



# İSTANBUL KARTAL BELEDİYESİ

## 2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2014



## ***İÇİNDEKİLER***

|  |          |
|--|----------|
| <b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....</b> | <b>1</b> |
| <b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>              | <b>3</b> |
| <b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>                                      | <b>3</b> |
| <b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>                | <b>3</b> |
| <b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....</b>                               | <b>5</b> |
| <b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>  | <b>7</b> |
| <b>EKLER .....</b>   | <b>8</b> |



## **KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

Kartal Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2013 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

| <b>Kod</b> | <b>Açıklama</b>                                | <b>Tutar</b>             | <b>Oran (%)</b> |
|------------|--|--------------------------|-----------------|
| 1          | Vergi Gelirleri                                | 60.969.026,96 TL         | 33,92           |
| 3          | Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri                 | 18.108.484,85 TL         | 10,07           |
| 4          | Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler | 390.189,62 TL            | 0,22            |
| 5          | Diğer Gelirler                                 | 76.731.699,44 TL         | 42,69           |
| 6          | Sermaye Gelirleri                              | 23.542.992,42 TL         | 13,10           |
| 8          | Alacaklardan Tahsilat                          | 0,00 TL                  | 0,00            |
|            | <b>800 Bütçe Gelirleri</b>                     | <b>179.742.393,29 TL</b> | <b>100,00</b>   |

Yukarıda da görüleceği gibi Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin Bütçe Gelirleri içindeki payı yaklaşık %34'tür. Diğer Gelirler kaleminin oranı ise yaklaşık %43 olarak gerçekleşmiştir. Genel bütçe vergi gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan paylar bu detay kodunda muhasebeleştirilmektedir. Kurumun 2013 yılındaki bütçe gelirlerinin %13'lük kısmı da sermaye geliri olarak tasnif edilmiştir.

810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına ilişkin veriler de aşağıya alınmıştır.

| <b>Kod</b> | <b>Açıklama</b>                                      | <b>Tutar</b>         | <b>Oran (%)</b> |
|------------|--|----------------------|-----------------|
| 1          | Vergi Gelirleri                                      | 83.282,80 TL         | 54,27           |
| 3          | Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri                       | 17.646,15 TL         | 11,50           |
| 4          | Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler       | 0,00 TL              | 0,00            |
| 5          | Diğer Gelirler                                       | 40.649,44 TL         | 26,49           |
| 6          | Sermaye Gelirleri                                    | 11.894,01 TL         | 7,75            |
| 8          | Alacaklardan Tahsilat                                | 0,00 TL              | 0,00            |
|            | <b>810 Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı</b> | <b>153.472,40 TL</b> | <b>100,00</b>   |

Tablo incelendiğinde bütçe gelirlerinden yapılan ret ve iadelerin yaklaşık %54'lük kısmının Kurumun vergi gelirlerinden yapıldığı görülmektedir. Diğer Gelirler detay kodundan yapılan ret ve iadelerin oranı ise %26,49'dur.

Kurumun 2013 yılı bütçe giderlerine ilişkin tablo da aşağıya alınmıştır. Buna göre:

| Kod | Açıklama                     | Tutar                    | Oran (%)      |
|-----|------------------------------|--------------------------|---------------|
| 1   | Personel Giderleri           | 38.025.133,56 TL         | 19,08         |
| 2   | SGK Prim Giderleri           | 6.345.009,92 TL          | 3,18          |
| 3   | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 72.242.102,69 TL         | 36,26         |
| 4   | Faiz Giderleri               | 3.421.535,67 TL          | 1,72          |
| 5   | Cari Transferler             | 9.617.588,44 TL          | 4,83          |
| 6   | Sermaye Giderleri            | 64.198.437,02 TL         | 32,22         |
| 7   | Sermaye Transferleri         | 5.393.781,00 TL          | 2,71          |
| 8   | Borç Verme                   | 0,00 TL                  | 0,00          |
|     | <b>830 Bütçe Giderleri</b>   | <b>199.243.588,30 TL</b> | <b>100,00</b> |

Kurumun 2013 yılı bütçe giderlerinin yaklaşık %36'lık kısmı mal ve hizmet alımları için yapılmıştır. Sermaye giderlerinin bütçe giderleri içindeki payı %32,22 olarak gerçekleşmiştir. Personel giderlerinin oranı ise yaklaşık %19'dur.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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.

- 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.

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

## ***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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

### **BULGU 1:**

#### **258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında hizmet alımı işinin izlenmesi**

"Park Ve Bahçelerin Bakımı İçin Hizmet Alımı İşi" ve "Personel Çalıştırılmasına İlişkin Hizmet Alım İşi" 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile 830.06-Sermaye Giderleri hesabının detay kodlarında takip edildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı başlıklı 180 inci maddesine göre, *"bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır."*

Analitik Bütçe Sınıflandırmasının 03.2.9.01-Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri detay kodu açıklamasında bahçe yapım ve bakımı ile ilgili olarak kullanılan kürek, makas, tırmık, ilaçlama pompası, fide, fidan, tohum, gübre gibi mal ve malzeme alımları ile bahçe yapım ve bakımı için ihale suretiyle üçüncü şahıslara yapılan ödemelerin bu bölüme gider kaydedileceği belirtilmektedir.

Kurumca park ve bahçelerin bakımı için hizmet alımı işi ve Personel Çalıştırılmasına İlişkin Hizmet Alım İşi nin hatalı muhasebe kodlarına kaydedilmesi 830.6.Sermaye Giderleri hesabının ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 6.421.751,98 TL fazla, 630.3 -Mal ve Hizmet Giderleri hesabının ise 6.421.751,98 -TL eksik kayıt yapılmasına neden olmuştur.

***Kamu idaresi cevabında:*** "2014 yılı içerisinde "Park Ve Bahçelerin Bakımı İçin Hizmet Alım İş" için yapılan ödemeler 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine 630-Giderler Hesabında izlenecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu hususta 2014 yılından itibaren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehber hükümlerine uygun kayıt yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak 2013 yılı mali tablolarında aynı konuda herhangi bir düzeltme yapılmadığından 630.3.2.9.1 Giderler Hesabı, 830.6.7.9.1 Diğer Giderler ile 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesaplarının mali durumu tam ve doğru olarak yansıtmadığı düşünülmektedir.

Önümüzdeki dönemlerde gerçekleştirilecek denetimlerde bulgu konusunun izlenmesinin yararlı olacağı düşünülmektedir.

## **BULGU 2:**

### **258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yatırımların geçici kabul sonrasında ilgili oldukları hesaplara aktarılmaması**

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yatırım kayıtlarının geçici kabul tutanakları düzenlenmesine rağmen ilgili hesaplara aktarım kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı başlıklı 180 inci maddesinde hesabında tanımı yapıldıktan sonra, 181 inci maddesinde hesabın işleyişine yer verilmiştir. Buna göre, gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sâri olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar ise bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

Yönetmeliğin ilgili hükümlerinin yerine getirilmemesi nedeniyle 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında yılsonu itibariyle 26.939.496,24-TL fazla kayıt bulunmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında:** “31.12.2013 tarih itibariyle 258-Yapılmakta Olan Yatırımlara Hesabının borç bakiyesi 18.785.899,03 TL'dir. 2013 yılı içerisinde geçici kabulü yapılarak tamamlanan 03.10.2013 tarih ve 11370/1 no'lu yevmiye ile 349.499,24 TL Duran Varlık Hesabına aktarılmıştır.

Ayrıca 258.02.01.01 Hizmet Binaları Hesabında yer alan 18.718.060,63 TL 2014 yılı içerisinde Geçici Kabulü yapılarak 252-Binalar Hesabına aktarılacaktır.” denilmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulgu konusu hususta mevzuat hükümlerine uygun olarak gerekli kayıtların yapıldığı ve yılsonu itibariyle 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kalan tutarın ilgili kısmının da 2014 yılında geçici kabulü müteakip ilgili hesaba aktarımının gerçekleştirileceği ifade edildiğinden denecek kalmamıştır.

İzleyen denetimlerde bahse konu hesapta yer alan tutarların ilgili hesaplara aktarımının izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

İstanbul Kartal Belediyesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Yatırım ve Sermaye Giderleri Hesap Alanı (258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabı, 830.6.7.9.1 Diğer Giderler, 630.3.2.9.1 Giderler Hesabı ile 830.3.2.9.1 Bütçe Giderleri Hesabı) hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

| AKTİF   | 2013           |    | PASİF  | 2013           |    |
|---|----------------|----|--|----------------|----|
|   | TL             | Kr |  | TL             | Kr |
| 1 - DÖNEN VARLIKLAR                                   | 115.884.874,04 |    | 3 - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR  | 100.537.832,15 |    |
| 10 - HAZIR DEĞERLER                                   | 8.111.466,97   |    | 30 - KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR   | 9.565.253,89   |    |
| 100 - KASA HESABI                                     | 0,00           |    | 300 - BANKA KREDİLERİ HESABI   | 9.565.253,89   |    |
| 101 - ALINAN ÇEKLER HESABI                            | 0,00           |    | 303 - KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI   | 0,00           |    |
| 102 - BANKA HESABI                                    | 5.490.270,78   |    | 304 - CARI YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI   | 0,00           |    |
| 103 - VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)  | 32.763,57      |    | 309 - KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI   | 0,00           |    |
| 104 - PROJE ÖZEL HESABI                               | 0,00           |    | 31 - KISA VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR  | 0,00           |    |
| 105 - DÖVİZ HESABI                                    | 0,00           |    | 310 - CARI YILDA ÖDENECEK DİŞ MALİ BORÇLAR HESABI  | 0,00           |    |
| 106 - DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)              | 0,00           |    | 32 - FAALİYET BORÇLARI   | 60.999.349,24  |    |
| 108 - DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI                     | 182.171,13     |    | 320 - BÜTÇE EMANETLERİ HESABI  | 60.999.349,24  |    |
| 109 - BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI       | 2.471.788,63   |    | 322 - BÜTÇELESTİRİLECEK BORÇLAR HESABI   | 0,00           |    |
| 11 - MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR                       | 0,00           |    | 33 - EMANET YABANCI KAYNAKLAR  | 14.932.954,20  |    |
| 117 - MENKUL VARLIKLAR HESABI                         | 0,00           |    | 330 - ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI   | 4.629.741,80   |    |
| 118 - DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI         | 0,00           |    | 333 - EMANETLER HESABI   | 10.303.212,40  |    |
| 12 - FAALİYET ALACAKLARI                              | 36.585.131,04  |    | 34 - ALINAN AVANSLAR   | 0,00           |    |
| 120 - GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                    | 0,00           |    | 340 - ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI  | 0,00           |    |
| 121 - GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI            | 33.264.507,94  |    | 349 - ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI   | 0,00           |    |
| 122 - GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI | 2.931.343,10   |    | 36 - ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER  | 13.408.275,21  |    |
| 126 - VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI           | 389.280,00     |    | 360 - ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI  | 2.629.011,76   |    |
| 13 - KURUM ALACAKLARI                                 | 117.231,79     |    | 361 - ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI  | 2.356.212,58   |    |
| 132 - KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI     | 117.231,79     |    | 362 - FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI                       | 190.389,95     |    |
| 137 - TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI               | 0,00           |    | 363 - KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI  | 4.435.009,70   |    |
| 14 - DİĞER ALACAKLAR                                  | 2.201.647,56   |    | 368 - VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI | 3.797.651,22   |    |
| 140 - KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI                     | 2.201.647,56   |    | 37 - BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI  | 1.631.999,61   |    |
| 15 - STOKLAR  | 27.070,25      |    | 372 - KIDEM TAZMİNATI KARSILIGI HESABI   | 1.631.999,61   |    |
| 150 - İLK MADDE VE MALZEME HESABI                     | 27.070,25      |    | 379 - DİĞER BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI HESABI  | 0,00           |    |
| 153 - TİCARİ MALLAR HESABI                            | 0,00           |    | 38 - GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE  | 0,00           |    |

|   |                | GIDER TAHAKKUKLARI   |                |
|---|----------------|--|----------------|
| 157 - DİĞER STOKLAR HESABI  | 0,00           | 380 - GELECEK AYLARA AIT GELİRLER HESABI                           | 0,00           |
| 16 - ÖN ÖDEMELER  | 978.488,72     | 381 - GİDER TAHAKKUKLARI HESABI                                    | 0,00           |
| 160 - İS AVANS VE KREDİLERİ HESABI                                      | 0,05           | 39 - DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI                    | 0,00           |
| 161 - PERSONEL AVANSLARI HESABI   | 0,00           | 391 - HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI                        | 0,00           |
| 162 - BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI                               | 978.488,77     | 397 - SAYIM FAZLALARI HESABI                                       | 0,00           |
| 164 - AKREDİTİFLER HESABI   | 0,00           | 399 - DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI           | 0,00           |
| 165 - MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI                | 0,00           | 4 - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                                  | 39.603.164,96  |
| 166 - PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI        | 0,00           | 40 - UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR                                   | 20.243.945,40  |
| 167 - DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİFLERİ HESABI | 0,00           | 400 - BANKA KREDİLERİ HESABI                                       | 20.238.697,06  |
| 18 - GELECEK AYLARA AIT GİDERLER  | 0,00           | 403 - KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI                         | 5.248,34       |
| 180 - GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI                                | 0,00           | 404 - TAHVİLLER HESABI   | 0,00           |
| 19 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR  | 67.863.837,71  | 409 - UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI                     | 0,00           |
| 190 - DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI                               | 67.863.837,71  | 41 - UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR                                  | 0,00           |
| 191 - İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI                            | 0,00           | 410 - DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI                                      | 0,00           |
| 197 - SAYIM NOKSANLARI HESABI   | 0,00           | 43 - DİĞER BORÇLAR   | 6.418.850,77   |
| 2 - DURAN VARLIKLAR   | 191.448.055,44 | 430 - ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                         | 0,00           |
| 21 - MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR   | 0,00           | 438 - KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI | 6.418.850,77   |
| 217 - MENKUL VARLIKLAR HESABI   | 0,00           | 44 - ALINAN AVANSLAR   | 0,00           |
| 218 - DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI                           | 0,00           | 440 - ALINAN SİPARİS AVANSLARI HESABI                              | 0,00           |
| 22 - FAALİYET ALACAKLARI  | 8.766.118,26   | 449 - ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI                                 | 0,00           |
| 220 - GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                                      | 929.000,90     | 47 - BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI                                    | 12.940.368,79  |
| 222 - GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI                   | 7.837.117,36   | 472 - KIDEM TAZMİNATI KARSILIGI HESABI                             | 12.940.368,79  |
| 23 - KURUM ALACAKLARI   | 0,00           | 479 - DİĞER BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI HESABI                      | 0,00           |
| 232 - KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI                       | 0,00           | 48 - GELECEK YILLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI            | 0,00           |
| 24 - MALİ DURAN VARLIKLAR   | 35.439.794,02  | 480 - GELECEK YILLARA AIT GELİRLER HESABI                          | 0,00           |
| 240 - MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI                      | 17.974.627,37  | 481 - GİDER TAHAKKUKLARI HESABI                                    | 0,00           |
| 241 - MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI      | 17.465.166,65  | 49 - DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                           | 0,00           |
| 25 - MADDİ DURAN VARLIKLAR  | 146.279.000,96 | 499 - DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI                   | 0,00           |
| 250 - ARAZI VE ARSALAR HESABI   | 42.151.654,37  | 5 - ÖZ KAYNAKLAR   | 167.191.932,37 |
| 251 - YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI                               | 42.887.378,83  | 50 - NET DEĞER   | 52.444.371,38  |
| 252 - BİNALAR HESABI  | 13.270.922,17  | 500 - NET DEĞER HESABI   | 52.444.371,38  |
| 253 - TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI                                  | 976.639,95     | 52 - YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI                                    | 0,00           |

|   |                       |   |                       |
|---|-----------------------|---|-----------------------|
| 254 - TASITLAR HESABI   | 2.266.048,00          | 522 - YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI                         | 0,00                  |
| 255 - DEMİRBAŞLAR HESABI  | 5.399.038,34          | 57 - GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI                    | 77.874.954,09         |
| 256 - DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI                        | 0,00                  | 570 - GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI            | 77.874.954,09         |
| 257 - BİRİKİMİS AMORTİSMANLAR HESABI ( - )                      | 9.026.990,18          | 58 - GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI                   | 2.150.874,52          |
| 258 - YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI                         | 48.354.309,48         | 580 - GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )     | 2.150.874,52          |
| 259 - YATIRIM AVANSLARI HESABI                                  | 0,00                  | 59 - DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI                                   | 39.023.481,42         |
| 26 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                              | 0,00                  | 590 - DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI                       | 39.023.481,42         |
| 260 - HAKLAR HESABI   | 1.355.327,29          | 591 - DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI ( - )                | 0,00                  |
| 264 - ÖZEL MALİYETLER HESABI                                    | 0,00                  |   | 0,00                  |
| 268 - BİRİKİMİS AMORTİSMANLAR HESABI ( - )                      | 1.355.327,29          |   | 0,00                  |
| 28 - GELECEK YILLARA AIT GİDERLER                               | 963.142,20            |   | 0,00                  |
| 280 - GELECEK YILLARA AIT GİDERLER HESABI                       | 963.142,20            |   | 0,00                  |
| 29 - DİĞER DURAN VARLIKLAR                                      | 0,00                  |   | 0,00                  |
| 294 - ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | 0,00                  |   | 0,00                  |
| 297 - DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI                      | 0,00                  |   | 0,00                  |
| 299 - BİRİKİMİS AMORTİSMANLAR HESABI ( - )                      | 0,00                  |   | 0,00                  |
| 9 - NAZİM HESAPLAR  | 13.388.102,68         | 9 - NAZİM HESAPLAR  | 13.388.102,68         |
| 91 - NAKİT DİSİ TEMİNAT VE KİSİLERE AIT MENKUL KIYMET HESAPLARI | 13.388.102,68         | 91 - NAKİT DİSİ TEMİNAT VE KİSİLERE AIT MENKUL KIYMET HESAPLARI | 13.388.102,68         |
| 910 - TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI                                 | 13.388.102,68         | 911 - TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI                      | 13.388.102,68         |
|   | 0,00                  | 92 - TAAHHÜT HESAPLARI  | 0,00                  |
|   | 0,00                  | 920 - GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI                                  | 13.245.827,95         |
|   | 0,00                  | 921 - GİDER TAAHHÜTLERİ KARSILIGI HESABI                        | 13.245.827,95         |
| <b>GENEL TOPLAM :</b>   | <b>320.721.032,16</b> | <b>GENEL TOPLAM :</b>   | <b>320.721.032,16</b> |

## 2.FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| KOD | Yrd. Hesap | GİDERİN TÜRÜ                                       | 2013 CARİ YIL         | KOD | Yrd. Hesap | GELİRİN TÜRÜ  | 2013 CARİ YIL         |
|-----|------------|--|-----------------------|-----|------------|---|-----------------------|
| 630 |            | GİDERLER HESABI                                    | 130.022.541,53        | 600 |            | GELİRLER HESABI                                     | 213.085.825,31        |
| 630 | 01         | PERSONEL GİDERLERİ                                 | 38.385.217,37         | 600 | 01         | VERGİ GELİRLERİ                                     | 89.547.233,21         |
| 630 | 02         | SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ | 6.376.314,07          | 600 | 03         | TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GEL.                           | 18.356.084,96         |
| 630 | 03         | MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ                       | 57.274.429,30         | 600 | 04         | ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR                           | 476.807,96            |
| 630 | 04         | FAİZ GİDERLERİ                                     | 3.421.535,67          | 600 | 05         | DİĞER GELİRLER                                      | 104.705.699,18        |
| 630 | 05         | CARİ TRANSFERLER                                   | 8.354.551,44          | 600 | 06         | SERMAYE GELİRLERİNDEN ALACAKLAR                     | 0,00                  |
| 630 | 06         | SERMAYE GİDERLERİ                                  | 0,00                  | 600 | 11         | DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ               | 22.293.701,57         |
| 630 | 07         | SERMAYE TRANSFERLERİ                               | 0,00                  |     |            |   |                       |
| 630 | 12         | GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER  | 1.860.020,57          |     |            |   |                       |
| 630 | 13         | AMORTİSMAN GİDERLERİ                               | 4.769.952,41          |     |            |   |                       |
| 630 | 14         | İLK MADDE VE MALZEME GİD.                          | 9.580.520,70          |     |            |   |                       |
| 630 | 20         | SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER          | 0,00                  |     |            |   |                       |
|     |            | <b>GİDER TOPLAMI:</b>                              | <b>130.022.541,53</b> |     |            | <b>GELİRLER TOPLAMI:</b>                            | <b>213.085.825,31</b> |
|     |            |  |                       |     |            | <b>FAALİYET SONUCU(+/-) Olumlu Faaliyet Dönemi:</b> | <b>83.063.283,78</b>  |

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIđI

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>