



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BURSA SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
(BUSKİ)**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	16

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

KURUMUN MALİ YAPISI VE MUHASEBE SİSTEMİ GENEL MALİ BİLGİLER

AKTİF	2013	2014
1 Dönen Varlıklar	275.910.957,26	247.316.599,34
2 Duran Varlıklar	1.392.683.649,09	1.585.216.622,08
AKTİF TOPLAMI	1.668.594.606,35	1.832.533.221,42
PASİF	2013	2014
3 Kısa Vd.Ybn.Kayn.	143.307.628,04	229.068.920,90
4 Uzun Vd.Ybn.Kayn.	321.070.986,50	408.611.444,98
5 Öz Kaynaklar	1.204.215.991,81	1.194.852.855,54
PASİF TOPLAMI	1.668.594.606,35	1.832.533.221,42

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GİDERLER)

BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2013	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (2014)	GERÇEKL.	GERÇEKL. YÜZDESİ
01 Personel Giderleri	46.040.824,29	63.080.893,00	55.638.103,98	88,00
02 SGK Devlet Primi Giderleri	7.482.918,67	9.905.107,00	9.764.969,62	99,00
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	107.354.962,53	146.365.000,00	152.790.857,66	104,00
04 Faiz Giderleri	2.614.401,12	7.100.000,00	3.803.258,46	54,00
05 Cari Transferler	3.897.586,30	4.500.000,00	4.345.182,75	97,00
06 Sermaye Giderleri	249.427.346,37	332.162.000,00	352.566.729,32	106,00
TOPLAM	416.818.039,28	563.113.000,00	578.909.101,79	

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GELİRLER)

BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2013	GELİR TAHMİNİ (2014)	GERÇEKL.	GERÇEKL. YÜZDESİ
03. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	353.135.374,98	420.000.000,00	431.835.118,63	103,00
04. Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	798.282,00	0,00	6.389.810,05	
05. Diğer Gelirler	52.631.242,61	105.500.000,00	77.216.846,01	73,00
06. Sermaye Gelirleri	30.089,62	1.500.000,00	1.009.954,37	67,00

09.Red ve İadeler (-)	283.296,81	0,00	915.099,35
TOPLAMI	406.311.692,40	527.000.000,00	515.536.629,71

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GELİRLER-GİDERLER)

AÇIKLAMA	2013	2014
Bütçe Gider Toplamı	416.818.039,28	578.909.101,79
Bütçe Gelir Toplamı	406.594.989,21	516.451.729,06
Red ve İade Toplamı	283.296,81	915.099,35
Net Bütçe Geliri	406.311.692,40	515.536.629,71
Bütçe Gelir-Gider Farkı	10.506.346,88	63.372.472,08

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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço, bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu 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 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: 104-Proje Özel Hesabından Verilen Avansların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

104 - Proje Özel Hesabından verilen avansların hatalı muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 126'ncı maddesi hükmüne göre; 166-Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı, proje özel hesabından verilen avanslar ve açılan akreditifler ile bunlardan yapılan mahsuplar ve nakden iade alınan tutarların izlenmesi için kullanılır. 2013 yılı içerisinde, Avrupa Yatırım Bankası'ndan temin edilen ve 104-Proje Özel Hesabında takip edilen krediden (Barakfakih ve Panayır Kanalları ve Yağmur Suyu Kollektörleri Yapım işi için) yükleniciye verilen toplam 1.500.000,00TL'lik avans 160-İş Avans ve Kredileri Hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Oysa mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere 104-Proje Özel Hesabından verilen avanslar için özel bir hesap olan 166-Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabında incelenmesi gerekmektedir.

Mevcut durumda verilen avans, proje özel hesabından değil, sıradan bir iş avansı şeklinde verilmiş gibi muhasebeleştirildiğinden mali tablo kullanıcılarında hatalı bir algı oluşturabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; 166-Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler hesabının kullanılması durumunda, verilen avansın kapatılması aşamasında belgelere dayandırılarak bütçeye gider kaydı yapılmasının söz konusu olduğu, ancak 160-İş Avans ve Kredileri hesabına kaydedilen avansların yatırım avansı niteliğinde olduğu, sözleşmeye istinaden teminat mektubu karşılığı ödendiği, yine sözleşmede belirtilen oranlarda faturalandırılarak hakedişlerden mahsup edildiği, kesintilerin yapılması aşamasında peyderpey bütçeye gider kaydedildiği; teminat mektubu karşılığı ödenen tutarın ise mahsubu yapılacak ön ödeme niteliğinde olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum her ne kadar verilen avansların teminat mektubu karşılığında verildiğini dolayısıyla yapılan ödemelerin 166-Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler hesabına kaydedilmesi durumunda verilen avansın kapatılması aşamasında

belgelere dayandırılarak bütçeye gider kaydı yapılmasının söz konusu olduğunu belirtmiş ise de; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 166-Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler hesabının nitelik ve işleyişinin anlatıldığı 126 ve 127. maddesi hükümlerine göre; 104-Proje özel hesabından verilen avansların mahsubuna ilişkin kanıtlayıcı belgeler muhasebe birimine geldiğinde tutarı avansın verildiği tarihteki T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden 166 nolu hesaba alacak, 630- Giderler Hesabı ya da varlığa dönüştürülecek bir unsur ise ilgili varlık hesabına borç kaydedilir. Söz konusu tutar diğer taraftan 830- Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere; verilen avansın mahsubu teminat mektubu gibi varlığa dönüşebilecek bir unsur ile yapılabilen ve mahsup için getirilen teminat mektubu tutarı kadar bütçe gideri gerçekleşmektedir. Dolayısıyla Kurum tarafından yapılan uygulama Yönetmelik'e aykırı olmaktadır.

Yapılan açıklamalar bulgumuzu karşılayamamıştır.

BULGU 2: 260 - Haklar Hesabında Takip Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıkların Tamamı İçin Amortisman Ayrılması Gerekirken Bir Kısmı İçin Ayrılması

260 - Haklar Hesabında takip edilen maddi olmayan duran varlıkların tamamı için amortisman ayrılması gerekirken bir kısmı için ayrılmadığı görülmüştür.

1 sıra nolu Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nin 6'ncı maddesine göre; 260-Haklar Hesabında kayıtlı duran varlıklara ilişkin olarak, bu hesapta kayıtlı duran varlıklara uygulanacak amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. Mevzuat hükmüne göre; 260-Haklar Hesabında kayıtlı olan maddi olmayan duran varlıklar ile bu hesapta takip edilen haklar için ayrılan amortismanın izlendiği 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasında bir uyumun bulunması gerekmektedir. Bu durumda 260-Haklar Hesabında takip edilen tüm duran varlık için %100 amortisman ayrılacağından bu hesapta kayıtlı tutarın 268- nolu hesaptaki tutardan büyük olmaması gerekmektedir.

Kurumun 2014 yılı kesin mizanı incelendiğinde; 260-Haklar Hesabın 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabından 6.474.203,38TL tutarında fazla tutarlı kayıt içerdiği görülmektedir. Bu durum mali tablo kullanıcılarında, Kurumun sahip olduğu maddi olmayan

duran varlıklarının tamamı için ayrılması gereken amortismanın bir kısmı için ayrıldığı algısı oluşturabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan sonraki uygulamalarda Yönetmelik'e uygun işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 3: Gelirlerden Takipli Alacakların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı Yerine 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabında Takip Edilmesi

Gelirlerden takipli alacakların 121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı yerine 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabında takip edildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 85'inci maddesi hükmüne göre; 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır.

İlgili servislerce, takibe alınmış alacaklar muhasebe servisine bildirilmeli, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile söz konusu alacaklar gelirlerden takipli alacaklar hesabına borç, ilgisine göre gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabına alacak kaydedilerek takip kayıtlarının yapılması gerekir.

Kurum uygulamasında; takibe alınmış alacaklar, 121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesaba aktarılmayıp, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı içerisinde takip edilmektedir. Bu durumda, mizanı inceleyen bir mali tablo kullanıcısında Kurumun takipli alacağının olmadığı şeklinde gerçek durumu yansıtmayan yanlış bir algı oluşabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; Kurumun 1. Hukuk Müşavirliğinde kullanılan İcra Takip Programı ile Abone Bilgi Sistemi arasındaki uyumsuzluğun giderilmesi çalışmalarının devam ettiği, uyumsuzluğun giderilmesi çalışmasının yılsonuna kadar tamamlanarak hesabın kullanılmasına başlanılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılmaya başlanacağı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 4: Mahsup Dönemine Aktarılan Avansların Tekrar İlgili Avans Hesaplarına Aktarılması

Mahsup dönemine aktarılan avansların tekrar ilgili avans hesaplarına aktarıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 165-Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabının işleyişinin anlatıldığı 124'üncü maddesi hükmüne göre; mali yıl içerisinde iş avans ve kredileri hesabına borç kaydedilerek verilen avanslardan, mali yılsonuna kadar mahsubu yapılamayan avans ve kredi tutarları mahsup dönemine aktarılır. Mahsup dönemine aktarılan avans ve kredilere ilişkin harcama belgeleri, mahsup dönemi içinde verildiğinde geçen yıl bütçe mahsupları hesabına borç kaydı yapılarak mahsup işlemi yapılır ve saklı tutulan ödenekler kapatılır. Mahsup dönemi sonuna kadar nakden veya mahsuben kapatılmayan avans tutarları ilgili mutemet adına kişilerden alacaklar hesabına alınarak avans hesabı kapatılır ve buna ait ödenek tenkis edilir. Dolayısı ile mahsup dönemi için 165-Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabına aktarılan avansların tekrar ilgili hesaplara devri söz konusu değildir.

Kurum uygulamasında, muhasebe tekniğine aykırı olarak; 2013 yılı içerisinde iş avansı olarak kullanılan toplam 782.780,00 TL'lik tutar yılsonunda 165-Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesaba kaydedilerek mahsup dönemine aktarılmış, mahsup dönemi sonunda kapatılmayan avansın mutemet adına kişi borcuna alınarak kapatılması gerekirken, 2014 yılı içerisinde tekrar ilgili avans hesabına aktarıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Yönetmelik'e uygun işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 5: Muhasebe Kayıtlarına Alınmamış Ancak Kurum Envanterine Kayıtlı Taşınmazların Bulunması

Muhasebe kayıtlarına alınmamış ancak Kurum envanterine kayıtlı taşınmazların bulunduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 162 ve 163'üncü maddesi hükümlerine göre; Kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıkların izlenmesi için 25-Duran Varlıklar Hesap Grubu kullanılmalıdır. Ancak Kurum envanterinde mevcut olup da bu hesap grubuna kayıtlı olmayan ve iktisap değeri toplamı 6.512.014,38 TL olan 67 adet taşınmaz ile iktisap değeri henüz belirlenmemiş 40 adet taşınmaz mevcuttur. Henüz muhasebeleştirilmeyen bu taşınmazların varlığı, mizandaki duran varlıklara ilişkin rakamların Kurumdaki fiili durumu tam olarak yansıtamamasına neden olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; 31/12/2014 tarihli 755 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile kurum envanterine kayıtlı taşınmazlar ile muhasebe kayıtlarının uyumlu hale getirildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların 2015 yılında yapıldığı anlaşıldığından 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 6: Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı ile Abone İşleri Dairesi Başkanlığından Yılsonu İtibariyle Alınan Alacak Bakiyesi Raporlarında Uyumsuzluk Olması

Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı ile Abone İşleri Dairesi Başkanlığından yılsonu itibariyle alınan alacak bakiyesi raporlarında uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 82'nci maddesi hükmüne göre; 120-Gelirlerden alacaklar hesabı, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere; mizandan 120-

Gelirlerden alacaklar hesabını inceleyen bir mali tablo kullanıcısı Kurumun vadesi 1 yılın altındaki tahakkuk etmiş alacaklarını ve tahakkuk etmiş bu alacaklardan yapılmış olan tahsilatları görmesi gerekmektedir.

Kurum adına abonelere tahakkuk yapan ve yapılan tahakkukların tahsilini takip eden Abone İşleri Dairesi Başkanlığından alınan “Yılsonu İtibariyle Bakiye Raporu” ile yapılan bu tahakkuk ve tahsilat işlemlerini muhasebeleştiren Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığından ayrı alınan mizanın 120-Gelirlerden alacaklar hesabının borç bakiyesi arasında 474.597,32TL’lik bir fark bulunmaktadır. Yılsonu İtibariyle Bakiye Raporu’na göre; yılsonu itibariyle Kurumun alacak bakiyesi 114.157.443,66TL iken; mizandan alınan 120-Gelirlerden alacaklar hesabının borç bakiyesine göre Kurumun alacak bakiyesi 114.632.040,98TL’dir. Bu durumda Kurumun fiili durumu ile muhasebe kayıtları arasında bir uyumsuzluk olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Gerekli çalışmaların Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı tarafından, Strateji Geliştirme ve Abone İşleri Dairesiyle koordineli şekilde, Abone Bilgi Sistemi üzerinde başlatıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli girişimlerin yapılacağı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

BUSKİ Genel Müdürlüğü'nün 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "Taşınmazlar ve Haklar" ve "Avanslar" ile "Gelirler" hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sınırlı Ayni Hakların 256.04-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabına Kaydedilmemesi

Sınırlı ayni hakların 256.04-Diğer maddi duran varlıklar hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'na göre Kurumun sahip olduğu sınırlı ayni hakların 256-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabının 256.04-Sınırlı Ayni Haklar alt kodlu hesabında takip edilmesi gerekmektedir. 2014 yılına ait detay mizan ve yevmiye defteri incelendiğinde; Kurumun sahip olduğu sınırlı ayni haklardan irtifak hakları elde etmek amacıyla yapmış olduğu 77.249,48TL'lik harcamayı 256.04-Sınırlı Ayni Haklar hesabı yerine 260-Haklar Hesabında takip ettiği görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yönetmelik'e uygun işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 2: 140-Kişilerden Alacaklar Hesabında Takip Edilen Alacaklar İçin Faiz Tahakkuk Ettirilmemesi

140-Kişilerden Alacaklar Hesabında takip edilen alacaklar için faiz tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 100'üncü maddesine göre; muhasebe birimlerince, kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmesi gereken alacak tutarları için aynı maddenin "Faiz ve başlangıcı" başlıklı bendi hükmünde yazılı başlangıç tarihlerinden itibaren faiz tahakkuku yapılması gerekmektedir. Kurum tarafından 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmiş alacak tutarlarına faiz uygulaması yapılmamaktadır. 2014 yılı içerisinde 140-Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı 42.995.532,83 TL'lik alacağın 41.178.983,60TL'si tahsil edilmiş ancak hiç faiz uygulaması

yapılmamıştır. Oysa 140-Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlar için mevzuatta belirtilen başlangıç tarihlerinden başlamak üzere faiz tahakkuku yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan sonraki uygulamalarda Yönetmelik'e uygun işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 3: Daha Önceki Dönemlerde Tamamen Amorti Edilmiş Olan Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Varlığın Maliyet Bedeline Eklenmesi

Daha önceki dönemlerde tamamen amorti edilmiş olan duran varlıklar için yapılan harcamaların varlığın maliyet bedeline eklenmediği görülmüştür.

1 sıra nolu Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nin 6'ncı maddesine göre; 260-Haklar Hesabında kayıtlı duran varlıklara ilişkin olarak, bu hesapta kayıtlı duran varlıklara uygulanacak amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. Yine aynı madde hükmünde daha önceki dönemlerde tamamen amorti edilmiş olan duran varlıklar için yapılan harcamalar varlığın maliyet bedeline eklenmeksizin doğrudan giderleştirileceği belirtilmiştir. Bu nedenle daha önceki yıllarda amorti edilmiş olan bilgisayar programının güncelleme giderleri ya da harita güncellemeleri için yapılan giderlerin 260-Haklar Hesabı yerine 630-Giderler Hesabına kaydedilerek muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kurum uygulamasında; daha önceki yıllarda amorti edilmiş olan duran varlıklar için yapılan 178.846,75TL'lik harcama, 260-Haklar Hesabına kaydedilerek varlığın maliyet bedeline eklenmiştir. Böylece yapılan harcamalar, 260-Haklar Hesabında kayıtlı olan duran varlıklar için yıl içerisinde yapılan değer artırıcı harcamalar şeklinde gözükmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan sonraki uygulamalarda Yönetmelik'e uygun işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 4: 522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabında Kayıtlı Tutar Bulunması

522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabında kayıtlı tutar bulunmaması gerekirken bulunduğu görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 28'inci maddesi hükmüne göre; kapsama dahil kamu idareleri, bilançolarına dahil amortismanına 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. Dolayısıyla genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde yeniden değerlendirilmesine için 2 şart bulunmaktadır. Birincisi, kurul tarafından bir oran belirlenmesi; ikincisi ise Maliye Bakanlığınca yeniden değerlendirilme ile ilgili esas ve usullerin belirlenmesidir. 2014 yılı itibarıyla ne Kurul tarafından ne de Maliye Bakanlığı tarafından bu konuda herhangi bir düzenleme yapılmadığından genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde, maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirilme uygulaması yapılmaması gerekmektedir.

Oysa Kurum mizan ve bilançosu incelendiğinde 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabında kayıtlı 379.224.087,76 TL'lik tutar yer almaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yürürlüğe girdiği 2006 yılından beri bu konuda bir düzenleme yapılmadığından; yeniden değerlendirilme işleminin yapılmamış olması ve dolayısıyla 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabında herhangi bir tutar yer almaması gerekmektedir. Diğer bir ifade ile Kurum mizanında 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına yer verilmemesi gerekirdi.

Kamu idaresi cevabında; Yeniden Değerleme Farkları hesabına en son 2009 yılında kayıt yapıldığı, Kurumun Mahalli İdareler Hesap Planı'na tabii olduğu ve Mahalli İdareler Hesap Planı'nda 522 nolu hesabın mevcut olduğu, hurdaya ayrılan sabit kıymetlerin düşümü sırasında 522 nolu hesabın borç çalıştırılarak 2009 yılına kadar girişi yapılan tutarların mahsup edildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum, göndermiş olduğu cevabi yazısında, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 522- Yeniden Değerleme Farkları hesabının mevcut olduğunu ve bu yüzden hurdaya ayrılan sabit kıymetlerin düşümü sırasında ilgili hesabın kullanıldığını belirtmiştir. Oysa gerek Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gerekse de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre muhasebeleştirilme yapılsın her iki Yönetmelik'e göre de 522-Yeniden Değerleme Farkları hesabının mizanda hiç yer verilmemesi yani yeniden değerlendirme işleminin yapılmamış olması gerekmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesi hükmüne göre Anılan Yönetmelik'e tabi olan Kurum'un neden 522 nolu hesabı kullanmaması gerektiği zaten bulgumuzda açıklanmış idi. Öte yandan ilgili kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre değerlendirmek gerekirse; Yönetmelik'in 163'üncü maddesi hükmünde; maddi duran varlıklara yeniden değerlendirme işleminin nasıl uygulanacağı açıklanmıştır. Bu hükümde de uygulama için "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre belirlenen orana" ve her hesap dönemi sonu itibarıyla "Maliye Bakanlığınca belirlenecek esas ve usullere" atıf yapılmaktadır. Dolayısı ile yeniden değerlendirme işlemi yine Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen usullere göre yapılacaktır. Ancak bulgumuzda da belirtildiği üzere yeniden değerlendirme işlemi yapılabilmesi için öncelikle Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından bir oran belirlenmesi; daha sonra da Maliye Bakanlığınca yeniden değerlendirme ile ilgili esas ve usullerin belirlenmesi gereklidir. 2014 yılı itibarıyla ne Kurul tarafından ne de Maliye Bakanlığı tarafından bu konuda herhangi bir düzenleme yapılmadığı için henüz yeniden değerlendirme işlemi yapıldığı halde Kurum tarafından hangi usullere göre yeniden değerlendirme işlemi yaptığı da anlaşılamamıştır.

Yapılan açıklamalar bulgumuz karşılayamamıştır.

BULGU 5: Tahsil Edilen Kaynak Suları Kira Gelirlerinden Pay Ayrılmaması

Tahsil edilen kaynak suları kira gelirlerinden pay ayrılmadığı görülmüştür.

167 sayılı Yer Altı Suları Hakkında Kanun'un 4'üncü maddesi hükmü gereği kiraya verilen yer altı ve kaynak sularından elde edilen kira gelirinden; yer altı veya kaynak suyunun çıktığı yer, köy sınırları içinde ise o yerdeki köy tüzel kişiliğine %15, belediye sınırları içinde ise ilgili belediyeye % 25 oranında pay verilmesi gerekmektedir. Ancak kaynak suları kira

gelirlerini tahsil eden Kurum tarafından, ilgili köy tüzelkişiliklerine ya da belediyelere mevzuatta belirtilen oranlarda herhangi bir pay ayrılmamaktadır. 2014 yılı içerisinde 8.682.608,08TL'lik kaynak sularından kira geliri elde edilmiş olmasına rağmen ilgili tüzelkişiliklere herhangi bir pay verilmesi söz konusu olmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kurumun 1. Hukuk Müşavirliği ile konunun değerlendirilip pay ayrılması işlemlerinin karara bağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Yapılan açıklamalar bulgumuzu karşılayamamıştır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜNÜN

01.01.2012 - 31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇOSU

Aktif	Pasif						
	2012.	2013.	2014.				
1-0-0...DÖNEN VARLIKLAR.	250.460.225,49.	275.910.957,26.	247.316.599,34.	3-0-0...KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR.	116.348.738,64.	143.307.628,04.	229.068.920,90.
1-10-0...HAZIR DEĞERLER.	32.049.414,05.	31.778.259,29.	21.124.676,89.	3-31-0...KISA VADELİ DİS MALİ BORÇLAR.	15.856.675,20.	20.039.541,60.	19.547.754,08.
1-10-102...BANKA HESABI..	4.878.588,53.	4.970.316,08.	8.297.851,33.	3-31-310...CARI YILDA ÖDENECEK DİS MALİ B	15.856.675,20.	20.039.541,60.	19.547.754,08.
1-10-104...PROJE ÖZEL HESABI.	170.636,79.	2.057.230,36.	1.987.903,11.	3-32-0...FAALİYET BORÇLARI.	21.888.927,36.	24.661.821,27.	36.176.030,68.
1-10-105...DÖVİZ HESABI..	22.578.288,37.	19.239.387,46.	2.579.207,99.	3-32-320...BÜTÇE EMANETLERİ HESABI..	21.888.927,36.	24.661.821,27.	36.176.030,68.
1-10-108...DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI.	1.856.627,22.	1.572.780,93.	1.936.837,52.	3-33-0...EMANET YABANCI KAYNAKLAR.	62.047.849,18.	66.430.994,96.	137.530.417,88.
1-10-109...BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACA	2.565.273,14.	3.938.544,46.	6.322.876,94.	3-33-330...ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	48.466.915,95.	57.322.210,41.	68.657.082,09.
1-11-0...MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR.	1.700.000,00.	348.000,00.	6.620.000,00.	3-33-333...EMANETLER HESABI..	13.580.933,23.	9.108.784,55.	68.873.335,79.
1-11-118...DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	1.700.000,00.	348.000,00.	6.620.000,00.	3-36-0...ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER.	5.971.845,78.	18.678.272,06.	13.752.295,87.
1-12-0...FAALİYET ALACAKLARI.	68.680.012,51.	82.141.901,78.	139.265.475,06.	3-36-360...ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESAB	2.602.109,83.	2.446.954,74.	3.939.376,20.
1-12-120...GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI..	57.854.815,82.	65.551.935,87.	114.284.154,34.	3-36-361...ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİN	611.805,10.	676.523,25.	961.037,47.
1-12-126...VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	10.825.196,69.	16.589.965,91.	24.981.320,72.	3-36-362...FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELE	2.757.930,85.	15.284.982,57.	8.532.581,35.
1-13-0...KURUM ALACAKLARI.	52.160.092,49.	73.731.836,65.	0,00.	3-36-363...KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI..	0,00.	269.811,50.	319.300,85.
1-13-132...KURUMCA VERİLEN BORÇLAR HESABI.	52.160.092,49.	73.731.836,65.	0,00.	3-37-0...BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI.	8.198.169,56.	10.834.068,55.	19.803.836,18.
1-14-0...DİĞER ALACAKLAR.	22.495.971,57.	13.906.446,31.	1.122.226,60.	3-37-372...KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESA	5.476.187,50.	6.876.440,00.	15.267.808,75.
1-14-140...KISILERDEN ALACAKLAR HESABI..	22.495.971,57.	13.906.446,31.	1.122.226,60.	3-37-379...DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLA	2.721.982,06.	3.957.628,55.	4.536.027,43.
1-15-0...STOKLAR.	31.708.467,90.	34.943.314,73.	37.120.090,97.	3-38-0...GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE	2.385.271,56.	2.662.929,60.	2.258.586,21.
1-15-150...İLK MADDE VE MALZEME HESABI..	31.708.467,90.	34.943.314,73.	37.120.090,97.	3-38-381...GİDER TAHAKKUKLARI HESABI..	2.385.271,56.	2.662.929,60.	2.258.586,21.
1-16-0...ÖN ÖDEMELER.	790.217,10.	1.507.376,31.	1.400.952,34.	4-0-0...UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR.	317.165.658,09.	321.070.986,50.	408.611.444,98.
1-16-162...BÜTÇE DİSİ AVANS VE KREDİLER H	0,00.	724.596,31.	1.382.452,34.	4-40-0...UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR.	0,00.	1.900.051,81.	83.377.058,67.
1-16-165...MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVAN	790.217,10.	782.780,00.	18.500,00.	4-40-400...BANKA KREDİLERİ HESABI..	0,00.	0,00.	80.903.880,40.
1-19-0...DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.	40.876.049,87.	37.553.822,19.	40.663.177,48.	4-40-403...KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	0,00.	1.900.051,81.	2.473.178,27.
1-19-190...DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ H	40.876.049,87.	37.553.822,19.	40.663.177,48.	4-41-0...UZUN VADELİ DİS MALİ BORÇLAR.	107.467.415,18.	112.760.370,72.	87.638.290,24.
2-0-0...DURAN VARLIKLAR.	1.313.450.891,01.	1.392.683.649,09.	1.585.216.622,08.	4-41-410...DİS MALİ BORÇLAR HESABI..	107.467.415,18.	112.760.370,72.	87.638.290,24.
2-24-0...MALİ DURAN VARLIKLAR.	5.027.805,01.	5.027.805,01.	5.027.805,01.	4-47-0...BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI.	195.397.379,27.	191.269.738,30.	222.393.987,17.
2-24-240...MALİ KURULUSLARA YATIRILAN SER	5.027.805,01.	5.027.805,01.	5.027.805,01.	4-47-472...KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESA	19.639.173,00.	18.229.442,44.	43.408.400,49.
2-25-0...MADDİ DURAN VARLIKLAR.	1.308.022.461,44.	1.385.349.927,69.	1.578.272.950,94.	4-47-479...DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLA	175.758.206,27.	173.040.295,86.	178.985.586,68.
2-25-250...ARAZİ VE ARSALAR HESABI.	101.097.381,33.	107.348.970,70.	99.485.462,52.	4-48-0...GELECEK YILLARA AIT GELİRLER V	14.300.863,64.	15.140.825,67.	15.202.108,90.
2-25-251...YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ H	1.135.743.982,02.	1.278.633.010,45.	1.365.263.913,35.	4-48-481...GİDER TAHAKKUKLARI HESABI..	14.300.863,64.	15.140.825,67.	15.202.108,90.
2-25-252...BİNALAR HESABI..	33.222.535,63.	36.369.952,70.	39.037.120,76.	5-0-0...ÖZ KAYNAKLAR.	1.130.396.719,77.	1.204.215.991,81.	1.194.852.855,54.

T.C. Sayıştay Başkanlığı

2-25-253...TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESA	166.304.639,36.	167.137.974,31.	170.394.936,80.	5-50-0...NET DEGER.	313.821.934,64.	313.821.934,64.	294.208.746,85.
2-25-254...TASITLAR HESABI..	6.311.974,90.	8.657.374,90.	11.464.785,90.	5-50-500...NET DEGER HESABI..	313.821.934,64.	313.821.934,64.	294.208.746,85.
2-25-255...DEMIRBASLAR HESABI..	7.157.175,80.	8.631.941,60.	10.682.048,45.	5-52-0...YENIDEN DEGERLEME FARKLARI.	379.252.092,70.	379.223.750,90.	379.046.087,93.
2-25-257...BIRIKMIS AMORTISMANLAR HESABI	-338.851.428,73.	-389.140.147,98.	-439.975.804,09.	5-52-522...YENIDEN DEGERLEME FARKLARI HES	379.252.092,70.	379.223.750,90.	379.046.087,93.
2-25-258...YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HES	197.036.201,13.	167.710.851,01.	318.895.487,25.	5-57-0...GEÇMIS YILLAR OLUMLU FAALİYET	314.855.631,79.	437.322.692,43.	406.287.630,71.
2-25-259...YATIRIM AVANSLARI HESABI.	0,00.	0,00.	3.025.000,00.	5-57-570...GEÇMIS YILLAR OLUMLU FAALİYET	314.855.631,79.	437.322.692,43.	406.287.630,71.
2-26-0...MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.	400.624,56.	2.305.916,39.	1.915.866,13.	5-59-0...DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI.	122.467.060,64.	73.847.613,84.	115.310.390,05.
2-26-260...HAKLAR HESABI..	10.720.263,84.	14.804.686,99.	18.972.973,98.	5-59-590...DÖNEM OLUMLU FALİYET SONUCU.	122.467.060,64.	73.847.613,84.	115.310.390,05.
2-26-268...BIRIKMIS AMORTISMANLAR HESABI(....	-10.319.639,28.	-12.498.770,60.	-17.057.107,85.	.	.	.	.
.
Aktif Toplamı.	1.563.911.116,50.	1.668.594.606,35.	1.832.533.221,42.	Pasif Toplamı.	1.563.911.116,50.	1.668.594.606,35.	1.832.533.221,42.
.
.
Nazım Aktif Toplamı.	.	.	0,00.	Nazım Pasif Toplamı.	.	.	0,00.
.
Genel Aktif Toplamı.	1.563.911.116,50.	1.668.594.606,35.	1.832.533.221,42.	Genel Pasif Toplamı.	1.563.911.116,50.	1.668.594.606,35.	1.832.533.221,42.
Açıklama.	.	.	.	.	.	.	.

FALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurumun Adı : BUSKI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yılı : 2014

Birim Adı : Tümü ...

Ayı : Ocak - Aralık

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.					GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4	Kod5		TL	TL	TL
630	0	0	0	0	0	GİDERLER HESABI.	234.006.917,97	317.912.682,10	423.676.487,48
630	1	0	0	0	0	Personel Giderleri.	39.715.929,15	46.031.346,23	67.631.613,66
630	2	0	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri.	6.573.300,64	7.482.918,67	9.764.969,62
630	3	0	0	0	0	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	75.415.140,45	148.680.138,82	217.473.711,79
630	4	0	0	0	0	Faiz Giderleri.	12.079.181,19	33.249,96	1.206.011,85
630	5	0	0	0	0	Cari Transferler.	3.007.793,71	3.897.586,30	34.107.574,70
630	11	0	0	0	0	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	11.086.563,43	36.709.432,36	17.242.008,91
630	13	0	0	0	0	Amortisman Giderleri	73.254.085,77	56.202.383,78	56.294.258,70
630	14	0	0	0	0	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12.874.923,63	18.875.625,98	19.956.338,25
.	.	.	.	.	.	GİDERLER TOPLAMI	234.006.917,97	317.912.682,10	423.676.487,48

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.					GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4	Kod5		TL	TL	TL
600	0	0	0	0	0	GELİRLER HESABI.	356.473.978,61	391.760.295,94	538.986.877,53
600	3	0	0	0	0	Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	292.277.078,68	323.632.582,33	414.822.524,54
600	4	0	0	0	0	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		798.282,00	10.214.507,20
600	5	0	0	0	0	Diğer Gelirler	47.123.720,04	56.937.247,99	89.705.711,72
600	11	0	0	0	0	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri.	17.073.179,89	10.392.183,62	24.244.134,07
.	.	.	.	.	.	GELİRLER TOPLAMI	356.473.978,61	391.760.295,94	538.986.877,53
FALİYET SONUCU (+/-)							122.467.060,64	73.847.613,84	115.310.390,05

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>