



KONYA SELÇUKLU BELEDİYESİ

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	10
EKLER	11

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Belediyelerin mali yapı ve muhasebe sistemine ilişkin temel düzenlemeler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile bu Kanun gereği yayınlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğidir. Denetlenen kamu idaresinde anılan mevzuat uyarınca, 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.

Kamu İdaresi 2011-2013 dönemi bütçe ödenek ve bütçe giderlerine aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Yıl	Net Bütçe Ödeneği	Ödenen Bütçe Gideri
2011	146.000.000,00	114.844.388,03
2012	262.000.000,00	183.772.671,75
2013	347.483.859,00	255.609.147,90

Tabloda görüleceği üzere yıllar itibariyle hem bütçe ödeneklerinin hem de bütçe giderlerinin artmıştır.

Kamu idaresinin bütçe giderleri ekonomik sınıflandırma I. Düzeyinde yer alan ayrıntıları ise şöyledir:

BÜTÇE GİDERLERİ	2011	2012	2013
	GİDER	GİDER	GİDER
Personel Giderleri	18.237.375,34	21.005.499,90	23.073.029,31
Sosyal Güv. Kur. Dev. Prim Ödemeleri	3.345.332,81	3.458.559,10	3.739.430,78
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	43.009.001,46	58.843.574,10	71.095.643,64
Cari Transferler	3.789.283,99	6.242.697,53	6.389.422,64
Sermaye Giderleri	45.724.301,43	93.660.353,17	150.498.595,36
Sermaye Transferleri	739.093,00	561.987,95	813.025,97
TOPLAM	114.844.388,03	183.772.671,75	255.609.147,70

Sermaye Giderlerinde cari dönem yatırım harcamaları nedeniyle önceki yıllara kıyasla artış görülmektedir.

Kamu idaresi bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırma I. Düzey gelişimi aşağıda yer alan tabloda gösterilmiştir:

BÜTÇE GELİRLERİ	2011	2012	2013
	GELİR	GELİR	GELİR
Vergi Gelirleri	45.010.313	46.101.914	53.469.125
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	3.870.296	4.035.055	5.160.352
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	1.261.340	3.215.456	4.952.624
Diğer Gelirler	61.785.158	73.330.365	80.382.687
Sermaye Gelirleri	26.026.520	42.755.128	86.745.842
TOPLAM	137.953.627	169.437.918	230.710.631

Yıllar itibarıyla gider bütçesine paralel olarak gelir bütçesi kalemlerinde de artışlar olduğu görülmekte olup, cari dönem sermaye gelirleri artışı gayrimenkul satışlarından ileri gelmiştir.

Kamu idaresi bütçe gelir/gider dengesine ilişkin veriler ise aşağıda yer alan tabloda özetlenmiştir:

Yıl	Gelir	Gider	Fark (Gelir – Gider)
2011	137.953.627,41	114.844.388,03	+23.109.239,38
2012	169.437.917,85	183.772.767,75	-14.334.849,90
2013	230.710.630,67	255.609.147,90	-24.898.517,23

2011 Yılında bütçe fazlası veren kamu idaresi bütçesi son iki yılda açık vermiştir.

“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.

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 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.

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Nazım hesaplarda izlenmesi gerektiği halde bilanço hesaplarına kaydedilmiş bulunan 12.700.000,00 TL kesin teminat tutarlı Teminat Mektubunun, yükümlülük devam etmesine rağmen hatalı kaydı düzeltmek amacıyla muhasebe kayıtlarından çıkartıldığı tespit edilmiştir.

Toplu Konut İdaresi Başkanlığı (TOKİ) ile Belediye arasında imzalanan 09/02/2012 tarihli Gayrimenkul (arsa) Satış Protokolü kapsamında vadeli satışı yapılan gayrimenkullerin devri ile ilgili olarak Belediye tarafından TOKİ ye Vakıflar Bankası T.A.O. (Vakıfbank) tarafından garanti edilen 12.700.000,00 TL kesin teminat tutarlı Teminat Mektubu verilmiştir.

Verilen Teminat Mektubu 05/06/2013 tarih ve 4056/2 sayılı muhasebe işlem fişiyle 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç, 400-Banka Kredileri Hesabına alacak kaydedilerek muhasebe kayıtlarına alınmıştır.

Yapılan bu hatalı kaydın denetim esnasında görülmesi üzerine, 13/12/2013 tarih ve 8827/1 sayılı muhasebe işlem fişiyle, TOKİ ye verilmek üzere alınan Teminat Mektubunun mevcut muhasebe kayıtlarının sehven yapıldığı gerekçesiyle ilgili hesaplar ters kayıt yapılarak kapatılmış ve söz konusu mali işlem muhasebe kayıtlarından çıkartılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (KMYKK) 49 uncu maddesinde, kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle, **garantilerin ve yükümlülüklerin** belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağını hükme bağlamıştır. Aynı Kanununun 61 inci maddesinde ise, muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından Muhasebe Yetkilisi sorumlu tutulmuştur.

Ayrıca, 5018 sayılı KMYKK'nun 49 uncu maddesi gereği hazırlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde ilgili husus düzenlenmiştir.

Anılan Yönetmelikler uyarınca, varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile kamu idarelerinin muhasebe

disiplini altında toplanması istenen işlemler ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülükler ile kamu idarelerinin her türlü garanti ve taahhütlerinin nazım hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

Teminat Mektubu, yurt içinde veya yurt dışında yerleşik gerçek ya da tüzel kişiler lehine bir malın teslimi, bir işin yapılabilmesi ya da bir borcun vadesinde ödenmesi v.b. konularda, söz konusu yüklenimin yerine getirilememesi halinde, belirli bir tutarın kayıtsız şartsız ödeneceğinin taahhüt edildiği bir belgedir. Banka, teminat mektubu ile belirli koşullarda ödeme yapmayı taahhüt etmiş olmakta, diğer bir deyişle bir riziko yüklenmiş olmaktadır. Dolayısıyla teminat mektubu kredi değil söz konusu iş dolayısıyla verilmiş bir kefalettir.

Bu çerçevede; varlık ve yükümlülükleri doğrudan etkilemeyen gelecekte doğması muhtemel bir yükümlülük olan teminat mektubu verilmesi, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği; kamu idarelerinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerinin izlendiği Nazım Hesaplara izlenmesi gereken bir işlemdir.

Bu haliyle, yönetim ve ilgili diğer kişilerin mali bilgi ihtiyaçlarını karşılaması beklenen kamu idaresi mali tabloları, verilen Teminat Mektubunun bilanço dipnotunda yer almaması nedeniyle 12.700.000,00 TL tutarında eksik bilgi içermektedir.

Kamu idaresi cevabında: Toplu Konut İdaresi Başkanlığına verilen teminat mektubunun bulguda belirtilen öneri doğrultusunda Bilanço dipnotunda gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Söz konusu hatalı işlem nedeniyle bulguda ifade edildiği üzere Kurum mali tabloları etkilenmiştir.

İlgili mevzuat gereği; varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile kamu idarelerinin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemler ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülükler ile kamu idarelerinin her türlü garanti ve taahhütlerinin nazım hesaplarda takip

edilmesi gerekmektedir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2014 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Ancak, bahse konu mali işlemin kayda alınması için gerekli olan hesap kodunun mahalli idareler hesap planına eklenmesi gerekmektedir. Bu doğrultuda gerekli düzenlemenin yapılmasını sağlamak için konunun Bakanlığına iletilmesi uygun olacaktır.

Bulguda belirtilen hususlara ilişkin yapılan düzeltmeler, denetim sonuçlarının izlenmesi yoluyla ileride değerlendirilecektir.

BULGU 2:

Mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinden (KDV), sadece bu faaliyetlere ilişkin olanların indirilmesi gerekirken, tüm faaliyetler için KDV indirimi yapıldığı tespit edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (KDVK) 1/1-3-g maddesinde, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin **ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin** KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bununla birlikte, 11 seri No'lu KDVK Genel Tebliğinin "E – Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar Mesleki Kuruluşlar" başlıklı bölümünde belediyelerin vergilendirilmesine ilişkin olarak "...kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamına girmediğinden vergiye tabi olmayacaktır..." ifadelerine yer verilmiştir. Bu doğrultuda belediyelerin kuruluş amaçlarına uygun ticari niteliği bulunmayan faaliyetlerinin verginin konusuna dahil edilmediği anlaşılmaktadır.

Ancak, yapılan incelemede, ilgili mevzuat hükümleri aksine, Belediyenin vergi indirim konusu yapılabilecek az sayıdaki işleminin dışındaki tüm alımlarına ilişkin KDV'nin, doğrudan giderleştirmek ya da ilgili malın maliyetine eklemek yerine, 191-İndirilecek KDV hesabına kaydedilerek indirildiği tespit edilmiştir.

KDVK'nın 29 uncu maddesine göre, KDV mükellefleri, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilirler.

Yine, KDVK'nın 30 uncu maddesinin (a) bendinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak belediyeler kuruluş amacına uygun teslim ve hizmetleri ile ilgili olan işlemler dolayısıyla yükledikleri KDV'yi indirim konusu yapamayacaklardır. KDV'si indirim konusu yapılmayacak olan tüm mal ve hizmet alımları doğrudan giderleştirilmeli ya da ilgili malın maliyetine eklenmelidir.

Nitekim Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Maddi duran varlıkların kayıt değerleri" başlıklı 24 üncü maddesinin birinci fıkrasında aynen, "*Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar maliyet bedeliyle muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların maliyet bedeli, alış bedeline, vergi, resim ve harçlar ile diğer doğrudan giderlerin ilave edilmesi suretiyle bulunur. Ancak, katma değer vergisi mükellefi olan kamu idarelerinin, edindikleri maddi duran varlıklar için ödedikleri katma değer vergisi tutarları, maliyet bedeline dâhil edilmez.*" denilmektedir. Yönetmelik maddesinden açıkça anlaşılacağı üzere, eğer bir kurum katma değer vergisi mükellefi değilse, bir maddi duran varlığın vergi dâhil maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Ancak, Belediyede, muhasebe birimine gelen ödemeye ilişkin tüm evraklar vergi indirimi konusu yapıp yapılmayacağı irdelenmeden mal ve hizmet alım tutarının KDV'si 191-İndirilecek KDV olarak kaydedilmektedir. Söz konusu hatalı işlem nedeniyle yıl içerisinde 191-İndirilecek KDV Hesabına kaydedilen toplam tutar 30.465.872,77 TL ye ulaşmışken; 391-Hesaplanan KDV Hesabına toplam 1.826.888,76 TL kayıt yapılmıştır.

Dolayısıyla 2013 yılı için verilen KDV beyannamelerinde kamu idaresinin ödemiş olduğu KDV, tahsil ettiğiinden fazla gözükmesi nedeniyle yılsonu devreden KDV toplamı 190-Devreden KDV Hesabında 28.638.984,01 TL olarak gözükmektedir.

Bu hesap geçmiş devirleri sebebiyle sürekli artarak 2013 yılı dönem sonu bilançosunda 97.349.898,46 TL ye ulaşmıştır. Aktif toplamının %17 sine tekabül eden bu hatalı kayıt Belediyenin bilançosunu ciddi oranda bozmuştur.

Kamu idaresi cevabında: 191-İndirilecek KDV Hesabı, 391-Hesaplanan KDV Hesabı ve 190-Devreden KDV Hesabına ilişkin işlemlerin bulguda belirtilen öneri doğrultusunda yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Söz konusu hatalı işlem nedeniyle bulguda ifade edildiği üzere Kurum mali tabloları etkilenmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2014 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Ancak, geçmiş yıllardan birikerek gelen ve mevcut mali tablolarda gözüken devreden KDV ile ilgili gerekli incelemeler ve düzeltmelerin yapılmasını sağlamak için konunun Maliye Bakanlığına iletilmesi uygun olacaktır.

Bulguda belirtilen hususlara ilişkin yapılan düzeltmeler, denetim sonuçlarının izlenmesi yoluyla ileride değerlendirilecektir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Selçuklu Belediyesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerle, nazım hesaplar ve katma değer vergisine ilişkin hesap alanları hariç olmak üzere, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

BİLANÇO							
AKTİF	2011	2012	2013	PASİF	2011	2012	2013
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
I-) DÖNEN VARLIKLAR	140.049.204,48	166.145.218,93	158.459.308,06	III-) KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	14.151.208,96	10.349.547,69	16.548.468,12
10- HAZİR DEĞERLER	51.604.774,79	31.583.064,81	11.499.765,85	30- KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	4.341.266,00	2.664.374,59	0,00
102- BANKA HESABI	51.017.349,26	30.897.913,40	10.289.568,25	303-KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	4.341.266,00	2.664.374,59	0,00
108 -DİĞER HAZİR DEĞ. HES.	0,00	0,00	0,00	32- FAALİYET BORÇLAR	2.309.498,05	3.312.850,13	9.737.880,65
109- BANKA KREDİ KARTLARINDAN AL. HES.	587.425,53	685.151,41	1.210.197,60	320-BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.309.498,05	3.312.850,13	9.737.880,65
11- MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	519.111,60	519.111,60	0,00	33- EMANET YABANCI KAYNAKLAR HESABI	309.119,66	1.845.950,49	2.554.604,94
118- DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	519.111,60	519.111,60	0,00	330-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	175.604,66	1.195.810,80	2.268.525,26
12- FAALİYET ALACAKLARI	36.931.723,32	63.297.836,23	47.734.257,07	333-EMANETLER HESABI	133.515,00	650.139,69	286.079,68

120- GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	172.108,10	36- ÖDENECEK DİĞER HÜKÜMLÜLÜKLER	5.941.325,25	1.326.372,48	2.255.982,53
121- GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	19.681.846,56	26.199.461,23	36.158.843,26	360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	852.442,85	662.040,69	1.031.443,26
122- GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.935.604,76	1.465.291,50	1.096.093,71	361-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLER HESABI	39.603,86	53.829,97	65.505,41
126- VERİLEN DEPOZİTE VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	44.946,50	0,00	362- FONLAR VEYA DİĞE KAMU İDARELERİ ADINA YAP.TAH. HESABI	1.522.982,85	610.501,82	1.159.033,86
127- DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	15.314.272,00	35.588.137,00	10.307.212,00	363- KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	3.526.295,69	0,00	0,00
13- KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	415.840,04	37- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.250.000,00	1.200.000,00	2.000.000,00
132- KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	415.840,04	372- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.250.000,00	1.200.000,00	2.000.000,00
15- STOKLAR	981.974,94	973.729,89	1.115.477,59	IV-) UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.880.000,00	10.800.000,00	9.000.000,00
150- İLK MADDE VE MALZEME HESABI	981.974,94	973.729,89	1.115.477,59	47- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	9.880.000,00	10.800.000,00	9.000.000,00
16- ÖN ÖDEMELER	202.999,38	1.060.561,95	344.069,05	472- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.880.000,00	10.800.000,00	9.000.000,00
162- BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	148.041,84	237.008,77	344.069,05	V-) ÖZ KAYNAKLAR	359.738.333,11	489.076.197,94	557.039.073,47
165- MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KRE. HE.	54.957,54	823.553,18	0,00	50- NET DEĞER	126.176.126,98	147.061.935,17	167.190.598,34

19- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	49.808.620,45	68.710.914,45	97.349.898,46	500- NET DEĞER HESABI	126.176.126,98	147.061.935,17	167.190.598,34
190- DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	49.808.620,45	68.710.914,45	97.349.898,46	57- GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	148.796.901,94	212.676.397,94	321.885.594,22
II-) DURAN VARLIKLAR	243.720.337,59	344.080.526,70	424.128.233,53	570- GEÇMİŞ YILLARI OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	148.796.901,94	212.676.397,94	321.885.594,22
22- FAALİYET ALACAKLARI	1.422.574,74	2.483.152,39	0,00	58- GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	0,00
222- GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.422.574,74	207.152,39	0,00	580- GEÇMİŞ YILLARI OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
227-DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	2.276.000,00	0,00	59- DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	84.765.304,19	129.337.864,83	67.962.880,91
24- MALİ DURAN VARLIKLAR	15.736.719,07	16.923.746,97	18.995.068,48	590- DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	84.765.304,19	129.337.864,83	67.962.880,91
240- MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	15.736.719,07	16.923.746,97	18.350.956,88				
241- MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA	0,00	0,00	644.111,60				
25- MADDİ DURAN VARLIKLAR	226.561.043,78	324.673.627,34	405.133.165,05				
250- ARAZİ VE ARSALAR HESABI	135.532.682,00	188.353.480,64	170.220.719,71				
251- YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	46.900.690,32	70.851.683,42	115.518.122,04				
252- BİNALAR HESABI	49.236.710,24	48.804.532,95	70.106.958,25				

253- TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.297.936,56	4.610.790,10	4.809.911,25				
254- TAŞITLAR HESABI	3.409.083,10	4.817.249,74	6.045.128,11				
255- DEMİRBAŞLAR HESABI	2.905.022,50	3.648.531,52	4.498.514,85				
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	35.154.592,84	39.404.020,64	46.453.990,48				
258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	20.433.511,90	42.991.379,61	80.387.801,32				
260- HAKLAR HESABI	171.821,00	507.751,00	1.086.839,71				
268- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	171.821,00	507.751,00	1.086.839,71				
AKTİF TOPLAM	383.769.542,07	510.225.745,63	582.587.541,59	PASİF TOPLAM	383.769.542,07	510.225.745,63	582.587.541,59
IX-) NAZIM HESAPLAR	16.256.341,87	99.303.824,66	96.001.659,95	IX-) NAZIM HESAPLAR	16.256.341,87	99.303.824,66	96.001.659,95
906- MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KUL. ÖD HE.	54.957,54	823.553,18	0,00	907- MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	54.957,54	823.553,18	0,00
910- TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.894.356,04	42.389.259,88	27.367.417,32	911- TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLER HESABI	8.894.356,04	42.389.259,88	27.367.417,32
920- GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	7.307.028,29	56.091.011,60	64.156.072,20	921- GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	7.307.028,29	56.091.011,60	64.156.072,20
990- KİRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	4.478.170,43	999- DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	4.478.170,43

GENEL TOPLAM	<i>400.025.883,94</i>	<i>609.529.570,29</i>	<i>678.589.201,54</i>	GENEL TOPLAM	<i>400.025.883,94</i>	<i>609.529.570,29</i>	<i>678.589.201,54</i>
---------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes. Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2011	2012	2013	Hes. Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2011	2012	2013
	1	2	3	4		TL	TL	TL		1	2	3	4		TL	TL	TL
630					GİDERLER HESABI	71.747.414,63	101.392.009,49	110.061.080,77	600					GELİRLER HESABI	156.512.718,82	230.729.868,94	178.023.961,68
GİDERLER TOPLAMI						71.747.414,63	101.392.009,49	110.061.080,77	GELİRLER TOPLAMI						156.512.718,82	230.729.868,94	178.023.961,68
									<i>FAALİYET SONUCU (+/-)</i>						<i>84.765.304,19</i>	<i>129.337.859,45</i>	<i>67.962.880,91</i>

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>