



ADİYAMAN BELEDİYESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
EKLER.....	12

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Adıyaman Belediyesi'nde tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2013 yılı bütçe verilerine ilişkin veriler tablolarda gösterilmiştir.

Kod	Açıklama	Tutar	Oran(%)
1	Vergi Gelirleri	12.540.900,28 TL	12,09
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	26.647.280,97 TL	25,69
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	2.124.848,69 TL	2,05
5	Diğer Gelirler	62.261.797,98 TL	60,03
6	Sermaye Gelirleri	135.521,72 TL	0,13
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00 TL	0,00
	800 Bütçe Gelirleri	103.710.349,64 TL	100,00

Tabloda da görüleceği üzere Kurum bütçe gelirlerinin %60'lık kısmı 800.05 Diğer Gelirler kodunda muhasebeleştirilmiştir. Bu detay kodunda Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Mahalli idareler aktarılan paylar da kaydedildiğinden, Kurum gelirlerinin yarsından fazlasının Kurumun öz gelirlerinden oluşmadığı söylenebilir.

810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına ilişkin bilgiler de aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Kod	Açıklama	Tutar	Oran(%)
1	Vergi Gelirleri	16.009,27 TL	58,78
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	850,00 TL	3,12
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00 TL	0,00
5	Diğer Gelirler	5.893,76 TL	21,64
6	Sermaye Gelirleri	4.484,50 TL	16,46
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00 TL	0,00
	810 Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı	27.237,53 TL	100,00

Tabloya göre bütçe gelirlerinden yapılan ret ve iadelerin yaklaşık %59'luk kısmı Kurumun öz gelirlerinden olan Vergi Gelirlerinden yapılmaktadır.

2013 yılında Kurumun bütçe giderlerin ilişkin veriler de aşağıdaki tabloya alınmıştır.

Kod	Açıklama	Tutar	Oran(%)
1	Personel Giderleri	29.399.715,46 TL	20,81
2	SGK Prim Giderleri	5.426.384,73 TL	3,84
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	35.870.563,26 TL	25,39
4	Faiz Giderleri	4.207.048,76 TL	2,98
5	Cari Transferler	1.636.660,92 TL	1,16
6	Sermaye Giderleri	64.732.321,46 TL	45,82
7	Sermaye Transferleri	0,00 TL	0,00
8	Borç Verme	0,00 TL	0,00
	830 Bütçe Giderleri	141.272.694,59 TL	100,00

Yukarıda da görüleceği üzere Kurum bütçe giderlerinin %45'lik kısmı Sermaye Giderleri, %25'lik kısmı Mal ve Hizmet Alım Giderleri ve %20'lik kısmı da Personel Giderleri olarak tasnif edilmiştir.

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,
- Değerli kağıtlar 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 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 GÖRÜŞÜ

Adıyaman Belediyesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, yeni mali yönetim ve kontrol sisteminin gereği olarak kamu idareleri bünyesinde iç denetim faaliyetini gerçekleştirecek bir birimin kurulmasını öngörmektedir.

İç denetim, Kanunda mali yönetim ve kontrol sisteminin bir unsuru olarak tanımlanmıştır. Kanunun 1 inci maddesinde; "kalkınma planları ve programlarında yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak" şeklinde belirlenen amaca ulaşılması, etkin işleyen bir iç kontrol sisteminin varlığını gerektirmektedir.

Diğer yandan, iç kontrol sisteminin işletilmesi bu sistemin önemli bir unsuru olarak tanımlanan iç denetimin etkinliğine bağlıdır.

5018 sayılı Kanunda iç denetimin, iç denetçiler tarafından yapılacağı öngörülmüştür. İç denetçilerin, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun (İDKK) koordinatörlüğünde, Maliye Bakanlığınca iç denetim eğitimine tâbi tutulup bu eğitimi başarıyla tamamlayan sertifikalı adaylar arasından atanması gerekmektedir. Genel esas bu olmakla birlikte, geçiş sürecinde Kanunun geçici 5 inci maddesinde belirtilen denetim elemanlarının 31/12/2007 tarihine kadar iç denetçi kadrolarına atanabilecekleri öngörülmüştür.

Bakanlar Kurulu'nca 28/8/2006 tarihinde 2006/10911 Bakanlar Kurulu Kararı ile 22/12/2005 tarihli ve 5436 sayılı Kanunun 16 nci maddesine göre Adıyaman Belediyesi'ne iç denetçi kadrosu tahsis edildiği halde Belediye bünyesinde iç denetim birimi ve iç denetçi bulunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: "Kurumumuz bünyesinde daha önce İç Denetim Birimi 06/12/2007 tarihinde kurulup ataması gerçekleştirilmişti. 19/02/2009 tarihine kadar İç Denetim birimi faal olarak devam etmekteydi.

Ancak, İç Denetçinin 19/02/2009 tarihinde Malatya Büyükşehir Belediyesine nakil olarak gittiğinden birim faal olarak devam etmemiştir.

Raporda belirtilmesine müteakip, Başkanlık makamınca İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğüne gerekli talimatlar verilip, çalışmalar başlatılmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen cevapta iç denetim biriminin aktif hale getirilmesi için yeni iç denetçi atanması konusunda gereken işlemlerin İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü nezdinde yürütüldüğü ifade edilmiştir.

İlgili konuda izleme faaliyetlerinin önümüzdeki denetimlerde yürütülmesinin faydalı olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2:

Mevzuata aykırı olarak borç verilmesi dolayısıyla 232 no'lu hesabın kullanılması

5393 sayılı Belediye Kanununun “*Belediyenin yetkileri ve imtiyazları*” başlıklı 15 inci maddesinde belediyelere tanınan yetki ve imtiyazlar, Kanunun “*Meclisin görev ve yetkileri*” başlıklı 18 inci maddesinde de belediye meclisinin görev ve yetkileri sıralanmak suretiyle sayılmıştır.

Bahsi geçen Kanunun “*Belediyenin giderleri*” başlıklı 60 ıncı maddesinde de belediyenin giderleri tadat edilmek suretiyle belirtilmiştir. Yukarıdaki maddelerin hiçbirinde belediyelerin borç verebileceğine ilişkin bir düzenleme bulunmamaktadır.

232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına yapılan 150.000-TL tutarındaki kayıt mali tablolarda bu hesabın 150.000-TL fazla görünmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında: "5393 Belediye Kanununun 15 inci maddesi ile 60 ıncı maddelerine aykırı olarak sehven Adıyaman Belediyeler Birliğine toplam 150.000,00.TL borç verilip, 232 nolu hesap çalıştırılmıştır.

Raporda yapılan açıklamalar çerçevesinde Adıyaman Belediyeler Birliğine konu iletilmiş olup (EK: 3/1), tahsili cihetine gidilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen cevapta sehven 5393 sayılı Kanuna aykırı olarak Adıyaman Belediyeler Birliği'ne borç verildiği ve tahsili için gerekli girişimlerde bulunulduğu ifade edilmiştir.

Kurumun 2013 yılı mali tablolarında bu konuda bir düzeltme yapılmadığı için Diğer Alacaklar (232-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı) hesap alanının mali durumu doğru ve güvenilir olarak yansıtmadığı düşünülmektedir.

Gerçekleştirilecek denetimlerde bulgu konusu hususta yapılacak düzeltmelerin izlenmesinin faydalı olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3:

150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesi gereken tutarların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi

İhale yoluyla yapılan muhtelif mal alımı işlerine ait muhasebe kayıtlarında 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydı gereken tutarların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Hatalı kayıtlar sebebiyle 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına 731.996,00-TL fazla kayıt yapılırken, 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına aynı tutarda eksik kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: "2013 Mali Yılındaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesi gereken tutarların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydı sehven yapılmıştır.

2013 Mali Yılı Hesaplarının kapanmış olması münasebetiyle, raporda yapılan açıklamaların yanı sıra Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen açıklamalar doğrultusunda sadece 2014 Mali Yılı defter kayıtlarımızda yapılan tetkik sonrasında gerekli kayıt düzenlemeleri yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen cevapta bahsi geçen muhasebe kayıtlarının sehven 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına yapıldığı, 2014 yılında kayıtların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

2013 yılı mali tablolarında bahsi geçen konuda bir düzeltme gerçekleştirilmediği için Kurum mali tablolarının mal ve hizmet alım giderleri hesap alanının (258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı) mali durumu doğru ve güvenilir olarak yansıtmadığı düşünülmektedir.

Gerçekleştirilecek denetimlerde aynı hususta izleme faaliyeti gerçekleştirilmesinin faydalı olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4:

150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydı gereken tutarların 251-Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmesi

İhale yoluyla yapılan muhtelif mal alımı İşlerine ait muhasebe kayıtlarında 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydı gereken tutarların 251-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Hatalı kayıtlar sebebiyle 251-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına 438.372,9-TL fazla kayıt yapılırken, 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına aynı tutarda eksik kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: "2013 Mali Yılındaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesi gereken tutarların 251 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydı sehven yapılmıştır.

2013 Mali Yılı Hesaplarının kapanmış olması münasebetiyle, raporda yapılan açıklamaların yanı sıra Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen açıklamalar doğrultusunda sadece 2014 Mali Yılı defter kayıtlarımızda yapılan tetkik sonrasında gerekli kayıt düzenlemeleri yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen cevapta 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesi gereken tutarların sehven 251-Yer altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabına kaydedildiği, 2014 mali yılı itibariyle Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda muhasebe kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiştir.

Kurumun 2013 yılı mali tablolarında bu konuda bir düzeltme yapılmadığı için mal ve hizmet alımları hesap alanının (150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 251-Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı) mali durumu tam ve gerçekçi olarak yansıtmadığı düşünülmektedir.

Gerçekleştirilecek denetimlerde bu hususta izleme yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5:

Gider tahakkukları hesaplarının kullanılmaması

300-Banka Kredileri Hesabı ile 400-Banka Kredileri Hesabı kayıtları üzerinde yapılan incelemelerde ödenmesi gereken faiz tutarlarının da aynı hesaplara dâhil edildiği, dolayısıyla 381-Gider Tahakkukları Hesabı ile 481-Gider Tahakkukları hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür. Banka kredileri hesaplarında kayıtlı tutarlar için Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “381 Gider Tahakkukları Hesabı” başlıklı 256 ve 257 inci maddelerinde belirtildiği üzere dönem sonlarında faiz tahakkuku yapıp faaliyet gideri olarak kaydedilmesi gerekirken söz konusu gider tahakkukları yapılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 381-Gider Tahakkukları Hesabı başlıklı 256 ncı maddesine göre:

“Bu hesap, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olan tutarların izlenmesi için kullanılır.”

Kamu idaresi cevabında: "Belediyemizin yatırıma dayalı olarak gerek İller Bankasından gerekse özel bankalardan kullanmış olduğu kısa / uzun vadeli kredilerin tahakkukları yapılırken faiz miktarları, 381 Gider Tahakkukları Hesabı ile 481 Gider Tahakkukları Hesabına kaydı sehven yapılmamıştır.

Ancak, raporda belirtilmesine müteakip 15/05/2014 gün itibariyle kalan faiz miktarları 481 Gider Tahakkukları Hesabına kaydı yapılmıştır (EK : 5 / 3)." denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu husustaki kayıtların sehven yapılmadığı ifade edilerek, kalan faiz miktarlarının 15/05/2014 tarihli kayıtla ilgili hesaplara kaydının yapıldığı ifade edilmiştir.

Ancak, Kurumun 2013 yılına ait mali tablolarda gerekli düzeltmeler yapılamadığından ilgili yıldaki mali tabloların gerçek durumu doğru ve güvenilir bir şekilde yansıtmadığı düşünülmektedir.

Bahsi geçen hesapların kullanımını teminen önümüzdeki denetimlerde gerekli izlemenin yapılmasının faydalı olacağı düşünülmektedir.

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

	MALİ VARLIĞIN TÜRÜ	Dön.Sonu Değ.		YÜKÜMLÜLÜĞÜN TÜRÜ	
100	KASA		300	BANKA KREDİLERİ	
101	ALINAN ÇEKLER		303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	
102	BANKA	904.217,47	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ (-)	56.436,65	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR	
104	PROJE ÖZEL HESABI	0	320	BÜTÇE EMANETLERİ	22.754.498,34
105	DÖVİZ		322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR	
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ (-)		329	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	
108	DİĞER HAZİR DEĞERLER		330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.404.243,15
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	122.836,18	333	EMANETLER	453.016,09
117	MENKUL VARLIKLAR		340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	651.557,48	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR	
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR		360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	6.817.832,99

121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	17.011.319,10	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	27.310.305,52
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR		362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAH.	903.578,43
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		363	KAMU İDARELERİ PAYLARI	
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI		368	VADESİ GEÇMİŞ ERT. VEYA TAK. VERGİ VE DİĞ. YÜKÜMLÜLÜKLER	
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR		372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI		379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR	92,7	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ		381	GİDER TAHAKKUKLARI	
161	PERSONEL AVANSLARI		397	SAYIM FAZLALARI	
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	209.850,92	399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
164	AKREDİTİFLER			KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER TOPLAMI	
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER		400	BANKA KREDİLERİ	61.248.635,20
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER		403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	3.532.759,09

167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİFLERİ		409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR	
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		410	DIŞ MALİ BORÇLAR	
181	GELİR TAHAKKUKLARI		429	DİĞER FAALİYET BORÇLARI	
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	39.921.647,41	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	
197	SAYIM NOKSANLARI		438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR	5.753.863,00
198	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR		440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	
	DÖNEN MALİ VARLIK TOPLAMI		449	ALINAN DİĞER AVANSLAR	
217	MENKUL VARLIKLAR		472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR		479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR		480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER	
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR		481	GİDER TAHAKKUKLARI	
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI		499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	150.000,00		UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER TOPLAMI	

240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	3.178.018,25			
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER				
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	25.898.019,57			
260	Haklar Hesabı	315.265,25			
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER				
	DURAN MALİ VARLIK TOPLAMI				
MALİ VARLIKLAR TOPLAMI (A)		88.439.260,98	YÜKÜMLÜLÜKLER TOPLAMI (B)		130.178.731,81

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET GİDERLERİ TOPLAMI (Tahakkuk Esaslı)	96.042.882,37
Personel Giderleri	28.636.549,63
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.459.359,11
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	46.434.835,92
Faiz Giderleri	4.275.572,25
Cari Transferler	1.634.005,92
Sermaye Transferleri	0,00
Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00
Amortisman Giderleri	8.493.798,44
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00
Karşılık Giderleri	0,00
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	199.044,07
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00
Diğer Giderler	0,00
FAALİYET GELİRLERİ TOPLAMI (Tahakkuk Esaslı)	106.296.937,30
Vergi Gelirleri	11.598.555,84
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.187.402,52
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.429.409,33
Diğer Gelirler	75.081.569,61
Sermaye Gelirleri	0,00
Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
Karşılık Gelirleri	0
NET FAALİYET SONUCU	10.254.054,93

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>