



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	EKLER.....	5

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İdare, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na uygun web tabanlı kurumun kendi yazılımı olan muhasebe programı kullanılmaktadır. İdareye ait 2014 yılı bütçe bilgileri aşağıdaki gibidir:

2014 MALİ YILI KESİN HESAP GİDER BÜTÇESİ			
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	55.289.600,00	45.399.747,56	%82
SGK Dev. Prim. Giderleri	10.297.500,00	7.841.774,57	%76
Mal ve hizmet Alım Giderleri	130.095.900,00	122.021.910,21	%94
Faiz Giderleri	4.151.000,00	348.325,51	%08
Cari transferler (Paylar)	5.000.000,00	4.048.870,72	%81
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	156.166.000,00	142.271.762,39	%91
Sermaye Transferleri	1.000.000,00	260.500,00	%26
Borç Verme	0,00	0,00	0
Yedek Ödenek	18.000.000,00	0,00	0
Toplam	380.000.000,00	322.192.890,96	%85

2014 MALİ YILI KESİN HESAP GELİR BÜTÇESİ			
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	232.064.000,00	202.966.038,78	%87
Alınan Bağış Ve Yardımlar	250.000,00	66.726,94	%27
Diğer Gelirler	67.875.000,00	80.063.414,21	%118
Sermaye Gelirleri	711.000,00	0,00	0

Alacaklardan Tahsilat	100.000,00	0,00	0
Ret ve İadeler	0,00	21.420,81	0
Toplam	301.000.000,00	283.117.600,74	%94

2014 YILINA AİT GELİR ve GİDER BÜTÇE GERÇEKLEŞMESİ				
Yıl	Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı (%)
2014	Bütçe Gelirleri	301.000.000,00	283.117.600,74	%94
	Bütçe Giderleri	380.000.000,00	322.192.890,96	%85
	Bütçe Gelir Gider Farkı	-79.000.000,00	-39.075.290,22	

"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

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 GÖRÜŞÜ

Konya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KOSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Örnek

AKTİF		2012	2013	2014	PASİF		2012	2013	2014
1	DÖNEN VARLIKLAR	98.020.461,22	91.659.770,32	167.029.099,74	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10.889.122,77	11.887.601,85	51.919.031,46
1 0	Hazır Değerler	38.733.844,42	6.347.464,10	12.290.004,28	3 0	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	391.377,00	391.377,00	10.457.996,08
1 0 0	Kasa Hesabi	17.507,24	32.762,48	42.360,22	3 0 0	Banka Kredileri Hesabi	0,00	0,00	10.066.619,08
1 0 2	Banka Hesabi	38.591.185,18	6.067.112,34	12.014.826,26	3 0 3	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	391.377,00	391.377,00	391.377,00
1 0 5	Döviz Hesabi	0,00	87.212,01	0,00	3 1	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	1.053.510,23	1.257.542,54	1.366.293,12
1 0 8	Diğer Hazır Değerler Hesabi	0,00	0,00	37.144,71	3 1 0	Carı Yılıda Ödenecek Dış Mali Borçlar H	1.053.510,23	1.257.542,54	1.366.293,12
1 0 9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hes	125.152,00	160.377,27	195.653,09	3 2	Faaliyet Borçları	5.091.939,23	5.400.041,15	21.173.998,89
1 2	Faaliyet Alacakları	9.695.374,80	12.440.813,94	29.830.790,36	3 2 0	Bütçe Emanetleri Hesabi	5.091.939,23	5.400.041,15	21.173.998,89
1 2 0	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	2.533.132,22	0,00	0,00	3 3	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.339.333,50	1.303.635,22	4.078.478,54
1 2 1	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	6.131.679,86	11.375.649,06	28.639.363,91	3 3 0	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	50.664,27	0,00	0,00
1 2 6	Depozito	1.030.562,72	1.065.164,88	1.191.426,45	3 3 3	Emanetler Hesabi	1.288.669,23	1.303.635,22	4.078.478,54
1 3	Kurum Alacakları	3.350.454,54	49.334.507,89	89.397.501,63	3 6	Ödenecek Vergi Ve Diğer	2.134.305,08	2.086.887,22	4.306.262,69
1 3 2	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar H	3.350.454,54	49.334.507,89	89.397.501,63	3 6 0	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	986.231,05	890.301,49	1.631.267,98
1 4	Diğer Alacaklar	5.599.464,47	5.033.671,71	1.104.398,72	3 6 1	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri H	210.013,50	152.200,10	748.890,89
1 4 0	Tahsilinde Bütçeye Gelir Kaydedilecek	5.599.464,47	5.033.671,71	1.104.398,72	3 6 2	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adın	725.150,69	825.166,63	1.643.341,40
1 5	Stoklar	7.455.879,50	9.366.281,64	17.096.252,57	3 6 3	Kamu İdareleri Payları Hesabi	212.909,84	219.219,00	282.762,42
1 5 0	İlk Madde Ve Malzemeler	7.455.879,50	9.366.281,64	17.096.252,57	3 7	Kideme Tazminatı Karşılığı Hesabi	878.657,73	1.114.613,20	1.300.206,31
1 6	Ön Ödemeler	28.114.264,19	657.259,71	977.622,61	3 7 2	Kideme Tazminatı Karşılığı Hesabi	878.657,73	1.114.613,20	1.282.456,06
1 6 2	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	27.843.384,76	590.086,47	977.622,61	3 7 9	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesab	0,00	0,00	17.750,25
1 6 5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Kre	270.879,43	67.173,24	0,00	3 8	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabi	0,00	333.505,52	9.235.795,83
1 9	Diğer Dönen Varlıklar	5.071.179,30	8.479.771,33	16.332.529,57	3 8 1	Gider Tahakkukları Hesabi	0,00	333.505,52	9.235.795,83
1 9 0	Devreden Katma Deger Vergisi Hesabi	5.071.179,30	8.479.771,33	16.332.529,57	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	45.486.163,30	61.059.728,80	253.053.953,25
2	DURAN VARLIKLAR	220.369.600,55	276.224.899,14	496.656.120,37	4 0	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	7.044.786,00	6.653.409,00	162.403.903,11
2 4	Mali Duran Varlıklar	841.245,10	1.091.245,10	1.341.245,10	4 0 0	Banka Kredileri Hesabi	0,00	0,00	156.141.871,11
2 4 0	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	576.245,10	576.245,10	576.245,10	4 0 3	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	7.044.786,00	6.653.409,00	6.262.032,00
2 4 1	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatır	265.000,00	515.000,00	765.000,00	4 1	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	16.866.663,65	16.128.836,94	16.157.343,83
2 5	Maddi Duran Varlıklar	219.366.348,14	274.971.646,73	495.314.875,27	4 1 0	Dış Mali Borçlar Hesabi	16.866.663,65	16.128.836,94	16.157.343,83
2 5 0	Arazi Ve Arsalar Hesabi	38.592.928,82	38.919.949,02	39.496.947,74	4 3	Diğer Borçlar	17.288.604,59	32.597.305,55	38.625.377,10
2 5 1	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	353.057.644,58	415.604.785,66	635.878.282,54	4 3 0	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	17.288.604,59	32.597.305,55	38.625.377,10
2 5 2	Binalar Hesabi	7.584.773,30	7.801.673,30	11.643.136,94	4 7	Kideme Tazminatı Karşılığı Hesabi	4.286.109,06	4.768.970,21	22.928.294,12
2 5 3	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	71.822.395,99	73.770.383,17	85.173.696,28	4 7 2	Kideme Tazminatı Karşılığı Hesabi	4.286.109,06	4.768.970,21	22.928.294,12
2 5 4	Taahhüt Grubu	5.227.948,92	6.715.279,38	12.426.559,09	4 8	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	911.207,10	12.939.035,09
2 5 5	Demirbaşlar Grubu	4.508.656,39	4.847.013,84	7.811.237,45	4 8 1	Gider Tahakkukları Hesabi	0,00	911.207,10	12.939.035,09
2 5 7	Birlikli Amortismanlar Hesabi (-)	-261.427.999,86	-272.687.437,64	-297.114.984,77	5	ÖZ KAYNAKLAR	262.014.775,70	294.937.338,81	358.712.235,40
2 6 0	Haklar Hesabi	1.678.049,42	2.175.061,78	2.359.495,85	5 0	Net Değer-Sermaye	163.325.431,68	169.620.283,79	204.420.471,31
2 6 8	Birlikli Amortismanlar Hesabi (-)	-1.678.049,42	-2.175.061,78	-2.359.495,85	5 0 0	Net Değer Hesabi	163.325.431,68	169.620.283,79	204.420.471,31
2 9	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	162.007,31	162.007,31	0,00	5 7	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	72.832.650,84	92.394.491,91	118.042.529,79
2 9 4	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Dur	364.445,06	364.445,06	0,00	5 7 0	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	72.832.650,84	92.394.491,91	118.042.529,79
2 9 9	Birlikli Amortismanlar Hesabi (-)	-202.437,75	-202.437,75	0,00	5 9	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	25.856.693,18	32.922.563,11	36.249.234,30
	AKTİF TOPLAM	318.390.061,77	367.884.660,46	663.685.220,11	5 9 0	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	25.856.693,18	32.922.563,11	36.249.234,30
						PASİF TOPLAM	318.390.061,77	367.884.660,46	663.685.220,11

T.C. Sayıştay Başkanlığı

9	NAZİM HESAPLAR	15.688.761,16	18.163.488,10	60.812.130,91	9	NAZİM HESAPLAR	15.688.761,16	18.163.488,10	60.812.130,91
---	----------------	---------------	---------------	---------------	---	----------------	---------------	---------------	---------------

9 0	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	67.173,24	4.523.240,00	9 0	Ödenek Hesapları	0,00	67.173,24	4.523.240,00
9 0 0	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	-29.530,50	-10.030,00	4.523.240,00	9 0 1	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	0,00	4.523.240,00
9 0 5	Ödenekli Giderler Hesabı	29.530,50	10.030,00	0,00	9 0 7	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler He	0,00	67.173,24	0,00
9 0 6	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak	0,00	67.173,24	0,00	9 1	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Men	8.166.103,00	8.499.391,49	13.351.617,36
9 1	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Men	8.166.103,00	8.499.391,49	13.351.617,36	9 1 1	Teminat Mektupları Emaretlere Hesabı	8.166.103,00	8.499.391,49	13.351.617,36
9 1 0	Teminat Mektupları Hesabı	8.166.103,00	8.499.391,49	13.351.617,36	9 2	Taahhüt Hesapları	7.522.658,16	9.596.923,37	42.937.273,55
9 2	Taahhüt Hesapları	7.522.658,16	9.596.923,37	42.937.273,55	9 2 1	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	7.522.658,16	9.596.923,37	42.937.273,55
9 2 0	Gider Taahhütleri Hesabı	7.522.658,16	9.596.923,37	42.937.273,55					

KOSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ											
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU											YIL : 2014
Hesap Kodu	Yar. H.K.	Giderin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)	Hesap Kodu	Yar. H.K.	Gelirin Türü	N -2 Yılı	N -1 Yılı	Cari Yıl (N)
630						600					
630	1	Personel Giderleri	20.771.282,50	19.527.174,25	63.728.093,46	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	123.735.082,65	136.181.386,66	203.793.617,97
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.402.451,91	2.697.049,54	7.841.774,57	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	135.118,79	366.243,92	79.913,34
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	36.900.049,37	41.179.105,16	85.107.262,94	600	5	Diğer Gelirler	32.800.374,61	30.777.841,56	68.433.342,57
630	4	Faiz Giderleri	393.774,56	1.681.490,42	57.503.676,36	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.643.439,89	4.313.463,54	37.443.694,14
630	5	Cari Transferler	29.999.560,04	43.040.825,98	6.466.108,65	GELİRLER TOPLAMI (B)			159.314.015,94	171.638.935,68	309.750.568,02
630	7	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	10.500,00						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.304.700,22	4.387.043,62	4.470.560,46	İNDİRİM İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ					
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	4.843,73	1.508.402,33	0,00						
630	13	Amortisman Giderleri	30.437.847,77	12.336.164,69	24.881.156,44	İNDİRİM İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)					
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	11.242.812,66	12.258.165,07	23.240.000,62						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	100.951,51	252.200,22	NET GELİR (D=B-C)			159.314.015,94	171.638.935,68	309.750.568,02
GİDERLER TOPLAMI (A)			133.457.322,76	138.716.372,57	273.501.333,72	FAALİYET SONUÇLARI [A-(D+E)] (+/-)			25.856.693,18	32.922.563,11	36.249.234,30

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>