



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MERSİN BÜYÜKŞEHİR 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 GÖRÜŞÜ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Denetlenen kamu idaresinin 2015 yılı gelir ve gider tahminleri ile gerçekleşen rakamlar ve mali tabloları hakkındaki bilgiler aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: Bütçe Gelirleri

2015 Gelirleri	Tahmin	Gerçekleşen Rakam
Vergi gelirleri	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	326.602.500,00	259.790.957,91
Alınan Bağış ve Yardımlar	16.139.000,00	15.144.350,91
Diğer Gelirler	65.888.500,00	70.312.037,58
Sermaye Gelirleri	-	-
Alacaklardan Tahsilatlar	31.600.000,00	2.515.669,68
Ret ve İadeler	-	-1.060.546,34
Genel Toplam	440.230.000,00	346.702.469,74

Tablo 2: Bütçe Giderleri

2015 Gider	Tahmin	Gerçekleşen Rakam
Personel Giderleri	81.585.000,00	67.764.731,07
S.G.K.	10.093.700,00	12.214.116,78
Mal ve Hizmet Al. Giderleri	195.364.300,00	177.089.837,67
Faiz Giderleri	16.026.000,00	5.355.113,98
Cari Transferler	3.360.000,00	2.183.100,34
Sermaye Giderleri	182.465.000,00	89.039.880,57
Sermaye Transferi	-	-
Borç Verme	-	-
Yedek Ödenekler	27.003.000,00	-
Genel Toplam	515.897.000,00	353.646.780,41

Muhasebe Sistemi

Belediye mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi açısından Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği (MİBMY) hükümlerine tabidir. Kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Bütçe Sistemi

Belediyelerin bütçe sistemi ile ilgili hükümler MİBMY' nin 5- 11. maddelerinde ayrıntılı olarak yer almıştır. Bütçe sistemi ile ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

Belediye bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Mali yıl bütçesi, stratejik plan ve performans programları dikkate alınarak izleyen iki yılın gelir ve gider tahminleri ile birlikte görüşülür ve değerlendirilir.

Bütçe, kurumların plan ve programlarının gerekleri ile fayda ve maliyet unsurları göz önünde tutularak verimlilik, tutumluluk ilkeleri ile uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanır ve uygulanır.

Bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşur.

Gider bütçesi, kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır.

Gelir bütçesi kurumların gelirlerinin çeşitlerini gösterir.

Belediyelerin başlıca gelir ve gider kalemleri 5393 sayılı Belediye Kanununun 59 ve 60'ncü maddelerinde sayılmıştır.

Belediyelerin muhasebe birimlerince düzenleyecekleri mali rapor ve tabloların çeşitleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 420 ve sonraki maddelerinde sayılmış ve bu tablolara ilişkin bilgiler ayrıntılı olarak verilmiştir.

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 yürütölüp 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,
- 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

Mersin Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 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: Gelir Vergisi Kesintisinin Yapılmaması

Ödeme emri belgeleri üzerinde gerekli kanuni kesintilerin (KDV tevkifatı, damga vergisi kesintileri) yapıldığı, ancak yıllara sari inşaat ve onarım işleri ile ilgili ödemelerden gelir vergisi kesintisi yapılmadığı tespit edilmiştir.

193 sayılı Gelir vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesine göre kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler 42'nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.

42'nci madde kapsamına giren işler birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işleridir.

12.01.2009 tarih ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 42'nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden yapılacak kesinti (tevkifat) oranı % 3 olarak tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince Belediye tarafından yaptırılan ve yıllara sari olan yapım işleri dolayısıyla yüklenicilere ödenen hakediş bedellerinden %3 oranında gelir vergisi kesinti yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum birimlerince, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42. Maddesi kapsamına giren yıllara sari yapım işlerinde yine aynı Kanunun 94. Maddesi uyarınca yapılan Gelir Vergisi kesintilerinin yapılması hususunda gerekli dikkat ve özen gösterileceklerini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların kurum tarafından dikkate alındığı, gerekli çalışma ve düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. İlgili hususlar müteakip denetimlerde

izlenecektir.

BULGU 2: Muhasebe Kayıtlarında Yevmiye Sırasına Uyulmaması

2015 Yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde her muhasebe kaydı için müteselsil devam eden yevmiye numarası verilmediği, birbiri ile ilişkili mali işlemlerde ilk yevmiye kaydına istinaden sonraki yevmiye kayıtlarında .../1, .../2 şeklinde kayıt yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği; 43'üncü maddesine göre, muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir.

Aynı yönetmeliğin 44'üncü maddesine göre, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı olması gerekmektedir.

Mersin Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün yevmiye kayıtlarının incelenmesi sonucunda; yevmiye kayıtlarının müteselsil sıra numaralı olmadığı, bazı yevmiye numaralarına 10154, 10154/1, 10154/2 gibi birden fazla yevmiye numarası verildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince yevmiye kayıtları, hesap dönemi başında (1)'den başlayıp, hesap dönemi sonuna kadar devam eden müteselsil sıra numaralı oluşturulmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum bulguda bahsedilen hususlara uymak amacıyla kullanmakta olduğu bütçe ve muhasebe programında gerekli değişiklikleri yapacağını ve mevzuatla hüküm altına alınan hususlara riayet edileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların kurum tarafından dikkate alındığı, gerekli çalışma ve düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. İlgili hususlar müteakip denetimlerde izlenecektir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

AKTİF HESAPLAR		2013	2014	2015
1	DÖNEN VARLIKLAR	154.760.820,62	251.408.901,50	290.247.825,70
10	Hazır Değerler	40.493.942,44	49.519.698,86	66.723.550,60
100	Kasa Hesabı	0,00	0,00	0,00
101	Alınan Çekler Hesabı	0,00	0,00	0,00
102	Banka Hesabı	37.016.623,46	47.204.519,78	66.654.169,78
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri	0	0	-137.867,18
104	Proje Özel Hesabı	533.247,62	207.248,00	207.248,00
105	Döviz Hesabı	0	0	0
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	2.944.071,36	2.107.931,08	0,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	0	0	0
11	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0	0	0
117	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0
118	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0	0	0
12	Faaliyet Alacakları	24.395.309,97	84.823.647,77	121.645.105,92
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	8.733.582,88	9.741.168,22	75.774.339,67
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	15.654.424,12	66.296.078,68	40.956.713,01
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	8.569.118,29	4.634.915,85
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hs.	7.302,97	217.282,58	279.137,39
13	Kurum Alacakları	64.690.139,11	82.932.275,68	62.847.632,52
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	64.690.139,11	82.932.275,68	62.847.632,52
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0

14	Diğer Alacaklar	3.230.152,54	2.031.869,47	1.079.323,99
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	3.230.152,54	2.031.869,47	1.079.323,99
15	Stoklar	1.163.198,10	1.932.184,17	6.305.090,01
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	1.163.198,10	1.932.184,17	6.305.090,01
153	Ticari Mallar Hesabı	0	0	0
157	Diğer Stoklar Hesabı	0	0	0
16	Ön Ödemeler	686.655,03	747.271,71	817.659,44
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0	0,00	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	0	0,00	0,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	357.369,87	578.016,69	794.484,87
164	Akreditifler Hesabı	0	0,00	0,00
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	0	0,00	0,00
166	Proje Özel Hesabından Verilen Avans Ve Akreditifler Hesabı	0	0,00	0,00
167	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans Ve Akreditifleri Hesabı	329.285,16	169.255,02	23.174,57
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0	0	0
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0	0	0
19	Diğer Dönen Varlıklar	20.101.423,43	29.421.953,84	30.829.463,22
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	20.101.423,43	29.421.953,84	30.829.463,22
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
197	Sayım Noksanları Hesabı	0	0	0
2	Duran Varlıklar	195.212.210,51	513.987.519,99	619.573.425,62
21	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0	0	0
217	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0
218	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0	0	0
22	Faaliyet Alacakları	0	2.800.026,75	2.717.387,26
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0	0,00	0,00
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli	0,00	2.800.026,75	2.717.387,26

	Alacaklar Hesabı			
23	Kurum Alacakları	0	0	0
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0	0	0
24	Mali Duran Varlıklar	0	0	0
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0	0	0
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0	0	0
25	Maddi Duran Varlıklar	195.212.210,51	511.187.493,24	616.856.038,36
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	13.102.127,91	14.231.658,47	50.808.212,67
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	306.822.425,40	582.854.633,91	586.162.261,09
252	Binalar Hesabı	898.904,31	898.904,31	1.506.250,84
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	4.475.934,16	6.212.325,45	16.033.053,99
254	Taşıtlar Hesabı	4.621.022,93	5.910.501,15	12.984.693,44
255	Demirbaşlar Hesabı	2.457.616,58	3.412.452,78	9.384.161,10
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	0,00
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-143.789.969,54	-147.262.581,30	-165.424.741,84
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	6.590.160,92	43.214.382,81	105.402.147,07
259	Yatırım Avansları Hesabı	33.987,84	1.715.215,66	0,00
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
260	Haklar Hesabı	1.277.458,57	1.582.583,57	2.271.675,61
264	Özel Maliyetler Hesabı	0	0,00	0,00
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.277.458,57	-1.582.583,57	-2.271.675,61
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0	0	0
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	0	0
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	847.489,65	921.972,35	0,00
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0	0,00	0,00
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-847.489,65	-921.972,35	0,00
	AKTİF TOPLAM	349.973.031,13	765.396.421,49	909.821.251,32

PASİF HESAPLAR		2013	2014	2015
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	57.438.364,15	54.901.581,46	48.274.461,84
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	7.296.128,63	7.406,90	1.719.928,39
300	Banka Kredileri Hesabı	7.296.128,63	0,00	0,00
303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	7.406,90	1.719.928,39
304	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00	0,00	0,00
309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	18.397.121,00	0,00	0,00
310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	18.397.121,00	0,00	0,00
32	Faaliyet Borçları	1.893.257,46	8.644.960,15	5.722.166,50
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.175.132,46	8.644.960,15	5.722.166,50
322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	718.125,00	0,00	0,00
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	15.745.651,50	25.827.954,73	13.537.640,25
330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	10.853.470,46	17.767.782,25	2.693.259,82
333	Emanetler Hesabı	4.892.181,04	8.060.172,48	10.844.380,43
34	Alınan Avanslar	0	0	0
340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
349	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3.414.953,68	7.440.604,24	6.770.102,78
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.556.804,54	2.867.694,70	4.062.806,54
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.181.393,95	2.926.173,24	1.531.398,67
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	114.986,94	239.481,01	126.415,33

363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	561.768,25	1.407.255,29	1.049.482,24
368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	0	0	0
37	Borç Ve Gider Karşılıkları	1.702.000,00	4.575.000,00	4.231.044,50
372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.702.000,00	4.575.000,00	4.231.044,50
379	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	8.989.251,88	8.405.655,44	16.293.579,42
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
381	Gider Tahakkukları Hesabı	8.989.251,88	8.405.655,44	16.293.579,42
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
397	Sayım Fazlaları Hesabı	0	0	0
399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0	0	0
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	141.485.373,03	388.665.306,32	424.462.277,69
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	51.183.356,78	219.207.264,10	163.781.039,20
400	Banka Kredileri Hesabı	51.183.356,78	219.207.264,10	163.781.039,20
403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
404	Tahviller Hesabı	0	0	0
409	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	80.116.341,71	155.620.524,59	223.638.397,46
410	Dış Mali Borçlar Hesabı	80.116.341,71	155.620.524,59	223.638.397,46
43	Diğer Borçlar	0,00	2.812.341,77	23.595.228,65

430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0,00	2.812.341,77	23.595.228,65
438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0	0	0
44	Alınan Avanslar	0,00	17.792,50	17.792,50
440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00	0,00	0,00
449	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00	17.792,50	17.792,50
47	Borç Ve Gider Karşılıkları	10.185.674,54	11.007.383,36	13.429.819,88
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	10.185.674,54	11.007.383,36	13.429.819,88
479	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0	0	0
480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
481	Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	0
49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0
499	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0	0	0
5	ÖZKAYNAKLAR	151.049.293,95	321.829.533,71	437.084.511,79
50	Net Değer Hesabı	119.191.884,01	264.446.687,97	336.892.644,66
500	Net Değer Hesabı	119.191.884,01	264.446.687,97	336.892.644,66
52	Yeniden Değerleme Farkları	0	0	0
522	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0	0	0
57	Geçmiş Yıllar Faaliyet Sonuçları	14.640.377,25	17.217.032,69	57.382.845,74
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	14.640.377,25	17.217.032,69	57.382.845,74
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0	0	0
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	0	0	0

	Sonuçları Hesabı (-)			
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	17.217.032,69	40.165.813,05	42.809.021,39
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	17.217.032,69	40.165.813,05	42.809.021,39
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0	0	0
PASİF TOPLAM		349.973.031,13	765.396.421,49	909.821.251,32

BÜTÇE NOTLARI

		2013	2014	2015
9	NAZIM HESAPLAR	215.305.822,40	449.999.028,65	580.632.812,08
90	ÖDENEK HESAPLARI	201.000.000,00	402.593.000,00	515.897.000,00
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	59.012.413,89	160.203.637,92	162.250.219,59
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	141.987.586,11	242.389.362,08	353.646.780,41
91	NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HS.	13.962.109,28	22.427.860,83	42.771.130,89
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	13.962.109,28	22.427.860,83	42.771.130,89
92	TAAHHÜT HESAPLARI	343.713,04	24.798.167,82	21.964.681,19
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	343.713,04	24.798.167,82	21.964.681,19

		2013	2014	2015
9	NAZIM HESAPLAR	201.000.000,00	402.593.000,00	580.632.812,08
90	ÖDENEK HESAPLARI	201.000.000,00	402.593.000,00	515.897.000,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	201.000.000,00	402.593.000,00	515.897.000,00
91	NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL	13.962.109,28	22.427.860,83	42.771.130,89

KIYMETLER HS.				
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	13.962.109,28	22.427.860,83	42.771.130,89
92	TAAHHÜT HESAPLARI	343.713,04	24.798.167,82	21.964.681,19
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	343.713,04	24.798.167,82	21.964.681,19

2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

			2013 YILI	2014 YILI	2015 YILI
630		GİDERLER HESABI	159.011.699,53	279.275.172,09	321.011.291,61
630	01	Personel Giderleri	36,081,886,97	58,905,368,95	69.975.822,57
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6,424,717,78	10,500,314,65	12.214.116,78
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	59,299,910,17	87,822,572,82	136.444.997,57
630	04	Faiz Giderleri	10,449,565,28	7,028,389,30	507.879,12
630	05	Cari Transferler	1.327.467,21	1.325.678,58	2.002.987,56
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	15.383.349,91	97.457.343,15	41.902.171,15
630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden	238.491,86	4.916,11	811.635,86
630	13	Amortisman Giderleri	16.749.278,78	3.684.663,06	43.866.858,14
630	14	İlk Madde ve Malzeme Gideri	7.834.402,66	7.678.867,59	10.847.986,76
630	15	Karşılık Giderleri	1.774.121,52	3.098.698,75	0
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan	6,81	0,01	0
630	30	Proje kapsamında yapılan cari giderler	3.448.500,58	1.768.359,12	2.436.836,10
		GİDERLER TOPLAM	159.011.699,53	279.275.172,09	321.011.291,61

			2013 YILI	2014 YILI	2015 YILI
600		GELİRLER HESABI	176,228,732,22	319,440,985,14	363.820.313,00
600	03	Tesebbüs ve Mülkiyet Geliri	144,300,121,67	194,771,943,93	275.309.671,50
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar	559,808,95	6,815,703,57	15.144.350,91
600	05	Diğer Gelirler	25,796,344,60	49,713,010,42	69.945.155,07

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	08	Belediyelerden	0	0	2.515.669,68
600	11	Değer ve Miktar Değişim Gelirleri	5,369,520.85	68,110,036.85	905.465,84
600	15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	202,936.15	0	0
		GELİRLER TOPLAMI	176,228,732.22	319,440,985.14	363.820.313,00

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>