



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumda mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun 2015 yılı bütçesi 160.000.000,00 TL gelir ve 160.000.000,00 TL gider olarak hazırlanmıştır. 2015 yılı geliri 100.345.181,99 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 62,71'dir. 2015 yılı gideri 133.802.892,82 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı % 83,62'dir.

Kurumun 2015 yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

Açıklama	Gelir Toplamı
Vergi Gelirleri	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	69.003.971,54.-TL
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.040.809,25.-TL
Diğer Gelirler	29.359.701,41.-TL
Sermaye Gelirleri	0,00
Red ve İadeler (-)	59.300,22.-TL
Net Bütçe Geliri	100.345.181,99.-TL

Açıklama	Gider Toplamı
Personel Giderleri	10.536.421,97.-TL
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.604.065,75.-TL
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	78.406.665,59.-TL
Faiz Giderleri	1.885.724,98.-TL
Cari Transferler	903.141,22.-TL
Sermaye Giderleri	40.466.873,31.-TL
Toplam	133.802.892,82.-TL

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 veya envanter defteri.
- 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 GÖRÜŞÜ

Malatya Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Hazırlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla kamu malî yönetim sistemi uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması amaçlanmıştır.

5018 sayılı Kanununun 55 inci maddesinin ikinci fıkrasında , Maliye Bakanlığı tarafından malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemlerin belirleneceği, geliştirileceği ve uyumlaştırılacağı ayrıca, sistemlerin koordinasyonunun sağlanacağı ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verileceği hüküm altına alınmıştır.

31.12.2005 tarihli ve 26040 3'üncü mükerrer sayılı Resmî Gazetede yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5 inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak şartıyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Söz konusu düzenlemeler doğrultusunda, Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla standartlar belirlenmiştir. Tebliğde kamu idarelerinin gerek görmeleri halinde ayrıntılı iç kontrol standartları da belirleyebilecekleri öngörülmüştür.

Anılan Tebliğde ayrıca, kamu idareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması, söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde yürütülmesini

sağlamak üzere idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınması gerektiği belirtilmiştir.

Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 5018 sayılı Kanun hükümleri ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslara ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine uyumlu bir şekilde iç kontrol sistemini oluşturma, uygulama, izleme ve geliştirme çalışmalarını belirleyerek Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını hazırlamadığı ve Maliye Bakanlığına göndermediği, bu yüzden de İdarenin kendi iç kontrol standartlarını oluşturmada geç ve yetersiz kalabileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremiz 30.01.2016 tarih ve 1005 sayılı yazı ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Maliye Bakanlığı'nın Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi uyarınca İç Kontrol Eylem Planı hazırlama çalışmalarını başlatmış olup çalışma doğrultusunda Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Grubu, İç Kontrol İzleme Yönlendirme Kurulu ve Koordinatörlük-Sekretarya birimleri oluşturulmuştur. 2016 yılı sonu itibarıyla söz konusu çalışmanın tamamlanması planlanmaktadır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlama çalışmalarının başlatıldığı bildirilmiştir. Konunun gelecek yıllar denetim ekiplerince kontrolü uygun olur.

BULGU 2: Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen içme suyu şebekesi ve atık su kanal şebekesi yapım, yenileme ve tamirat işleri için yapılan harcamalara karşılık olarak Su Tesisleri ve Kanalizasyon harcamalarına katılma paylarının tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı başlıklı 87 nci maddesinde yeni kanalizasyon tesisi yapılması ve mevcut tesislerin ıslahı için yapılan giderlerin, Su Tesis Harcamalarına Katılma Payı başlıklı 88 inci

maddesinde yeni içme suyu şebekesi yapılması ve mevcut tesislerin tevzii ve ıslahı için yapılan giderlerin bunlardan faydalananlardan katılma payı olarak tahsil edileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanununun 89 ila 94 üncü maddelerinde ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmeliğin 7, 92 ve 94 üncü maddelerinde katılma paylarının tahakkuku ve tahsiline ilişkin usuller belirlenmiştir.

Bu itibarla, içme suyu şebekesi ve atık su kanal şebekesi (kanalizasyon) yapım, yenileme ve tamiratı için yapılan harcamalara katılma paylarının hesaplanarak tahakkuk ve tahsilatının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 30 Mart 2014 tarihinde yeni kurulan bir kurum olarak payların hesaplanma usullerinde kullanılması gereken mahalle, cadde ve sokak bilgilerinin ve buralardaki gayrimenkullerin rayiç bedellerinin kurum sisteminde ayrıntılı entegrasyonu henüz sağlanmadığından ve daha önce bu konuda eksik bilgilere istinaden yapılmış olan tahakkuk ve tahsilatlar hakkında aboneler tarafından vergi mahkemelerinde açılan davaların birçoğunun idare aleyhine sonuçlanmış bulunduğundan; alt kademe belediyeleri ile online bağlantı sağlanarak, payların hesaplanmasına esas teşkil edecek bilgilerin, coğrafi bilgi sistemi ile birlikte doğru bir şekilde işlenmesini müteakip, davaların kaybedilme nedenleri de göz önünde bulundurularak oluşturulacak sağlıklı veriler üzerinden harcamalara katılma payları hesaplanıp tahakkuk ve tahsilatının yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususun kamu idaresi tarafından dikkate alınacağı bildirilmiş olup, bulgu konusu işlemlerin sonraki dönemlerde denetim ekiplerince kontrolü uygun olur.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

2015 BÜTÇE YILI

AKTİF HESAPLAR			
1 - Dönen Varlıklar		71.426.628,01	
10 - Hazır Değerler		4.116.536,90	
100 - Kasa Hesabı			129,94
101 - Alınan Çekler Hesabı			0,00
102 - Banka Hesabı			2.740.782,48
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)			0,00
104 - Proje Özel Hesabı			0,00
105 - Döviz Hesabı			74.943,42
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)			0,00
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı			0,00
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı			1.300.681,06
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		0,00	
117 - Menkul Varlıklar Hesabı			0,00
118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			0,00
12 - Faaliyet Alacakları		25.969.094,25	
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı			22.634.132,77
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı			441.978,77
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı			2.440.624,04
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı			452.358,67
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			0,00
13 - Kurum Alacakları		17.290.617,85	
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			17.290.617,85
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı			0,00
14 - Diğer Alacaklar		1.386,76	
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı			1.386,76
15 - Stoklar		9.016.626,49	
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı			9.016.626,49
153 - Ticari Mallar Hesabı			0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı			0,00

16 - Ön Ödemeler		1.293.506,34	
160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı			0,00
161 - Personel Avansları Hesabı			0,00
162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı			0,00
164 - Akreditifler Hesabı			0,00
165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı			1.293.506,34
166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı			0,00
167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı			0,00
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler		0,00	
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı			0,00
19 - Diğer Dönen Varlıklar		13.738.859,42	
190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı			13.738.859,42
191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı			0,00
197 - Sayım Noksanları Hesabı			0,00
2 - Duran Varlıklar	36.101.467,90		
21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		0,00	
217 - Menkul Varlıklar Hesabı			0,00
218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			0,00
22 - Faaliyet Alacakları		0,00	
220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı			0,00
222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı			0,00
227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			0,00
23 - Kurum Alacakları		0,00	
232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			0,00
24 - Mali Duran Varlıklar		0,00	
240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı			0,00
241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı			0,00
25 - Maddi Duran Varlıklar		35.491.879,35	
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı			1.372.500,47
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı			10.494.434,21
252 - Binalar Hesabı			223.508,58
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı			4.435.236,45
254 - Taşıtlar Hesabı			2.206.155,44
255 - Demirbaşlar Hesabı			4.162.066,75
256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı			0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-5.572.273,99
	258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı		18.170.251,44
	259 - Yatırım Avansları Hesabı		0,00
	26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	609.588,55	
	260 - Haklar Hesabı		609.588,55
	264 - Özel Maliyetler Hesabı		0,00
	268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		0,00
	28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	
	280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı		0,00
	29 - Diğer Duran Varlıklar	0,00	
	294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		0,00
	297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı		0,00
	299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		0,00
AKTİF TOPLAMI		107.528.095,91	

9 - Nazım Hesaplar			
	90 - Ödenek Hesapları	163.334.315,60	
	900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı		26.944.410,10
	905- Ödenekli Giderler Hesabı		135.096.399,16
	906- Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı		1.293.506,34
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	4.491.312,26	
	910 - Teminat Mektupları Hesabı		4.491.312,26
	912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı		0,00
	92 - Taahhüt Hesapları	59.697.633,49	
	920 - Gider Taahhütleri Hesabı		59.697.633,49
TOPLAM		227.523.261,35	
GENEL TOPLAM		335.051.357,26	

PASİF HESAPLAR			
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		33.317.511,20	
	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		
	300 - Banka Kredileri Hesabı		0,00
	303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		0,00
	304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı		0,00

	309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		0,00
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		0,00	
	310 - Cari Yılıda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı		0,00
32 - Faaliyet Borçları		18.302.442,16	
	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı		18.302.442,16
	322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı		0,00
33 - Emanet Yabancı Kaynaklar		6.772.006,99	
	330 - Alman Depozito ve Teminatlar Hesabı		319.752,28
	333 - Emanetler Hesabı		6.452.254,71
34 - Alınan Avanslar		0,00	
	340 - Alman Sipariş Avansları Hesabı		0,00
	349 - Alman Diğer Avanslar Hesabı		0,00
36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler		8.243.062,05	
	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı		1.334.750,97
	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı		157.608,91
	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı		10.570,51
	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı		6.740.131,66
	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı		
37 - Borç ve Gider Karşılıkları		0,00	
	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		0,00
	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		0,00
38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları			
	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı		0,00
	381 - Gider Tahakkukları Hesabı		0,00
39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00	
	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00
	397 - Sayım Fazlaları Hesabı		0,00
	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00
4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	103.068.090,34		
40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		41.326.593,52	
	400 - Banka Kredileri Hesabı		41.326.593,52
	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		0,00
	404 - Tahviller Hesabı		0,00
	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		0,00
41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		52.155.502,09	

	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı		52.155.502,09
43 - Diğer Borçlar		0,00	
	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		0,00
	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı		0,00
44 - Alınan Avanslar		0,00	
	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı		0,00
	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı		0,00
47 - Borç ve Gider Karşılıkları		9.585.994,73	
	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		9.585.994,73
	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		0,00
48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0,00	
	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı		0,00
	481 - Gider Tahakkukları Hesabı		0,00
49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		0,00	
	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00
5 - Öz Kaynaklar		-26.210.152,08	
50 - Net Değer		-70.996.923,40	
	500 - Net Değer Hesabı		-70.996.923,40
52 - Yeniden Değerleme Farkları			
	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı		
57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		44.786.771,32	
	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		44.786.771,32
58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		0,00	
	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)		0,00
59 - Dönem Faaliyet Sonuçları		0,00	
	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı		0,00
	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)		0,00

PASİF TOPLAMI	107.528.095,91		
----------------------	-----------------------	--	--

9 - Nazım Hesaplar			
90 - Ödenek Hesapları		163.334.315,60	
	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı		162.040.809,26
	907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı		1.293.506,34
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		4.491.312,26	
	911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı		4.491.312,26

	913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı		0,00
	92 - Taahhüt Hesapları	59.697.633,49	
	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		59.697.633,49
TOPLAM		227.523.261,35	
GENEL TOPLAM		335.051.357,26	

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**2015 BÜTÇE YILI**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri		5.096.559,41	20.113.350,26
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		850.312,80	1.604.065,75
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri		22.753.319,04	60.850.195,70
630	04				Faiz Giderleri		1.817.695,88	1.885.724,98
630	05				Cari Transferler		2.266.501,12	861.983,23
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		0,00	0,00
630	13				Amortisman Giderleri		0,00	5.572.273,99
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri		0,00	14.272.801,62
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		53.996,80	2.575,29
630	99				Diğer Giderler		0,00	0,00
GİDERLER TOPLAMI							32.838.385,05	105.162.970,82

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	01				Vergi Gelirleri		8,17	0,00
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		59.328.687,49	71.103.625,45
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler			2.040.809,26
600	05				Diğer Gelirler		18.296.460,71	29.371.182,56
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri			0,00
GELİRLER TOPLAMI							77.625.156,37	102.515.617,27
FAALİYET SONUCU (+/-)							44.786.771,32	-2.647.353,55

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>