



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA SU VE KANALİZASYON

İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

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

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yrtlen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ANKARA SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	5

ANKARA SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

1980 sonrasında oluşturulan Büyükşehir Belediye yönetimi modelinde, belediyelere bağlı su ve kanalizasyon teşkilatları yeniden organize edilmiştir. İlk olarak 20.11.1981 tarih ve 2560 sayılı Kanun ile İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi (İSKİ) Genel Müdürlüğü kurulmuştur. Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü ise 20.11.1981 tarih ve 2560 sayılı Kanuna 3305 sayılı Kanunla eklenen ek 4'üncü madde ve Bakanlar Kurulunun 11.03.1987 tarih ve 87/11594 sayılı Kararının 1'inci maddesi ile Ankara Büyükşehir Belediyesi'ne bağlı olarak Büyükşehir Belediye sınırları içerisinde kanunla belirlenen su ve kanalizasyon işlerini yapmak üzere kurulmuştur.

Ankara Büyükşehir Belediyesine bağlı, müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluş olan Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü' nün Görev ve Yetkileri 20.11.1981 tarihli 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi (İSKİ) Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri hakkında Kanun ve 30.03.2004 tarihli Ankara Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş Görev ve Yönetimine İlişkin Teşkilat Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

ASKİ yönetimi Genel Kurul (Ankara Büyükşehir Belediye Meclisi) , Yönetim Kurulu (Başkanı Ankara Büyükşehir Belediye Başkanı), Denetçiler ve Genel Müdürlük Organları tarafından sağlanmaktadır. Genel Müdüre bağlı 3 Genel Müdür Yardımcısı bulunmaktadır. Ayrıca İç Denetim Birimi Başkanlığı, Özel Kalem Müdürlüğü, Hukuk Müşavirliği ve Teftiş Kurulu Başkanlığı da doğrudan Genel Müdüre bağlı bulunmaktadır. ASKİ bünyesinde 3 Genel Müdür Yardımcısına Bağlı 17 Daire Başkanlığı ile 55 Şube Müdürlüğü yer almaktadır.

ASKİ Genel Müdürlüğü'nün 2013 gider bütçesi 1.258.350.000,00 TL'dir.

ASKİ Genel Müdürlüğü 2013 mali yılı bütçesinde 696.530.000,00 TL sermaye giderleri için öngörülmüştür. Bu miktar ise bütçenin yaklaşık %55 'ini oluşturmaktadır.

ASKİ Genel Müdürlüğü'nün 2012 bütçe gerçekleştirmelerine baktığımızda;

Personel Giderlerinin 91.749.609,46 TL olduğu, Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi ve Giderlerinin 16.831.604,14 TL olduğu, Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 258.380.045,59 TL olduğu, Faiz Giderlerinin 12.943.958,38 TL olduğu, Cari Transferlere 21.461.238,06 TL ödendiği, Sermaye Giderlerinin ise 292.445.833,94 TL olduğu, Borç Verme Giderlerinin 40.122.975,00 TL olduğu ve 2012 yılı içinde toplam 733.935.264,57 TL harcandığı görülmüştür.

ASKİ Genel Müdürlüğü'nün gelir kalemlerine bakıldığında ise; Gelir Bütçesinin 1.195.025.381,99 TL olduğu, bu tutarın 36.918.833,93 TL' sinin Vergi Gelirlerinden, 926.727.038,36 TL' sinin Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden, 209.713.358,38 TL' sinin Diğer Gelirlerden ve 21.666.151,32 TL' sinin de Alacaklardan Tahsilat Gelirlerinden oluştuğu görülmüştür. Öte yandan 2012 yılında Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler toplamı da 42.645.278,75 TL olmak üzere, Net Bütçe Geliri 1.152.380.103,24 TL olarak gerçekleşmiştir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler şunlardır:

- a) Birleştirilmiş veriler defteri.
- b) Geçici ve kesin mizan.
- c) Bilanço.
- ç) Belgeler;
 - 1) Kasa sayım tutanağı,
 - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı,
 - 3) Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 5) Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
 - 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

d) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

- 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim bunlar ile usul ve esasların 8. maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından 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, yürütölen 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüő bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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 oluŐturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

1- MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU 1: ASKİ Genel Müdürlüğü'nün muhasebe kayıtlarına göre Ankara Büyükşehir Belediyesi'nden ve EGO Genel Müdürlüğü'nden olan alacakları toplamının, Ankara Büyükşehir Belediyesi ve EGO Genel Müdürlüğü muhasebe kayıtlarına göre ASKİ Genel Müdürlüğü'ne olan borçlar toplamından farklı olduğu tespit edilmiştir.

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

2- UYGUNLUĞA İLİŞKİN BULGULAR

BULGU 2: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve Kamu İdarelerine Ait TaŐınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca, ASKİ Genel Müdürlüğüne ait taŐınmazlara ilişkin Emlak İstimlâk Daire Başkanlığı tarafından yapılması gereken kayıt ve iŐlemlerin tam olarak yapılmadığı ve kurum taŐınmazlarının takibini sağlamaya yönelik bir kayıt sisteminin iŐletilmediđi görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı muhasebe kayıtları ve taŐınmazlar hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.