



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ADANA BÜYÜKŞEHİR SU VE  
KANALİZASYON İDARESİ GENEL  
MÜDÜRLÜĞÜ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## 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.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	5
7.	EKLER.....	7



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

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında bulunan kurumun, mali işlemleri ve muhasebe kayıtları, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Bu yönetmeliğin öngördüğü mali raporlar ve tablolar düzenlenmektedir. Kurumda, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun kesinleşmiş olan 2014 yılına ilişkin mali bilgileri şu şekildedir:

<b>Bütçe:</b>	271.200.000,00
<b>Gelirler:</b>	324.995.708,12
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	255.588.209,82
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.080.308,02
Diğer Gelirler	68.327.190,28
<b>Giderler:</b>	313.353.139,16
Personel Giderleri	59.390.894,32
Sosyal Güvenlik Kurumu	13.711.136,60
Mal ve Hizmet Alımları	120.010.287,24
Faiz Giderleri	3.178.683,99
Cari Transferler	66.581.833,51
Gelirlerden Ret ve İadeler	1.123,33
Amortisman Giderleri	35.473.986,06
Tüketim Malzemeleri	15.005.194,21

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,
- 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**

Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

2014 Yılı Geçici ve Kesin Mizan Cetvellerinin incelenmesinden, 260- Haklar Hesabında kayıtlı tutar olmasına rağmen, 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı anlaşılmaktadır.

2014 mali yılı sonu itibariyle, 260-Haklar Hesabı, 54.500 TL borç kalanı vermesine rağmen, bu hesap için amortisman uygulaması yapılmamış, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 190 ncı Maddesinde: "*268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı, bu hesap maddi olmayan duran varlık bedellerinin kullanılacakları süre içerisinde, yok edilmesini izlemek için kullanılır.*" Denilmektedir.

10.01.2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nde Maddi Olmaya Duran Varlıklar hesap grubunda kayıtlı duran varlıklara uygulanacak amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. Buna göre; maddi olmayan duran varlık hesaplarını ilgilendiren ve satın alınmış olan duran varlıkların değeri ne olursa olsun ilgili varlık hesaplarına kaydedilmekle beraber dönem sonunda %100 amortisman tabii tutularak 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken, söz konusu işlem yapılmamıştır.

Bu hesabın kullanılmamış olması, mali rapor ve tabloların gerçek değerleri göstermesini etkilemektedir..

***Kamu idaresi cevabında;*** ASKİ Genel Müdürlüğünün Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubunda kayıtlı olan duran varlıklara Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 190.Maddesi ile 10.01.2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nde belirtilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubunda kayıtlı duran varlıklara uygulanacak olan amortisman oranı uygulanmaya başlanmış olup bundan böyle Mahalli İdareler Bütçe ve

Muhasebe Yönetmeliğinin 190.Maddesi ile 10.01.2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği hükümleri dikkate alınarak muhasebeleştirme işlemlerinde gerekli özen gösterilecektir.

***Sonuç olarak*** Kurum cevabında, eksikliklerin giderileceği, maddi olmayan duran varlıklar için amortisman işlemlerine başlanıldığı belirtilmektedir. Bu husustaki çalışmalar, 2015 Yılı denetimlerinde de takip edilecektir. Maddi olmayan duran varlıklar için amortisman işleminin yapılmamış olması, bazı hesapların olduğundan farklı görünmesine neden olsa da, mali tablolarda net bir hata oluşturmayacaktır.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

<b>Hesap Kodu</b>	<b>GİDERİN TÜRÜ</b>	<b>2012 Yılı</b>	<b>2013 Yılı</b>	<b>Cari Yıl (2014)</b>
630 1	Personel Giderleri	33.628.247,96	38.400.840,21	59.390.894,32
630 2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.713.329,35	5.157.796,10	13.711.136,60
630 3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	92.086.658,62	73.257.280,34	120.010.287,24
630 4	Faiz Giderleri	2.318.370,54	2.353.123,48	3.178.683,99
630 5	Cari Transferler	24.361.963,84	35.194.424,42	66.581.833,51
630 11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri		4.046.228,71	
630 12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			1.123,23
630 13	Amortisman Giderleri	37.377.064,09	32.870.668,75	35.473.986,06
630 14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	11.270.195,64	9.955.569,66	15.005.194,21
<b>TOPLAM</b>		<b>205.755.830,04</b>	<b>201.235.931,67</b>	<b>313.353.139,16</b>
<b>Hesap Kodu</b>	<b>GELİRİN TÜRÜ</b>			
600 3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	194.964.786,81	216.757.691,51	255.588.209,82
600 4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler			1.080.308,02
600 5	Diğer Gelirler	41.968.389,15	48.220.075,03	68.327.190,28

<b>TOPLAM</b>	<b>236.933.175,96</b>	<b>264.977.766,54</b>	<b>324.995.708,12</b>
<b>FAALİYET SONUCU</b>	<b>31.177.345,92</b>	<b>63.741.834,87</b>	<b>11.642.568,96</b>

**BİLANÇO**

<b>AKTİF</b>		<b>2014 YILI</b>		<b>PASİF</b>		<b>2014 YILI</b>	
		TL	Kr			TL	Kr
<b>I</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	422391864	75	<b>III</b>	<b>Kısa Vadeli Yabancı Kaynakl</b>	62205074	12
<b>A</b>	<b>Hazır Değerler</b>	7157733	68	<b>A</b>	<b>Kısa Vadeli İç Mali Borçlar</b>	5779235	06
100	Kasa Hesabi	57696	31	303	Kamu İdarelerine Mali Borçl	5779235	06
102	Banka Hesabi	1927381	40	<b>B</b>	<b>Kısa Vadeli Dis Mali Borçla</b>	23489702	80
103	Verilen Çekler ve Gönderme	-9111	48	310	Cari Yılda Ödenecek Dis Mal	23489702	80
105	Döviz Hesabi	225		<b>C</b>	<b>Faaliyet Borçları</b>	15262142	84
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	336084	81	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	15262142	84
109	Banka Kredi Kartlarından Al	4845680	39	<b>D</b>	<b>Emanet Yabancı Kaynaklar</b>	3781956	25
<b>C</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	91098802	18	330	Alınan Depozito ve Teminatl	79247	00
120	Gelirlerden Alacaklar Hesab	54189706	39	333	Emanetler Hesabi	3702709	25
121	Gelirlerden Takipli Alacakl	35434986	61	<b>G</b>	<b>Ödenecek Diğer Yükümlülük</b>	13892037	17
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehi	1195203	48	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar He	1911476	55
126	Verilen Depozito ve Teminat	278905	70	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Ke	19779	94
<b>D</b>	<b>Kurum Alacakları</b>	310794465	81	362	Fonlar veya Diğer Kamu Idar	3662898	67
132	Kurumca Verilen Borçlardan	310794465	81	368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Ve	8297882	01

<b>E Diğer Alacakları</b>	379193	91	<b>J Diğer Kısa Vadeli Yabancı K</b>	0	00
140 Kisilerden Alacaklar Hesabi	379193	91	391 Hesaplanan Katma Deger Verg	0	00
<b>F Stoklar</b>	4011448	38	397 Sayim Fazlaları Hesabi	0	00
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabi	4011448	38	<b>IV Uzun Vadeli Yabancı Kaynakl</b>	135327147	68
<b>G Ön Ödemeler</b>	444072	72	<b>A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar</b>	75130055	53
162 Bütçe Disi Avans ve Kredile	444072	72	403 Kamu İdarelerine Mali Borçl	75130055	53
<b>J Diğer Dönen Varlıklar</b>	8945780	07	<b>B Uzun Vadeli Dis Mali Borçla</b>	19843037	68
190 Devreden Katma Deger Vergis	8942854	62	410 Dis Mali Borçlar Hesabi	19843037	68
191 İndirilecek Katma Deger Ver	292545	45	<b>D Diğer Borçlar</b>	22354054	47
197 Sayim Noktaları Hesabi	000	00	430 Alinan Depozito ve Teminatl	22354053	44
<b>II Duran Varlıklar</b>	782989039	69	438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya	1	03
<b>E Mali Duran Varlıklar</b>	500000	00	<b>H Borç ve Gider Karsilikleri</b>	18000000	00
241 Mal ve Hizmet Üreten Kurulu	500000	00	472 Kidem Tazminatı Karsiligi H	18000000	00
<b>F Maddi Duran Varlıklar</b>	782929539	69	<b>V Öz Kaynaklar</b>	1007848682	64
250 Arazi ve Arsalar Hesabi	23436458	58	<b>A Net Deger</b>	551427277	64
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenler	336354880	30	500 Net Deger/Sermaye Hesabi	551427277	64
252 Binalar Hesabi	620526971	64	<b>C Yeniden Degerleme Farklari</b>	268504798	63
253 Tesis, Makine ve Cihazlar H	7588018	34	522 Yeniden Degerleme Farklari	268504798	63
254 Tasitlar Hesabi	11457071	96	<b>H Geçmiş Yillar Olumlu Faaliy</b>	176274037	41
255 Demirbaslar Hesabi	6829659	55	570 Geçmiş Yillar Olumlu Faaliy	176274037	41
257 Birikmiş Amortismanlar Hesa	-223263520	68	<b>J Dönem Faaliyet Sonuçlari</b>	11642568	96
<b>G Maddi Olmayan Duran Varlıkl</b>	545000	00	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuc	11642568	96
260 Haklar Hesabi	545000	00		0	
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	1.205.380.904,44		<b>PASİF TOPLAMI</b>	1.205.380.904,44	
<b>IX Nazim Hesaplar</b>	79881539	03	<b>IX Nazim Hesaplar</b>	79881539	03
<b>B Nakit Disi Teminat ve Kisil</b>	22742029	78	<b>B Nakit Disi Teminat ve Kisil</b>	22742029	78
910 Teminat Mektuplari Hesabi	22742029	78	911 Teminat Mektuplari Emanetle	22742029	78
<b>C Taahhüt Hesaplari</b>	57139509	25	<b>C Taahhüt Hesaplari</b>	57139509	25
920 Gider Taahhütleri Hesabi	57139509	25	921 Gider Taahhütleri Karsiligi	57139509	25
<b>AKTİF GENEL TOPLAM</b>	1.285.262.443,47		<b>PASİF GENEL TOPLAM</b>	1.285.262.443,47	

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>