



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ANKARA ELEKTRİK HAVAGAZI VE  
OTOBÜS İŞLETME MÜESSESESİ  
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ EGO**

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	13
8.	EKLER.....	27



## **KISALTMALAR**

**EGO:** Ankara Elektrik, Havagazı ve Otobüs İşletme Müessesesi

**KDV:** Katma Değer Vergisi



## TABLÖLÄR LİSTESİ

<b>Tablo 1:</b> Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	1
<b>Tablo 2:</b> Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	1
<b>Tablo 3:</b> Hatalı Yapılan Amortisman Tutarları	13
<b>Tablo 4:</b> Tüketime Sevk Edilen İlk Madde ve Malzemeler	14
<b>Tablo 5:</b> Şartları Uymayan Sürücüsüz Binek Tipi Araçlar (3 Yaşından Büyük)	23
<b>Tablo 6:</b> Şartları Uymayan Sürücüsüz Panelvan/Açık Kasa Kamyonet Tipi Araçların (5 Yaşından Büyük)	23





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

EGO Genel Müdürlüğü, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 27.05.2016 tarih 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Ayrıca, kurumda, günlük muhasebe kayıtlarının kurumun kendi ihtiyaçları çerçevesinde oluşturulan muhasebe programı ile yapıldığı tespit edilmiştir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Kurumun 2017 Yılı Gelir ve Gider Bütçesi ile gelir ve gider dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar**

GİDER TÜRÜ	2017 BÜTÇE (TL)	2017 GERÇEKLEŞEN (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
Personel Giderleri	46.502.000,00	33.237.197,88	71,47
S.G.K. Devlet Primi Giderleri	6.761.000,00	5.895.818,68	87,20
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	674.619.000,00	692.164.723,62	102,60
Faiz Giderleri	6.010.000,00	3.864.641,32	64,30
Cari Transferler	4.016.000,00	8.146.695,46	202,86
Sermaye Giderleri	33.248.000,00	24.701.384,46	74,29
Sermaye Transferleri	0,00	800,00	0,00
Yedek Ödenekler	76.844.000,00	0,00	800
<b>TOPLAM</b>	<b>848.000.000,00</b>	<b>768.011.261,42</b>	<b>90,57</b>

**Tablo 2: Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar**

GELİR TÜRÜ	2017 BÜTÇE (TL)	2017 GERÇEKLEŞEN (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	523.150.000,00	562.697.744,68	107,56
Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	100.000,00	127,77	0,13
Diğer Gelirler	13.800.000,00	9.404.178,35	68,15
Sermaye Gelirleri	11.100.000,00	559,86	0,01
Red ve İadeler (-)	-150.000,00	-416.345,73	277,56
Borçlanma	300.000.000,00	253.328.004,98	84,44
<b>TOPLAM</b>	<b>848.000.000,00</b>	<b>825.014.269,91</b>	<b>97,28</b>

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda 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,
  - İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi 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.

## **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: Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'nın Kullanılmaması**

2017 yılı muhasebe işlem fişleri ve mizanı incelendiğinde 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'nın kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'na ilişkin 320'nci maddesinde bu hesabın mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede vadesi bir yıldan fazla olan depozito ve teminatların 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'na kaydedilerek muhasebede dönemsellik ilkesine uyulmadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kuruluşumuza yatırılan nakit teminatların ilgisine iade tarihi cari dönemde öngörülemediğinden 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı (Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar) yerine 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında (Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar) takip edilmektedir. Harcama birimlerince yapılan ihalelerde alınan nakit teminatların alacaklılarına iadesi bazen mal ve hizmetin tesliminde bazen de %50 si teslimat tamamlanınca kalan %50 si de garanti süresinin dolusunda iade edilmektedir. Bu iadelerin süreci farklı mali yıllara sâri olabilmektedir. Bu iade tarihlerinin net şekilde belirlenemiyor olması nedeniyle ve de cari dönemde iade aşamasına geldiğinden 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında (Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar) takip edilmesi daha uygun görüldüğünden bu hesapta izlene gelmektedir.

Bulguda önerilen 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmasına özen gösterilecektir.

Bulgunun kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında kuruluşlarına yatırılan nakit teminatların ilgisine iade tarihi cari dönemde öngörülemediği için bu hesap kodlarını kullanamadıklarını belirtse de esasen bu sadece bir kısım teminatlar için söz konusu olup, iade tarihi belli olan teminatlar bulunduğu denetimlerimizde görülmüştür.

Kamu idaresi cevabının sonunda 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'nın kullanılmasına özen gösterileceğini belirtmiş olsa da, 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı açısından 2017 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

### **BULGU 2: Arazi ve Arsalar Hesabı'nda Kayıtlı Taşınmazların Değerlerinin Gerçeği Yansıtması**

Kurumun sahip olduğu taşınmazların değeri ile 250-Arazi ve Arsalar Hesabı'nda kayıtlı taşınmazların değerlerinin uyuşmadığı görülmüştür.

Kurumun sahip olduğu taşınmazların gerçek değeriyle muhasebe hesaplarında kayıtlı olup olmadığının tespiti için taşınmaz hesapları incelenmiştir. Ancak muhasebe hesaplarında kayıtlı toplam tutarların hangi taşınmazların kaydından oluştuğu anlaşılamamıştır. Bunun nedeni kayıtların tapu bazında tutulmamasıdır. Tapu bazında kayıt tutulmaması kayıtların gerçeği yansıtmasına engel olmaktadır. Ayrıca Kurumun, taşınmaz icmal cetvellerini Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak düzenlemediği görülmüştür.

Kurumun 250-Arazi ve Arsalar Hesabı'ndaki taşınmazların değeri 6.588.193,57-TL'dir. Strateji Geliştirme Müdürlüğü'ndeki verilere göre tespiti yapılabilen 2 adet taşınmazın emlak rayiç bedellerine göre değeri 179.711.700 TL'dir. Aradaki fark 173.123.506,43 TL'dir.

Sonuç olarak 2017 bilançosunda 250-Arazi ve Arsalar Hesabı 173.123.506,43 TL eksik yer almıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Arazi ve Arsalar Hesabı'ndaki Kuruluşumuz taşınmazlarımızın güncel değerlerinin tespiti için kıymet takdir komisyonu kurulmuş olup, komisyon raporuna göre anılan taşınmazlar muhasebe kayıtlarına alınacaktır." denmiştir.

***Sonuç olarak*** Arazi ve Arsalar Hesabı'ndaki taşınmazların gerçek değerlerinin belirlenmesi konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı açısından 2017 yılı mali tablolarındaki hata geçerliliğini korumaktadır.

### **BULGU 3: Birikmiş Amortismanlar Hesabının Gerçeği Yansıtması**

Kurum tarafından tutulan amortisman defterine amortisman tabi olan tüm varlıkların kaydedilmediği ve bunlara amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 47 Sıra No’lu Amortisman ve Tükenme Paylarına ilişkin Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği’nde şu hükme yer verilmiştir;

*“Amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar*

*MADDE 3*

...

*(2) Aşağıdaki hesaplarda izlenen duran varlıklar, amortisman ve tükenme payına tabidir:*

*251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı,*

*252 - Binalar Hesabı,*

*253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı,*

*254 - Taşıtlar Hesabı,*

*255 - Demirbaşlar Hesabı,*

*256 - Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı,*

*260 - Haklar Hesabı,*

*263 - Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı,*

*264 - Özel Maliyetler Hesabı,*

*267 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı,*

*271 - Arama Giderleri Hesabı,*

*277 - Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı,*

*294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı.”*

Bu hüküm ile amortisman tabi varlıklar sıralanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “*Tutulacak Diğer Defterler*” başlıklı 18’inci bölümünün 491’inci maddesinde Duran Varlıklar Amortisman Defteri düzenlenmiştir. Bu maddede;

*“Duran Varlıklar Amortisman Defteri*

*MADDE 491 – (1) Duran varlıkların amortismanına ilişkin bilgilerin kaydedildiği bu defter, duran varlıkların çeşitlerine göre bölümlere ayrılmak suretiyle tutulur.*

*(2) Kayda alınan duran varlıkların cinsi, nevi, miktarı, edinme tarihi, edinme değeri, amortisman oranına ilişkin bilgiler deftere sütun başlıklarına göre kaydedilir.*

*(3) Kayda alınan maddi olmayan duran varlıklara ilişkin bilgiler de yukarıdaki fıkrada açıklandığı şekilde bu deftere sütun başlıklarına göre kaydedilir.*

*(4) Maddi duran varlığın maliyetine eklenmesi gereken onarım ve değişiklik yapılması durumunda, maddi duran varlık yeni satın alınmış gibi değerlendirilerek onarım ve değişikliğin hangi duran varlıkla ilgili olduğu defterin “cinsi ve nevi” sütununda belirtilmek suretiyle kaydedilir.*

*(5) Daha sonraki yıllara ait amortisman ayırma işlemlerine ilişkin bilgiler, duran varlıklar tamamen amorti edilene kadar defterin sayfalarında yer alan ilgili sütunlara kaydedilerek izlenir.*

*(6) Kayıttan düşülmesi gereken maddi duran varlıklar defterin “satış veya terkin tarihi” sütununa, satıldığı veya terkin edildiği belirtilmek suretiyle kaydedilir.” denmektedir.*

Ayrıca yukarıda anılan Tebliğ’in 9’uncu maddesinde amortisman tabi her bir varlık Ek-2’de yer alan Duran Varlıklar Amortisman Defteri’ne kaydedileceği belirtilmek suretiyle defterin ihtiva edeceği bilgiler ve şekli esası tablo olarak verilmiştir.

Kurumun 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabı’nda kaydı olan varlıkların kurum tarafından tutulan amortisman defterine işlenmediği görülmüştür. Bu durumun amortismanına ilişkin kayıtlarda hataya sebebiyet vereceği açıktır. “*Duran Varlıklar Amortisman Defteri’nin*” eksik kullanılıyor olması sebebiyle de hatalı muhasebe kayıtlarının toplam tutarı tam olarak tespit edilememiştir.

Maddi duran varlıklara ilişkin 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı’nın alacağında yer alan 594.687.588,82 TL’nin, Duran Varlıklar Amortisman Defteri’nin eksik ve hatalı olarak tutulması sebebiyle gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** "Muhasebe programı yazılımında Duran Varlıklar Amortisman Defteri bulunmamasıyla beraber, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252-Binalar Hesabı'na ait tutarların amortismanları manuel hesaplanarak 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmektedir. 2018 yılı içerisinde Duran Varlıklar Amortisman Defteri muhasebe programına entegre edilmesi için bütçe ve muhasebe programına yazılım eklenmesi çalışmaları başlatılmıştır."

**Sonuç olarak** Duran Varlıklar Amortisman Defteri'nin oluşturulması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı açısından 2017 yılı mali tablolarındaki hata geçerliliğini korumaktadır.

#### **BULGU 4: Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucunun Hatalı Olması**

Kurumun muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemede, geçici kabulü yapılan Metro hatlarının ve Yenimahalle-Şentepe Arasında Planlanan Teleferik Sistemlerinin ilgili duran varlık hesabına aktarılmadığı ve bunlara ilişkin amortisman kaydının da yapılmadığı, bunun sonucunda da Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı'nın olması gerekenden eksik çıktığı tespit edilmiştir.

“257 Birikmiş amortismanlar hesabı (-) ” ile ilgili olarak, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Hesabın Niteliği” başlıklı 202'nci maddesinde:

“(1) Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.” ,

Anılan yönetmeliğin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 203'üncü maddesi (a) bendinde ise:

“a) Alacak

1) Maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarları yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

...” denmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereği dönem sonlarında maddi duran varlıklar için yıl sonlarında amortisman ayrılması gerekmektedir.

Amortisman tükenme payları ise 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47)'de belirlenmiştir. Buna



göre Metro Hatları ve İstasyonları için amortisman süresi 40 yıl ve yıllık %2.5 ve Teleferik Hatları ve İstasyonları için ise amortisman süresi 5 yıl ve yıllık %20'dir.

Yapılan incelemede 272.061.671,00 TL tutarındaki Metro Hatları ve İstasyonları için 6.801.541,78 TL ve 51.600.000,00 TL tutarındaki Teleferik Hatları ve İstasyonları için ise 10.320.000,00 TL amortisman ayrılmadığı, dolayısıyla 630-Giderler Hesabı'na toplamda 17.121.541,78 TL eksik kayıt yapıldığı ve sonuç olarak da Faaliyet Sonuçları Tablosu ile Bilançoda 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı'nın ve amortisman kayıtlarına hatanın yansımaları nedeniyle 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın bu miktar kadar eksik bilgi verdiği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2018 yılında Duran Varlıklar Amortisman Defteri muhasebe programına ilgili yazılım modülü entegre edilecek ve Metro Hatları ve İstasyonları ile Teleferik Hatları ve İstasyonları için ilgili hesapların amortismanı ayrılarak muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır. Bu işlem sonucunda 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları hesabındaki tutar eksikliği giderilmiş olacaktır." denmiştir.

**Sonuç olarak** Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucunun hatalı olduğu ve bunun düzeltileceği konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı açısından 2017 yılı mali tablolarındaki hata geçerliliğini korumaktadır.

#### **BULGU 5: Geçici Kabulü Yapılan İşlerin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından Çıkarılıp İlgili Duran Varlık Hesabına Kaydının Yapılmaması**

"258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı" ile ilgili olarak, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın Niteliği" başlıklı 204'üncü maddesinde:

*"Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır."*

Anılan yönetmeliğin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 205'inci maddesi (b) bendinde ise:

*"b) Alacak*

*1-Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*

...” denilmektedir.

EGO Genel Müdürlüğü’nce ihalesi yapılan Metro hatlarının geçici kabulünün 28.02.2014, 11.02.2014 ile 02.11.2016 tarihinde ve Yenimahalle-Şentepe Arasında Planlanan Teleferik Sistemlerinin Yapım ve Montajı İşinin geçici kabulünün ise 15.05.2014 ve 06.03.2015 tarihinde yapılmasına rağmen, yapım işine ilişkin 323.661.671,00 TL’lik tutarın varlık hesabına alınmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** "258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmekte olan Metro hatları ile Yenimahalle-Şentepe Arasında Planlanan Teleferik Sistemlerinin Yapım ve Montajı İşine ilişkin yapım işleri tamamlanarak geçici kabulü yapılan yatırımlara ait tutarlar 2018 yılında ilgili maddi duran varlık hesabına alınacaktır." denmiştir.

***Sonuç olarak*** kamu idaresi tarafından Metro hatları ile Yenimahalle-Şentepe Arasında Planlanan Teleferik Sistemlerinin Yapım ve Montajı İşine ilişkin tutarların 2018 yılında ilgili maddi duran varlık hesabına alınacağı belirtilmiş olmakla birlikte, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı açısından 2017 yılı mali tablolarındaki hata geçerliliğini korumaktadır.

#### **BULGU 6: Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması**

Kurumda kullanılan dış borç kredilerine ilişkin içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan faiz giderlerinin 481-Gider Tahakkukları Hesabı’na kaydedilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 51’inci maddesinde; “*Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir. Bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir.*” hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 481-Gider Tahakkukları Hesabı’nın niteliğinin anlatıldığı 338’inci maddesinde, “*Bu hesap, uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılır.*” denilmektedir.

“*Hesabın işleyişi*” başlıklı 340’inci maddesinde ise aynen;

*(1) Gider tahakkukları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Alacak*

*1) Tahakkuk etmiş olmakla birlikte, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borç tahakkukları ay sonlarında bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*2) İçinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları Hesabına, içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olanlar bu hesaba alacak, vade sonunda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ise 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*3) Yıllarında uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan tahviller dışındaki hesaplarda kayıtlı borçlara ilişkin olarak içinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları Hesabına, içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olanlar ise bu hesaba alacak, ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ise 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*4) Bu hesapta yer alan döviz cinsinden tutarların faaliyet dönemi içinde ay sonlarında geçici mizandan önce T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlemesi sonucu oluşan kur artışı farkları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Bu hesapta yer alan tutarlardan bağış veya hibeye dönüşenler, bu hesaba borç ilgili hesap ya da hesaplara alacak kaydedilir.*

*2) Bu hesapta yer alan döviz cinsinden tutarların faaliyet dönemi içinde ay sonlarında T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlemesi sonucu oluşan kur azalışı farkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.*

*3) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan izleyen yılda ödenebilir duruma gelecek olanlar dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir.” denmektedir.*

Kurumda yapılan incelemelerde, dış mali borçlardan kaynaklı olan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan 227.073.405,90 TL faiz giderinin mali tablolarda yer almadığı anlaşılmıştır. 481-Gider Tahakkukları Hesabı'nın kullanılmaması nedeniyle 2017 Bilançosu'nun ve Faaliyet Sonuçları Tablosu'nun gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bu hesapta takip edilmesi gereken tutarlar Hazine Müsteşarlığına olan ve 2050 yılında başlayacak olan ödeme planımızda görüldüğünden Uzun Vadeli Yabancı Kaynakların 403- Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabında ve 410-Dış Mali Borçlar Hesabında izlenmesi uygun olacağı öngörülmüştür." denmiştir.

**Sonuç olarak** Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 481-Gider Tahakkukları Hesabı'nın niteliğinin anlatıldığı 338'inci maddesinde bu hesabın, uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılacağı açık olarak belirtilmiştir. EGO Genel Müdürlüğü'nün dış borç kredi ödemelerinden kaynaklı faiz ödemesi mevcut olup vade tarihi de 2050 yılıdır. Vade tarihinin 2050 yılında başlayacak olması borcun niteliğini değiştirmemektedir. Bulgu konusu edilen tutar bu borçlardan kaynaklı faizlerdir. Dolayısıyla ilgili faiz ödemelerinin kaydedileceği hesap grubu Yönetmelikte belirtildiği üzere 481-Gider Tahakkukları Hesabı'dır.

Dolayısıyla 481-Gider Tahakkukları Hesabı açısından 2017 yılı mali tablolarındaki hata geçerliliğini korumaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

EGO Genel Müdürlüğü'nün 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali tablolarının Denetim Görüşününün Dayanakları bölümünde yer alan hesaplar hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Maddi Duran Varlıkların %100 Oranında Amortisman Tabi Tutulmaması

2017 yılı geçici ve kesin mizanın incelenmesinde; aşağıdaki tabloda gösterilen maddi duran varlıkların %100 oranında amortisman tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

**Tablo 3: Hatalı Yapılan Amortisman Tutarları**

Hesabın Kodu	Hesabın Adı	Ayrılan Amortisman Tutarı	Ayrılmaması Gereken Amortisman Tutarı (%100)
255.10.02	Kontrol ve Güvenlik Sistemleri	1.337.997,44	1.363.664,28
255.10.03	Yangın Söndürme ve Tedbir Cihaz ve Araçları	197.725,00	198.633,00
255.11.02	Duvarda Sergilenen Süs Eşyaları	137.968,00	139.227,19

Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün Amortisman ve Tükenme Paylarına İlişkin 47 Sıra No'lu Genel Tebliğ eki tabloda maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklara ilişkin amortisman ve tükenme payı süre ve oranlarına ilişkin liste yer almakta olup, söz konusu listede yukarıdaki tabloda gösterilen maddi duran varlıkların %100 oranında amortisman tabi oldukları belirtilmiştir.

Ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün Amortisman ve Tükenme Paylarına ilişkin Genel Tebliğinin (Sıra No:47) "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6'ncı maddesinde;

*"(1) Amortisman ve tükenme payı süresi, duran varlıkların aktife girdiği yıldan başlar. Bu sürenin yıl olarak hesaplanması için "1" rakamı bu Tebliğ ekinde belirtilen, varlığın yararlanma süresine göre belirlenmiş orana bölünür. (Örnek: 1/0,20 = 5 yıl; 1/0,025 = 40 yıl)*

*(2) Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL'yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen*

varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.

... ” düzenlemesine yer verilmiştir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün Amortisman ve Tükenme Paylarına İlişkin 47 Sıra No'lu Genel Tebliğ eki tabloda tutarına bakılmaksızın %100 oranında amortismanına tabi olacağı belirtilen maddi duran varlıklar ile Taşınır Mal Yönetmeliği eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000,00 TL, taşınmazlar için 34.000,00 TL sınırını aşmayan maddi duran varlıkların tamamının %100 oranında amortismanına tabi tutulması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Maddi Duran Varlıklar grubunda %100 oranında amortismanına tabi tutulması gerekirken kısmen yapılamayan varlıkların amortismanı 03.04.2018 tarih ve 460604004308 nolu MİF le yapılan yevmiye kaydıyla düzeltilmiştir. (Ek 2: 2018 yılı 460604004308 nolu muhasebe İşlem fişi)

Bulgunun kaldırılmasını arz ederiz." denmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi yapmış olduğu savunmasında ilgili hususun 2018 yılında savunmada belirtilen yevmiye kaydıyla düzeltildiğini belirtmiş olup, sonraki denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Tüketime Sevk Edilen İlk Madde ve Malzemelerin Muhasebeleştirilmesinde Hata Yapılması**

Yapılan inceleme sonucunda; tüketime sevk edilen ilk madde ve malzemelerin muhasebeleştirme işlemlerinde kullanılan ilişkili hesaplara ait tablo aşağıda oluşturulmuştur.

**Tablo 4: Tüketime Sevk Edilen İlk Madde ve Malzemeler**

Hesabın Kodu	Hesabın Adı	Tutar (TL)	Eksik Tüketim Olarak Gösterilen Tutar
630.14.12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.087.016,58	2.738.657,82
150.12		3.825.674,40	
630.14.04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	31.643.791,51	1.309.203,23
150.04		32.952.994,74	

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Taşınır Mal

Yönetmeliği'nin “*Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi*” başlıklı 30’uncu maddesinin ikinci fıkrasında; “*Muhasebe kayıtlarında " 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı "nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir.*” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı'na ilişkin “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 116’ncı maddesinin b/1 no.lu alt bendinde de; “*Tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemeler bu hesaba alacak, 630-Giderler hesabına borç kaydedilir.*” hükmü yer almaktadır.

Mahalli idareler hesap planında ise 630.14-İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabı tüketime sevk işlemi için açılmış bir yardımcı hesap düzeyi olup bu hesabın ikinci düzeyi ile 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabının birinci düzeyi arasında doğrudan bir ilişki bulunmaktadır.

Yukarıda açıklanan nedenlerle ilgili hesap kodları arasında hataya sebep olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2016 yılından devreden açılış fişi oluşturulurken muhasebe yazılımında anlık oluşan parametresel hatadan dolayı açılış fişinde devreden bakiyeyi hesabın karakterine göre borç veya alacak tutarını tek tutar olarak getirmesi gerekirken; örneğin 150 hesaptaki tutarın tüketime çıkışı yapılırken alacak kaydı yapılıyor olması ve yukarıda bahsedilen aktarma mantığına göre alacak tutarı fazla görünmesine sebep olmuştur.

Ayrıntılı olarak açıklamak gerekirse;

150.12- Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri hesabının 2017 yılı açılış fişiyle alacağı gelen bakiye toplamı 2.526.737,12 TL’dir. 2017 yılı dönem içinde 1.298.907,07 TL (alacak) tutarında tüketim çıkışı olmuş, 30,02 TL (alacak) tutarında kurş farkı ve düzeltme kaydı girilmiştir. Bu duruma göre 150.12- Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri hesabının alacak tutarını (2.526.737,12 TL+1.298.907,07 TL+30,02 TL = 3.825.674,40 TL) görünüşte artırarak 2.738.657,82 TL tutarında eksik tüketime verilme gibi algılanmasına neden olmuştur.

630.14-İlk Madde ve Malzemeler Giderleri Hesabı tüketime sevk işleminin kaydında 2017 yılı dönem içinde 1.298.907,07 TL (borç) tüketim çıkışı yapılmış, 211.890,49 TL (alacak) tutarında düzeltme kaydı ile birlikte borç bakiyesi 1.087.016,58 TL olmuştur.

Tablo-6'nın 3. ve 4. satırlarında gösterilen hesapların tutarlarının hatalı görünmesinde de aynı durum etken olmuştur." denmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında ilgili durumun programsal bir hatadan kaynaklandığını belirtilmiş olup, takip edilen yıl denetimlerinde bulgu konusu izlenecektir.

**BULGU 3: 4325 sayılı Kanun'un Kuruluşun Bugünkü Durumunu Yansıtmaması**

a) Kuruluşun Bugünkü Durumu:

EGO Genel Müdürlüğü; 16.12.1942 tarih ve 4325 sayılı Ankara Elektrik ve Havagazı ve Adana Elektrik Müesseselerinin İdare ve İşletmeleri Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinde:

*“Ankara elektrik ve havagazı ve Adana elektrik hizmetlerini görmek üzere bu şehirler belediyelerince (Ankara Elektrik ve Havagazı İşletme Müessesesi) ve (Adana Elektrik İşletme Müessesesi) adlariyle birer müessese kurulur.”* denilmek suretiyle;

İlk olarak Ankara Elektrik ve Havagazı İşletme Müessesesi ismiyle kurulmuştur.

Kanun'un 3'üncü maddesindeki düzenlemeye göre, Ankara Elektrik ve Havagazı İşletme Müessesesi'nin görevleri: Elektrik ve havagazı elde etmek, dağıtmak, bunların satışın yapmak, mevcut tesisleri tamir etmek vb. olarak tanımlanmış; yasal düzenlemede belirtilen şartların oluşmasına bağlı olarak elektrik santrali kurmak ve elde edilecek enerjiyi ilgili yerlere ulaştırmak; elektrikle işleyecek yolcu nakil vasıtaları işletmek müessesenin görevleri arasında sayılmıştır.

4325 sayılı Kanun, başlangıçtaki düzenlenme amacı itibariyle, esas olarak elektrik ve havagazı üretimi ve bunların satışıyla ilgilidir.

Daha sonra, Ankara Otobüs İşletme İdaresi adı ile kurulan katma bütçeli kuruluş 01.01.1950 tarihinde, Ankara Elektrik, Havagazı ve Otobüs İşletme Müessesesi Genel Müdürlüğü /EGO Genel Müdürlüğü bünyesine katılmıştır.

1 Kasım 1982 tarihinde çıkarılan 2705 sayılı Devir Yasası gereğince; EGO Genel Müdürlüğü bünyesinde bulunan elektrik işlerinin tamamı Türkiye Elektrik Kurumuna



devredilmiştir. Doğalgaz hatlarının yaygınlaştırılması bakım, onarım ve abone işleri; doğalgaz hizmetlerinin Başkent Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'ye devredildiği 01.09.2007 tarihine kadar EGO Genel Müdürlüğü tarafından yürütülmüştür.

Bugün itibariyle; 4325 sayılı Kanun'da yer alan üretim ve satışa dönük elektrik ve havagazı işleri EGO Genel Müdürlüğü'nün bünyesinde değildir. Kuruluş, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda tanımlanan mahalli müşterek nitelikteki ve son yasal düzenlemelere bağlı olarak sürekli genişleyen ulaşım hizmetlerinin ifasıyla ilgilenmektedir.

Zaten, EGO Genel Müdürlüğü'nün Kuruluş–Görev ve Çalışma Esaslarına İlişkin Yönetmelik'in “Görev ve kuruluş” başlıklı 6'ncı maddesinde; “*EGO Genel Müdürlüğü'nün görevi, Ankara Büyükşehir Belediyesi mücavir alan sınırları içinde, ulaşım ihtiyaçlarını günün şartlarına uygun ve en iyi şekilde karşılamak, bunun için gerekli tüm planlama, projelendirme, tesis kurma, işletme, dağıtım vb. işleri modern, teknik, ekonomi ve işletme prensiplerine göre yapmaktır.*” denilmektedir.

Yukarıda belirtildiği üzere, EGO Genel Müdürlüğü'nün görevi Ankara Büyükşehir Belediyesi sınırları içinde şehir içi ulaşım hizmetlerini yürütmek ve koordine etmektir. Dolayısıyla, 4325 sayılı Kanun'daki görev tanımları bugünkü gerçek durumla tam olarak örtüşmemektedir.

b) EGO Genel Müdürlüğü Personelinin Ücreti:

EGO Genel Müdürlüğü'nün memur statüsündeki personeli ücretler yönünden öncelikle 03.07.1939 tarih ve 3659 sayılı Kanun'a tabi kılınmış olup daha sonra; 31.07.1970 tarih ve 1327 sayılı Kanun vasıtasıyla 657 sayılı Kanun'a eklenen Ek Geçici 9 ve Ek Geçici 21'inci maddelerdeki düzenlemeler nedeniyle, aylık ve diğer hakedişler yönünden 657 sayılı Kanun'a tabi kılınmıştır. Belirtilen yasal düzenleme nedeniyle, Kuruluş personeline 657 sayılı Kanun'a tabi personele ödenenlerin dışında bir ödeme yapılması mümkün değildir; Bu durum bahsi geçen geçici maddelerde açık olarak ifade edilmektedir.

Yukarıda belirtilen kanun hükümlerine karşın, 4325 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesi dayanak gösterilerek, “ikramiye ödenmesine ilişkin düzenlemenin yürürlükte olduğu” gibi bir anlayış ile zaman zaman ikramiye ödemelerinde bulunulduğu görülmüştür.

c) Kanun'daki Bazı Göndermelerin Bugün Karşılığının Olmaması/Karışıklığa Yol Açması:

---

4325 sayılı Kanun'un bazı maddelerinde Kuruluşun işlemleri için bazı bakanlıkların onayı öngörülmüştür. Ancak, bugün itibariyle Kanun'da belirtilen bakanlıklar mevcut değildir. 4325 sayılı Kanun'da Nafia Vekaleti çok etkin bir şekilde yer almıştır. Bu bakanlığın isme daha sonra Bayındırlık Bakanlığı olmuştur. Bu gün itibariyle Çevre ve Şehircilik Bakanlığı faaldir.

Kuruluş 5393 sayılı Kanun'da tanımı yapılan mahalli müşterek nitelikteki ulaşım hizmetlerini yürütmektedir. Bağlı olduğu idare Büyükşehir Belediyesi'dir. İçişleri Bakanlığı'nın da vesayet denetimine tabidir. Bu bağlamda Ankara Büyükşehir Belediyesi ile İçişleri Bakanlığı dışındaki idarelerin 4325 sayılı Kanun'da yer alan yetkilerinin bugünkü durumla örtüşmediği düşünülmektedir.

Netice olarak:

Bugün itibariyle Kuruluşun faaliyet alanı farklılaşmış olup Büyükşehir Belediyesi'ne bağlı ve İçişleri Bakanlığı'nın vesayet denetimine tabidir.

Bütün mülga düzenlemelerden sonra bile, 4325 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesindeki ifadeler "ikramiye ödenmesine ilişkin düzenlemenin yürürlükte olduğu" gibi bir anlayışı ortaya çıkarmaktadır. Bu maddedeki düzenlemeye bağlı olarak, mahalli müşterek nitelikteki belediyeçilik hizmetini yerine getiren Kuruluş kar/zarar baskısına maruz kalabilmektedir.

Diğer yandan, 4325 sayılı Kanun'daki bazı hükümler ücret vb ödemeler yönünden 657 sayılı Kanun'un düzenlemesine aykırı sonuçlara neden olabilmektedir.

Yukarıda belirtilen nedenlerle, 4325 sayılı Kanun'da yer alan bazı ifadeler ve bazı hükümler yönetim ve denetim açısından daha sonraki yasal düzenlemeler bağlamında sorun olabilmektedir.

Dolayısıyla, EGO Genel Müdürlüğü'nün bugünkü faaliyet alanlarına uygun olacak şekilde 4325 sayılı Kanun'un revize edilmesine ihtiyaç olduğu ve yapılacak bu çalışmanın etkin ve verimli bir yönetim için faydalı olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "EGO Genel Müdürlüğü Ankara'nın başkent olduktan sonraki gelişim sürecinin merkezinde olan bir kurumdur. 1982 ye kadar başkent elektrik enerjisi ve dağıtım işlerini, 1990'a kadar havagazı üretim ve dağıtımını, daha sonra 2007'ye kadar doğalgaz dağıtım hizmetlerini üstlenen EGO, 1950 yılından bu yana otobüs ve raylı sistem hatlarıyla

toplu ulaşım hizmetlerini yürüten bir kurum olarak, tecrübesiyle ülkemizde hatta dünyada toplu ulaşım tarihinin önemli kuruluşlarından biridir.

Kuruluşumuzun faaliyet alanı 4325 sayılı yasaya ve bu yasaya atıf yapan diğer yasalara dayanmaktadır. Sunmuş olduğumuz ulaşım hizmeti 4325 sayılı yasada ve bu yasaya atıfla kuruluşa görev yükleyen diğer yasalarda mevcuttur. Metrolar-Ankaray-Teleferik gibi raylı sistemler yani elektrikli yolcu nakil vasıtaları işletmek yetki ve görevi 4325 sayılı yasanın 3/c Maddesinde kuruluşun görevleri arasında sayılmıştır.

Aynı zamanda 5363 sayılı Ankara Su Tesisatının Belediyeye Devri ve İşletilmesi Hakkında Kanunda belediye meclisinin kararıyla su kanal işletmesinin veya başka belediye işletmelerinin 4325 sayılı kanunla kurulan işletmeye devredilebileceği hüküm altına alınmış olduğundan belediye meclisi kararıyla Ankara Belediyesi Otobüs İşletmesi kuruluşumuza devredilmiştir. Dolayısıyla yine yasa gereği Ankara Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde toplu taşıma hizmetlerinde otobüs işletme hak, yetki ve görevi kuruluşumuza aittir.

Tüm bunlarla birlikte Başkanlığımızca Kuruluşumuzun hukuki varlığının devamını sağlayacak mevzuatının günümüz şartlarına uygun hale getirecek revize çalışmaları yürüteceğimiz kamu hizmetinde kuruluşumuza büyük katkı sağlayacaktır. Kaldı ki Başkanlığımızca yapılacak bu çalışmanın sadece Kuruluşumuz bazında değil, ülkemizdeki Büyükşehir Belediyeleri toplu taşıma idareleri ve su kanal idareleri bazında yapılması yaşanmakta olan mevzuat sıkıntılarını ortadan kaldıracığı gibi hizmetlerin daha sağlıklı yürütülmesini de sağlayacaktır." denmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi de bulgumuza iştirak etmiş olup, 4325 Sayılı Kanun'un bulgumuzda belirtilen tespitler rehberliğinde revize edilmesinin Kuruluşun yararına olacağı aşikardır. Ayrıca yapılacak yasal düzenlemenin, ülkemizdeki Büyükşehir Belediyeleri toplu taşıma idareleri bazında yapılması, yaşanmakta olan mevzuat sıkıntılarını ortadan kaldıracığı gibi hizmetlerin daha sağlıklı yürütülmesini de sağlayacaktır.

#### **BULGU 4: Kurum Taşınmaz Kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe Uygun Şekilde Tutulmaması**

Kurum taşınmazları ile ilgili olarak yapılan incelemeler neticesinde;

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te belirtildiği üzere kurumun mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydının ve icmal

cetvellerinin düzenlenmediği dolayısıyla taşınmazlar icmal cetvellerinin mali yılı takip eden ay sonuna kadar mali hizmetler birimine gönderilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "*Kapsam*" başlıklı 2'nci maddesinde; bu yönetmeliğin, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları kapsadığı ifade edilmiştir.

Adı geçen yönetmeliğin 6'ncı maddesinde yönetmeliğin Ek 1'deki kayıt planına göre oluşturulan formların, mali yılı takip eden ay sonuna kadar mali hizmetler birimine gönderilmesi gerektiği, söz konusu yönetmeliğin 7'nci maddesinde de taşınmazların hangi forma nasıl kaydedileceği ayrıntılı olarak belirtilmiştir.

Kurumun mülkiyetinde bulunan (tapuya tescilli olan) taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapıldığı, ancak belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazlarla ilgili olarak yönetmeliğin ekinde bulunan "*Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu*", "*Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu*", "*Orta Malları Formu*", "*Genel Hizmet Alanları Formu*", "*Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu*" ve "*İcmal Cetveli*"nin mevzuata uygun olarak düzenlenip mali yılı takip eden ay sonuna kadar mali hizmetler birimine gönderilmediği tespit edilmiştir.

Söz konusu bu form ve cetvellerin eksikliğinin taşınmazların kullanım amaçlarının doğru şekilde tespit edilememesine sebebiyet verecektir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Kuruluşumuza ait taşınmazların kaydı, Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te belirtildiği şekilde kayıt ve İcmal Cetvellerinin düzenlenmesi işlemlerine başlanılmıştır." denmiştir.

***Sonuç olarak*** kurum taşınmaz kayıtlarının kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin yönetmeliğe uygun şekilde tutulması konusunda kamu idaresi ile mutabakat sağlanmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Kurumun Ticari Alacaklarının Tahsilinde Temerrüt Faizinin Alınmaması**

3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun'un birinci ve ikinci maddesinde aynen;

*“Kanuni Faiz*

*Madde 1 – (Değişik : 21/4/2005 - 5335/14 md.)*

*Borçlar Kanunu ve Türk Ticaret Kanununa göre faiz ödenmesi gereken hallerde, miktarı sözleşme ile tespit edilmemişse bu ödeme yıllık yüzde oniki oranı üzerinden yapılır.*

*Bakanlar Kurulu, bu oranı aylık olarak belirlemeye, yüzde onuna kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya yetkilidir.<sup>(1)</sup>*

*Temerrüt faizi*

*Madde 2 – (Değişik : 15/12/1999 - 4489/2 md.) Bir miktar paranın ödenmesinde temerrüde düşen borçlu, sözleşme ile aksi kararlaştırılmadıkça, geçmiş günler için 1 inci maddede belirlenen orana göre temerrüt faizi ödemeye mecburdur.*

*Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının önceki yılın 31 Aralık günü kısa vadeli avanslar için uyguladığı faiz oranı, yukarıda açıklanan miktardan fazla ise, arada sözleşme olmasa bile ticari işlerde temerrüt faizi bu oran üzerinden istenebilir. Söz konusu avans faiz oranı, 30 Haziran günü önceki yılın 31 Aralık günü uygulanan avans faiz oranından beş puan veya daha çok farklı ise yılın ikinci yarısında bu oran geçerli olur.*

*Temerrüt faizi miktarının sözleşmede kararlaştırılmamış olduğu hallerde, akdi faiz miktarı yukarıdaki fıkralarda öngörülen miktarın üstünde ise, temerrüt faizi, akdi faiz miktarından az olamaz.” denmektedir.*

Yukarıdaki fıkra hükmünden anlaşılacağı üzere ilgili kanun gereği bir miktar paranın ödenmesinde gecikme olması durumunda temerrüt faizin alınması gerekmektedir.

Ego Genel Müdürlüğü'nce bazı firmalardan sözleşme gereği alınması gereken paralarda gecikme olmasına rağmen, faiz hesaplanmadan tahsilat yapıldığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Kuruluşumuzun firmalardan sözleşme gereği alınması gereken paralarda gecikme olması halinde temerrüt faizi hesaplanarak tahsil edilecektir." denmiştir.

***Sonuç olarak*** kamu idaresi ile kurumun ticari alacaklarının tahsilinde gecikme olması durumunda temerrüt faizinin alınması konusunda mutabakat sağlanmış olmakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 6: Teknik Şartnamede Belirtilen Şartlara Aykırı Araç Çalıştırılması**

14.07.2014 ihale tarihli “*Araç Kiralama Hizmet Alım İşi*” kapsamında teknik şartnamede aranan şartlara aykırı araç çalıştırıldığı ve ihale dokümanlarında her hangi bir cezai müeyyide öngörülmediği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “*Şartnameler*” başlıklı 12’nci maddesinin 2’nci fıkrasında ihale dokümanlarından olan teknik şartnameye ilişkin;

*“İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin teknik kriterlerine ihale dokümanının bir parçası olan teknik şartnamelerde yer verilir. Belirlenecek teknik kriterler, verimliliği ve fonksiyonelliği sağlamaya yönelik olacak, rekabeti engelleyici hususlar içermeyecek ve bütün istekliler için fırsat eşitliği sağlayacaktır.”* hükmüne yer verilmiştir.

Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı'nca 14.07.2014 tarihinde ihale edilen 01.10.2014-30.09.2017 tarihleri arasını kapsayan 90 adet muhtelif araçla “*Araç Kiralama İşİ*” teknik şartnamesinde, çalıştırılacak araçlara ilişkin teknik kriter olarak verimliliği ve fonksiyonelliği artırma adına araçların sahip olması gerektiği bir takım özelliklere yer verilmiştir. Şöyle ki;

Teknik Şartnamenin “*Araçlara Ait Teknik Özellikler*” başlıklı 8’inci maddesinde;

### *“BİRİNCİ GRUP*

*Sürücülü- Sürücüsüz Binek Tipi Araçların Özellikleri;*

...

*8.2. Sürücülü binek araçlarından en az dört adedi sedan tipi, silindir hacmi 1600 cc. Motor gücünde ve sürücüsüz en az bir adedi sedan tipi ve silindir hacmi 1600 cc. Motor gücünde ve en fazla 3 yaşında olacaktır.*

...

*Yukarıda belirtilen 5 adet aracın dışındaki araç modellerinin sürücülü araç yaş sınırı en fazla 5 yaş ve sürücüsüz araçlarda ise en fazla 3 yaşında olacaktır. Bu araçlar en az ve ya dengi özelliklerde olacaktır.”*

### *İKİNCİ GRUP*

*Sürücülü Sürücüsüz Panelvan/Açık Kasa Kamyonet Tipi Araçların Özellikleri;*

...

*Yukarıda belirtilen araç modellerinin araç yaş sınırı en fazla 5 yaş ve araçlar “ en az ve ya dengi özelliklerde olacaklardır.” ifadelerine yer verilmiştir.*

Ancak yapılan incelemede; 2017 yılı içerisinde “Araç Kiralama İşi” kapsamında, aşağıda yer verilen tabloda da görüleceği üzere, verimliliği ve fonksiyonelliği artırma maksadıyla sürücüsüz binek araçlarda en fazla 3 yaş sınırı şartı, Sürücüsüz Panelvan/Açık Kasa Kamyonet Tipi Araçlarda ise en fazla 5 yaş şartı aranmasına rağmen, aşağıda yer verilen tablolarda da görüleceği üzere, 2017 yılı içerisinde, teknik şartnameye aykırı olarak *Sürücüsüz Binek* araç kapsamında 4 ve 5 yaşında, *Sürücüsüz Panelvan/Açık Kasa Kamyonet Tipi* araç kapsamında ise 6 yaşında araçlar çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

**Tablo 5: Şartları Uymayan Sürücüsüz Binek Tipi Araçlar (3 Yaşından Büyük)**

Sürücüsüz Binek Otomobil			
S.No	Plakası	Model Yılı	2017 Yılı Yaşı
1	06 BD 0136	2012	5
2	06 FD 4432	2013	4
3	06 AT 7079	2013	4
4	06 FA 1667	2013	4
5	06 AY 7684	2013	4
6	06 FA 1665	2013	4
7	06 FD 9626	2013	4
8	06 DZ 8787	2013	4
9	06 FA 1666	2013	4
10	06 FE 3865	2013	4
11	06 FT 8112	2013	4

**Tablo 6: Şartları Uymayan Sürücüsüz Panelvan/Açık Kasa Kamyonet Tipi Araçların (5 Yaşından Büyük)**

Sürücüsüz Panelvan/Açık Kasa Kamyonet Tipi Araçlar			
S. No	Plakası	Model Yılı	2017 Yılı Yaşı
1	06 DD 8849	2011	6
2	06 DD 8848	2011	6
3	06 DD 8887	2011	6

Teknik şartnamede bu iş kapsamında çalıştırılacak araçlar için her ne kadar model yaş sınırı öngörülmüş olsa da bu şartın yerine getirilmemesi hususuna karşın her hangi bir cezai müeyyidenin öngörülmediği tespit edilmiştir. Alınan hizmet kapsamında yapılacak işin niteliğine ilişkin önemli bir şartın bir müeyyideye bağlanmaması, uygulama aşamasında,

idarenin kamu gücü ayrıcalıkları kapsamında kamu menfaati amacıyla kullanacağı yaptırım gücünü zayıflattığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Araç Kiralama Hizmet Alım İşinde, bulguda belirtilen öneriler dikkate alınarak cezai müeyyidelerle ilgili gerekli özen gösterilecektir." denmiştir.

**Sonuç olarak** Araç Kiralama Hizmet Alım İşinin teknik şartnamesinde aranan şartlara aykırı araç çalıştırıldığı ve ihale dokümanlarında her hangi bir cezai müeyyide öngörülmediği ve bu hususun idarenin kamu gücü ayrıcalıkları kapsamında kamu menfaati amacıyla kullanacağı yaptırım gücünü zayıflattığı noktasında kamu idaresi ile mutabakat sağlanmış olup, bu eksikliğin sistematik hale gelmemesi adına bu hatanın devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 7: İç Kontrol Sisteminin Eksiklikler İçermesi**

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040-3. mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "*İç Kontrol Standartları*" başlıklı 5'nci maddesinde; "*İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.*" hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve "*Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği*" adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır.

EGO Genel Müdürlüğü tarafından tüm birimler iç kontrol ile ilgili olarak bilgilendirilmiş; fakat birimlerce iç kontrol sistemine uyum ve sahiplenmenin yeterli düzeyde gerçekleşmediği ve kuruma ait iç kontrol eylem planının hazırlanmasında tüm birimlerin katılımının sağlanmadığı görülmüştür. Kurumca yıllık olarak üst yönetime sunulması gereken iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ve raporlanması faaliyetinin yapılmadığı görülmüş ve iç kontrol standartlarının gerçekleşmesinde hangi aşamada bulunduğu tespit edilememiştir. Yapılan inceleme ve mülakatlarımızda iç kontrole ilişkin olarak;



a) İdareler, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamalı, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler almalıdır. Bu hususa ilişkin standardın kısmen yerine getirildiği görülmüştür.

b) İdareler, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeli ve alınacak önlemleri belirlemelidir. Bunun için de İdareler, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemeli, risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri yılda en az bir kez analiz edilmeli ve risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları oluşturulmalıdır. İdarece bu konuda yeterli çalışma yapılmadığı ve rapor haline getirilmediği görülmüştür.

c) İdareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır. Bunun için de; her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme vb.) belirlenmeli ve uygulanmalıdır, kontroller, gerekli hallerde işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsamalı ve kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını kapsamalıdır. Bu standarda ilişkin çalışmaların yapılmadığı görülmüştür.

d) İdareler, faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik gerekli önlemleri almalıdır. Bu minvalde görevinden ayrılan personelin, iş veya işlemlerinin durumunu ve gerekli belgeleri de içeren bir rapor hazırlaması ve bu raporu görevlendirilen personele verilmesi yönetici tarafından sağlanmalıdır. Bu standarda ilişkin çalışmaların yapılmadığı görülmüştür.

e) İdareler, gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sisteme sahip olmalıdır. Bu hususa ilişkin idarece bir çalışma yürütülüyor olmakla beraber henüz istenilen sonuca ulaşamamış ve tamamlanamamıştır.

f) İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir. Buna ilişkin bir değerlendirme yapılmadığı görülmüştür.

g) Personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmamıştır.

h) Faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

i) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 30'uncu maddesinin son fıkrası ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin Bilgi ve İletişim Standartları bölümünün "Raporlama" başlıklı 14.2 standardına göre; idareler, bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kamuoyuna açıklamalıdır. Kurumun bunu yapmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılabilmesi için harcama öncesinde satın alma inceleme komisyonu tarafından ihale/satın alma dokümanları mevzuata uygunluk ve piyasa fiyat araştırması yönünden harcama öncesi kontrol edildiği, kuruluş personelinin her yıl TODAİE tarafından düzenlenen (5018 sayılı kanun, ihale kanunları, yerel yönetimlerde denetim, kişisel gelişim vb konularda) eğitimlere katılımının sağlandığı ve bulguda belirtilen diğer hususlarla ilgili olarak gerekli çalışmalar yapılacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** kamu idaresi cevabında her ne kadar ihale/satın alma dokümanları mevzuata uygunluk ve piyasa fiyat araştırması yönünden inceleme komisyonu tarafından harcama öncesi kontrol edildiği belirtilmiş ve ilgili personelin eğitim ihtiyacının giderildiği belirtilmiş olsa da, bulgumuza konu edilen hususların idare tarafından yerine getirilmediği anlaşılmaktadır. Bu durum iç kontrol sisteminin sağlıklı işlememesine sebebiyet vermektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**8. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

EGO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2017 BİLANÇOSU					
AKTİF			PASİF		
I	DÖNEN VARLIKLAR	283.958.398,43	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.710.869.414,73
A	HAZIR DEĞERLER	39.792.464,02	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2.616.780.560,76
1	KASA HESABI	2.871,75	4	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	1.497.294.854,50
3	BANKA HESABI	39.622.314,66	10	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	1.119.485.706,26
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-11.232,34	C	FAALİYET BORÇLARI	65.396.037,23
10	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	178.509,95	1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	65.295.360,97
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,01	3	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	100.676,26
3	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,01	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	20.630.600,74
C	FAALİYET ALACAKLARI	18.436.378,65	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	13.557.490,88
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	14.507.578,82	4	EMANETLER HESABI	7.073.109,86
7	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.923.191,40	E	ALINAN AVANSLAR	13.931,91
8	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	5.608,43	10	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	13.931,91
E	DİĞER ALACAKLAR	15.921.298,85	G	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.899.578,64
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	15.921.298,85	1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	772.201,93
F	STOKLAR	76.449.002,48	2	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.211.742,59
1	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	76.449.002,48	3	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	378.280,81
G	ÖN ÖDEMELER	1.321.381,02	9	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.537.353,31
3	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.306.026,22	I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	2.244.222,69
5	AKREDİTİFLER HESABI	15.354,80	1	OTOBÜS GELİRLERİ	2.043.440,59
J	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	132.037.873,40	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	200.782,10
1	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	132.031.995,45	J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	904.482,76
8	SAYIM NOKSANLARI HESABI	5.877,95	8	SAYIM FAZLALARI HESABI	904.482,76
II	DURAN VARLIKLAR	1.263.505.525,00	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	367.295.981,99
C	FAALİYET ALACAKLARI	901.945,12	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	339.395.622,97
3	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	901.945,12	4	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	339.395.622,97
E	MALİ DURAN VARLIKLAR	6.550,29	B	UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR	1.765.377,03
2	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	6.550,29	1	DİŞ MALİ BORÇLAR HESABI	1.765.377,03

F	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.262.515.104,79	D	DİĞER BORÇLAR	26.134.981,99
1	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	6.588.193,57	9	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	26.134.981,99
2	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	121.095.634,55	V	ÖZ KAYNAKLAR	-1.530.701.473,29
3	BİNALAR HESABI	34.177.658,35	A	NET DEĞER	-466.623.589,79
4	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.500.999,86	1	NET DEĞER HESABI	-466.623.589,79
5	TAŞITLAR HESABI	720.287.208,23	I	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-810.710.457,54
6	DEMİRBAŞLAR HESABI	16.174.191,54	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	-810.710.457,54
8	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-594.676.356,48	J	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-253.367.425,96
9	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	946.038.573,83	2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI ( - )	-253.367.425,96
10	YATIRIM AVANSLARI HESABI	3.329.001,34		<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>1.547.463.923,43</b>
G	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00			
1	HAKLAR HESABI	142.842.685,43			
9	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-142.842.685,43			
J	DİĞER DURAN VARLIKLAR	81.924,80			
5	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	74.400.480,25			
10	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-74.318.555,45			
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>1.547.463.923,43</b>			

**Bilanço Dipnotları:**

900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	79.988.738,58
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	848.000.000,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	768.011.261,42
910	BANKA TEMİNAT MEKTUPLARI	93.693.466,87
911	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	93.693.466,87
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	23.317.157,01
915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	23.317.157,01
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	589.999.844,48
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	589.999.844,48

EGO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2017 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
Hesap Kodu	Yard. Hesap	Giderin Türü	2017	Hesap Kodu	Yard. Hesap	Gelirin Türü	2017
630	01	Personel Giderleri	33.237.197,88	600	03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	478.801.102,93
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.895.818,68	600	04	Alınan Bağış Ve Yardımlar ile Özel Gelirler	36.809,38
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	532.503.820,79	600	05	Diğer Gelirler	12.108.689,32
630	04	Faiz Giderleri	86.840,61	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	32,05
630	05	Cari Transferler	8.146.695,46				
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.309.760,70				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	802.976,10				
630	13	Amortisman Giderleri	85.588.165,65				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	65.503.224,07				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	140.784,05				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Giderler	11.098.775,57				
630	99	Yukarıda Tanımlanmayan Çeşitli Giderler	0,08				
<b>Toplam</b>			<b>744.314.059,64</b>	<b>Toplam</b>			<b>490.946.633,68</b>
				<b>Faaliyet Sonucu</b>			<b>-253.367.425,96</b>

