



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**GAZİANTEP SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi (GASKİ) Genel Müdürlüğü, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabi olup kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Kurumun 2014 Yılı bütçe gelirlerine ilişkin verileri gösterir tablo aşağıda yer almaktadır:

Kod	Gelirin Türü	Tutar (TL)	Oran (%)
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Geliri	277.342.928,08	83,13
05	Diğer Gelirler	56.299.361,52	16,87
20	Diğer Gelirler	20,00	0,00
	800 Bütçe Geliri Toplamı:	333.642.310,60	100

GASKİ Genel Müdürlüğü'nün Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, toplam bütçe gelirleri içerisindeki oransal payı %83,13 olup ağırlıklı olarak su satış gelirlerinden oluşmaktadır. Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içerisindeki oransal payı %16,87 olup ağırlıklı olarak merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paydan oluşmaktadır.

Kurumun 2014 Yılı bütçe giderlerine ilişkin veriler de aşağıdaki tabloda görülmektedir:

Kod	Giderin Türü	Tutar (TL)	Oran (%)
01	Personel Giderleri	25.290.455,64	8,19
02	Sosyal Güv.Kurum.	4.017.792,09	1,30
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	139.789.481,48	45,27
04	Faiz Giderleri	19.078.505,55	6,18
06	Sermaye Gid.	96.476.957,72	31,25
08	Borç Verme	24.112.459,96	7,81
	830 Giderler Toplamı	308.765.652,44	100

Tabloya göre Kurum'un 2014 Yılı bütçe giderlerinin %45,27'lik kısmı mal ve hizmet alım giderlerinden oluşmaktadır. Sermaye Giderleri %31,25 lik oranla ikinci sıradadır. Personel Giderleri ise %8,19'luk oransal değerle bütçe giderleri içerisinde üçüncü sırada gerçekleşmiştir.

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,
- 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 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.

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

Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2014 Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve 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: Taşınır İşlemlerine İlişkin Kayıtların Tutulduğu Sistem ve Yazılımlarının Yetersiz Olması

Taşınır kayıtları ile kayıtların tutulduğu sistem ve yazılım incelendiğinde; gerek sisteme giriş, kayıt oluşturma ve oluşturulan kaydı değiştirme gerekse dönem içi ve dönem sonu raporlama hususlarında sistemin ve yazılımın yetersiz kaldığı, aşağıdaki hususlardan hareketle tespit edilmiştir:

- Genel Müdürlük ve bağlı birimlerin ortak kullandıkları tüm taşınır ve malzemeler; Su Tesisleri ve Kanalizasyon Daire Başkanlığı ambarında olup ambarlardaki iş ve işlemlerin (Taşınır İşlem Fişi Girişi, Taşınır İşlem Fişi Çıkışı ve Zimmet Fişi) yalnızca dört Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkilisi tarafından yürütüldüğü,
 - Sisteme (PUTTY) girildikten sonra gerekli hareketleri sadece ok yönleriyle sağlandığı Mouse'un kullanılmadığı, sisteme hakim olma ve istenilen bilgiye ulaşma ve gerekli işlemin yapılması ve sonuçlandırılması Putty kullanımında herhangi bir harf veya rakamın yanlış veya eksik kullanımı sonrası ilgili bilgiye ulaşmak için sisteme tekrar girilmek zorunda kalındığı,
 - Programın çok geç açılması, Tüketim Malzemeleri Defteri ve Dayanıklı Taşınırlar Defterini görüntüle denildiğinde programın ya hiç görüntüleyememesi yada çok geç görüntülemesi,
 - Personel zimmeti kaldırılırken her malzemenin tek tek kaldırılabiliyor olması, Örneğin bir personelin üzerindeki 30 adet demirbaş a ait zimmetin 10'unun düşülebilmesi için sisteme 10 defa giriş yapılmasının gerekmesi,
 - Programda Fatura numarasından Taşınır İşlem Fişi (TİF) bulma menüsü, demirbaş etiketi çıkarılırken bir personele ait zimmetli tüm malzemeleri görüntüle denildiğinde tümünü seç ve işaretle menüsü olması, demirbaş zimmeti için personel tanımlama yaparken sicil numarasından bul menüsünün yanında isimden bul menüsü, personel zimmet listesinin altında ayrı bir menü üzerinde demirbaş zimmetli kayıtlı personel listesi menüsü ve üzerinde zimmet kayıtlı personellerin birim birim görüntülenebilmesi ya da iptal edilen Taşınır İşlem Fişlerinin görüntülenmesi için bir menü olması,
- gerektiği hususlarından hareketle yazılımın ihtiyaca cevap veremediği,

- Ayrıca benzer şekilde Taşınır Sayım Döküm Cetveli menüsünde tek tek birim birim girilerek yıl sonu işlemi yapılıyor olması oysaki tüm birimler listelendiğinde Tümüü Seç Yazdır menüsü olması gerektiği,
- Programdan dolayı barkod fişinde (ş-i-ö-ü) harflerinin etikette çıkmaması,
- Malzeme zimmet listesi menüsünde örneğin koltuk yazıldığında, tüm koltuk türlerinin görüntülenememesi, (Bürosit Koltuk-Müdür koltuğu-Deri Koltuk v.s.).
- Stok Malzemeleri için malzeme giriş tarihi, malzeme çıkış tarihi, kimin teslim aldığı ve adet sayısının görülenememesi,
- Ambar programında her menüye girişte ayrı ayrı şifre olması, Harcama talimatlarının üç ayrı şifre ile yapılabiliyor olması,
- Harcama talimatında istek yapılan malzemenin özelliğinin görülebilmesi gerektiği, stok seviyesi kritik seviyenin altına düştüğünde (örneğin bir malzeme 100 adet altına düşerse) sistemin uyarı verebilmesi gerektiği, tüm malzeme ve demirbaşların her türlü taşınır kayıt işlemi için barkod sistemi ve el terminaline uyumlu olmasının gerektiği, program, gelişime açık olmalı ve ihtiyaç duyulan menülerin eklenebilmesi gerektiği, raporlama sistemi geniş tabanlı olmalı ayrıca Word, Excell ve PDF'ye aktarımının uygun olması gerektiği,
ancak bu ihtiyaçları karşılamadığı,
- Ambarlardan kullanılmak üzere verilen malzemelerin kullanılan kısmından sonra kalanların iadesinin sisteme girişi yapılamadığı dolayısıyla fiili sayım ile kayıtlar arasında farklılıklar olduğu ve stok kontrolünde sıkıntılar yaşandığı,
- Ambardaki malzemelerin belirli bir tarih aralığındaki durumu hakkında veri alınmadığı, tarih aralığı girilmesine rağmen sistem söz konusu tarih aralığındaki durumu değil o andaki durumu raporlayabildiği,
saptanmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "2014 yılı Sayıştay Denetim Raporu ile Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunun hazırlanmasında dikkate alınmak üzere, Denetim Raporunun "BULGU 7: Taşınır İşlemlerine İlişkin Kayıtların Tutulduğu Sistem ve Yazılımlarının Yetersiz Olması" hususundaki görüş ve cevaplarımız aşağıda belirtilmiştir.

Kurumda, mevcut durumda özel bir şirket tarafından web tabanlı olmayan bir yazılım kullanılmaktadır. Bu nedenle diğer birimlerden tarafımıza iletilen ve Sayıştay Başkanlığınızca tespit edilen noksanlıklar bugüne kadar yapılamamıştır. Ancak 2015 yılında

Büyükşehir Belediyesince yapılan yazılım ihalesi sonucu başka başka bir firma ile Nisan ayında sözleşme imzalanmış olup, raporda belirtilen noksanlıklar 2015 yılı içerisinde giderilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, eksikliklerin giderileceği belirtilmiştir. 2015 Yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Tarifeler Yönetmeliği'nin Kaçak Su Kullanımına İlişkin Cezai Müeyyide Hükümleri Uygulamasının Genellik Arz Etmesi

Genel Müdürlük tarafından çıkarılan Tarifeler Yönetmeliğinin kaçak su kullanımına ilişkin cezai müeyyide hükümleri uygulamasının genellik arz ettiği görülmüştür.

Tarifeler Yönetmeliği'nin 'Kaçak Su' kullanımını düzenleyen 35'inci maddesinde; kaçak su kullanımları, aboneli ve abonesiz olmak üzere iki ayrı fıkra altında düzenlenirken, abonesiz kaçak su kullanımları da sayaçlı ve sayaçsız olmak üzere iki ayrı fıkrada düzenlenerek her biri için farklı cezai yaptırımlar öngörülmüştür.

Kaçak su kullanımına ilişkin hesaplamalar; sayacı olup olmaması ya da kaçak su kullanılan sürenin bilinip bilinmemesi durumlarına göre meskenlerde, ticarethane ve diğer iş yerleri ile şantiyelerde farklılık gösterecek şekilde Tarifenin 35'inci maddesinde ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

İdarenin 2014 Yılı su gelirleri içerisinde 3.917.455,81 TL tutarında kaçak su kullanımı olduğu tespit edilmiş olup ayrıntılı dökümü aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Öte yandan Tarife Yönetmeliğinde amaç; su satışı ve atık suların uzaklaştırılması ve septik çukurların boşaltılması işlemlerine ilişkin hizmetleri ile ilgili tarifelerin hangi kriterlere göre hesaplanacağını bu şekilde saptanan bedellerin hangi usul ve esaslara göre tahsil edileceğini belirlemektir.

Söz konusu tutara ilişkin yasal takibata başlanarak abonelik tesis edilmesine yönelik çalışmaların yapılması ve ileride muhtemel kaçak su kullanımını caydırıcı tedbirlerin alınarak gerçekte hakkaniyet ve adaletin sağlanmış olacağı düşünülmektedir.

GASKİ Kaçak Su Kullanımına Ait Borç Durumunu Gösterir Ayrıntılı Tablo:

BELEDİYE ADI	TARİF E_KO DU	TARİFE_ ADI	UNVAN	M3_ 2013	BORC_2013	M3_ 2014	BORC_2014	ODENEN	KALAN
OĞUZELİ	1	Meskenler	KACAK	10267	44.623,60	2084	8.414,00	632,00	52.405,60
OĞUZELİ	2	İşyerleri	KACAK	11097	61.317,15	0	0,00	0,00	61.317,15
OĞUZELİ	7	Şantiyeler	KACAK	317	2.339,00	0	0,00	0,00	2.339,00
OĞUZELİ	101	Meskenler	KACAK	794	2.937,00	0	0,00	0,00	2.937,00
OĞUZELİ	301	Şantiyeler	KACAK	62	482,00	0	0,00	0,00	482,00
ŞAHİNBE Y	1	Meskenler	KACAK	247518	1.201.218,61	152008	911.617,00	395.896,37	1.716.939,24
ŞAHİNBE Y	2	İşyerleri	KACAK	18873	175.679,36	6134	66.171,00	11.636,95	230.213,41
ŞAHİNBE Y	7	Şantiyeler	KACAK	3345	38.784,00	956	11.965,00	4.657,00	46.092,00
ŞAHİNBE Y	17	Kuyu Suyu	KACAK	585	3.604,00	0	0,00	278,00	3.326,00
ŞAHİNBE Y	18	As Evleri	KACAK	45	167,65	0	0,00	0,00	167,65
ŞAHİNBE Y	27	KuyuSuyu İşyeri	KACAK	8	124,00	0	0,00	0,00	124,00
ŞAHİNBE Y	101	Meskenler	KACAK	72741	351.380,00	43920	243.139,00	213.553,00	380.966,00
ŞAHİNBE Y	201	İşyerleri	KACAK	3900	38.946,00	847	8.935,00	2.626,00	45.255,00
ŞAHİNBE Y	301	Şantiyeler	KACAK	79	882,00	135	1.014,00	2.625,00	0,00
ŞEHİTKA MİL	1	Meskenler	KACAK	130347	667.287,47	79813	386.326,00	197.506,03	856.107,44
ŞEHİTKA MİL	2	İşyerleri	KACAK	31591	247.590,49	10828	133.455,00	81.529,05	299.516,44
ŞEHİTKA MİL	4	Dükkan	KACAK	90	878,50	0	0,00	0,00	878,50

ŞEHİTKA MİL	7	Şantiyeler	KACAK	6331	60.854,40	1162	10.747,00	61.135,02	10.466,38
ŞEHİTKA MİL	17	Kuyu Suyu	KACAK	11543	36.266,00	0	0,00	507,00	35.759,00
ŞEHİTKA MİL	27	KuyuSuyu İşyeri	KACAK	283	2.308,00	0	0,00	0,00	2.308,00
ŞEHİTKA İL	101	Meskenler	KACAK	24850	124.932,00	18673	77.321,00	81.398,00	120.855,00
ŞEHİTKA MİL	201	İşyerleri	KACAK	2436	21.661,00	1676	9.996,00	6.343,00	25.314,00
ŞEHİTKA MİL	204	Şebeke Kuyusuyu İşyerleri	KACAK	352	3.560,00	0	0,00	0,00	3.560,00
ŞEHİTKA MİL	301	Şantiyeler	KACAK	44	345,00	0	0,00	0,00	345,00
ŞEHİTKA MİL	501	Sayaçsız Kuyusuyu	KACAK	1560	3.404,00	0	0,00	0,00	3.404,00
ŞEHİTKA MİL	503	Sayaçlı Kuyusuyu	KACAK	907	3.321,00	0	0,00	0,00	3.321,00
NİZİP	1	Meskenler	KACAK	0	0,00	1899	7.098,00	4.441,00	2.657,00
NİZİP	2	İşyerleri	KACAK	0	0,00	990	5.362,00	1.217,00	4.145,00
NİZİP	7	Şantiyeler	KACAK	0	0,00	680	5.800,00	2.900,00	2.900,00
NURDAĞI	7	Şantiyeler	KACAK	583	0,00	680	3.355,00	0,00	3.355,00
					3.094.892,23		1.890.715,00	1.069.164,42	3.917.455,81

Kamu idaresi cevabında; "2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunun BULGU 6'da yer alan "Tarifeler Yönetmeliği'nin Kaçak Su Kullanımına İlişkin Cezai Müeyyide Hükümleri Uygulamasının Genellik Arz Etmesi" başlığı altında sunduğu, idaremiz tarafından 2014 yılı içerisinde 3.917.455,81 TL tutarında kaçak su kullanımı olduğu, söz konusu tutara ilişkin yasal takibata başlanarak abonelik tesis edilmesine yönelik çalışmaların yapılması ve ileride muhtemel kaçak su kullanımını caydırıcı tedbirler alınarak gerçekte hakkaniyet ve adaletin sağlanmış olacağı düşünülmektedir şeklinde görüş belirtilmiştir.

Abone İşleri Dairesi Başkanlığı olarak kaçak su kullanımını caydırıcı tedbir olarak; kaçak su kullanımına yönelik denetimlerin artırılması amacı ile 2015 yılı içerisinde kaçak ekip sayısının artırımına gidilmiştir, 2014 yılı içerisinde 3.917.455,81 TL tutarında kaçak su kullanımına ilişkin gerekli yasal takipler 1.Hukuk Müşavirliğimizce yapılmaktadır. Abonelik tesisi hususunda ise 3194 Sayılı İmar Kanununun 31. Maddesi gereği Yapı Kullanım ve İskân Belgesi olmayan yerlere abonelik tesisi işlemleri yapılmamaktadır." Denilmiştir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, eksikliklerin giderileceği belirtilmiştir. 2015 Yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: İhalelerde Pazarlık Usulünün Genel Bir Uygulama Haline Getirilmesi

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 5' inci maddesinde belirtilen temel ilkeler uyarınca kamu idareleri;

- Yapacakları ihalelerde saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.
- Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde, açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünü temel usul olarak, diğer ihale usullerini ise, Kanunda belirtilen özel hallerde kullanmakla yükümlü kılınmıştır.

4734 sayılı Kanun'un pazarlık usulünün anlatıldığı 21'inci maddesinde kamu idarelerinin hangi hallerde pazarlık usulü ile ihale yapabilecekleri belirtilmiştir. Aksi halde Kanunda belirtilen saydamlık, rekabet, eşit muamele, güvenilirlik, gizlilik, kamuoyu denetimi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine aykırılık oluşacaktır. Uygulamada en fazla pazarlık usulünün (b) bendinde problem yaşanmaktadır. Kanun'un 21'inci maddesinin (b) bendine göre pazarlık usulü ile ihaleye çıkılabilmesi şu iki durumda mümkün olmaktadır;

- 1) Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen bir durumun olması,
- 2) İdare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması.

Bu iki durumdan birisi gerçekleştiğinde idareler ancak pazarlık usulü ile ihale yapabileceklerdir. Uygulamadaki sorunlar ise idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların tespit edilmesinde yaşanmaktadır.

4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında, "idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması" halinin varlığı nedeniyle pazarlık usulü ile ihaleye çıkılabilmesi için, idarelerin planlama, programlama, organizasyon ve ihtiyaçların önceden tespit edilememesi gibi idarenin fonksiyonunu ve görevini gereğince ifa edememesinden kaynaklanan haller haricinde, ortaya çıkan olayın; ihale yapılmasını gerektiren durumdan önce idare tarafından "öngörülemez", "olağan dışı", "anormal" nitelikte ve "idarenin iradesinden bağımsız" olması gerekmektedir.

Aşağıdaki detayı belirtilen ve 4734 sayılı Kanunun 21'inci maddesinin (b) bendine göre pazarlıkla ihale edilen işler, yukarıda belirtilen hususlar açısından değerlendirildiğinde;

a) İşlerin, hiçbirinin, İdare tarafından öngörülemez, olağan dışı, anormal nitelikte ve İdarenin iradesinden bağımsız olarak gerçekleşmiş olmadığı,

b) Yapılan uygulamayla, açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünün, temel usul olmaktan çıkarıldığı ve pazarlık usulünün genel bir uygulama haline getirildiği,

c) Bu şekilde, ihalelerde, saydamlık, rekabet, eşit muamele, güvenilirlik ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerinin ihlal edildiği,

anlaşılmaktadır.

SIRA NO	İŞİN ADI	İŞİN NİTELİĞİ	SÖZLEŞME BEDELİ	SÖZLEŞME SÜRESİ
1	Araç Kiralama Hizmet Alım İşİ	HİZMET	937.458,00	109
2	Personel Çalıştırılması Hizmet Alım İşİ	HİZMET	1.111.765,50	92

3	Online Sayaç Okuma ve Kaçak Tespiti Hizmet Alım İşi	HİZMET	167.040,00	120
4	Personel Çalıştırılması Hizmet Alım İşi	HİZMET	1.368.139,16	92
5	Online Sayaç Okuma, Kesme-Açma ve Buna Bağlı Hizmetler	HİZMET	1.098.000,00	120
6	GASKİ Genel Müdürlüğü Personel Çalıştırılması Hizmet Alım İşi	HİZMET	12.582.843,00	90
7	İlçeler On-Line Sayaç Okuma ve Abone Bilgi Güncelleme Hizmet Alım İşi	HİZMET	229.867,44	90
8	Örnek Sanayi Sitesi İpek Yolu Kenarı Dere Islahı Yapım İşi	YAPIM	165.000,00	120
9	Sorumluluk Sahasında Sondaj Kuyusu Açılması Yapım İşi	YAPIM	1.810.000,00	180
10	Duktil Boru ve Ek Parça Alımı İşi	MAL ALIMI	696.900,00	15

Kamu idaresi cevabında; "Pazarlık usulü ihalelerinin ihale talebi yapılırken ilgili birim tarafından gerekçeleri belirtilerek, Yönetim Kurulu kararı ile "4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/b maddesine" istinaden ihaleye çıkarılmasına karar verilmektedir.

Ayrıca 6360 sayılı Yasa ile hizmet alanımızın genişlemesi ve önceden öngörülme yen taleplerin artması neticesinde pazarlık usulü ihaleye çıkılmak zorunda kalınmıştır.

Bundan böyle; 4734 Kamu İhale Kanununun; "Pazarlık usulü

Madde 21-Aşağıda belirtilen hallerde pazarlık usulü ile ihale yapılabilir:

b) Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya idare tarafından önceden öngörülmeleyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması." Hallerinin dışında ihaleye çıkılmamasına azami gayret gösterilecek olup, görüşleriniz doğrultusunda iş ve işlemler yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak, kamu idaresi tarafından bulgumuza verilen cevapta, 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamına göre yapılacak ihalelerde, Kanunda belirtilen şartlar oluşmadan pazarlık usulü ile ihaleye çıkılmaması konusunda azami dikkat ve hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

Bulguda genel olarak, kamu idaresi tarafından kamu kaynağı kullanılarak yapılan alımlarda pazarlık usulünün genel bir uygulama haline getirildiği ve bunun sonucunda ihalelerde, saydamlık, rekabet, eşit muamele, güvenilirlik ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerinin ihlal edildiği hususları vurgulanmıştır. Ayrıca bu madde kapsamında yapılan ihale sayısı ve sözleşme bedellerine baktığımızda, esasında kamu idareleri tarafından şartlar oluştuğunda başvurulabilecek istisnai bir uygulama olan "pazarlık usulünün" ilgili kamu idaresi için genel bir uygulama haline geldiği görülmektedir. Bu sebeplerden ötürü izleyen yıl denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli ile Muhasebe Kayıtlarındaki İlk Madde ve Malzeme Hesabı Tutarlarının Farklı Olması

Taşınır Kesin Hesap Cetveli II. düzey detay kodunda kayıtlı 150.13 Yedek Parçalar Grubu tutarı ile muhasebe kayıtlarının birbirini tutmadığı görülmüştür.

Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelinde, 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı yıl içi giriş tutarı 24.722.113,26 TL iken muhasebe kayıtlarında yer alan tutar 23.756.614,47 TL'dir. Aradaki fark 965.498,79 TL'dir.

Cetvelin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı II. düzey detay kodunda kayıtlı 150.13 Yedek Parçalar Grubuna bakıldığında, yıl içi giriş tutarının 17.364.157,00 TL iken muhasebe kayıtlarında 16.398.658,21 TL olduğu fark tutarın ise 965.498,79 TL olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin taşınır yönetim hesabı başlıklı 34'üncü maddesinin 3'üncü fıkrasının "c" bendinde; muhasebe yetkililerinin gönderilen taşınır yönetim hesabı

cetvellerindeki kayıtları muhasebe kayıtlarıyla karşılaştırıp uygunluğunu onayladıktan sonra harcama yetkilisine geri göndereceği,

Yönetmeliğin taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi başlıklı 30'uncu maddesi'nde ise özetle; satın alma suretiyle edinilen maddi duran varlık grubu içinde yer alan taşınırlara ilişkin giriş ve çıkışları için taşınır kayıt kontrol yetkilileri tarafından düzenlenen taşınır işlem fişlerinin birer nüshasının, düzenlenme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda mali yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesinin zorunlu olduğu, ancak 150 İlk Madde Malzemeler Hesabında izlenen tüketim malzemeleri çıkışları için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin üst yönetici tarafından en geç ilgili dönemin son iş gününe kadar muhasebe birimine üçer aylık dönemler halinde toplu olarak gönderilmesi gerektiği,

hususları hüküm altına alınmıştır.

Özetle, 965.498,79 TL tutarındaki 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabındaki fark tutarın Cetvel'in 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı II. düzey detay kodunda kayıtlı 150.13 Yedek Parçalar Grubuna yıl içinde alımı yapılan yedek parçanın taşınır kayıtlarına girilmesine karşın muhasebe kayıtlarında yer verilmemesinden kaynaklandığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2014 yılı Sayıştay Denetim Raporu ile Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunun hazırlanmasında dikkate alınmak üzere, Denetim Raporunun "BULGU 2: Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli ile Muhasebe Kayıtlarındaki İlk Madde ve Malzeme Hesabı Tutarlarının Farklı Olması " hususundaki görüş ve cevaplarımız aşağıda belirtilmiştir.

Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelinde 150 ilk madde ve malzemeler hesabı ile muhasebe kayıtları arasındaki fark "Birimler ve Ambarlar Arası Taşınır Hareketi" işlem fişinin muhasebe kayıtlarında yer almamasından kaynaklanmaktadır.

Bu türden işlemler, bundan böyle muhasebe kayıtlarına alınarak kayıtların uygunluğu sağlanacaktır. Ek: EK-1 ve EK-2." Denilmiştir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, eksikliklerin giderileceği belirtilmiştir. 2015 Yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU													
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N) TL	Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N) TL
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		
630	1				Personel Giderleri	26.333.564,45	600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	251.154.133,79
630	2				Sosyal Güv.Kurum.	3.995.364,90	600	3	1			Mal ve Hizmet Satış Gel.	251.026.018,10
630	3				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	128.650.024,80	600	3	6			Kira Gelirleri	128.115,69
630	4				Faiz Giderleri	17.242.641,77	600	4				Bağış ve Yardımlar	0,00
630	5				Cari Transferler	0,00	600	4	4			Kurum ve Kişil.Alınan Bağış ve Yardım.	0,00
630	9				Yapılan Bağış ve Yardımlar	0,00	600	5				Diğer Gelirler	59.332.247,80
630	11				Değer Ve Miktar Değiş.Gid.	95.597,40	600	5	1			Faiz Gelirleri	108.819,36
630	12				Gelirlerden Ret ve İadeler	9.751,67	600	5	2			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	48.910.432,21
630	13				Amortismanlar	104.572.694,48	600	5	3			Para Cezaları	7.177.205,05
630	14				İlk Madde ve Malzeme Gider.	14.613.990,60	600	5	9			Diğer Gelirler	3.135.791,18
630	20				Diğer Giderler	2.030.725,52	600	20				Diğer Gelirler	2.502,59
							600	20	2			Kişilerden Alacaklar	2.502,59
					GİDERLER TOPLAMI :	297.544.355,59						GELİRLER TOPLAMI:	310.488.884,18
												FAALİYET SONUCU (+ / -)	12.944.528,59

GASK/

Tarih : 18. 2.2015 Saat : 10:02 (muhsef)

BİLANÇO

(12.AY SONU İTİBARIYLA)

DETAYLI AKTİF (VARLIKLAR)	2014 YILI AYRINTI	2014 YILI TÜRÜMÜ	DETAYLI PASİF (KAYNAKLAR)	2014 YILI AYRINTI	2014 YILI TÜRÜMÜ
I-DÖNEN VARLIKLAR		176.211.307,78	I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		267.308.348,35
A-HAZİR DEĞERLER		6.994.060,85	A-MALİ BORÇLAR		138.090.825,61
1-Kasa	0,00		1-Banka Kredileri	0,00	
2-Alınan Çekler	0,00		2-Uzun Vadeli Kre.Anapara Tak.ve Faizl.	138.090.825,61	
3-Bankalar	3.574.320,67		3-Tahvil Anapara Borç Taksit ve Faizl.	0,00	
4-Verilen Çekler ve Ödeme Em(-)	0,00		4-Çıkarılmış Bonolar ve Senetler	0,00	
5-Diğer Hazir Değerler	3.419.740,18		5-Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler	0,00	
B-MENKUL KIYMETLER		0,00	6-Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)	0,00	
1-Hisse Senetleri	0,00		7-Diğer Mali Borçlar	0,00	
2-Özel Kesim, Tahvil Senet ve Bonoları	0,00		8-Dış Krediler	0,00	
3-Kamu Kesim, Tahvil Senet ve Bonoları	0,00		B-TİCARİ BORÇLAR		29.867.939,33
4-Diğer Menkul Kıymetler	0,00		1-Satıcılar	29.352.210,16	
5-Menkul Kıymetler Değ. Düşüklüğü Karş.(-)	0,00		2-Borç Senetleri	0,00	
C-TİCARİ ALACAKLAR		99.592.209,54	3-Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00	
1-Alıcılar	99.033.034,11		4-Alınan Depozito ve Teminatlar	515.729,17	
2-Alacak Senetleri	0,00		---	0,00	
3-Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00		ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	515.729,17	
4-Verilen Depozito ve Teminatlar	559.175,43		5-Diğer Ticari Borçlar	0,00	
5-Diğer Ticari Alacaklar	0,00		C-DİĞER BORÇLAR		3.174.279,49
6-Şüpheli Ticari Alacaklar	0,00		1-Ortaklara Borçlar	0,00	
7-Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	0,00		2-İştiraklere Borçlar	0,00	
D-DİĞER ALACAKLAR		589.721,68	3-Bağlı Ortaklıklara Borçlar	3.174.279,49	
1-Ortaklardan Alacaklar	0,00		4-Personele Borçlar	0,00	
2-İştiraklerden Alacaklar	396.132,79		5-Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	
3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	0,00		6-Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00	
4-Personelden Alacaklar	189.552,00		7-Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	
---	0,00		D-ALINAN AVANSLAR		0,00
KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	189.552,00		1-Alınan Sipariş Avansları	0,00	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00		2-Alınan Diğer Avanslar	0,00	
6-Diğer Alacak Senetleri Reesk. (-)	4.036,89		E-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAK.		0,00
7-Şüpheli Diğer Alacaklar	0,00		1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hak. Bedelleri	0,00	
8-Şüpheli Diğer Alacaklar Karş. (-)	0,00		F-ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER		96.175.303,92
E-STOKLAR		26.765.591,13	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.473.596,72	
1-İlik Madde ve Malzeme	26.268.198,77		2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kes.	81.982,23	
2-Yarı Mamuller	0,00		3-Vadesi Geç.Ert.Tak.Vergi ve Diğ.Yük.	89.505.696,18	
3-Mamuller	0,00		4-Diğer Yükümlülükler	231.247,85	
4-Ticari Mallar	0,00		---	0,00	
5-Diğer Stoklar	0,00		FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN T	3.882.780,94	
6-Stok Değer Düşüklüğü Karş. (-)	0,00		G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00

7-Verilen Sipariş Avansları	497.392,36		1-Dönem Karı Vergi ve Diğ.Yasal Yük.Karş.	0,00
---	0,00		2-Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Yük.	0,00
İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	10.931,08		3-Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00
BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	486.461,28		4-Maliyet Giderleri Karşılığı	0,00
8-Personel Avansları	0,00		5-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
F-YILLARA YAYGIN İNŞ. VE ONARIM MAL.	0,00	0,00	H-GELECEK AYLARA AİT GELİR GİDER TAH.	0,00
1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyeti	0,00		1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00
2-Taşeronlara Verilen Avanslar	0,00		2-Gider Tahakkukları	0,00
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLAR	366,00	366,00	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	366,00		1-Hesaplanan KDV	0,00
2-Gelir Tahakkuklar	0,00		2-Diğer KDV	0,00
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	42.269.358,58	42.269.358,58	3-Merkez ve Şubeler Cari Hesabı	0,00
1-Devreden KDV	42.188.022,57		4-Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00
2-İndirilecek KDV	81.336,01		5-Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0,00
3-Diğer KDV	0,00		II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	524.831.467,32
4-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00		A-MALİ BORÇLAR	448.774.928,68
5-Personel Avansları	0,00		1-Banka Kredileri	155.259.215,89
6-Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00		2-Çıkarılmış Tahviller	0,00
7-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00		3-Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler	0,00
8-Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)	0,00		4-Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)	0,00
II-DURAN VARLIKLAR	609.082.169,77	609.082.169,77	5-Dış Mali Borçlar	0,00
A-TİCARİ ALACAKLAR	0,00	0,00	6-Kamu İdarelerine Mali Borçlar	293.515.712,79
1-Alıcılar	0,00		7-Diğer Mali Borçlar	0,00
2-Alacak Senetleri	0,00		B-TİCARİ BORÇLAR	19.861.758,18
3-Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00		1-Satıcılar	0,00
4-Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00		2-Borç Senetleri	0,00
5-Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	0,00		3-Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00
B-DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	4-Alınan Depozito ve Teminatlar	19.861.758,18
1-Ortaklardan Alacaklar	0,00		---	0,00
2-İştiraklerden Alacaklar	0,00		ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	19.861.758,18
3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	0,00		5-Diğer Ticari Borçlar	0,00
4-Personelden Alacaklar	0,00		C-DİĞER BORÇLAR	0,00
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00		1-Ortaklara Borçlar	0,00
6-Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00		2-İştiraklere Borçlar	0,00
6-Şüpheli Diğer Alacaklar Karş. (-)	0,00		3-Bağlı Ortaklıklara Borçlar	0,00
C-MALİ DURAN VARLIKLAR	5.173.441,84	5.173.441,84	4-Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
1-Bağlı Menkul Kıymetler	1.022.120,24		5-Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00
2-Bağlı Menkul Kıy.Değ.Düş.Karş. (-)	4.151.321,60		6-Kamuya Olan Ert. ve Taks. Borçlar	0,00
3-İştirakler	0,00		D-ALINAN AVANSLAR	0,00
4-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	0,00		1-Alınan Sipariş Avansları	0,00
5-İştiraklerden Sermaye Pay.Değ.Düş.Karş. (-)	0,00		2-Alınan Diğer Avanslar	0,00
6-Bağlı Ortaklıklar	0,00		E-BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI	1.328.527,46
7-Bağlı Ortaklıklar Sermaye Taahhütleri (-)	0,00		1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.328.527,46
8-Bağlı Ortaklıklar Ser.Pay.Değ.Düş.Karş. (-)	0,00		2-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00

9-Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00		F-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLA		54.866.253,00
10-Diğer Mali Duran Varl.Değ.Düş.Karş. (-)	0,00		1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR		598.731.096,54	2-Gider Tahakkukları	54.866.253,00	
1-Arazi ve Arsalar	2.528.011,08		G-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00
2-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	988.493.487,50		1-Gelecek Yıllara Ert.veya Terkin Ed. KDV	0,00	
3-Binalar	7.212.738,77		2-Tesise Katılma Payları	0,00	
4-Tesis, Makine ve Cihazlar	7.746.251,74		2-Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	
5-Taşitlar	11.831.563,01		IV-ÖZ KAYNAKLAR		(6.846.338,12)
6-Demirbaşlar	3.419.390,30		A-ÖDENMİŞ SERMAYE		(117.864.741,53)
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00		1-Sermaye	(117.864.741,53)	
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	(483.080.410,86)		2-Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00	
9-Yapılmakta Olan İşler	60.580.065,00		B-YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞI		0,00
10-Verilen Avanslar	0,00		1-Hisse Senedi İhraç Primleri	0,00	
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		3.549.630,26	2-Hisse Senedi İptal Karları	0,00	
1-Haklar	4.829.000,72		3-M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	0,00	
2-Şerefiye	0,00		4-İştiraklerden Yeniden Değerleme Artışları	0,00	
3-Kuruluş ve Örgütlenme Gideri	0,00		5-Diğer Sermaye Yedekleri	0,00	
4-Araştırma ve Geliştirme Gideri	0,00		C-YEDEKLER		0,00
5-Özel Maliyetler	0,00		1-Yasal Yedekler	0,00	
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		2-Statü Yedekler	0,00	
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	(1.279.370,46)		3-Olağanüstü Yedekeler	0,00	
8-Verilen Avanslar	0,00		4-Diğer Kar Yedekleri	0,00	
F-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR		0,00	5-Özel Fonlar	0,00	
1-Arama Giderleri	0,00		D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		98.073.874,82
2-Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	0,00		E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		0,00
3-Diğer Özel Tükemeye Tabi Varlıklar	0,00		F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)		12.944.528,59
4-Birikmiş Tükeme Payları (-)	0,00				
5-Verilen Avanslar	0,00		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		785.293.477,55
G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLA		0,00			
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00				
2-Gelir Tahakkukları	0,00				
H-DİĞER DURAN VARLIKLAR		1.628.001,13			
1-Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV	0,00				
2-Diğer KDV	0,00				
3-Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	0,00				
4-Elden Çık.Stok ve Mad.Dur.Varl.	2.485.229,96				
5-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00				
6-Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00				
7-Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	0,00				
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	(857.228,83)				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		785.293.477,55			

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>