T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

KAYSERİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM BULGULARI 9

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1 : Personelin Kadro ve Mevcut Durum Tablosu.....3
Tablo 2 : Birimlere Göre Personel Dağılım Tablosu 3
Tablo 3 : Gelir ve Gider Gerçekleşmeleri Tablosu 4

www.balioglu.net

KISALTMALAR

KASKİ : Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Gelirlerden Tehirli ve Tecilli Alacaklar Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması

2. Taşınmaz Değer Tespit Çalışmalarının Tamamlanmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Güvence Bedellerinin Güncellenmemesi

2. Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutardan Muhasebeleştirilmesi

3. Çevre Temizlik Vergisine İlişkin Gecikme Zamlarının Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

4. Su Kayıplarının Önlenmesine Yönelik Çalışmaların Tamamlanmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (KASKİ), 23/11/1981 tarihli ve 17523 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Ek Madde 5'de yer alan "Bu Kanun diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanır" hükmü uyarınca mezkur Kanuna bağlı olarak faaliyetlerini yürütmektedir.

KASKİ, Kayseri Büyükşehir Belediyesi'nin su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek ve bu amaçla gereken her türlü tesisi kurmak, kurulu olanları devralmak ve bir elden işletmek üzere, Bakanlar Kurulunun 14/12/1989 tarih ve 89/14886 sayılı kararı ile kurulan müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğine haiz bir kuruluştur. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve İçişleri Bakanlığının vesayet denetimine tabidir.

Personeli 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümlerine tabidir. Bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca, mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmaktadır.

2560 sayılı kuruluş kanununda belirtilen su ve kanalizasyon işlerini sorumluluk sınırlarında yapmakla görevli olup, Genel Kurul, Yönetim Kurulu ve Genel Müdürden oluşan organları ile yönetilmektedir. Görev ve yetkileri 2560 sayılı kanunun 2 nci maddesinde aşağıdaki gibi ifade edilmektedir:

a) İçme, kullanma ve endüstri suyu ihtiyaçlarının her türlü yeraltı ve yerüstü kaynaklarından sağlanması ve ihtiyaç sahiplerine dağıtılması için; kaynaklardan abonelere ulaşıncaya kadar her türlü tesisin etüt ve projesini yapmak veya yaptırmak, bu projelere göre tesisleri kurmak veya kurdurmak, kurulu olanları devralıp işletmek ve bunların bakım ve onarımını yapmak, yaptırmak ve gerekli yenilemelere girişmek,

b) Kullanılmış sular ile yağış sularının toplanması, yerleşim yerlerinden uzaklaştırılması ve zararsız bir biçimde boşaltma yerine ulaştırılması veya bu sulardan yeniden yararlanılması için abonelerden başlanarak bu suların toplanacakları veya bırakılacakları noktaya kadar her türlü tesisin etüt ve projesini yapmak veya yaptırmak; gerektiğinde bu projelere göre tesisleri kurmak ya da kurdurmak; kurulu olanları devralıp işletmek ve bunların bakım onarımını yapmak, yaptırmak ve gerekli yenilemelere girişmek,

c) Bölge ve içindeki su kaynaklarını, deniz, göl, akarsu kıyılarının ve yeraltı sularının

www.balioglu.net

kullanılmış sularla ve endüstri artıkları ile kirletilmesini, bu kaynaklarda suların kaybına veya azalmasına yol açacak tesis kurulmasını ve bu tür faaliyetlerde bulunulmasını önlemek, bu konuda her türlü teknik, idari ve hukuki tedbiri almak,

d) Su ve kanalizasyon hizmetleri konusunda hizmet alanı içindeki belediyelere verilen görevleri yürütmek ve bu konulardaki yetkileri kullanmak,

e) Her türlü taşınır ve taşınmaz malı satın almak, kiralamak, ekonomik değeri kalmamış araç ve gereçleri satmak, İSKİ'nin hizmetleriyle ilgili tesisleri doğrudan doğruya yahut diğer kamu veya özel kuruluşlarla ortak olarak kurmak ve işletmek, bu maksatla kurulmuş veya kurulmakta olan tesislere iştirak etmek,

f) Kuruluş amacına dönük çalışmaların gerekli kılması halinde her türlü taşınmaz malı kamulaştırmak veya üzerinde kullanma hakları tesis etmek.

Kurumun görev alanına ilişkin yasal düzenlemelerden bir kısmına aşağıda yer verilmiştir.

Kurumun görev alanını düzenleyen temel kanunlar ile yönetmelikler

- 5216 Büyükşehir Belediyesi Kanunu
- 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon idaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında kanun
- 5393 sayılı Belediye Kanunu
- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği
- Taşınır Mal Yönetmeliği
- Mali Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği
- Hizmet Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği
- Danışmanlık Hizmet Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği
- Mal Alımları Denetim Muayene ve Kabul İşlerine Dair Yönetmelik
- Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliği
- Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliği
- Danışmanlık Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliği

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

www.balioglu.net

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün görevleri birimlerde istihdam edilen 232 memur, 214 işçi, 5 sözleşmeli personel ve 599 şirket çalışanı olmak üzere toplam 1050 personel tarafından yerine getirilmektedir.

Tablo 1 : Personelin Kadro ve Mevcut Durum Tablosu

Çalışanların Statüsü		Mevcut			Boş	Toplam
		Erkek	Kadın	Toplam	Kadro	Kadro
Memur		203	29	232	259	484
Sözleşmeli Personel		2	3	5	-	-
Kadrolu İşçi	**Normal**	195	4	199	173	387
	Özürlü	8	-	8		
	Eski hükümlü	7	-	7		
Geçici İşçi	**Normal**					
	Özürlü					
	Eski hükümlü					
Toplam		415	36	451	432	871

www.balioglu.net

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünde görev yapan personelin görev yerleri esas alınarak statülerine göre birimler bazında sayısal dağılımı aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2 : Birimlere Göre Personel Dağılım Tablosu

Birim Adı	Memur	Söz. Personel	İşçi	Geçici İşçi	Şirket Çalışanı	TOPLAM
Abone İşleri DB	41		41		158	240
Atıksu Arıtma DB	10		16		99	125
Basın Yayın & Halkla İ. ŞM	2		0		1	3
Bilgi İşlem DB	8		1		4	13
Çevre Koruma ve Kontrol DB	12	2	4		2	20
Destek Hizmetleri DB	11		15		25	51
Hukuk Müşavirliği	3	1	0		0	4
İçmesuyu DB	15		48		80	143
İlçe Hizmetleri D.B	12		61		63	136
İnsan Kaynakları ve Eğitim DB	10		7		39	56
Kanalizasyon DB	9		9		102	120

Plan Proje DB	11	1	5		12	29
Strateji Geliştirme DB	49		3		0	52
Teftiş Kurulu	4		0		0	4
Üst Yön.Yön. Kurulu Büro	7	1	2		3	13
Yatırım İnşaat DB	28		2		11	41
TOPLAM	**232**	**5**	**214**		**599**	**1050**

Kurum personelinin % 51,4'ü memur % 47,4'ü işçi ve % 1,2'si sözleşmeli personel statüsünde görev yapmaktadır.

1.2. Mali Yapı

Kurum bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

2019 yılı gelir ve gider gerçekleşmeleri ile 2019 yılı gelir ve gider tahminleri ile gerçekleşmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 3 : Gelir ve Gider Gerçekleşmeleri Tablosu

GELİR TÜRÜ	**2018 YILI**	**2019 YILI**	
	Gerçekleşme (A)	**Bütçe Tahmini**	**Gerçekleşme (B)**
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	231.596.140,38	272.734.000,00	249.351.293,20
04-Alınan Bağ.veYrd.ile Özel Gl.	773.849,11	0	1.477.412,00
05-Diğer Gelirler	78.724.656,46	87.366.000,00	85.703.108,57
06-Sermaye Gelirleri	0	0	67,81
09-Red ve iadeler	-479.858,32	-100.000,00	-1.944.814,78
Toplam	**310.614.787,63**	**360.000.000,00**	**334.587.066,80**
GİDER TÜRÜ	**2018 YILI**	**2019 YILI**	
	Gerçekleşme (A)	**Bütçe Tahmini**	**Gerçekleşme (B)**
01-Personel Gid.	41.325.692,23	51.854.000,00	45.656.177,19
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	7.254.085,18	9.750.000,00	8.027.370,89
03- Mal Ve Hizmet Alımı	139.577.832,17	174.010.500,00	171.239.903,65
04-Faiz Giderleri	12.516.503,25	25.550.000,00	30.307.839,59
05-Cari Transferler	5.982.380,40	1.920.000,00	6.928.621,06
06-Sermaye Giderleri	142.859.442,65	31.232.500,00	50.751.748,06

07-Sermaye Transferleri	50.000,00	0	2.975.000,00
08- Borç verme		1.000,00	
09-Yedek Ödenek		15.682.000,00	
Toplam	**349.565.935,88**	**310.000.000,00**	**315.886.660,44**
Finansman Eko. Sınıf. Tab. (Borç Ödeme)		50.000.000,00	47.468.548,00
Genel Toplam	**349.565.935,88**	**360.000.000,00**	**363.355.208,44**
1) İlbank Kredili ödemeler dahil edilmiştir. (12.859.664,53-TL)			

1.3. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurum, Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemini kullanarak aşağıda yer verilen kanun ve yönetmeliklere göre hesap ve işlemlerini kayıt altına almaktadır.

- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği,
- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği.

Mali raporlama, 27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ile 485 inci maddelerinde düzenlendiği şekilde yapılmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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,

www.balioglu.net

- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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.

www.balioglu.net

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ile yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise

İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5 inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresinin iç kontrol sistemi hakkında bilgi edinilmesi amacıyla; ilgili mevzuat, kurum faaliyet raporu, yapılan görüşmeler ve yapılan ilk incelemeler sonucunda; İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki İç Kontrol mevzuatı gereklerinin bir kısmının yerine getirildiği anlaşılmıştır. Kurumun iç kontrol sistemi ile ilgili olarak tespit edilen hususlar aşağıda belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Kurumda üst yönetimi iç kontrol sisteminin kurulması yönünde ve uygulanması yönünde çalışmaların yapıldığı; İç kontrol uyum eylem planının hazırlandığı yeni yönetim ile güncelleme çalışmalarının devam ettiği; Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesinin çalışanlar tarafından imzalandığı; iş sağlığı ve güvenliği kapsamında personele bilgi verildiği; sadece İş sağlığı ve güvenliği eğitimlerinin planlı yapıldığı; Yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin hususların yazılı olarak belirlenerek personele duyurulduğu; hizmetlerden yararlananların şikâyet ve önerilerinin kısmen değerlendirildiği; Yönetim bilgi sisteminin, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkânı sunacak şekilde geliştirilmeye yönelik çalışmaların yapıldığı ifade edilmiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarılarının ön mali kontrole tabi tutulduğu; Ön mali kontrol görevini yürüten personele mali işlem sürecinde görevlendirme yapılmadığı; İç Kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve izlenmesine yönelik olarak hazırlanan uyum eylem planlarının ve diğer iç kontrol faaliyetlerinin takibi yapıldığı, ancak yılsonlarında raporlama yapılmadığı belirtilmiştir.

Kurumun misyonu ile ilgili personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmiştir. Kurumun misyon ve vizyonlarına ilişkin bilgilerin personele duyurulması sağlanmıştır. Süreç akış şemaları ile hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir. Kurum personelinin uzmanlık alanları ile ilgili işlerde çalışmasına özen gösterildiği gözlemlenmiştir.

Kurumda yetkiler tanımlanmış, usul ve esaslar yönergeyle düzenlenmiştir. Her yıl Birim Faaliyet raporlarına güvence beyanı verilmektedir. Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda 2016-2019 yıllarını kapsayan kurumsal risk strateji belgesinin hazırlandığı, tüm harcama birimlerine genelge ile duyurulmuştur. Kurumsal risk yönetimi çalışmalarının ise 2019 yılı sonu itibari ile tamamlanacağı öngörülmektedir. Birim yetkililerinin, birimlerine ilişkin stratejik plan ve performans programında yer alan faaliyetlerini personeline duyurduğu; personelin, görevlerini yerine getirebilmek için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında erişebildiği gözlemlenmiştir. Kurumda iç denetim birimi ve iç denetçi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Gelirlerden Tehirli ve Tecilli Alacaklar Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması

Tecil ve tehir işlemi yapılmamış takipli alacakların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı yerine 222 Gelirlerden Tehirli ve Tecilli Alacaklar Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 166 ncı maddesinde, 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan bir yılı aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı; 89 uncu maddesinde, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiş, 90 ve 91 inci maddelerinde ise Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına ilişkin işlemler ve hesabın işleyişine ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Bu kapsamda yapılan incelemelerde, 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında izlenen 4.365.079,87-TL tutarındaki kurum alacağı ile ilgili olarak herhangi bir tehir ve tecil işlemi yapılmadığından söz konusu tutarların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Bu durum kurum mali tablolarında Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında 4.365.079,87-TL tutarında hataya neden olmaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 2: Taşınmaz Değer Tespit Çalışmalarının Tamamlanmaması

Yapılan incelemelerde, Kurum taşınmazlarının rayiç değer tespit çalışmalarına başlanılmakla birlikte çalışmaların tamamlanmadığı, bu nedenle de değer tespiti yapılmayan taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Taşınmazların yönetimi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44, 45, 47 ve 60 ıncı maddelerinde düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere bu Kanun'un 44, 45 ve 60 ıncı maddelerine dayanılarak Maliye Bakanlığınca hazırlanan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur. Yönetmeliğin "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5 inci maddesinde, tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı düzenlenmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Maddi duran varlıkların kayıt değerleri" başlıklı 26 ncı maddesine göre, gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıkların maliyet bedeliyle muhasebeleştirilmesi, herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi duran varlıkların ise gerçeğe uygun değeriyle

muhasebeleştirilmesi, varlığın gerçeğe uygun değeri bilinemiyorsa idarece tespit edilen değerinin esas alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Taşınmazların değer tespiti yapılarak muhasebe kayıtlarına alınmaması kurum mali tablolarında yer alan 250 Arsa ve Araziler, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 Binalar Hesaplarında hataya neden olmaktadır. Mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretebilmesi için, kurum taşınmazlarının rayiç değerlerinin maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanların ise bu idarelerce tespit edilerek muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Güvence Bedellerinin Güncellenmemesi

İdarece alınan güvence bedellerinin izlendiği Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının yıllar itibariyle güncellenmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un 23 üncü ve Ek 5 inci maddelerine dayanılarak çıkarılan Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Abone Hizmetleri ve Tarifeler Yönetmeliği'nin 32 nci maddesinde, idare ile sözleşme imzalayan her aboneden kullanım yerinin değişmesi ve/veya abonelik sözleşmesinin sona ermesi ya da sözleşmenin feshi halinde su ve atıksu tüketim bedelini ödememesi ihtimaline karşılık olarak, borcuna mahsup edilmek üzere güvence bedeli alınacağı hüküm altına alınacağı; abonelik sözleşmesinin feshi veya sona ermesi durumunda, aboneden alınan güvence bedelinin, tüm borçların ödenmiş olması ve idare ile abone arasındaki tüm hesapların tasfiye edilmiş olması kaydıyla iade edileceği ifade edilmiştir.

Bu kapsamda yapılan incelemelerde, kurumca abonelerden mevzuatı uyarınca tahsil edilen ve 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenen güvence bedellerinin yıllar itibariyle güncellenmediği, güvence bedeli iadelerinin ise güncellenen tutarlar üzerinden yapıldığı tespit edilmiştir. Bu uygulama, güvence bedeli iade edilen aboneler açısından herhangi bir olumsuzluğa sebep olamamakla birlikte, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında güncelleme tutarı kadar hataya neden olmaktadır. İdarece, 2019 yılında 980.535,39 TL'lik güvence bedeli iadesi yapılmış; iade edilen tutarın 850.860,00- TL'sinin Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında, 129.675,39 TL'sinin ise 630 Giderler Hesabında muhasebeleştirilmiştir. Bu uygulama mali tablolarda yer alan Alınan Depozito ve Teminatlar

Hesabında 129.675,39 TL hataya neden olmaktadır.

BULGU 2: Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutardan Muhasebeleştirilmesi

Vadeli mevduat hesaplarına tahakkuk eden faizin 600 Gelirler Hesabına net olarak kaydedildiği, bankaca faiz geliri üzerinden yapılan stopaj kesintisinin muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Bilanço İlkeleri" başlıklı 8'inci maddesinde, Bütün varlıkların, bilançoda gayrisafi değerleriyle gösterileceği; Faaliyet Sonuçları Tablosunun ilkelerinin düzenlendiği 6 ncı maddesinde, Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir-gider işlemlerinin, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izleneceği, "Gayrisafilik İlkesi" başlıklı 37 nci maddesinde; Gelir ve giderlerin, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedileceği; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "600 Gelirler Hesabı" başlıklı 368 inci maddesinde, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin 600 Gelirler Hesabında; "800 Bütçe Gelirleri Hesabı" başlıklı 343 üncü maddesinde ise, mevzuatı gereğince bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilatların 800 Bütçe Gelirleri Hesabında izleneceği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Bu kapsamda yapılan incelemelerde, mevduat faiz gelirlerinden yapılan 189.530,00-TL tutarındaki stopaj kesintisinin 630 Giderler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir. Tahakkuk eden gelir üzerinden mevzuatı uyarınca yapılan stopaj kesintisinin gider hesaplarında gösterilmemesi, kurum mali tablolarında yer alan 630 Giderler Hesabında 189.530,00-TL tutarında hataya neden olmaktadır.

BULGU 3: Çevre Temizlik Vergisine İlişkin Gecikme Zamlarının Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Kurumun varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında kalan ancak, muhasebenin doğru ve güvenilir bilgi verme işlevi nedeniyle muhasebe disiplini altında gösterilmesi gereken Çevre Temizlik Vergisinin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil edilen gecikme zamlarının 948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı ile 949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "94 Değerli kâğıt ve özel

tahakkuk hesapları" başlıklı 469 uncu maddesinde, Değerli kâğıt ve özel tahakkuk hesapları hesap grubunun bütçe geliri olmayan ve özel kanunları uyarınca, muhasebe birimleri tarafından 6183 sayılı Kanuna göre takip ve tahsili gereken alacaklar ve başka birimler adına tahsili istenilen alacakların izlenmesi için kullanılacağı; 470 ve 471 inci maddelerinde, 948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabının, başka idareler adına tahsil edilmesi gereken diğer alacaklar ile diğer belediyelere ait su tüketim miktarı esas alınmak suretiyle hesaplanan Çevre Temizlik Vergisine ait alacakların izlenmesi için kullanılacağı; 472 nci maddesinde, Su ve kanalizasyon idarelerinin büyükşehir dâhilindeki her ilçe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan konutlara ilişkin olarak tahakkuk ettirdiği çevre temizlik vergisi tutarları ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil edilen gecikme zammının 948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabına borç, 949-Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Bu kapsamda yapılan incelemelerde, Çevre Temizlik Vergisinin süresinde ödenmemesi nedeniyle 2019 yılında tahsil edilen toplam 310.035,71-TL tutarındaki gecikme zammının 948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı ile 949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı ile ilişkilendirilmeksizin muhasebe kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiştir. Bu durum, kurum mali tablolarında 310.035,71-TL tutarında hataya neden olmaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 4: Su Kayıplarının Önlenmesine Yönelik Çalışmaların Tamamlanmaması

İçme ve kullanma suyu temin ve dağıtım sistemlerindeki idari ve fiziki su kayıplarının önlenmesi amacıyla ilgili mevzuatında belirlenen düzenlemelere yönelik çalışmaların tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

Orman ve Su İşleri Bakanlığı, içme-kullanma suyunun etkin kullanılması ve israfının önlenmesi, su temin ve dağıtım sistemlerindeki su kayıplarının kontrol edilmesi amacıyla, 08.05.2014 tarih ve 28994 sayılı Resmi Gazetede İçme Suyu Temin ve Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliği'ni yayınlamıştır. Yönetmeliğin 11 inci maddesinde, yönetmelikte belirtilen yükümlülükleri yerine getirmeyenlerin, 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun ve ilgili diğer mevzuata göre sorumlu olacağı ifade edilmiştir.

16.07.2015 tarih ve 29418 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan, İçme Suyu Temin ve

Dağıtım Sistemlerindeki Su Kayıplarının Kontrolü Yönetmeliği Teknik Usuller Tebliği'nin 5 inci maddesinde, Su ve Kanalizasyon İdaresinin; idari ve fiziki su kayıplarını ölçüme dayalı olarak belirlenmesi, şebekenin ve sistemin şartnamelere ve uygulama projelerine uygun yapılması, kullanılan malzemelerin standartlara uygun olarak temin edilmesi, sistemde ana basınç bölgesi ve alt bölgelerin oluşturulması, şebekede etkili bir basınç ve debi yönetimi ile optimum işletme şartlarının sağlanması, sistemin izlenmesi ve kayıt altına alınması ve etkili bir su yönetim sisteminin sağlanması gerekliliği ifade edilmiştir. Tebliğin 6 ncı ve devam maddelerinde ise, su kayıplarının önlenmesi, kullanılacak malzemeler, abonelik hizmetleri ve izinsiz su kullanımı hususlarında idarenin yapacağı iş ve işlemler hakkında düzenlemeler yer almaktadır.

Bu kapsamda yapılan incelemelerde, bazı ilçeler hariç su depolarında debi ölçer cihazının bulunmadığı, İçme-kullanma suyu temin ve dağıtım sistemi planlarının sayısallaştırma çalışmalarının tamamlanmadığı, yüksek tüketimli abonelerin su kullanım miktarlarının uzaktan izlenmesine ilişkin sistemin henüz kurulmadığı, tebliğ ekinde yer alan formların internet ortamında yayınlanmadığı ifade edilmiştir. Su Kayıplarının önlenmesine ilişkin ilgili mevzuatında yer alan düzenlemelerin en kısa zamanda tamamlanmasının hem su kayıp ve kaçaklarının önlenmesine, hem de kamusal ve doğal kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net