



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA ALTINDAĞ BELEDİYESİ
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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemi olup, aynı zamanda bu muhasebe sistemi Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensiplerine uygun bir muhasebe sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir.

Altındağ Belediyesinin 2013 ve 2014 mali yılları gelir ve gider bütçe büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almakta olup 31.12.2014 tarihi itibarıyla bütçe gerçekleştirme rakamları da yine aynı tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2013 Gelir Bütçesi:

Eko.Sın.	Hesap Adı	Bütçe ile Tahmin Edilen	Gerçekleşme
E1			
800.1	Vergi Gelirleri	51.665.750,00	50.779.234,61
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.959.500,00	13.000.966,04
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.000.000,00	10.140.598,73
800.5	Diğer Gelirler	74.480.750,00	77.078.858,21
800.6	Sermaye Gelirleri	41.325.000,00	58.376.416,47
800.9	Red ve İadeler (-)	156.000,00	703.411,97
GENEL TOPLAM		185.275.000,00	208.672.662,09

Tablo 2: 2013 Gider Bütçesi:

Eko.Sm.	Hesap Adı	Net Bütçe Ödeneği	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
E1				
830.01	Personel Giderleri	20.317.690,00	20.151.877,87	%99,18
830.02	SGK Devlet Primi Giderleri	3.245.054,00	3.141.877,64	%96,82
830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	73.812.333,95	69.525.647,12	%94,19
830.04	Faiz Giderleri	2.474.789,00	2.470.959,08	%99,85
830.05	Cari Transferler	7.857.259,00	7.320.172,67	%93,16
830.06	Sermaye Giderleri	97.989.758,57	91.180.977,93	%93,05
830.07	Sermaye Transferleri	10.890.707,49	7.570.440,73	%69,51
830.08	Borç Verme	-	-	-
830.09	Yedek Ödenek	350.800,00	-	%0,00
GENEL TOPLAM		216.938.392,01	201.361.953,04	%92,82

Tablo 3: 2014 Yılı Gelir Bütçesi:

		Bütçe İle Tahmin Edilen Gelir	31.12.2014 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Geliri	Gerçekleşme Oranı (%)
AÇIKLAMA				
800	BÜTÇE GELİRLERİ	195.000.000,00	189.144.319,97	%96,99
800.1	Vergi Gelirleri	58.001.000,00	57.690.877,58	%99,44
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.895.000,00	13.454.430,60	%96,82
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.000.000,00	3.501.603,68	%175,08
800.5	Diğer Gelirler	83.280.000,00	76.324.548,20	%91,64
800.6	Sermaye Gelirleri	38.000.000,00	38.450.430,13	%101,18
800.9	Red ve İadeler (-)	176.000,00	277.569,50	%157,70

Tablo 4: 2014 Yılı Gider Bütçesi:

AÇIKLAMA		Bütçe İle Verilen Ödenek	31.12.2014 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ	205.000.000,00	169.232.936,71	%82,55
830.1	Personel Giderleri	22.653.079,00	19.201.159,96	%84,76
830.2	Sosyal Güv.Kur.Devlet Primi Giderleri	3.895.002,00	3.177.161,87	%81,57
830.3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	91.180.457,00	75.225.691,36	%82,50
830.4	Faiz Giderleri	1.395.053,00	2.305.126,22	%165,23
830.5	Cari Transferler	7.630.909,00	6.674.431,43	%87,46
830.6	Sermaye Giderleri	61.081.000,00	49.832.797,95	%81,58
830.7	Sermaye Transferleri	7.164.500,00	12.816.567,98	%178,88
830.8	Borç Verme	-	-	-
830.9	Yedek Ödenekler	10.000.000,00	-	%0,00

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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.

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 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 göre 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 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.

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: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Mevzuata Aykırı Çalıştırılması

2014 Yılı Altındağ Belediyesi hesaplarının incelenmesi sonucunda, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının hatalı çalıştırıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 180 inci maddesinde; 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 aktarılincaya kadar izlenmesi için "258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı"nın kullanılacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla Yapımı süren yatırım harcamaları tamamlandığında söz konusu tutar, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından, "alacak" kaydı yapılarak çıkarılacak ve ilgili maddi duran varlık hesabına, "borç" kaydı yapılarak aktarılacaktır.

Kurumdan alınan 2014 yılı ihale listesinin incelenmesi sonucunda, 2014 yıl sonu itibariyle 10 adet yapım işinin kabulünün yapılmış olduğu ve bunlar için toplam 19.055.546,37 TL ödendiği tespit edilmiştir. Ancak bu tutarın 13.549.106,00 TL'si, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına "alacak" kaydedilerek hesaptan çıkarılmış, 5.506.440,37 TL için herhangi bir kayıt yapılmamıştır. Oysa ki mevzuatta açıkça gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren yatırım harcamalarından tamamlananlara ilişkin tutarların, ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılması gerektiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, 2014 yılı içerisinde tamamlanan ve geçici kabulü yapılan yapım işleri için "258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı"na alacak kaydı yapılmaması, kurum mali tablolarında toplam 5.506.440,37 TL tutarında hataya sebebiyet vermiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2014 yılı devam eden ihaleler listesinde yer alan geçici kabulü yapılmış 10 adet yapım işinden bazılarının kabul evrakları muhasebe birimine iletilmemiş olduğundan, bunlara ilişkin 258 hesapta takip edilen bakiyeler ilgili Maddi Duran Varlıklar Hesabına aktarılmadığı ve dolayısıyla mali tablolarda hata yapıldığı, tespit edilen hataların tekrarlanmaması için, yapımı süren yatırım harcamaları tamamlandığında söz konusu harcamaların ilgili Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedilmesini sağlamak maksadıyla gerekli tedbirler alınacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar gerekli tebdirleri alacağını ifade etmiş olsa da, bulgumuzda eleştiri konusu edilen ve 2014 Yılı mali tablolarında 5.506.440,37 TL'lik bir hataya neden olan uygulamanın düzeltildiğine yönelik ispat edici nitelikte bir belge göndermemiştir. Kamu idaresi tarafından 2015 yılından itibaren yapılan veyahut yapılacak düzeltmeler 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Dolayısıyla muhasebe sistemi açısından bulgu konusunun geçerliliği devam etmektedir.

BULGU 2: 522- Yeniden Değerleme Farkları Hesabına Mevzuata Aykırı Kayıt Yapılması

2014 Yılı Altındağ Belediyesi kesin mizanının incelenmesi sonucunda Muhasebe Yönetmeliklerine göre kayıt yapılmaması gereken 522- Yeniden Değerleme Farkları Hesabına toplam 131.405.446,96 TL kayıt yapıldığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliği'nin 522 Yeniden Değerleme Farkları Hesabı başlıklı 315 nci maddesinde bu hesabın, maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan yeniden değerlemeye tabi tutulanların yeniden değerlemesinde oluşan değer artış ve azalış farklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Devam eden 316 ncı maddede, 522 Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, Maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan yeniden değerlemeye tabi tutulanların değerlemesi sonucu değer artışının ortaya çıkması ve Hesabın borç bakiyesi vermesi ve bakiyenin Net Değer/Sermayeye aktarılmasına İdarece karar verilmesi durumlarında "alacak" kaydı yapılacağına, maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan yeniden değerlemeye tabi tutulanların değerlemesi sonucu değer azalışının ortaya çıkması, maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan herhangi bir nedenle elden çıkarılması ve hesabın alacak bakiyesi vermesi ve bakiyenin Net Değer/Sermayeye aktarılmasına İdarece karar verilmesi durumlarında ise "borç" kaydı yapılacağına hükmedilmiştir.

Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hüküm bulunmayan haller" başlıklı 464 ncü maddesinin 1 nci fıkrasında "*Bütçeye ilişkin olarak bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan ve ihtiyaç duyulan hallerde, Maliye Bakanlığınca Genel Bütçe için yapılan düzenlemelerin esas alınacağı, 2 nci fıkrasında ise, Hesapların niteliği ve işleyişleri hariç olmak üzere hesaba ilişkin işlemler, değerlerin alınıp verilmesi ve kaydedilmesinde kullanılacak alındı, defter ve belge örnekleri, yönetim dönemi işlemleri, değerlerin yılsonu sayımları, muhasebe yetkilileri ve veznedarlar arasındaki devir işlemleri gibi hususlarda bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan*

hallerde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinin uygulanacağı" hükmü belirtilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Yeniden Değerleme” başlıklı 28 inci Maddesinde kapsama dahil kamu idarelerinin, bilançolarına dahil amortismanına tabi varlıkları ve bu varlıklar üzerinden ayrılmış olup bilançolarında gösterilen amortismanları, son üç yıllık fiyatlar genel düzeyindeki değişim toplamı Kurul tarafından belirlenen oranı geçerse, her hesap dönemi sonu itibarıyla Bakanlıkça belirlenecek esas ve usullere göre yeniden değerlemeye tabi tutacakları ve bu işlemi yaparken, “*Bilanço varlıkları için ayrılmış olan amortismanların yeniden değerlemenin yapılacağı yıla ait oran ile çarpılmak suretiyle yeniden değerlendirileceği, doğacak değer artış ve azalışları yeniden değerlendirme farkları hesabına kaydedileceği, yeniden değerlemenin mali yıl sonu itibarıyla Bakanlıkça belirlenecek oran üzerinden yapılacağı, hesap dönemi içinde edinilen amortismanına tabi varlıklar için edinildiği dönem için yeniden değerlendirilmeyeceği, Bir varlığın yeniden değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan artış tutarının, öz kaynaklar ana hesap grubu içindeki yeniden değerlendirme farkları hesabına ilave edileceği ve Bir varlığın herhangi bir nedenle elden çıkarılması durumunda yeniden değerlendirme artışının da hesaplardan çıkarılacağı”* hususlarını göz önüne almaları gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yeniden değerlendirme oranı, yeniden değerlendirme yapılacak yılın Ekim ayında (Ekim ayı dâhil) bir önceki yılın aynı dönemine göre Türkiye İstatistik Kurumunun Toptan Eşya Fiyatları Genel Endeksinde meydana gelen ortalama fiyat artış oranıdır. Bu oran muhasebe uygulamaları açısından maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi dışında vergi, harç ve ceza miktarlarının güncellenmesinde kullanılmaktadır. Ancak 5024 sayılı Kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi değiştirilerek enflasyon muhasebesi (düzeltmesi) yürürlüğe girmiş ve mali işlemlerini Vergi Usul Kanununa göre muhasebeleştirilen işletmeler için yeniden değerlendirme uygulamasında değişikliğe gidilmiştir. (Dikkat edilecek olursa yeniden değerlendirme uygulamasını Vergi Usul Kanununa tabi ticari işletmeler uygulamakta idi.)

Genel Yönetim Kapsamındaki kamu idareleri (genel bütçe, özel bütçe, düzenleyici ve denetleyici kurumlar, sosyal güvenlik kurumları, belediyeler, mahalli idare birlikleri ve bağlı idareler) ise mali işlemlerini 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve buna göre çıkarılan Muhasebe Uygulamaları Genel Tebliğlerinin yerine, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa dayanılarak çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (ve buna göre

çıkarılan muhasebe yönetmelikleri) göre muhasebeleştirilmektedir. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 28 inci maddesi yeniden değerlendirme uygulaması ile ilgilidir.

Söz konusu madde de “*kapsama dâhil kamu idareleri, bilançolarına dahil amortismanlara tabi varlıkları ve bu varlıklar üzerinden ayrılmış olup bilançolarında gösterilen amortismanları, son üç yıllık fiyatlar genel düzeyindeki değişim toplamı Kurul (Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu) tarafından belirlenen oranı geçerse, her hesap dönemi sonu itibarıyla Bakanlıkça belirlenecek esas ve usullere göre aşağıdaki şekilde yeniden değerlemeye tabi tutarlar.*” denilmektedir.

Dolayısıyla genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde yeniden değerlendirme yapılabilmesi için 2 şart bulunmaktadır. Birincisi, Devlet Muhasebe Standartları Kurulu tarafından bir oran belirlenmesi; ikincisi ise Maliye Bakanlığınca yeniden değerlendirme ile ilgili esas ve usullerin belirlenmesidir. 2014 yılı itibarıyla hem kurul tarafından bir oran belirlenmediği, hem de Maliye Bakanlığı tarafından da bu konuda herhangi bir düzenleme yapılmadığı için genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde, maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme uygulamasının yapılmaması gerekir. Dolayısıyla Kurul ve Maliye Bakanlığı tarafından bu konuda düzenleme yapılincaya kadar genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde yeniden değerlendirme yapılması söz konusu değildir.

Dolayısıyla 522 Yeniden Değerleme Farkları Hesabının bu haliyle kullanılması Yönetmelik hükümlerine uygun değildir.

Bu hesabın Yönetmeliğe aykırı olarak kullanılması sonucu hem 522- Yeniden Değerleme Farkları Hesabı hem de 25-Maddi Duran Varlıklar Hesabının doğru gösterilmemesi sonucu mali tablolarda 131.405.446,96 TL’ lik hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; 2014 yılı kesin mizanında görünen Yeniden Değerleme Farkları Hesabının bakiyesinin 2014 yılında yapılmış olan bir yeniden değerlemeye ait olmadığı, daha önceki yıllarda yapılan yeniden değerlemelere ilişkin fark hesaplarının bakiyesi olduğu, bu bakiyenin Net Değer/Sermayeye aktarılması hakkında İdarece karar verilmemiş olduğundan toplam 131.405.446,96 TL'nin yeniden değerlendirme farklarının mizan hesaplarında görüldüğü, bundan sonraki süreçlerde de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Genel Yönetim muhasebe Yönetmeliği ve Muhasebe Standartları Kurul Kararlarına göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında Yeniden Değerleme Farkları Hesabında yer alan bakiyenin, Net Değer/Sermayeye aktarılması hakkında İdarece karar verilmemiş

olmamasından dolayı bu hesapta izlendiğini ifade edilmiştir. Ancak bu açıklama Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri göz önüne alındığında, 131.405.446,96 TL tutarındaki meblağın 522- Yeniden Değerleme Farkları Hesabında izlenmesini haklı göstermemektedir. Bu itibarla 2014 mali tabloları açısından 131.405.446,96 TL'lik hata devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Altındağ Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Öz kaynaklar ve Maddi Duran Varlıkları hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

ALTINDAĞ BELEDİYESİ 2014 YILI BİLANÇOSU									
		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl			N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
		Tl	Tl	Tl			Tl	Tl	Tl
I	Dönen Varlıklar	133.247.118,18	144.649.002,01	159.304.574,35	III	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	80.017.123,72	62.944.226,61	53.772.626,59
A	Hazır Değerler	117.356.266,66	108.873.278,12	117.934.810,10	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0	0	0
1	Kasa Hesabı	0	0	0	1	Banka Kredileri Hesabı	0	0	0
2	Alınan Çekler Hesabı	0	0	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
3	Banka Hesabı	116.556.382,86	108.149.189,53	116.613.955,12	3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0	0	0
4	Verilen Çekler Ve Gönd. Emir Hesa (-)	404,32	136,9	990,52	4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
5	Proje Özel Hesabı	0	0	0	B	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
6	Döviz Hesabı	0	0	0	1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0	0	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0	C	Faaliyet Borçları	20.007.394,32	10.836.201,47	8.989.793,51
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	0	0	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	20.007.394,32	10.836.201,47	8.989.793,51
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	800.288,12	724.225,49	1.321.845,50	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0	0	0
B	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0	0	0	D	Emanet Yabancı Kaynaklar	15.670.927,69	14.526.039,12	13.095.868,09
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0	1	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.010.051,85	2.388.799,04	2.425.285,01

T.C. Sayıştay Başkanlığı

2	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0	0	0	2	Emanetler Hesabı	13.660.875,84	12.137.240,08	10.670.583,08
C	Faaliyet Alacakları	7.091.658,63	28.925.712,30	34.193.803,96	E	Alınan Avanslar	0	0	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	0	0	0	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	5.576.040,20	5.610.283,81	14.990.715,85	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
3	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar	1.223.469,52	1.087.818,16	8.027.777,81	F	Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım	0	0	0
4	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	292.148,91	417.916,92	1.357.391,83	1	Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım Hakedişl	0	0	0
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	21.809.693,41	9.817.918,47	G	Ödenecek Vergi Ve Diğer Yüküml.	44.338.801,71	37.581.986,02	31.676.936,84
D	Kurum Alacakları	0	0	0	1	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	649.123,84	1.043.254,28	604.876,48
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	0	0	0	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	428.373,33	344.302,54	344.383,11
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0	3	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	92.705,58	244.955,92	427.078,08
E	Diğer Alacaklar	32.969,33	0	40.033,33	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	16.130,21	21.565,68	61.967,35
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	32.969,33	0	40.033,33	5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taks.	43.152.468,75	35.927.907,60	30.238.631,82
F	Stoklar	4.886.288,84	5.488.785,97	5.374.472,09	H	Borç Ve Gider Karşılıklar	0	0	10.028,15
1	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	4.860.938,84	5.455.455,99	5.331.150,81	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	10.028,15

T.C. Sayıştay Başkanlığı

2	Ticari Mallar Hesabı	25.350,00	33.329,98	43.321,28	2	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	0	0	0	I	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gid.	0	0	0
G	Ön Ödemeler	3.868.908,21	1.361.225,62	1.761.454,87	1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
1	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0	0	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	0	0	J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0
3	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	3.297.072,27	1.361.225,62	1.761.454,87	1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
4	Akreditifler Hesabı	0	0	0	2	Sayım Fazlaları Hesabı	0	0	0
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Av.Ve Kre	571.835,94	0	0	3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0	0	0
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans	0	0	0	Iv	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	18.197.258,08	21.643.695,60
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	0	0	A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0	0	0
H	Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir	0	0	0	1	Banka Kredileri Hesabı	0	0	0
1	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0	0	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
I	Diğer Dönen Varlıklar	11.026,51	0	0	3	Tahviller Hesabı	0	0	0
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	11.026,51	0	0	4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
2	İndirilecek Katma Değer	0	0	0	B	Uzun Vadeli Dış Mali	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Vergisi Hesabı					Borçlar				
2	Sayım Noksanları Hesabı	0	0	0	1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
Iı	Duran Varlıklar	769.054.597,52	833.652.411,17	2.017.686.664,63	C	Diğer Borçlar	0	0	0
A	Menkul Varlıklar	0	0	0	1	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0	0	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0	2	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taks.	0	0	0
2	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0	0	0	D	Alınan Avanslar	0	0	0
B	Faaliyet Alacakları	333.067,31	13.458,40	13.458,40	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	0	0	0	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
2	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar	333.067,31	13.458,40	13.458,40	E	Borç Ve Gider Karşılıkları	0	0	6.084.302,75
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	0	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	6.084.302,75
C	Kurum Alacakları	0	0	0	2	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	0	0	0	F	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider	0	18.197.258,08	15.559.392,85
D	Mali Duran Varlıklar	4.987.902,14	6.670.612,56	7.691.831,83	1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	843.312,14	2.526.022,56	3.547.241,83	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0	18.197.258,08	15.559.392,85
2	Mal Ve Hizmet Üreten	4.144.590,00	4.144.590,00	4.144.590,00	G	Diğer Uzun Vadeli Yabancı	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	Kuruluşlara Yatırıl					Kayn.			
E	Maddi Duran Varlıklar	763.733.628,07	826.986.923,92	2.009.928.717,27	1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0
1	Arazi Ve Arsalar Hesabı	586.041.137,46	595.866.526,26	754.910.228,31	V	Öz Kaynaklar	822.284.591,98	897.159.928,49	2.101.574.916,79
2	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	86.414.271,16	100.062.975,44	1.064.246.898,72	A	Net Değer	484.846.458,50	505.903.294,98	1.715.949.616,16
3	Binalar Hesabı	141.946.208,03	190.336.640,04	201.592.753,19	1	Net Değer / Sermaye Hesabı	484.846.458,50	505.903.294,98	1.715.949.616,16
4	Tesis, Makine, Cihaz Ve Aletler Hesabı	5.138.000,18	4.946.028,65	5.157.300,91	B	Değer Hareketleri	0	0	0
5	Taşıtlar Hesabı	12.097.015,72	13.726.353,35	19.403.580,27	1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0	0	0
6	Demirbaşlar Hesabı	9.441.927,21	11.866.949,20	13.558.307,35	2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	0	0
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0	C	Yeniden Değerleme Farkları	130.882.939,58	131.231.453,26	131.405.446,96
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	90.435.939,27	110.470.956,80	81.669.568,66	1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	130.882.939,58	131.231.453,26	131.405.446,96
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	13.091.007,58	20.652.407,78	32.729.217,18	D	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Son.	146.584.506,17	185.498.357,42	236.657.832,81
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	0	0	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	146.584.506,17	185.498.357,42	236.657.832,81
F	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	0	0	E	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Son. (-)	0	0	0
1	Haklar Hesabı	915.142,80	938.801,65	1.051.512,15	1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Son. (-)	0	0	0
2	Özel Maliyetler Hesabı	0	0	0	F	Dönem Faaliyet Sonuçları	59.970.687,73	74.526.822,83	17.562.020,86

T.C. Sayıştay Başkanlığı

3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	915.142,80	938.801,65	1.051.512,15	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	59.970.687,73	74.526.822,83	17.562.020,86
G	Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gelir	0	0	0	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hs. (-)	0	0	0
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	0	0					
H	Diğer Duran Varlıklar	0	-18.583,71	52.657,13					
1	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran	328.272,90	444.114,34	515.355,18					
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0					
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	328.272,90	462.698,05	462.698,05					
Aktif Toplamı		902.301.715,70	978.301.413,18	2.176.991.238,98		Pasif Toplamı	902.301.715,70	978.301.413,18	2.176.991.238,98
1	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri	9.797.696,57	6.795.325,55	3.608.541,06	1	Bütçe Ödenekleri Hesabı	9.797.696,57	6.795.325,55	3.608.541,06
2	Mahsup Dönemine Aktarılan	571.835,94	0	0	2	Mahsup Dönemine Aktarılan Öd.	571.835,94	0	0
B	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait	8.642.605,83	9.533.473,58	9.269.272,33	B	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait	8.642.605,83	9.533.473,58	9.269.272,33
1	Teminat Mektupları Hesabı	8.642.605,83	9.533.473,58	9.269.272,33	1	Teminat Mektupları Emanetleri	8.642.605,83	9.533.473,58	9.269.272,33
2	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0	0	0	2	Kişilere Ait Menkul Kıymet Eman.	0	0	0
C	Taahhüt Hesapları	13.616.764,44	11.614.685,98	18.406.092,54	C	Taahhüt Hesapları	13.616.764,44	11.614.685,98	18.406.092,54
1	Gider Taahhütleri Hesabı	13.616.764,44	11.614.685,98	18.406.092,54	1	Gider Taahhütleri Karşılığı	13.616.764,44	11.614.685,98	18.406.092,54

				Hesabı					
D	Diğer Nazım Hesaplar	0	0	38.141.185,21	D	Diğer Nazım Hesaplar	0	0	38.141.185,21
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	0	0	38.141.185,21	1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0	0	38.141.185,21
Genel Toplam		934.930.618,48	1.006.244.898,29	2.246.416.330,12	Genel Toplam		934.930.618,48	1.006.244.898,29	2.246.416.330,12

2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2014)		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2014)	
			TL	Kr				TL	Kr
630	1	Zamlar ve Tazminatlar	25.295.490	86	600	1	Vergi Gelirleri	74.078.458	64
630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.177.161	81	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	39.668.543	89
630	3	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	64.313.548	52	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.501.603	68
630	4	YTL Cinsinden Tahvillerin Faiz Giderleri	-332.739	01	600	5	Diğer Gelirler	76.465.499	67
630	5	Yiyecek Amaçlı Transferler	5.653.212	16	600	6	Sermaye Gelirleri	0	0
630	7	Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına	1.760.357	34			GELİRLER TOPLAMI	193.714.105	88
630	11	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	168.047	12			FAALİYET SONUCU	17.562.020	86
630	12	Vergi Cezaları	241.169	16					
630	13	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	60.973.824	35					
630	14	Zirai Maddeler	14.902.012	71					
630	20	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	0	0					
		GİDERLER TOPLAMI	176.152.085	2					

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>