



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ERZURUM BÜYÜKŞEHİR  
BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON  
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ  
2014 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	11



## **KISALTMALAR**

ESKİ: Erzurum Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü



## **TABLÖLAR**

**Tablo 1:** Bütçe Gideri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu

**Tablo 2:** Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu





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

Erzurum Su Kanalizasyon İdaresi 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamında bulunduğundan, muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre yürütülmektedir.

Erzurum Su Kanalizasyon İdaresi 2014 dönemi bütçe giderleri tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 1’de gösterilmektedir.

**Tablo 1: Bütçe Gideri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu**

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ					
GİDER KODU	GİDER AÇIKLAMASI	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	BÜTÇEYE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANI	GİDER KALEMİNİN GERÇEKLEŞEN TOPLAM GİDERE ORANI
01	Personel Giderleri	33.434.958,44	32.258.089,09	% 96	% 38
02	S.G.K. Devlet Prim Giderleri	6.025.587,79	6.025.587,79	% 100	% 7
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.833.877,55	28.206.726,89	% 98	% 34
04	Faiz Giderleri	6.547.039,36	6.465.595,41	% 98	% 8
05	Cari Transferler	752.603,55	752.603,55	% 100	% 0,8
06	Sermaye Giderleri	10.205.933,31	10.205.933,31	% 100	% 12
07	Sermaye Transferleri	----	----		
08	Borç Verme	200.000,00	200.000,00	% 100	% 0,2
09	Yedek Ödenekler				
<b>TOPLAM</b>		<b>88.000.000,00</b>	<b>84.114.536,04</b>	<b>% 96</b>	<b>% 100</b>

Buna göre 2014 yılında Bütçe Giderlerine ait gerçekleştirmeler % 96 civarındaki bir seviyede kalmıştır. Bütçe gider hedeflerinin neredeyse tutturulduğu görülmektedir.

2014 yılı Bütçe Gelir tahminleri ve bunların gerçekleşme oranları Tablo 2’de gösterilmektedir. Buna göre, Erzurum Su ve Kanalizasyon İdaresinin 2014 yılı gelirleri % 101 oranında gerçekleşmiştir. Bütçe gelir hedefine de ulaşıldığı görülmektedir.

**Tablo 2: Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu**

<b>2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ</b>					
<b>GELİR KODU</b>	<b>GELİR AÇIKLAMASI</b>	<b>BÜTÇE</b>	<b>GERÇEKLEŞEN</b>	<b>BÜTÇEYE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANI</b>	<b>GELİR KALEMİNİN GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİRE ORANI</b>
01	Vergi Gelirleri				
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	42.130.000,00	57.876.474,56	% 137	% 65
04	Alınan Bağış Ve Yardımlar	11.520.000,00	0	% 0	% 0
05	Diğer Gelirler	22.740.000,00	25.616.776,69	% 113	% 29
06	Sermaye Gelirleri	300.000,00	153,193,00	% 51	% 0,002
08	Alacaklardan Tahsilat	11.360.000,00	5.485.059,69	% 48	% 6
09	Red ve İadeler (-)	50.000,00	20,267,90	% 41	% 0,0002
<b>TOPLAM</b>		<b>88.000.000</b>	<b>89.111.236,04</b>	<b>% 101</b>	<b>% 100</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 Sayıştay'a 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 veya envanter defteri.
- 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/gelir 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: 25 Nolu Gruba Kaydedilmesi Gereken Duran Varlıkların 15 Nolu Gruba Kaydedilmesi**

Yapılan incelemede “Maddi Duran Varlıklar” grubuna kaydedilmesi gereken bazı alımların “150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına” kaydedildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 104 üncü maddesinde ilk madde ve malzeme hesabının; Kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

150 İlk madde ve malzeme hesabının örnekleme yoluyla incelenmesi neticesinde 25 Maddi Duran Varlıklar grubuna kaydedilmesi gereken 117.097,89.-TL tutarındaki su pompalarının Taşınır Mal Yönetmeliği’ne aykırı olarak 150 nolu hesapta muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmü çerçevesinde tüketim malzemeleri dışındaki maddi varlıkların 15 Stoklar grubunda muhasebeleştirilmemesi gerektiği mütalaa edilmiş olup ilgili maddi duran varlık hesabına kaydedilmesi gerektiği sonuç ve kanaatine ulaşılmıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguya iştirak edilmiştir.

***Sonuç olarak*** İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapıldığını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu değerlendirilecektir.

**Öneri:** Tüketim malzemeleri dışındaki maddi varlıkların 15 Stoklar gurubu yerine ilgili gruplara kaydedilmesi önerilir.

### **BULGU 2: 6360 Sayılı Kanun Uyarınca Yapılan Devirlerin Mevzuata Aykırı Olması**

Yapılan İncelemede 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’a ilişkin 13.03.2014 tarihli ve 16658907.390 sayılı Maliye Bakanlığının “6360 sayılı Kanun Kapsamındaki Devir ve Tasfiye İşlemleri” konulu yazısında;

“7) Belediye ve il özel idarelerince devredilen varlık ve yükümlülükler karşılığında 500 Net Değer/Sermaye Hesabına borç veya alacak kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilecektir.

Devri yapılan maddi duran varlıkla birlikte bunların amortismanları, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip eden yatırımlar ve 259 Yatırım Avansları Hesabında takip edilen avanslarda ilgili kuruma hesaben devredilecektir.

.....

10) Belediyeler, köyler ve il özel idareleri tarafından devredilen varlık ve yükümlülükler, devralan kamu idarelerinin muhasebe birimlerinde devre ilişkin muhasebe işlem fişi/tutanak esas alınarak ilgili varlık ve yükümlülük hesapları karşılığında 500 Net Değer Hesabına borç veya alacak kaydedilerek muhasebeleştirilecektir.” denilmektedir.

6360 sayılı Kanun uyarınca ESKİ'ye devredilen varlıkların muhasebe işlemleri incelenmiş ve devredilen varlıkların 500 Net Değer hesabı yerine 600 Gelirler Hesabına kaydedildiği, ayrıca bu varlıklara ilişkin amortisman paylarının muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Yapılan muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir;

Hesap Kodu	Borç	Alacak
252 Binalar Hizmet Binaları	5.490.000,00	
252 Binalar Hizmet Binaları	3.750.000,00	
252 Binalar Hizmet Binaları	2.020.000,00	
252 Arazi ve Arsalar Çayır ve Otlaklar	60.000,00	
600 Gelirler		11.320.000,00

Yapılan muhasebe kaydından görüleceği üzere devredilen varlıkların tamamı gelir hesabına kaydedilmiştir. Ancak bu tutarların tamamının 500 Net Değer Hesabına kaydedilmesi gerektiği mütalaa edilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 6360 sayılı Kanun'a göre devredilen varlıkların 500 Net Değer Hesabının alacağına kaydedilmesi gerektiğini ancak sehven 600 Gelirler Hesabına kaydedildiğini buna ek olarak hatalı kaydın üzerinden bir yıl geçtiği için düzeltici muhasebe işlemi yapmanın mümkün olmadığını belirtmiştir.

**Sonuç olarak** İdare, bundan böyle tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağını bildirmekte olup, önerimiz doğrultusunda işlem tesis edilmesi hususu gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde değerlendirilecektir.

#### **Öneri:**

İdare cevabında hatalı kaydın üzerinden bir yıl geçtiği için düzeltici muhasebe işlemi yapmanın mümkün olmadığını ancak bundan sonra bulgudaki tespitler doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmiştir. Ancak aşağıda yer alan muhasebe kaydı ile bulguda belirtilen işlemin düzeltilmesinin mümkün olduğu mütalaa edilmektedir. Yasal mevzuata uyulması önerilir.

Hesap Kodu	Borç	Alacak
630 Giderler	11.320.000,00	
500 Net Değer		11.320.000,00

#### **BULGU 3: Maddi Duran Varlıklara Kaydedilmesi Gereken Tutarların 630 Giderler Hesabına Kaydedilmesi**

“251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına” kaydedilmesi gereken tutarların “Giderler Hesabına” kaydedildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 166 ncı maddesinde 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının; herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü,

baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılacağı, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarlarının bu hesaba kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; 01.01.2014-31.12.2014 döneminde ESKİ tarafından toplamda 154.400,78.-TL tutarında yol bakım ve onarım ödemesi yapıldığı ve bu tutarların tamamının 630 Giderler Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir. Oysa ki yukarıda yer alan mevzuat hükmü uyarınca; yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarlarının “251Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına” kaydedileceği ifade edildiğinden yapılan harcamaların ilgili hesaba kaydedilmesi gerektiği mütalaa edilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguya iştirak edilmiştir.

***Sonuç olarak*** İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapıldığını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu değerlendirilecektir.

**Öneri:**

Herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları 251Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmelidir.



## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzurum Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan denetim alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: 26 Nolu Gruba Kaydedilmesi Gereken Varlıkların 630 Giderler Hesabına Kaydedilmesi

Yapılan incelemede 260 HAKLAR hesabına kaydedilmeden doğrudan gider yazılan bilgisayar programı/kimyasal ölçüm sistemi vs. bedelleri tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 Haklar Hesabını düzenleyen 186 ncı maddesinde; 260 nolu hesabın bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede 260 Haklar Hesabında 336.214,90.-TL olduğu ancak yapılan çalışmada aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere kaydedilmesi gereken toplam tutarın 394.115,10.-TL olduğu tespit edilmiştir. Bu itibarla 260 nolu hesabın kalanının 394.115,10.-TL tutarına eşitlenmesi gerekmektedir.

Program Adı	Tutar
Abone Yönetim Sistemi Otomasyonu	93.114,10
Abone Yönetim Sistemi Otomasyonu	218.517,00
İşçi/Memur maaş sicil vs. programları	24.584,00
Autodesk AutoCAD Civil 3D Yazılımı	22.900,00
Netcat Yazılımı	35.000,00
<b>TOPLAM</b>	<b>394.115,10</b>

**Kamu idaresi cevabında;** bulguya iştirak edilmiştir.

**Sonuç olarak** İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapıldığını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu değerlendirilecektir.

#### Öneri:

Bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların 260 Haklar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

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

<b>BİLANÇO (AKTİF HESAPLAR)</b>						
Kurum Adı :		ESKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		İlgili	Tarih	01.01.2014 - 31.12.2014
				Araştır		
HESAP ADI		2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)		
<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>56.268.322,07</b>	<b>56.888.017,76</b>	<b>58.227.580,41</b>		
<b>10</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>	<b>13.312.348,09</b>	<b>13.086.240,72</b>	<b>9.882.992,85</b>		
100	KASA HESABI	3.370,68	232,69	134,78		
102	BANKA HESABI	11.981.469,45	11.841.942,87	8.459.988,43		
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.327.507,96	1.244.065,16	1.422.869,64		
<b>12</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>19.421.792,28</b>	<b>24.133.516,65</b>	<b>30.559.457,83</b>		
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.601.908,54	0,00	25.630.268,19		
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	8.743.544,04	23.891.615,34	4.751.393,59		
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	76.339,70	241.901,31	177.796,05		
<b>13</b>	<b>KURUM ALACAKLARI</b>	<b>5.204.357,48</b>	<b>4.491.945,27</b>	<b>53.899,25</b>		
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	5.204.357,48	4.491.945,27	53.899,25		
<b>14</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>2.899.847,53</b>	<b>3.604.261,22</b>	<b>4.368.418,17</b>		
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.899.847,53	3.604.261,22	4.368.418,17		
<b>15</b>	<b>STOKLAR</b>	<b>4.493.913,52</b>	<b>4.898.027,30</b>	<b>6.585.776,69</b>		
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.576.367,27	3.981.217,05	5.674.118,44		
157	DİĞER STOKLAR HESABI	917.546,25	916.810,25	911.658,25		
<b>16</b>	<b>ÖN ÖDEMELER</b>	<b>3.037.703,79</b>	<b>0,00</b>	<b>338.893,14</b>		
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	3.037.703,79	0,00	0,00		
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	0,00	338.893,14		
<b>19</b>	<b>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>7.898.359,38</b>	<b>6.674.026,60</b>	<b>6.438.142,48</b>		
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	7.898.359,38	6.674.026,60	6.438.142,48		
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>61.773.152,72</b>	<b>232.030.563,48</b>	<b>344.635.252,47</b>		
<b>24</b>	<b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.000,00</b>		
241	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	0,00	200.000,00		
<b>25</b>	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>61.436.937,82</b>	<b>78.454.574,37</b>	<b>178.789.952,06</b>		

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	6.139.680,69	6.224.961,69	7.860.177,99
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	23.477.569,75	28.420.836,76	115.407.852,46
252	BİNALAR HESABI	3.424.161,60	56.263.957,79	67.523.957,79
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	56.131.578,49	4.685.183,96	9.345.470,02
254	TAŞITLAR HESABI	8.087.655,47	4.152.833,10	8.484.139,90
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	565.581,38	1.250.986,72	1.747.745,52
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-37.627.073,85	-27.430.257,80	-39.551.272,90
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.237.784,29	4.886.072,15	7.971.881,28
<b>26</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>336.214,90</b>	<b>138.642.994,00</b>	<b>133.097.274,22</b>
260	HAKLAR HESABI	336.214,90	138.979.208,90	138.979.208,90
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-336.214,90	-5.881.934,68
<b>28</b>	<b>GELECEK YILLARA AİT GİDERLER</b>	<b>0,00</b>	<b>14.932.995,11</b>	<b>32.548.026,19</b>
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	14.932.995,11	32.548.026,19
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>118.041.474,79</b>	<b>288.918.581,24</b>	<b>402.862.832,88</b>
<b>9</b>	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>3.935.551,00</b>	<b>3.935.551,00</b>	<b>2.160.464,00</b>
<b>91</b>	<b>NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI</b>	<b>3.935.551,00</b>	<b>3.935.551,00</b>	<b>2.160.464,00</b>
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.935.551,00	3.935.551,00	2.160.464,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

PASİF		İlgili	Tarih	01.01.2014 31.12.2014 PASİF
HESAP ADI		2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>6,086,747.72</b>	<b>30,630,796.70</b>	<b>46,806,785.20</b>
<b>30</b>	<b>KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>0.00</b>	<b>23,441,622.06</b>	<b>24,288,211.66</b>
300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0.00	0.00	13,945,564.66
303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0.00	10,985,866.00	1,896,135.00
309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0.00	12,455,756.06	8,446,512.00
<b>32</b>	<b>FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>0.00</b>	<b>300,652.49</b>	<b>13,825.00</b>
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0.00	300,652.49	13,825.00
<b>33</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>5,296,582.27</b>	<b>5,516,922.13</b>	<b>11,350,132.40</b>
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4,503,406.95	5,089,652.18	5,740,005.42
333	EMANETLER HESABI	793,175.32	427,269.95	5,610,126.98
<b>36</b>	<b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>790,165.45</b>	<b>1,371,600.02</b>	<b>1,984,494.26</b>
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	181,866.41	440,516.93	747,944.48
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	341,757.22	567,855.82	922,522.91
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN	266,541.82	363,227.27	314,026.87
<b>37</b>	<b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,362,510.62</b>
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0.00	0.00	1,362,510.62
<b>38</b>	<b>GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7,807,611.26</b>
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0.00	0.00	7,807,611.26
<b>4</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>81,290,311.52</b>	<b>204,379,597.42</b>	<b>304,156,752.31</b>
<b>40</b>	<b>UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>72,594,596.14</b>	<b>204,379,597.42</b>	<b>263,235,286.14</b>
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	1,371,588.97	0.00	71,632,192.50
403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0.00	138,832,969.89	147,212,656.56
409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	71,223,007.17	65,546,627.53	44,390,437.08
<b>41</b>	<b>UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR</b>	<b>8,695,715.38</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	8,695,715.38	0.00	0.00
<b>47</b>	<b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>15,705,154.00</b>
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0.00	0.00	15,705,154.00
<b>48</b>	<b>GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>25,216,312.17</b>
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0.00	0.00	25,216,312.17
<b>5</b>	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>30,664,415.55</b>	<b>53,908,187.12</b>	<b>51,899,295.37</b>
<b>50</b>	<b>NET DEĞER</b>	<b>0.00</b>	<b>28,347,949.49</b>	<b>30,409,159.01</b>
500	NET DEĞER HESABI	0.00	28,347,949.49	30,409,159.01
<b>52</b>	<b>YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI</b>	<b>23,294,119.83</b>	<b>20,218,311.54</b>	<b>19,836,939.55</b>
522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	23,294,119.83	20,218,311.54	19,836,939.55
<b>57</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>6,580,451.39</b>	<b>1,806,116.58</b>	<b>2,003,735.57</b>
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	6,580,451.39	1,806,116.58	2,003,735.57
<b>59</b>	<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>789,844.33</b>	<b>3,535,809.51</b>	<b>-350,538.76</b>
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	789,844.33	3,535,809.51	0.00
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI ( - )	0.00	0.00	-350,538.76
<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>118,041,474.79</b>	<b>288,918,581.24</b>	<b>402,862,832.88</b>
<b>9</b>	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>3,935,551.00</b>	<b>3,935,551.00</b>	<b>2,160,464.00</b>
<b>91</b>	<b>NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET</b>	<b>3,935,551.00</b>	<b>3,935,551.00</b>	<b>2,160,464.00</b>
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3,935,551.00	3,935,551.00	2,160,464.00
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>121,977,025.79</b>	<b>292,854,132.24</b>	<b>405,023,296.88</b>

**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
630	1	Personel Giderleri	17.676.442,74	18.117.134,97	47.166.683,00
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.032.874,16	3.280.578,13	6.025.064,04
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	27.524.471,40	28.204.185,69	27.013.501,65
630	4	Faiz Giderleri	4.216.721,85	4.521.281,89	9.697.585,93
630	5	Cari Transferler	553.987,51	1.356.513,86	752.603,55
630	13	Amortisman Giderleri			14.925.053,98
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri			1.242.310,33
		<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>53.004.497,66</b>	<b>55.479.694,54</b>	<b>106.822.802,48</b>
		<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>121.977.025,79</b>	<b>292.854.132,24</b>	<b>405.023.296,88</b>

600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	44.642.557,71	48.418.042,12	65.875.043,90
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER			15.151.664,04
600	5	DİĞER GELİRLER	9.051.784,28	10.289.855,33	25.292.362,78
600	6	TAŞINIR TAŞINMAZ VE SERMAYE SATIŞ GELİRLERİ	100.000,00	307.606,60	153.193,00
		<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>53.794.341,99</b>	<b>59.015.504,05</b>	<b>106.472.263,72</b>
		<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>	<b>-68.182.683,80</b>	<b>-233.838.628,19</b>	<b>-298.551.033,16</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>