



**ANKARA SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
(ASKİ)**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

ASKİ: Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

BUGSAŞ: Başkent Ulaşım ve Doğalgaz Hizmetleri Proje Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

ÇTV: Çevre Temizlik Vergisi

EGO: Ankara Elektrik ve Havagazı İşletme Müessesesi

KURUM: ASKİ

Vd. : ve devamı

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI
HAKKINDA BİLGİ

2012 ve 2013 yılları Gelir ve Gider Bütçesi gelir ve gider dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

GİDER BÜTÇESİ

	2013 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	2012 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı
Personel Giderleri	124.011.729	105.370.829,45	94.741.525	91.749.609,46
SGK Dev. Prim. Giderleri	24.187.974	20.098.055,29	17.872.885	16.831.604,14
Mal ve hizmet Alım Giderleri	464.583.763	327.429.083,70	343.369.657	258.380.045,59
Faiz Giderleri	7.500.000	7.006.390,10	13.810.000	12.943.958,38
Cari transferler (Paylar)	12.976.009	11.624.928,05	22.483.390	21.461.238,06
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	517.544.550	361.483.564,50	591.579.000	292.445.833,94
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	182.100.000	166.887.577,41	40.124.000	40.122.975,00
Yedek Ödenek	95.975	0,00	11.869.543	0,00
Toplam	1.333.000.000	999.900.428,50	1.135.850.000	733.935.264,57

GELİR BÜTÇESİ

	2013 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	2012 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı
Vergi Gelirleri	45.000.000	39.587.087,47	45.000.000	36.918.833,93
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.175.090.000	1.062.351.199,55	1.050.370.000	926.727.038,36
Alınan Bağış ve Yardımlarla Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	227.935.000	176.943.436,70	224.635.000	209.713.358,38
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	48.000.000	4.830.000,00	40.000.000	21.666.151,32
Toplam	1.496.025.000	1.283.839.988,17	1.360.005.000	1.195.025.381,99
Tahsilattan Red ve İadeler	-46.025.000	-54.364.091,91	-47.005.000	-42.645.278,75
Net Toplam	1.450.000.000	1.229.475.896,26	1.313.000.000	1.152.380.103,24

GELİR VE GİDER BÜTÇE GERÇEKLEŞMESİ				
Yıl	Açıklama	Bütçe Miktarı	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı %
2013	Bütçe Gelirleri	1.450.000.000	1.229.475.896,26	84,79
	Bütçe Giderleri	1.333.000.000	999.900.428,50	75,01
2012	Bütçe Gelirleri	1.313.000.000	1.152.380.103,24	87,77
	Bütçe Giderleri	1.135.850.000	733.935.264,57	64,62

Kurumun borç durumu

31.12.2013 itibariyle kurumun borç durumu aşağıdaki gibidir:

Vadesi Geçmiş Banka Kredileri	: YOK
Vadesi Geçmemiş Banka Kredileri	: 42.968.423,95 TL
Hazineye Borçlar (Vadesi Geçmemiş)	: 336.796.823,03 TL
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler	: 0
Cari Dönemden Vadesi Geçmemiş Vergi Borçları	: 3.288.354,63
Cari Dönemden Vadesi Geçmemiş SGK' ya Borçlar:	1.964.829,80
Bütçe Emanetleri:	
Cari Yılda (2013)	: 28.492.193,12
2012 yılından	: 33.568.000,61
2011 yılından	: 28.407.083,16
Daha öncesinden	: 31.012.017,12 (2010 Yılı)
Kamu İdareleri Payları (363 nolu hesabın kapsamındakiler):	5.430.642,98
Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilattan İlgili Kuruma Ödenmeyenler	: 166.050,94

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.

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Bazı Gayrimenkul Kiralamalarında Kiralayanın Yaptığı Giderlerin Kurum Tarafından Ödenmesi

Yapılan incelemede kiraya verilen bazı yerlerin elektrik, su ve doğalgaz giderlerinin biri, birkaçı ya da tamamı ortak gider olarak kabul edilip kira bedeline dahil edilerek kiralayan firma tarafından değil, kurum tarafından ödenmektedir. Ancak bu giderlere herhangi bir sınırlama getirmeden tamamen kiralayanın insiyatifine bırakılarak ödeme yapılması anlaşılammıştır.

Örneğin ASKİ merkez binası bünyesinde yer alan kafeteryanın aylık kira bedeli KDV hariç 1.822,03 TL'dir. En az 100 metrekare kullanım alanı bulunan kafenin aylık elektrik, su ve doğalgaz giderleri kurum tarafından ödenmektedir. Yapılan incelemede su, elektrik ve doğalgaz bedeli olarak yüklenicinin kuruma ne kadar maliyeti olduğunun hesaplanmadığı, herhangi bir süzme sayaç takılmadığı ve ortak gider olarak ödendiği belirtilmiştir. Bu yöntemle kurum tarafından yapılan kiralamaların kurumu zarara uğratmış olabileceği düşünülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Hesap verme sorumluluğu başlıklı 8 inci maddesinde;

"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır." denilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: "İdaremizin kuruluş kanunu olan 2560 sayılı kanunun "Uygulanmayacak Kanunlar" başlıklı 26. Maddesi: "İSKİ'nin işlemleri 2886 sayılı Devlet İhale, 1050 sayılı Muhasebe Umumiye Kanunları ile bunların ek ve tadillerine tabi değildir. Kuruluşun alım satım ve ihalelerinde uygulanacak esas ve usuller bir yönetmelikle belirlenir." Şeklindeki hüküm uyarınca en son güncellenen ve Sayıştay Başkanlığı denetiminden geçirilmek suretiyle Genel Kurulumuz olan Ankara Büyükşehir Belediye Meclisince kabul edilen ve 28.12.2012 tarihli Sonsöz gazetesinde yayımlanarak yürürlüğe giren ASKİ Genel Müdürlüğü İhale Yönetmeliğinin 3 ve 36. Maddeleri uyarınca adı geçen kafeteryanın

kiralama işi için ihale yapılmış, ihale dosyasına verilen 4 adet tekliften en avantajlı teklifi sunan yükleniciye kafeterya kiralanmıştır.

Gerek adı geçen kiralama işi için kuruluş kanunumuzun vermiş olduğu yetki uyarınca çıkarılan yönetmelik çerçevesinde gereken ihale işinin yapılmış olması gerekse ihale dosyasına 4 adet teklifin sunulmuş olması karşısında hem mevzuata uygun iş ve işlemler gerçekleştirilmiş hem de ihalede rekabet sağlanarak şeffaf bir işlem yapılmıştır.

Diğer taraftan her ne kadar kira işlemine esas kıymet takdir karar formunda su, elektrik ve doğalgaz giderlerinin ortak giderlerden olup ayrılamayacağına dair hüküm bulunmakta ise de bulguda yapılan tespit doğrultusunda işlem tesis edilerek süzme sayaçlar takılmak suretiyle tüketimler belirlenip yükleniciden tahsili sağlanacaktır.(EK-1)” Denilmiştir.

Sonuç olarak: İdare bulgumuza verdiği cevapta, 2560 sayılı Kanunun “Uygulanmayacak Kanunlar” başlıklı 22. maddesine ve Aski Genel Müdürlüğü İhale Yönetmeliğinin 3 ve 36. maddelerine vurgu yapmıştır. Ancak bulgumuz dikkatle incelendiğinde bu hususlar ile ilgili herhangi bir tespit yapılmadığı gibi idare bulgumuzda yer alan konularla ilgili de bir cevap vermemiştir. Bulgumuzun dayanağında 5018 sayılı Kanunda devamlı vurgu yapılan kamu kaynağının verimli kullanılması hükmüne yer verilmiştir. Bulgumuzda su, elektrik ve doğalgaz bedeli olarak yüklenicinin kuruma ne kadar maliyeti olduğunun hesaplanmadığı, süzme sayacın neden takılmadığı, bu giderlerin neden ortak ve birbirinden ayrılmayacak giderler olarak kabul edildiğinin anlaşılabilmesi konularına vurgu yapılmıştır. Yine idare su, elektrik ve doğalgaz giderlerinin birbirinden ayrılmaz giderler olduğunu belirtmesine rağmen bulgudan sonra süzme sayaçların takılacağını, tüketimlerin belirleneceğini ve yükleniciden tahsilatın sağlanacağını belirtmiştir. Bu durumda, yukarıda sayılan giderlerin birbirinden ayrılmaz giderler olmadığı, aksine kolaylıkla kontrolünün yapılabileceği anlaşılmaktadır.

Bu durum 2014 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 2:

Eski Abonenin veya Müteahhidin Borcu Olduğundan Abonelik Verilmemesi Nedeniyle Açılan Davaları Kurumun Kaybetmesi

ASKI'nin yönetmeliği gereği binayı yapan müteahhidin o binanın yapım aşamasında, kullandığı ya da eski abonenin, kendi tükettiği suyun faturasını ödememesi durumunda ortaya çıkan borç nedeni ile ilgili gayrimenkulde su aboneliği olmak isteyenlere abonelik tesis

edilmemektedir. Bu durumla karşılaşan ve başkasının borcunu ödemek istemeyen abone adayları kurum aleyhine dava açmakta, mahkemeler de davacının başkasının borcundan sorumlu tutulamayacağı ve bu nedenle su aboneliğinden geri bırakılamayacağı gerekçesiyle davacıyı haklı bulmaktadır. Bu durumda ASKİ yargılama giderlerini ödemeye mahkum edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Kuruluşumuza abonelik başvurusunda bulunan gerçek veya tüzel kişilerin bu başvuruları Abone İşleri Dairesi Başkanlığınca incelenerek değerlendirilmekte, şu anda yürürlükte bulunan Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliğinde belirtilen abone olma koşullarının yerine getirilmesi halinde başvuru sahibinin talebi kabul edilerek yeni abonelik tesisi gerçekleştirilmektedir.

Yeni abonelik talebinde bulunulan yere ilişkin olarak bu abonelikte borç kaydı bulunması durumunda borcun niteliğine göre İdaremizde işlem tesis edilmektedir. Şayet borcun niteliği aboneliğin bulunduğu yerde daha önce tesis edilmiş bulunan aboneliğe ilişkin su ve kanal tesisleri harcamalarına katılma payı ya da ön ödemeli kartlı su sayacı bedeline ilişkin ise yani adeta bir gayrimenkulün demirbaşı niteliğinde aynına ilişkin sayılabilecek bir borç ise; bu taktirde söz konusu borcun ödenmemesi durumunda İdaremizin yeni abonelik kaydı işlemini yapabilmesi için borcun ödenmesi şartı aranmaktadır. Ancak borcun niteliğinin o abonelikte daha önce yapılan su tüketimine ilişkin olması durumunda ise; su tüketiminin yapıldığı esnada abonelik kaydı üzerine olan gerçek ya da tüzel kişiden bu borçların tahsili yoluna gidilmekte ve yeni başvuru sahibine abonelik tesisi yapılmaktadır. Nitekim bulguda da belirtilen bu tür sıkıntıların ortadan kaldırılması amacıyla Sayıştay Başkanlığı denetiminden geçirilerek kabul edilen ve 28.08.2013 tarihinde yürürlüğe giren Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliğimizin 33. maddesinin 7. fıkrasında “*Aynı kullanım yerine ait önceki abonelerin borçlarından yeni abone sorumlu tutulamaz. Şu kadarki; abonelikteki borçlardan mal sahibinin sorumlu olması durumunda bu borçlar ödenmeden kiracısı adına yeni abonelik tesis edilmez.*” şeklinde yeni bir düzenleme getirilmiştir.

Diğer taraftan inşaat aboneliklerinde kullanılan su tüketiminin ödenmemesi durumunda inşaat hesabının kesilememesi sebebiyle ve o taşınmaza (gerek inşası bitmemiş taşınmaza gerekse yapı kullanım izni almamış yapılara) taşınan gerçek ve tüzel kişilere ferdi su aboneliği tesisi için ön koşul olarak kanal vizesi alınması gerektiği de kuşkusuzdur.

2560 sayılı Kanuna göre; İdaremizin, kullanılmış suların çevre ve insan sağlığına zarar vermeyecek şekilde alıcı ortamlara deşarj edilmesi görevi ile de yükümlüğü bulunduğundan (madde 2) ferdi abonelik tesisi sırasında bu görevimizin sonucu olarak kullanılan su nedeniyle

üretilen atık suyun fenni gereklere uygun olarak deşarj edilmesi kanal vizesi alınmasını zorunlu kılmaktadır. İşte bu yasal ve teknik zorunluluk nedeniyle kanal vizesi alınmayan yerlere abonelik tesisi yapılamamaktadır.

Kanal vizesi bulunan ancak yapı kullanım izni bulunmayan yerlerde ise; gerek kaçaksu kullanımının önüne geçebilmek gerekse abone olmak isteyen gerçek ve tüzel kişileri mağdur etmemek için Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliğine göre geçici abonelik tesisi yapılması imkanı getirilmiştir. Ancak bu geçici abonelik tesisi de gerek 5784 sayılı kanunla 3194 sayılı İmar Kanununa eklenen geçici 11. Maddedeki gerekse Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliğinde belirtilen (madde 8) koşulların sağlanmasına bağlı olup, bu koşulları yerine getirmeyen ve abonelik tesis etmek isteyenlerin abonelik başvuruları mevzuat gereği reddedilmek zorunda kalmaktadır. Zira 3194 sayılı İmar Kanununun Geçici 11. Maddesindeki "...İlgili yönetmeliklere göre fenni gereklerin yerine getirilmiş olması" da bu hususu ifade etmektedir.

Diğer taraftan bir binada abonelik tesisi ile ilgili olarak Tüketici Mahkemesinden bir tedbir kararının getirilmiş olması durumunda ise aynı binada diğer bağımsız bölümler için ayrı ayrı tedbir kararı getirilmesi beklenmeksizin yeni abonelik tesisleri de yapılmaktadır. Bu konuya ilişkin olarak İdaremiz Yönetim Kurulunun 28.12.2011 tarih ve 237 Sayılı Kararı da bulunmaktadır.(EK-2)

Yukarıda izah edildiği üzere getirilen bu yeni düzenlemeler ile İdaremiz aleyhine gereksiz abonelik tesisi davalarının açılmasının önüne geçilmiştir." Denilmiştir.

Sonuç olarak: İdarenin cevabından anlaşıldığı üzere yönetmelik değişikliği ile sorun kısmen çözülmüş olsa da özellikle inşaat suyu borcu olanlar için devam ettiği görülmektedir. Ayrıca Mart 2013'te yapılan yönetmelik değişikliği öncesi başvuruların da yargılamaları devam ettiğinden, bu yargılamalar sonuçlanıncaya kadar anılan yargılama giderleri ödenmeye devam edilecektir.

Yapılacak yönetmelik değişikliği ile inşaat suyu borcundan kaynaklanan abonelik sorununun da giderileceği düşünülmektedir.

BULGU 3:

Kurumun Özgeliri Olmayan Çevre Temizlik Vergisinin Gelir Gibi Kaydedilmesi

Kurumun kendi geliri olmayıp Büyükşehir Belediyesi ve görev alanındaki ilçe belediyeleri adına su faturalarında tahakkuk ve tahsilatını yaptığı ÇTV'nin kendi geliri gibi gelir kaydı yapıldığı tespit edilmiştir. Tahakkuk edip tahsil edilmeyen ÇTV'nin kurumun

alacakları arasında (120 ve 121 nolu hesaplarda) kayıtlı olduğu, tahsil edilen ÇTV'nin de ilgili belediyeye ödendiği zaman gider kaydı yapıldığı görülmüştür.

2013 yılı gelir tablosunda 600 nolu hesapta 40.267.976,75 TL'lik tutarın tahakkuk eden ÇTV olduğu, bundan ilgili belediyelere ödenen 36.220.384,54 TL'nin 630.12 gelirlerin ret ve iadesinden kaynaklanan giderler hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir. Bütçe gelirlerinde ise 800 nolu hesaba kayıtlı tutardan 39.587.087,47'lik tutarın ÇTV olduğu, bu tutardan 36.243.396,66 TL'nin 810 nolu ret ve iadeler hesabına ilgili belediyelere ödendiği sırada kaydedildiği görülmüştür. 120 nolu hesapta kayıtlı alacaklardan 2.334.546,06 TL, 121 nolu hesapta kayıtlı takipteki alacaklardan 579.459,37 TL, 122 nolu hesapta kayıtlı tehirli ve tecilli alacaklardan 5.207,94 TL, 222 nolu hesapta kayıtlı uzun vadeli tehirli ve tecilli alacaklardan 76.841,24 TL'nin olmak üzere bilançonun aktifinde toplam 2.995.993,65 TL'nin gerçekte kurumun alacağı olmayan ÇTV'den oluştuğu anlaşılmıştır.

Diğer yandan, kurumun düzenlediği su faturalarında gösterilen ve kurumun takip ve tahsil etmesi gereken bu tutarın kurumun kayıtlarında takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir. Ancak kurumun geliri olmadığından bilanço ve gelir tablosuna girmesi de uygun olmayacağından bu verginin tahsil edilmeyen kısmının nazım hesaplarda takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir. İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne Yayımlanan Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında Kurum tarafından tahsil edilmeyen ÇTV'nin kaydedileceği bir nazım hesabın olmadığı görülmüştür. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde bulunan "948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı" ile bu hesabın karşılığı olan 949 nolu hesabın Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine de eklenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Kurumumuz tarafından kendi geliri olmayan ancak 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun mükerrer 44. Maddesi hükmü uyarınca Büyükşehir Belediyesi ve Görev Alanı'ndaki ilçe belediyeleri adına su faturalarıyla tahakkuk ve tahsilatı yapılan Çevre ve Temizlik Vergisi (ÇTV), mali tablolarda gelir ve gider hesapları arasında gösterilmiştir. Yapılan Sayıştay incelemesinde ÇTV için yapılan tahakkuk ve tahsilatın kurum hesapları arasında gösterilmemesi istenmiştir.

Bu durumu giderecek hesapların, hesap planımızda yer almaması nedeniyle, yeni hesap tahsisi için İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü'ne 17.05.2013 tarih ve 8380 sayılı yazı ile gerekli başvuruda bulunulmuştur.(EK-5)

Kurumumuz tarafından ÇTV'nin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde hesap planında bulunan 948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı ile bu hesabın karşılığı

olan 949 nolu hesabın hesap planımıza eklenmesi talebinde bulunup cevabı beklenmektedir. Herhangi bir mağduriyetin doğmaması için yeni hesaplar tahsis edilene kadar eski sisteme devam edilecektir.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: İdare cevabında bulguya katıldıklarını belirtip, hesap planından kaynaklanan bir hatanın olduğunu vurgulamıştır.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne konu hakkında bilgi verilmesi ve tüm su ve kanalizasyon idarelerinde bulunan konunun Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunda yer alması gerektiği düşünülmektedir.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

ASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'NÜN 31 / 12 / 2013 TARİHLİ BİLANÇOSU

AKTİF		2011 Yılı	2012 Yılı	2013 Yılı	PASİF		2011 Yılı	2012 Yılı	2013 Yılı
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	758.832.560,25	733.345.179,07	751.821.283,80	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	746.324.418,80	446.390.446,20	259.780.807,86
A	Hazır Değerler	60.470.990,51	90.862.420,47	12.515.628,61	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	340.943.544,07	287.409.743,50	102.491.618,80
100	Kasa Hesabı	255,67	257,55	226,38	300	Banka Kredileri Hesabı	167.626.610,07	96.212.030,40	42.968.423,95
101	Alınan Çekler Hesabı				303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	173.316.934,00	191.197.713,10	59.523.194,85
102	Banka Hesabı	58.911.120,11	89.258.784,48	11.147.942,28	304	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-1.136.701,09	-68.637,09	-15.261,12	309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
104	Proje Özel Hesabı				B	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
105	Döviz Hesabı	14.194,66			310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı			
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)				C	Faaliyet Borçları	28.407.083,16	33.568.000,61	28.492.193,12
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı				320	Bütçe Emanetleri Hesabı	28.407.083,16	33.568.000,61	28.492.193,12
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	2.682.121,16	1.672.015,53	1.362.721,07	322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			
B	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00	0,00	D	Emanet Yabancı Kaynaklar	343.830.084,43	112.691.526,96	109.141.764,52
117	Menkul Varlıklar Hesabı				330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	58.943.557,76	64.331.454,03	73.814.928,18
118	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı				333	Emanetler Hesabı	284.886.526,67	48.360.072,93	35.326.836,34
C	Faaliyet Alacakları	355.055.167,02	304.605.343,13	314.510.724,81	E	Alınan Avanslar	771.590,09	771.590,09	0,00
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	183.133.352,27	126.088.529,73	130.137.975,31	340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	771.590,09	771.590,09	
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	153.224.595,37	163.035.355,60	168.891.201,65	349	Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	18.268.176,78	15.033.926,33	14.980.537,92	G	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	24.874.472,09	11.868.227,88	10.849.878,35
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	429.042,60	447.531,47	501.009,93	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	3.079.869,79	2.424.035,06	3.288.354,63
D	Kurum Alacakları	286.858.457,63	300.139.438,87	375.212.835,73	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.889.987,23	1.861.766,42	1.964.829,80
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	286.858.457,63	300.139.438,87	375.212.835,73	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	139.949,49	127.809,93	166.050,94
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı				363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	19.764.665,58	7.454.616,47	5.430.642,98
E	Diğer Alacaklar	282.121,26	251.123,04	462.988,06	368	Vadesi Geçmiş Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yük.Hesabı			
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	282.121,26	251.123,04	462.988,06	H	Borç ve Gider Karşılıkları	7.438.600,00	0,00	8.800.000,00
F	Stoklar	18.381.236,41	20.290.864,23	21.853.962,12	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	7.438.600,00		8.800.000,00
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	18.381.236,41	20.290.864,23	21.853.962,12	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
153	Ticari Mallar Hesabı				I	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	81.357,16	3.996,89
157	Diğer Stoklar Hesabı				380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			
G	Önemli Ödemeler	1.352.141,92	1.866.086,69	2.497.415,83	381	Gider Tahakkukları Hesabı		81.357,16	3.996,89
160	İş Avansı ve Krediler Hesabı	81.116,12	191.628,90	195.137,36	J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	59.044,96	0,00	1.356,18
161	Personel Avansları Hesabı	175.534,15	195.135,51	195.622,86	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.095.491,65	1.479.322,28	2.105.655,61	397	Sayım Fazlalıkları Hesabı	59.044,96		1.356,18
164	Akreditifler Hesabı				399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı				IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	325.688.351,38	187.880.560,04	319.675.109,34
166	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı				A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	318.883.751,38	187.880.560,04	277.273.628,18
167	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifler Hesabı				400	Banka Kredileri Hesabı	139.108.905,39	35.149.860,37	
I	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	0,00	0,00	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	179.774.845,99	152.730.699,67	277.273.628,18
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı				404	Tahviller Hesabı			
J	Diğer Dönen Varlıklar	36.432.445,50	15.329.902,64	24.767.728,64	409	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	36.432.392,50	15.329.902,64	24.767.675,29	B	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı				410	Dış Mali Borçlar Hesabı			
197	Sayım Noksanları Hesabı	53,00		53,35	D	Diğer Borçlar	0,00	0,00	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	1.942.808.846,40	2.110.524.836,60	2.303.398.064,65	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			
A	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00	0,00	438	Kamuya Ait Olan Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı			
217	Menkul Varlıklar Hesabı				E	Alınan Avanslar	0,00	0,00	0,00
218	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı				440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı			

ASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'NÜN 31 / 12 / 2013 TARİHLİ BİLANÇOSU

AKTİF	2011 Yılı	2012 Yılı	2013 Yılı	PASİF	2011 Yılı	2012 Yılı	2013 Yılı
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
B Faaliyet Alacakları	8.761.587,36	5.458.283,58	3.646.441,74	449 Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı				G Borç ve Gider Karşılıkları	6.804.600,00	0,00	42.401.481,16
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	8.761.587,36	5.458.283,58	3.646.441,74	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	6.804.600,00		42.401.481,16
C Kurum Alacakları	0,00	0,00	0,00	479 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı				H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00	0,00
D Mali Duran Varlıklar	16.495.620,60	56.993.595,60	93.752.908,56	480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı			
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı				481 Gider Tahakkukları Hesabı			
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	16.495.620,60	56.993.595,60	93.752.908,56	I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00	0,00
E Maddi Duran Varlıklar	1.917.551.638,44	2.048.072.957,42	2.205.998.714,35	499 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	16.474.693,73	16.474.693,73	16.474.693,73	V ÖZ KAYNAKLAR	1.629.628.636,47	2.209.599.009,43	2.475.763.431,25
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	2.366.472.209,90	2.595.829.900,27	2.691.403.805,74	A Net Değer	964.859.032,83	966.748.045,83	868.986.088,75
252 Binalar Hesabı	61.265.454,28	60.235.980,90	59.732.585,90	500 Net Değer / Sermaye Hesabı	954.859.032,83	966.748.045,83	868.986.088,75
253 Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	185.713.856,10	210.535.716,58	45.804.114,44	B Değer Hareketleri	0,00	0,00	0,00
254 Taşınır Hesabı	21.907.981,83	16.979.452,91	18.103.211,54	511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı			
255 Demirbaşlar Hesabı	8.535.297,14	10.577.582,69	16.513.911,27	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı			
256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı				C Yeniden Değerleme Farkları	0,00	0,00	0,00
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.232.624.562,28	-1.267.246.360,04	-1.210.080.169,37	522 Yeniden Değerleme Farkları Hesabı			
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	489.806.707,74	404.685.990,38	568.046.561,10	E Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	175.268.958,08	664.769.603,64	1.233.850.963,60
259 Yatırım Avansları Hesabı				570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	175.268.958,08	664.769.603,64	1.233.850.963,60
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00	G Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00	0,00	0,00
260 Haklar Hesabı	733.871,23	733.871,23	918.246,23	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)			
264 Özel Maliyetler Hesabı				H Dönem Faaliyet Sonuçları	489.500.645,56	578.081.359,96	372.926.378,89
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-733.871,23	-733.871,23	-918.246,23	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları	489.500.645,56	578.081.359,96	372.926.378,89
H Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00	0,00	591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)			
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı							
I Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00				
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	44.378,84	46.221,19	153.695,35				
297 Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı							
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-44.378,84	-46.221,19	-153.695,35				
AKTİF TOPLAMI	2.701.641.406,65	2.843.870.015,67	3.055.219.348,45	PASİF TOPLAMI	2.701.641.406,65	2.843.870.015,67	3.055.219.348,45

Bilanço Dipnotları:

Nazım Hesapların takibi aşağıda belirtilmiştir.

TEMİNATLAR	188.869.933,44	188.848.365,83	160.602.313,96
Kati Teminat Mektupları	139.036.307,56	142.869.140,23	143.173.677,51
Geçici Teminat Mektupları	1.379.463,75	336.424,80	52.541,56
Şahsi Kefalet Belgeleri	326.246,64	326.246,64	326.246,64
Garanti Mektupları	48.123.424,16	45.316.554,16	17.049.848,25
Teminat Mektuplarından Bankaya Gönderilenler	4.491,33	0,00	0,00
KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER	15,88	15,88	15,88
Hazine Bonoları	0,00	0,00	0,00
Diğer	15,88	15,88	15,88

ASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'NÜN 31/12/2013 TARİHİ İTİBARIYLA FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2011 Yılı	2012 Yılı	2013 Yılı
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	36.092.250,30	48.758.005,27	49.486.047,04
630	03	02	01		Kirasiye ve Büro Malzemesi Alımları	48.491,53	56.151,63	138.046,53
630	03	02	01	01	Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	0,00
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları (Gazete, Dergi, Kitap, Broşür, Afis vs.)	696,53	346,53	346,53
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	0,00	0,00	22.410,00
630	03	02	01	05	Baskı ve Çit Giderleri	47.795,00	54.900,00	99.820,00
630	03	02	01	90	Diğer Kirasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	1.900,50
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	184.247,90	171.784,80
630	03	02	02	01	Su Alımları	0,00	184.247,90	171.784,80
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	0,00
630	03	02	03		Enerji Alımları	37.884.364,05	48.406.850,34	48.520.769,21
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	782.988,20	842.972,29	859.651,45
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00	123,37	232,21
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	37.121.375,85	47.563.754,88	47.660.879,55
630	03	02	04		Yıpsocak, İpecek ve Yem Alımları	842,90	1.497,50	842,50
630	03	02	04	01	Yıpsocak Alımları (Bedelen İşe Dahil)	0,00	0,00	0,00
630	03	02	04	90	Diğer Yıpsocak, İpecek ve Yem Alımları	842,90	1.497,50	842,50
630	03	02	05		Çay ve Kuşan Alımları	0,00	0,00	0,00
630	03	02	05	01	Gıyık Alımları (Kişisel kuşan ve donanım dahil)	0,00	0,00	0,00
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	5.640,00	2.995,00	1.750,00
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kirayevi ve Tematik Malzeme Alımları	840,00	365,00	0,00
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	0,00	0,00	0,00
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	1.500,00	2.000,00	1.750,00
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	3.300,00	0,00	0,00
630	03	02	07		Güvenlik ve Sav. Yönelik Mal, Malz. ve Hizmet Alım Yapım ve Gid.	48.551,00	43.260,00	17.493,00
630	03	02	07	05	Güvenlik ve Sav. Yönelik Mal, Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	17.493,00
630	03	02	07	12	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Büyük Onarım	25.961,00	0,00	0,00
630	03	02	07	90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapım	22.590,00	43.260,00	0,00
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	104.360,92	63.603,00	635.367,00
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	75.360,92	63.603,00	630.367,00
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	29.000,00	0,00	5.000,00
630	03	03			Yolluklar	184.746,69	219.283,11	190.327,83
630	03	03	01		Yurtiçi Gevceci Görev Yollukları	38.379,38	48.749,59	62.722,47
630	03	03	01	01	Yurtiçi Gevceci Görev Yollukları	38.379,38	48.749,59	62.722,47
630	03	03	01	02	Yurtiçi Tedavi Yollukları	0,00	0,00	0,00
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	94.325,05	97.545,21	69.945,38
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları (Nakil ve Emekli Yollukları)	94.325,05	97.545,21	69.945,38
630	03	03	03		Yurtiçi Gevceci Görev Yollukları	54.342,25	72.988,31	57.659,97
630	03	03	03	01	Yurtiçi Gevceci Görev Yollukları	54.342,25	72.988,31	57.659,97
630	03	04			Görev Giderleri	47.882.351,59	48.917.331,92	63.856.381,45
630	03	04	02		Yasal Giderler	7.212.210,12	9.825.974,96	9.734.803,83
630	03	04	02	01	Beyiye Aidatları	0,00	151,60	0,00
630	03	04	02	03	Kusursuz Tazminatlar	2.230.433,89	3.968.601,98	3.125.277,15
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	3.352.649,89	4.445.245,66	4.388.997,20
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	1.616.126,54	1.411.874,74	2.220.529,48
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	40.670.341,44	39.091.356,96	54.120.737,62
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	4.900.131,54	1.060.749,05	598.568,58
630	03	04	03	02	İçerme Ruhsatı, Ödemeleri ve Benzeri Giderler	298.795,67	31.712,93	51.865,10
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	35.471.414,33	37.998.894,98	53.470.273,94
630	03	04	04		Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri	0,00	0,00	840,00
630	03	04	04	01	Arkeolojik Kazı Giderleri	0,00	0,00	840,00
630	03	05			Hizmet Alımları	94.862.350,53	71.071.701,93	98.764.933,01
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kâhiler Ödemeleri	84.643.900,67	57.850.259,65	83.805.788,39
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bliktirici Ekspertiz Giderleri	695.842,94	633.230,61	305.077,34
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	400,00	0,00	14.400,00
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harcı)	32.156,00	103.813,94	118.975,00
630	03	05	01	04	Müteahhlik Hizmetleri	63.042.893,38	34.428.314,49	59.091.170,09

ASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'NÜN 31 / 12 / 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2011 Yılı	2012 Yılı	2013 Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2011 Yılı	2012 Yılı	2013 Yılı
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL		Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
630	03	05	D1	D6	Enformasyon ve Raporlama Giderleri												
630	03	05	D1	D7	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	225.100,00	163.400,00	127.300,00									
630	03	05	D1	D8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	7.249.237,19	7.203.681,54	7.183.989,95									
630	03	05	D1	D9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	104.300,00	171.297,47	1.220.372,24									
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		0,00	751.844,05									
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	13.294.001,16	15.246.521,60	15.091.650,32									
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	608.841,43	645.334,17	765.876,07									
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	137.123,10	126.317,05	148.000,65									
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (Öde ve Mesleki Kuruluşlar Aidatları)	448.387,07	433.731,48	525.876,05									
630	03	05	02	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	22.887,50	55.113,08	55.604,28									
630	03	05	02	05	Uydu Haberleşme Giderleri	443,76	30.172,56	27.806,52									
630	03	05	02	06	Hot Kira Giderleri	0,00	0,00	9.263,00									
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	1.224,59									
630	03	05	03		Taahhüt Giderleri	0,00	0,00	0,00									
630	03	05	03	02	Yolcu Taahhüt Giderleri (Memur Ulaşım Giderleri)	1.451.634,21	1.518.355,60	1.670.532,30									
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	1.451.634,21	1.513.705,60	1.667.201,30									
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	4.650,00	3.331,00									
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	2.008.123,49	1.714.892,75	1.122.112,06									
630	03	05	04	02	Signort Giderleri	198.871,62	145.296,58	176.623,39									
630	03	05	04	03	Komisyon Giderleri	64.833,71	155.936,01	215.635,58									
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	1.734.418,16	1.393.659,57	706.540,09									
630	03	05	05		Kira Giderleri	10.000,00	20.000,00	23.113,00									
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	5.441.227,27	6.307.031,52	6.634.016,21									
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	5.000,00									
630	03	05	05	03	İş Makinesi Kiralaması Giderleri	4.992.253,19	5.571.007,25	4.744.478,50									
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	1.239,49									
630	03	05	05	06	Lojman Kiralaması Giderleri	250.040,06	453.943,32	134.805,01									
630	03	05	05	07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	0,00	15.920,35	0,00									
630	03	05	05	09	Hava Taahhüt Kiralaması Giderleri	198.934,02	268.160,60	261.542,85									
630	03	05	07		Yargılama Giderleri	0,00	0,00	1.487.150,36									
630	03	05	07	02	Keşif Giderleri	320,00	0,00	0,00									
630	03	05	07	04	Ulaştırma Giderleri	320,00	0,00	0,00									
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	0,00									
630	03	05	09	03	Kurşlara Katılma Giderleri	708.303,46	2.935.856,23	4.866.607,98									
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	197.011,00	198.923,72	37.931,41									
630	03	06			Temsil ve Tanıtım Giderleri	511.292,46	2.736.934,51	4.628.676,57									
630	03	06	01		Temsil Giderleri	125.533,56	121.012,00	552.030,00									
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	125.533,56	115.012,00	74.380,00									
630	03	06	02		Tanıtım Giderleri	0,00	9.000,00	477.650,00									
630	03	06	02	01	Tanıtım, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	9.000,00	477.650,00									
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	9.719.877,04	10.095.462,23	11.359.195,95									
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	14.868,50	132.369,40	671.772,83									
630	03	07	01	D1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0,00	3.445,40	253.165,50									
630	03	07	01	D2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	9.206,59	3.975,00	13.260,00									
630	03	07	01	D3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	0,00	0,00	0,00									
630	03	07	01	D4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	5.662,00	894,00	0,00									
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	68.152,32									
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	124.064,00	337.195,01									
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0,00	221.093,00	213.895,00									
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	221.093,00	210.815,00									
630	03	07	03		Bakım Onarım Giderleri	0,00	0,00	2.890,00									
630	03	07	03	D1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	9.705.008,54	9.653.009,83	10.473.728,12									
630	03	07	03	D2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	3.000,00	13.456,00									
630	03	07	03	D3	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	290.404,94	626.980,46	1.334.086,54									
630	03	07	03	D4	İş Makinesi Onarım Giderleri	801.226,95	622.402,73	911.570,37									
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	2.579.972,38	2.181.731,16	2.883.330,13									
630	03	08			Gayrimenkul Bakım ve Onarım Giderleri	6.033.404,27	6.218.886,48	5.331.285,98									
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	3.799.413,77	768.312,53	2.828.183,38									
630	03	08	01	D1	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	3.624.883,01	611.450,53	2.009.971,88									
630	03	08	01	D4	Ardıya ve Tesis Binaları Bakım ve Onarım Giderleri	107.314,92	234.532,93	972.804,91									
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	3.453.074,06	326.357,60	306.835,45									

ASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'NÜN 31 / 12 / 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2011 Yılı	2012 Yılı	2013 Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2011 Yılı	2012 Yılı	2013 Yılı
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL		Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarım Giderleri		0,00	0,00									
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	30.530,78	0,00	0,00									
630	03	08	03		Sosyal Tesis Bakım ve Onarım Giderleri	30.530,78	0,00	0,00									
630	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarım Giderleri	75.300,00	156.862,00	771.211,50									
630	03	08	06		Yol Bakım ve Onarım Giderleri	75.300,00	156.862,00	771.211,50									
630	03	08	06	01	Yol Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	0,00									
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	68.700,00	0,00	44.000,00									
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	68.700,00	0,00	44.000,00									
630	04				Faiz Giderleri												
630	04	02			Diğer İç Borç Faiz Giderleri	21.193.543,28	37.686.070,06	6.929.540,99									
630	04	02	09		Diğer İç Borç Faiz Giderleri	21.034.641,55	37.686.070,06	6.929.540,99									
630	04	02	09	01	Ulusal Para Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	21.034.641,55	37.686.070,06	6.929.540,99									
630	04	02	09	02	Döviz Endeksli ve Döviz Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	4.664.259,82	29.379.905,97	3.961.857,81									
630	04	03			Diş Borç Faiz Giderleri	16.370.381,73	8.306.163,09	2.967.683,18									
630	04	03	09		Diğer Diş Borç Faiz Giderleri	158.901,73	0,00	0,00									
630	04	03	09	01	Diğer Diş Borç Faiz Giderleri	158.901,73	0,00	0,00									
630	05				Carli Transferler												
630	05	01			Görev Zararları	9.671.409,80	120.132.825,92	247.133.192,53									
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.172.515,97	1.629.571,64	2.204.780,01									
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.172.515,97	1.629.571,64	2.204.780,01									
630	05	02			Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)												
630	05	02	05		Mahalli İdarelere Yardımlar	0,00	109.940.913,99	235.508.280,68									
630	05	02	05	02	Belediyelere	0,00	109.940.913,99	235.508.280,68									
630	05	03			Kar Amacı Giltmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler												
630	05	03	01		Kar Amacı Giltmeyen Kuruluşlara	318.000,00	438.554,22	456.080,00									
630	05	03	01	01	Demek, Barın, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	318.000,00	438.554,22	456.080,00									
630	05	03	01	05	Memurların Çözüme Yardım	0,00	112.027,22	0,00									
630	05	08			Gelirlerden Ayrılan Paylar	318.000,00	326.527,00	456.080,00									
630	05	08	01		Genel Bütçeye Verilen Paylar	7.180.893,83	8.123.786,07	8.964.051,84									
630	05	08	01	01	Genel Bütçeye Verilen Paylar	7.180.893,83	7.869.394,64	8.964.051,84									
630	05	08	09		Diğerlerine Verilen Paylar	7.180.893,83	7.869.394,64	8.964.051,84									
630	05	08	09	51	İller Bankasına Verilen Paylar	0,00	254.391,43	0,00									
630	07				Sermaye Transferleri												
630	07	01			Yurtiçi Sermaye Transferleri	2.133.556,43	0,00	0,00									
630	07	01	05		Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri	2.133.556,43	0,00	0,00									
630	07	01	05	02	Belediyelere	2.133.556,43	0,00	0,00									
630	11				Değer ve Miktar Değişimden Giderleri												
630	11	06			Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artışlar	151.151.493,42	26.143.579,89	66.643.414,25									
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimden Giderleri	149.830.185,99	25.018.658,16	64.052.213,97									
630	11	99	01		Abone Güvence Bedeli Gözlenileme Farklarından Doğan Giderler	1.321.307,43	1.124.918,73	2.591.200,28									
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.321.307,43	1.124.918,73	2.591.200,28									
630	12	01			Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	38.798.788,67	53.388.558,74	48.384.154,79									
630	12	01	02		Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	31.760.090,14	36.993.104,41	39.562.923,11									
630	12	01	02	09	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	31.760.090,14	36.993.104,41	39.562.923,11									
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden Red ve İadeler												
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirlerinden Red ve İadeler	1.360.874,64	2.680.433,30	1.299.186,72									
630	12	03	01	01	Mal Satış Gelirlerinden Red ve İadeler	10.703,33	6.902,90	48.000,90									
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirlerinden Red ve İadeler	5.866,49	681,96	5.789,61									
630	12	03	04		Kurumlar Hasılatı	5.036,84	6.220,94	41.212,29									
630	12	03	04	05	Mahalli İdarelere Kurumlar Hasılatı	1.349.162,78	1.931.203,28	1.230.923,32									
630	12	03	06		Kira Gelirlerinden Red ve İadeler	1.349.162,78	1.931.203,28	1.230.923,32									
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	1.008,45	920,81	20.262,50									
630	12	03	06	02	Taşınmaz Kiraları	1.008,45	920,81	20.262,50									
630	12	03	09		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	0,00									
630	12	03	09	05	Diğer Gelirler	0,00	941.406,31	0,00									
630	12	05			Diğer Gelirlerden Red ve İadeler												
630	12	05	01		Faiz Gelirlerinden Red ve İadeler	5.677.823,99	13.515.021,03	7.622.054,96									
630	12	05	01	04	Takipteki Kurum Alacakları Faizden	1.905,72	8.887,94	145,31									
630	12	05	01	09	Diğer Faizler	1.905,72	8.884,60	145,31									
630	12	05	02		Kıp ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	3,34	0,00									
630	12	05	02		Kıp ve Kurumlardan Alınan Paylar	181.640,23	438.710,80	2.068.785,98									

ASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'NÜN 31 / 12 / 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2011 Yılı	2012 Yılı	2013 Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2011 Yılı	2012 Yılı	2013 Yılı
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL		Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
630	12	05	02	04	Kamu Harcamalarına Katılma Payları	151.940,23	438.710,80	2.068.785,96									
630	12	05	03		Para Cezaları	5.444.910,84	8.371.828,25	4.781.769,40									
630	12	05	03	04	Vergi Cezaları	2.359.089,83	3.091.365,43	3.125.769,59									
630	12	05	03	09	Diğer Para Cezaları	3.085.821,01	5.280.462,82	1.655.999,81									
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	69.367,20	4.895.794,04	891.355,29									
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	69.367,20	4.895.794,04	891.355,29									
630	13				Amortisman Giderleri	48.131.884,80	53.748.697,52	65.275.490,32									
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	47.894.114,80	53.748.697,52	65.091.115,32									
630	13	01	01		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	40.230.326,17	45.576.357,42	48.401.181,54									
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri	225.659,69	217.555,22	217.555,22									
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	3.549.880,53	4.513.714,56	9.396.728,26									
630	13	01	04		Taahhüt Amortisman Giderleri	2.105.361,92	1.420.515,03	1.690.752,38									
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.782.886,49	2.020.555,29	5.384.899,92									
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	237.750,00	0,00	184.375,00									
630	13	02	01		Hakkın Amortisman Giderleri	237.750,00	0,00	184.375,00									
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	32.833.181,20	35.145.956,22	49.597.629,59									
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	569.805,25	1.090.056,16	1.983.113,33									
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	57.203,69	9.434,69	522.151,66									
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	6.160.228,16	7.091.746,51	4.311.331,66									
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	13.963.759,41	13.781.796,79	17.258.282,17									
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	97.441,01	152.308,20	226.107,76									
630	14	06			Giyecik, Mutfak ve Tuvalet Malzemeleri	386.735,09	473.230,48	710.972,33									
630	14	07			Yiyecek	136.655,90	129.445,48	0,00									
630	14	08			İçecek	12.169,90	11.797,48	0,00									
630	14	09			Canlı Hayvanlar	0,00	0,00	0,00									
630	14	10			Zirai Maddeler	45.750,00	62.067,26	1.603.389,00									
630	14	11			Yem	0,00	0,00	0,00									
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.264.366,39	1.366.102,39	5.694.003,77									
630	14	13			Yedek Parçalar	8.894.776,64	13.319.482,50	15.217.940,28									
630	14	14			Nakil Vasıtaların Lastikleri	589.487,02	660.117,03	621.678,16									
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	84.827,50	177.628,60	117.718,90									
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	5.840,00	0,00	28.000,00									
630	14	17			Basıncı Ekipmanlar	555.178,23	808.609,65	396.503,00									
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	8.947,00	22.133,00	906.437,55									
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	16.619.841,94	326.060,34	127.997,43									
630	20	01			Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	16.617.684,91	79.397,56	123.127,12									
630	20	01	01		Vergi Gelirleri	0,00	0,00	796,98									
630	20	01	01	02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	0,00	0,00	796,98									
630	20	01	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	77.199,24	38.246,08	92.816,35									
630	20	01	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirlerinden Silinenler	74.010,36	35.025,22	57.880,36									
630	20	01	03	04	Kurumlar Hasılatı Gelirlerinden Silinenler	0,00	110,29	33.497,17									
630	20	01	03	06	Kira Gelirlerinden Silinenler	3.188,58	3.110,60	1.438,84									
630	20	01	05		Diğer Gelirler	16.540.485,67	41.151,47	29.513,75									
630	20	01	05	03	Para Cezaları Gelirlerinden Silinenler	16.540.485,67	41.151,47	29.513,75									
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	2.157,03	204,38	4.280,83									
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	2.157,03	204,38	4.280,83									
630	20	02	09	99	Mahkeme Kararı Üzerince Silinen Alacaklar	2.157,03	204,38	4.280,83									
630	20	03			Kurum Alacaklarından Silinenler	0,00	246.458,41	589,48									
630	20	03	09		Diğer Kurum Alacakları	0,00	246.458,41	589,48									
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	399.800,00	152.900,00	1.069.082,42									
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	399.800,00	152.900,00	1.069.082,42									
630	30	06	06		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	399.800,00	152.900,00	1.069.082,42									
630	30	06	06	07	Mortahhik Hizmetleri	399.800,00	152.900,00	1.069.082,42									
630	99				Diğer Giderler	32.843,26	62.200,80	1.007.121,41									
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Giderler	32.843,26	62.200,80	1.007.121,41									
GİDERLER TOPLAMI						619.860.924,26	614.087.410,53	839.797.126,31	GELİRLER TOPLAMI						1.109.381.669,82	1.192.168.770,49	1.212.723.505,20
FAALİYET SONUÇU (+/-)						489.500.645,56	578.081.359,96	372.926.378,89	FAALİYET SONUÇU (+/-)						489.500.645,56	578.081.359,96	372.926.378,89

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>