



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ANTALYA SU VE ATIK SU İDARESİ**

**GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

**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 .....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	14
8.	EKLER.....	21

## TABLolar DİZİNİ

Tablo 1: Gider Bütçesi.....	1
Tablo 2: Gelir Bütçesi .....	2
Tablo 3: Finansman Bütçesi .....	3
Tablo 4: 630-Giderler Hesabına Kaydedilen Yapım İşlerine İlişkin Bazı Giderler.....	7

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre mahalli idareler bütçesi içerisinde yer alan Antalya Su ve Atıksu İdaresi (ASAT) Genel Müdürlüğünde; muhasebe kayıtları, 27.05.2016 tarih 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği esaslarına göre tutulmakta, muhasebeleştirme işlemleri 2016 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planındaki hesap kodları kullanılarak gerçekleştirilmektedir. Kurumda uygulanan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemi olup muhasebe kayıtları özel bir muhasebe programı vasıtasıyla tutulmaktadır.

2016 yılı bütçe kararnamesi ve kesin hesap cetvellerine göre ASAT Genel Müdürlüğünün gider, gelir ve finansman bütçeleri ödenek ve gerçekleşme rakamları aşağıdaki şekildedir:

**Tablo: 1 Gider Bütçesi**

AÇIKLAMA		Bütçe ile Verilen Ödenek	Yıl Sonu Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
<b>830</b>	<b>BÜTÇE GİDERLERİ</b>	<b>1.166.172.000,00</b>	<b>745.720.547,46</b>	<b>63,95</b>
<b>830.1</b>	<b>Personel Giderleri</b>	101.688.000,00	93.018.779,71	91,47
<b>830.2</b>	<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	17.942.000,00	16.188.572,50	90,23
<b>830.3</b>	<b>Mal Ve Hizmet Alım Giderleri</b>	340.146.000,00	318.906.127,65	93,76
<b>830.4</b>	<b>Faiz Giderleri</b>	19.154.000,00	24.261.617,58	126,67
<b>830.5</b>	<b>Cari Transferler</b>	7.296.000,00	9.021.040,35	123,64
<b>830.6</b>	<b>Sermaye Giderleri</b>	619.675.000,00	284.324.409,67	45,88
<b>830.7</b>	<b>Sermaye Transferleri</b>	.-	.-	.-
<b>830.8</b>	<b>Borç Verme</b>	.-	.-	.-
<b>830.9</b>	<b>Yedek Ödenekler</b>	60.271.000,00	0,00	0,00

Tablo 2: Gelir Bütçesi

AÇIKLAMA		Bütçe ile Tahmin Edilen Gelir	Yıl Sonu Gerçekleşen Bütçe Geliri	Gerçekleşme Oranı (%)
<b>800</b>	<b>BÜTÇE GELİRLERİ</b>	<b>1.132.453.000,00</b>	<b>680.309.576,22</b>	<b>60,07</b>
<b>800.1</b>	<b>Vergi Gelirleri</b>	--	--	--
<b>800.3</b>	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	785.791.000,00	485.824.699,33	61,83
<b>800.4</b>	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	28.755.000,00	35.322.817,12	122,84
<b>800.5</b>	<b>Diğer Gelirler</b>	161.175.000,00	129.386.466,52	80,28
<b>800.8</b>	<b>Alacaklardan Tahsilat</b>	157.332.000,00	29.775.593,25	18,93
<b>810</b>	<b>BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER (-)</b>	<b>600.000,00</b>	<b>1.208.109,91</b>	<b>201,35</b>
<b>810.01</b>	<b>Red ve İadeler (-)</b>	--	--	--
<b>810.03</b>	<b>Red ve İadeler (-)</b>	600.000,00	963.747,80	160,62
<b>810.05</b>	<b>Red ve İadeler (-)</b>	--	244.362,11	∞

**Tablo 3: Finansman Bütçesi**

I	II	III	IV	FİNANSMANIN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI	Bütçe	Gerçekleşme
1				<b>İÇ BORÇLANMA</b>	<b>3.589.000,00</b>	<b>(-) 8.990.866,98</b>
	2			<b>DÖVİZE ENDEKSLİ VE DÖVİZ CİNSİNDEN TAHVİLLER</b>	<b>(-) 7.913.000,00</b>	<b>(-) 16.194.458,00</b>
		2		<b>Euro Cinsinden Tahviller</b>	<b>(-) 7.913.000,00</b>	<b>(-) 16.194.458,00</b>
			1	İhraç	25.848.000,00	20.566.567,55
			2	Ödeme	(-) 33.761.000,00	(-) 36.761.025,55
				<b>DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>11.502.000,00</b>	<b>7.203.591,02</b>
		51		<b>İller Bankasından</b>	<b>23.120.000,00</b>	<b>(-) 18.195.604,95</b>
			1	Borçlanma	31.120.000,00	1.878.280,68
			2	Ödeme	(-) 8.000.000,00	(-) 20.073.885,63
		52		<b>Diğer Bankalardan</b>	<b>(-) 10.549.000,00</b>	<b>26.574.892,84</b>
			1	Borçlanma	0,00	45.500.000,00
			2	Ödeme	(-) 10.549.000,00	(-) 18.925.107,16
		53		<b>Diğer (Hazine Müsteşarlığı)</b>	<b>(-) 1.069.000,00</b>	<b>(-) 1.175.696,87</b>
			2	Ödeme	(-) 1.069.000,00	(-) 1.175.696,87
3				<b>LİKİDİTE AMAÇLI TUTULAN NAKİT, MEVDUAT VE MENKUL KIYMETLERDEKİ DEĞİŞİKLİKLER</b>	<b>30.130.000,00</b>	<b>22.077.571,86</b>
	1			<b>KASA</b>	<b>30.000,00</b>	<b>24.365,24</b>
		1		<b>Kasa</b>	<b>30.000,00</b>	<b>24.365,24</b>
			1	Türk Lirası Cinsinden Kasa Nakti	30.000,00	24.365,24
	2			<b>BANKALAR</b>	<b>30.100.000,00</b>	<b>22.053.206,62</b>
		1		<b>Bankalar</b>	<b>30.100.000,00</b>	<b>22.053.206,62</b>
			1	Türk Lirası Cinsinden Banka Hesapları	30.000.000,00	21.980.044,70
			2	Döviz Cinsinden Banka Hesapları	100.000,00	73.161,92
				<b>TOPLAM</b>	<b>33.719.000,00</b>	<b>13.086.704,88</b>

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### BULGU 1: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına Kaydedilmesi Gereken Bazı Giderlerin Giderler Hesabına Kaydedilmesi

Doğrudan temin yöntemiyle yaptırılan yapım işlerinin bazılarında ilişkin giderlerin 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilerek aktifleştirilmesi gerekirken 630-Giderler Hesabına kaydedilerek giderleştirildiği görülmüştür.

**Tablo 4: 630-Giderler Hesabına Kaydedilen Yapım İşlerine İlişkin Bazı Giderler**

İşin Adı	ÖEB			Hesap Adı
	Tarih	No	Tutar (KDV Hariç)	
Enerji Nakil Hattı Kablo Yenileme	18.03.2016	11836	37.000,00	630 Giderler
OG Hücrelerinin Demontaj ve Montajı	18.03.2016	11891	38.000,00	
Dalgıç Pompa Kumanda Panosu Tamir Bakım Onarım	18.03.2016	11821	46.226,00	
İçme Suyu Su Sondajı Yapımı	18.03.2016	11855	49.840,00	
250 KVA'dan 400 KVA Güç Yükseltilmesi	24.03.2016	12923	36.500,00	
Atıksu Arıtma Tadilatı Yapım	31.03.2016	14219	44.890,00	
İçme Suyu Su Sondajı Yapımı	31.03.2016	14137	50.000,00	
İçme Suyu Su Sondajı Yapımı	31.03.2016	14135	50.340,80	
İçme Suyu Su Sondajı Yapımı	31.03.2016	14133	33.215,00	
İçme Suyu Su Sondajı Yapımı	07.04.2016	15029	49.980,00	
AG Elektrik T. ve Dalgıç Motopomp Temini ve Montajı	08.04.2016	15258	31.000,00	
AG Elektrik T. ve Dalgıç Motopomp Temini ve Montajı	31.05.2016	23464	33.000,00	
100 KVA OG Enerji Nakil Hattı ve Elektrik T. Yapımı	13.06.2016	25275	44.980,00	
Atıksu Arıtma Tadilatı Yapım	21.06.2016	26932	43.840,00	
100 KVA OG Enerji Nakil Hattı ve Elektrik Motopomp T. Yapımı	23.06.2016	27576	40.900,00	
Enerji Nakil Hattı 100 KVA Trafo T. Yapımı	28.06.2016	28282	36.000,00	

160 KVA OG Enerji Nakil Hattı ve Elektrik T. Yapımı	15.07.2016	30125	35.590,00
Atıksu Arıtma Biyogaz Besleme Hattı Rehabilitasyonu	19.07.2016	30681	49.500,00
Çamu Kurutma Biyogaz Hattı Revizyonu	25.07.2016	31620	49.970,00
İçme Suyu Su Sondajı Yapımı	25.07.2016	31594	52.200,00
Elektrik Kumanda Panosu Temini ve Montajı	29.07.2016	32952	40.000,00
İçme Suyu Su Sondajı Yapımı	19.08.2016	36882	49.600,00
İçme Suyu Su Sondajı Yapımı	22.08.2016	37064	53.100,00
Atıksu Arıtma Kullanım Suyu İçin Sondaj Kuyusu Açılması	31.08.2016	39036	46.800,00
TM ve Basma Hattı Yapımı	28.09.2016	43986	48.470,00
100 KVA OG Enerji Nakil Hattı ve Elektrik T. Yapımı	30.09.2016	45133	48.000,00
AG Elektrik T. Yapımı	30.09.2016	45133	33.500,00
İçme Suyu Depo Tadilatı	04.10.2016	45472	45.000,00
Atıksu Pompa İstasyonu OG Yeraltı Kablolü Elektrik Şebekesi Yapımı	14.10.2016	47908	38.750,00
İçme Suyu Su Sondajı Yapımı	21.10.2016	49665	45.800,00
Atıksu Arıtma Reaktörler Arası Saha Betonü Yapımı	14.11.2016	54544	38.795,00
100 KVA OG Elektrik Tesisi Yapımı	15.11.2016	54924	23.580,00
OG Enerji Nakil Hattı 250 KVA'dan 400 KVA'ya Yükseltilmesi Yapımı	21.11.2016	55765	36.003,00
100 KVA OG Elektrik T. Yapımı	22.11.2016	56211	25.750,00
400 KVA OG Enerji Nakil Hattı Yapımı	23.11.2016	56303	36.106,75
400 KVA OG Enerji Nakil Hattı Yapımı	23.11.2016	56302	35.508,60
50 KVA OG Enerji Nakil Hattı Yapımı	23.11.2016	56304	35.528,05
AG Elektrik T. ve Dalgıç Motopomp Temini ve Montajı	23.11.2016	56305	29.946,85
AG Elektrik T. ve Dalgıç Motopomp Temini ve Montajı	24.11.2016	56691	21.610,00
<b>Toplam</b>			<b>1.584.820,05</b>

27.05.2016 tarih ve 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 190 ve 191 inci maddeleri gereği; herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında izlenmesi ve ayrıca bu hesapta kayıtlı yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarlarının da yine bu hesapta takip edilmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki tabloda gösterilen işlere ilişkin giderlerin 630-Giderler Hesabına kaydedilmesi sonucu 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında 1.584.820,05 TL tutarında hata meydana gelmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında özetle; doğrudan temin yöntemiyle yaptırılan 1.584.820,05 TL tutarındaki yapım işlerine ait giderlerin düzeltme kaydıyla 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına alındığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında; doğrudan temin yöntemiyle yaptırılan 1.584.820,05 TL tutarındaki yapım işlerine ait giderlerin düzeltme kaydıyla 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına alındığı ifade edilmiştir. Ancak 2017 yılında yapılan düzeltme 2016 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bulguda ayrıntısı belirtilen yatırım harcamalarının 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı yerine 630- Giderler Hesabına kaydedilmesi sonucunda mali tablolarda 1.584.820,05 TL tutarında hataya sebebiyet verilmiştir.

## **BULGU 2: Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması**

Yapılan incelemede, su tüketim miktarı esas alınarak tahakkuk ettirilip su faturası üzerinde gösterilen ve su tüketim bedeli ile birlikte tahsil edilen konutlara ait çevre temizlik vergilerinin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

27.05.2016 tarih ve 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 470, 471 ve 472 nci maddelerinde "948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı"nın niteliği, işleyişi ve hesaba ilişkin işlemler düzenlenmiştir. "Hesabın işleyişi" başlıklı 472 nci maddeye göre:

*"a) Konutlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen çevre temizlik vergisi tutarları ile verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil edilen gecikme zammı tutarlarının 948-Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabına "Borç", 949-Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabına "Alacak",*

*b) 948-Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan yapılan tahsilatın; bir taraftan 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara "Alacak", 100-Kasa Hesabı veya ilgili diğer hesaplara "Borç", diğer taraftan bu hesaba "Alacak", 949-Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabına "Borç",*

*c) Borcun tahsil edilmesine gerek kalmadığının anlaşılması hâlinde de 948-Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabına "Alacak", 949-Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabına ise "Borç"*

Kaydedilmesi gerekmektedir.

Söz konusu vergiye ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaması sonucu 948- Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı ile 949- Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabında 31.282.917,04 TL tutarında hata meydana gelmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında özetle; 27.05.2016 tarih ve 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 470, 471 ve 472’nci maddelerine göre 948- Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı ile 949- Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesaplarına güncel ÇTV tahakkuk kayıtlarının yapılmakta olduğu, abonelerden tahsil edilemeyen çevre temizlik vergilerinin tahakkuk ve tahsilatına

ilişkin işlemlerin de kayıtlara alınması için gerekli program yazılım çalışmalarının devam etmekte olduğu ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtildiği üzere konutlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen çevre temizlik vergisi tutarları ile verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil edilen gecikme zammı tutarlarının 948- Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı ile 949- Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Kamu idaresi cevabında; söz konusu hesaplara güncel ÇTV tahakkuk kayıtlarının yapılmakta olduğu, abonelerden tahsil edilemeyen çevre temizlik vergilerine ilişkin tahakkukların da kayıtlara alınması için gerekli çalışmalar yapıldığı ifade edilmiştir. İdare cevabından, ilgili hesaplara ÇTV tahakkuk kayıtlarının 2017 yılında yapılmaya başlandığı anlaşılmaktadır.

Söz konusu vergiye ilişkin tahakkuk kayıtlarının 2016 yılında 948- Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı ile 949- Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabında izlenmemesi sonucu bu hesaplarda 31.282.917,04 TL tutarında hata meydana gelmiştir. Bulgu konusu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılan çalışmalar 2017 yılı düzenlilik denetimi kapsamında izlenecektir.

### **BULGU 3: Taşınmaz Envanterinin Yönetmelik Hükümlerine Uygun Olarak Yapılmaması**

2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile çıkarılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 7 nci maddesine göre; kamu idareleri, taşınmazlarıyla ilgili bilgileri bilgisayarlarında çeşitli formlara kaydederek veya defterlerine yazarak kaydını tutarlar ve mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

Bu hüküm gereğince; Antalya Su ve Atıksu İdaresi Genel Müdürlüğü, taşınmazlarını Yönetmeliğe ekli kayıt planına uygun olarak 7 inci maddede belirtilen form ve cetvelleri ("Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu", "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu", "Orta Malları Formu", "Genel Hizmet Alanları Formu", "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu" ve "İcmal Cetveli") kullanarak kaydedecektir. Kurumda taşınmazların kaydının tutulmasına ve bilgisayar kayıtları bulunmasına karşın yukarıda

belirtilen kayıt planına uygun formlar halen kullanılmamaktadır.

Mali hizmetler birimi tarafından bu formlar esas alınarak icmal cetvelleri oluşturulmadığı için taşınmazların envanter ve değerlendirme işlemleri dolayısıyla da muhasebe kayıtları tam anlamıyla fiili durumu yansıtmamaktadır.

Taşınmazların muhasebe kayıtlarının yukarıda belirtilen şekilde yapılmaması sonucu 250-Arazi ve Arsalar, 251-Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri, 252-Binalar ve 500-Net Değer/Sermaye hesaplarının gerçek değerleri ile mali tablo ve raporlarda yer almadığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında özetle; 2006/1097 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Çıkarılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 7"nci maddesinde belirtilen form ve cetvellerin (Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Mallan Formu, Genel Hizmet Alanları Formu ile Sınırlı Ayni Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu) 2016 yılı itibariyle hazırlandığı, ancak 6360 sayılı Kanun kapsamında ilçelerden devralınan taşınmazların mal kodları ile tutarlarının bilgisayar programına girişleri devam ettiğinden "İcmal Cetveli" formunun işlemin tamamlanmasından sonra düzenlenebileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda belirtilen hususların dikkate alındığı, bu doğrultuda kurum tarafından Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Mallan Formu, Genel Hizmet Alanları Formu ile Sınırlı Ayni Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formunun hazırlanmış olduğu belirtilse de Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu ve genel müdürlüğe tahsisli maliye hazinesi taşınmaz listesi dışında diğer formlar bulgu ekinde gönderilmemiştir. 6360 sayılı Kanun kapsamında ilçelerden devralınan taşınmazların mal kodları ile tutarlarının bilgisayar programına girişleri tamamlanarak, hazırlanan formların ve icmal cetvelinin tarafımıza ulaştırılması önerilir.

Mali hizmetler birimi tarafından bu formlar esas alınarak icmal cetvelleri oluşturulmadığı için taşınmazların envanter ve değerlendirme işlemleri dolayısıyla da muhasebe kayıtları tam anlamıyla fiili durumu yansıtmamaktadır. Muhasebe kayıtlarının bu şekilde yapılmaması sonucu 250-Arazi ve Arsalar, 251-Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri, 252-Binalar ve 500-Net Değer/Sermaye hesaplarının gerçek değerleri ile mali tablo ve raporlarda yer alamayacağı düşünülmektedir. Bu yüzden hazırlanacak olan icmal cetveli muhasebe



kayıtlarının doğruluğu ve mali tabloların güvenilirliği açısından önem arz etmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Antalya Su ve Atıksu İdaresi (ASAT) Genel Müdürlüğü'nün 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 varılmıŐtır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: ASAT Genel Müdürlüğü Tarafından Antalya Büyükşehir Belediyesine Borç Verilirken ve Belediyeden Olan Alacakların Tahsilinde, Bütçe Gelir ve Gider Kaydının Yapılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabı*” başlıklı 101 ve 102 nci maddelerinde; bütçedeki ödeneğine dayanılarak yapılan ve vadesi bir yıl veya faaliyet dönemi ile sınırlı olan borç verme işlemlerinden doğan alacaklar bir taraftan bu hesaba "Borç", 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına veya ilgili diğer hesaplara "Alacak"; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına "Borç", 835-Gider Yansıtma Hesabına "Alacak" kaydedileceği, bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen borçlardan yapılan tahsilatın bir taraftan 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara "Borç", anapara tutarı bu hesaba "Alacak"; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına "Alacak", 805-Gelir Yansıtma Hesabına "Borç" kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede ASAT Genel Müdürlüğü tarafından 2016 yılı içerisinde Büyükşehir Belediyesi'ne 19.000.000,00 TL tutarında borç verildiği ve 5.744.044,17 TL tutarındaki borcun da mahsuben Büyükşehir Belediyesi'nden tahsil edildiği görülmüştür. Ancak yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak borç verilirken "830- Bütçe Giderleri Hesabı"nın, borcun tahsilinde de “800- Bütçe Gelirleri Hesabı”nın çalıştırılmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu hata 2016 yılı mali tablolarında bütçe giderlerinin 19.000.000,00 TL ve bütçe gelirlerinin ise 5.744.044,17 TL daha az görünmesine sebebiyet vermiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kurumumuzun 2016 mali tabloları hazırlanmış olduğundan gerekli düzeltmeler yapılamamış olup, bundan böyle borç verme ve tahsil işlemlerinde 830-Bütçe Giderleri Hesabı ile 800- Bütçe Gelirleri Hesapları çalıştırılarak, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ‘Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı’ başlıklı 101 ve 102’nci maddeleri gereğince işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen eksiklerin 2016 mali tabloları hazırlanmış olduğundan yapılamadığı ve bundan sonra borç verme ve tahsil işlemlerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda yapılacağı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından borç verilirken "830- Bütçe Giderleri Hesabı"nın, borcun tahsilinde de "800- Bütçe Gelirleri Hesabı"nın çalıştırılmaması; 2016 yılı mali tablolarında bütçe giderlerinin 19.000.000,00 TL ve bütçe gelirlerinin ise 5.744.044,17 TL daha az olmasına ve dolayısıyla 2016 yılı mali tablolarında bütçe giderleri ve bütçe gelirlerinin tam ve doğru bilgi içermemesine neden olmuştur.

## **BULGU 2: Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması**

Hazır Değerler hesap alanına ilişkin incelemede; kurum veznelerinden yapılan nakit tahsilatın 100-Kasa ve 108-Diğer Hazır Değerler hesaplarıyla ilişkilendirilmeksizin 102-Banka Hesabına yatırılmak üzere 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında takip edildiği görülmüştür.

27.05.2016 tarih ve 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 51 ve 72 nci maddeleri gereği; veznelerden yapılan nakit tahsilatın 100-Kasa Hesabına "Borç", ilgili diğer hesaplara "Alacak", kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen paraların 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına "Borç", 100-Kasa Hesabına "Alacak", kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarlardan bankaya yatırıldığı anlaşılanların ise 102-Banka Hesabına "Borç", 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına "Alacak" kaydedilmesi gerekmektedir.

Kurum veznelerinden nakit olarak tahsil edilen ve hesaba yatırılmak üzere gün sonlarında ilgili bankaya tutanakla teslim edilen paraların 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmesi sonucu 100-Kasa Hesabında 113.451.467,14 TL hata meydana gelmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında özetle; kurum veznelerinden yapılan nakit tahsilata ilişkin işlemlerin kayıtlarının, önerilerimiz doğrultusunda 100-Kasa ve 108-Diğer Hazır Değerler Hesaplarının ilişkilendirilmesi suretiyle yapılmakta olduğu ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtildiği üzere, vezneden yapılan nakit tahsilata ilişkin muhasebe kayıtlarının 27.05.2016 tarih ve 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 51 ve 72 nci maddeleri doğrultusunda yapılması gerekmektedir. Kamu idaresi cevabında; vezneden yapılan nakit tahsilata ilişkin muhasebe kayıtlarının, önerilerimiz doğrultusunda 100-Kasa ve 108-Diğer Hazır Değerler Hesapları ilişkilendirilerek yapılmakta olduğu ifade edilmiştir. İdare cevabından, söz konusu muhasebe kayıtlarının 2017 yılında yapılmaya başlandığı anlaşılmaktadır.

Kurum veznelerinden nakit olarak tahsil edilen ve hesaba yatırılmak üzere gün sonlarında ilgili bankaya tutanakla teslim edilen paraların 2016 yılında 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmesi sonucu 100-Kasa Hesabında 113.451.467,14 TL hata meydana gelmiştir. Bulguda belirtilen hususların kamu idaresi cevabında belirtildiği üzere yerine getirilip getirilmediği 2017 yılı düzenlilik denetimi kapsamında izlenecektir.

### **BULGU 3: Banka Hesabının Alacak Toplamı ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç Toplamı Arasında Denklik Bulunmaması**

2016 yılı kesin mizanı üzerinde yapılan incelemede, 102-Banka Hesabının alacak toplamı ile 103-Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının birbirine denk olmadığı görülmüştür. Aynı husus önceki yıl denetim raporuna da konu edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 57 ve 60 ıncı maddelerinde söz konusu hesapların işleyişi;

*“102 Banka Hesabı:*

#### **a) Borç**

1) *Banka hesap özet cetvelinden kasa mevcudundan bankaya yatırıldığı görülen paralar bu hesaba borç, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilir.*

2) *Kurumca çek olarak tahsil edilen tutarlardan bankaca takas işleminin (çekin bankaca paraya çevrilmesi) gerçekleştirildiği bildirilenler bu hesaba borç, 101-Alınan Çekler Hesabına alacak kaydedilir.*

3) Kurumun banka hesabına yatırılan veya gelen paralar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

...

**b) Alacak**

1) Bankaca kuruma gönderilen banka hesap özet cetvelleri ile ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenler bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir.”

“103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı:

**a) Alacak**

1) Bankadan yaptırılacak ödeme veya göndermeler için düzenlenen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, ilgili hesap veya hesaplara borç kaydedilir.

2) Kasa ihtiyacı için veznedar adına düzenlenen çek tutarları bu hesaba alacak, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedilir.

**b) Borç**

Düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, muhasebe birimlerine gönderilen banka hesap özet cetvelleriyle, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen paralar bu hesaba borç, 102-Banka Hesabına alacak kaydedilir.”

Şeklindedir.

Görüldüğü üzere; ödeme ve göndermelere ilişkin çek veya gönderme emri tutarları ile hesaplar arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenlerin tutarlarının 102-Banka Hesabına “Alacak”, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına da “Borç” kaydedilmesi gerekmektedir.

Kurumun 2016 kesin mizanında; 102-Banka Hesabının “Alacak” kaydı toplamı 5.025.757.424,81 TL iken, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının “Borç” kaydı toplamı 1.222.971.353,88 TL’dir. Dolayısıyla 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabında 3.802.786.070,93 TL tutarında hata meydana gelmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında özetle; 102-Banka Hesabının alacak toplamı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının birbirine denk olmasıyla ilgili işlemlerin yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtildiği üzere; ödeme ve göndermelere ilişkin çek veya gönderme emri tutarları ile hesaplar arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenlerin tutarlarının 102-Banka Hesabına “Alacak”, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına da “Borç” kaydedilmesi gerekmektedir. Kamu idaresi cevabında, söz konusu hesaplar arasındaki denkliğin sağlanması için gerekli işlemlerin yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir. İdare cevabından, söz konusu işlemlerin 2017 yılında yapılmaya başlandığı anlaşılmaktadır.

Kurumun 2016 kesin mizanında; 102-Banka Hesabının “Alacak” kaydı toplamı 5.025.757.424,81 TL iken, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının “Borç” kaydı toplamı 1.222.971.353,88 TL’dir. Dolayısıyla 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabında 3.802.786.070,93 TL tutarında hata meydana gelmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Yevmiye Defteri ve Muhasebeleştirme Belgelerine Alt Yevmiye Numarası Verilerek Kayıt Yapılması**

Kurumun 2016 yılı hesabının incelenmesinde; bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar ile diğer işlemlerin muhasebeleştirilmesinde düzenlenen ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine asıl yevmiye numarasının (1, 2, ...) altında 1/1, 1/2, 1/3, 1/4 gibi alt yevmiye numaraları verilerek yevmiye defterine kayıt yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları*" başlıklı 43 üncü maddesinde; gerçekleşen işlemlerin muhasebeleştirme belgeleriyle kaydedileceği belirtildikten sonra bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamaların (Örnek-32) "Ödeme Emri Belgesi", diğer işlemlerin ise (Örnek-33) "Muhasebe İşlem Fişi" ile muhasebeleştirileceği ifade edilmiş, 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 verileceği, gerek yevmiye defteri gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaralarının esas alınacağı düzenlenmiştir.

Yönetmeliğin "*Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni*" başlıklı 44 üncü maddesinde de; Yönetmeliğin uygulanmasında (Örnek-37) "Yevmiye defteri", (Örnek-38) "Büyük defter", (Örnek-39) "Kasa defteri" ve "Yardımcı hesap defterlerinin" kullanılacağı belirtilmiş, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazılıp müteselsil sıra numarasıyla kaydedileceği "Yevmiye defterinin" tanımında da ifade edilmiştir.

Ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine asıl yevmiye numarasının altında alt yevmiye numarası verilmesi ve yevmiye defterine bu şekilde kayıt yapılması, geçmişe dönük kayıt yapmaya olanak sağladığı için Yönetmeliğin yukarıdaki hükümlerine aykırıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında özetle; kurumun KDV mükellefi olması nedeniyle 117 seri no'lu Kalma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin 1.2 maddesine göre tevkifatlı faturaların düzenlendiği ayda muhasebeleştirilmesi gerektiği, ancak faturaların düzenlenip firmalardan gelmesinin ve kurum içerisindeki kontrollerin zaman alması ve bazen ilgili ayı aşması sebepleriyle alt yevmiye numarası verildiği, bundan böyle ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişleri üzerindeki yevmiye numaralarının müteselsil sıra numarası izlemesine özen gösterileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtildiği üzere, yevmiye defterine asıl yevmiye numaralarının altında alt yevmiye numaraları verilerek kayıt yapılması Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırıdır. Kamu idaresi cevabında bu hususun düzeltileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.



**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ASAT 2016 YILI BİLANÇOSU**

<b>AKTİFLER</b>		<b>PASİFLER</b>	
	<b>2016(Cari Yıl)</b>		<b>2016(Cari Yıl)</b>
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>355.914.136,99</b>	<b>III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>251.033.804,71</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>22.077.571,86</b>	<b>30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>31.777.696,27</b>
100 KASA HESABI	24.365,24	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	30.513.126,32
102 BANKA HESABI	13.994.462,26	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	1.264.569,95
105 DÖVİZ HESABI	73.161,92	<b>31 KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR</b>	<b>39.911.089,53</b>
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	7.985.582,44	310 CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	39.911.089,53
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>167.160.820,95</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>78.761.560,18</b>
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	111.241.105,19	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	78.761.560,18
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	446.405,42	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>70.642.668,73</b>
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	55.473.310,34	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	11.975.723,96
<b>13 KURUM ALACAKLARI</b>	<b>13.255.955,83</b>	333 EMANETLER HESABI	58.666.944,77
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	13.255.955,83	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>21.315.499,28</b>

<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>1.662.678,95</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	6.464.487,53
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.662.678,95	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.161.746,78
<b>15 STOKLAR</b>	<b>30.480.324,15</b>	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	2.009.372,46
150 İlk Madde ve Malzemeler	30.480.324,15	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	308.473,65
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>1.058.449,94</b>	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	9.371.418,86
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	9.000,00	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>5.203.977,37</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.049.449,94	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.203.977,37
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>120.218.335,31</b>	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>3.421.313,35</b>
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	120.218.335,31	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	3.421.313,35
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.162.639.988,60</b>	<b>IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>839.942.464,57</b>
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.091.414,97</b>	<b>40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>484.407.252,28</b>
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	229.414,97	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	472.923.248,68
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.862.000,00	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	11.484.003,60
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.159.503.966,40</b>	<b>41 UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR</b>	<b>298.509.618,08</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	4.269.436,18	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	298.509.618,08

251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.194.783.993,97	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>30.413.191,65</b>
252 BİNALAR HESABI	25.501.384,82	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	28.251.006,63
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	25.562.729,08	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	2.162.185,02
254 Taşıtlar Grubu	10.077.511,78	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>25.890.000,00</b>
255 Demirbaşlar Grubu	15.244.892,77	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	25.890.000,00
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-278.719.147,16	<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>722.402,56</b>
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	161.533.164,96	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	722.402,56
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	1.250.000,00		

<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>V- ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>427.577.856,31</b>
260 HAKLAR HESABI	4.198.092,00	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>-176.320.822,29</b>
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.198.092,00	500 NET DEĞER HESABI	-176.320.822,29
<b>28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>44.607,23</b>	<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>230.532.343,39</b>
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	44.607,23	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	230.532.343,39
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>334.438.584,84</b>
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.589,32	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	334.438.584,84
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.589,32	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-41.184.075,95</b>
		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-41.184.075,95
		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>80.111.826,32</b>
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	80.111.826,32
	=====		=====
<b>Aktif Toplam</b>	<b>1.518.554.125,59</b>	<b>Pasif Toplam</b>	<b>1.518.554.125,59</b>
<b>IX- NAZIM HESAPLAR</b>	<b>205.285.462,45</b>	<b>IX- NAZIM HESAPLAR</b>	<b>205.285.462,45</b>
<b>91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI</b>	<b>95.968.622,23</b>	<b>91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI</b>	<b>95.968.622,23</b>

910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	95.164.925,70	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	95.164.925,70
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	803.696,53	915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	803.696,53
<b>92 TAAHHÜT HESAPLARI</b>	<b>109.316.840,22</b>	<b>92 TAAHHÜT HESAPLARI</b>	<b>109.316.840,22</b>
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	109.316.840,22	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	109.316.840,22
	=====		=====
<b>Genel Toplam</b>	<b>1.723.839.588,04</b>	<b>Genel Toplam</b>	<b>1.723.839.588,04</b>

Örnek:77

## 46.07.03. ASAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

01-01-2016/31-12-2016 TARİHLERİ ARASI

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V						I	II	III	IV	V				
						<b>GİDERLER HESABI</b>	<b>557.325.380,87</b>	<b>466.342,11</b>	<b>556.859.038,76</b>						<b>GELİRLER HESABI</b>	<b>10.625.041,54</b>	<b>647.595.906,62</b>	<b>636.970.865,08</b>	
630	1					Personel Giderleri	124.120.471,24	1.017,74	124.119.453,50	600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.320.723,12	468.123.383,36	457.802.660,24	
630	2					Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	16.188.572,50	0	16.188.572,50	600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	35.342.172,58	35.342.172,58	
630	3					Mal ve Hizmet Alım Giderleri	242.958.167,18	418.720,86	242.539.446,32	600	5				Diğer Gelirler	304.318,42	128.345.023,27	128.040.704,85	
630	4					Faiz Giderleri	24.852.582,92	43.083,72	24.809.499,20	600	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	15.785.327,41	15.785.327,41	
630	5					Cari Transferler	9.019.809,08	0	9.019.809,08							0	0	0	
630	11					Deger Ve Miktar Degisimleri Giderleri	68.112.454,18	0	68.112.454,18							0	0	0	
630	12					Gelirlerin Ret Ve adesinden Kaynaklanan Giderler	2.788.542,65	0	2.788.542,65							0	0	0	
630	13					Amortisman Giderleri	36.347.033,18	0	36.347.033,18							0	0	0	
630	14					lk Madde ve Malzeme Giderleri	32.868.746,94	3.519,79	32.865.227,15							0	0	0	
630	99					Diger Giderler	69.001,00	0	69.001,00							0	0	0	
						<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>557.325.380,87</b>	<b>466.342,11</b>	<b>556.859.038,76</b>						<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>10.625.041,54</b>	<b>647.595.906,62</b>	<b>636.970.865,08</b>	
							<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						<b>FAALİYET SONUCU</b>	<b>636.970.865,08</b>	<b>556.859.038,76</b>	<b>80.111.826,32</b>	

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>