



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 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 GÖRÜŞÜ .....	4
6.	EKLER.....	5

# 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

## İdarenin Mali Yapısı

Türkiye Su Enstitüsü Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli II sayılı Cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödenekler ve gelirleriyle gerçekleştirmektedir.

2017 Yılı Bütçesiyle Başkanlığa 5.579.000 Türk lirası ödenek tahsis edilmiştir. Bunun 4.290.487 Türk lirası bütçe gideri olarak gerçekleştirilmiş olup, kalan 1.288.513 Türk lirası tenkis edilmiştir. Bütçe gider gerçekleştirme oranı %76,90 düzeyinde olup bu miktarın 1.208.078 Türk lirası personel giderlerinden oluşmaktadır.

**Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

Kodu	Ödenek Türü	Kesintili Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Yıl Sonu Gerçekleşme (TL)
01	Personel Giderleri	1.965.000	1.965.000	1.208.078
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	347.000	347.000	246.165
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.766.000	1.766.000	1.340.510
05	Cari Transferler			
06	Sermaye Giderleri	1.501.000	1.501.000	1.495.734
07	Sermaye Transferleri			
08	Borç Verme			
<b>TOPLAM</b>		<b>5.579.000</b>	<b>5.579.000</b>	<b>4.290.487</b>

İdarenin 2017 yılı net bütçe geliri ise 3.517.712 -Türk lirasıdır.

## Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Türkiye Su Enstitüsü Başkanlığı, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup, mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamakta ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulamaktadır. Muhasebe kayıtları Say2000i sistemi üzerinden yapılmaktadır.

“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,
- 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**

Türkiye Su Enstitüsü 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.



## 6. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu - 4138		Adı - TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ		Yılı - 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017
<b>1 DÖNEM VARLIKLAR</b>		<b>679.274,65</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>563.632,79</b>
10 HAZİR DEĞERLER		674.529,92	32 FAALİYET BORÇLARI		433.881,90
102 BANKA HESABI		592.228,81	322 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		433.481,90
104 PROJE ÖZEL HESABI		125.475,85	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.326,44
108 DÖVİZ GÖNDİRME EMRİLERİ HESABI (-)		-2.175,32	332 EMANETLER HESABI		1.326,44
14 DİĞER ALACAKLAR		296,88	34 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		126.244,45
141 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		296,88	340 ÖDENECEK VERGİ VE FOSLAR HESABI		100.702,25
15 STOKLAR		4.457,85	341 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESAPLARI HESABI		23.415,90
151 MALİ MADDE VE MALZEME HESABI		4.457,85	342 FOSLAR VEYA DİĞER KAMU İDARESİNE YAPILAN TAH HESABI		2.126,30
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>17.509.487,00</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>17.625.128,96</b>
21 MADDİ DURAN VARLIKLAR		17.369.487,98	50 NET DEĞER		22.718.338,89
212 BİNALAR HESABI		19.291.892,00	502 NET DEĞER HESABI		22.718.338,89
213 TEZGİN, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		47.893,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUNMUŞ FAALİYET SONUÇLARI		2.126.685,26
215 DENEYLER HESABI		897.892,24	572 GEÇMİŞ YILLAR OLUNMUŞ FAALİYET SONUÇLARI HESABI		2.126.685,26
217 BİRİMİ AKKORTMANLAR HESABI (-)		-2.767.295,32	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUNMUŞ FAALİYET SONUÇLARI		-4.431.934,42
24 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		8,99	582 GEÇMİŞ YILLAR OLUNMUŞ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-4.431.934,42
242 HAVALAR HESABI		82.221,51	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-2.778.899,97
243 BİRİMİ AKKORTMANLAR HESABI (-)		-42.221,51	591 DÖNEM OLUNMUŞ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-2.778.899,97
25 DİĞER DURAN VARLIKLAR		8,99			
254 ELDEN ÖZMÜLAHAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		158.171,83			
258 BİRİMİ AKKORTMANLAR HESABI (-)		-158.171,83			
<b>AKTİF TOPLAM</b>		<b>18.188.761,65</b>	<b>PASİF TOPLAM</b>		<b>18.188.761,65</b>

Bilanço Dönemi :

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	6.366.256,49	600		GELİRLER HESABI	3.587.366,42
630	01	Personel Giderleri	1.208.077,45	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	56,00
630	01 02	Sözleşmeli Personel	1.198.693,33	600	03 09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	56,00
630	01 02 09	Diğer Giderler	1.198.693,33	600	03 09 09	Diğer Gelirler	56,00
630	01 02 09 90	Diğer Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	1.198.693,33	600	03 09 09 99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	56,00
630	01 04	Geçici Personel	9.384,12	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.558.653,12
630	01 04 01	Ücretler	9.384,12	600	04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	69.653,12
630	01 04 01 90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	9.384,12	600	04 01 01	Cari	69.653,12
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	246.165,45	600	04 01 01 01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	69.653,12
630	02 02	Sözleşmeli Personel	246.165,45	600	04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İd Alı Bağış ve Yardımlar	3.489.000,00
630	02 02 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	24.117,19	600	04 02 01	Cari	2.029.000,00
630	02 02 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	24.117,19	600	04 02 01 01	Hazine yardımı	2.029.000,00
630	02 02 08	Sosyal Güvenlik Kurumuna	222.048,30	600	04 02 02	Sermaye	1.460.000,00
630	02 02 08 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	215.357,16	600	04 02 02 01	Hazine yardımı	1.460.000,00
630	02 02 08 02	Sağlık Primi Ödemeleri	6.691,14	600	05	Diğer Gelirler	28.657,30
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	1.269.398,05	600	05 01	Faiz Gelirleri	22.773,83
630	03 01	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	3.457,14	600	05 01 09	Diğer Faizler	22.773,83
630	03 01 08	Metal Ürünü Alımları	1.947,00	600	05 01 09 03	Mevduat Faizleri	22.773,83
630	03 01 08 01	Metal Ürünü Alımları	1.947,00	600	05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	5.883,47
630	03 01 09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.510,14	600	05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	5.883,47
630	03 01 09 01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.510,14	600	05 09 01 03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0,17
630	03 02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	149.403,10	600	05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	5.882,64
630	03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	104.702,77	600	05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,66

12/04/2018 08:30

Sayfa 1 / 5

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	21.692,67
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	10.370,61
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	56.151,69
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	16.487,88
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	7.493,71
630	03	02	02	01	Su Alımları	3.428,00
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	4.065,71
630	03	02	03		Enerji Alımları	37.072,90
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	12.213,73
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	24.859,17
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	133,72
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	133,72
630	03	03			Yolluklar	191.578,87
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	81.427,21
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	81.427,21
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	110.151,66
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	110.151,66
630	03	05			Hizmet Alımları	337.437,46
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	124.777,94
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	506,00
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	50.150,00
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	68.049,94
630	03	05	01	10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	6.072,00
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	46.287,88
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	4.117,25
					NET GELİR TOPLAMAMI :	3.587.366,42

12/04/2018 08:30

Sayfa 2 / 5

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.58 Adı : TÜRKİYE SU ENSTİTÜSÜ Yılı : 2017									
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri			5.699,18	
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri			35.412,55	
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri			1.058,90	
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler			4.220,80	
630	03	05	04	01	İlan Giderleri			4.220,80	
630	03	05	05		Kiralar			62.781,02	
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri			60.854,54	
630	03	05	05	10	Bilgisayar, Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kir Gid			1.926,48	
630	03	05	05		Diğer Hizmet Alımları			99.369,74	
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri			39.825,00	
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları			59.544,74	
630	03	06			Temsil Ve Tanıtma Giderleri			537.133,52	
630	03	06	01		Temsil Giderleri			4.865,84	
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri			4.865,84	
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri			532.267,68	
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri			532.267,68	
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri			50.151,96	
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri			1.218,78	
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları			26,97	
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları			531,01	
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları			660,80	
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları			45.251,58	
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları			45.251,58	
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri			3.681,60	
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri			2.950,00	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	731,64			
630	03 08	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	236,00			
630	03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	236,00			
630	03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	236,00			
630	13	Amortisman Giderleri	2.067.695,82			
630	13 01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.067.695,82			
630	13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	1.929.168,00			
630	13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	1.929.168,00			
630	13 01 03	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	22.068,81			
630	13 01 03 00	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	22.068,81			
630	13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	116.459,01			
630	13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	116.459,01			
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	77.628,20			
630	14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Mal	11.065,90			
630	14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Mal	11.065,90			
630	14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Mal	11.065,90			
630	14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	45,78			
630	14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	45,78			
630	14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	45,78			
630	14 05	Temizleme Ekipmanları	2.718,72			
630	14 05 00	Temizleme Ekipmanları	2.718,72			
630	14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	2.718,72			
630	14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	63.797,80			

12/04/2018 08:30

Sayfa 4 / 5

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	63.797,80			
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	63.797,80			
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.497.291,52			
630	30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.497.291,52			
630	30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	986.952,00			
630	30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	986.952,00			
630	30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	510.339,53			
630	30 06 09 02		3.175,53			
630	30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	507.164,00			
ΓΙΑΔΕΡΑΕΡ ΤΟΠΙΑΑΜΙ :			6.366.256,49			
GİDERLER TOPLAMI (A)		6.366.256,49		GELİRLER TOPLAMI (B)		3.587.366,42
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00	NET GELİR (D= B- C)	3.587.366,42	FAALİYET SONUCU D - A	-2.778.890,07

