



**ERZURUM BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ SU VE
KANALİZASYON İDARESİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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,

Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,

Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Mahalli İdarelerin mali yapı ve muhasebe sistemine ilişkin temel düzenlemeler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile bu kanun gereği yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğidir. Denetlenen kamu idaresinde bu mevzuat gereği, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Kamu idaresi muhasebe kayıtları Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yapılmakta, işlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilmekte, buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılmaktadır. Bu işlemler, belediyenin muhasebe kayıtlarını takip ettiği bilgisayar programında yevmiye kaydı üzerinden otomatik olarak gerçekleşmektedir.

Raporlamalar, kullanılan bilgisayar programı üzerinden üzerinde tarih aralıkları verilerek ve çeşitli filtrelemeler kullanılarak ihtiyaca uygun olarak yapılabilmektedir.

Erzurum Büyükşehir Belediyesi Su Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün (ESKİ) yıllar itibari ile bütçe ödenek ve bütçe giderlerine aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Personel Giderleri	17.854.000,00	18.074.718,03
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm.Gid.	3.588.000,00	3.280.578,13
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.648.000,00	13.513.178,03
04-Faiz Giderleri	5.710.000,00	4.521.281,89
05-Cari Transferler	800.000,00	1.356.513,86
06-Sermaye Giderleri	8.900.000,00	7.985.285,90
07- Sermaye Transferleri		
08- Borç Verme		
09-Yedek Ödenek	4.500.000,00	
TOPLAM	60.000.000,00	48.731.555,84

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Vergi Gelirleri		
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	33.590.000,00	41.819.671,75
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	2.520.000,00	
05-Diğer Gelirler	13.790.000,00	9.948.678,17
06-Sermaye Gelirleri	200.000,00	307.606,60
08-Alacaklardan Tahsilat	9.950.000,00	5.116.852,18
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	60.050.000,00	57.192.808,70
09-Red ve İadeler	50.000,00	14.663,10
NET BÜTÇE GELİRİ	60.000.000,00	57.178.145,60

Yıl	Gelir	Gider	Fark (Gelir – Gider)
2011	57.174.479,55	36.707.173,86	20.467.305,69
2012	52.098.654,89	42.922.230,98	9.176.423,91
2013	57.178.145,60	48.731.555,84	8.446.589,76

Gelir Türü	Yıl	Toplam Tahakkuk	Tahsilât	Ret ve İadeler	Net Tahsilât	Tahsilât Oranı
Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	2011	34.038.392,85	29.903.781,33	15.998,90	29.887.782,43	% 88
	2012	46.362.938,54	35.781.567,56	23.900,71	35.757.666,85	% 77
	2013	50.896.390,12	40.095.656,31	14.663,10	40.080.993,21	% 79

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzurum Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Kurumda İç Denetçi Bulunmaması Nedeniyle Mali Yönetim ve İç Kontrol Sisteminin Önemli Bir Unsuru Olan İç Denetim Faaliyetinin Gerçekleştirilememesi

Erzurum Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünde yapılan denetim ve incelemeler neticesinde mevzuat hükümlerine aykırı olarak iç denetçi atamasının yapılmaması olduğu tespit edilmiştir.

Çağdaş yönetim anlayışında denetim, yönetimin en esaslı unsurlarındandır. Üst yönetimin hedeflerine ulaşmak üzere karar verebilmek için yüksek kalitede bilgiye duyduğu ihtiyaç, mesleki yetkinliklere sahip personelin kuruluş içerisinde istihdam edilmesine bağlıdır. Karar mekanizmalarının etkin bir yönetim faaliyeti yürütmelerinde ihtiyaç duydukları bilgi iç denetim sayesinde üretilmektedir. Bu anlayışa bağlı olarak iç denetimin önemi her geçen gün artmakta ve gelişim göstermektedir.

Tüm dünyada özel sektör kuruluşları tarafından yoğun olarak kullanılan iç denetim faaliyeti son yıllarda kamu iç mali kontrol sistemlerinin ayrılmaz bir parçası haline gelmiştir. Kamu yönetiminde hesap verilebilirliğin ve mali saydamlığın sağlanması amacıyla etkili bir iç denetim sisteminin kurulması zorunluluğu ortaya çıkmış ve bunun sonucu olarak iç denetim sistemi pek çok ülkenin kanunlarında ve ikincil mevzuatlarında kendine yer bulmuştur. Türkiye’de de iç denetim sistemi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununda düzenlenmiştir.

İç denetim faaliyeti, kurumun risk yönetim, kontrol ve yönetim süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek amacıyla yönelik sistemli ve disiplinli bir yaklaşım getirerek kurumun amaçlarına ulaşmasına yardımcı olur.

Nitekim 5018 sayılı Kanunun iç denetimi düzenleyen 63 üncü maddesinde iç denetim;

“kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir.”

şeklinde tanımlanmıştır.

Kanun maddesinin amacından anlaşılacağı üzere iç denetim fonksiyonunun yeterli ve etkin bir biçimde yürütülmesi, yönetim hedeflerinin gerçekleştirilmesinin güvence altına alınmasını sağlamaktadır. Güçlü bir iç denetim, kurumun denetim mekanizmalarının sağlıklı çalışmasına katkıda bulunur. Çünkü iç denetim faaliyeti kurum yönetimine destek olmak için özel olarak konumlandırılmış bir faaliyettir. Bu açılarından bakıldığında iç denetimin iyi bir kurumsal yönetimin en sağlam güvencesi olacağını, kurumun yeniden yapılanmasına yardımcı olmasının yanında, performansını yükselteceğini, yönetimde profesyonelleşmeye katkı sağlayacağını ve sonuçta kurumsal kültür oluşumuna olumlu etki edeceğini söylemek mümkündür.

İç denetim kurum yönetimine ayna tutarak, işlerin yoğunluğu içinde üst yönetim kademesinde görülemeyen birçok konunun teşhis edilerek çözüm yolları aranmasını sağlama işlevi de bulunmaktadır. Bir adım daha öteye giderek iç denetimin, kurumlarda sorun çıkma düzeyini minimuma indirme, sonradan telafisi güç problemlerin henüz doğmadan engellenme amacına matuf fonksiyonları da vardır.

Yukarıda önemi anlatılan iç denetim çalışmaları iç denetçiler aracılığıyla gerçekleştirilmektedir. 5018 sayılı Kanunun 65 inci maddesi de iç denetçilerin üst yöneticiler tarafından sertifikalı adaylar arasından atanacağını hükme bağlamıştır.

31.05.2013 tarih ve 28663 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile Erzurum Su ve Kanalizasyon İdaresinde 3 adet İç Denetçi Kadrosu ihdas edilmiştir. Ancak denetim tarihi itibarıyla iç denetçi atamasının yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: 31.05.2013 tarihli ve 28663 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2013/4747 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla Genel Müdürlüğümüze üç adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olup Maliye Bakanlığı’nın 02.12.2013 tarih ve 34096589/420 sayılı Genelgesi doğrultusunda atamaları yapılacaktır. (EK-3)

Sonuç olarak: Kurumda üç adet iç denetçi kadrosu olmasına rağmen denetim tarihi itibariyle iç denetçi atamasının yapılmadığı belirtilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup 2014 yılından itibaren gereğinin yapılacağı ifade edilmiştir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

BİLANÇO				
Aktif Hesaplar			Pasif Hesaplar	
HESAP ADI	Cari Yıl (2013)		HESAP ADI	Cari Yıl (2013)
1 DÖNEN VARLIKLAR	56.888.017,76	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	30.630.796,70
10 HAZIR DEĞERLER	13.086.240,72	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	23.441.622,06
100 KASA HESABI	232,69	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	10.985.866,00
102 BANKA HESABI	11.841.942,87	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	12.455.756,06
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR H.	1.244.065,16	32	FAALİYET BORÇLARI	300.652,49
12 FAALİYET ALACAKLARI	24.133.516,65	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	300.652,49
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	23.891.615,34	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.516.922,13
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	241.901,31	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.089.652,18
13 KURUM ALACAKLARI	4.491.945,27	333	EMANETLER HESABI	427.269,95
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR H.	4.491.945,27	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.371.600,02
14 DİĞER ALACAKLAR	3.604.261,22	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	440.516,93
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.604.261,22	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	567.855,82
15 STOKLAR	4.898.027,30	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT H.	363.227,27
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.981.217,05	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	204.379.597,42
157 DİĞER STOKLAR HESABI	916.810,25	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	204.379.597,42
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	6.674.026,60	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	138.832.969,89
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	6.674.026,60	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	65.546.627,53
2 DURAN VARLIKLAR	232.030.563,48	5	ÖZ KAYNAKLAR	53.908.187,12
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	78.454.574,37	50	NET DEĞER	28.347.949,49
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	6.224.961,69	500	NET DEĞER HESABI	28.347.949,49
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	28.420.836,76	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	20.218.311,54
252 BİNALAR HESABI	56.263.957,79	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	20.218.311,54
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	4.685.183,96	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.806.116,58
254 TAŞITLAR HESABI	4.152.833,10	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.806.116,58

255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.250.986,72	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	3.535.809,51
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-27.430.257,80	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	3.535.809,51
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	4.886.072,15			
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	138.642.994,00			
260	HAKLAR HESABI	138.979.208,90			
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-336.214,90			
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	14.932.995,11			
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	14.932.995,11			
	AKTİF TOPLAMI	288.918.581,24		PASİF TOPLAMI	288.918.581,24
9	NAZİM HESAPLAR	3.935.551,00	9	NAZİM HESAPLAR	3.935.551,00
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	3.935.551,00	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	3.935.551,00
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.935.551,00	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.935.551,00
	GENEL TOPLAM	292.854.132,24		GENEL TOPLAM	292.854.132,24

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2013)
	III	IV	I	I		
630	01	1	1	01	Temel Maaşlar	1.804.607,69
630	01	1	2	01	Zamlar ve Tazminatlar	2.227.367,65
630	01	1	3	01	Ödenekler	16.785,00
630	01	1	4	01	Sosyal Haklar	463.738,24
630	01	1	5	01	Ek Çalışma Karşılıkları	9.978,60
630	01	2	1	02	K.K. Sözleşmeli Personel Ücretleri	480.556,09
630	01	2	2	02	K.K. Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	127.826,92
630	01	2	3	02	K.K.Sözleşmeli Personel Ödenekleri	16.143,14
630	01	3	1	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	6.015.033,79
630	01	3	2	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	659.713,76
630	01	3	3	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	2.812.194,37
630	01	3	4	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaieleri	1.680.669,71

630	01	3	5	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	1.765.402,61
630	01	4	1	02	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	31.424,50
630	01	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	5.692,90
630	02	1	6	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	434.446,84
630	02	1	6	02	Sağlık Primi Ödemeleri	251.412,14
630	02	2	4	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	13.893,56
630	02	2	6	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	56.962,69
630	02	2	6	02	Sağlık Primi Ödemeleri	34.733,49
630	02	3	4	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	230.123,30
630	02	3	6	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.403.249,14
630	02	3	6	02	Sağlık Primi Ödemeleri	855.756,97
630	03	2	1	01	Kurtasiye Alımları	47.457,04
630	03	2	1	03	Periyodik Yayın Alımları	1.701,25
630	03	2	1	04	Diğer Yayın Alımları	371,27
630	03	2	2	02	Temizlik Malzemesi Alımları	14.236,55
630	03	2	3	01	Yakacak Alımları	176.315,49
630	03	2	3	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	1.024.543,59
630	03	2	3	03	Elektrik Alımları	1.216.826,96
630	03	2	4	01	Yiyecek Alımları	3.420,00
630	03	2	5	01	Giyecek Alımları	76.131,40
630	03	2	6	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik	951.225,65
630	03	2	7	09	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Diğer Giderler	1.600,00
630	03	2	9	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	91.757,61
630	03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	801,50
630	03	3	1	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	40.906,52
630	03	3	2	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	10.090,64
630	03	3	3	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.888,00

630	03	4	1	02	Afet Bölgesi Tahliye Giderleri	2.357,50
630	03	4	2	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	738.808,98
630	03	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	2.862,36
630	03	4	3	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	8.304,54
630	03	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	25.802,46
630	03	4	9	90	Diğer Görev Giderleri	190.408,44
630	03	5	1	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	68.256,24
630	03	5	1	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	37.732,00
630	03	5	1	04	Müteahhitlik Hizmetleri	2.414.720,08
630	03	5	1	05	Harita Yapım ve Alım Giderleri	300,00
630	03	5	1	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	31.677,83
630	03	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.000,00
630	03	5	2	01	Posta ve Telgraf Giderleri	3.284,70
630	03	5	2	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	98.711,63
630	03	5	2	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	36,63
630	03	5	4	01	İlan Giderleri	87.830,06
630	03	5	4	02	Şigorta Giderleri	143.434,11
630	03	5	5	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	382.541,79
630	03	5	5	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	516.576,00
630	03	5	9	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	55.030,71
630	03	5	9	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	2.739,70
630	03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	62.500,00
630	03	6	1	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	8.477,59
630	03	6	2	01	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon	182.734,40
630	03	7	1	02	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	8.668,00
630	03	7	1	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	770,36
630	03	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	153,92

630	03	7	2	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	90.118,22
630	03	7	3	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	19.328,82
630	03	7	3	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	128.141,67
630	03	7	3	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	656.825,31
630	03	7	3	04	İş Makinası Onarım Giderleri	23.240,00
630	03	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	97.181,58
630	03	8	1	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	30.500,50
630	03	8	1	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	700,00
630	03	8	2	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	15.519,85
630	03	8	6	01	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	684.479,05
630	03	8	9	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	17.722.157,19
630	04	2	9	01	TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	4.350.663,65
630	04	3	1	01	ABD Doları Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri	170.618,24
630	05	1	2	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	165.850,33
630	05	3	1	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	19.065,20
630	05	3	1	90	Diğerlerine (B.Şehir Bel.Kar Payı)	789.844,33
630	05	8	1	01	Genel Bütçeye Verilen Paylar	381.754,00
GİDERLER TOPLAMI						55.479.694,54

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2013)
	III	IV	I	I		
600	03	1	1	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	6.455,80
600	03	1	2	58	Diğer kamu kurum ve kuruluşlardan	16.206.091,78
600	03	1	2	58	Hane Halkları	28.999.012,13
600	03	1	2	58	Büyükşehir Belediyesi	647.380,53

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	03	1	2	58	Yakutiye İlçe Belediyesi	133.035,25
600	03	1	2	58	Palandöken İlçe Belediyesi	151.377,81
600	03	1	2	58	Aziziye İlçe Belediyesi	550.213,38
600	03	1	2	58	Kredi Yurtlar Kurumu Bölge Müd.	6.915,80
600	03	1	2	99	Kanal Arıza Onarım Bedeli	377.536,61
600	03	1	2	99	Su Kesme Bağlama	522.167,24
600	03	1	2	99	Sayaç Bakım Onarım ve Değiş.Ücreti	667.898,26
600	03	1	2	99	Su Arıza Onarım Bedeli	27.436,85
600	03	6	1	01	Lojman Kira Gelirleri	122.520,68
600	05	1	9	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	2.778,50
600	05	1	9	03	Mevduat Faizleri	11.121,27
600	05	1	9	99	Diğer Faizler	554.938,60
600	05	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	7.933.707,31
600	05	2	4	51	Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı	355.750,60
600	05	2	4	52	Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı	35.051,05
600	05	3	9	99	Diğer Para Cezaları	161.461,04
600	05	9	1	99	Diğer Çeşitli Gelirler	1.235.046,96
600	06	2	9	99	Diğer Çeşitli Taşınır Satış Gelirleri(Hurda Satış Geliri)	307.606,60
GELİRLER TOPLAMI						59.015.504,05
FAALİYET SONUCU (+ / -)						3.535.809,51

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>