



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ADANA YÜREĞİR 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.....  | 4 |
| 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.....   | 8 |



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Adana Yüreğir Belediyesi, 10/12/2003 tarihli ve 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesi ile 3/7/2005 tarihli ve 5393 Sayılı Belediye Kanununun 65 inci maddesine dayanılarak çıkarılan 10.03.2006 tarihli Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde öngörülen muhasebe sistemine tabidir.

İdarenin 2014 yılı gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki gibidir.

| <b>Tablo 1: 2014 Yılı Gider Gerçekleşmeleri</b> |    |  |               |
|---|----|--|---------------|
| 01  |    | Personel Giderleri                                 | 17.148.979,86 |
| 01  | 01 | Memurlar   | 8.365.595,97  |
| 01  | 02 | Sözleşmeli Personel                                | 79.130,09     |
| 01  | 03 | İşçiler  | 7.719.083,46  |
| 01  | 04 | Geçici Personel                                    | 44.318,79     |
| 01  | 05 | Diğer Personel                                     | 940.851,55    |
| 02  |    | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 2.879.089,43  |
| 02  | 01 | Memurlar   | 1.208.822,39  |
| 02  | 02 | Sözleşmeli Personel                                | 9.058,07      |
| 02  | 03 | İşçiler  | 1.661.208,97  |
| 03  |    | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri                       | 33.474.655,53 |
| 03  | 02 | Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları           | 7.084.484,32  |
| 03  | 03 | Yolluklar  | 30.602,28     |
| 03  | 04 | Görev Giderleri                                    | 866.933,61    |
| 03  | 05 | Hizmet Alımları                                    | 23.220.158,14 |
| 03  | 06 | Temsil Ve Tanıtma Giderleri                        | 765.793,68    |
| 03  | 07 | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bak. Ve Onr. Gid. | 1.394.459,72  |
| 03  | 08 | Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri          | 112.223,78    |
| 04  |    | Faiz Giderleri                                     | 0,00          |
| 05  |    | Cari Transferler                                   | 1.046.900,52  |
| 05  | 01 | Görev Zararları                                    | 336.725,94    |
| 05  | 02 | Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)       | 0,00          |

|               |    |  |                      |
|---------------|----|--|----------------------|
| 05            | 03 | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | 155.075,41           |
| 05            | 04 | Hane Halkına Yapılan Transferler                   | 270.084,70           |
| 05            | 06 | Yurtdışına Yapılan Transferler                     | 0,00                 |
| 05            | 08 | Gelirlerden Ayrılan Paylar                         | 285.014,47           |
| 06            |    | SERMAYE GİDERLERİ                                  | 0,00                 |
| 07            |    | Sermaye Transferleri                               | 50.000,00            |
| 07            | 01 | Yurtiçi Sermaye Transferleri                       | 50.000,00            |
| 12            |    | Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler  | 75.805,52            |
| 13            |    | Amortisman Giderleri                               | 24.305.582,99        |
| 14            |    | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                     | 5.468.942,39         |
| 20            |    | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler          | 151.900,03           |
| 30            |    | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler             | 575.840,00           |
| <b>Toplam</b> |    |  | <b>85.177.696,27</b> |

İdarenin 2014 yılı gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki gibidir.

|    |    |   |               |
|----|----|---|---------------|
| 01 |    | Vergi Gelirleri                             | 34.072.613,13 |
| 01 | 02 | Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler          | 21.156.600,59 |
| 01 | 03 | Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri      | 9.043.433,45  |
| 01 | 06 | Harçlar                                     | 3.872.579,09  |
| 01 | 09 | Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler     | 0,00          |
| 03 |    | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri              | 1.464.446,01  |
| 03 | 01 | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri               | 938.213,25    |
| 03 | 06 | Kira Gelirleri                              | 526.232,76    |
| 03 | 09 | Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri        | 0,00          |
| 04 |    | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 660.396,10    |
| 04 | 05 | Proje Yardımları                            | 660.396,10    |
| 05 |    | Diğer Gelirler                              | 73.836.577,99 |
| 05 | 01 | Faiz Gelirleri                              | 3.330,85      |
| 05 | 02 | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar           | 68.791.980,88 |
| 05 | 03 | Para Cezaları                               | 4.071.045,14  |
| 05 | 09 | Diğer Çeşitli Gelirler                      | 970.221,12    |

|               |                                 |                       |
|---------------|---------------------------------|-----------------------|
| 06            | Sermaye Gelirlerinden Alacaklar | 0,00                  |
| <b>TOPLAM</b> |                                 | <b>110.034.033,23</b> |

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: Elden Çıkarılan Hurda Araçların Kayıtlardan Çıkarılmaması

Yapılan incelemelerde; Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumuna teslim edilen hurda taşıtların muhasebe kayıtlarından çıkarılmadığı tespit edilmiştir.

İdareye ait olan ve ekonomik ömrünü doldurduğu tespit edilerek mevzuatta öngörülen işlemleri tamamlandıktan sonra Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumuna tutanak ile teslim edilen taşıtların 2014 yılı sonunda idarenin muhasebe kayıtlarında gözüktüğü tespit edilmiştir.

Bu hata, idarede fiziken bulunmayan araçların idare hesaplarında gözükmemesi suretiyle mali tabloların gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesine yol açmaktadır.

Denetime konu 2014 yılı sonu itibariyle 518.794,00 TL kayıtlı değere sahip taşıtın bu şekilde hurda olarak elden çıkarıldığı halde muhasebe kayıtlarında gösterildiği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** İdare göndermiş olduğu cevapta aynen;

"İdareye ait olan ve ekonomik ömrü dolduğu tespit edilerek mevzuatta öngörülen işlemleri tamamlandıktan sonra İlgili kurumlara tutanak ile teslim edilen taşıtların mali yılı sonunda İdarenin muhasebe kayıtlarında gözükmemesi ve idarede fiziken bulunmayan araçların idare hesaplarında gözükmemesi suretiyle mali tabloların gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesine mahal vermemek için 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği ve 18.Ocak.2007 tarih 26407 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği ifadeleri doğrultusunda yapılmaya başlanmıştır."

demıştır.

**Sonuç olarak** İdare bulguda yer verilen hataya itirazda bulunmamış ve öneri doğrultusunda mali tablolarındaki hatayı düzeltmiştir.

### Öneri:

Elden çıkarılan araçların mali tablolardan çıkarılması mali tabloların mevzuata ve gerçek duruma uygun hale getirilmesini sağlayacaktır..

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Adana Yüreğir Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 630.04 Faiz Giderlerinin Faiz Giderleri Koduna Kaydedilmemesi**

Yapılan incelemelerde; İller Bankası üzerinden yapılan borç ödemelerinde hesaplanan faiz giderlerinin borç ana para ödemesi olarak gösterilip faiz giderleri koduna kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde, her bir harcamanın ilgili olduğu kod kullanılarak gider kaydedileceği ifade edilmiştir. Analitik bütçe sınıflandırmasında faiz giderleri birinci kademe bir gider kalemi olarak yer almış ve idarelerin faiz giderlerini bu kalemi kullanarak muhasebeleştireceği ifade edilmiştir.

Faiz giderlerinin başka kalemler kullanılarak muhasebeleştirilmesi kuşkusuz mali tablo kullanıcılarında idarenin tüm yabancı kaynaklarını faizsiz edindiği intibasını uyandırarak yanılgılarına sebep olacaktır.

İdarenin 2014 yılı içinde toplam 1.143.163,60 TL tutarında faiz giderini faiz giderleri kodu kullanmadan muhasebeleştirdiği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** İdare göndermiş olduğu cevapta aynen;

"Beledivemizde faiz giderleri tüm birimlerce kullanılıp muhasebeleştirilmesi kuşkusuz mali tablo kullanıcılarında idarenin tüm yabancı kaynaklarını faizsiz edindiği intihası uyandırarak yanılgılarına sebep olacağından faiz giderleri 01.Ocak.2015 tarihi itibarıyla 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtildiği üzere her harcamanın ilgili olduğu kod kullanılarak gider kaydedeceği ifadesi doğrultusunda yapılmaya başlanmıştır."

demiştir.

***Sonuç olarak*** İdare bulguda yer verilen hataya itirazda bulunmamış ve öneri doğrultusunda faiz giderlerinin ilgili olduğu bütçe kodunu kullanmaya başlamıştır.

### **Öneri:**

Faiz giderlerinin ilgili olduğu gider kaleminde izlenmesi mali tabloların gerçeğe uygun düzenlenmesini sağlayacaktır.

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

| <b>FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU</b> |  |                      |                      |                      |
|-----------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Hesap Kodu</b>                 | <b>GİDERİN TÜRÜ</b>                                | <b>2012</b>          | <b>2013</b>          | <b>2014</b>          |
| 630                               | GİDERLER HESABI                                    | 45.566.860,51        | 55.229.514,59        | 85.177.696,27        |
| 630 01                            | Personel Giderleri                                 | 15.130.256,12        | 15.644.300,87        | 17.148.979,86        |
| 630 02                            | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 2.331.386,00         | 2.467.117,93         | 2.879.089,43         |
| 630 03                            | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri                       | 26.101.780,29        | 31.803.250,25        | 33.474.655,53        |
| 630 04                            | Faiz Giderleri                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 630 05                            | Cari Transferler                                   | 1.683.052,93         | 1.176.867,26         | 1.046.900,52         |
| 630 06                            | SERMAYE GİDERLERİ                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 630 07                            | Sermaye Transferleri                               | 0,00                 | 0,00                 | 50.000,00            |
| 630 11                            | Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 630 12                            | Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler  | 194.435,17           | 2.746,68             | 75.805,52            |
| 630 13                            | Amortisman Giderleri                               | 0,00                 | 0,00                 | 24.305.582,99        |
| 630 14                            | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                     | 0,00                 | 4.135.231,60         | 5.468.942,39         |
| 630 20                            | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler          | 125.950,00           | 0,00                 | 151.900,03           |
| 630 30                            | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler             | 0,00                 | 0,00                 | 575.840,00           |
| <b>GİDERLER TOPLAMI</b>           |  | <b>45.566.860,51</b> | <b>55.229.514,59</b> | <b>85.177.696,27</b> |
| <b>Hesap Kodu</b>                 | <b>GELİRİN TÜRÜ</b>                                | <b>2012</b>          | <b>2013</b>          | <b>2014</b>          |

|     |    |   |                      |                      |                       |
|-----|----|---|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 600 |    | GELİRLER HESABI                             | 81.485.171,34        | 90.948.838,60        | 110.034.033,23        |
| 600 | 01 | Vergi Gelirleri                             | 24.569.638,75        | 29.077.176,50        | 34.072.613,13         |
| 600 | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri              | 2.922.044,56         | 1.545.890,07         | 1.464.446,01          |
| 600 | 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 249.265,80           | 253.580,11           | 660.396,10            |
| 600 | 05 | Diğer Gelirler                              | 53.744.222,23        | 60.072.191,92        | 73.836.577,99         |
| 600 | 06 | Sermaye Gelirlerinden Alacaklar             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| 600 | 11 | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
|     |    | <b>GELİRLER TOPLAMI</b>                     | <b>81.485.171,34</b> | <b>90.948.838,60</b> | <b>110.034.033,23</b> |
|     |    | <b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>                | <b>35.918.310,83</b> | <b>35.719.324,01</b> | <b>24.856.336,96</b>  |

## 2014 YILI BİLANÇOSU

|   | AKTİF HESAPLAR                                   | 2012          | 2013          | 2014          |
|---|--|---------------|---------------|---------------|
| I | DÖNEN VARLIKLAR                                  | 38.220.664,84 | 27.396.490,61 | 44.171.316,87 |
| A | HAZIR DEĞERLER                                   | 19.970.824,02 | 1.849.855,71  | 16.653.629,17 |
| 1 | KASA HESABI                                      | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 2 | ALINAN ÇEKLER HESABI                             | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 3 | BANKA HESABI                                     | 19.944.500,75 | 1.825.496,73  | 16.478.329,67 |
| 4 | VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - ) | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 5 | PROJE ÖZEL HESABI                                | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 6 | DÖVİZ HESABI                                     | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7 | DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )             | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 8 | DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI                      | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 9 | BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI        | 26.323,27     | 24.358,98     | 175.299,50    |
| B | MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR                       | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1 | MENKUL VARLIKLAR HESABI                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 2 | DİĞER MENKUL KIYMET VE                           | 0,00          | 0,00          | 0,00          |

|   |  |               |               |               |
|---|--|---------------|---------------|---------------|
|   | VARLIKLAR HESABI                                   |               |               |               |
| C | FAALİYET ALACAKLARI                                | 12.929.129,83 | 20.359.699,15 | 22.382.154,91 |
| 1 | GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                       | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 2 | GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI               | 12.547.859,58 | 19.825.669,43 | 21.382.880,32 |
| 3 | GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI    | 381.270,25    | 534.029,72    | 999.183,39    |
| 4 | VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI              | 0,00          | 0,00          | 91,20         |
| 5 | DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI                   | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| D | KURUM ALACAKLARI                                   | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1 | KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI        | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 2 | TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI                  | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| E | DİĞER ALACAKLAR                                    | 841.318,33    | 766.534,22    | 729.694,89    |
| 1 | KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI                        | 841.318,33    | 766.534,22    | 729.694,89    |
| F | STOKLAR  | 0,00          | 0,00          | -0,15         |
| 1 | İLK MADDE VE MALZEME HESABI                        | 0,00          | 0,00          | -0,15         |
| 2 | TİCARİ MALLAR HESABI                               | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 3 | DİĞER STOKLAR HESABI                               | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| G | ÖN ÖDEMELER  | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1 | İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI                       | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 2 | PERSONEL AVANSLARI HESABI                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 3 | BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI                | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4 | AKREDİTİFLER HESABI                                | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 5 | MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 6 | PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLE | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7 | DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKR | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| H | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER                        | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1 | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI                 | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| I | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR                              | 4.479.392,66  | 4.420.401,53  | 4.405.838,05  |
| 1 | DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ                       | 4.479.392,66  | 4.420.401,53  | 4.405.838,05  |

|    |  |                |                |                |
|----|--|----------------|----------------|----------------|
|    | HESABI   |                |                |                |
| 2  | İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI             | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 3  | SAYIM NOKSANLARI HESABI                            | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| II | DURAN VARLIKLAR                                    | 86.076.336,64  | 128.269.673,91 | 125.178.862,68 |
| A  | MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR                         | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 1  | MENKUL VARLIKLAR HESABI                            | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 2  | DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI            | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| B  | FAALİYET ALACAKLARI                                | 606.426,77     | 107.266,99     | 2.744.142,01   |
| 1  | GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                       | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 2  | GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI    | 606.426,77     | 107.266,99     | 2.744.142,01   |
| 3  | DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI                   | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| C  | KURUM ALACAKLARI                                   | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 1  | KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI        | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| D  | MALİ DURAN VARLIKLAR                               | 2.376.374,57   | 3.482.164,95   | 12.280.974,18  |
| 1  | MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI       | 1.789.585,32   | 2.895.375,70   | 11.694.184,93  |
| 2  | MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE | 586.789,25     | 586.789,25     | 586.789,25     |
| E  | MADDİ DURAN VARLIKLAR                              | 82.613.488,88  | 123.406.914,00 | 110.725.274,77 |
| 1  | ARAZİ VE ARSALAR HESABI                            | 10.381.961,39  | 10.266.065,89  | 10.561.861,85  |
| 2  | YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI                | 64.889.275,54  | 90.552.734,34  | 95.037.430,74  |
| 3  | BİNALAR HESABI                                     | 5.373.099,50   | 16.608.307,66  | 19.456.666,58  |
| 4  | TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI                   | 2.133.318,89   | 2.502.168,43   | 2.581.086,29   |
| 5  | TAŞITLAR HESABI                                    | 10.185.112,88  | 10.763.806,25  | 11.218.539,51  |
| 6  | DEMİRBAŞLAR HESABI                                 | 4.704.491,78   | 5.914.189,52   | 6.959.535,34   |
| 7  | DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI                 | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 8  | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )                | -15.053.771,10 | -13.200.358,09 | -35.148.823,12 |
| 9  | YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI                  | 0,00           | 0,00           | 58.977,58      |
| 10 | YATIRIM AVANSLARI HESABI                           | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| F  | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                      | 480.046,42     | 1.273.327,97   | -571.528,28    |

|     |  |                       |                       |                       |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1   | HAKLAR HESABI  | 1.646.842,81          | 2.440.124,36          | 2.889.299,03          |
| 2   | ÖZEL MALİYETLER HESABI                                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 3   | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )                        | -1.166.796,39         | -1.166.796,39         | -3.460.827,31         |
| G   | GELECEK YILLARA AİT GİDERLER                               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1   | GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI                        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| H   | DİĞER DURAN VARLIKLAR                                      | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1   | ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR         | 22.307,91             | 656.702,85            | 1.377.858,19          |
| 2   | DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 3   | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )                        | -22.307,91            | -656.702,85           | -1.377.858,19         |
|     | <b>TOPLAM==</b>  | <b>124.297.001,48</b> | <b>155.666.164,52</b> | <b>169.350.179,55</b> |
| 9   | NAZIM HESAPLAR   | 352.245.545,62        | 463.421.862,14        | 412.999.352,66        |
| 90  | ÖDENEK HESAPLARI   | 257.216.573,90        | 365.971.555,80        | 332.510.108,30        |
| 900 | GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI                       | 105.503.637,40        | 144.566.568,20        | 142.966.873,59        |
| 901 | BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI                                    | 83.487.242,73         | 123.172.777,90        | 118.910.995,21        |
| 905 | ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI                                   | 68.225.693,77         | 98.232.209,70         | 70.632.239,50         |
| 906 | MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER H         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 907 | MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 91  | NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HS. | 6.940.852,43          | 9.420.906,55          | 13.273.532,35         |
| 910 | TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI                                  | 6.303.215,44          | 7.882.411,45          | 10.339.209,35         |
| 911 | TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI                       | 637.636,99            | 1.538.495,10          | 2.934.323,00          |
| 912 | KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 913 | KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 92  | TAAHHÜT HESAPLARI  | 88.088.119,29         | 88.029.399,79         | 67.212.510,34         |
| 920 | GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI                                   | 50.464.770,53         | 45.677.267,20         | 39.583.935,38         |



|     |                                    |                       |                       |                       |
|-----|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 921 | GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | 37.623.348,76         | 42.352.132,59         | 27.628.574,96         |
|     |                                    |                       |                       |                       |
|     | <b>GENEL TOPLAM==</b>              | <b>476.542.547,10</b> | <b>619.088.026,66</b> | <b>582.346.330,54</b> |

|     | PASİF HESAPLAR                                    | 2012           | 2013           | 2014           |
|-----|---|----------------|----------------|----------------|
| I   | DÖNEN VARLIKLAR                                   | -38.220.664,84 | -27.396.490,61 | -44.171.316,87 |
| A   | HAZIR DEĞERLER                                    | -19.970.824,02 | -1.849.855,71  | -16.653.629,17 |
| 1   | BÜTÇE EMANETLERİ HESABI                           | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| III | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                     | 51.543.412,55  | 29.169.869,03  | 41.113.942,92  |
| A   | KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR                       | 1.168,57       | 1.168,52       | 1.168,57       |
| 1   | BANKA KREDİLERİ HESABI                            | 1.168,57       | 1.168,52       | 1.168,57       |
| 2   | KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI              | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 3   | CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI              | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 4   | KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI          | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| B   | KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR                      | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 1   | CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI       | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| C   | FAALİYET BORÇLARI                                 | 5.420.412,38   | 8.023.747,06   | 4.964.653,19   |
| 1   | BÜTÇE EMANETLERİ HESABI                           | 5.420.412,38   | 8.023.747,06   | 4.964.653,19   |
| 2   | BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI                  | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| D   | EMANET YABANCI KAYNAKLAR                          | 1.481.193,14   | 1.900.013,87   | 1.022.164,13   |
| 1   | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI              | 875.926,01     | 1.140.971,31   | 301.178,29     |
| 2   | EMANETLER HESABI                                  | 605.267,13     | 759.042,56     | 720.985,84     |
| E   | ALINAN AVANSLAR                                   | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 1   | ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI                   | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 2   | ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI                      | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| F   | ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER                      | 44.640.638,46  | 19.244.939,58  | 35.125.957,03  |
| 1   | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI                   | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 2   | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI       | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 3   | FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA | 2.953,05       | 2.953,05       | 6.928,07       |

|    |  |               |               |               |
|----|--|---------------|---------------|---------------|
| 4  | KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI                      | 7.245.732,87  | 6.466.330,68  | 7.298.279,90  |
| 5  | VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ V | 37.391.952,54 | 12.775.655,85 | 27.820.749,06 |
| G  | BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI                         | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1  | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI                   | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 2  | DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI            | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| H  | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKULARI   | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1  | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI                 | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 2  | GİDER TAHAKKUKLARI HESABI                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| I  | DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1  | HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI              | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 2  | SAYIM FAZLALARI HESABI                             | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 3  | DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| IV | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                      | 13.127.822,52 | 18.197.852,88 | 10.702.047,80 |
| A  | UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR                        | 13.127.822,52 | 18.197.852,88 | 10.702.047,80 |
| 1  | BANKA KREDİLERİ HESABI                             | 13.127.822,52 | 18.197.852,88 | 10.702.047,80 |
| 2  | KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI               | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 3  | TAHVİLLER HESABI                                   | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4  | UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI           | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| B  | UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR                       | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1  | DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI                            | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| C  | DİĞER BORÇLAR                                      | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1  | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI               | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 2  | KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇ | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| D  | ALINAN AVANSLAR                                    | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1  | ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI                    | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 2  | ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI                       | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| E  | BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI                         | 0,00          | 0,00          | 0,00          |

|     |  |                       |                       |                       |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1   | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2   | DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| F   | GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1   | GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2   | GİDER TAHAKKUKLARI HESABI                          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| G   | DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1   | DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| V   | ÖZKAYNAKLAR  | 59.625.766,41         | 108.298.442,61        | 117.534.188,83        |
| A   | NET DEĞER HESABI                                   | -21.987.289,92        | -7.145.220,23         | -22.917.093,08        |
| 1   | NET DEĞER HESABI                                   | -21.987.289,92        | -7.145.220,23         | -22.917.093,08        |
| B   | YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI                         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1   | YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| C   | GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI                   | 45.727.327,40         | 79.756.920,73         | 115.594.944,95        |
| 1   | GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI     | 45.727.327,40         | 79.756.920,73         | 115.594.944,95        |
| D   | GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI           | -32.581,90            | -32.581,90            | 0,00                  |
| 1   | GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (  | -32.581,90            | -32.581,90            | 0,00                  |
| E   | DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI                           | 35.918.310,83         | 35.719.324,01         | 24.856.336,96         |
| 1   | DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI                | 35.918.310,83         | 35.719.324,01         | 24.856.336,96         |
| 2   | DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|     |  |                       |                       |                       |
|     | <b>TOPLAM==</b>                                    | <b>124.297.001,48</b> | <b>155.666.164,52</b> | <b>169.350.179,55</b> |
|     |  |                       |                       |                       |
| 9   | NAZIM HESAPLAR                                     | 352.245.545,62        | 463.421.862,14        | 412.999.352,66        |
| 90  | ÖDENEK HESAPLARI                                   | 257.216.573,90        | 365.971.555,80        | 332.510.108,30        |
| 900 | GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI               | 83.594.266,70         | 123.172.777,90        | 93.009.333,08         |

|     |  |                       |                       |                       |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 901 | BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI                                    | 105.396.613,43        | 144.566.568,20        | 168.868.535,72        |
| 905 | ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI                                   | 68.225.693,77         | 98.232.209,70         | 70.632.239,50         |
| 906 | MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER H         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 907 | MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 91  | NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HS. | 6.940.852,43          | 9.420.906,55          | 13.273.532,35         |
| 910 | TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI                                  | 1.032.026,99          | 2.035.085,10          | 3.808.613,00          |
| 911 | TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI                       | 5.908.825,44          | 7.385.821,45          | 9.464.919,35          |
| 912 | KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 913 | KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 92  | TAAHHÜT HESAPLARI  | 88.088.119,29         | 88.029.399,79         | 67.212.510,34         |
| 920 | GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI                                   | 37.623.348,76         | 42.352.132,59         | 27.628.574,96         |
| 921 | GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI                         | 50.464.770,53         | 45.677.267,20         | 39.583.935,38         |
|     |  |                       |                       |                       |
|     | <b>GENEL TOPLAM==</b>                                      | <b>476.542.547,10</b> | <b>619.088.026,66</b> | <b>582.346.330,54</b> |

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>