3		Tesebbus ve Mulkiyet Gelirleri	88.283.107,03	117.547.184,03	133.780.896,58
600	4		Alinan Bagis ve Yardimlar ile Özel Gelirler	770.246,87	1.062.991,73	1.435.466,00
600	5		DİĞER GELİRLER	23.353.740,12	35.084.259,80	42.947.539,87
600	11		Deger ve Miktar Degisimleri Gelirleri	2.693.111,76	0,00	19.248.874,43
GİDERLER TOPLAMI:				100.332.461,85	119.991.734,09	192.961.651,14
GELİRLER TOPLAMI:				115.100.205,78	153.694.435,56	197.412.776,88
FAALİYET SONUCU:				14.767.743,93	33.702.701,47	4.451.125,74

KASKİ 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF		2012 YILI	2013 YILI	2014 CARI YIL	PASİF		2012 YILI	2013 YILI	2014 CARI YIL
1	DONEN VARLIKLAR	45.466.384,35	35.076.638,40	50.707.997,90	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	19.475.420,00	30.417.044,10	48.881.036,29
10	Hazir Degerler	4.123.142,64	12.262.182,13	4.563.911,61	30	Kisa Vadeli Ic Mali Borclar		13.832.374,95	21.178.327,95
11	Menkul Kıymet ve Varliklar				31	Kisa Vadeli Dis Mali Borclar		5.068.399,00	5.068.144,70
12	Faaliyet Alacaklari	3.972.716,09	2.097.856,72	15.237.862,98	32	Faaliyet Borclari	13.067.999,79	4.111.134,47	13.528.266,28
13	Kurum Alacaklari	7.873,17	57.923,78	7.190,35	33	Emanet Yabancı Kaynaklar			
14	Diger Alacaklar	16.277.397,84	1.092.161,48	525.824,44	34	Alınan Avanslar		44.000,00	
15	Stoklar	9.157.046,12	10.025.556,02	16.995.791,22	36	odenecek Vergi ve Diger Yukumlulukler	1.894.142,24	2.003.974,72	3.556.091,31
16	On Odemeler	18.030,39	385.790,89	652.016,64	37	Borç ve Gider Karşılıkları	4.511.146,82	5.349.800,81	5.462.190,72
19	Diger Donen Varliklar	11.910.178,10	9.155.167,38	12.725.400,66	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları			60.087,60
2	DURAN VARLIKLAR	268.735.678,93	288.480.058,92	347.716.551,30	39	Diger Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	2.131,15	7.360,15	27.927,73
21	Menkul Varliklar				4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	124.010.669,79	104.569.435,52	126.748.410,46
22	Faaliyet Alacaklari		12.753.453,21	2.604.792,96	40	Uzun Vadeli Ic Mali Borclar	9.782.001,82	6.591.140,33	29.140.078,72
23	Kurum Alacaklari				41	Uzun Vadeli Dis Mali Borclar	78.928.556,73	65.942.934,46	58.274.349,85
24	Mali Duran Varliklar				43	Diger Borclar	8.153.773,43	9.316.341,95	10.768.032,56
25	Maddi Duran Varliklar	268.731.800,71	275.681.486,88	345.100.223,07	44	Alınan Avanslar			
26	Maddi	3.878,22	45.118,83	11.535,27	47	Borç ve Gider	17.011.125,87	12.366.429,10	18.630.267,34

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	Olmayan Duran Varlıklar					Karşılıkları			
28	Gelecek Yillara Ait Giderler					48 Gelecek Yillara Ait Gelirler	10.135.211,94	10.352.589,68	9.935.681,99
29	Diğer Duran Varlıklar					5 OZ KAYNAKLAR	170.715.973,49	188.570.217,70	222.795.102,45
						50 Net Deger/Sermaye	4.864.200,52	19.982.806,88	31.997.598,72
						52 Yeniden Degerleme Farklari	91.684.141,40	98.927.003,71	116.685.970,88
						57 Gecmis Yillar Olumlu Faaliyet Sonuclari	59.399.887,64	35.957.705,64	69.660.407,11
						58 Gecmis Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuclari			
						59 Donem Faaliyet Sonuclari	14.767.743,93	33.702.701,47	4.451.125,74
AKTİF TOPLAMI:		314.202.063,28	323.556.697,32	398.424.549,20		PASIF TOPLAMI :	314.202.063,28	323.556.697,32	398.424.549,20
BÜTÇE NOTLARI					BÜTÇE NOTLARI				
9	NAZIM HESAPLAR	6.488.090,27	5.236.929,03	121.578.431,09		9 NAZIM HESAPLAR	6.488.090,27	5.236.929,03	121.578.431,09
91	Nakit Disi Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H	6.488.090,27	5.236.929,03	13.447.761,53		91 Nakit Disi Teminat ve Kisilere Ait Menkul Kıymet H	6.488.090,27	5.236.929,03	13.447.761,53
92	Taahhut Hesaplari			108.130.669,56		92 Taahhut Hesaplari			108.130.669,56
NOTLAR TOPLAMI						NOTLAR TOPLAMI			

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>