



**KAYSERİ SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
(KASKİ)**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi (KASKİ), 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na tabi olup mali iş ve işlemlerini bu kanuna uygun olarak yürütmektedir. Kurum mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usul Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

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
- 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.

MALİ YAPI

Kurumun 2013 yılı gerçekleşen bütçe giderlerine ilişkin veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

SIRA NO	AÇIKLAMA	BÜTÇE ÖDENEĞİ	GERÇEKLEŞME
1	PERSONEL GİDERLERİ	27.076.900,00 TL	24.441.203,00
2	SOS. GÜV. KUR. DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	5.486.300,00 TL	4.454.884,48
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	53.480.300,00 TL	50.410.864,03
4	DİĞER GİDERLER	6.848.000,00 TL	5.663.598,14
5	CARİ TRANSFERLER	1.027.00,00 TL	1.026.296,38
6	SERMAYE GİDERLERİ	20.231.500,00 TL	19.148.318,81
9	YEDEK ÖDENEK		
	Toplam	114.150.000,00 TL	105.145.164,84

Kurumun gelirlerine ilişkin bilgiler aşağıdadır:

GELİR KODU		GELİR TAHMİNİ	GERÇEKLEŞME
3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRİ	112.145.000,00 TL	128.132.323,00 TL
4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	0,00 TL	1.062.991,73 TL
5	DİĞER GELİRLER	25.400.000,00 TL	36.790.593,77 TL
9	RED VE İADELER(-)	-45.000,00 TL	45.435,19 TL
	TOPLAM	137.500.000,00 TL	165.940.473,31 TL

Bununla birlikte Kurum gelirlerinin son yıllardaki tahsilat/tahakkuk oranları aşağıdadır:

YILLAR	2010	2011	2012	2013
TAHAKKUK TUTARI	88.234.982,83	93.198.659,39	101.448.074,14	127.911.969,41
TAHSİLAT TUTARI	87.872.827,44	92.134.007,87	100.241.008,60	52.684.045,16
ORAN	99,59%	98,86%	98,81%	93,46%

Taşınırlar

Taşınırlar hesap alanı 150 İlk Madde ve Malzemeler, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar hesaplarından oluşmaktadır. 31.12.2013 tarihi itibariyle KASKİ'nin muhasebe kayıtlarından yukarıdaki hesaplara ilişkin olarak temin edilen veriler aşağıdadır.

Hesap Adı	Borç	Alacak	Kalan
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	20.491.541,68	10.465.985,66	10.025.556,02(B)
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	52.837.147,50	0,00	52.837.147,50 (B)
253.02 Makineler	24.477.348,03	53,00	24.477.295,03 (B)
253.03 Cihazlar ve Aletler	4.018.611,83	32.326,42	3.986.285,41 (B)
254 TAŞITLAR HESABI	2.772.852,13	4.328,37	2.768.523,76 (B)
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	7.893.615,94	136,00	7.893.479,94 (B)
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	0,00	143.737.386,40	143.737.386,40(A)
257.03 Tesis, Makine ve Cihazlar	13.083,00	60.538.498,77	60.525.415,77 (A)
257.04 Taşıtlar	2.389,17	2.622.461,20	2.620.072,03 (A)
257.05 Demirbaşlar	0,00	5.469.007,54	5.469.007,54 (A)

Taşınmazlar

Mülkiyeti KASKİ'ye ait olup da baz istasyonu olarak kiraya verilen taşınmazlardan 2013 yılı itibariyle 325.073,78 TL kira geliri mevcuttur. Ayrıca bedelsiz tahsis söz konusu değildir.

Banka Hesapları

31.12.2013 tarihi itibariyle 102 Bankalar Hesabının borç kalamı 9.755.711,72-TL'dir. Mizandan elde edilen verilere göre KASKİ'nin kamu ve özel olmak üzere 21 adet bankada hesabı bulunmaktadır.

Borçlar

31.12.2013 sonu itibari ile borç durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

İÇ BORÇLAR		Anapara Toplamı	Toplam Tutar	Bitiş Tarihi
		Aylık Taksitler Halinde		
A	İller Bankası Dokuzpınarlar İçme suyu Temin Proje Kredisi	8.234.300,49	9.416.338,23	01.06.2018
B	Vakıflar Bankası Kayseri Şubesi Sayıştay Sorgusu Gereği Büyükşehir Bel.ne Ödenen	12.189.211,00	12.513.765,60	25.06.2014
C	Mal ve Hizmet Alımı ile Yapım İşlerinden Borçlar		2.228.787,32	
	TOPLAM	20.423.511,49	24.158.891,15	
DIŞ BORÇLAR		Anapara Toplamı	Toplam Tutar	Bitiş Tarihi
		Altı Aylık Taksitler Halinde (EURO)		
A	KFW (Alman Kalkınma Bankası) İçmesuyu Rehabilitasyon Projesi	6.679.795,44	7.647.050,09	30.12.2027
B	KFW (Alman Kalkınma Bankası) Atıksu Arıtma Tesisi Projesi	17.502.507,80	20.040.700,04	30.12.2027
	TOPLAM	24.182.303,24	27.687.750,13	

Yukarıdaki tabloya göre KASKİ'nin

- 20.423.511,49-TL anapara ve 3.735.379,66-TL faiz olmak üzere toplam 24.158.891,15-TL iç borcu bulunmaktadır. 12.513.765,60-TL'lik borcun vadesi 2014 yılı sonunda dolmaktadır. Diğer borcun vadesi 2018 yılına kadar uzanmaktadır. 2.228.787,32-TL'lik tutar ise 320 numaralı hesapta ödenmek üzere bekleyen emanetleri ifade etmektedir.
- €24.182.303,24 anapara ve €3.505.446,89 faiz olmak üzere toplam €27.687.750,13 dış borcu bulunmaktadır. Borçların vadesi 2027 yılı sonuna kadar uzanmaktadır

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

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 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 Denetimin Gerçekleştirilememesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim Ve Kontrol Kanunu'nun İç denetim başlıklı 63 ncü maddesinde; "İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız ve nesnel güvence sağlayan danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır." denilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Genel Müdürlüğümüzde henüz münhal bulunan İç Denetçi Kadrosuna İç Denetçi ataması yapılacaktır.

Sonuç olarak: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim Ve Kontrol Kanunu'nun İç denetim başlıklı 63 ncü maddesi hükmü gereğince münhal bulunan iç denetçi kadrosuna gecikmeksizin iç denetçi atamasının yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 2:

Banka hesabından çıkış işlemlerinin hatalı muhasebeleştirilmesi

102 Banka hesabından yapılan çıkış işlemlerinde 103 Hesabı dışında 320, 330, 333, 361 ve 363 gibi hesapların da kullanıldığı görülmüştür. Bu nedenle 102 Banka hesabının alacak tutarı ile 103 Hesabının borç toplamı tutarı birbirine eşit değildir. Konu ile ilgili olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğininin Banka Hesabı başlıklı 57 nci maddesinde; "Bankaca kuruma gönderilen banka hesap özet cetvelleri ile ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir." hükmü bulunmakta, Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabı başlıklı 58 nci maddesinde ise; "Bu hesap, kurumun bankadan çekle veya gönderme emri ile yaptıracağı ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 102- Banka Hesabı ve 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 57 ve 58. Maddelerine uygun olarak işlenmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak: Bulgumuzda konu edilen husus İdare tarafından kabul edilmekle beraber konu sonraki denetimlerinde izlenmeye devam edilecektir.

BULGU 3:

Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının çalıştırılmaması

KASKİ de yapılan incelemelerde girişilen taahhütler karşılığında Gider taahhütleri ve gider taahhütleri karşılığı hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Taahhüt Hesapları Başlıklı 405 nci maddesinde; "Bu hesap grubu, gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır."denilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Genel Müdürlüğümüz tarafından yapılan ihalelere ait sözleşmeler Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 405. Maddesi gereği 920- Gider Taahhütleri Hesabı ve 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarına kaydedilerek izlenecektir.

Sonuç olarak: Bulgumuzda konu edilen husus İdare tarafından kabul edilmekle beraber konu sonraki denetimlerinde izlenmeye devam edilecektir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****KASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2013 YILI BİLANÇOSU**

		2013 Yılı				2013 Yılı	
AKTİF	TL			PASİF	TL		
I DÖNEN VARLIKLAR			35,076,638.40	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			30,417,044.10
A Hazır Değerler			12,262,182.13	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar			
2 Alınan Çekler	336,571.00			1 İller Bankasına Borçlar	13,832,374.95		
3 Bankalar	9,755,711.72			B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar			
4 Verilen Çeklerle Ödeme Emirleri (-)	0.00			1 Hazine Garantili Borçlar	5,068,399.00		
5 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	2,169,899.41			C Faaliyet Borçları			4,111,134.47
B Menkul Kıymet ve Varlıklar				1 Bütçe Emanetleri	2,228,787.32		
2 Özel-Kamu kesimi senet ve bonoları				2 Alınan Depozito ve Teminatlar	417,199.84		
C Faaliyet Alacakları			2,097,856.72	3 Diğer Ticari Borçlar	1,098,433.08		
1 Gelirlerden Alacaklar (Alıcılar)	1,899,546.92			4 Personele Borçlar	357,728.91		
2 Diğ. Menk. Varlıklar (Alacak Senetleri)	14,270.00			5 Diğer Çeşitli Borçlar	8,985.32		
3 Verilen Depozito ve Teminatlar	184,039.80			D Emanet Yabancı Kaynaklar			
D Kurum Alacakları			57,923.78	E Alınan Avanslar			44,000.00
4 Personelden Alacaklar	57,923.78			1 AVS Makineleri İçin Alınan Avanslar	44,000.00		
E Diğer Alacaklar			1,092,161.48	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler			2,003,974.72
5 Diğer Çeşitli Alacaklar	1,092,161.48			1 Ödenecek Vergi Ve Fonlar	599,029.64		
F Stoklar			10,025,556.02	2 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	563,111.31		
1 ilk Madde Ve Malzeme	10,025,556.02			3 V. Geçmiş Ertel. Veya Taks.V. Ve Diğ.Y.			
5 Diğer Stoklar				4 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	841,833.77		

G	Ön Ödemeler		385,790.89	H	Borç ve Gider Karşılıkları		5,357,160.96
5	İş Avansları	44,530.57		1	Dönem Karı Vergi ve diğ.Yas.yük.	681,005.94	
6	Personel Avansı	341,260.32		2	Belgesi Gelmeyen Diğer Tic.Borçlar		
7	Verilen Sipariş Avansları			4	Maliyet Giderleri Karşılığı	4,668,794.87	
I	Gelecek Aylara Ait Giderler			I	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
1	Gelecek Aylara Ait Giderler			1	Gelecek Aylara Ait Gelirler		
J	Diğer Dönen Varlıklar		9,155,167.38	J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		
1	Devreden K.D.V.	9,155,167.38		2	Sayım Fazlalıkları	7,360.15	
II	DURAN VARLIKLAR		288,480,058.92	IV	UZUN VADELİ KAYNAKLAR		104,569,435.52
A	Menkul Kıymet ve Varlıklar			A	Uzun Vadeli Diğer Kaynaklar	72,534,074.79	72,534,074.79
B	Faaliyet Alacakları		12,753,453.21	D	Diğer Kaynaklar		9,316,341.95
1	Gelirlerden Alacaklar (Alıcılar)	5,339,680.93		4	Alınan Depozito Ve Teminatlar	9,316,341.95	
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	7,413,772.28		E	Alınan Avanslar		
C	Kurum Alacakları			G	Borç ve Gider Karşılıkları		12,366,429.10
D	Mali Duran Varlıklar			1	Kıdem Tazminatı Karşılığı	12,366,429.10	
E	Maddi Duran Varlıklar		275,681,486.88	H	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
1	Arazi Ve Arsalar	6,983,130.36		I	Diğer Uzun Vadeli Kaynaklar		10,352,589.68
2	Yer Altı Ve Yer Üstü Düzenleri	344,633,216.74		2	Tesise katılma payları	721,051.20	
3	Binalar	37,236,673.95		3	Gider Tahakkukları Hesabı	9,631,538.48	
4	Tesis, Makina Ve Cihazlar	81,300,727.94		V	ÖZ KAYNAKLAR		188,570,217.70
5	Taşıtlar	2,768,523.76		A	Net Değer		4,864,200.52
6	Demirbaşlar	7,893,479.94		1	Sermaye	214,673.43	
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar	0.00		2	Varlık Envanteri	4,649,527.09	
8	Birikmiş Amortismanlar(-)	212,351,881.74		3	Önceki Dönem Faaliyet Karları	15,118,606.36	
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar	7,217,615.93		B	Değer Hareketleri		
F	Maddi Olmayan Duran Varlıklar		45,118.83	C	Yeniden Değerleme Farkları		98,927,003.71
1	Haklar	2,218,551.81		1	M.D.V. Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu	98,927,003.71	
7	Birikmiş Amortisman (-)	2,173,432.98		E	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		35,957,705.64

H	Gelecek Yıllara Ait Giderler			1	Geçmiş Yıllar Karları	35,957,705.64	
I	Diğer Duran Varlıklar			G	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		
4	Gelecek Yıllar İhtiyati stoklar			H	Dönem Faaliyet Sonuçları		33,702,701.47
				1	Dönem Net Karı	33,702,701.47	
AKTİF TOPLAMI			323,556,697.32	PASİF TOPLAMI			
							323,556,697.32

KASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap			GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL		Hesap Kodu	Yardımcı Hes.			GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3		2013			Kod.1	Kod.2	Kod.3		2013	
630	01			Personel Giderleri		22,296,506.23	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		117,547,184.03
630	01	01		Memurlar	4,796,157.85		600	03	01		Mal ve Hizmet Satış gelirleri	116,677,315.97	
630	01	02		Sözleşmeli Personel	3,413,983.32		599	03	01	01	Mal Satış gelirleri	8,716.00	
630	01	03		İşçiler	14,059,580.14		600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	116,668,599.97	
630	01	04		Geçici Personel	25,974.92		600	03	06		Kira Gelirleri	325,073.78	
630	01	05		Diğer Personel	810.00		600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	325,073.78	
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		4,454,884.48							
630	02	01		Memurlar	972,708.84		600	03	09	09	Diğer Gelirler	544,794.28	
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	972,708.84		600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		1,062,991.73
630	02	02		Sözleşmeli Personel	652,056.92		600	04	01		Yurtdışından Alınan Bağış ve Yardımlar		
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	652,056.92		600	04	01	02	Sermaye		
630	02	03		İşçiler	2,830,118.72		600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	1,062,991.73	
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	257,178.09		600	04	02	01	Cari Nitelikli Diğer İşl. Genel Bütçeden Alınan Payl.	1,062,991.73	
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2,572,940.63		600	05			Diğer Gelirler		35,084,259.80
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri		62,425,630.37	600	05	01		Finansman Gelirleri	1,220,271.53	
630	03	01		Üretime Yönelik Mal ve	27,368.76		600	05	01	04	Takipteki Kurum Alacak	21,418.94	

											Malz.Alımları												Faizleri
629	03	01	03	Tekstil ve Deri Ürünler	56.26		600	05	01	09	Diğer Faizler	1,198,852.59											
630	03	01	06	Kimyevi Ürün Alımları	27,312.50		600	05	02		Kişi ve kurumlardan Alınan Paylar	33,421,339.81											
630	03	02		Tüketime Yön.Mal ve Malz.Alımları	25,121,851.65		600	05	02	02	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	21,801,945.98											
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	108,456.68		600	05	02	04	Kamu Harcamalarına Katılma Payları	11,234,653.44											
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	80,357.04		601	05	02	08	Mahalli İdarelere Ait Paylar	384,740.39											
630	03	02	03	Enerji Alımları	17,238,460.61		600	05	03		Para Cezaları	51,096.88											
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	173,661.10		600	05	03	02	İdari Para Cezaları	49,283.72											
630	03	02	05	Giyim ve Kuşam Alımları	201,790.50		600	05	03	09	Diğer Para Cezaları	1,813.16											
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	7,319,125.72		600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	391,551.58											
630	03	03		Yolluklar	121,057.21		600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler (Tahs.Büt.Gel.kaydedilen Alac.)	391,551.58											
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	58,367.16		600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		0.00										
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	62,690.05		600	11	06		Kur Değişikliği Nedeniyle Döv.Cinsi Borç Stoğu.Değ.	0.00											
630	03	04		Görev Giderleri	15,256,177.09		600	11	06	03	Kuruma ait Dış Borç.Değerlemesinden Kayn.Gelirler	0.00											
630	03	04	02	Yasal Giderler	15,231,852.53																		
630	03	04	03	Ödenecek Vergi, Resim ve Harçlar	24,324.56																		

630	03	05		Hizmet Alımları	19,343,901.98								
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	9,379,922.08								
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri	211,414.81								
630	03	05	04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	115,540.95								
630	03	05	05	Kiralar	9,090,794.32								
630	03	05	09	Diğer Hizmet Alımları	546,229.82								
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	21,621.19								
630	03	06	01	Temsil Giderleri	21,621.19								
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım Gid.	2,500,292.49								
630	03	07	01	Menkul Mal Alım Giderleri	1,437,885.89								
630	03	07	03	Bakım ve Onarım Giderleri	1,062,406.60								
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onar.Gid.	33,360.00								
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Gid.	33,360.00								
630	04			Faiz Giderler		2,027,531.20							
630	04	02		İç Borç Faiz Giderleri	2,027,531.20								
630	04	02	09	İç Borç Faiz Giderleri	2,027,531.20								
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		17,085,864.30							
630	11	02		Kur Değişikliği Ned. Döviz Cın. Borç Stoku Giderleri	17,085,864.30								
630	11	02	03	Kuruma Ait Dış Borç Değr. Kayn. Giderler	17,085,864.30								
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden									

				Kay.Gid.								
630	12	05		Diğer Gelirler		42,019.23						
630	12	05	02	Kişi ve Kurumlardan alınan Paylar	5,456.61							
630	12	06		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri								
630	12	06	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	36,562.62							
630	13			Amortisman Giderleri		11,625,424.90						
630	13	01		Maddi Duran Var.Amortisman Gid.	11,094,205.76							
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amor.Gid.	531,219.14							
630	20			Diğer Giderler		33,873.38						
630	20	02		Sübv., Bağış ve Yardım Dışın.Trans.Gid.	33,873.38							
630	20	02	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	33,873.38							
630	20	99		Yukarıda tanımlanamayan Diğer Giderler								
630	20	99	1	Yukarıda tanımlanamayan Diğer Giderler								
GİDERLER TOPLAMI :						119,991,734.09		GELİRLER TOPLAMI:				153,694,435.56
								FAALİYET SONUCU (+ / -)				33,702,701.47

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>