



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAMSUN SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

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	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	13

KISALTMALAR

A.Ş	: Anonim Şirketi
HURDASAN	: Hurda Sanayi İşletmeleri
KDV	: Katma Değer Vergisi
KHK	:Kanun Hükmünde Kararname
MKE	:Makine ve Kimya Endüstrisi
SASKİ	:Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi
T.C.	:Türkiye Cumhuriyeti
TL	:Türk Lirası

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: Bütçe Giderleri Tablosu	1
Tablo 3:Yapılandırılan Alacaklar	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Kurumun 2017 yılı mali tabloları aşağıda gösterildiği şekildedir;

Tablo 1: Bütçe Gelirleri Tablosu

GELİRLER	BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN GELİR	YILSONU GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GELİRİ	GERÇEKLEŞME ORANI
Vergi Gelirleri	0,00 TL	0,00 TL	0,00%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	224.567.300,00 TL	254.350.114,86 TL	113,26%
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	10,00 TL	605.209,60 TL	60520,96%
Diğer Gelirler	79.107.884,00 TL	62.818.217,47 TL	79,41%
Sermaye Gelirleri	1.669.801,00 TL	0,00 TL	0,00%
Alacaklardan Tahsilatlar	5,00 TL	0,00 TL	0,00%
Red ve İadeler (-)	345.000,00 TL	0,00 TL	0,00%
Borçlanma	75.000.000,00 TL	29.187.120,86 TL	38,92%
Toplam	380.000.000,00 TL	317.773.541,93 TL	83,62%

Tabloda da görüldüğü gibi teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile diğer gelirler idare gelirlerinin en büyük kısmını oluşturmaktadır.

Tablo 2: Bütçe Giderleri Tablosu

GİDERLER (TL)	2017 YILI BÜTÇESİ	2017 YILI HARCAMASI (B)	GERÇEKLEŞME ORANI
Personel Giderleri	46.315.276,00 TL	42.606.876,58 TL	91,99%
Sos. Dev. Primi Giderleri	8.521.067,00 TL	7.377.232,11 TL	86,58%
Mal ve Hizmet Alımı Gid.	113.912.045,00 TL	112.998.448,91 TL	99,20%
Faiz Giderleri	5.900.021,00 TL	5.580.318,53 TL	94,58%
Cari Transferler	2.015.202,00 TL	2.159.286,46 TL	107,15%
Sermaye Giderleri	180.638.319,00 TL	140.356.990,71 TL	77,70%

Sermaye Transferleri	0,00 TL	0,00 TL	0,00%
Borç Verme	500.000,00 TL	0,00 TL	0,00%
Yedek Ödenekler	22.198.070,00 TL	0,00 TL	
Toplam	380.000.000,00 TL	311.079.153,30 TL	81,86%

Tablodan da anlaşılacağı üzere sermaye giderleri ve mal ve hizmet alım giderleri kurum en büyük iki gider kalemini oluşturmaktadır.

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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların

önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Maddi Duran Varlıklar Hesabına Kaydedilmesi Gereken Duran Varlıkların İlk Madde ve Malzeme Hesabına Kaydedilmesi

Yapılan incelemede “Maddi Duran Varlıklar” grubuna kaydedilmesi gereken bazı alımların “150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına” kaydedildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 155'inci maddesinde;

“Bu hesap, kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

150-İlk Madde ve Malzeme Hesabının incelenmesi neticesinde 25-Maddi Duran Varlıklar grubuna kaydedilmesi gereken 847.491,00 TL tutarındaki su pompalarının Taşınır Mal Yönetmeliği'ne aykırı olarak 150 No.lu hesapta muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmü çerçevesinde tüketim malzemeleri dışındaki maddi varlıkların 15-Stoklar grubunda muhasebeleştirilmemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kurumumuzun ilgili birimlerince alınan malzemelerin muhasebeleştirilmesi sırasında kayıtlar titizlikle kontrol edilecek ve ilgili hesap gruplarına kaydedilmesi sağlanacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip birimler tarafından alınan malzemelerin muhasebeleştirilmesi sırasında kayıtların titizlikle kontrol edileceğini ve 25 No.lu hesap gruplarına kaydedileceğini belirtmiştir.

Ancak 2017 yılı bilançosunda 25 No.lu hesap grubu 847.491,00 TL tutarında hatalı bilgi içermektedir.

BULGU 2: Mali Kuruluşlardan Kullanılan Kredilerin Toplam İşleyecek Faizlerinin Kredinin Kullanıldığı Yılda Gider Yazılması

Mali kurum ve kuruluşlardan kullanılan kredilerin, sözleşme süresi boyunca işleyecek tüm faizleri, kredilerin kullanıldığı yılda faaliyet gideri olarak kaydedilmektedir.

23/12/2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Borçlanma ve borçlanma maliyetleri*” başlıklı 35’inci maddesinde;

“Kamu idarelerine ait borçlar muhasebe sistemi içinde izlenir. Borçlanma maliyetleri ilgili oldukları dönemde gider, nakden veya mahsuben ödendikleri zaman bütçe gideri olarak kaydedilir. Borçlanmanın direkt olarak bir varlığın satın alınması karşılığı yapılması ve borçlanma suretiyle alınan varlığın bedelinin düzenli taksitler halinde ödenmesi durumunda, tahakkuk ettirilen faizler ilgili döneme faiz gideri olarak kaydedilir. Bu halde alınan varlık, taksit faizlerinden arındırılmış olarak kayda alınma tarihindeki gerçek maliyet değeriyle varlık hesaplarına kaydedilir.” ifadesi yer almaktadır.

Yine aynı Yönetmeliğin, “*Faiz giderleri ve faiz gelirleri*” başlıklı 36’ncı maddesinde; “*Kamu idarelerinin başka kamu idarelerinden, yurtiçindeki veya yurtdışındaki mali kuruluşlardan veya devletlerden yaptıkları borçlanmalar dolayısıyla tahakkuk eden faizler, ilgili oldukları dönemlere gider yazılır. Kamu idarelerinin başka kamu idarelerine, yurtiçinde veya yurtdışındaki mali kuruluşlara veya devletlere verdikleri borçlar dolayısıyla tahakkuk eden faizler, ilgili oldukları dönemlere gelir kaydedilir.*” ifadesi yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Gider Tahakkukları Hesabı*” ile ilgili 338'inci maddesinde; “*Bu hesap, uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılır.*”

Aynı Yönetmelik'in “*Hesaba ilişkin işlemler*” başlıklı 339’uncu maddesinde;

“ Gider olarak tahakkuk ettirilmiş olup, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borçlar, ilgili olduğu dönemde ödenmek üzere bu hesapta izlenir. (2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki hesaplarda yer alan iç ve dış mali borçlar için ay sonlarında hesaplanan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz giderleri bu hesaba kaydedilir. Aralık ayına ait olarak tahakkuk ettirilen faiz gideri borçlarından takip eden faaliyet döneminden sonraki dönemlerde ödenmesi gerekenler geçici mizandan önce bu hesaba kaydedilir. (3) Bu hesapta takip edilen döviz cinsinden faiz gideri tahakkukları, faaliyet dönemi içinde ay sonlarında, faaliyet dönemi sonlarında T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlendirilir. (4) Dönem sonunda, bu hesapta

yer alıp ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan borçlar, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabına aktarılır.”

Yine aynı Yönetmeliğin “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 340’ıncı maddesinde; “(1) *Gider tahakkukları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir: a) Alacak 1) Tahakkuk etmiş olmakla birlikte, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borç tahakkukları ay sonlarında bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir...*” ifadesi yer almaktadır.

Yukarıda ifade edilen gerek Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gerekse de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği maddeleri değerlendirildiğinde; 481 numaralı hesapların kullanılması, uzun vadeli kredilerin tahakkuk etmiş ancak ödenecek duruma gelmemiş ve ödemesi takip eden faaliyet döneminden sonraki dönemlerde gereken, faiz tutarlarının izlenmesi için kullanılmaktadır. Burada amaç, muhasebenin temel kavramlarından olan “dönemsellik ilkesinin” bir gereği olarak faiz giderlerinin ilgili mali yıllara dağıtılmasıdır.

Sonuç olarak, dönemsellik ilkesi, Kurumun sürekliliği kavramı uyarınca, sınırsız kabul edilen ömrünün, belirli dönemlere bölünmesi ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmasıdır. Gelecek dönemleri ilgilendiren giderler ilgili oldukları dönemde gider yazılması gerekmektedir. Fakat Kurum tarafından, kullanılan kredilerin toplam işleyecek faizleri, kredinin kullanıldığı yılda gider olarak yazılmaktadır. Böylece, 481 Gider tahakkukları hesabı 24.759.140,56-TL fazla gösterilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Gelecek dönemleri ilgilendiren giderler ilgili oldukları dönemde gider yazılarak muhasebeleştirilmesi titizlikle sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip gelecek dönemleri ilgilendiren giderleri ilgili oldukları dönemde gider yazılarak muhasebeleştirileceğini belirtmiştir.

Ancak, kullanılan kredilerin toplam işleyecek faizleri, kredinin kullanıldığı yılda gider olarak yazılması sonucunda mali tablolarda 481-Gider tahakkukları hesabı 24.759.140,56-TL hatalı bilgi içermektedir.

BULGU 3: Yapılandırılan Faaliyet Alacaklarının Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarında İzlenmemesi

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresinin 2017 yılı mizanının incelenmesi neticesinde, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 92'nci ve 166'ncı maddeleri uyarınca; 120-Gelirlerden Alacaklar veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yıl sonuna kadar tecil veya tehir edilenlerin 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına, faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilenlerin 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Söz konusu Yönetmelik'in 167'nci maddesi uyarınca ise 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil veya tehir süresi bir yılın altına inenlerin ise bu hesaptan 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına aktarılması gerekmektedir.

SASKİ tarafından 6736 sayılı Kanun hükümleri uyarınca bazı mükelleflerin borcu aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere yapılandırılmıştır.

Tablo 3:Yapılandırılan Alacaklar

Kanun Numarası	2017 yılı taksit tutarı (TL)	2018 ve sonraki yıllara ait taksit tutarı (TL)
6736	2.387.920,47	4.106.038,92
Toplam	2.387.920,47	4.106.038,92

Söz konusu yapılandırmadan kaynaklı 2017 yılı taksitleri için 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında takip edilmesi gereken tutar 2.387.920,47 TL, 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına kayıtlı olması gereken tutar 4.106.038,92 TL'dir.

Yapılan incelemelerde, yeniden yapılandırılan toplam 6.493.959,39 TL alacağın 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmeye devam edildiği, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "122 ve 222 no.lu hesapların muhasebe sisteminde kullanılması ile ilgili Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ile gerekli yazışmalar yapılmış, çalışmalar başlamıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip 122 ve 222 No.lu hesapların muhasebe sisteminde kullanılması ile ilgili çalışmaların başladığını belirtmiştir.

Ancak 2017 yılında hatalı kayıtların devam etmesi nedeniyle bilançoda 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı 2.387.920,47 TL ve 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı 4.106.038,92 TL hatalı bilgi içermektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesaplar hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Yapılan incelemede, su tüketim miktarı esas alınarak tahakkuk ettirilip su faturası üzerinde gösterilen ve su tüketim bedeli ile birlikte tahsil edilen konutlara ait çevre temizlik vergilerinin tahakkuk ettiği kayıtlarının yapılması yerine ay sonunda toplu olarak tahakkuk kayıtlarının yapıldığı görülmüştür.

27.05.2016 tarih ve 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 470, 471 ve 472’nci maddelerinde "948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı'nın niteliği, işleyişi ve hesaba ilişkin işlemler düzenlenmiştir. "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 472’nci maddeye göre:

a) Konutlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen çevre temizlik vergisi tutarları ile verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil edilen gecikme zammı tutarlarının 948-Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabına “Borç”, 949-Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabına “Alacak”,

b) 948-Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan yapılan tahsilatın; bir taraftan 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara “Alacak”, 100-Kasa Hesabı veya ilgili diğer hesaplara “Borç”, diğer taraftan bu hesaba “Alacak”, 949-Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabına “Borç”,

c) Borcun tahsil edilmesine gerek kalmadığının anlaşılması hâlinde de 948-Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabına “Alacak”, 949-Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabına ise “Borç” kaydedilmesi gerekmektedir.

948- Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı ile 949- Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabına ilişkin kayıtların su tüketim bedeli ile birlikte tahsil edilen konutlara ait çevre temizlik vergilerinin tahakkuk ettiği tarihte yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "948 ve 949 hesaplarına ilişkin kayıtların su tüketim bedeli ile birlikte tahsil edilen konutlara ait Çevre Temizlik Vergilerinin tahakkuk ettiği tarihte yapılabilmesi için Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı ile gerekli yazışmalar yapılmış, çalışmalara başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip 948 ve 949 hesaplarına ilişkin kayıtların su tüketim bedeli ile birlikte tahsil edilen konutlara ait Çevre Temizlik Vergilerinin tahakkuk ettiği tarihte yapılabilmesi için Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı ile gerekli yazışmaların yapıldığını ve çalışmalarına başlandığını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: 2017 Yılına Ait “Mali Durum ve Beklentiler Raporu”nun Hazırlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Bütçe politikası, gelir ve giderlerin izlenmesi” başlıklı 30’uncu maddesinde;

“Genel yönetimin tüm gelir ve giderleri ile borç ve malî imkânlarının tespitinin ve takibinin yapılabilmesi amacıyla, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve merkezi yönetim bütçesinden yardım alan kurum, kuruluş, vakıf ve dernekler ile benzeri teşekküller; gelir ve gider tahminlerini, malî tablolarını, birbirleriyle olan borç ve alacak durumlarını, personel giderlerine ilişkin her türlü bilgi ve belgeleri, istenilmesi halinde Maliye Bakanlığına vermek zorundadırlar. Bilgi, belge ve hesap durumlarını ibraz etmeyen veya uygun harcama yapmayan kamu idareleri ve diğer kuruluşlarla ilgili olarak gerekli önlemleri almaya Maliye Bakanı yetkilidir.

Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezi yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre, SASKİ Genel Müdürlüğünün bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kapsayan “Mali Durum ve Beklentiler Raporu”nu hazırlamadığı ve kamuoyunun bilgisine sunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce 5018 sayılı Kanun uyarınca; “Mali Durum ve Beklentiler Raporu” bütçenin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini de kapsayacak şekilde ayrıntılı olarak hazırlanarak kamuoyu bilgisine sunulacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip 5018 sayılı Kanun uyarınca; “Mali Durum ve Beklentiler Raporu” bütçenin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini de kapsayacak şekilde ayrıntılı olarak hazırlanarak kamuoyu bilgisine sunulacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Güvence Bedelinin Güncellenmemesi

330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenen güvence bedeline ait muhasebe kayıtları ile bilgi işlem kayıtlarının birbirinden farklı olduğu görülmüştür.

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Tarifeler Yönetmeliği'nin “*Su Teminatlari*” başlıklı 25'inci maddesinde;

“Sözleşme imzalayan her aboneden bir tahakkuk dönemindeki su tüketim bedeli (Atık su ve KDV dahil) kadar teminat (Güvence) alınır.

Abonelerin büyüklüğü, çalışan işçi sayısı ve üretimde suyun rolü dikkate alınarak ne kadar su tüketebileceği idarece tayin edilir.

Teminat nakit olarak alınmadan su bağlantısı yapılmaz.

Tüketicinin, bir yıllık gözetimi sonucu, tüketimin teminata esas alınan miktarı aşması veya azalması durumunda teminat bu miktara kadar arttırılabilir veya eksiltilebilir.

Abonelerin kapatılması veya iptal edilmesi nedeniyle teminatlar iade edilirken, teminat miktarı idarece belirlenmiş olan su miktarının (m³) o günkü tarifeden (Atık su ve KDV dahil) hesaplanmasıyla bulunur.” düzenlemesi yer almaktadır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Bilanço ilkelerini düzenleyen 8'inci maddesinde bilanço ilkelerinin amacının, kamu idaresinin tasarrufundaki kaynaklar ile bunlarla elde edilen varlıkların muhasebe kayıtlarının yapılması, mali tablolarının hazırlanması ve raporlanması yoluyla, belli bir tarihte kamu idaresinin mali durumunun ilgililer için saydam ve gerçeğe uygun olarak yansıtmak olduğu ifade edilmiştir.

Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresinin 2016 muhasebe kayıtları incelendiğinde alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlar kayda alındığı tarihteki güvence bedeli esas alınarak kaydedilmiş ancak sonraki yıllarda herhangi bir güncelleme yapılmamıştır. Aboneliği

sonlandırılan abonelerin güvence bedelleri iade edilirken alınan depozito ve teminatlar hesabında kayda alındığı tarihteki tutar üzerinden çıkış yapılmış aradaki fark görev gideri olarak muhasebeleştirilmiştir.

Nitekim kurumun 2017 yılı kayıtlarında, alınan depozito ve teminatlar hesabının 2.259.003,12 TL, iade edilen toplam tutarın 2.448.489,65 TL olduğu ancak bu tutarın iade edilen depozito ve teminatları karşılamadığı; aradaki 189.486,53 TL farkın da görev gideri olarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Dolayısıyla 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının 2017 yılı için 189.486,53 TL hatalı olduğu anlaşılmaktadır.

430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının 31.12.2017 tarihli bakiyesi 26.932.693,37 TL'dir. 2017 yılı baz alınırse bilançoda yer alan 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının yaklaşık olarak 2.259.130,00 TL hatalı olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Abonelerden alınan güvence bedellerinin kayıtlı olduğu 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının sonraki yıllarda güncellenmesi ile ilgili Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı ile gerekli yazışmalar yapılmış, çalışmalara başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip abonelerden alınan güvence bedellerinin kayıtlı olduğu 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının sonraki yıllarda güncellenmesi için çalışmalara başladığını belirtmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****SASKİ 2017 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF		2015 (TL)	2016 (TL)	2017 (TL)
I	DÖNEN VARLIKLAR	135.125.564,81	161.760.252,89	162.467.184,05
	10-HAZIR DEĞERLER	22.070.897,62	31.361.915,80	33.980.271,04
	102 BANKA HESABI	2.224.719,03	8.193.207,11	8.726.698,92
	102 DIŞ KREDİ HESABI	4.588.110,72	791.859,50	1.156,78
	105 DÖVİZ HESABI	15.165.556,57	19.531.821,54	13.934.405,49
	109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAK YATIRIM HESABI	92.511,30	2.845.027,65	11.318.009,85
	12-FAALİYET ALACAKLARI	48.974.211,09	55.202.406,71	53.187.058,02
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	21.667.823,18	0,00	0,00
	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	27.306.387,91	55.182.513,33	53.058.253,75
	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	19.893,38	128.804,27
	13-KURUM ALACAKLARI	12.927.937,58	7.979.483,21	8.454.894,84
	132 BÜYÜKŞEHİR BELEDİYELERİ	4.182.533,03	6.963.268,84	1.519.854,80
	132 VERGİ DAİRESİNDEN KDV İADE ALACAĞI	8.745.404,55	1.016.214,37	6.935.040,04
	14-DİĞER ALACAKLAR	5.005,47	115.306,37	231.359,69
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.005,47	115.306,37	231.359,69
	15-İLK MADDE VE MALZEME HESABI	13.716.594,69	18.911.445,55	16.297.886,65
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	13.716.594,69	18.911.445,55	16.297.886,65
	16-ÖNÖDEMELER	595.194,55	646.653,20	712.158,79
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	595.194,55	646.653,20	712.158,79
	165 M.DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KR. HESABI	0,00	0,00	0,00
	19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	36.835.723,81	47.543.042,05	49.603.555,02
	190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	36.835.723,81	47.543.042,05	49.603.555,02
II	DURAN VARLIKLAR	671.019.209,71	766.409.960,54	860.272.391,78
	22-GELİRLERDEN ALACAKLAR HESAPLARI	0,00	0,00	4,24
	220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	4,24
	23-KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00
	232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN	0,00	0,00	0,00
	24-MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	2.395.784,44	2.395.784,44	2.395.784,44
	240 İLLER BANKASI ORTAKLIK PAYI	2.395.784,44	2.395.784,44	2.395.784,44
	25- MADDİ DURAN VARLIKLAR	668.623.425,27	764.014.176,10	857.876.603,10
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	175.950.000,00	176.188.302,59	203.572.020,68
	251 YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	378.346.419,07	448.575.363,38	547.713.629,55
	252 BİNALAR HESABI	4.050.000,00	4.063.800,00	6.260.250,00
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	67.340.540,96	67.735.180,95	68.003.103,31
	254 TAŞITLAR HESABI	19.277.521,79	19.376.852,14	19.376.852,14
	255 DEMİRBAŞ HESABI	5.583.437,66	6.408.491,76	6.783.900,11

257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-94.626.085,01	-110.059.153,85	-135.993.244,74
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	112.701.590,80	150.289.975,53	141.360.092,05
259	MÜTEAHİTE VERİLEN AVANSLAR	0,00	1.435.363,60	800.000,00
26- ÖZEL MALİYETLER HESABI		0,00	0,00	0,00
260	HAKLAR HESABI	557.107,14	1.257.807,14	1.260.599,07
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	1.199.209,09	1.217.866,64	1.217.866,64
268	ÖZEL MALİYETLER AMORTİSMANI	-1.756.316,23	-2.475.673,78	-2.478.465,71
29-ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR		0,00	0,00	0,00
294	ELDEN ÇIK. STOKLAR VE MAD.	707.476,35	749.618,50	754.900,50
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN HES.	-707.476,35	-749.618,50	-754.900,50
AKTİF TOPLAMI		806.144.774,52	928.170.213,43	1.022.739.575,83
9	DİPNOT - NAZIM HESAPLAR	87.420.279,25	94.917.242,39	111.111.665,50
90- ÖDENEK HESAPLARI		0,00	0,00	0,00
901	DEVİR ÖDENEK	0,00	0,00	0,00
91- NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİ. AİT MENKUL KIYMETLER		40.258.162,73	52.946.877,87	68.197.137,04
910	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANET HESABI	40.258.162,73	52.946.877,87	67.771.768,08
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	0,00	425.368,96
92 -TAAHHÜT HESAPLAR		47.162.116,52	41.591.898,19	40.387.645,38
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	47.162.116,52	41.591.898,19	40.387.645,38
94 -ÖZEL TAHAKKUK HESAPLARI		0,00	0,00	850.416,75
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	850.416,75
99	DİĞER VARLIK HESAPLAR	0,00	378.466,33	1.676.466,33
990	KİRA. VER. İTFK. HAK. T.ED.DUR. VAR. KAY. DEĞ.	0,00	378.466,33	1.676.466,33
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		87.420.279,25	94.917.242,39	111.111.665,50
AKTİF TOPLAMI		806.144.774,52	928.170.213,43	1.022.739.575,83
GENEL TOPLAM		893.565.053,77	1.023.087.455,82	1.133.851.241,33

PASİF			2015 (TL)	2016 (TL)	2017 (TL)
III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		72.775.082,99	86.320.151,79	141.442.580,18
30-KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			0	0	23.280.991,52
	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	22.838.771,86
	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	0	0	442.219,66
32-FAALİYET BORÇLARI			48.689.679,15	67.132.968,93	82.409.212,58
	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	48.689.679,15	67.132.968,93	66.100.934,32
	329	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0	0	16.308.278,26
33-EMANET YABANCI KAYNAKLAR			6.528.338,82	13.248.173,63	10.353.576,61
	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNAT HESABI	1.172.161,56	1.285.449,64	1.469.410,88
	333	EMANETLER HESABI	5.356.177,26	11.962.723,99	8.884.165,73
36-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			17.557.065,02	5.939.009,23	7.441.586,35
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.484.382,61	2.792.682,62	3.397.916,00
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLER	411.393,41	1.024.776,39	1.170.522,65

	362	FONLAR VE YA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	1.079.722,27	2.121.550,22	1.771.564,93
	368	VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞTAKSİT. VERGİ	13.581.566,73	0	1.101.582,77
37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			0	0	7.330.045,68
	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	0	7.330.045,68
38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDERLER			0	0	10.627.167,44
	381	GİDER TAHAKKUK HESABI	0	0	10.627.167,44
IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		402.138.233,71	514.803.360,62	506.996.943,78
40-UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			283.854.905,62	265.620.101,40	233.071.213,66
	400	BANKA KREDİLERİ HESABI (İlbank)	199.100.274,02	221.808.022,71	223.687.831,01
	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	84.754.631,60	43.812.078,69	9.383.382,65
41-UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR			99.058.346,24	156.097.200,00	189.995.400,00
	410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI(KFW)	99.058.346,24	156.097.200,00	189.995.400,00
43-DİĞER BORÇLAR			17.476.172,81	32.276.906,84	30.333.525,15
	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	17.476.172,81	21.150.877,76	25.942.987,00
	438	KAMUYA OLAN ERT. VEYA TAKSİTLENMİŞ BORÇ. HES.	0	11.126.029,08	4.390.538,15
47- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI			0	28.434.522,44	20.486.770,41
	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	28.434.522,44	20.486.770,41
48-GELECEK YILL.AİT GELİRLER HESABI			1.748.809,04	32.374.629,94	33.110.034,56
	481-GİDER TAAH. HESABI		1.748.809,04	32.374.629,94	33.110.034,56
V	ÖZ KAYNAKLAR		331.231.457,82	327.046.701,02	374.300.051,87
50-NET DEĞER			156.499.600,88	167.066.940,01	210.085.627,19
	500	NET DEĞER HESABI	156.499.600,88	167.066.940,01	210.085.627,19
57-GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET			163.291.074,29	147.897.762,32	124.320.286,05
	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	163.291.074,29	147.897.762,32	124.320.286,05
58-GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET (-)			0	0	0
	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET (-)	0	0	0
59-DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			11.440.782,65	12.081.998,69	39.894.138,63
	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	11.440.782,65	12.081.998,69	39.894.138,63
PASİF TOPLAMI			806.144.774,52	928.170.213,43	1.022.739.575,83
9	DİPNOT - NAZIM HESAPLAR		87.420.279,25	94.917.242,39	111.111.665,50

90- ÖDENEK HESAPLARI			0	0	0
	900	DEVİR ÖDENEK	0	0	0
91- NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİ. AİT MENKUL KIYMETLER			40.258.162,73	52.946.877,87	68.197.137,04
	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANET HESABI	40.258.162,73	52.946.877,87	67.771.768,08
	915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	0	0	425.368,96
92 -TAAHHÜT HESAPLAR			47.162.116,52	41.591.898,19	40.387.645,38
	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	47.162.116,52	41.591.898,19	40.387.645,38
94 -ÖZEL TAHAKKUK HESAPLARI			0	0	850.416,75
	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	0	0	850.416,75
99		DİĞER VARLIK HESAPLAR	0	378.466,33	1.676.466,33
	999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0	378.466,33	1.676.466,33
	NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		87.420.279,25	94.917.242,39	111.111.665,50
	PASİF TOPLAMI		806.144.774,52	928.170.213,43	1.022.739.575,83
		GENEL TOPLAM	893.565.053,77	1.023.087.455,82	1.133.851.241,33

2017 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
			TL / Kr	TL / Kr	TL / Kr	TL / Kr
600		GELİRLER HESABI	7.789.103,11	336.522.100,91	0,00	328.732.997,80
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.428.098,31	267.615.452,38	0,00	261.187.354,07
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	605.209,60	0,00	605.209,60
600	5	Diğer Gelirler	1.361.004,80	68.301.438,93	0,00	66.940.434,13
TOPLAM			7.789.103,11	336.522.100,91	0,00	328.732.997,80
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
			TL / Kr	TL / Kr	TL / Kr	TL / Kr
630		GİDERLER HESABI	288.840.314,38	1.455,21	288.838.859,17	0,00
630	1	Personel Giderleri	41.999.964,97	0,00	41.999.964,97	0,00
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.380.933,91	0,00	7.380.933,91	0,00
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	81.842.517,11	0,00	81.842.517,11	0,00
630	4	Faiz Giderleri	22.811.690,85	0,00	22.811.690,85	0,00
630	5	Cari Transferler	2.159.286,46	0,00	2.159.286,46	0,00
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	36.949.953,06	0,00	36.949.953,06	0,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	30.156.863,86	0,00	30.156.863,86	0,00
630	13	Amortisman Giderleri	26.066.555,95	0,00	26.066.555,95	0,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	38.479.032,35	1.455,21	38.477.577,14	0,00
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	993.515,86	0,00	993.515,86	0,00
TOPLAM			288.840.314,38	1.455,21	288.838.859,17	0,00
OLUMLU/OLUMSUZ FAALİYET SONUCU						39.894.138,63