



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ESKİŞEHİR BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ SU VE
KANALİZASYON İDARESİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

ESKİ: Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

İSKİ: İstanbul Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

İLBANK: İller Bankası Anonim Şirketi

TABLÖLAR

Tablo 1: Bütçe Giderleri Tablosu

Tablo 2: Bütçe Gelirleri Tablosu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmektedir. Muhasebe işlemleri 27.05.2016 tarih ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca kurumun mali raporlama süreci, bütçe kesin hesabı (Md: 40) ve mali tabloların hazırlanmasını (Md: 484) içermektedir.

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2016 yılı gider bütçesi 240.000.000,00 TL öngörülmüş olup yıl sonunda bütçe gerçekleşmesi 181.630.810,48 TL'dir.

Tablo 1: Bütçe Giderleri Tablosu

Gider türü	2015 Bütçesi (TL)	2015 Gerçekleşme Miktarı (TL)	2016 Bütçesi (TL)	2016 Gerçekleşme Miktarı (TL)	2016 Yılı Gerçekleşme Oranı (%)
Personel giderleri	38.442.500,00	30.792.405,66	37.894.780,00	34.838.299,94	92
Sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderleri	8.353.500,00	5.526.476,30	6.715.450,00	6.277.364,90	93
Mal ve hizmet alımları	85.453.000,00	56.490.482,21	81.471.955,00	70.629.726,98	87
Faiz giderleri	4.903.000,00	3.531.319,93	3.900.000,00	3.808.191,89	98
Cari transferler	22.063.000,00	21.561.563,75	24.249.450,00	24.041.869,84	99
Sermaye giderleri	66.003.000,00	29.808.438,06	78.551.000,00	42.035.356,93	54
Sermaye transferleri	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	-
Borç verme	1.000,00	0,00	0,00	0,00	-
Yedek Ödenek	4.779.000,00	0,00	7.217.365,00	0,00	-
Toplam	230.000.000,00	147.712.631,91	240.000.000,00	181.630.810,48	76

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2016 yılı gider bütçesi gerçekleşme oranı 2015 yılı gider bütçesi gerçekleşme oranına nazaran % 12 artarak % 76 olarak gerçekleşmiştir.

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2016 yılı gelir bütçesi 237.600.000,00 TL öngörölmüş olup yıl sonunda bütçe gerçekleşmesi 179.058.923,70 TL'dir.

Tablo 2: Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelirin türü	2015 Bütçesi (TL)	2015 Gerçekleşme Miktarı (TL)	2016 Bütçesi (TL)	2016 Gerçekleşme Miktarı (TL)	2016 Yılı Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	194.880.000,00	122.091.970,04	186.140.000,00	137.948.566,75	74
Alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler	0,00	826,00	8.000,00	8,00	0,00
Diğer gelirler	29.361.000,00	32.646.324,38	46.453.000,00	37.728.506,80	81
Sermaye gelirleri	5.160.000,00	3.180.643,48	5.000.000,00	3.570.702,90	71
Bütçe gelirleri toplamı	229.401.000,00	157.919.763,90	237.601.000,00	179.247.784,45	75
Bütçe gelirlerinden red ve iadeler toplamı (-)	1.000,00	165.282,60	1.000,00	188.860,75	-
Toplam	229.400.000,00	157.754.481,30	237.600.000,00	179.058.923,70	75

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2016 yılı gelir bütçesi gerçekleşme oranı, 2015 yılı gelir bütçesi gerçekleşme oranına nazaran % 6 artarak % 75 olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

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 GÖRÜŞÜ

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 2015 Yılı Faaliyet Raporu Genel Kurulca Onaylanamadığı için Yönetim Kurulu ve Denetçiler İbra Edilmemiştir

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresinin (İSKİ) Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un EK-5'inci maddesinde bu kanunun diğer büyük şehir belediyelerinde de uygulanacağı,

16'ncı maddesinde;

“İSKİ'nin hesap işlemleri, maliyetleri, mali durumu ve işletme sonuçlarını açıklıkla gösterecek ve gerekli bilgileri düzgün aralıklarla verecek biçimde tutulur. Bu amaçla üç aylık dönemleri kapsayan ve tahmine dayalı gelir - giderlerle aynı dönemde gerçekleşen gelir-gideri gösteren hesap özetleri hazırlanarak yönetim kurulunun bilgi ve incelemesine sunulur.

Ayrıca her bütçe döneminin bitimini izleyen 3 ay içinde geçen yıla ilgili bilanço ve faaliyet raporu hazırlanarak-denetçilerin yıllık raporu ile birlikte Mayıs ayı toplantısında Genel Kurula sunulur.

Bilanço ve faaliyet raporunun Genel Kurulca onaylanmamasıyla, Yönetim Kurulu ve denetçiler ibra edilmiş olurlar.” düzenlemesi,

5'inci maddesinde;

“İstanbul Büyükşehir Belediye Meclisi, İSKİ Genel Kurulu olarak bu Kanunda yazılı yetki ve görevleri görüşüp karara bağlamak üzere her yıl Mayıs ve Kasım aylarında özel gündemle toplanır.

Genel Kurulun toplanma ve çalışma esaslarına ilişkin olarak bu Kanunda düzenlenmemiş hususlarda; 1580 sayılı Belediye Kanununun hükümleri uygulanır.” düzenlemesi yer almaktadır.

2560 sayılı Kanunda Genel Kurulun toplanma ve çalışma esaslarına ilişkin bir

düzenleme yer almadığı için, Genel Kurulun toplantı ve karar yeter sayıları ile ilgili olarak 5393 sayılı Belediye Kanununun bu konudaki düzenlemeleri esas alınmalıdır. 5393 sayılı Kanunun toplantı ve karar yeter sayılarını düzenleyen 22'nci maddesinde, Belediye Meclisinin üye tamsayısının salt çoğunluğuyla toplanacağı, katılanların salt çoğunluğuyla karar vereceği hüküm altına alınmıştır. Buna göre Belediye Meclisinin karar yeter sayısı, toplantıya katılanların salt çoğunluğudur.

2560 sayılı Kanunun 5'inci maddesinde yer alan düzenlemeye göre, ESKİ Genel Kurulunun toplantı yeter sayısı Genel Kurulun üye tamsayısının salt çoğunluğu olup, karar yeter sayısı ise toplantıya katılanların salt çoğunluğudur. Bu itibarla, 2560 sayılı Kanunun 16'ncı maddesinde düzenlenen Genel Kurulda oylanmasında karar yeter sayısı toplantıya katılanların salt çoğunluğudur. Bilanço ve faaliyet raporunun Genel Kurulda toplantıya katılanların salt çoğunluğuyla kabul edilmemesi halinde, Yönetim Kurulu ve denetçiler ibra edilmiş olmazlar.

2560 sayılı Kanun'un 16'ncı maddesi ile Genel Kurula verilen ibra yetkisi Genel Kurula verilen bir yetki olduğu gibi, aynı zamanda asli bir görevidir. Genel Kurul Başkanı tarafından gündeme alınması zorunlu olup Genel Kurul üyelerinin talebi veya oylaması ile görüşülmesi kararlaştırılan bir yetki değildir. Bu yönüyle Genel Kurul'un bilgi edinme ve denetiminden ayrılır. Genel Kurul'un 5393 sayılı Kanun'un 26'ncı maddesinde düzenlenen bilgi edinme ve denetim yolları ile bunların kullanımına ilişkin nisaplar, münhasıran Genel Kurul'un bilgi edinme ve denetim yetkilerini kullanımında aranan nisaplardır. Bu genelleştirilemez ve 26'ncı maddede öngörülenden farklı şekilde uygulanamaz.

ESKİ Genel Kurulunun 20 Mayıs 2016 tarihli Mayıs Dönemi Toplantı tutanak özetinde; ESKİ Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı Bütçe Kesin Hesabı ve Taşınır Kesin Hesabı ile Plan ve Bütçe Raporu oy çokluğu ile kabul edildiği, ESKİ Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı Faaliyet Raporunun "*12 kabul 22 red oy ile kabul edildiği*" belirtilmiştir. 5393 sayılı Kanunun 22'nci maddesine göre, Genel Kurul'un karar yeter sayısı toplantıya katılanların salt çoğunluğu olduğu için, toplantıya 34 Genel Kurul Üyesi katıldığı, geçersiz oy olmadığından karar yeter sayısı 18 olup, 2015 Yılı Faaliyet Raporu kabul edilmemiştir. "*12 kabul 22 red oy ile kabul edildiği*" görüşünün tutanak altına alınıp bu görüşün kararlaştırılması, 5393 sayılı Kanunun 22'nci maddesine aykırılık oluşturacaktır.

2560 sayılı Kanununun 16'ncı maddesinin "*Bilanço ve faaliyet raporunun Genel Kurulca onaylanmasıyla, Yönetim Kurulu ve denetçiler ibra edilmiş olurlar.*" düzenlemesi çerçevesinde, 2015 yılı Faaliyet Raporu Genel Kurulca onaylanmadığı için ESKİ Yönetim Kurulu ve Denetçiler ibra edilmemişlerdir.

Kamu idaresi cevabında; "Konu hakkında mevzuat düzenlemelerine ihtiyaç olduğunu ve bu düzenlemeler yapılincaya kadar faaliyet raporunun değerlendirilmesi hususunda, 5393 sayılı Belediye Kanununun "meclisin bilgi edinme ve denetim yolları" başlıklı 26. maddesi hükümlerinin işletilmesinin uygun olduğu düşünülmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi verdiği cevapta, bulgudaki konu hakkında mevzuat düzenlemelerine ihtiyaç olduğunu belirtmiş ve bu düzenlemeler yapılincaya kadar faaliyet raporunun değerlendirilmesi hususunda, 5393 sayılı Belediye Kanununun "meclisin bilgi edinme ve denetim yolları" başlıklı 26'ncı maddesi hükümlerinin işletilmesi gerektiğini belirtmiştir.

Halbuki ESKİ Genel Kurulunun toplantı yeter sayısı, 2560 sayılı Kanunun 5'inci maddesine göre, genel kurul üye tam sayısının salt çoğunluğu olup, karar yeter sayısı ise toplantıya katılanların salt çoğunluğudur. Bu itibarla, 2560 sayılı Kanunun 16'ncı maddesinde düzenlenen "bilanço ve faaliyet raporunun" genel kurulda oylanmasında da karar yeter sayısı, toplantıya katılanların salt çoğunluğu olmaktadır.

Buna göre, genel kurulun 5393 sayılı Kanunun 26'ncı maddesinde düzenlenen bilgi edinme ve denetim yollarıyla bunların kullanımına ilişkin nisaplar, "münhasıran" genel kurulun "bilgi edinme ve denetim" yetkilerinin kullanımında aranan nisaplar olup genel kurulun toplantı ve kararları için aranan geçerli nisaplar değildir.

Bu açıklamalar ışığında, bilanço ve faaliyet raporunun genel kurulda oylanması hususunda, karar yeter sayısı için, toplantıya katılanların salt çoğunluğu gözetilerek, yönetim kurulu ve denetçilerin ibrası sağlanmalıdır.

BULGU 2: Kurumda Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullanılmaması

ESKİ Genel Müdürlüğünde görevli 281 kadrolu işçinin ücretli izinlerinin toplamı 24.591 iş günü olduğu ve 102 işçinin izin gününün 100 günden fazla olduğu tespit edilmiştir.

4857 sayılı İş Kanununun;

“53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkında vazgeçilemeyeceği,

56'ncı maddesinde yıllık izin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu,

59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği,

60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir Yönetmelikle gösterileceği,”

belirtilmiştir.

4857 sayılı Kanunun 56'ncı maddesindeki düzenlemeye göre işverenin işçilere sürekli bir şekilde yıllık izin vermesi zorunludur.

Bu düzenlemeler çerçevesinde görülmektedir ki, işçi de işveren de yıllık izin hakkında feragat edemez. Aksi bir uygulamada, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği izin alacağı ücrete dönüşmektedir. Kullanılmayan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi, işçilerin izin kullanmaktan feragat

edebilmelerine neden olmaktadır. Kurum veya birim yetkililerin buna izin vermemesi, Anayasal bir hak olan izni işçilere kullandırması gerekir. Zira birikmiş izin alacaklarının ücrete dönüşmesi halinde, kurum bütçesine mali açıdan bir yük getirdiği düşünülmektedir.

İşçilere ücretli yıllık izinleri, mevzuat ve sözleşme hükümlerinin öngördüğü şekilde kullandırılarak izinlerin biriktirilmesinin önüne geçilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığının 12.05.2017 tarih ve 648 sayılı yazısı ile kadrolu işçilerin ücretli yıllık izinlerinin düzenli olarak kullandırılması ve yıllık izinlerin biriktirilmemesi, ayrıca halen biriken izni bulunan işçi personelin izinlerinin kullandırılması hususunda tüm birimler bilgilendirilmiştir.

Bundan sonra kadrolu işçilerin ücretli izinlerinin kullandırılması hususunda gerekli tedbirler alınarak, izinlerin birikmemesi sağlanacak birikmiş izin alacaklarının kurum bütçesine mali açıdan yük getirmemesi hususu gözetilecektir.”denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2017 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir. Bulguya konu edilen hususlar müteakip denetimlerde izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO					
01.01.2016-31.12.2016					
Aktif		2016 Cari Yıl	Pasif		2016 Cari Yıl
		TL			TL
1	Dönen Varlıklar	134.585.703,80	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	50.948.874,52
10	Hazır Değerler	49.532.103,95	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	31.933.502,08
102	Banka Hesabı	47.337.647,88	300	Banka Kredileri Hesabı	18.811.186,58
			303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	13.122.315,50
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	32	Faaliyet Borçları	9.822.756,92
104	Proje Özel Hesabı	0,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	9.822.756,92
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	131.840,23			
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	2.062.615,84	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.751.800,81
11	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	454.835,61
118	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00	333	Emanetler Hesabı	1.296.965,20
			34	Alınan Avanslar	3.605.531,03
			340	Alınan Sipariş Avansları	3.605.531,03
12	Faaliyet Alacakları	8.050.784,53	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3.134.611,46
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.034.243,91	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.452.702,23

T.C. Sayıştay Başkanlığı

121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	5.283.626,71	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.024.442,26
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	881.729,28	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilât Hesabı	657.466,97
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	350.573,40	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	500.611,23	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	0,00
13	Kurum Alacakları	40.937.443,16			
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	40.937.443,16			
14	Diğer Alacaklar	17.856,36	37	Borç Ve Gider Karşılıkları	193.523,37
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	17.856,36	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	193.523,37
15	Stoklar	18.882.629,65			
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	18.882.629,65			
16	Ön Ödemeler	750.841,34	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	507.148,85
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	650.474,79	381	Gider Tahakkukları Hesabı	507.148,85
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	100.366,55	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	85.485.506,83
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	1.845,67	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	76.828.296,54
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	1.845,67	400	Banka Kredileri Hesabı	5.930.158,57
19	Diğer Dönen Varlıklar	16.412.199,14	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar	70.898.137,97
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	16.412.199,14	43	Diğer Borçlar	966.869,00
			430	Alınan Depozito ve Teminatlar	966.869,00
2	Duran Varlıklar	232.531.821,79	47	Borç Ve Gider Karşılıkları	5.857.404,66
22	Faaliyet Alacakları	777.911,68	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	5.857.404,66

T.C. Sayıştay Başkanlığı

220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	413.216,14				
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	364.695,54		48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	1.832.936,63
24	Mali Duran Varlıklar	600.000,00		481	Gider Tahakkukları Hesabı	1.832.936,63
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0,00		5	Öz Kaynaklar	230.683.144,24
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	600.000,00		50	Net Değer	111.670.479,47
25	Maddi Duran Varlıklar	231.145.485,86		500	Net Değer Hesabı	111.670.479,47
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	8.010.930,81		57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	107.259.692,91
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	258.745.274,36		570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	107.259.692,91
252	Binalar Hesabı	129.202.786,95		58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	29.956.388,04		580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	0,00
254	Taşıtlar Hesabı	17.285.707,45		59	Dönem Faaliyet Sonuçları	11.752.971,86
255	Demirbaşlar Hesabı	4.948.300,80		590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	11.752.971,86
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	253.969.375,35		591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	36.965.472,80				
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00				
260	Haklar Hesabı	798.510,72				
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	798.510,72				
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.054,67				
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	1.054,67				
29	Diğer Duran Varlıklar	7.369,58				
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	396.786,92				

299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	389.417,34			
Aktif Toplamı		367.117.525,59		Pasif Toplamı	367.117.525,59
9	Nazım Hesaplar		9	Nazım Hesaplar	
90	Ödenek Hesapları	0,00	90	Ödenek Hesapları	0,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00	905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	12.715.027,11	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0,00
910	Teminat Mektupları Hesabı	12.715.027,11	91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	12.715.027,11
92	Taahhüt Hesapları	53.217.064,52	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	12.715.027,11
920	Gider Taahhütleri Hesabı	53.217.064,52	92	Taahhüt Hesapları	53.217.064,52
			921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	53.217.064,52
Nazım Aktif Toplamı		65.932.091,63	Nazım Pasif Toplamı		65.932.091,63
Genel Toplam		433.049.617,22	Genel Toplam		433.049.617,22

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
01.01.2016-31.12.2016							
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2016 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2016 Cari Yılı
	Kod.1		TL		Kod.1		TL
630		GİDERLER HESABI	157.944.063,99	600		GELİRLER HESABI	169.697.035,85
630	01	Personel Giderleri	36.646.594,00	600	01	Vergi Gelirleri	
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.277.364,90	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	128.214.542,03
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	37.791.981,91	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	297.387,00
630	04	Faiz Giderleri	3.257.383,91	600	05	Diğer Gelirler	38.810.916,41
630	05	Cari Transferler	24.041.869,84	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.374.190,41
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	13.365.972,51				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	255.827,85				
630	13	Amortisman Giderleri	16.064.792,94				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	19.595.021,14				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	647.254,99				
Giderler Toplamı			157.944.063,99	Gelirler Toplamı			169.697.035,85
				Faaliyet Sonucu (+/-)			+11.752.971,86

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>