



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**DİYARBAKIR SU VE
KANALİZASYON İŞLETMESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (DİSKİ)
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	12
8.	EKLER.....	21

TABLÖLAR DİZİNİ

Tablo 1: Bütçe Gerçekleşmeleri Tablosu

Tablo 2: Hatalı Amortisman Tutarları Tablosu

Tablo 3: 630-830 Kodlu Hesapların Karşılaştırma Tablosu

Tablo 4: Şirket ve Derneklere Yapılan Aktarmalar Tablosu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (DİSKİ) faaliyetlerinin yasal dayanağı 2560 Sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 5 inci maddesidir. Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 04.05.1995 tarih ve 22277 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 95/6750 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuş olan, Diyarbakır Büyükşehir Belediyesine bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluştur. Bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca, mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmaktadır.

2560 sayılı kuruluş kanununda belirtilen su ve kanalizasyon işlerini sorumluluk sınırlarında yapmakla görevli olup, Genel Kurul, Yönetim Kurulu ve Genel Müdürden oluşan organları ile yönetilmektedir.

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne tabi olarak yürütmektedir. Kurumda tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır. Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi: Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmesini ifade etmektedir. Mali raporlama, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin Onyedinci bölümünde 484 ve 485 inci maddelerinde düzenlenmiştir.

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresinin 2016 yılı gelir ve gider bütçe gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo1:Bütçe Gerçekleşmeleri Tablosu

2016 YILI BÜTÇESİ			
Gelir Gerçekleşmeleri		Gider Gerçekleşmeleri	
01-Vergi Gelirleri	0	01-Personel Gid.	44.501.898,55
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	138.764.163,16	02-Sos.Güv. Krm.Dev. P.	8.092.466,76
04-Alınan Bağ.veYrd.ile Özel Gl.	1.616.986,84	03- Mal Ve Hizmet Alımı	104.947.131,22
05-Diğer Gelirler	68.330.951,75	04-Faiz Giderleri	9.920.661,78
06-Sermaye Gelirleri	0	05-Cari Transferler	2.438.682,36

Red ve İadeler	616.334,39	06-Sermaye Giderleri	40.956.445,27
		07-Sermaye Transferleri	0
TOPLAM	208.095.767,36	TOPLAM	210.857.285,94

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap 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 yansıtmamasından 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: Arazi ve Arsalar Hesabına Eksik Kayıt Yapılması

02 Ekim 2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinde; kamu idarelerinin taşınmazlarının hangi formlara ne bedelle kaydedileceği; Geçici 1 inci maddesinde ise, idarelerin taşınmaz kayıtlarını yönetmeliğe uygun olarak 31.12.2016 tarihine kadar tamamlamaları gerektiği; 27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmî Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 250 Arazi ve Arsalar Hesabının niteliğinin konu edildiği 188 inci maddesinde; Arazi ve arsalar hesabının, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiş; 189 uncu maddesinde ise, hesabın işleyişinden bahsedilmiştir.

Mevcut mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 188 ve 189 uncu maddeleri gereğince, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin muhasebe kayıtlarına alınarak kurum mali tablolarında yer almasının sağlanması ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5 inci maddesi uyarınca da, bu işlemlerin 31.12.2016 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde idarenin 17 ilçede tapuda adına kayıtlı olan, Ancak, değerlemesinin yapılmaması nedeniyle kurum mali tablolarında yer almayan **1.573.134,14 m²** arsa ve arazinin bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, muhasebe kayıtlarının 2017 yılından itibaren 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak tutulacağı bildirilmektedir.

Sonuç olarak Kurum mali tablolarında yer almayan 1.573.134,14 m² arsa ve arazinin değer tespiti çalışmalarının henüz tamamlanmadığı ve halen mevcut durumun devam ettiği anlaşıldığından, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Binalar Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması

02 Ekim 2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin, 252 Binalar Hesabının niteliğine ilişkin 192 nci maddesinde; Binalar hesabının, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiş; 193 üncü maddesinde ise, hesabın işleyişinden bahsedilmiştir.

Yapılan incelemelerde, kurumun aktifinde bulunmayan hizmet binasının, kurum muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarında 1,00 TL'lik iz bedeli ile yer aldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, hizmet binasının tapu tescili yapıldıktan sonra Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun olarak muhasebe kayıtlarının yapılacağı bildirilmektedir.

Sonuç olarak Hatalı uygulamanın devam ettiği anlaşıldığından, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Birikmiş Amortismanlar Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının işleyişinin konu edildiği 203 üncü maddesinde; Maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarlarının yıl sonunda bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği; 04 Kasım 2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğünün, Amortisman ve Tükenme Payları Tebliğinde de Maddi Duran Varlıklara ait amortisman süreleri, oranları ve amortismanın nasıl hesaplanacağı ifade edilmiştir.

Mevzuat hükümleri gereğince, ayrılacak olan amortisman tutarlarının ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerini aşmaması ve kayıtlarda bulunmayan bir maddi duran varlık için de amortisman ayrılmaması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, ilgili maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinden fazla amortisman ayrılması ve kurumun envanterinde yer almayan maddi duran varlıklar için de

amortisman ayrılması nedenleriyle, kurum mali tablolarında, aşağıdaki tabloda ayrıntısı görülen toplam **2.904.602,89 TL** tutarında hatalı kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

Tablo 2: Hatalı Amortisman Tutarları Tablosu

Hesap Kodu	Hesap Adı	MDV Kayıtlı Değeri	MDV Amortisman Tutarı	Fazla Ayrılan Amortisman Tutarı
253.2.2	İNŞAAT MAKİNELERİ VE ALETLERİ	21.826,72	2.358.475,7	-2.336.649,00
253.2.3	ATÖLYE MAKİNELERİ VE ALETLERİ	555.958,71	1.123.912,6	-567.953,89
TOPLAM TUTAR				-2.904.602,89

Kamu idaresi cevabında; özetle, muhasebe kayıtlarının 2017 yılından itibaren 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğünün "Amortisman ve Tükenme Payları Tebliği" ne uygun olarak tutulacağı bildirilmektedir.

Sonuç olarak Hatalı muhasebe kayıtlarının düzeltilmesine yönelik çalışmalar henüz tamamlanmadığından, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Haklar Hesabında İzlenmesi Gereken Tutarların Giderler Hesabına Alınarak Giderleştirilmesi

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 260 Haklar Hesabının niteliğinin belirtildiği 210 uncu maddesinde; bu hesabın, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı; 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının niteliğinin belirtildiği 214 üncü maddesinde ise, bu hesabın, maddi

olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılabilecekleri süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan İncelemelerde, 830.03.07.02 hesap kodunda muhasebeleştirilen bilgisayar yazılım alımları ile 830.06.03.02.02 hesap kodunda muhasebeleştirilen plan, proje alımlarından oluşan toplam **194.548,00-TL**'lik tutarın 260 Haklar hesabına alınmadan doğrudan 630 Giderler Hesabına alınarak giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2017 yılından itibaren muhasebe kayıtlarının 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak tutulacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak 260 Haklar Hesabına eksik kayıt yapılması nedeniyle oluşan ve 2016 yılı kurum mali tablolarını etkileyen 194.548,00-TL tutarındaki hatanın yılı içinde düzeltildiğine ilişkin herhangi bir kanıtlayıcı belge ibraz edilmediğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Gider Taahhütleri Hesabı ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Birbiriyle Uyumlu Olmaması

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, taahhüt hesapları başlıklı 448 inci maddesinde, bu hesap grubunun, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen gider taahhütleri, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin ve kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler, fiyat güncellemeleri ile bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı; 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının bu grupta yer aldığı ifade edilmiştir. Yönetmeliğin; 450, 451, 452 ve 453 üncü maddelerinde ise; bu hesaplara yapılacak kayıtların nasıl ve ne şekilde yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu düzenlemeler uyarınca 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesapları karşılıklı olarak çalışan hesaplar olduğundan bu hesaplarda kayıtlı olan tutarlarında birbiriyle uyumlu olması gerekmektedir. Şöyle ki; girişilen taahhütler dolayısıyla 920 Gider Taahhütleri Hesabının borcuna kaydedilen tutar, aynı anda 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceğinden; girişilen taahhütlerden gerçekleşenlerin ise, 920 Gider Taahhütleri Hesabının alacağına kaydedilen tutar, aynı anda 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedileceğinden, 920 Gider Taahhütleri Hesabının borç toplamı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının alacak toplamının, bir başka ifadeyle, 920 Gider Taahhütleri Hesabının alacak toplamı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının borç toplamının eşit olması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesapları arasında toplam **2.832.290,06 TL** tutarında bir uyumsuzluk bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2017 yılından itibaren muhasebe kayıtlarının 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak tutulacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı arasındaki 2.832.290,06 TL 'lik uyumsuzluğun henüz giderilmediği anlaşıldığından, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Geçmiş Yıl Gelirlerinden Yapılan İadelerde Giderler Hesabının Kullanılmaması

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 630 Giderler Hesabının işleyişinin konu edildiği 373 üncü maddesinde; tahakkuku tahsiline bağlı olarak tahsil edilen bütçe gelirlerinden, fazla ve yersiz tahsilat dolayısıyla yılı geçtikten sonra yapılan iade tutarlarının bir taraftan bu

hesaba borç, ilgili hesaba alacak; diğer taraftan 810-Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805-Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemelerde, tahakkuku tahsiline bağlı olarak tahsil edilen bütçe gelirlerinden fazla ve yersiz tahsilat dolayısıyla yılı geçtikten sonra yapılan iade tutarlarının muhasebeleştirilmesinde, 630 Giderler hesabının kullanılması gerekirken, tahsilatın yapıldığı yıllarla ilgili bir ayırım yapılmaksızın, bütün iadelerin 600 Gelirler Hesabından yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2017 yılından itibaren muhasebe kayıtlarının 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak tutulacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Tahsisli Olarak Kullanılan Arsaların Mali Tablolarda Yer Almaması

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişine ilişkin 189 uncu maddesinde; Tahsise konu edilen arazi ve arsaların, tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği ve bu kayda ilişkin 2016 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planına göre de 250.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabı ile 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabının kullanılacağı ifade edilmiştir.

Taşınmazların yönetimi ve kontrolünün sağlanmasını temin için, tahsisli olarak kullanılan taşınmazlarla ilgili farklı bir kayıt düzeni belirlendiğinden, bu düzenlemelere uygun olarak tahsisli taşınmazların kurum mali tablolarına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, idarenin tahsisli olarak kullandığı 2 adet arsanın bulunduğu, Ancak, bu arsalarında ilgili kurumlarca değer tespitlerinin yapılmamış olması nedeniyle,

kurum kayıtlarına alınmadığı, bir başka ifadeyle, tahsisli arsa kullanımına ilişkin kurum mali tablolarının işlevselliğini tam olarak yerine getirmedeği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2017 yılından itibaren muhasebe kayıtlarının 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak tutulacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Tahsisli arsaların muhasebe kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun yapılmaması nedeniyle oluşan ve 2016 yılı kurum mali tablolarını etkileyen hatalı uygulamaların düzeltildiğine ilişkin herhangi bir kanıtlayıcı belge ibraz edilmediğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İşletmesi Genel Müdürlüğünün 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının niteliğine ilişkin 70 inci maddesinde; Bu hesabın, hazır değerler hesap grubunda sayılan hesaplar içerisinde tanımlanmayan ve niteliği itibarıyla bu grupta izlenmesi gereken diğer değerlerin izlenmesi için kullanılacağı; Hesaba ilişkin işlemler başlıklı 71 inci maddesinde; Kasa fazlası paraların veznedarla bankaya gönderilmesi ve bu tutarların bankaca tahsil edildiğini gösteren banka hesap özet cetvelinin alınması üzerine bu hesabın kullanılacağı; Hesabın işleyişine ilişkin 72 nci maddesinde ise; Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarların bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 2016 yılında tahsil edilerek 100 Kasa Hesabında izlenen toplam **51.004.515,25-TL**'nin 108 Diğer Hazır Değer Hesabı kullanılmaksızın, doğrudan 102 Banka Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, muhasebe kayıtlarının 2017 yılından itibaren 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak tutulacağı bildirilmektedir.

Sonuç olarak Hatalı muhasebe uygulamasından vazgeçildiği bildirilmişse de, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Emanetler Hesabında Zamanaşımı Süresi Dolan ve Gelir Kaydı Yapılmayan Tutarın Bulunması

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 33 Emanet Yabancı Kaynaklar başlıklı 256 ncı maddesinde; kaydedilen tutarlardan tahsil, geri ödeme ve zamanaşımına uğrayanların bütçeye gelir kaydedilmesinde, Maliye Bakanlığınca genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için

belirlenen esas ve usullerin uygulanacağı; 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 32 nci maddesinde ise, hesaba alındığı malî yılı izleyen beşinci yıl sonuna kadar talep edilmeyen emanet hesaplarındaki tutarların bütçeye gelir kaydedileceği ve gelir kaydedilen bu tutarların, mahkeme kararı üzerine ödeneceği belirtilmiştir.

333 Emanetler Hesabının ayrıntısı incelendiğinde 28.12.2007 tarihinde Emanet hesabına alınan ve 31.12.2012 tarihi itibarıyla zamanaşımına uğrayan **3.576,13 TL**'lik tutarın henüz gelir kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2017 yılından itibaren muhasebe kayıtlarının 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak tutulacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak 333 Emanetler Hesabında zamanaşımı süresini doldurmasına rağmen gelir kaydı yapılmamış tutarların bulunması nedeniyle oluşan ve 2016 yılı kurum mali tablolarını etkileyen 3.576,13 TL tutarındaki hatanın yılı içinde düzeltildiğine ilişkin herhangi bir kanıtlayıcı belge ibraz edilmediğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Bütçe Gelirleri Hesabına Kişilerden Alacaklar Hesabında Yer Almayan Tutarların Kaydedilmesi

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının işleyişinin konu edildiği 112 nci maddesinde; Bu hesapta kayıtlı alacaklardan nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlardan, tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmesi gerekenlerin 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedileceği; 800 Bütçe Gelirleri Hesabının işleyişinin konu edildiği 383 üncü maddesinde; Tahsilinde bütçeye maledilmek üzere kişilerden alacaklar

hesabına kaydedilen tutarlardan nakden veya mahsuben tahsil edilenlerin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği; 630 Giderler Hesabının işleyişinin konu edildiği 373 üncü maddesinde ise; Tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere hesaba alınan kişilerden alacaklardan, hesaba alındığı yıldan sonra silinmesine herhangi bir kanun ya da kararlarla hükmedilenlerin bu hesaba borç, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği; Mahalli idareler 2016 yılı detaylı hesap planında da tahsilinde bütçeye gelir kaydedilecek olan kişilerden alacak tutarlarının, 140 Kişilerden Alacaklar hesabının 01.01 alt detay kodunda, ilgili bütçe kayıtlarının da 800 Bütçe Gelirleri hesabının 05.09.01.06 alt detay kodunda ve kişilerden alacaklar hesabındaki tutarlardan silinenlerin ilgisine göre 630 Giderler hesabının 20.02 alt detay kodlarında takip edileceği ifade edilmiştir.

Mevcut yasal düzenlemeler ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği, 140.01.01'in alacak toplamının 800.05.09.01.06 alacağı ile varsa 630.20.02'nin borcunun toplamına eşit olması gerekir. Yapılan incelemelerde, kesin mizanda 140.01.01 nolu hesapta yer almayan, fakat tahsil edilip bütçeye gelir kaydı yapılan **138.188,50 TL** 'lik bir tutar bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2017 yılından itibaren muhasebe kayıtlarının 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak tutulacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak 800 Bütçe Gelirleri Hesabına 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında yer almayan tutarların kaydedilmesi nedeniyle oluşan ve 2016 yılı kurum mali tablolarını etkileyen 138.188,50 TL tutarındaki hatanın yılı içinde düzeltildiğine ilişkin herhangi bir kanıtlayıcı belge ibraz edilmediğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Bütçe Giderleri Hesabı ile Giderler Hesabının Birbiriyle Uyumlu Olmaması

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 630 Giderler Hesabının niteliğinin konu edildiği

372 nci maddesinde; 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 kullanılacağı; 830 Bütçe Giderleri Hesabının niteliğinin konu edildiği 392 nci maddesinde ise; bütçe kanunları ve diğer kanunların verdiği yetkiye dayanılarak nakden veya mahsuben yapılan bütçe giderlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mevcut yasal düzenlemeler ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği, bütçe gideri yapılan tutarlardan, duran varlık hesabında izlenmesi gerekenler ile tüketimi dönemsel olarak faaliyet hesabına alınan ilk madde ve malzeme alım giderleri dışındaki giderlerin, 630 Giderler hesabındaki ilgili ekonomik koda kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak, yapılan incelemelerde, kesin mizandan alınan verilerle oluşturulan aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere, 830 Bütçe Giderleri Hesabına kaydedilmiş, 630 Giderler Hesabına ise kaydedilmemiş **2.080.074,43 TL** lik bir tutar bulunmaktadır.

Tablo 3: 630-830 Kodlu Hesapların Karşılaştırma Tablosu

Ana Hesap No	Alt Detay Kodu	Hesap Adı	630	830	Fark
630/830	3.4.2.90	Diğer Yasal Giderler	6.226,37	6.278,93	-52,56
630/830	3.4.3.1	Vergi Ödemeleri Ve Benzeri Giderler	146.743,90	149.920,66	-3.176,76
630/830	3.5.1.1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	418.043,80	492.770,04	-74.726,24
630/830	3.5.1.3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	100.353,00	118.416,54	-18.063,54
630/830	3.5.1.8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	1.159.742,32	1.368.495,94	-208.753,62
630/830	3.5.1.9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.394.939,99	2.824.058,27	-429.118,28
630/830	3.5.1.90	Diğer Müş. Firma Ve Kişilere Ödemeler	84.369,56	99.545,69	-15.176,13
630/830	3.5.2.1	Posta Ve Telgraf Giderleri	19,56	23,08	-3,52
630/830	3.5.2.2	Telefon Abonelik Ve Kullanım Ücretleri	298.555,85	342.661,78	-44.105,93
630/830	3.5.2.5	Uydu Haberleşme Giderleri	25.000,00	43.365,00	-18.365,00
630/830	3.5.2.90	Diğer Haberleşme Giderleri	27.847,65	29.620,22	-1.772,57
630/830	3.5.4.1	İlan Giderleri	99.777,61	117.181,69	-17.404,08
630/830	3.5.4.2	Sigorta Giderleri	223.745,57	224.067,58	-322,01

630/830	3.5.4.3	Komisyon Giderleri	213.266,08	241.770,41	-28.504,33
630/830	3.5.5.2	Taşıt Kiralaması Giderleri	9.600,00	11.328,00	-1.728,00
630/830	3.5.5.3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	34.000,00	40.120,00	-6.120,00
630/830	3.5.5.5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	764.534,11	764.582,72	-48,61
630/830	3.5.9.3	Kurslara Katılma Giderleri	21.437,28	24.560,00	-3.122,72
630/830	3.5.9.90	Diğer Hizmet Alımları	17.181,35	19.382,71	-2.201,36
630/830	3.6.1.1	Temsil, Ağ. Tören, Fuar, Organizasyon	24.060,17	26.606,62	-2.546,45
630/830	3.6.2.1	Tanıtma, Ağ. Tören, Fuar, Organizasyon	106.363,42	125.745,05	-19.381,63
630/830	3.7.3.2	Makine Teç. Bakım Ve Onarım Gid.	1.079.106,39	1.280.823,61	-201.717,22
630/830	3.7.3.3	Taşıt Bakım Ve Onarım Giderleri	51.608,42	308.175,00	-256.566,58
630/830	3.7.3.4	İş Makinası Onarım Giderleri	750.302,25	885.276,38	-134.974,13
630/830	3.7.3.90	Diğer Bakım Ve Onarım Giderleri	331.293,33	712.215,69	-380.922,36
630/830	3.8.1.1	Büro Bakım Ve Onarımı Giderleri	33.429,65	39.446,99	-6.017,34
630/830	3.8.1.4	Atölye Ve Tes. Bina Bak. Ve Onar.Gid.	224.506,93	264.772,94	-40.266,01
630/830	3.8.1.90	Diğer Hiz. Binası Bak. Ve Onar. Gid.	58.742,71	69.316,40	-10.573,69
630/830	3.8.9.1	Diğer Taş. Yapım, Bak. Ve Onar. Gid.	255.077,73	300.894,60	-45.816,87
630/830	3.9.8.90	Diğer Tedavi Ve Sağ. Mal. Giderleri	100.351,32	111.520,26	-11.168,94
630/830	5.3.1.5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.053.199,34	1.150.557,29	-97.357,95
Toplam			10.113.425,66	12.193.500,09	-2.080.074,43

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2017 yılından itibaren muhasebe kayıtlarının 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak tutulacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak 830 Bütçe Giderleri Hesabı ile 630 Giderler Hesabı arasındaki 2.080.074,43 TL'lik uyumsuzluğun henüz giderilmediği anlaşıldığından, bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Kanalizasyon ve Su Tesis Harcamalarına Katılma Paylarının Mevzuatında Öngörülen Şekilde Tahakkuk ve Tahsilinin Yapılmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun, “Kanalizasyon harcamalarına katılma payı” başlıklı 87 nci maddesinde özetle; Belediyelerce ve belediyelere bağlı müesseselerce, yeni kanalizasyon tesisi yapılması veya mevcut tesislerin sıhhi ve fenni şartlara göre ıslah edilmesi halinde, bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden, Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı alınacağı; “Su tesisleri harcamalarına katılma payı” başlıklı 88 inci maddesinde ise özetle; Belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce beldede yeni içme suyu şebeke tesisleri yapılması veya mevcut şebeke tesislerinin tevsi ve ıslahı halinde, dağıtımın yapıldığı saha dahilindeki gayrimenkullerin sahiplerinden, Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı alınacağı ifade edilmiş; aynı kanunun 89 uncu maddesinde “Payların hesaplanmasına”, 90 ıncı maddesinde “Payların tahakkuk şekline”, 91 inci maddesinde “Tahakkuk zamanına”, 92 nci maddesinde “Payların ilanına” ve 93 üncü maddesinde ise “Tahsil şekline” ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Tarifeler Yönetmeliğinin; “Aylık Bakım Ücreti” başlıklı 38 inci maddesinde özetle; her türlü bakım işleri için abonelerden tabi oldukları tarife türüne göre aylık 1 m³ lük tüketim miktarı karşılığı bakım ücreti alınacağı; aynı yönetmeliğin “Su ve Kanal harcamalarına Katılma Payları” başlıklı 43 üncü maddesinde ise özetle; 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 87, 88 ve 89 uncu maddeleri gereği ihale suretiyle; yeni inşa edilen, yenilenen veya tamir edilen, kanalizasyon ve içme suyu şebeke inşaatlarının geçici kabul işlemleri yapıldıktan sonra, imalatların yapıldığı yerlerde bulunan taşınmazların emlak vergisine esas matrah tutarlarının % 2 sini geçmemek şartıyla ilgisinden su ve kanal harcamalarına katılma payı alınacağı; Harcamalara Katılma Paylarına karşılık olmak üzere su faturalarının tamamından atık su için % 2, içme suyu için % 2 olmak üzere ayrı ayrı tahsil edileceği ifade edilmiştir. Bu düzenlemeler gereğince de tüm abonelerden su faturaları ile su tüketim tutarının % 4 ü oranında harcamalara katılma payına karşılık olmak üzere “Şebeke Katılım Payı” ve bakım ücretine karşılık gelmek üzere “Bakım” adı altında tahakkuk ve tahsilat yapılmıştır. Harcamalara katılma payı ve bakım bedeli adı altında su faturaları ile abonelerden 2016 yılında, 2015 yılından devreden tahakkuklar dahil toplam 15.342.743,80-TL tahakkuk yapıldığı ve bu tahakkuk tutarının 10.003.493,50-TL sinin tahsil edildiği kurum yetkililerince ifade edilmiştir.

2464 sayılı kanunun 87 ve 88 inci maddelerinde ifade edilen “Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı” ile “Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı” Kurumca tahakkuk ve tahsil edilmekle birlikte, yapılan tahakkuk ve tahsil işlemleri 2464 sayılı Kanuna uygun olarak yapılmamaktadır. Şöyle ki; adı geçen kanunun 87 ve 88 inci maddelerinde düzenlenen harcamalara katılma paylarının, kurumca yapılan yatırım harcamasından fayda sağlayan gayrimenkul sahiplerinden, yine kanunda belirtilen şekil ve usulde tahakkuk ve tahsil edilmesi gerektiği halde, bu yapılmamış, su tüketiminde bulunan tüm abonelerden su tüketim faturaları ile katkı paylarına karşılık olmak üzere tahakkuk ve tahsilat yapılmıştır. Bir başka ifadeyle, abonelerin söz konusu yatırım harcamasından faydalanıp faydalanmadığına bakılmaksızın katkı payı tahakkuk ve tahsili yapılmıştır. Bu uygulama, ilgili yılda 2464 sayılı kanunun 87 ve 88 inci maddeleri kapsamına giren bir yatırım harcamasının yapmaması durumunda da, abonelerden harcamalara katılım payı tahsil edilmesine, ya da kanunda belirtilen üst limitin aşılmasına neden olabilecektir. Kurumca yapılan bu uygulamanın, 2464 sayılı kanun hükümlerine uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, içme suyu ve kanalizasyon hatlarının yenileme, bakım ve onarım işlerinin süreklilik arz etmesi, su ve atıksu hizmetlerinin faydasının ve maliyetlerin bölünmesinin her zaman mümkün olmaması nedenleriyle, su ve kanal hizmetlerine ilişkin yatırımlardan Tarifeler Yönetmeliğinde belirtilen oranlarda şebeke bakım bedeli, temiz su şebekesine katılım payı ve atıksu şebekesine katılım payı adı altında katılım bedellerinin alındığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında yapılan açıklamalar makul görülmele birlikte, kurumca yapılan uygulama 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununa uygun olmadığından, bir başka ifadeyle, Kanalizasyon ve Su Tesisi Harcamalarına Katılma Paylarının Mevzuatında Öngörülen Şekilde Tahakkuk ve Tahsilinin Yapılmasının gerektiği düşünüldüğünden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Personel Maaş Ödemelerinden ve Su Abonelerinden Dernek ve Spor Kulüplerine Kesinti Yapılması

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü ile Genel-İş Sendikası

arasında imzalanan, 01.03.2015-28.02.2017 tarihlerini kapsayan Toplu İş Sözleşmesinin Ek 3 üncü maddesinde; işçi maaşlarından Sarmaşık Yoksullukla Mücadele Derneğine her ay 20,00 TL ödeneceği; Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi ve Bağlı İdareleri ile Tüm Belediye ve Yerel Yönetim Hizmetleri Emekçileri Sendikası arasında imzalanan, 01.01.2016-31.12.2019 tarihlerini kapsayan toplu sözleşmenin 29. Maddesinde ise, çalışanların maaşından her ay 20 TL'nin Sarmaşık Yoksullukla Mücadele Derneğine, 5 TL'nin ise, Amed Sportif A.Ş. ye aktarılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde, herhangi bir yasal dayanağı bulunmamasına rağmen, hem personelden hem de su abonelerinden spor kesintisi adıyla tahsilat yapıldığı ve yapılan tahsilatların Amed Sportif A.Ş.'ye gönderildiği, yeni tahakkuklar yapılmamakla birlikte önceden tahakkuku yapılan tutarların abonelerden tahsiline devam edildiği, bu nedenle de kurum hesaplarında spor kesintisi adıyla yapılmış **8.909,89 TL** tutarında bir tahsilatın bulunduğu, 2016 yılında gerek personel gerekse su abonelerinden kesinti yapılarak toplam 22.459,89 TL tahsil edildiği ve halen emanet hesaplarında tutulan **10.109,89 TL**' nin bulunduğu; 677 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Tedbirler Alınması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile terör örgütlerine veya milli güvenlik kurulunca devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara aidiyeti, iltisakı veya bunlarla irtibatı bulunan dernekler arasında yer alan ve bu KHK ile kapatılmış olan Sarmaşık Derneğine, 2016 yılında personel ödemelerinden kesinti yapılmak suretiyle toplam **130.510,00 TL** tutarında bir aktarmanın yapıldığı, hesap dökümlerinden en son aktarmanın 14.10.2016 tarih ve 5698 numaralı muhasebe işlem fişi ile yapıldığı, kesilen tutarların tamamının aktarılmış olduğu ve aktarılmayı bekleyen bir tutarın ise bulunmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 4: Şirket ve Derneklere Yapılan Aktarmalar Tablosu

	Amed Sportif A.Ş	Sarmaşık Derneği	TOPLAM
Abone	8.909,89 TL	-	8.909,89 TL
Personel	13.550,00 TL	116.960,00 TL	130.510,00 TL

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 14.10.2016 tarihinden itibaren Sarmaşık Derneğine, 01.01.2017 tarihinden itibaren ise Amed Sportif A.Ş'ye para aktarımında bulunulmadığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Hatalı muhasebe uygulamasından vazgeçildiği bildirilmişse de, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Sayıştay İlamları Cetvelinde Henüz Tahsil Edilmeyen Tutarların Bulunması

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "İlamların İnfazı" başlıklı 53. maddesinde; Sayıştay ilamlarının kesinleştikten sonra doksan gün içinde yerine getirileceği; İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticilerinin sorumlu olduğu; İlamlarda gösterilen tazmin miktarının hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunacağı ifade edilmiştir.

Sayıştay İlamları cetvelinin incelemesinde, Kurum hesap ve işlemlerinin Sayıştay'ca yargılanması sonucu çıkarılan ilamlar ile sorumlular adına 160.319,89-TL'lik tazmin hükmü verildiği, bu tutarın 28.172,38-TL' sinin sorumlularından tahsil edildiği, kalan 132.147,51-TL' sinin ise henüz tahsilinin sağlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve henüz tahsil edilmediği ifade edilen tutardan 5.220,33-TL' sinin daha sorumlularından tahsil edildiği, kalan 126.927,18-TL'nin ise tahsili için çalışmaların devam ettiği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Sayıştay ilamlarının, mevzuatına uygun bir şekilde takip ve tahsilinin sağlanması bakımından, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2016 Yılı Bilançosu

Aktif	Cari Yıl (2016)		Pasif	Cari Yıl (2016)	
		TL			TL
1 DÖNEN VARLIKLAR		141.975.726,58		3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	69.254.470,09
Hazır Değerler		8.505.121,35		Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	30.685.082,26
100 Kasa Hesabı		0,00	300	Banka Kredileri Hesabı	16.234.074,16
102 Banka Hesabı		5.521.087,97	303	Kamu İdarelerine İç Mali Borçlar	14.451.008,10
103 Ödenecek Çekler ve Gönderme Emirleri H.		0,00		Faaliyet Borçları	19.665.723,55
109 Banka Kredi Kartlarından		2.984.033,38	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	19.665.723,55
Faaliyet Alacakları		78.212.036,74		Emanet Yabancı Kaynaklar	2.645.053,28
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı		9.752.905,88	330	Alınan Depozito ve Teminatlar	33.606,51
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar		61.126.428,77	333	Emanetler Hesabı	2.611.446,77
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli		7.022.640,28		Ödenecek Diğer Yükümlülükler	4.084.091,74
126 Verilen Depozito ve Teminatlar		310.061,81	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.524.746,65
Kurum Alacakları		21.361.532,40	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesin	1.203.559,33
137 Takipteki Kurum Alacakları		21.361.532,40	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri	1.355.785,76
Diğer Alacaklar		270.809,85	368	Vadesi Geçmiş Ertelemiş veya	0,00
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı		270.809,85		Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00
Stoklar		9.779.725,99	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı		9.779.725,99		Gelecek Aylara ait Gelirler ve	12.080.869,86
Ön Ödemeler		592.788,88	381	Gider Tahakkukları Hesabı	12.080.869,86
160 İş Avans Ve Krediler Hesabı		0,00		Diğer Kısa Vadeli Yabancı	93.649,40
161 Personel Avansları Hesabı		0,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi	0,00
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler		592.788,88	397	Sayım Fazlaları Hesabı	93.649,40
Diğer Dönen Varlıklar		23.253.711,37		4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	300.155.342,62
190 Devreden Katma Değer Vergisi		23.253.711,37		Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	214.026.973,41
191 İndirilecek Katma Değer Vergisi		0,00	400	Banka Kredileri Hesabı	131.681.665,30
2 DURAN VARLIKLAR		957.403.371,34	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar	82.345.308,11
Faaliyet Alacakları		3.305.785,71		Diğer Borçlar	23.428.629,16
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli		3.305.785,71	430	Alınan Depozito ve Teminatlar	23.428.629,16
Maddi Duran Varlıklar		954.031.196,63	438	Kamuya Olan Ertelemiş veya	0,00
250 Arai ve Arsalar Hesabı		7.553.752,42		Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	9.353.000,37
251 YerAltı ve YerÜstü Düzenleri		1.150.985.041,08	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	9.353.000,37
252 Binalar Hesabı		1,00		Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve	53.346.739,68
253 Tesis Makina ve Cihazlar Hesabı		10.466.437,32	481	Gider Tahakkukları Hesabı	53.346.739,68
254 Taşınlar Hesabı		6.940.966,86		5 Öz Kaynaklar	729.969.285,21
255 Demirbaşlar Hesabı		5.596.845,88		Net Değer	716.151.975,53
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-		-350.821.861,53	500	Net Değer Hesabı	716.151.975,53
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar		123.310.013,60		Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	93.503.135,04
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0,00	570	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	93.503.135,04
260 Haklar Hesabı		1.468.825,71		Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	-41.837.070,06
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı		-1.468.825,71	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	-41.837.070,06
Diğer Duran Varlıklar		66.389,00		Dönem Faaliyet Sonuçları	-37.848.755,30
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve		66.389,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları	0,00
			591	Dönem Olumsuz Faaliyet	-37.848.755,30

Aktif Toplamı		1.099.379.097,92	Pasif Toplamı		1.099.379.097,92
9 Nazım Hesaplar		124.545.305,00	9 Nazım Hesaplar		124.545.305,00
	Ödenekler Hesabı	0,00		Ödenekler Hesabı	0,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri	0,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00		Nakit Dışı Teminatlar ve Kişilere	17.484.525,00
	Nakit Dışı Teminatlar ve Kişilere	17.484.525,00	911	Teminat Mektupları Emanetler	17.484.525,00
910	Teminar Mektupları Hesabı	17.484.525,00		Taahhüt Hesapları	107.060.780,00
	Taahhüt Hesapları	107.060.780,00			
920	Gider Taahhütleri Hesabı	107.060.780,00	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	107.060.780,00
Aktif Nazım Hesaplar Toplamı		124.545.305,00	Pasif Nazım Hesaplar Toplamı		124.545.305,00
Genel Aktif Toplam		1.223.924.402,92	Genel Pasif Toplam		1.223.924.402,92

Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

2016 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodları	Yardımcı Hesap I	Giderin Türü	Cari Yıl (2016)	Hesap Kodları	Yardımcı Hesap I	Gelirin Türü	Cari Yıl (2016)
			TL				TL
630		GİDERLER HESABI	315.199.814,81	600		GELİRLER HESABI	277.351.059,51
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	48.425.881,00	600	3	TESEBBÜS VE MÜLKİYET	140.361.290,51
630	2	SOSYAL GÜVENLİK	8.092.466,76	600	4	ALINAN BAĞIS VE YARDIMLAR	5.136.295,98
630	3	MAL VE HİZMET ALIM	78.801.208,57	600	5	DİĞER GELİRLER	95.439.524,44
630	4	FAİZ GİDERLERİ	51.350.114,63	600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ	36.413.948,58
630	5	CARI TRANSFERLER	2.341.324,41				
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ	23.931.824,19				
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	49.695.417,16				
630	14	TÜKETİM MALZEMELERİ	20.326.180,68				
630	99	DİĞER GİDERLER	32.235.397,41				
GİDERLER TOPLAM			315.199.814,81	GELİRLER TOPLAM			277.351.059,51
FAALİYET SONUCU (+/-)							-37.848.755,30

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>