



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ANKARA ELEKTRİK HAVAGAZI  
VE OTOBÜS İŞLETME  
MÜESSESESİ (EGO) 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 yürütölen dizenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

# İÇİNDEKİLER

KISALTMALAR .....	İ
ANKARA ELEKTRİK HAVAGAZI VE OTOBÜS İŞLETME MÜESSESESİ (EGO) GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ .....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞININ SORUMLULUĞU.....	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	6
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8

## **KISALTMALAR**

**EGO:** Ankara Elektrik Havagazı ve Otobüs İşletme Müessesesi Genel Müdürlüğü

**ASKİ:** Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

**SGB.net:** Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığı Otomasyon Sistemi

## ANKARA ELEKTRİK HAVAGAZI VE OTOBÜS İŞLETME MÜESSESESİ (EGO) GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

### EGO Genel Müdürlüğü'nün Yetki Görev ve Sorumlulukları

EGO Genel Müdürlüğünün görev, yetki ve sorumlulukları, 4325 ve 5363 sayılı yasaların verdiği yetkiye dayanılarak oluşturulan “Ankara Elektrik, Havagazı ve Otobüs İşletme Müessesesi Genel Müdürlüğü'nün Görev Yetki ve Sorumluluklarına İlişkin Yönetmelik” ile belirlenmiştir. Buna göre yetki, görev ve sorumluluklar maddeler halinde sıralanmıştır.

1. Ankara Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde, halkın ulaşım gereksinimlerini günün koşullarına uygun, en iyi şekilde karşılar. Bunun için tüm planlama, projelendirme, tesis kurma, işletme, dağıtma vb. işleri modern teknik, ekonomik ve işletme prensiplerine göre yürütür.

2. Ankara Büyükşehir Belediyesi mücavir alanı için Ulaşım Ana Planını yapar, koordine eder ve uygular. Trafik düzenlemelerinin gerektirdiği tüm tedbirleri alır.

3. Toplu taşıma hizmetlerini yürütür ve bu amaçla gerekli tesisleri kurar, işletir ya da işletir.

4. Hareket tarifeleri yapar, uygular ve bu tarifeleri gerektiğinde değiştirir.

5. Toplu taşıma araçlarını teknik ve ekonomik kurallara uygun olarak işletir, bakım ve onarımlarını yapar.

6. Toplu taşıma araçlarını sürekli çalışır durumda bulundurmaya üzere teknik kontroller yapar, birimler arasında işbirliğini sağlar.

7. Kent içi ulaşımı ile ilgili istatistiksel bilgileri toplar.

8. Uzun ve orta hedefli ulaşım planları hazırlar.

9. Ulaşım ile ilgili projeler üretir.

10. Ulaşım ile ilgili toplantı, seminer, kongre ve panel gibi etkinlikler düzenler, bu alanda yapılan etkinliklere katılır.

11. Mevcut ulaşım sistemlerinin çalışmalarını izler, talepleri değerlendirir. Trafikle ilgili sorunları inceler, çözüm önerileri geliştirir.

## **Sunulan Hizmetler**

### **1) Otobüs İşletmesi Hizmetleri**

2012 yılında 5 adet Bölge Şube Müdürlüğüne bağlı 56 Hareket noktasından yönlendirilen uzunlukları toplamı 14.163 km olan (Haziran/2012) 356 hatta sefere verilen araçlardan günlük ortalama 1.271 adet (iş günlerinde servise verilen günlük ortalama sayısı 1.271) otobüs ile toplam 1.643.599 servis yapılarak, 105.469.609 kişiye toplu taşıma hizmeti verilmektedir.

### **2) Raylı Taşıma Hizmetleri**

Başkentte hizmete giren ilk kent içi raylı sistem Ankaray'dır. Kurum halen Dikimevi-AŞTİ güzergâhında "Ankaray", Kızılay-Batıkent güzergâhında "Metro-1" işletmeleriyle, raylı sistem toplu taşıma hizmeti vermektedir.

### **3) Ulaşım Planlama Hizmetleri**

2012 yılında kentte trafik düzen ve güvenliğinin sağlanmasına yönelik 6.016 adet standart trafik işaret levhası yapılarak ilgili yerlere monte edilmiştir. 39 adet kavşak sinyalize edilmiş; mevcut sinyalize kavşaklar 13.324 kez kontrol edilmiş ve bu kontroller sırasında tespit edilen 1.379 adet arıza giderilmiştir. 100.597 m<sup>2</sup> yol çizgi çalışması yapılmıştır.

EGO Genel Müdürlüğü'nün 2012 yılı bütçe gerçekleştirmelerine baktığımızda;

Personel Giderlerinin 79.238.681,81TL olduğu, Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi ve Giderlerinin 12.392.356,24 TL olduğu, Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 430.604.474,88TL olduğu, Faiz Giderlerinin 3.515.204,30TL olduğu, Cari Transferlere 1.863.402,88TL ödendiği, Sermaye Giderlerinin ise 147.077.380,17TL olduğu ve toplam 2012 yılı içinde **674.691.500,28TL** harcandığı yapılan incelemede görülmüştür.

Belediyenin gelir kalemlerine bakıldığında ise; Gelir bütçesinin 2012 yılı içerisinde tahakkukun 613.519.646,68TL olduğu, bunun 556.263.156,20TL'sinin tahsil edildiği, 226.807,31TL'nin red ve iade edildiği, net tahsilatın da **556.036.348,89TL** olduğu görülmüştür.

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

EGO Genel Müdürlüğü bünyesinde bulunan Otobüs, Ankaray ve Metro İşletmelerinin bilânçoları, kar zarar hesapları ile bütçe kesin hesapları; 4325 sayılı kanunun 10. maddesi, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 192 ve mükerrer 257. maddeleri, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 65 inci, 26104 sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 40 ve 41. Maddelerinde belirtilen hükümlere göre hazırlanmaktadır.

EGO Genel müdürlüğünde 2008 yılından bu yana Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan “Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığı Otomasyon Sistemi” (SGB.net) kullanılmaktadır. Amaç EGO'ya ait tüm mali işlemlerin elektronik ortamda tutulmasıdır. Sistemde şifreli olarak giriş yapılabilmektedir. Girişte her bir uygulayıcı için kullanıcı adı ve şifresi gerekmektedir. Sistemde hali hazırda;

Bütçe işlemleri, Ödenek Gönderme, Harcama Takip, Harcama Yönetim, Taşınır Mal Kayıt Ve Takip, Kimlik Paylaşım, Alacak Takip, Kesin Hesap modülleri gibi işlemler gerçekleştirilmektedir.

EGO Genel Müdürlüğünde yürüttüğümüz Mali denetim, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda denetimimize sunulan ve aşağıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

\*Birleştirilmiş Veriler Defteri

\*Geçici ve kesin mizan.

\*Bilanço.

\*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.

\*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,
- 3) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu,

## **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.



## SAYIŞTAY BAŞKANLIĞININ SORUMLULUĞU

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

### DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

## DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

**BULGU 1:** EGO Genel Müdürlüğü tarafından çeşitli projeler için kullanılmış olan kredilerin, EGO Genel Müdürlüğündeki kayıtları ile Hazine Müsteşarlığındaki kayıtları arasında tutarsızlık olduğu tespit edilmiştir. Ancak kurumun 2013 Yılı finansal tablolarında kurumun hazineye olan borçları yer almamaktadır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ancak Başkent Doğalgaz A.Ş.'nin özelleştirilmesi gerçekleştirildikten sonra Hazine Müsteşarlığı ile güncel borç-alacak durumunun düzeltilmesi çalışmalarının yapılacağı belirtilmektedir.

**BULGU 2:** EGO Genel Müdürlüğü, Ankara Büyükşehir Belediyesi ve ASKİ Genel Müdürlüğü muhasebe kayıtlarında yer alan ve bu İdarelerin birbirlerine olan borç ve alacak durumunu gösteren tutarların, birbirinden farklı olduğu ve mali tabloların gerçek durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir. Şöyle ki:

EGO Genel Müdürlüğü ile ASKİ Genel Müdürlüğü hesapları arasında bulunan farkın yaklaşık 13 milyon TL olduğu, benzer bir şekilde EGO Genel Müdürlüğü ile Ankara Büyükşehir Belediyesi muhasebe kayıtlarında mevcut olan farklılığın ise yaklaşık 808 milyon TL olduğu tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve konuyla ilgili olarak çalışmaların devam ettiği belirtilmektedir.

**BULGU 3:** 630 Giderler Hesabında bulunan 54.788.735,79TL, dönem sonunda mevzuata aykırı olacak biçimde farklı hesaplara dağıtılarak Kuruma ait gerçek zararların daha az gösterildiği ve 2011 ile 2012 yıllarına ait tüm mali tabloların sonuçlarının etkilendiği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı görülmüştür. Ancak sorumlu kişiler hakkında hala herhangi bir işlem yapılmamıştır.

**BULGU 4:** “120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı” ile “121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı”nın mevzuata uygun biçimde çalıştırılmadığı ve bu hesaplara kayıtlı olup 31.12.2012 tarihi itibariyle tahsil edilmemiş ve ertesi yıla devretmiş 57.256.490,48 TL’lik Kurum alacağının olduğu tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve konuyla ilgili olarak çalışmaların devam ettiği belirtilmektedir.

**BULGU 5:** 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının mevzuata uygun olarak çalıştırılmadığı, bu hesapta kayıtlı olup 31.12.2012 tarihi itibariyle tahsil edilmemiş ve ertesi yıla devretmiş 8.249.720,36 TL’lik Kurum alacağının olduğu tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve konuyla ilgili olarak çalışmaların devam ettiği belirtilmektedir.

**BULGU 6:** İdare tarafından sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin izlenmesi için kullanılması gereken “920 Gider Taahhütleri Hesabı” ile “921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının” kullanılmadığı, ayrıca girişilen taahhüde ilişkin bilgilerin yer aldığı "Taahhüt Kartları"nın hiç düzenlenmediği tespit edilmiştir.

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

### **UYGUNLUĞA İLİŞKİN BULGULAR**

**BULGU 7:** EGO Genel Müdürlüğü tarafından işletilmekte iken Ankara Büyükşehir Belediye Meclisinin 10.04.2012 tarih ve 489 sayılı kararı ile işletmesi BUGSAŞ A.Ş. (Başkent Ulaşım ve Doğalgaz Hizmetleri Proje Taah. San. Tic. A.Ş.)’ne devredilen ANKARAY ve ANKARA METROSU işletmesinin, devir işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür. Yani EGO Genel Müdürlüğünün 4734 Sayılı Kanun kapsamına alındığı 2003 yılından sonra 10 yıl geçmiş olmasına rağmen İdare tarafından bu ihale yapılmamış, 2011 yılında getirilen ihalesiz işletme devri de henüz gerçekleştirilememiş, İhale Kanunu’na göre ihale yapılmaksızın BUGSAŞ’dan hizmet alımına devam edilmiştir.

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

## DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Elektrik Havagazı ve Otobüs İşletmesi Müessesesi (EGO) Genel Müdürlüğü'nün 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, yukarıda "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinde mali rapor ve tabloları etkileyecek düzeyde kanun ve diğer hukuki düzenlemelere aykırılıklar bulunduğu kanaatine varılmıştır.