



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KAYSERİ SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

| | |
|--|---|
| KAYSERİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ (KASKİ) GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ..... | 1 |
| KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI..... | 2 |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU..... | 3 |
| SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 3 |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI | 3 |
| DENETİM GÖRÜŞÜ | 4 |
| VURGULANACAK HUSUSLAR | 4 |

KAYSERİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ (KASKİ) GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (KASKİ), Kayseri Büyükşehir Belediyesinin su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek ve bu amaçla gereken her türlü tesisi kurmak, kurulu olanları devralmak ve bir elden işletmek üzere, Bakanlar Kurulunun 14/12/1989 tarih ve 89/14886 sayılı kararı ile kurulmuştur.

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi, Kayseri Büyükşehir Belediyesine bağlı, müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğine haiz bir kuruluştur.

Bütçe giderlerinin kalemler itibariyle son 3 yıldaki durumunu gösteren tablo aşağıdadır.

| Yıllar İtibariyle Bütçe Giderleri | | | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| | | 2010 | 2011 | 2012 | 2012/2011 ORAN |
| 1 | PERSONEL GİDERLERİ | 17.608.295,73 | 19.262.044,05 | 21.734.257,85 | 11,37 |
| 2 | SOS. GÜV. KUR. DEVLET PRİMİ GİDERLERİ | 3.705.290,64 | 3.876.503,83 | 4.248.132,72 | 8,75 |
| 3 | MAL VE HİZMET ALIMI GİDERLERİ | 29.764.591,04 | 35.286.247,70 | 41.943.802,95 | 15,87 |
| 4 | DİĞER GİDERLER | 3.334.255,21 | 2.797.589,18 | 1.941.695,98 | -44,08 |
| 5 | CARİ TRANSFERLER | 814.366,33 | 901.008,92 | 191.200,89 | -371,24 |
| 6 | SERMAYE GİDERLERİ | 21.885.300,75 | 40.442.976,53 | 46.604.444,90 | 13,22 |
| | TOPLAM | 77.112.099,70 | 102.566.370,21 | 116.663.535,29 | 12,08 |

Bütçe Gelirlerinin son 3 yıldaki gelişimi de aşağıdaki şekilde olmuştur.

| KOD | AÇIKLAMA | 2010 | 2011 | 2012 | 12/11 ORAN |
|-----|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| 3 | TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRİ | 83.462.024,08 | 87.630.494,55 | 96.052.639,34 | 8,77 |
| 4 | ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER | 550,00 | 827.451,59 | 770.246,87 | -7,43 |
| 5 | DİĞER GELİRLER | 25.304.818,36 | 22.339.239,32 | 24.048.313,62 | 7,11 |
| | TOPLAM | 108.767.392,44 | 110.797.185,46 | 120.871.199,83 | 8,33 |

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

“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 sayılanlar ile Usul ve Esaslar’ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler denetime sunulmuştur.

- 1) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel,
- 2) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanını gösterir cetvel,
- 3) İdare adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel,
- 4) Geçici ve kesin mizan,
- 5) Bilanço,
- 6) Kasa sayım tutanağı,
- 7) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 8) Alınan çekler sayım tutanağı,
- 9) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 10) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 11) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- 12) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 13) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 14) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 15) Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar’ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 Sayıştay'a 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.

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 bildirmekle sorumludur.

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 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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kayseri Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1. 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının borç kalanı vermesi

Kurum mali tablolarının incelenmesinde 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının borç kalanı verdiği görülmüştür.372 numaralı hesap pasif karakterli bir hesap olduğundan alacak kalanı vermesi gerekmektedir. Dolayısıyla bu hesabın borç kalanı vermesi bir muhasebe hatası yapıldığı anlamına gelmektedir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı ifade edilmiştir.

2. 381 Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmaması

Kurum mali tablolarının incelenmesi neticesinde 381 Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

3. 481 Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmaması

Kurum mali tablolarının incelenmesi neticesinde 481 Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı ifade edilmiştir.

4. 920 Gider Taahhütleri Hesabının kullanılmaması

Kurum mali tablolarının incelenmesinde gider taahhütlerine ilişkin olarak muhasebe kaydı yapılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.