



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA İNEGÖL 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İnegöl Belediyesinin 2014 yılı bütçe gelir ve giderleri Tablo 1 ve Tablo 2'de gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ

Tablo.1

Açıklama	Bütçe ile verilen ödenek	Net bütçe ödeneği	Ödenen bütçe gideri
Personel Giderleri	12.586.600,00	14.746.219,16	14.746.219,16
SGK 'na Devlet Primi Giderleri	2.572.000,00	2.082.943,39	2.082.943,39
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	58.801.600,00	50.395.371,79	50.422.545,01
Faiz Giderleri	1.431.000,00	2.201.955,68	2.201.955,68
Cari Transferler	4.506.000,00	20.557.042,13	20.557.042,13
Sermaye Giderleri	38.102.800,00	33.815.217,07	33.815.217,07
Sermaye Transferleri			
Borç Verme			
Yedek Ödenek	6.000.000,00		
Genel Toplam	124.000.000,00	123.798.749,22	123.825.922,44

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ

Tablo.2

Açıklama	Bütçe tahmini	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Red ve İadeler	Yılı Net Tahsilat	Tahsilat Oranı (%)
Vergi Gelirleri	22.990.000,00	30.412.223,52	18.341.844,23	62.542,59	18.279.301,64	60,1
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.782.400,00	13.968.522,85	8.911.235,03	59.257,37	8.851.977,66	63,37
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	861.000,00	2.420.535,50	2.414.618,39	300	2.414.318,39	99,74
Diğer Gelirler	70.811.600,00	73.970.151,59	65.924.631,77	17.174,00	65.907.457,77	89,1
Sermaye Gelirleri	16.555.000,00	11.767.512,30	10.972.372,58	3.255,00	10.969.117,58	93,21
Alcaklardan Tahsilat		347.986,36	347.986,36		347.986,36	
Red ve İadeler (-)						
Genel Toplam	124.000.000,00	132.886.932,12	106.912.688,36	142.528,96	106.770.159,40	80,34

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço 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: 157 Diğer Stoklar Hesabında Görülen Bakiyenin Gerçeği Yansıtması

Bursa İnegöl Belediyesi 2014 genel mizanının incelenmesinde; 157 Diğer Stoklar Hesabında görülen 1.299.650,00 TL bakiyenin 2007 yılından beri devreden ve 150 İlk Madde ve Malzeme hesabına kaydedilmesi gereken işlemten kaynaklandığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı başlıklı 104 üncü maddesinde, Bu hesabın, Kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin "157 Diğer Stoklar Hesabı" başlıklı 108 inci maddesinde, Stok hesaplarından hiçbirinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurda gibi kalemlerin bu hesapta izleneceği belirtilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Belediye vermiş olduğu cevapta aynen; "157 Diğer Stoklar Hesabının amacı doğrultusunda, stok hesaplarının hiçbirinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurda gibi kalemlerin izlenmesi amacıyla gerekli düzenleme yapılarak kullanıma başlanmıştır. Yılsonunda da 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ve 157 Diğer Stoklar Hesabı karşılaştırılarak, Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğine uygun şekilde yılsonu hesap kaydı işlemleri yapılırken 157 hesap kaydı mevcudu kontrol edilip, 630 hesaplardan düşüşleri yapılacaktır." demiştir.

Sonuç olarak Belediye vermiş olduğu cevapta, 157 Diğer Stoklar Hesabının amacı doğrultusunda, stok hesaplarının hiçbirinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurda gibi kalemlerin izlenmesi amacıyla gerekli düzenleme yapılarak kullanıma başlandığını ve yılsonunda da 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ve 157 Diğer Stoklar Hesabı karşılaştırılarak, Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliğine uygun şekilde yılsonu hesap kaydı işlemleri yapılırken 157 hesap kaydı mevcudu kontrol edilip, 630 hesaplardan düşüşlerinin yapılacağını belirtmiştir.

BULGU 2: İnegöl Belediyesinin Mal ve Hizmet Üreten Çeşitli Şirketlerde Payı Olmasına Rağmen Bu Payların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

İnegöl Belediyesinin, mal ve hizmet üreten çeşitli şirketlerde payı olmasına rağmen bu payların muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı” başlıklı 159 uncu maddesinde; bu hesabın, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Ancak, İnegöl Belediyesinin İstaş İnegöl Sanayi Tesisleri ve Ticaret AŞ’de 14 adet 3.421,25 TL tutarında hisse senedi bulunduğu, Oylat Kaplıcaları AŞ’de ise 1.024.229,92 TL tutarında payı olmasına rağmen, bu tutarların 241 nolu hesaba kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Belediye göndermiş olduğu cevapta aynen; "Sermayesine ortak olduğumuz şirketlere ait sermaye giriş kaydı yapılmıştır." demiştir.

Sonuç olarak Belediye göndermiş olduğu cevapta, sermayesine ortak olduğumuz şirketlere ait sermaye giriş kaydı yapıldığını belirtmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İnegöl Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 150-İlk Madde ve Malzeme, 157-Diğer Stoklar ve 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Bursa İnegöl Belediyesinde 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” başlıklı 248 inci maddesinde; bu hesabın, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

“472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” başlıklı 290 ıncı maddesinde ise, Bu hesabın, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere, vadesi bir yılın altında olan kıdem tazminatlarının 372 nolu hesaba, bir yıldan uzun olan kıdem tazminatlarının ise 472 nolu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

Ancak, İnegöl Belediyesince, 372 ve 472 nolu hesapların hiç kullanılmadığı ve kıdem tazminatlarının ayrılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Belediye göndermiş olduğu cevapta aynen; "Mevcut yıl bütçesi hazırlanırken verilecek tazminatlarla ilgili 472 hesaba giriş kaydı yapılmamış olup, yıl sonu işlemleri yapılırken gelecek yıl için kıdem tazminatı karşılığı çalıştırılacaktır." demiştir.

Sonuç olarak Belediye göndermiş olduğu cevapta, mevcut yıl bütçesi hazırlanırken verilecek tazminatlarla ilgili 472 hesaba giriş kaydı yapılmamış olup, yıl sonu işlemleri yapılırken gelecek yıl için kıdem tazminatı karşılığı çalıştırılacağını belirtmiştir. İlgili hususun izlenmeye alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: İnegöl Belediye Sınırları İçinde Kaynak Suları İşletmelerinden Kaynak Suları Harcının Alınmaması

İnegöl Belediye sınırları içinde kaynak suları işletmelerinden kaynak suları harcı alınmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun "Kaynak Suları Harcı" başlıklı 4 üncü bölümünde; Özel kaplara doldurulup satılacak olan kaynak sularının (işlenmiş sular dahil) belediyelerce denetlenerek hangi kaynaklara ait olduklarını gösterecek şekilde bu kaplara özel işaret konulması, Kaynak Suları Harcına tabi olduğu, kaynak sularını özel işaretli kaplara doldurup satanların bu harcı ödemekle mükellef olduğu belirtilmiştir. Kaynak suları harcının tarifesi ise, 13/4/2005 tarihli ve 2005/8730 sayılı kararnamenin ekinde yer almaktadır.

Yukarıda mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, belediyelerin sınırları içinde faaliyet gösteren kaynak suyu işletmelerinin denetlenerek, kaynak sularının (işlenmiş sular dahil) hangi kaynaklara ait olduklarını gösterecek şekilde bu kaplara özel işaret konulması ve Kararname eki tarifeye göre harç alınması gerekmektedir.

Ancak, İnegöl Belediyesince, belediye sınırları içinde faaliyet gösteren işletmelerin tespiti ve bu işletmelerin mükellefiyetlerinin tesis edilmesi açısından herhangi bir çalışma yapılmadığı, bu suretle belediyenin önemli bir gelir kaynağından mahrum kaldığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Belediye göndermiş olduğu cevapta aynen; "İnegöl Belediye Sınırları içinde Kaynak suları işlemelerinden Kaynak suları Harcı alınmaması konusunda ilgili olarak; Mevzuat Hükümleri Çerçevesinde İlçemiz Sınırlarında faaliyet gösteren 2 Ayrı Firma'nın Kaynak Suları İşletme işi yaptığı tespit edilmiştir. İlgili Su Kaynaklarının bulunduğu bölgeler 6360 Sayılı Kanunun yürürlüğe girmesi ile Belediyemiz Sınırları içine giren yerlerdedir. Konuyla ilgili Kaynak Suları Harcı Tahsilatı ve takip işlemleri başlatılmıştır." demiştir.

Sonuç olarak Belediye göndermiş olduğu cevapta, İnegöl Belediye Sınırları içinde Kaynak suları işlemelerinden Kaynak suları Harcı alınmaması konusunda ilgili olarak; mevzuat hükümleri çerçevesinde İlçe sınırlarında faaliyet gösteren 2 ayrı firma'nın kaynak suları işletme işi yaptığı tespit edildiğini, ilgili Su Kaynaklarının bulunduğu bölgeler 6360 Sayılı Kanunun yürürlüğe girmesi ile belediye sınırları içine giren yerlerde olduğunu ve konuyla ilgili Kaynak Suları Harcı tahsilatı ve takip işlemlerinin başlatıldığını belirtmiştir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
		TL	TL	TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	69.526.646,85	85.255.283,60	100.626.674,25
A	HAZIR DEĞERLER	841.301,67	877.910,76	1.398.932,69
1	Kasa Hesabı	0	0	0
2	Alınan Çekler Hesabı	0	0	0
3	Banka Hesabı	841.301,67	634.794,48	1.290.704,21
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	0	0	0
5	Proje Özel Hesabı	0	0	0
6	Döviz Hesabı	0	0	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	0	0
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	0	243.116,28	108.228,48
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0	0	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0
C	FAALİYET ALACAKLARI	22.195.688,63	28.619.813,61	24.203.373,84
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	4.897.396,34	5.485.694,53	2.374.361,41
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	16.310.582,51	22.469.418,51	19.974.934,67

3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	888.072,78	585.121,57	1.483.672,38
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0	0
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	99.637,00	79.579,00	370.405,38
D	KURUM ALACAKLARI	0	0	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	0	0
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0
E	DİĞER ALACAKLAR	920.583,05	904.045,94	904.045,94
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	920.583,05	904.045,94	904.045,94
F	STOKLAR	1.463.056,48	1.449.765,67	9.141.755,02
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	163.306,48	150.115,67	7.842.105,02
2	Ticari Mallar Hesabı	0	0	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	1.299.750,00	1.299.650,00	1.299.650,00
G	ÖN ÖDEMELER	0	0	198.613,00
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	0	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	0	0
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	0	0	198.613,00
4	Akreditifler Hesabı	0	0	0
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	0	0	0
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	0	0
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	0	0
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR	0	0	0
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	44.106.017,02	53.403.747,62	64.779.953,76
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	33.143.733,48	53.403.722,45	64.779.953,76
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	10.962.283,54	25,17	0
2	Sayım Noksanları Hesabı	0	0	0
II	DURAN VARLIKLAR	125.605.149,04	154.101.522,81	181.852.072,38
A	Menkul Varlıklar	0	0	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	1.365.720,11	2.514,02	866.958,98
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	1.178.363,01	2.514,02	112.469,66
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	187.357,10	0	329.754,98
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	424.734,34
C	KURUM ALACAKLARI	0	0	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	0	0
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	2.847.240,06	3.976.411,53	4.896.134,40
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	2.847.240,06	3.976.411,53	4.896.134,40
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	0	0	0
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	121.262.347,56	149.992.755,95	176.088.979,00
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	3.681.756,74	5.853.821,95	4.958.500,53
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	81.048.979,42	103.341.659,35	127.899.586,65
3	Binalar Hesabı	30.661.055,85	35.548.382,70	39.802.674,54
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	1.157.051,94	1.317.768,38	1.426.220,45
5	Taşıtlar Hesabı	11.922.806,74	12.073.278,33	12.080.960,53
6	Demirbaşlar Hesabı	2.272.429,22	2.647.873,99	3.338.146,36

T.C. Sayıştay Başkanlığı

7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	16.122.239,78	17.430.536,18	20.057.617,49
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	6.640.507,43	6.640.507,43	6.640.507,43
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	0	0
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	129.841,31	129.841,31	0
1	Haklar Hesabı	129.841,31	129.841,31	129.841,31
2	Özel Maliyetler Hesabı	0	0	0
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0	0	129.841,31
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA	0	0	0
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	0	0
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0	0	0
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	0	0	0
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0	0	0
	AKTİF TOPLAMI	195.131.795,89	239.356.806,41	282.478.746,63
1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	75	0	0
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0	0	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT	3.227.449,43	3.227.449,43	4.523.442,09

MENKUL KIYMET HESAPLARI				
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.224.016,52	3.224.016,52	4.520.009,18
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	3.432,91	3.432,91	3.432,91
C	TAAHHÜT HESAPLARI	4.017.490,36	4.017.490,36	4.017.490,36
1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	4.017.490,36	4.017.490,36	4.017.490,36
D	Diğer Nazım Hesaplar	0	0	0
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0
GENEL TOPLAM		202.376.810,68	246.601.746,20	291.019.679,08

		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
		TL	TL	TL
III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	27.864.193,39	25.698.729,17	33.040.609,03
A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	4.115.078,04	0	3.172.146,34
1	Banka Kredileri Hesabı	4.115.078,04	0	3.172.146,34
2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0	0	0
4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0	0	0
C	FAALİYET BORÇLARI	14.953.909,72	11.185.411,01	2.384.506,97
1	Bütçe Emanetleri Hesabı	14.953.909,72	11.185.411,01	2.384.506,97
2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0	0	0

D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.743.348,62	11.196.954,32	19.336.288,83
1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	966.897,49	1.525.045,52	1.965.627,41
2	Emanetler Hesabı	4.776.451,13	9.671.908,80	17.370.661,42
E	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	0	0	0
1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	0	0	0
G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.443.907,33	3.316.229,43	8.147.666,89
1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.084.183,01	1.940.259,33	2.578.919,89
2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	131.178,95	1.087.190,66	4.355.499,02
3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	10.391,04	44.907,92	158.723,62
4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	218.154,33	243.871,52	1.023.393,90
5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend	0	0	31.130,46
H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	0	0	0
1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	0
2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	0	0	0
1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
2	Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	0
J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.607.949,68	134,41	0

1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	1.607.949,68	134,41	0
2	Sayım Fazlaları Hesabı	0	0	0
3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0	0	0
IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.256.123,10	24.560.165,75	30.421.297,09
A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	18.241.543,88	24.545.586,53	30.406.717,87
1	Banka Kredileri Hesabı	18.241.543,88	24.545.586,53	30.406.717,87
2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
3	Tahviller Hesabı	0	0	0
4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
C	DİĞER BORÇLAR	14.579,22	14.579,22	14.579,22
1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	14.579,22	14.579,22	14.579,22
2	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendir	0	0	0
D	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	0
1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	0
2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	0	0	0
1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
2	Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	0
G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0

1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	0	0	0
V	ÖZ KAYNAKLAR	149.011.479,40	188.801.045,04	219.016.840,51
A	NET DEĞER	81.576.569,74	94.501.240,81	104.478.573,35
1	Net Değer / Sermaye Hesabı	81.576.569,74	94.501.240,81	104.478.573,35
B	DEĞER HAREKETLERİ	0	0	0
1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0	0	0
2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	0	0
C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0	0	0
1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0	0	0
D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	49.594.755,21	66.319.949,43	101.944.530,61
1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	49.594.755,21	66.319.949,43	101.944.530,61
E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-7.644.726,38	-7.644.726,38	0
1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	7.644.726,38	7.644.726,38	0
F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	25.484.880,83	35.624.581,18	12.593.736,55
1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	25.484.880,83	35.624.581,18	12.593.736,55
2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0	0	0

PASİF TOPLAMI		195.131.795,89	239.059.939,96	282.478.746,63
1	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0	0
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0	0	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	3.227.449,43	3.227.449,43	4.523.442,09
1	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.224.016,52	3.224.016,52	4.520.009,18
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	3.432,91	3.432,91	3.432,91
C	TAAHHÜT HESAPLARI	4.017.490,36	4.017.490,36	4.017.490,36
1	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	4.017.490,36	4.017.490,36	4.017.490,36
D	Diğer Nazım Hesaplar	0	0	0
1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0	0	0
GENEL TOPLAM		202.376.735,68	246.304.879,75	291.019.679,08

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı		2013 Yılı		Cari Yıl (2014)	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1				Zamlar ve Tazminatlar	12.348.952	96	12.757.425	21	14.746.219	16
630	2				Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.035.862	0	2.174.053	19	2.082.943	39
630	3				Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	29.979.484	10	36.908.417	92	34.525.641	15
630	4				YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	1.525.892	41	1.757.737	54	2.201.955	68
630	5				Yiyecek Amaçlı Transferler	3.458.467	77	3.534.193	54	18.947.217	93
630	11				Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0	0	7.000	0	9.772	8
630	12				Taşınır Kiraları	0	0	528	33	2.233.080	96
630	13				Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.613.139	45	1.308.296	40	2.756.922	62
630	14				Zirai Maddeler	9.216.743	82	8.751.127	88	0	0
630	20				Vergi Gelirleri	19.544.665	82	676.296	9	6.062.812	7
					GİDERLER TOPLAMI	83.723.208	33	67.875.076	10	83.566.565	4

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı		2013 Yılı		Cari Yıl (2014)	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	1				Vergi Gelirleri	24.221.713	79	19.157.732	99	20.917.061	16
600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.950.358	25	21.417.485	80	7.619.137	35
600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	837.957	5	1.187.041	31	2.419.961	3
600	5				Diğer Gelirler	86.419.773	86	80.916.023	0	65.204.142	5

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	6			Sermaye Gelirleri	21.950.358	25	21.417.485	80	0	0
600	9			Red ve İadeler (-)	24.221.713	79	19.157.732	99	0	0
				GELİRLER TOPLAMI	109.208.089	16	103.796.523	73	96.160.301	59
				FAALİYET SONUCU	25.484.880	83	35.921.447	63	12.593.736	55

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>