



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ANKARA SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
(ASKİ)**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	14

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2015 ve 2016 Yılları Gider Bütçesi	1
Tablo 2: 2015 ve 2016 Yılları Gelir Bütçesi	2

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2016 gider bütçesi 3.188.500.000,00 TL, bütçe gerçekleşmesi ise 2.018.756.645,99 TL'dir.

ASKİ 2016 mali yılı bütçesinde yatırım için 1.095.763.904,41 TL öngörülmüş ve 590.616.810,40 TL yatırım gideri gerçekleşmiştir. Bu miktar ise gerçekleşen bütçenin yaklaşık %30'unu oluşturmaktadır.

2015 ve 2016 yılı gider ve gelir bütçelerine ilişkin gerçekleşme tutarı değerlendirildiğinde; bütçenin 2015 yılında 290.949.161,40 TL bütçe açığı verdiği 2016 yılında ise 112.696593,02 TL bütçe fazlası verdiği görülmüştür.

2015 ve 2016 yılları Gelir ve Gider Bütçesi aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 ve 2016 Yılları Gider Bütçesi

	2016 Bütçesi(TL)	Gerçekleşme Miktarı(TL)	%	2015 Bütçesi(TL)	Gerçekleşme Miktarı(TL)	%
Personel Giderleri	187.170.720,55	150.525.403,72	0,80	176.477.397,95	155.619.474,00	0,88
SGK Dev. Prim. Giderleri	27.049.399,05	24.133.282,45	0,89	28.535.366,66	23.933.719,87	0,84
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.241.493.511,59	667.296.226,74	0,54	1.357.772.593,87	1.092.339.477,50	0,80
Faiz Giderleri	33.000.000,00	15.975.454,19	0,48	27.000.000,00	24.711.476,78	0,92
Cari Transferler (Paylar)	21.262.000,00	20.209.468,49	0,95	20.566.000,00	17.523.523,31	0,85
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	1.095.763.904,41	590.616.810,40	0,54	1.375.498.641,52	861.804.495,96	0,63
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	550.000.000,00	550.000.000,00	1,00	170.000.000,00	89.995.800,00	0,53
Yedek Ödenek	32.760.464,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	3.188.500.000,00	2.018.756.645,99	0,63	3.155.850.000,00	2.265.927.967,42	0,72

Tablo 2: 2015 ve 2016 Yılları Gelir Bütçesi

	2016 Bütçesi(TL)	Gerçekleşme Miktarı(TL)	%	2015 Bütçesi(TL)	Gerçekleşme Miktarı(TL)	%
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.616.810.000,00	1.876.326.130,49	0,72	2.133.440.000,00	1.696.833.453,09	0,80
Alınan Bağış ve Yardımlarla Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	352.200.000,00	243.651.143,49	0,69	424.310.000,00	208.283.706,78	0,49
Sermaye Gelirleri	0,00	26.294.260,36	0,00	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	200.000.000,00	9.388.672,17	0,05	100.000.000,00	69.861.376,15	0,70
Toplam	3.169.010.000,00	2.155.660.206,51	0,68	2.657.750.000,00	1.974.978.536,02	0,74
Tahsilattan Red ve İadeler	-210.000,00	-24.206.967,50	115,27	-750.000,00	-9.643.999,04	12,86
Net Toplam	3.168.800.000,00	2.131.453.239,01	0,67	2.657.000.000,00	1.965.334.536,98	0,74

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,

- 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: Gider Taahhütleri Hesabı İle Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Kurumun faaliyet dönemi içinde mal, hizmet veya yapım işlerine ilişkin gerçekleştirdiği ihaleler sonucunda yükleniciler ile idare arasında imzalanan sözleşmelere istinaden üzerinde anlaşılan taahhütlere ait tutarların 920-Gider Taahhütleri ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarında takip edilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "920-Gider Taahhütleri Hesabı" başlıklı 451'inci maddesinde;

"(1) Gider taahhütleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce, girişilen taahhütlerden tamamlanmamış olan kısmı, bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

2) Herhangi bir nedenle feshedilen taahhüt tutarları sözleşme fiyatları üzerinden bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin, "921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı" başlıklı 453'üncü maddesinde ise;

(1) Gider taahhütleri karşılığı hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Gider taahhütleri hesabına borç kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak kaydedilir.

b) Borç

1) Gider taahhütleri hesabına alacak yazılan tutarlar bu hesaba borç kaydedilir." hükmü yer almaktadır.

Ankara Su Ve Kanalizasyon İdaresi'nin mizan ve diğer mali tablolarda yapılan incelemede; faaliyet dönemi içinde mal, hizmet veya yapım işlerine ait olmak üzere farklı yüklenicilerle sözleşme imzalanmış olmasına karşın Katma Değer Vergisi hariç sözleşme tutarlarının 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür. Oysa mevzuat ve muhasebe sistematigi açısından ilgili işlemler için bu hesapların kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu gider taahhütleri ile ilgili 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı hesapların kullanılabilmesi için; elektronik ortamda oluşturulan ortak bir veri tabanının olması ve ödeme emri ile birlikte birbirine uyumlu olarak veri girişinin yapılabilmesi amacıyla Kurumumuz tarafından veri tabanı oluşturulmaktadır. Veri tabanı sistemi sonuçlanma aşamasındadır. Veri tabanı sisteminin sonuçlanmasından sonra bulguda belirtildiği şekilde muhasebe kayıtları gerçekleştirilebilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip veri tabanı sisteminin sonuçlanmasından sonra bulguda belirtildiği şekilde muhasebe kayıtlarının gerçekleştirileceğini belirtmiştir. 2016 yılı mali tablolarında 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı hesapları kullanılmadığı için kurumun mali tablolarında "Nazım Hesaplar" hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Çevre Temizlik Vergisinin Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında İzlenmemesi

Çevre temizlik vergisinin 362-Fonlar veya diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilat hesabı yerine 363-Kamu idareleri payları hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363-Kamu idareleri payları hesabını düzenleyen 276 ve 277'inci maddelerinde bu hesabın, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı; alacak kaydının ise bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 362-Fonlar veya diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilat hesabını düzenleyen 274'üncü maddesinde bu hesabın, bütçe ile ilişkilendirilmeksizin mevzuatları gereği, diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılacağı, aynı yönetmeliğin 948-Başka birimler adına izlenen alacaklar hesabının borç kaydını düzenleyen 472'inci maddesinde ise su ve kanalizasyon idareleri büyükşehir dâhilindeki her ilçe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan konutlara ilişkin olarak tahakkuk ettirdiği çevre temizlik vergisi tutarları bu hesaba borç, 949-Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabına alacak kaydedileceği düzenlenmiştir.

ASKİ 2016 muhasebe kayıtları incelendiğinde başka kamu idareleri adına toplanan 70.376.136,51 TL çevre temizlik vergisinin 363-Kamu idareleri payları hesabına kaydedildiği oysaki yukardaki hükümlerde anlaşılabacağı üzere idarenin bütçe geliri ve bütçe giderini mevcudun üzerinde göstermemek için başka kamu idareleri adına toplanan çevre temizlik vergisi ile ilgili muhasebe kaydı için 363-Kamu idareleri payları hesabı yerine 362-Fonlar veya diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilat hesabı ile 948-Başka birimler adına izlenen alacaklar hesabının kullanılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun mükerrer 44. Maddesi hükümleri uyarınca ilçe belediyeleri adına İdaremizce tahsil edilen Çevre Temizlik Vergileri tutarları bulguda belirtildiği üzere 362-Fonlar ve diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatlar hesabında takip edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip bundan sonra yapılacak Çevre Temizlik Vergileri tutarlarının bulguda belirtildiği üzere 362-Fonlar ve diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatlar hesabında takip edileceğini belirtmiştir.

Ancak, Çevre Temizlik Vergileri tutarlarının bulguda belirtildiği üzere 362-Fonlar ve diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatlar hesabında takip edilmemesi sonucunda 2016 yılı mali tablolarında 600-Gelirler ve 630-Giderler hesaplarının 70.376.136,51 TL doğru bilgi içermediği düşünülmektedir. Bu durum ise kurumun mali tablolarında "Gelirler ve Giderler" hesap alanlarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Güvence Bedelinin Güncellenmemesi

330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenen güvence bedeline ait muhasebe kayıtları ile bilgi işlem kayıtlarının birbirinden farklı olduğu görülmüştür.

Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Tarifeler Yönetmeliği'nin "Abone teminatı" başlıklı 25'inci maddesinde;

"Abone gruplarına göre alınacak güvence bedelleri, m3 cinsinden bu yönetmeliğe Ek'li Tablo 1'de gösterilmiştir. Güvence bedeli, aboneliğin tesis edileceği tarih itibariyle abone grubuna göre o aboneliğin su ve atıksu tarifesindeki birim fiyatın Tablo 1'deki miktarının m 3 'le çarpılması suretiyle hesaplanır." düzenlemesi yer almaktadır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Bilanço ilkelerini düzenleyen 8'inci maddesinde bilanço ilkelerinin amacının, kamu idaresinin tasarrufundaki kaynaklar ile bunlarla elde edilen varlıkların muhasebe kayıtlarının yapılması, mali tablolarının hazırlanması ve raporlanması yoluyla, belli bir tarihte kamu idaresinin mali durumunun ilgililer için saydam ve gerçeğe uygun olarak yansıtmak olduğu ifade edilmiştir.

Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresinin 2016 muhasebe kayıtları incelendiğinde alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlar kayda alındığı tarihteki güvence bedeli esas alınarak kaydedilmiş ancak sonraki yıllarda herhangi bir güncelleme yapılmamıştır. Aboneliği sonlandırılan abonelerin güvence bedelleri iade edilirken alınan depozito ve teminatlar hesabında kayda alındığı tarihteki tutar üzerinden çıkış yapılmış aradaki fark görev gideri olarak muhasebeleştirilmiştir.

Nitekim kurumun 2016 yılı kayıtlarında, alınan depozito ve teminatlar hesabında iade edilen tutarın toplam 7.452.842,78TL olduğu ancak bu tutarın iade edilen depozito ve

teminatları karşılamadığı aradaki 3.816.223,75TL farkın da görev gideri olarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Dolayısıyla 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının 2016 yılı için 3.816.223,75TL hatalı olduğu anlaşılmaktadır.

330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının 31.12.2016 tarihli bakiyesi 81.413.598,50 TL'dir. 2016 yılı baz alınırse karar vericiler için bilançoda yer alan 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının yaklaşık olarak 40.000.000,00 TL hatalı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bilindiği üzere güvence bedelleri Tarifeler ve Abone Hizmetleri Yönetmeliğinin 25. Maddesi hükmü uyarınca Kurumumuz ile abone arasında mevcut abonelik ilişkisi sona erdikten sonra o tarih itibariyle güncelleme yapılarak ödenmektedir. Yaklaşık olarak 2 milyona yakın abonemiz olduğu düşünüldüğünde ve bu abonelerin ne zaman abonelik ilişkilerini sona erdirecekleri bilinmediği dikkate alındığında her yılın sonunda güvence bedeli tutarlarının güncellenerek bulgudaki kriterlere uygun bir şekilde muhasebe kayıtları ile bilgi işlem kayıtlarının birbirine uygunluğu sağlanacaktır. Bunun dışında yıl içerisinde abonelik ilişkisi sona eren aboneler için güncelleme işlemi o tarih itibariyle yapılmakta ve muhasebe kayıtları buna göre düzenlenmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip bundan sonra her yılın sonunda güvence bedeli tutarlarının güncellenerek bulgudaki kriterlere uygun bir şekilde muhasebe kayıtları ile bilgi işlem kayıtlarının birbirine uygunluğunun sağlanacağını belirtmiştir.

Ancak, güvence bedelinin güncellenmemesi sonucunda mali tablolarda 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının yaklaşık olarak 40.000.000,00 TL doğru ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir. Bu durum ise kurumun mali tablolarında "Yabancı Kaynaklar" hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mal Alımları İçin Ödenen veya Kesilen Kur Farklarının Hatalı Olarak Muhasebeleştirilmesi

Yabancı para cinsinde yapılan mal alımları için ödenen veya kesilen kur farklarının 150-İlk madde ve malzeme hesabı yerine 600-Gelirler veya 630-Giderler hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Bazı mallar için gerekli hammaddenin yurtdışından temininin zorunlu olması veya malların üretiminde yoğun teknoloji kullanımı gerektirmesi gibi nedenlerden dolayı ihaleler yabancı para cinsinde yapılmaktadır. Su hatları yapımı kapsamında yüksek miktarda ihtiyaç duyulan duktıl boru ve ek parçaları alımı için yabancı para cinsinde ihaleler düzenlenmiştir. Bu ihale dokümanlarında yabancı paranın Türk Lirasına çevrilmesine esas olarak ödeme tarihindeki Merkez Bankası alış kurunun dikkate alınacağı belirtilmiştir. Bu işler kapsamında düzenlenen hakedişlerde öncelikle ödenecek tutarlar Türk Lirası üzerinden tahakkuka bağlanmakta ve belli bir süre sonra ödeme yapılmaktadır. Dolayısıyla tahakkuk tarihi ile ödeme tarihi arasında kurdaki dalgalanmalara bağlı olarak ortaya çıkan farklar yükleniciye ya ek olarak ödenmekte, ya da kesilmektedir. Bu hareketler uygulamada faaliyet hesapları olarak nitelenen 600-Gelirler veya 630-giderler hesaplarında Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu/Olumsuz Farklar adı altında muhasebeleştirilmektedir.

Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu/Olumsuz Farklar bilançodaki döviz cinsindeki varlıkların dönem sonunda değerlemesi sonucu ortaya çıkan olumlu veya olumsuz farkların dönem faaliyetlerine yansıtılması için kullanılmaktadır. Oysa yabancı para cinsinden satın alınan mallar için ödenen veya kesilen farklar doğrudan malın maliyetini etkilemektedir.

Bu nedenle ASKİ'nin satın aldığı ve yatırım girdisi olarak duran varlığa dönüşen bu nitelikteki mallar için ödenen kur farklarının da söz konusu malların maliyeti olarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Nitekim Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 114 üncü maddesinde stokların, maliyet bedeliyle hesaplara alınacağı; Maliyet bedeline, stokların elde edilmesi ve depolanacağı yere kadar getirilmesi için faiz hariç

yapılan her türlü giderlerin ilave edileceği belirtilmektedir.

ASKİ'nin 2016 yılı hesaplarının incelenmesi sonucunda yabancı para cinsinden satın alınan mallar için ödenen 301.726,10 TL ve kesilen 100.205,66 TL kur farkları bedellerinin faaliyet gideri olarak muhasebeleştirildiği oysaki yukardaki mevzuat gereği bu tutarların alınan malın maliyetine eklenmek suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekeceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Mal ve hizmet alımlarında ödenen kur farkları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak muhasebeleştirilecek ve bu yıl içinde ödeme esnasında 150-İlk Madde ve Malzeme hesabına intikal ettirilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip bundan sonra yapacağı mal alımlarında kur farklarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak muhasebeleştirileceğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: İhale Dokümanında Fiyat Farkına İlişkin Endekslerin Belirlenmemesi

Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından ihale edilen hizmet alımlarında 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Hizmet Alımlarında Uygulanacak Fiyat Farkına İlişkin Esaslar gereğince ihale dokümanlarında fiyat farkı hesaplanmasına ilişkin hangi endekslerin kullanılacağı tam olarak belirlenmediği görülmüştür.

Esasların 5'inci maddesinin 4'üncü fıkrasında Y_o , Y_n, M_o , M_n endekslerinin Türkiye İstatistik Kurumu tarafından aylık yayımlanan 2003=100 Temel Yıllı Üretici Fiyatları Alt Sektörlere Göre Endeks Sonuçları Tablosunun ait olduğu sütunlardaki sayılardan ilgisine göre uygun olan birini veya birkaçını ifade edeceği belirtilmiştir.

ASKİ'nin hizmet alımına ilişkin ihaleleri incelendiğinde esasların 5'inci maddesinin tamamının ihale dokümanlarında yer aldığı ancak 4'üncü fıkrası gereğince herhangi bir herhangi bir endeks belirlenmediği, fiyat farkına ilişkin ödemelerde ise sonradan bir endeksin belirlendiği görülmüştür. Oysa yukarda belirlen esaslar gereğince ihale dokümanları hazırlanırken fiyat farkına esas olacak endeksin belirlenmesi gerekirdi.

Kurumun hizmet alımlarına ilişkin ihale dokümanlarında 2003=100 Temel Yıllı Üretici

Fiyatları Alt Sektörlere Göre Endeks Sonuçları Tablosunun ilgisine göre sütunundaki sayılardan birinin belirlenmesi tereddütleri ortadan kaldıracığı gibi fiyat farkının da tam ve doğru olarak hesaplanmasını sağlayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İdareimizce 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre ihale edilen Hizmet Alımlarında Uygulanacak Fiyat Farkına İlişkin Esaslar gereğince ihale dokümanlarında fiyat farkı hesaplamasına ilişkin hangi endekslerin kullanılacağına belirlenmesi yönünde bundan sonra yapılacak olan ihalelerde gereken dikkat ve özen gösterilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip bundan sonra yapılacak ihalelerde gereken dikkat ve özenin gösterileceğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: 2016 Yılına Ait “Mali Durum ve Beklentiler Raporu”nun Hazırlanmaması

İdarenin 5018 sayılı Kanun uyarınca temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklaması gereken bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini gösteren “Mali Durum ve Beklentiler Raporu”nu hazırlamadığı ve kamuoyunun bilgisine sunmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Bütçe politikası, gelir ve giderlerin izlenmesi” başlıklı 30'uncu maddesinde; “*Genel yönetimin tüm gelir ve giderleri ile borç ve malî imkânlarının tespitinin ve takibinin yapılabilmesi amacıyla, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve merkezî yönetim bütçesinden yardım alan kurum, kuruluş, vakıf ve dernekler ile benzeri teşekküller; gelir ve gider tahminlerini, malî tablolarını, birbirleriyle olan borç ve alacak durumlarını, personel giderlerine ilişkin her türlü bilgi ve belgeleri, istenilmesi halinde Maliye Bakanlığına vermek zorundadırlar. Bilgi, belge ve hesap durumlarını ibraz etmeyen veya uygun harcama yapmayan kamu idareleri ve diğer kuruluşlarla ilgili olarak gerekli önlemleri almaya Maliye Bakanı yetkilidir. (Değişik son fıkra: 22/12/2005-5463/10 md.)*

Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezî

yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre, ASKİ Genel Müdürlüğünün bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kapsayan “Mali Durum ve Beklentiler Raporu”nu hazırlaması ve kamuoyunun bilgisine sunması gerekeceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremiz 5018 sayılı Kanun uyarınca, 2017 yılı Temmuz ayında ve takip eden yılların aynı döneminde "Mali Durum ve Beklentiler Raporu" bütçenin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini de kapsayacak şekilde ayrıntılı olarak hazırlanarak kamuoyu bilgisine sunulacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguyu kabul edip "Mali Durum ve Beklentiler Raporu" nun hazırlanarak kamuoyu bilgisine sunulacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

ASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'NÜN 31 / 12 / 2016 TARİHLİ BİLANÇOSU

AKTİF		2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Yılı	PASİF		2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Yılı
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	829.002.571,40	805.582.021,33	1.386.774.501,1	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	474.513.514,97	746.098.782,66	621.451.904,45
A	Hazır Değerler	22.478.568,74	15.145.534,18	17.788.768,91	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	143.336.615,57	204.730.218,46	153.502.374,13
100	Kasa Hesabı	1.003,33	1.023,19	0,00	300	Banka Kredileri Hesabı	95.407.662,44	153.872.836,72	101.583.782,93
101	Alınan Çekler Hesabı				303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	47.928.953,13	50.857.381,74	51.918.591,20
102	Banka Hesabı	20.583.342,78	13.298.873,92	16.116.304,29	304	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-14.047,67	-80.116,24	-4.761,12	309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
104	Proje Özel Hesabı				B	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
105	Döviz Hesabı	286,20	279,53	324,96	310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı			
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)				C	Faaliyet Borçları	46.720.686,48	353.720.980,41	263.153.763,27
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı				320	Bütçe Emanetleri Hesabı	46.720.686,48	353.720.980,41	263.153.763,27
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.907.984,10	1.925.473,78	1.676.900,78	322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

B	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00	0,00	D	Emanet Yabancı Kaynaklar	256.053.057,09	144.396.064,94	168.578.556,90
117	Menkul Varlıklar Hesabı				330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	80.325.113,23	102.505.858,45	103.983.085,77
118	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı				333	Emanetler Hesabı	175.727.943,86	41.890.206,49	64.595.471,13
C	Faaliyet Alacakları	330.450.140,23	335.875.055,95	410.165.583,52	E	Alınan Avanslar	0,00	0,00	0,00
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	152.773.447,12	154.551.706,92	236.518.018,81	340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	151.325.544,89	159.359.238,25	157.174.517,10	349	Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	25.812.959,79	21.425.922,35	15.967.966,18	G	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	17.392.089,38	24.612.044,50	17.207.587,65
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	538.188,43	538.188,43	505.081,43	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	4.940.391,12	6.207.164,66	3.612.005,45
D	Kurum Alacakları	372.103.567,00	213.379.848,97	758.996.592,01	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	2.547.017,30	2.756.578,59	2.227.921,23
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	372.103.567,00	213.379.848,97	758.996.592,01	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	206.979,26	210.624,50	165.447,28
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı				363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	9.697.701,70	15.437.676,75	11.202.213,69
E	Diğer Alacaklar	6.523.784,62	3.279.943,72	2.836.063,18	368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yük.Hesabı			
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	6.523.784,62	3.279.943,72	2.836.063,18	H	Borç ve Gider Karşılıkları	10.423.454,74	18.157.532,06	18.554.690,28
F	Stoklar	35.689.007,03	56.944.076,52	46.252.397,30	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	10.423.454,74	18.157.532,06	18.554.690,28
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	35.689.007,03	56.944.076,52	46.252.397,30	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

153	Ticari Mallar Hesabı				I	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	585.063,30	481.886,74	454.932,22
157	Diğer Stoklar Hesabı				380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			
G	Ön Ödemeler	3.049.949,14	3.650.266,19	2.983.006,77	381	Gider Tahakkukları Hesabı	585.063,30	481.886,74	454.932,22
160	İş Avansı ve Krediler Hesabı	181.733,13	734.836,64	62.980,86	J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	2.548,41	55,55	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	240.728,61	275.342,07	332.046,25	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	2.627.487,40	2.640.087,48	2.587.979,66	397	Sayım Fazlaları Hesabı	2.548,41	55,55	
164	Akreditifler Hesabı				399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı				IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	311.317.459,10	259.884.403,80	322.215.593,73
166	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı				A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	272.598.954,70	240.874.870,27	285.969.160,73
167	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifler Hesabı				400	Banka Kredileri Hesabı	32.790.766,60	9.640.530,08	60.830.908,25
I	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	0,00	0,00	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	239.808.188,10	231.234.340,19	225.138.252,48
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı				404	Tahviller Hesabı			
J	Diğer Dönen Varlıklar	58.707.554,64	177.307.295,80	147.752.089,47	409	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	58.707.549,44	177.307.295,80	147.752.082,65	B	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı				410	Dış Mali Borçlar Hesabı			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

197	Sayım Noksanları Hesabı	5,20	0,00	6,82	D	Diğer Borçlar	0,00	0,00	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	2.839.299.300,05	3.505.731.406,65	3.844.454.745,02	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			
A	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00	0,00	438	Kamuya Ait Olan Erteleilmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı			
217	Menkul Varlıklar Hesabı				E	Alınan Avanslar	0,00	0,00	0,00
218	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı				440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
B	Faaliyet Alacakları	0,00	0,00	0,00	449	Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı				G	Borç ve Gider Karşılıkları	38.718.504,40	19.009.533,53	36.246.433,00
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	38.718.504,40	19.009.533,53	36.246.433,00
C	Kurum Alacakları	0,00	0,00	0,00	479	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı				H	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00	0,00
D	Mali Duran Varlıklar	218.799.658,56	308.795.458,56	310.295.775,00	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı			
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı				481	Gider Tahakkukları Hesabı			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	218.799.658,56	308.795.458,56	310.295.775,00	I	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00	0,00
E	Maddi Duran Varlıklar	2.620.499.641,49	3.196.935.948,09	3.534.158.970,02	499	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	145.875.214,43	332.566.394,92	332.566.243,92	V	ÖZ KAYNAKLAR	2.882.470.897,38	3.305.330.241,52	4.287.561.748,00
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	2.881.514.218,41	3.346.560.419,65	3.471.471.392,49	A	Net Değer	812.104.010,49	1.052.321.969,64	1.535.403.977,05

T.C. Sayıştay Başkanlığı

252	Binalar Hesabı	64.780.675,09	68.585.388,71	120.189.929,22	500	Net Değer / Sermaye Hesabı	812.104.010,49	1.052.321.969,64	1.535.403.977,05
253	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	60.481.928,11	180.501.808,46	183.216.623,79	B	Değer Hareketleri	0,00	0,00	0,00
254	Taşıtlar Hesabı	73.395.156,99	144.149.448,82	129.996.373,77	511	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı			
255	Demirbaşlar Hesabı	36.570.948,12	104.206.641,27	101.674.460,53	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı			
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı				C	Yeniden Değerleme Farkları	0,00	0,00	0,00
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.288.518.727,34	1.631.790.809,84	1.745.770.827,36	522	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	646.400.227,68	652.156.656,10	940.814.773,66	E	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	1.606.777.342,49	1.898.097.928,81	1.766.507.626,32
259	Yatırım Avansları Hesabı				570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	1.606.777.342,49	1.898.097.928,81	1.766.507.626,32
F	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00	G	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00	0,00	0,00
260	Haklar Hesabı	12.298.316,24	22.236.631,67	23.977.754,58	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)			
264	Özel Maliyetler Hesabı				H	Dönem Faaliyet Sonuçları	463.589.544,40	354.910.343,07	985.650.144,63
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-12.298.316,24	-22.236.631,67	-23.977.754,58	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları	463.589.544,40	354.910.343,07	985.650.144,63
H	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00	0,00	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)			
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı								
I	Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00					
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	542.903,52	649.792,98	771.847,23					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı							
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-542.903,52	-649.792,98	-771.847,23				
AKTİF TOPLAMI		3.668.301.871,45	4.311.313.427,98	5.231.229.246,18	PASİF TOPLAMI	3.668.301.871,45	4.311.313.427,98	5.231.229.246,18

ASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'NÜN 31 / 12 / 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014 Yılı	2015 Yılı	2016
	Kod.1		TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	125.210.866,64	143.417.334,24	167.913.154,52
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	21.512.168,72	23.933.719,87	24.133.282,54
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	328.677.680,68	614.715.553,39	539.106.375,51
630	04	Faiz Giderleri	12.481.407,73	24.776.310,64	15.960.823,33
630	05	Cari Transferler	243.639.484,87	46.654.093,39	20.154.450,41
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	29.032.646,51	50.698.620,18	38.108.543,42
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	54.111.441,49	53.985.678,46	71.916.087,22
630	13	Amortisman Giderleri	91.668.919,62	238.174.602,63	127.742.122,72

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	95.183.527,44	296.996.689,53	58.062.666,49
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	22.130.930,67	1.235.301,93	9.144.075,75
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.097.315,78	122.662,22	91.841,00
630	99	Diğer Giderler	928.297,91	510.237,33	2.715.046,60
GİDERLER TOPLAMI			1.026.674.688,06	1.495.220.803,81	1.075.048.469,51

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Yılı
	Kod.1		TL	TL	TL
600	01	Vergi Gelirleri	42.136.254,56	46.537.984,31	50.944.490,76
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.201.614.150,23	1.557.237.815,79	1.732.468.942,14
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.380.809,88	947.546,81	884,97
600	05	Diğer Gelirler	213.348.981,69	218.911.036,45	267.418.803,75
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	31.784.036,10	26.496.763,52	9.865.492,52
GELİRLER TOPLAMI			1.490.264.232,46	1.850.131.146,88	2.060.698.614,14
FAALİYET SONUCU (+ / -)			463.589.544,40	354.910.343,07	985.650.144,63

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>