



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**TEKİRDAĞ BÜYÜKŞEHİR  
BELEDİYESİ SU VE  
KANALİZASYON İDARESİ GENEL  
MÜDÜRLÜĞÜ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2016



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	9
8.	EKLER.....	18



## **KISALTMALAR**

**TESKİ:** Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü



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

Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (TESKİ), 2560 sayılı İstanbul Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun çerçevesinde, Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi sorumluluk sınırları içinde su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek üzere, 31.03.2014 tarih ve 28958 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2014/6072 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuştur. TESKİ, Tekirdağ Büyükşehir Belediyesine bağlı, müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluştur. Kurum bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre mahalli idare kapsamında değerlendirilmektedir. TESKİ, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin öngördüğü Tahakkuk Esaslı Muhasebe sistemini kullanmaktadır. Bu bağlamda ürettiği tablolar ve cetveller Yönetmelik'in 416, 417 ve 420'nci maddelerinde adı geçen cetvel, defter ve belgelerden oluşmaktadır.

TESKİ'nin 2015 yılı gelir ve giderlerine ait tablolar aşağıdadır:

<b>TESKİ 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu</b>				
Hesap	Ekonomik Kod	Bütçe Gelirinin Türü	2014 (TL)	2015 (TL)
800	1	Vergi Gelirleri	682.224,77	0,00
800	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	39.167.680,97	150.113.975,04
800	5	Diğer Gelirler	17.504.302,78	36.773.238,45
800	6	Sermaye Gelirleri	0,00	28.373,40
<b>Bütçe Gelirleri Toplamı ( A )</b>			<b>57.354.208,52</b>	<b>186.915.586,89</b>
810	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.234,82	6.151.712,47
810	5	Diğer Gelirler	0,00	10.836,12
<b>Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı ( B )</b>			<b>34.234,82</b>	<b>6.162.548,59</b>
<b>Net Bütçe Geliri ( A-B )</b>			<b>57.319.973,70</b>	<b>180.753.038,30</b>

TESKİ 2015 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu				
Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Bütçe Giderinin Türü	2014 (TL)	2015 (TL)
830	1	Personel Giderleri	18.631.719,28	32.617.232,42
830	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.384.438,62	7.211.728,40
830	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	28.250.318,76	63.672.939,73
830	4	Faiz Giderleri	2.366.753,55	1.108.520,04
830	5	Cari Transferler	0,00	1.649.798,67
830	6	Sermaye Giderleri	22.772.311,07	91.142.395,69
<b>Bütçe Giderleri Toplamı</b>			<b>75.405.541,28</b>	<b>197.402.614,95</b>

*Mali Tablolarla İlgili Önemli Rakamlar:*

- *Bütçe Gelirleri:* 180.753.038,30 TL tutarındaki toplam net gelirin içerisindeki önemli kalemler aşağıda gösterilmektedir;
  - Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler: 143.019.106,71 TL, (Toplam net gelirin % 79,12'si)
  - Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar: 26.616.445,19 TL (Toplam net gelirin % 14,72'si)
  - Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı: 4.178.519,47 TL (Toplam net gelirin % 2,31'i)
- *Bütçe Giderleri:* 197.402.614,95 TL tutarındaki toplam net gelirin içerisindeki önemli kalemler aşağıda gösterilmektedir;
  - Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri: 40.986.901,32 (Toplam giderin % 20,76'sı)
  - Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları: 35.418.723,18 (Toplam giderin % 17,94'ü)
  - Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri: 35.031.747,81(Toplam giderin % 17,74'ü)
  - İşçiler: 21.650.678,57(Toplam giderin % 10,96'sı)
- Gelirin Gideri Karşılama Oranı % 91,56'dır.
- Bilançonun aktif tarafında Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'ndaki 59.043.208,35 TL, Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'ndaki 11.642.937,74 TL; Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'ndaki 76.706.580,99 TL, pasif tarafında ise Bütçe Emanetleri Hesabı'ndaki 24.876.337,64; kısa vadeli iç borçlardan Banka Kredileri



Hesabı'ndaki 23.287.743,51 TL, Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı'ndaki 37.477.039,87 TL, uzun vadeli iç borçlardan Banka Kredileri Hesabı'ndaki 39.792.455,35 TL önemli kalemlerdir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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 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: Kurumların Birbirleri Adına Yaptığı Hizmetlerin Mahsuplaştırılması Uygulamasının Muhasebe Kayıt ve İşlemleri İle Mali Tablolarda Sorunlar Oluşturması**

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi Ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un uygulamasında, yeni kurulan idarelerde kurumsallaşma tam anlamıyla sağlanana kadar belediyelerin verdiği hizmetlerde kesinti yaşanmaması adına bir çözüm yolu olarak ortaya çıkan "Mahsuplaşma" uygulaması birtakım sorunları beraberinde getirmektedir.

Örneğin Çerkezköy Belediyesi ile TESKİ arasında imzalanan ve 31.03.2014 – 31.12.2014 dönemini kapsayan mahsuplaşma protokolü dâhilinde; Çerkezköy Belediyesi TESKİ adına 6.847.985,48 TL tutarında gelir elde etmiş, buna karşın 3.817.595,65 TL tutarında gider yapmış, gelir ve gider arasındaki 3.030.389,83 TL fark Çerkezköy Belediyesi adına TESKİ tarafından 132- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'na borç, 500 – Net Değer Hesabı'na alacak kaydedilmiştir. Bu işlemin bütçeleme ve muhasebe uygulamaları açısından beş olumsuz yönü bulunmaktadır:

1. Bu mahsuplaşma işleminde TESKİ hesaplarında Çerkezköy Belediyesi'nin TESKİ adına yapmış olduğu 3.817.595,65 TL'lık gider ile yine bu kadarlık gelir gözükmeyecek, yalnızca 3.030.389,83 TL'lık mahsuplaşma artığı gelir gözükülecektir. Bu durum TESKİ'nin gelir ve giderinin mali tablolara gerçek miktarlarla yansımaya engel olmuştur.
2. TESKİ'nin mali tablolara yansıyan gelirinin gerçek durumdan az olması nedeniyle, yasalarda kurumların önceki yıl gerçekleşen geliri üzerinden yapılan bazı hesaplamalar (Örneğin, 5393 sayılı Belediye Kanunu / Madde 68, fıkra d: *Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.*) da sakatlanacaktır.
3. Bir kurumun diğeri adına yaptığı bir giderin (Örneğin bir hizmet alımının kalemleri içerisinde yer alan ve farklı hesaplara kaydedilmesi gereken Sosyal Sigorta Primleri, Gelir ve Damga Vergisi gibi) alt kalemleri bütçeleme ilkeleri ve muhasebe kuralları bakımından kaydedilmesi gereken yerde gözükmeyecek, yalnızca toplu halde gelir veya gider artığı

bağlamında toplam rakamın içerisinde kalacaktır. Mahsuplaşma dâhilindeki uygulamaların örneğin taşınır devirleri gibi alt işlemleri sorun yaratmaktadır. Bir hizmet dâhilinde teslim alınmış olan taşınmazların devrinde muhasebe kayıtlarının hangi değer üzerinden, hangi hesaba kayıt edileceği bir sorun olarak ortaya çıkmaktadır.

4. Bazı ihaleli işler dâhilinde örneğin kurumların ortak personel gereksinimini karşılayacak sözleşmeler üç yıl geçerli olmak üzere imzalandığından mahsuplaşma uygulamasının en kısa sürede bitirilmesinde sorunlar yaşanabilmektedir.
5. Başka kurumlar adına yapılan işlerde işin muhteviyatından kaynaklanan sigorta, tazminat ödenmesi, yapılan hizmetin / yapımın / mal teslimatının garanti koşullarının yerine getirilmesinde muhataplık sorunu ortaya çıkma olasılığı bulunmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kurum, yanıtında özetle;

- 6360 Sayılı Kanun'un uygulanmasında, yeni kurulan idarelerin kuruluşunu tamamlayana kadar iş ve işlemlerini nasıl yürüteceği ile ilgili yasal bir zemin oluşturulmadığını,
- 2014 yılı Nisan ayında resmi olarak kurulan bir kurum olarak personel, araç gereç ve bina gibi eksiklikleri bulunduğundan, bu eksiklikler giderilinceye kadar ilgili belediyelerin TESKİ adına gelirleri topladığı ve bu gelirlerden giderleri karşıladığını,
- Kuruluş ve devir süreci arasında geçen sürelerde gelir ve gider farkınının ise mahsuplaşma yaparak sadece aralardaki farkı belediyelerden alacak olarak 132 hesaba borç ve 500 Net değer hesabına alacak kaydedildiğini,
- Ödeme ve alacaklar TESKİ muhasebe kayıtları dahilinde gelir ve giderler hesaplarına alınmadığı için mali tablolara yansımadağı ve bu durumun sadece borçlanma limitlerinin düşük olmasına sebep olduğunu,
- 2015 yılı içerisinde tüm ilçe Belediyeleri ile mahsuplaşmalar bitirilmiş olup aradaki alacak farkının tahsil edilmeye başlandığını,
- 2015 yılı sonunda sadece Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi ile ortaklaşa yapılan güvenlik personel alımı hizmeti devam etmekte olduğunu; belirtilen iş ve işlemler ile bunlardan dolayı ortaya çıkan veya çıkabilecek hata ve eksikliklerin mahsuplaşma kavramından ve yasal düzenlemelerin net tanımlanmamasından kaynaklandığını; mahsuplaşma işleminin en kısa sürede bitirilmesi için gereken çalışmanın titizlikle yapılacağını,

iletmiştir.

**Sonuç olarak** Kurumun da yanıtında belirttiği üzere "mahsuplaşma" işlemine 6360 sayılı Kanun'un uygulamada birtakım zorunluluklar getirmesi nedeniyle başvurulmuş olduğu sabit olmakla birlikte, mali tabloların gelir ve gider başta olmak üzere birçok hesapta "gerçek olmayan durumu" yansıttığı görülmektedir. Bu yönüyle raporun okuyucusunun bilgilendirilmesi ihtiyacı yönünden bulgunun raporda yer alması gerekmektedir. Ayrıca, "mahsuplaşma" işleminin devamının gerçekleşip gerçekleşmediğinin de 2016 Mali Yılında izlenmesi gerekmektedir.

### **Öneri:**

6360 sayılı Kanun'un uygulamasında karşılaşılan hizmetlerin devamlılığı sorununu aşmak için bir çözüm olarak kullanılan "mahsuplaşma" uygulamasına mümkün olan en kısa sürede son verilmesi ve bu uygulamaya süreklilik kazandırılmaması gerekmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Faaliyet Sonuçları Tablosu"nun 600 - Gelirler Hesabı, 630 - Giderler Hesabı ile raporun Denetim Görüşünün Dayanakları kısmında konu edilen "Hizmet Mahsuplaşması" uygulamasının etkileyebileceği diğer hesaplar dışında tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 805 Gelir Yansıtma Hesabının Toplamının Bu Hesabın Niteliğine Uygun Olmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği 805 Gelir Yansıtma Hesabı, Bütçe Gelirleri Hesabı veya Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına kaydedilen tutarların karşılığı olarak ve bu hesaplar ile ters işleyen bir şekilde kullanıldığından 805 Gelir Yansıtma Hesabı toplamının 800 Bütçe Gelirleri Hesabı toplamı ile 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı toplamı arasındaki fark kadar olması gerekmektedir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 805 Gelir Yansıtma Hesabı, 'Hesabın Niteliği' başlıklı 345'inci maddesinde; bu hesabın, Bütçe Gelirleri Hesabı veya Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına kaydedilen tutarların karşılığı olarak kullanılacağı ifade edilmişse de 2015 yılı hesap dönemine ilişkin yapılan incelemede; Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresinin kesin mizanında 800 Bütçe Gelirleri Hesabı toplamının 188.451.795,98 TL, 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı toplamı ise 6.162.548,99 TL iken 805 Gelir Yansıtma Hesabı toplamının 186.942.000,39 TL olduğu görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** 2015 yılı içinde su hizmetlerine ilişkin gelirlerin sehven Çevre Temizlik Vergisi geliri olarak alındığı, ilgili muhasebe düzeltme işlem fişleri ile gerekli düzeltmeler yapılırken sehven çalıştırılmaması gereken hesapların yanlış çalıştırıldığı görüldüğü, bundan sonraki hesaplarda daha dikkatli olunacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında 805 Gelir Yansıtma Hesabı toplamının bu hesabın niteliğine uygun olmamasının su hizmetlerine ilişkin gelirlerin sehven Çevre Temizlik Vergisi olarak alınması ve sonrasında bu yanlışlık düzeltilirken 805 Gelir yansıtma hesabının çalıştırılmaması gerekirken kullanılmasından kaynaklandığı ifade edilmekle birlikte bu husus da bir düzeltme yapılmadığından kurumun 2015 yılı mali tablolarında sözkonusu uyumsuzluk devam etmektedir.

## **BULGU 2: 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı İle 252 Binalar Hesabı İçin Gerekli Amortisman Kayıtlarının Yapılmaması**

2015 yılı hesap dönemine ilişkin yapılan incelemede TESKİ'nin bilançosunun 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarlar bulunmasına rağmen bu varlıklar için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile 1 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği gereği 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabı için amortisman ayrılması ve gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-), Hesabın niteliği başlıklı 178 inci maddesi gereği maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini için bu hesabın kullanılması gerektiği ifade edilmekle birlikte 1 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nin 2 nci maddesi hangi duran varlıkları amortisman ve tükenme payına tabi olduğu belirtilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 251 ve 252 sayılı hesaplarda kayıtlı olan tutarlar için, dönem sonu ayrılması gereken amortismanların, kurum yazılım programındaki Emlak-İstimlak Modülünün tanımlı olmaması ve kullanımının zorunluluğu hususunda gerekli bilginin firma tarafından iletilmemesi sebebiyle sehven yapılamamış olduğunu, taşınmazların amortisman işlemlerinde ilgili modülün tanımlanması ve bu modülün amortisman işlemlerinde kullanılması için yazılım firmasıyla görüşüldüğü ve yazılım programında düzeltme yapıldıktan sonra 2016 yılı ve devam eden yıllarda, ilgili taşınmaz hesapları için dönem sonu amortisman kayıtlarının yapılması hususunda gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında yapılan hata kabul edilip bu hatanın kurum yazılım programından kaynaklandığı ve bundan sonraki dönemler için gerekli dikkatin gösterileceği ifade edilmekle birlikte 2015 yılı mali tablolarındaki mevzuata aykırı husus devam etmektedir. Bu durum amortisman kayıtlarının 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına



alacak ve 630 Giderler Hesabına borç yazılması ve nihayetinde kurum Dönem Faaliyet Sonuçları Hesabını etkilemesi sebebiyle mali tabloları önemli seviyede etkilemektedir.

**BULGU 3: 260- Haklar Hesabına Kaydedilmesi Gereken Gayri Maddi Hak Alımının 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Muhasebeleştirilmesi**

Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi'nce Kamu İhale Kanunu uygulamaları ve altyapı kesin projeleri ile ihale dokümanlarının sağlanmasına dair teknik destek hizmet alımına ilişkin olarak yapılan gayri maddi hak alımının 260 Haklar Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedirken bu alımın 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 260 Haklar Hesabı başlıklı 186'ncı maddesinin birinci fıkrasında; *“Bu hesap, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır”* hükmü; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı başlıklı 180'inci maddesinin birinci fıkrasında ise; *“Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarıncaya kadar izlenmesi için kullanılır”* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri dikkate alındığında bu alımın plan proje alımları kapsamında gayri maddi hak alımı olduğu ve buna bağlı olarak yapılacak olan kaydın 260 nolu Haklar Hesabına kaydedilmesi gerektiği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** *“Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Projeler Dairesi Başkanlığınca 2015 Yılında alınan alt yapı projeleri ihale dokümanlarının sağlanmasına dair teknik hizmet alımına ilişkin yapılan gayri maddi hak alımları sehven 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alındığını”* belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetim yılında takip edilecektir.

#### **BULGU 4: 294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı İçin Gerekli Amortisman Kayıtlarının Yapılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Amortisman ve Tükenme Payları hakkında 28 ve (Kasım 2015 tarihinden sonra) 47 sayılı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği gereği çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların tamamı için amortisman ayrılması gerekirken amortisman ayrılmadığı, bazılarının satışı ile gelir elde edilirken bir kısmının doğrudan gider yazılarak kayıtlardan çıkarıldığı tespit edilmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 'Hesabın niteliği' başlıklı 201'inci maddesinde bu hesabın, diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabi duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılacağı ifade edilirken, yukarıda anılan Genel Tebliğler dahilinde hangi duran varlıkların, hangi kurallarla amortisman ve tükenme payına tabi olduğu açıklanmaktadır.

2015 yılı hesap dönemine ilişkin yapılan incelemede ise; 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabına kayıtlı tutar için amortisman ayrılmadığı ve bu tutarın bir kısmının satış suretiyle bir kısmının da gider yazılarak yıl sonunda kayıtlardan çıkarıldığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** Harcama Birimlerinin depolarında bulunan taşınır mallar için 2014 yılı sonunda amortisman ayrıldığı, 2015 yılı içinde de bir kısmının hurdaya çıkarılması ile bu taşınır malların, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına alındığı, ancak taşınırların hurdaya çıkarılması ve Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumuna satılması işlemlerinde, çıkışı yapılan taşınırlara ait 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabındaki amortisman tutarlarının 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına sehven alınmadığının anlaşıldığı ve Sayıştay Denetim Raporuna istinaden ilgili düzeltme kaydının yapılmış olduğu ve aynı hatanın bir daha tekrar etmemesi için gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında kurum envanterinde bulunan taşınırların bir kısmının hurdaya ayrıldığı ancak bu taşınırlara ait ayrılmış olan amortisman tutarlarının ilgili amortisman hesabı olan Diğer Duran Varlıklar-299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına sehven aktarılmadığını ancak 2016 yılında bu hususa ait düzeltme kaydını yapıldığı ifade edilmekle birlikte 2015 yılı mali tablolarındaki mevzuata aykırı durum devam etmektedir.

**BULGU 5: Tekirdağ İlçe Belediyelerinin Tekirdağ Su Ve Kanalizasyon İdaresi Kurulana Kadar Bu Kurum Adına Yaptığı Faaliyetler Sonucu Oluşan Devreden KDV Nin Kurum Hesaplarına Devredilirken 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına Kaydedilmesi**

TESKİ'nin faaliyet alanına giren konularda başka kamu kurumlarınca TESKİ adına yapılan işlemler dolayısıyla ortaya çıkan ve indirilemediği için devredilmesi gereken KDV tutarının kurum hesaplarına devrinde hatalı olarak 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına kayıt yapıldığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı, 'Hesabın Niteliği' başlıklı 94'üncü maddesinde bu hesabın, ilgili mevzuatına dayanılarak vadesi faaliyet dönemi ile sınırlı olmak üzere nakit olarak verilen borçlardan kaynaklanan alacakların izlenmesi için kullanılacağı, 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı, 'Hesabın Niteliği' başlıklı 135'inci maddesinde ise bir dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer vergisinin bu hesapta izleneceği hüküm altına alınmıştır. Bu itibarla kurum adına gerçekleştirilen faaliyet sonucu doğan ve indirmeyen KDV'nin kurum hesaplarına devrinde 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında kayıt yapılması mevzuat hükümlerine aykırıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** Tekirdağ İl ve İlçe Belediyelerince Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün kuruluşu aşamasında kurum adına yapılan faaliyetler sonucu oluşan KDV tutarlarının Kurum adına 190 Devreden KDV hesabına alındığı, 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar hesabına alınan tutarın ise; İlçe belediyeleri ile yapılan mahsuplaşma işlemi sonucunda kurum adına doğan alacak tutarlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde daha uygun bir hesap bulunmadığından dolayı bu hesaba kaydedildiği, KDV iadesinden dolayı Vergi Dairesi nezdinde oluşan alacak

tutarının da uygun bir hesap bulunamadığından dolayı yine 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına alındığı ve bu hesaplarda takip edilmekte olduğu, İlçe belediyelerinden devreden KDV'nin 190 Devreden KDV hesabında takip edildiği ve 132 hesapla bir ilgisinin bulunmadığı, bundan sonra da hesap yanlışlığı oluşmaması için gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

### ***Sonuç olarak***

Kamu idaresi cevabında İlçe belediyeleri ile yapılan mahsuplaşma işlemi sonucunda kurum adına doğan alacak tutarları ve KDV iadesinden dolayı Vergi Dairesinden alınacak tutarın Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde daha uygun bir hesap bulunamadığından dolayı bu hesaba kaydedildiği ifade edilmekle birlikte bu konuda herhangi bir düzeltme kaydı yapılmadığından 2015 yılı Mali tablolarındaki hatalı durum devam etmektedir.

### **Öneri:**

İlçe belediyeleri ile yapılan mahsuplaşma işlemi sonucunda kurum adına doğan alacak tutarları ile KDV iadesinden dolayı Vergi Dairesinden nezdinde doğan alacağın vadesine göre 120 veya 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

## **BULGU 6: Kredi Faizlerinin 381 Gider Tahakkukları Hesabı Ve 481 Gider Tahakkukları Hesabında İzlenmemesi**

İller Bankası'ndan alınmış kredilere ilişkin olarak tahakkuk etmiş faiz tutarlarının vadesine göre "381 Gider Tahakkukları Hesabı"nda ya da "481 Gider Tahakkukları Hesabı"nda izlenmediği, bunların 630 Giderler, 830 Bütçe Giderleri ve 835 Gider Yansıtma Hesapları kullanılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin "381 Gider Tahakkukları Hesabı" başlıklı 257 nci maddesinde, yılsonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarlarının bu hesaba kaydedileceği ifade edilmiştir. Söz konusu yönetmeliğin 481 Gider Tahakkukları Hesabına ilişkin 298 nci maddesinde ise yılsonlarında uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki hesaplarda yer alan iç ve dış mali

borçlar için hesaplanan ve içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olan işlemiş faiz giderlerinin 481 Gider Tahakkukları Hesabına kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden açıkça anlaşılacağı üzere iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin, takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarları, 2015 yılı içerisinde ödemesi gerçekleştirilecek olanların 381 Gider Tahakkukları Hesabında, kalan faiz tutarının da gelecek dönemlerde ödenecek olmasından dolayı 481 Gider Tahakkukları Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Aksi şekilde yapılacak muhasebeleştirme işlemi, mevzuata aykırılık teşkil etmekle birlikte mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini de olumsuz etkilemektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 257 nci maddesine göre yıl sonlarında uzun ve kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 01.01.2016 tarihinden itibaren söz konusu yönetmeliğin 257 ve 298 nci maddesine göre ödemenin yapıldığı yıla ait faiz tutarları 381 Gider Tahakkukları hesabından kalan faiz tutarları da 481 Gider Tahakkukları Hesabında takip edilmektedir” demiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, 381 Gider Tahakkukları hesabı ile 481 Gider Tahakkukları Hesaplarının kullanıldığı görülmüştür. Ancak söz konusu işlem 2016 yılı içerisinde yapıldığından 2015 yılı mali tabloları olumsuz etkilenmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

### **BULGU 7: Memurlara Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak Yemek Yardımı Yapılması Ve Memur Maaşlarından Yemek Yardımı İçin Kesilen Tutarların 333 Emanetler Hesabına Kaydedilmesi**

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 212. maddesine bağlamında TESKİ'de çalışan memurlara yiyecek yardımı yapılması uygulamasında iki temel hususta hata bulunmaktadır:

1. Mevzuat Yorumu Hatası: Dayanağını yukarıda anılan Kanun maddesinden alan, Devlet Memurlarının yiyecek yardımından hangi hallerde, ne şekilde faydalanacaklarını ve bu yardımın uygulanması ile ilgili esasları belirlemek amacıyla çıkarılan ve 11.12.1986 tarih ve

19308 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği'nin 3. maddesindeki "*Yiyecek yardımı yemek verme şeklinde yapılır. Bu yardım karşılığında nakten bir ödemede bulunulmaz*" hükmü gereği memurlara para veya para yerine geçecek araçlar sağlanarak yemek yardımında bulunulamaz. Buna karşın 2015 yılı hesap dönemine ilişkin yapılan incelemede 01.07.2015–31.12.2015 tarihleri arasında yemek hizmet alımı ihalesi yapıldığı, bu suretle memurlara kredili kart verilerek anlaşmalı lokanta, market vb. işletmelerden gıda veya diğer tüketim maddesi alınmasının sağlandığı; ayrıca Kasım ayı içinde bu işte iş artışına gidildiği; 2016 yılının tamamı için de 31.12.2015 tarihinde aynı usulde yemek yardımının ihale edildiği tespit edilmiştir. İhale kapsamında yükleniciye her ayın başında yemek bedelinin tamamı ödenirken her ayın ayın onbeşinde memur maaşlarından ödenmiş yemek bedelinin yarısı kesilmesi uygulamasına gidilmiştir. Miktarın yarısının memurlardan tahsil edilerek kalan kısmın bütçeden karşılanması şeklindeki uygulama ise aynı Yönetmeliğin 4. maddesindeki "*Yiyecek yardımının gerektirdiği giderler, yemek maliyetlerinin yarısını aşmamak üzere, bu Yönetmelik kapsamına dahil memur kadrosu adedine göre kurum bütçelerine konulacak ödeneklerle karşılanır*" hükmünün hatalı yorumundan kaynaklanmaktadır.

2. Muhasebe Kayıt Hatası: Memur maaşlarından bu amaçla kesilen ve bütçeye gelir kaydedilmesi gereken miktarlar 333 Emanetler Hesabına kaydedilmiştir. 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 333 Emanetler Hesabı, 'Hesabın Niteliği' başlıklı 227'nci maddesinde bu hesabın, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Emanetler Hesabı ara bir hesaptır ve bu hesaba kaydedilen tutarlar mutlaka ilgisine göre işlem uygulandıktan sonra nihai hesaplara aktarılacaktır. Ancak memurlardan yapılan kesinti miktarları Emanetler Hesabına kaydedilmiş, 2015 yılsonu itibarıyla bu şekilde kesilen miktarlar bu hesapta birikmeye devam etmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kurumda görev yapan personel için 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "Yiyecek Yardımı" başlıklı 212 nci maddesi hükümleri doğrultusunda 01.07.2015–31.12.2015 tarihlerini kapsayan 2015/ 62732 ihale kayıt nolu yemek hizmeti alımı işi ihalesi yapıldığı ve yemek Yardımı Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda hazırlanan teknik şartnamede kaç personel için kaç adet yemek hizmeti alınacağı, verilecek yemek çeşitleri ve kalorisi detaylı bir şekilde açıklandığı, bu nedenle de

personelerle nakden bir ödemenin yapılmadığı, sadece hizmetin takibi için elektronik kart kullanılmasının teknik şartnamede düzenlendiği, mevcut personel sayısı üzerinden 01.07–31.12.2015 tarihleri arası için hesaplanan yemek adedinin, nakil ve açıktan atama yoluyla göreve başlayan personellerden dolayı Kasım 2015 sonu itibariyle bittiği ve yüklenici ile yapılan sözleşme hükmü gereğince %20 iş artısına gidilerek hizmetin tamamlandığı belirtilmiştir.

Diğer taraftan kurumun faaliyet alanı gereği il genelinde hizmet verdiği Merkez ilçe haricinde 10 bağlı İlçe Şube Müdürlüğü bulunduğu ayrıca yapılan ihalelerin takibini yapmak amacıyla oluşturulan kontrol teşkilatlarının (Mühendis, Tekniker, Teknisyen) sürekli sahada görev yaptıkları Yemek Yardımı Yönetmeliğinde yer alan yemek yardımı yapılabilmesi için gerekli asgari 50 personel sayısının bulunması mümkün olmadığından merkezde yer alan personele yemek yardımı yapılabilirken ilçede ve saha görev yapan personelin bu yardımdan mahrum kalmasının Anayasa'nın eşitlik ilkesine uygun olmayacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında il merkezi ve ilçede çalışan kurum personeli arasında eşitsizlik oluşturmamak amacıyla yemek yardımı için 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "Yiyecek Yardımı" başlıklı 212 nci maddesi ve bu maddeye istinaden çıkarılan Yemek Yardımı Yönetmeliği hükümlerine göre kurum personeline günlük yemek yardımının yarısı personel tarafından karşılanmak şartıyla elektronik kartlara yükleme yapılarak anlaşmalı lokanta ya da restoranlardan yemek yemelerinin sağlandığını ifade etmiştir.

Kamu idaresi cevabında her ne kadar yapılan yemek yardımının mevzuat hükümlerine uygun olduğu belirtilmekle birlikte Yemek Yardımı Yönetmeliğinde devlet memurlarına yapılacak yemek yardımının kapsamı ve şartları bağlayıcı olarak yer almıştır. Bu nedenle elektronik karta yükleme yapılması usulüyle yemek yardımı yapılması mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturmaktadır.

Ayrıca bulgumuzun ikinci maddesinde yer alan kurum personelinden kesilen yemek yardımının yarısına tekabül eden tutarların 333 Emanetler Hesabına alınması hususunda herhangi bir savunma yapılmayarak bu konuda mali tablolarda bir düzeltme yapılmadığı görülmüştür.

**Öneri:** Kamu personelinden yemek bedelinin yarısı olmak üzere kesilerek 333 Emanetler Hesabına kaydedilen tutarların kamu kurumu geliri olarak 600 Gelirler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

**8. EKLER****Kamu İdaresi Mali Tabloları**

Tekirdağ Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 Yılı Bilançosu							
AKTİF		2014 Yılı	2015 Cari Yıl (N)	PASİF		2014 Yılı	2015 Cari Yıl (N)
		TL	TL			TL	TL
<b>I</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>74.984.418,10</b>	<b>104.029.838,79</b>	<b>III</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>30.275.752,56</b>	<b>80.173.494,05</b>
<b>A</b>	<b>Hazır Değerler</b>	<b>5.664.345,47</b>	<b>14.465.482,57</b>	<b>A</b>	<b>Kısa Vadeli İç Mali Borçlar</b>	<b>16.973.220,07</b>	<b>60.764.783,38</b>
100	Kasa Hesabı	0,00	0,00	300	Banka Kredileri Hesabı	0,00	23.287.743,51
102	Banka Hesabı	5.102.419,46	8.739.990,50	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar	16.973.220,07	37.477.039,87
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	0,00	<b>B</b>	<b>Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	0,00	<b>C</b>	<b>Faaliyet Borçları</b>	<b>4.750.907,18</b>	<b>6.799.339,80</b>
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	561.926,01	5.725.492,07	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	4.750.907,18	6.799.339,80
<b>B</b>	<b>Menkul Kıymet ve Varlıklar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>D</b>	<b>Emanet Yabancı Kaynaklar</b>	<b>5.128.062,93</b>	<b>7.308.100,79</b>
<b>C</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>62.023.896,96</b>	<b>67.286.629,25</b>	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	345.756,74	1.419.699,21
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	62.023.896,96	7.768.009,69	333	Emanetler Hesabı	4.782.306,19	5.888.401,58
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	0,00	59.043.208,35	<b>E</b>	<b>Alınan Avanslar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	<b>F</b>	<b>Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00	475.411,21	<b>G</b>	<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>3.423.562,38</b>	<b>5.301.270,08</b>
<b>D</b>	<b>Kurum Alacakları</b>	<b>1.759.095,45</b>	<b>11.642.937,74</b>	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.413.158,95	1.864.801,28
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	1.759.095,45	11.642.937,74	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	764.264,31	1.233.284,87
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00	0,00	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına yapılan	69.381,75	1.600.412,55



<b>E</b>	<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>14.116,63</b>	<b>0,00</b>	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	1.176.757,37	602.771,38
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	14.116,63	0,00	368	Vadesi Geçmiş,Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş	0,00	0,00
<b>F</b>	<b>Stoklar</b>	<b>1.703.141,61</b>	<b>4.658.767,54</b>	<b>H</b>	<b>Borç ve Gider Karşılıkları</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.703.141,61	4.658.767,54	<b>I</b>	<b>Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G</b>	<b>Ön Ödemeler</b>	<b>2.321.410,13</b>	<b>439.409,82</b>	<b>J</b>	<b>Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	2.321.410,13	2.181,77	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	0,00	0,00				
162	Bütçe Dışı Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	437.228,05	<b>IV</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	76.907.193,79	49.053.637,11
<b>H</b>	<b>Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>A</b>	<b>Uzun Vadeli İç Mali Borçlar</b>	<b>41.207.362,89</b>	<b>39.792.455,35</b>
<b>I</b>	<b>Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	400	Banka Kredileri Hesabı	41.207.362,89	39.792.455,35
<b>J</b>	<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>1.498.411,85</b>	<b>5.536.611,87</b>	<b>B</b>	<b>Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.498.411,85	5.536.611,87	<b>C</b>	<b>Faaliyet Borçları</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	0,00	<b>D</b>	<b>Diğer Borçlar</b>	<b>35.699.830,90</b>	<b>9.261.181,76</b>
				438	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	35.699.830,90	9.261.181,76
<b>II</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>44.025.800,76</b>	<b>136.656.081,83</b>	<b>E</b>	<b>Alınan Avanslar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A</b>	<b>Menkul Kıymet ve Varlıklar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>G</b>	<b>Borç ve Gider Karşılıkları</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>0,00</b>	<b>68.237,44</b>	<b>H</b>	<b>Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	68.237,44	<b>I</b>	<b>Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	0,00				
<b>C</b>	<b>Kurum Alacakları</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>V</b>	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	11.827.272,51	111.458.789,46
<b>D</b>	<b>Mali Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>A</b>	<b>Net Değer</b>	<b>-44.134.118,18</b>	<b>-1.428.934,79</b>
<b>E</b>	<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>43.746.430,01</b>	<b>136.587.844,39</b>	500	Net Değer Hesabı	-44.134.118,18	-1.428.934,79
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	1.528.309,75	28.828.718,81	<b>B</b>	<b>Değer Hareketleri</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	11.936.045,80	26.826.147,52	<b>C</b>	<b>Yeniden Değerleme Farkları</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
252	Binalar Hesabı	0,00	50.000,00	<b>D</b>	<b>Yedekler</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
253	Tesis,Makine ve Cihazlar Hesabı	5.679.509,95	7.551.092,34	<b>E</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</b>	<b>0,00</b>	<b>55.968.754,19</b>
254	Taşıtlar Hesabı	3.280.347,46	4.829.583,67	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	0,00	55.968.754,19
255	Demirbaşlar Hesabı	2.166.386,28	6.266.826,36	<b>G</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.801.325,94	-14.471.105,30	<b>H</b>	<b>Dönem Faaliyet Sonuçları</b>	<b>55.961.390,69</b>	<b>56.918.970,06</b>
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	23.957.156,71	76.706.580,99	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	55.961.390,69	56.918.970,06
<b>F</b>	<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
260	Haklar Hesabı	410.023,59	558.487,17				
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-410.023,59	-558.487,17				
<b>G</b>	<b>Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>H</b>	<b>Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>I</b>	<b>Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>279.370,75</b>	<b>0,00</b>				
294	Elden çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	279.370,75	0,00				
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>119.010.218,86</b>	<b>240.685.920,62</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>119.010.218,86</b>	<b>240.685.920,62</b>

## Tekirdağ Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Giderin Türü	2014 Yılı	Cari Yıl (2015)	Hesap Kodu	Gelirin Türü	2014 Yılı	Cari Yıl (2015)
		TL	TL			TL	TL
630	Giderler Hesabı	54.017.163,61	110.621.698,29	600	Gelirler Hesabı	109.978.554,30	167.540.668,35
630	1 Personel Giderleri	18.631.719,28	32.729.676,12	600	1 Vergi Gelirleri	6.165.685,59	552.797,62
630	2 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.384.438,62	7.228.706,19	600	3 Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	86.032.957,16	124.993.455,34
630	3 Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	22.807.038,11	50.812.795,73	600	5 Diğer Gelirler	17.779.911,55	41.994.415,39
630	4 Faiz Giderleri	2.366.753,55	1.107.781,25				
630	5 Cari Transferler	0	1.613.838,86				
630	7 Sermaye Transferleri	0	175.612,32				
630	13 Amortisman Giderleri	5.211.349,53	9.837.755,42				
630	14 İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	1.615.864,52	3.745.896,80				
630	20 Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	140,94				
630	30 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0	2.058,47				
630	99 Diğer Giderler	0	3.367.436,19				
<b>Giderler Toplamı (A)</b>		<b>54.017.163,61</b>	<b>110.621.698,29</b>	<b>Gelirler Toplamı (B)</b>		<b>109.978.554,30</b>	<b>167.540.668,35</b>
<b>Faaliyet Sonucu (+/-)</b>						<b>55.961.390,69</b>	<b>56.918.970,06</b>

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>