



NIĞDE BELEDİYESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI
HAKKINDA BİLGİ

Niğde 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.

Niğde Belediyesi'nin 2013 yılı bütçe gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki şekildedir.

1		Vergi Gelirleri	7.350.607,39
1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	3.859.697,50
1	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	1.851.392,85
1	6	Harçlar	1.639.517,04
3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.361.423,95
3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	9.905.736,05
3	6	Kira Gelirleri	3.455.687,90
4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	159.426,38
4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	132.513,00
4	5	Proje Yardımları	26.913,26
5		Diğer Gelirler	38.603.618,49
5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	37.452.573,14
5	3	Para Cezaları	836.284,88
5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	258.614,61
6		Sermaye Gelirleri	876.835,00
6	1	Taşınmaz Satış Gelirleri	913.613,86
TOPLAM			60.388.690,07

Niğde Belediyesi'nin 2013 yılı bütçe gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki şekildedir.

01	Personel Giderleri	17.093.817,37
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.134.076,74
03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	28.889.710,60
05	Cari Transferler	1.523.870,40
06	Sermaye Giderleri	5.883.914,27
TOPLAM		62.149.410,18

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 veya gelir tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

105 Döviz Hesabının değerlemeye tabi tutulmaması

Niğde Belediyesi'nin banka hesaplarının incelenmesi neticesinde, idarenin döviz cinsi banka hesaplarında bulunan tutarların denetime konu yılın sonunda değerlemeye tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Dönem Sonu İşlemleri" başlığı altında yer alan hükümlerde, dönem sonlarında döviz hesaplarının değerlemeye tabi tutulnak suretiyle mali raporlarda gerçek değerleriyle gösterilecekleri belirtilmiştir.

Bu hata nedeniyle, özellikle denetime konu yıl içinde döviz kurlarında yaşanan gelişmeler dikkate alındığında, idarenin döviz varlıklarının gerçek değerleriyle mali tablolara aktarılmaması suretiyle mali tabloların gerçeğe aykırı şekilde düzenlenmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında: Belediyemizin Ziraat Bankası nezdinde ki döviz hesabı ay sonları itibariyle Merkez Bankası döviz kurları üzerinden değerlendirilerek hesaplara yansıtılacaktır. Bu şekilde mali tablolara uygun halde düzenlenecektir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2014 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Öneri:

Bulguda yer alan hatanın ilgili mevzuatına ve genel muhasebe ilkelerine uygun olarak düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 2:

Duran varlıklar için amortisman hesaplanmaması

Niğde Belediyesi muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, maddi duran varlıklar için amortisman hesaplanmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı" üst başlıklı 178 inci maddesinde maddi duran varlıkların yıl sonlarında amortisman

ayrılması suretiyle giderleştirileceği belirtilmiştir.

Maddi duran varlıklar için amortisman hesaplanmaması bu varlıkların idare giderleri arasında yer almamasına, dolayısıyla "690 - Faaliyet Sonuçları Hesabı" ile "59 - Dönem Faaliyet Sonuçları" ana hesabında yer alan alt hesapların gerçek durumu yansıtmayacak şekilde düzenlenmesi suretiyle mali tabloların hatalı düzenlendiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Maddi duran varlıklar için yıl sonunda amortisman hesaplanarak 690-faaliyet sonuçları hesabı ile"59-dönem faaliyet sonuçları" ana hesabında yer alan alt hesapların gerçek durumları yansıtacak şekilde düzenlenecektir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2014 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Öneri:

Bulguda yer alan hatanın ilgili mevzuatına ve genel muhasebe ilkelerine uygun olarak düzeltilmesi gerekmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Niğde Belediyesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 105 – Döviz Hesabı, 257 – Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 690 – Faaliyet Sonuçları Hesabı, 59 – Dönem Faaliyet Sonuçları Ana Hesabı, hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

İç borç faiz giderlerinin iç borç faiz giderleri koduna kaydedilmemesi

Niğde Belediyesi muhasebe işlemleri ile mali tablolarında yapılan incelemeler neticesinde, bütçeden ödenen Türk Lirası iç borçlara ilişkin faiz giderlerinin "04.02.09.01 - YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri" ekonomik kodundan yapılması gerekirken başka kodlar kullanılarak yapıldığı tespit edilmiştir.

İç borç faiz giderlerinin bu şekilde hatalı kod kullanılarak gerçekleştirilmesi, mali tablolarda hiç faiz gideri gözükmemesi nedeniyle mali tablo kullanıcılarında belediyenin hiç yabancı kaynak kullanmadığı yanlışlığına yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: 2013 Mali yılı Niğde Belediyesi gider bütçesi içerisinde faiz giderlerine yer verilmemiş olup 2014 mali yılı içerisinde 04.02.09.01 ekonomik kodlu iç borç faiz gideri ekonomik kodundan giderlerin ödenmesi sağlanarak mali tablolara yansımaları sağlanacaktır.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2014 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Öneri:

Bulguda yer alan hatanın ilgili mevzuatına ve genel muhasebe ilkelerine uygun olarak düzeltilmesi gerekmektedir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Kd1	Kd2	Kd3	Kd4	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Cari Yıl	Kd1	Kd2	Kd3	Kd4	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Cari Yıl
1	1	1	1	Temel Maaşlar	1.459.669,84	1.527.557,14	1	2	9	51	Bina Vergisi	2.035.890,00	2.351.449,58
1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	1.531.584,15	1.746.624,79	1	2	9	52	Arsa Vergisi	840.641,57	926.499,44
1	1	3	1	Ödenekler	152.447,31	203.304,99	1	2	9	53	Arazi Vergisi	151.044,60	253.090,47
1	1	4	1	SOSYAL HAKLAR	224.213,60	843.977,16	1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	380.616,45	328.658,01
1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	129.059,57	143.083,28	1	3	2	51	Haberleşme Vergisi	48.018,11	45.332,41
1	1	6	1	Ödül ve İkramiyeler	3.971,22	13.468,14	1	3	2	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Verg	1.305.617,13	1.711.161,41
1	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel	1.107.112,05	1.062.115,64	1	3	9	51	Eğlence Vergisi	29,2	0
1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	5.139.085,09	6.973.714,49	1	3	9	52	Yangın Sigortası Vergisi	61.991,44	63.792,36
1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem	682.863,30	299.718,39	1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	83.975,31	31.106,67
1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	481.961,26	588.976,60	1	6	9	51	Bina İnşaat Harcı	1.356.025,49	1.111.895,36
1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	1.012.392,46	1.190.786,79	1	6	9	52	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetlem	0	51,5
1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiy	1.801.603,90	2.425.312,90	1	6	9	53	İşgal Harcı	780.534,49	216.366,59
1	4	1	2	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğre	30.788,99	36.501,41	1	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	78.530,05	46.037,99
1	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan	32.014,88	38.675,65	1	6	9	56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Ha	6.781,50	7.314,50
2	1	1	1	EMEKLİ SANDIGINA	509.302,57	576.100,45	1	6	9	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı	61.473,99	67.525,20
2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	155.537,62	210.310,71	1	6	9	58	Tellallık Harcı	76.968,02	131.708,50
2	4	2	1	SOSYAL SIGORTALAR KURUMUNA	1.759.444,28	2.347.665,58	1	6	9	59	Toptancı Hali Resmi	7.766,79	845,03

3	1	3	1	Tekstil ve Tekstil Ürünler Deri v	23.237,80	0	1	6	9	60	Yapı Kullanma İzni Harcı	166,33	0
3	1	4	1	Kereste ve Kereste Ürünleri Alım	4.928,00	28.765,35	1	6	9	99	Diğer Harçlar	68.044,51	57.772,37
3	1	5	1	Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları	0	2.880,00	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satı	9.960,00	52.276,00
3	1	6	1	Kimyevi Ürün Alımları	151.342,89	147.727,95	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirler	400	0
3	1	7	1	Kauçuk ve Plastik Ürün Alımları	103.532,02	87.040,00	3	1	2	40	Otopark İşletmesi Gelirleri	35.000,00	0
3	1	8	1	Metal Ürünü Alımları	452.949,81	311.829,55	3	1	2	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İli	16.691,69	106.530,38
3	1	9	1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.120.908,80	1.467.264,87	3	1	2	58	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	11.391.941,61	8.029.683,35
3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	91.574,39	107.708,51	3	1	2	90	AA	0	0
3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	6.505,00	834	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	1.577.259,72	1.717.246,32
3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	6.563,03	13.144,47	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.717.833,94	3.455.687,90
3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	4.814,44	39.665,38	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yadıml	30.050,00	4.720,00
3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	221.979,49	494.764,99	4	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yadım	23.931,08	127.793,12
3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi	0	0	4	5	1	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardım	0	26.913,26
3	2	2	1	Su Alımları	0	407,48	5	1	9	99	Diğer Faizler	0	0
3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	2.388,28	66.464,24	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden	27.261.569,41	37.446.984,74
3	2	3	1	Yakacak Alımları	604.661,38	517.213,39	5	2	4	51	Kanalizasyon Harcamalarına Katılm	485,1	0
3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	1.742.988,82	1.408.427,17	5	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Payl	5.479,52	4.787,37
3	2	3	3	Elektrik Alımları	2.944.906,75	3.302.469,24	5	2	8	52	Müze Giriş Ücretlerinden Alınan P	513,81	801,03
3	2	5	1	Giyecek Alımları	49.826,23	25.100,79	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	487.826,38	262.684,74
3	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	22.860,00	0	5	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Ge	939.359,66	573.600,14
3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi	12.800,00	14.040,00	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para	17.091,62	56.145,86
3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	44.337,00	24.613,37	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatla	30.574,77	18.048,55
3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	12.710,00	0	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupl	0	0
3	2	6	4	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer	0	32.050,00	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	95.372,79	0
3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapı	124.133,15	78.844,11	5	9	1	51	Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alın	159.015,96	240.566,06
3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Al	148.549,03	243.052,90	6	1	3	1	Diğer Bina Satış Gelirleri	730.316,96	62.000,00
3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	17.810,77	25.860,20	6	1	4	1	ARAZİ SATIŞI	4.825.178,12	851.613,86

3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	261.904,21	202.588,27							
3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	491.238,70	267.098,25							
3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderl	1.436,68	83.361,63							
3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	59.272,72	498.286,62							
3	6	1	1	Temsil, Ağırhlama, Tören, Fuar, Or	360.388,63	815.733,46							
3	6	2	1	Tanıtmı, Ağırhlama, Tören, Fuar, O	321.150,60	552.280,53							
3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alı	3.185,23	20.193,20							
3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat	10.987,62	2.580,00							
3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	363.433,41	328.314,68							
3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alı	0	0							
3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Al	71.764,42	73.172,85							
3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Ya	647.001,03	201.398,04							
3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderler	0	21.559,00							
3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım G	79.874,60	5.205,46							
3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	56.576,15	187.110,19							
3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	38.781,02	105.228,79							
3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	142.577,06	114.279,50							
3	8	1	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve	13.013,24	0							
3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Ona	10.148,93	0							
3	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Gi	38.936,44	28.722,90							
3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	6.094.255,50	5.836.207,58							
3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve On	50.809,43	66.898,90							
5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, S	1.755.134,37	1.231.095,40							
5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	322.384,75	0							
5	4	4	1	Yiyecek Amaçlı Transferler	13.380,00	0							
5	4	7	51	Muhtaç Asker Ailelerine Yardım	237.355,00	176.750,00							
5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	38.725,00	116.025,00							

103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi	-2.125,32	-77.215,85	-161.224,25	320 Bütçe Emanetleri Hesabi	5.292.939,30	12.074.493,66	11.347.315,08
105 Döviz Hesabi	0	23.931,08	26.110,41	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.116.807,12	3.260.002,39	3.221.647,61
108 Diğer Hazır Değerler Hesabi	0	0	0	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	2.352.406,31	2.591.412,04	2.672.404,17
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar-0700001	1.466.211,89	1.327.639,68	1.163.380,57	333 Emanetler Hesabi	764.400,81	668.590,35	549.243,44
11 MENKUL	179,46	179,46	179,46	36 ODENECEK VERGİ VE BORÇLAR	7.213.835,12	5.064.348,33	7.784.225,13
118 Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabi	179,46	179,46	179,46	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	90.817,64	329.677,28	208.995,03
12 FAALİYET ALACAKLARI	7.099.174,42	8.127.692,06	6.851.850,04	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesab	193.941,57	1.275.731,20	255.256,38
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabi	7.066.870,42	7.365.071,10	1.679.515,72	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Ya	474.300,66	627.696,12	943.020,00
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	0	0	4.409.450,90	363 Kamu İdareleri Payları Hesabi	573.932,76	830.231,76	1.113.608,78
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar H	32.250,00	32.250,00	32.512,46	368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendi	5.880.842,49	2.001.011,97	5.263.344,94
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	54	54	54	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			
127 Diğer Faaliyet Hesabı	0	730.316,96	730.316,96	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKK			
13 KURUM ALACAKLARI				39 SAYIM FAZLALIKLARI	115,31	184,34	184,34

14 DİĞER ALACAKLAR	42.618,16	42.503,39	50.292,82	391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0	0	0
140 Kişilerden Alacaklar Hesabi	42.618,16	42.503,39	50.292,82	397 Sayım Fazlalari Hesabi	115,31	184,34	184,34
15 STOKLAR	8.533.496,55	9.610.573,52	5.424.797,02	4 KREDİLER	1.620.108,99	6.988.286,10	18.004.684,18
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	8.533.496,55	9.610.573,52	5.424.797,02	40 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.620.108,99	6.988.286,10	18.004.684,18
16 ÖN ÖDEMLER	133.724,47	161.282,68	249.584,56	400 Banka Kredileri Hesabi	1.620.108,99	6.988.286,10	18.004.684,18
160 İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0	0	0	5 OZ KAYNAKLAR	54.545.528,10	55.344.450,45	1.261.128.625,54
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	133.724,47	161.282,68	249.584,56	50 NETDEĞER	5.260.537,02	5.260.537,02	1.212.805.432,22
17 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR				500 Net Değer Hesabi	5.260.537,02	5.260.537,02	1.212.805.432,22
18 GELECEK YILLARA AIT GIDERLER				52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI			
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	18.187.635,52	24.337.766,28	30.671.641,95	57 GEÇMİŞ YIL OLUMLU FALİYET SONUÇLARI	20.054.677,69	49.284.991,08	50.083.913,43
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	18.187.635,52	24.337.766,27	30.671.641,94	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları He	20.054.677,69	49.284.991,08	50.083.913,43
191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0	0	0	58 GEÇMİŞ YIL OLUMSUZ FALİYET SONUÇLARI			
197 Sayım Noksanları Hesabi	0	0,01	0,01	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	29.230.313,39	798.922,35	-1.760.720,11
2 DURAN VARLIKLAR	35.986.043,08	40.475.238,30	1.256.913.784,76	590 Dönem Olumlu	29.230.313,39	798.922,35	0

				Faaliyet Sonucu Hesabi			
21 MENKUL VARLIKLAR				591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	0	0	-1.760.720,11
22 FAALİYET ALACAKLARI	0	0	0	PASİF TOPLAMI :	71.789.333,94	84.288.502,39	1.301.486.681,88
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0	0	0				
23 KURUM ALACAKLARI							
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	213.057,79	213.057,79	670.971,97				
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesa	213.057,79	213.057,79	670.971,97				
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	35.771.641,44	40.260.836,66	1.255.897.166,17				
250 Arazi Ve Arsalar Hesabi	0	0	127.743.874,85				
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	13.320.758,51	16.640.562,61	1.083.964.046,80				
252 Binalar Hesabi	16.892.054,35	16.892.054,35	28.922.188,28				
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	2.264.908,83	2.628.932,64	5.270.454,66				
254 Taşıtlar Hesabi	2.039.924,83	2.185.644,83	4.075.123,27				
255 Demirbaşlar Hesabi	1.253.994,92	1.913.642,23	4.642.485,98				
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	0	0	1.278.992,33				
26 MADDİ DURAN VARLIKLAR							
28 GELECEK YILLARA AIT GIDERLER							
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	1.343,85	1.343,85	345.646,62				
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran V	1.343,85	1.343,85	345.646,62				
AKTİF TOPLAMI :	71.789.333,94	84.288.502,39	1.301.486.681,88				

9 NAZIM HESAPLAR				9 NAZIM HESAPLAR			
91 NAKIT DIŞI KİŐLERE AİT EMANETLER	3.701.544,53	4.626.930,74	5.148.368,80	91 NAKIT DIŞI KİŐLERE AİT EMANETLER	3.701.544,53	4.626.930,74	5.148.368,80
910 Teminat Mektupları Hesabi	3.701.544,53	4.626.930,74	5.148.368,80	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	3.701.544,53	4.626.930,74	5.148.368,80
92 TAAHÜT HESAPLARI	14.741.801,14	11.154.459,22	18.532.733,24	92 TAAHÜT HESAPLARI	14.741.801,14	11.154.459,22	18.532.733,24
920 Gider Taahhütleri Hesabi	14.741.801,14	11.154.459,22	18.532.733,24	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	14.741.801,14	11.154.459,22	18.532.733,24
NOTLAR TOPLAMI :	18.443.345,67	15.781.389,96	23.681.102,04	NOTLAR TOPLAMI :	18.443.345,67	15.781.389,96	23.681.102,04

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIęI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>