



**T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**2013 YILI  
MALİ İSTATİSTİKLERİ  
DEĞERLENDİRME  
RAPORU**

**EYLÜL 2014**



**T.C.**  
**SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

597064

**Sayı:** BŐk.2014/20-42392  
**Konu:** 2013 Yılı Mali İstatistikleri  
Değerlendirme Raporu

12.09.2014

**TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŐKANLIĐINA**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 54 ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 40'inci maddeleri uyarınca hazırlanan 2013 Yılı Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporunu saygılarımla arz ederim.

*Akyel/Recai*

Doç. Dr. Recai AKYEL

Sayıştay Başkanı





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**2013 YILI  
MALİ İSTATİSTİKLERİ  
DEĞERLENDİRME  
RAPORU**

**EYLÜL 2014**



*2013 yılı Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 54 üncü ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 40 ıncı maddeleri gereği hazırlanarak Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmuştur.*





# İçindekiler

Giriş.....	1
Mali İstatistikler Hakkında Bilgi .....	2
Mali İstatistiklerin Kapsamı.....	3
Mali İstatistik Değerlendirme Sonuçları .....	5
1- Hazırlanma Ve Yayımlanma Bakımından Değerlendirme .....	5
2- Doğruluk Ve Güvenilirlik Bakımından Değerlendirme.....	9
2.A- 2013 Yılı Mali Denetim Sonuçları .....	9
2.B- Muhasebe Yönetmeliği'ne Aykırı Uygulamalar .....	11
2.C- Genel Yönetim Sektörü Mali Tablolarında Yapılan Konsolidasyon İşlemlerine İlişkin Tespitler .....	13
2.C.1- Konsolidasyon .....	13
2.C.2- Eliminasyon Eşitsizlikleri.....	14
2.C.3- Eliminasyon İşlemleri ve Bu Kapsamda Yapılan Tespitler.....	14
2.D- Kesin Hesap İle Mali İstatistikler Arasındaki Uyumsuzluklar .....	21
3- Önceden Belirlenmiş Standartlara Uygunluk Bakımından Değerlendirme Sektörel Sınıflamaya Uygunluk .....	23
3.A- Sektörel Sınıflamaya Uygunluk.....	23
3.B- Muhasebe Standartlarına Uygunluk.....	23
Genel Değerlendirme Ve Sonuç.....	25
Ekler.....	27



## ***KISALTMALAR***

<b>BDDK</b>	: Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu
<b>BTK</b>	: Bilgi Teknolojileri Kurumu
<b>DİBS</b>	: Devlet İç Borçlanma Senedi
<b>DSİ</b>	: Devlet Su İŐleri Genel Müdürlüğü
<b>EPDK</b>	: Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
<b>ESA 95</b>	: Avrupa Ulusal ve Bölgesel Hesaplar Sistemi
<b>GAP</b>	: GüneydoĐu Anadolu Projesi
<b>GFSM 2001</b>	: IMF Kamu Mali İstatistikleri Sistemi
<b>IPSAS</b>	: Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları
<b>KBS</b>	: Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi
<b>KİK</b>	: Kamu İhale Kurumu
<b>SGK</b>	: Sosyal Güvenlik Kurumu
<b>SNA 93</b>	: Birleşmiş Milletler Ulusal Hesaplar Sistemi
<b>TBMM</b>	: Türkiye Büyük Millet Meclisi
<b>TCMB</b>	: Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası
<b>TRT</b>	: Türkiye Radyo ve Televizyon Kurumu



## GİRİŞ

Bu rapor, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Mali İstatistiklerin Değerlendirilmesi" başlıklı 54 üncü maddesinde yer alan, "Bir yıla ait mali istatistikler, izleyen yılın Mart ayı içinde; hazırlanma, yayımlanma, doğruluk, güvenilirlik ve önceden belirlenmiş standartlara uygunluk bakımından Sayıştay tarafından değerlendirilir ve bu amaçla düzenlenen değerlendirme raporu Türkiye Büyük Millet Meclisine ve Maliye Bakanlığına gönderilir" hükmüne istinaden hazırlanmıştır.

5018 sayılı Kanun'un "Kapsam, Temel İlkeler ve Kurumsal Çevre" başlıklı 52 nci maddesinde mali istatistiklerin, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mali işlemlerini kapsadığı ve bu istatistiklerin uluslararası standartlara uygun olarak bütünlük, güvenilirlik, kullanılabilirlik, yöntemsel geçerlilik ve ulaşılabilirlik ilkeleri çerçevesinde muhasebe kayıtlarındaki verilere dayanılarak ve istatistiksel yöntemler kullanılarak hazırlanacağı belirtilmiştir. Bu açıdan, genel yönetim sektörünün varlık, yükümlülük, gelir ve giderleri ile ilgili kamuoyunu bilgilendiren mali istatistikler, mali saydamlığın ve hesap verebilirliğin sağlanmasının en önemli araçlarından biri durumundadır.

Maliye Bakanlığınca yayımlanan 2013 yılı mali istatistiklerinin hazırlanma, yayımlanma, doğruluk, güvenilirlik ve önceden belirlenmiş standartlara uygunluğu bakımından Sayıştay tarafından yapılan tespit ve değerlendirmelere raporun ilgili bölümlerinde yer verilmiştir. Bu kapsamda;

• **Mali İstatistikler Hakkında Bilgi** bölümünde, Resmi İstatistik Programında mali istatistik olarak değerlendirilen mali tablolar hakkında bilgi verilmektedir.

• **Mali İstatistiklerin Kapsamı** bölümünde, yayımlanan istatistiklerin kapsamı ve kapsamın belirlenme yöntemi hakkında bilgi verilmektedir.

• **Mali İstatistik Değerlendirme Sonuçları** bölümünde, mali istatistiklerin hazırlanma ve yayımlanma, doğruluk ve güvenilirlik ile önceden belirlenmiş standartlara uygunluk açısından değerlendirilmesine yer verilmektedir.

• **Genel Değerlendirme** bölümünde raporda değinilen hususların geneline ilişkin tespit ve önerilere yer verilmektedir.

## MALİ İSTATİSTİKLER HAKKINDA BİLGİ

5018 sayılı Kanun'a göre, uluslararası standartlara uygun olarak bütünlük, güvenilirlik, kullanılabilirlik, yöntemsel geçerlilik ve ulaşılabilirlik ilkeleri çerçevesinde, muhasebe kayıtlarındaki verilere dayanılarak hazırlanan mali istatistikler; gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerle ilişkin mali tabloları içermektedir.

Mevcut kanun ve ikincil düzenlemelerde, mali istatistik tanımı yapılmamış olmakla birlikte, 2012-2016 dönemini kapsayan ikinci beş yıllık Resmi İstatistik Programına göre, merkezi yönetim ve genel yönetime ilişkin aşağıda yer alan tabloların resmi istatistik olarak kabul edildiği anlaşılmaktadır:

- Mizan,
- Bütçe uygulama sonuçları tabloları,
- Gelir-gider (faaliyet) tabloları,
- Nakit akım tabloları,
- Yıllık bilançolar,
- Genel yönetime ilişkin bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu,
- Genel yönetim mali istatistikleri (GFS-Government Finance Statistics).

Bu kapsamda, Maliye Bakanlığı tarafından, yukarıda sayılan mali tablolar, merkezi yönetim, mahalli idareler, sosyal güvenlik kurumları ve genel yönetim sektörü için konsolide edilerek yayımlanmaktadır. Diğer bir deyişle, bu raporun konusunu oluşturan genel yönetim mali istatistikleri, Maliye Bakanlığı tarafından kamu idarelerinin bireysel mali tablolarının alt gruplar bazında birleştirilmesi yöntemiyle üretilen genel yönetim sektörü konsolide mali tablolarıdır.

Ancak, 08.12.2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esaslar" ile genel bütçeli idarelerin hesap dönemi sonunda vermeleri gereken defter, mali tablo ve belgelerden bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli dışında, düzenlenmesi gereken diğer mali raporların Sayıştaya gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere üç yıl ötelenmiştir. Dolayısıyla genel bütçeli idarelerin bireysel mali tabloları bulunmamaktadır.

## MALİ İSTATİSTİKLERİN KAPSAMI

5018 sayılı Kanun'un 52 nci maddesi uyarınca Maliye Bakanlığı, aynı Kanununun 2 nci maddesinde belirlenen genel yönetim kapsamına bağlı kalmaksızın mali istatistiklerin derlenmesine yönelik olarak "Genel Yönetim Sektörü" adıyla kapsam belirlemeye yetkili kılınmıştır. Bu bağlamda, uluslararası sınıflandırmalara uygun olarak Maliye Bakanlığı tarafından "5 Sıra No.lu Genel Yönetim Mali İstatistikleri Genel Tebliği" hazırlanmıştır.

Genel yönetim sektörünün belirlenmesinde uluslararası uygulamalar çerçevesinde her bir birimin kurumsal birim olup olmadığı, faaliyetlerini ekonominin diğer sektörlerinden zorunlu ve karşılıksız olarak aldığı vergi ve benzeri kaynaklarla finanse edip etmediği, faaliyetlerinin gelirin yeniden dağılımına yönelik olup olmadığı, kamusal mal ve hizmet üretilip üretilmediği, genel yönetime dahil birimlerce kontrol ve finanse edilip edilmediği, yönetim ve fiyat politikalarının bu birimler tarafından belirlenip belirlenmediği, piyasa için mal ve hizmet üreten birimlerin bunları ekonomik olarak önemli fiyattan satıp satmadığı, piyasa için mal ve hizmet üreten ve ekonomik olarak önemli fiyat uygulayan birimlerin satış gelirlerinin cari giderlerinin %50'si veya daha fazlasını karşılayıp karşılamadığı kriter olarak esas alınmaktadır. Bu kapsamda yapılan değerlendirmelerin sonucunda, genel yönetim sektörünün kapsamı mali istatistiklerin hazırlanması amacıyla yeniden belirlenmektedir.

Genel yönetim sektörü, merkezi yönetim, mahalli idareler ve sosyal güvenlik kurumları sektörlerinden oluşmaktadır. Bu kapsamda, bahsi geçen Tebliğ ile 5018 sayılı Kanun'un 2 nci maddesinden farklı olarak Sermaye Piyasası Kurulu ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu merkezi yönetim kapsamından çıkartılmış; sosyal tesisler, döner sermayeler, Başbakanlık Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Destekleme Fonu, Özelleştirme Fonu, Savunma Sanayi Destekleme Fonu, Başbakanlık Tanıtma Fonu gibi bütçe dışı fonlar ile Türkiye Radyo ve Televizyon Kurumu, Şeker Kurumu, Merkezi Finans ve İhale Birimi gibi kurumlar bütçe dışı diğer kurumlar adı altında sektör kapsamına alınmıştır. Mahalli idareler sektörü kapsamına, Gençlik ve Spor İl Müdürlükleri ile Kalkınma Ajansları eklenmiş; belediye bağlı idarelerine ise sadece bütçe istatistikleri kısmında yer verilmiştir.

Benzer şekilde, İşsizlik Sigortası Fonu, sosyal güvenlik kurumları sektörü kapsamına alınmıştır.

## GENEL YÖNETİM

### Merkezi Yönetim

- Genel Bütçeli İdareler
- Özel Bütçeli İdareler
- Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar
- Döner Sermayeler
- Bütçe Dışı Fonlar
- Sosyal Tesisler
- Diğer Kurumlar

### Mahalli İdareler

- İl Özel İdareleri
- Belediyeler
- Kalkınma Ajansları
- Gençlik ve Spor İl Müdürlükleri
- Mahalli İdare Birlikleri

### Sosyal Güvenlik Kurumları

- Sosyal Güvenlik Kurumu
- İşsizlik Sigortası Fonu
- Türkiye İş Kurumu



## **MALİ İSTATİSTİK DEĞERLENDİRME SONUÇLARI**

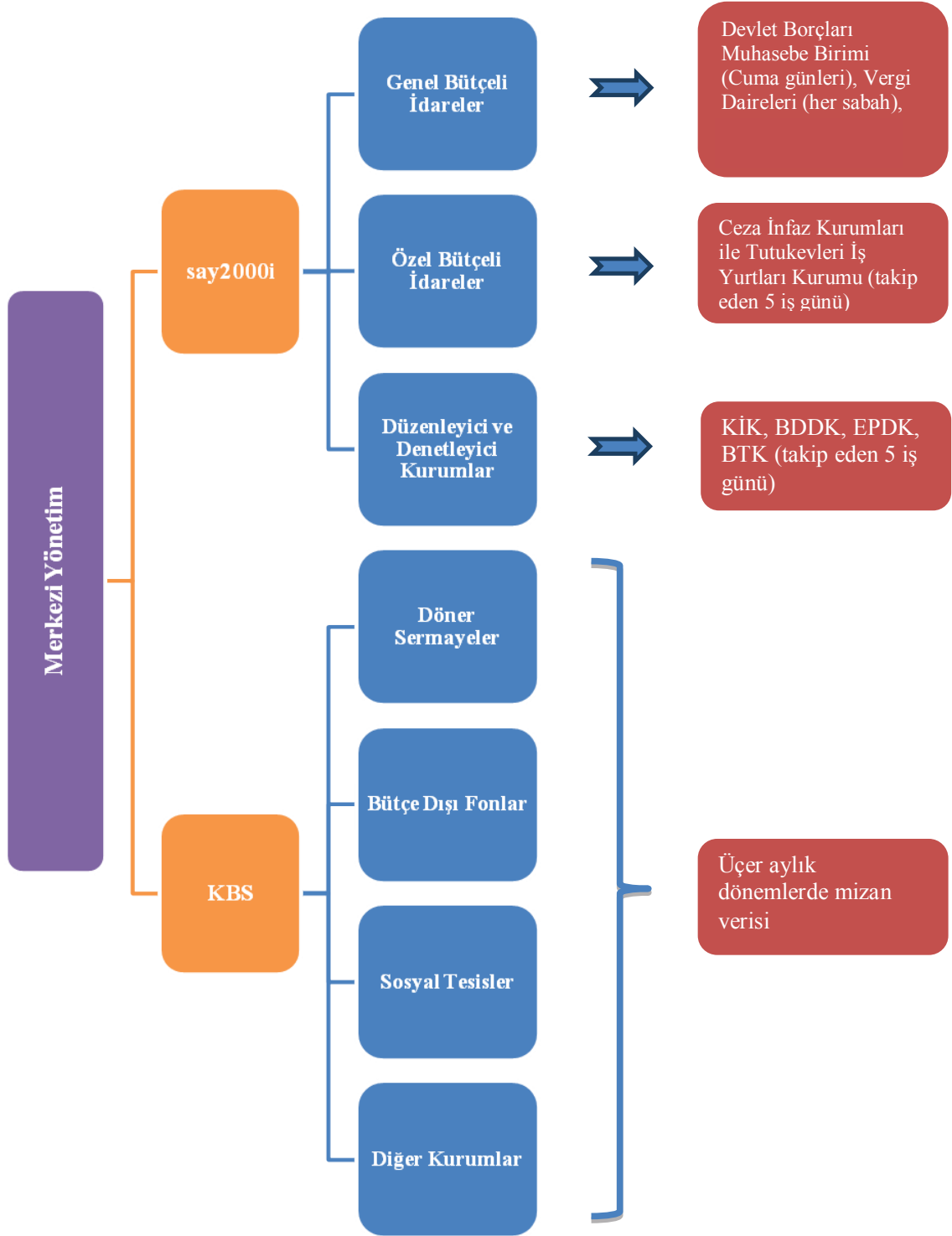
Genel yönetim sektörü mali tablolarının hazırlanma, yayımlanma, doğruluk, güvenilirlik ve önceden belirlenmiş standartlara uygunluğuna ilişkin değerlendirmeler bu başlık altında ele alınmaktadır.

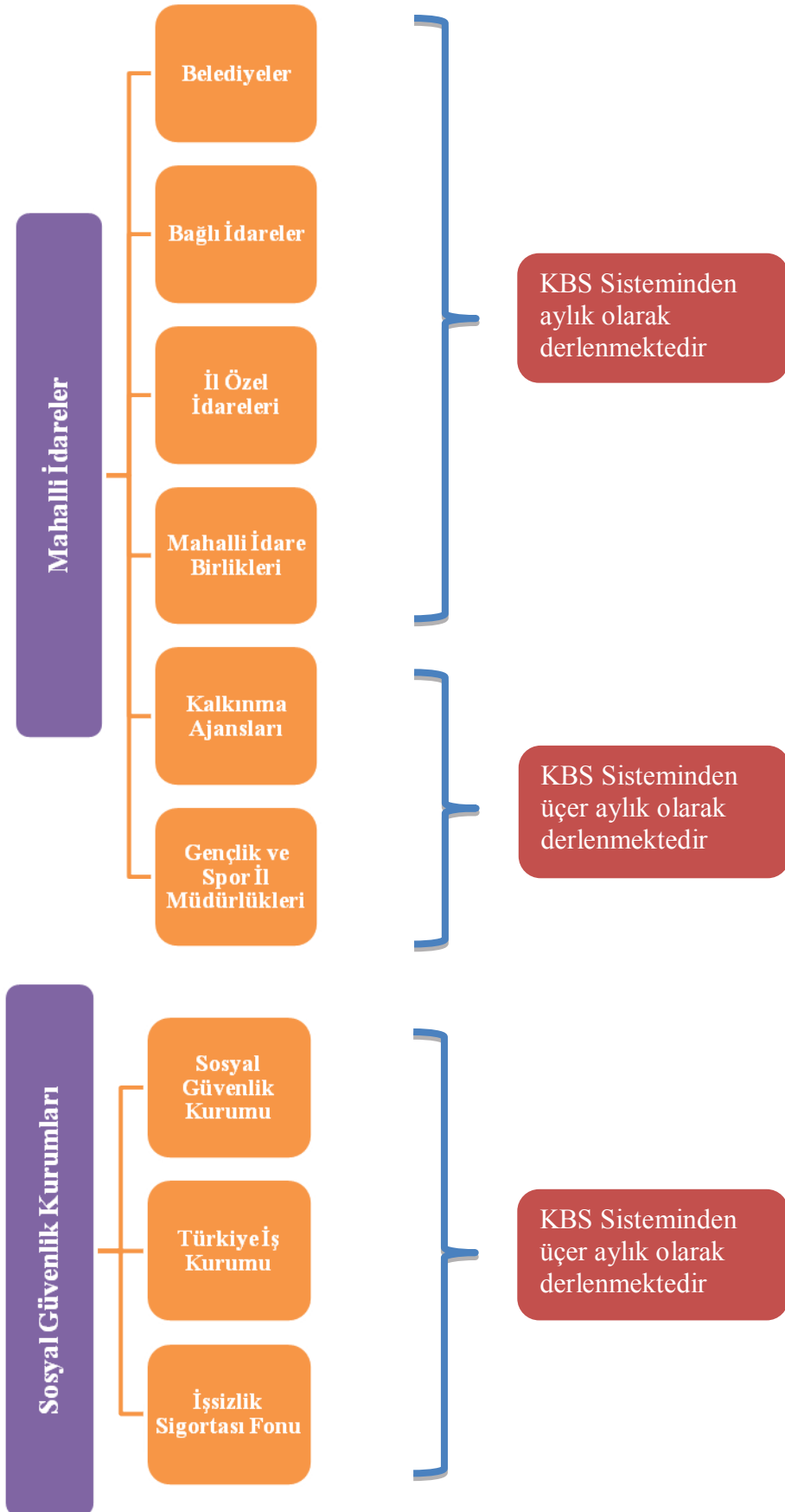
### **1- HAZIRLANMA VE YAYIMLANMA BAKIMINDAN DEĞERLENDİRME**

Genel Yönetim Mali İstatistikleri, Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak Resmi İstatistik Programında öngörülen takvime uygun olarak Mayıs ayı sonunda yayımlanmıştır.

Aşağıdaki şablonda görüleceği üzere, Merkezi Yönetim kapsamındaki kurumlardan 5018 sayılı Kanun'un 52 nci maddesine göre tanımlanan, genel ve özel bütçeli kurumlar ile düzenleyici ve denetleyici kurumların verileri say2000i sistemi aracılığıyla; bütçe dışı birimler olarak adlandırılan döner sermayeler, bütçe dışı fonlar, sosyal tesisler ve diğer kurumların verileri ise KBS (Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi) aracılığıyla Maliye Bakanlığınca derlenmektedir.

Mahalli idarelerden Kalkınma Ajansları ve Gençlik ve Spor İl Müdürlükleri ile Sosyal Güvenlik Kurumlarının verileri üçer aylık, diğer mahalli idarelerin verileri ise aylık dönemler itibarıyla KBS aracılığıyla derlenmektedir.





Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5 inci maddesinde yer alan "Tam Açıklama" kavramı gereğince, mali tabloların bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmesi esastır. Aynı Yönetmeliğin "Mali raporlama" başlıklı 111 inci maddesinde de, mali tablolara ilişkin dipnotların ve açıklamaların, belirli bir olayın veya işlemin kamu idaresinin mali durumu ve faaliyetleri üzerindeki etkisinin değerlendirilmesinde yetersiz kalması halinde ilave açıklamalara yer verilmesi gerekliliği belirtilmiştir.

Bu kapsamda, aşağıda örnek olarak belirtilen hususlar ile benzeri mahiyetteki hususlara ilişkin uygun görülen açıklamalar ve dipnotlara yayımlanan mali tablolarda yer verilmesi mali istatistiklerin daha anlaşılabilir olmasını sağlayacaktır.

- Açıklanan nazım hesaplarda yer alan 930-Verilen Garantiler Hesabındaki tutar sadece, genel bütçe dışı idare veya kuruluşlar lehine verilen Hazine geri ödeme garantilerini kapsamaktadır. Ancak, Hazine Müsteşarlığı'nın kamu özel işbirliği projelerinden kaynaklanan ve halen yürürlükte bulunan Hazine yatırım garantileri de bulunmaktadır.
- Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre 339-Risk Hesabı, Hazine garantileri kapsamında risk hesabından ödenecek tutarlar ile risk yönetimi kapsamında öngörülmesi mümkün bulunmayan ödemelerin karşılanması amacıyla, TCMB nezdinde oluşturulan hesaba ilişkin tahsilat ve ödemelerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Hesap, bilançonun pasifinde yer almakla birlikte Risk Hesabının özel bir hesap olması nedeniyle bakiyesi, takip eden dönemde ödenmesi gereken bir yükümlülüğü ifade etmemektedir.
- Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre 409-Uzun Vadeli Diğer İç Malî Borçlar Hesabı, kanunların verdiği yetkiye dayanılarak kamu idaresi adına yapılan ve karşılığında iç borçlanma senedi verilmeyen ve diğer hesaplarda izlenemeyen uzun vadeli diğer iç malî borçlar ile madeni para basımından doğan yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Genel Yönetim 2013 Yılı Bilançosunda (Ek-1) yer alan 2.173.541.760 TL tutarın 2.118.839.830 TL'si dolaşımdaki madeni paraları göstermekte olup, takip eden dönemde ödenmesi gereken bir yükümlülüğü ifade etmemektedir.

## 2- DOĞRULUK VE GÜVENİLİRLİK BAKIMINDAN DEĞERLENDİRME

Doğruluk ve güvenilirlik bakımından değerlendirme, genel yönetim mali tablolarını oluşturan merkezi yönetim, mahalli idareler ve sosyal güvenlik kurumları sektörlerine ait birim ve idarelerin muhasebe verilerinin doğruluk ve güvenilirliğinden başlayarak derlenme ve konsolidasyon aşamalarını da içerecek şekilde yapılmıştır.

Doğruluk ve güvenilirlik değerlendirmesinin ilk bölümünde Sayıştay Başkanlığının 2013 yılı denetim raporlarında yer alan ve genel yönetim mali istatistiklerini önemli ölçüde etkilediği düşünülen tespitlere, ikinci bölümde muhasebe yönetmeliğine aykırı uygulamaların mali istatistiklere etkisine, üçüncü bölümde konsolidasyon işlemlerine ilişkin yapılan tespitlere, dördüncü bölümde ise kesin hesap ile mali istatistikler arasındaki uyumsuzluklara yer verilmiştir.

### 2.A- 2013 YILI MALİ DENETİM SONUÇLARI

Konsolide mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içermesinin temel koşulu, kapsama dahil kurumların bireysel mali tablolarının gerçek durumu yansıtacak şekilde hazırlanmasıdır. Bu itibarla, ancak varlık, yükümlülük, gelir ve gider verileri doğru olan bireysel mali tablolara dayalı konsolide mali tablolar, kullanıcıları için güvenilir bir analiz kaynağı olacaktır. Konsolide tabloların dayandığı bireysel mali tabloların doğruluğuna ilişkin temel güvence ise ancak dış denetimden alınabilir. Bu bağlamda, kamu idarelerinin mali tablolarının konsolide edilmesinden oluşan genel yönetim mali istatistiklerinin doğruluk ve güvenilirliğinin değerlendirilmesinde, kapsam dahilindeki kurumların mali tablolarına Sayıştay tarafından verilen dış denetim görüşleri önem arz etmektedir.

Mali istatistiklerin hazırlanma takvimi ile Sayıştay mali denetim raporlarının hazırlanıp TBMM'ye sunulma ve yayımlanma takvimi arasındaki zaman uyumsuzluğu nedeniyle Maliye Bakanlığı, mali istatistiklerin derlenmesi sürecinde denetim sonuçları yansıtılmamış mali tabloları konsolide etmektedir. Bu konuda Maliye Bakanlığına bir kusur atfedilemeyecek olsa da, mali istatistiklerin dipnotlarında bu durumun belirtilmesinin tablo kullanıcıları ve okuyucuları açısından yararlı olacağı değerlendirilmektedir.

Diğer yandan istatistiklerin, hazırlayan ve yayımlayan yetkili organın bir güvence beyanını içermesi de uluslararası standartların gereğidir. Bu beyan bir taraftan konsolide verilere güvenceyi içerirken diğer yandan bireysel verilere güvenceyi de içermelidir.

Sayıştayın kamu idarelerinin 2013 yılı hesaplarının mali denetimleri sonucunda raporladığı ve mali istatistiklerin doğruluk ve güvenilirliğini etkileyen bazı denetim sonuçlarına aşağıda yer verilmiştir:

1) Maliye Bakanlığı 2013 yılı denetim raporunda, Hazine taşınmazları için Devlet tüzel kişiliğini temsilen malik sıfatına sahip olan Maliye Bakanlığı tarafından, söz konusu taşınmazlara ilişkin envanter ve değerlendirme kayıtlarının ve Hazine taşınmazlarının taksitli satışı ile kira ve irtifak hakkı işlemlerinden doğan alacakların tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı; bu itibarla, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabı ile 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı, 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesaplarının muhasebe kayıtlarına ve mali tablolara tam ve doğru olarak yansıtılmadığı tespiti yer almaktadır.

Öte yandan, Hazine taşınmazlarının değerlerinin muhasebe kayıtlarına ve mali tablolara yansıtılmasına ilişkin olarak ilgili yönetmelikte yapılan değişiklik ile söz konusu taşınmazların rayiç değerleri yerine, emlak vergisi değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınmasının öngörüldüğü ve bu doğrultuda Maliye Bakanlığınca Hazine taşınmazlarının muhasebe kayıtlarına ve mali tablolara yansıtılması sürecinin belirlenen takvime uygun olarak sürdürüldüğü de tespit edilmiştir.

2) Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, Milli Savunma Bakanlığı, Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Tasfiye Hizmetleri Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılı denetim raporlarında, kurum bütçesi dışında özel hesaplarda tutulan kamu kaynaklarının bu kurumların mali tablolarına yansıtılmadığı tespitlerine yer verilmiştir.

3) Sosyal Güvenlik Kurumu 2013 yılı denetim raporunda, vadesi geçtiği halde zamanında ödenmeyen prim alacaklarının 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılmadığı, ayrıca yapılandırılan prim alacaklarının sadece 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında takip edildiği, bunlardan faaliyet dönemini aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen tutarlar için 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının kullanılmadığı; kurumun mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan 165 adedinin 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252-Binalar Hesabına kaydedilmediği; 333-Emanetler Hesabının emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılması gerekirken, SGK mali tablolarında bu hesabın her türlü gelirin ilk olarak kaydedildiği bir hesap şeklini aldığı, dolayısıyla hesabın mahiyetine uygun olarak kullanılmadığı tespiti yer almaktadır. Ayrıca örneklem yöntemiyle seçilen 16 büyükşehir belediyesi ve 13 adet il özel idaresi üzerinden yapılan incelemede, SGK'nın ilgili yerel yönetimlere ilişkin prim alacakları ile ilgili kurumların SGK'ya olan prim borçları karşılaştırılmasında söz konusu tutarların eşit olmadığı tespit edilmiştir.

4) Karayolları Genel Müdürlüğü 2013 yılı denetim raporunda, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen yatırımlardan tamamlananlara ilişkin tutarların, bu hesaptan çıkarılarak 251-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına aktarılmadığı tespiti yer almaktadır.

5) Hazine Müsteşarlığı 2013 yılı denetim raporunda, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu tarafından nakit fazlası olarak Hazine hesaplarına aktarılan tutarların 600-Gelirler Hesabına kaydedildiği halde, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmediği; Darphane ve Damga Matbaası Muhasebe Biriminin 217-Menkul Varlıklar Hesabında kayıtlı bulunan menkul varlıklarının ay sonlarında değerlemeye tabi tutulmadığı; dolaşımdan kaldırılması sebebiyle Darphane ve Damga Matbaası tarafından döner sermayeye satılan paraların stok hesaplarından düşülmediği; KKTC Hükümeti ile imzalanan protokole göre 2013 yılında KKTC'ye yapılacak hibelere ilişkin ödeneğin taahhüt olarak nazım hesaplara kaydedilmediği tespiti yer almaktadır.

6) Türkiye Kamu Hastaneleri Döner Sermaye İşletmeleri 2013 yılı denetim raporunda, sağlık tesislerince verilen hizmetlerden doğan alacakların takip, tahsil ve muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulama hataları sonucunda, verilen hizmetlerin karşılığı olan tutarların döner sermaye işletmeleri mali tablolarında yer almadığı tespiti yer almaktadır.

## 2.B- MUHASEBE YÖNETMELİĞİ'NE AYKIRI UYGULAMALAR

Bu bölümde, mali istatistiklerin doğruluk ve güvenilirliğini etkileyen kayıt ve uygulama hatalarına yer verilmiştir.

1) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca yılsonunda denkliğinin sağlanması gereken 519-Değer Hareketleri Sonuç Hesabının bakiye verdiği görülmüştür.

Yönetmeliğe göre, aşağıdaki hesapların yılsonu bakiyeleri 519-Değer Hareketleri Sonuç hesabına aktarılmaktadır:

- 510 Nakit Hareketleri Hesabı
- 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı
- 512 Proje Özel Hesabından Kullanımlar Hesabı
- 513 Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Bildirim Hesabı

Aynı yönetmelik uyarınca, yukarıda sayılan 510, 511, 512 ve 513 no.lu hesaplara bir muhasebe birimince borç kaydı yapıldığında adına işlem yapılan diğer muhasebe birimi tarafından alacak kaydı yapılmalıdır. Örneğin, aynı bütçeli kamu idaresinde bir muhasebe birimi başka bir muhasebe birimine nakit veya menkul kıymet gönderdiğinde ilgili nakit veya menkul kıymet ve varlık hesabına alacak, 511 no.lu hesaba ise borç kaydı yapılmalıdır. Karşı muhasebe birimi ise nakdi veya menkul kıymeti aldığı anda ilgili nakit

veya menkul kıymet ve varlık hesabına borç kaydı, 511 no.lu hesaba ise alacak kaydı yapılmalıdır. Böylece bir muhasebe biriminden bir varlık çıkışı olduğunda karşı muhasebe birimi tarafından varlık giriş kaydı yapılmalıdır.

Söz konusu hesapların bakiye vermesi durumunda bakiyeleri 519-Değer Hareketleri Sonuç Hesabına aktarılır. 519 no.lu hesaba aktarılan bakiyeler, temelde karşı muhasebe birimlerinden mutabakat alınmadığı için açık tutulan miktarları temsil etmektedir. Başka bir deyişle, aynı bütçeli kurumların birbirleri adına yaptıkları tahsilat ve ödemeler, birbirlerine gönderdikleri veya aldıkları para ve kıymetlerden kaynaklı bugüne kadar sonuçlandırılmamış işlemler bu hesapta izlenmektedir.

Yönetmeliğin 361 inci maddesine göre, Maliye Bakanlığınca 519 no.lu hesabın mali yılsonu itibariyle merkezde birleştirilmesi sonucunda bu hesabın borç veya alacak bakiyesi vermesi durumunda, hesabın denkliğinin sağlanması amacıyla merkezde veya yerinde gerekli incelemelerin yapılması gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Bilançosunda Bakanlıkça gerekli incelemelerin yapılması neticesinde 519 no.lu hesapta denkliğin sağlanmasına yönelik gelişmeler olması gerekirken, farkın daha da arttığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığı ile yapılan görüşmelerde, bu hesabın bakiye verme gerekçeleri olarak, devredilen ve kapatılan saymanlıkların işlemleri, dönem sonunda yoğun bir şekilde gerçekleşen nakit işlemlerinde gönderen saymanlık ile alan saymanlık arasındaki valör farklarından kaynaklanan dönem kaymaları ve taşınır işlemlerinde gönderen saymanlık ile taşınırı alan saymanlıkların kayıt zamanı farklılıkları ileri sürülmektedir.

519 no.lu hesabın yılsonunda denkliğinin sağlanması durumunda, genel yönetim bilançosundaki aktif toplamı, pasif toplamından 65.160.978.800 TL fazla olacaktır. Bu tutar yıllar itibariyle bilançonun aktif ve pasif kısmındaki ilgili hesaplara kaydı yapılmayan tutarların farkını ifade etmektedir.

519 no.lu hesapta yönetmelikte öngörülen denkleştirmenin sağlanması için gerekli çalışmaların yapılması yayınlanacak mali istatistiklerin tüm hesap grupları itibariyle doğru ve güvenilir bilgi içermesine katkıda bulunacaktır.

**2) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre 240-Malî Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının, genel bütçe kapsamındaki kurumlarda sadece Hazine Müsteşarlığı'nın ilgili muhasebe birimlerinde kullanılması gerekmektedir. Ancak, Genel Bütçeli İdareler 2013 Yılı Bilançosundaki toplam tutarın içerisinde Başbakanlık, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Erzurum Defterdarlığı, Kültür ve Turizm Bakanlığı ve Şırnak Defterdarlığı'ndaki bu hesaba yapılan hatalı kayıtların da yer aldığı tespit edilmiştir.**



3) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için sadece Hazine Müsteşarlığı'nın ilgili muhasebe birimlerinde kullanılması gerekmektedir. Ancak, Genel Bütçeli İdareler 2013 Yılı Bilançosundaki toplam tutar içerisinde Milli Eğitim Bakanlığı ve Afyonkarahisar Defterdarlığı'ndaki bu hesaba yapılan hatalı kayıtların da yer aldığı tespit edilmiştir.

4) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için sadece Hazine Müsteşarlığı'nın ilgili muhasebe birimlerinde kullanılması gerekmektedir. Ancak, Genel Bütçeli İdareler 2013 Yılı Bilançosundaki toplam tutar içerisinde Erzurum Defterdarlığı, Kültür ve Turizm Bakanlığı, Şırnak Defterdarlığı ve Osmaniye Defterdarlığı'ndaki bu hesaba yapılan hatalı kayıtların da yer aldığı tespit edilmiştir.

## **2.C- GENEL YÖNETİM SEKTÖRÜ MALİ TABLOLARINDA YAPILAN KONSOLİDASYON İŞLEMLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER**

### **2.C.1- KONSOLİDASYON**

Konsolidasyon, alt sektörler veya kurumları tek bir birim kabul edip bir araya getirerek mali tablo hazırlama yöntemidir. Konsolide mali tabloların düzenlenme amacı bir kurumlar topluluğuna dahil tüm birimlerin aktif, pasif, gelir ve giderlerini tek bir birime aitmiş gibi göstererek, topluluğun bir bütün olarak finansal durumu ve faaliyet sonuçları hakkında mali tablo kullanıcılarına bilgi vermektir. Konsolidasyona alınan kurum ve idarelerin birbirleri arasındaki mali sonuç doğuran işlemlerinin, konsolide tablolarda mükerrer olarak yer alması fiktif bir değer artışına sebep olacaktır. Bunu önlemek için yapılan ilgili tutarların karşılıklı olarak hesaplardan çıkartılması işlemine “eliminasyon/ mahsup” denilmektedir.

Genel yönetim mali istatistikleri, kapsam dahilindeki kurumların bireysel mali tablolarının ve mizanlarının Maliye Bakanlığı tarafından konsolidasyonu sonucunda hazırlanmaktadır. Konsolidasyon işlemi önce merkezi yönetim, mahalli idareler ve sosyal güvenlik kurumları alt sektörleri bazında, daha sonra da genel yönetim düzeyinde yapılmaktadır. Diğer bir deyişle, önce sektör içi konsolidasyon, daha sonra sektörler arası konsolidasyon yapılmaktadır. Konsolidasyon sonucunda ortaya çıkan malî tablolar, kamu idareleri arasındaki işlemlerden kaynaklanan karşılıklı gelir, gider, borç ve alacak doğuran işlemler elimine edildikten sonra ilgili alt sektörlerin ve genel yönetimin malî durumunu ve performansını gösterecektir. Bu nedenle, yapılan mahsup işlemlerinin amacı, aynı kapsama dahil birimlerin kendi aralarındaki mali işlemlerinin etkisini sıfırlayarak, mükerrer kayıtlardan arınmış bir konsolide mali tablo hazırlamaktır.

## 2.C.2- ELİMİNASYON EŞİTSİZLİKLERİ

Konsolidasyon ilkeleri gereği, eliminasyonun aynı işleme ilişkin birbiriyle uyumlu muhasebe kayıtları ve tutarlar üzerinden gerçekleştirilmesi esastır. Örneğin bir taraf için alacak niteliği taşıyan ve buna ilişkin hesaplarda muhasebeleştirilmiş bir mali işlem, diğer tarafta da aynı tutarla borç olarak muhasebe kayıtlarında yer almalıdır. Bu bağlamda ideal olan kapsama dahil kurumların mali sonuç doğuran her işlemi, tutar ve hesap açısından gerçek durumu yansıtacak şekilde muhasebeleştirilmesi ve mali tablolarına yansıtmasıdır. Ancak, yapılan incelemelerde, kurumların konsolide edilen mali tablolarında, eliminasyon eşitsizliğine sebep olabilecek muhasebe hataları tespit edilmiştir. Bir kurumda borç veya gider olarak muhasebeleştirilen mali işlem, işlemin tarafı olan diğer kurumun hesabında alacak veya gelir olarak görünmemektedir. Bu kapsamda tespit edilen uyumsuzluklarda, karşı kurumda aynı işleme ilişkin hiçbir kayıt bulunmamaktadır. Böyle bir durumda, muhasebe kaydını yapan kurumun ilgili hesabı, karşı kurum bu kaydı yapmamış olsa bile, kapsam dahilindeki bir kurumdan olan alacak veya geliri içermektedir. Konsolide mali tablolarda yapılan eliminasyonun temel amacı, kapsama dahil kurumların birbiriyle olan mali işlemlerinin etkisini sıfırlamaktır. Bu nedenle, kurumların detay mizanlarından, bu nitelikte bir mali ilişkiden kaynaklandığı tespit edilen her tür işlemin elimine edilmesi ve bu durumun mali tablo dipnot ve açıklamalarında belirtilmesi gerekir.

Eliminasyon işlemlerine ilişkin tespit edilen bir diğer uyumsuzluk, kurumların aynı mali işlemi farklı tutarlarla muhasebeleştirmesinden kaynaklanmaktadır. Bir kurum için borç veya gider olarak muhasebeye yansıyan tutar, karşı kurumda alacak veya gelir olarak muhasebeleştirilen tutardan farklıdır. Bunun sonucu olarak, konsolide mali tablolarda karşılıklı olarak eşit tutar üzerinden elimine edilmesi gereken tutarlar farklılık göstermektedir. Bu kapsamdaki tespitler, raporun ilerleyen bölümlerinde ele alınmaktadır.

## 2.C.3- ELİMİNASYON İŞLEMLERİ VE BU KAPSAMDA YAPILAN TESPİTLER

Genel yönetim sektörüne ilişkin konsolide mali tablolar hazırlanırken yapılacak eliminasyon işlemleri şu başlıklar altında değerlendirilebilir:

### a) Genel yönetim sektörünü oluşturan idare ve birimler arası transferler

Genel yönetim sektörü içindeki birimlerin alt sektörler arası ve sektör içi transfer niteliği taşıyan, hazine yardımı, hasılat ve vergi gelirlerinden ayrılan paylar, kar aktarmaları, proje yardımları, fon payları gibi mali işlemleri bu kapsamda değerlendirilir. Transfer eden kurum için gider niteliği taşıyan bu ödemeler, transferden faydalanan kurum için gelir niteliği taşımaktadır. Konsolide edilen mali tabloların sadece kapsam dışında kalan kurumlarla olan mali ilişkilerin sonucunu göstermesi gerektiği ilkesi uyarınca, bu tutarlar karşılıklı olarak aynı rakamsal büyüklük üzerinden elimine edilmelidir. Bu

şekilde gerçekleştirilen eliminasyondaki amaç, sektör içi transferlerden kaynaklanan mükerrerliği önleyerek, mali tablo kullanıcılarının kapsam dışındaki ekonomik birimlerle olan ilişkileri net olarak görebilmesini sağlamaktır.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Genel Yönetim 2013 Faaliyet Sonuçları Tablosu (Ek-2), Nakit Akım Tablosu ve Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosunda (Ek-3) ilgili gelir ve gider kodlarından eliminasyon yapılmıştır. Aşağıda bu kapsamdaki tespitlere yer verilmiştir.

1) 2013 yılı genel yönetim ve genel yönetimi oluşturan alt sektörlere ait Faaliyet Sonuçları Tablosunun oluşturulması sırasında kapsamdaki kurumların gelir ve giderleri, Bütçe İstatistiklerinin oluşturulması sırasında ise bütçe gelir ve bütçe giderleri karşılıklı elimine edilmiştir. Ancak, yapılan incelemeler neticesinde, ilgili hesaplardan elimine edilen bu tutarların birbirine eşit olmadığı görülmüştür. 2013 yılı Genel Yönetim Faaliyet Sonuçları Tablosu oluşturulurken, karşılıklı olarak giderden elimine edilen tutarlar ile gelirden elimine edilen tutarlar arasındaki sektör bazındaki farklar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo 1-** Eliminasyon Tutar Farkları (Faaliyet Gelir ve Gideri)

Sektör Adı	630-Giderler Hesabından elimine edilen tutar	600-Gelirler Hesabından elimine edilen tutar	Fark
Merkezi Yönetim (5018 md. 2)	49.471.374.174,67	50.216.644.507,81	745.270.333,14
Merkezi Yönetim (5018 md. 52)	67.266.847.423,77	69.760.914.324,22	2.494.066.900,45
Mahalli İdareler	804.262.833,01	1.810.173.506,34	1.005.703.673,76
Sosyal Güvenlik Kurumları	1.760.181.755,72	1.355.478.081,96	404.703.673,76
Genel Yönetim	96.715.009.896,51	95.083.594.445,84	1.631.415.450,67

Genel Yönetim Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu oluşturulurken karşılıklı olarak bütçe giderlerinden elimine edilen tutar ile bütçe gelirlerinden elimine edilen tutarlar arasındaki sektör bazındaki farklar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo 2-** Eliminasyon Tutar Farkları (Bütçe Gelir ve Gideri)

<b>Sektör Adı</b>	<b>830- Bütçe Giderleri Hesabından elimine edilen tutar</b>	<b>800-Bütçe Gelirleri Hesabından elimine edilen tutar</b>	<b>Fark</b>
Merkezi Yönetim	48.519.542.413,65	49.500.636.496,01	981.094.082,36
Mahalli İdareler	2.414.018.000,00	1.985.441.000,00	428.577.000,00
Genel Yönetim	60.817.036.000,00	65.136.851.000,00	4.319.815.000,00

Konsolidasyon yapılırken karşılıklı elimine edilen tutarların birbirine eşit olması esastır; ancak, ilgili kurumların muhasebe kayıtlarındaki farklılıklardan dolayı bu eşitlik sağlanamadan eliminasyon yapılırsa, bu durumun nedenleriyle beraber mali tablo dipnotlarında açıklanması gerekir. Zira, ortaya çıkan rakamsal fark nitelik ve nicelik itibarıyla mali tablo kullanıcıları için önemli bir bilgidir. Ancak 2013 Yılı Genel Yönetim Faaliyet Sonuçları Tablosu incelendiğinde, bu eşitsizliği açıklayan bir dipnota yer verilmediği görülmüştür.

2) Merkezi Yönetim kapsamındaki kurumların 630.7.1.6.80-Ulusal Fona Yurtiçi Sermaye Transferi hesap kodunda kayıtlı 69.589.526,83 TL'lik tutar Merkezi Yönetim Faaliyet Sonuçları Tablosunda konsolide edilmiştir. Ancak Ulusal Fon Hesabı merkezi yönetim kapsamında yer almadığından yapılan eliminasyon işlemi hatalıdır.

3) Genel yönetim kapsamında 630 ve 830.5.3.1.10-Mesleki Yeterlilik Kurumuna Yapılan Ödemeler hesap kodunda kayıtlı 6.897.100 TL'lik hazine yardımı elimine edilmemiştir. Kapsam dahilindeki kurumlarda mükerrer gelir ve gider kaydını önlemek açısından bu tutarların karşılıklı olarak elimine edilmesi gerekmektedir.

#### **b) Genel yönetim sektörünü oluşturan idare ve birimler arası borç ve alacak işlemleri**

Genel yönetim sektörü içindeki idare ve birimlerin birbirlerine olan faaliyet, mali ve diğer borçları ve bunların karşılığı olan alacakları bu kapsamda değerlendirilmektedir. Hazırlanan konsolide mali tablolarda genel yönetim sektörü tek bir birim kabul edileceği için, kapsam dahilindeki kurumların birbirlerine olan borç ve alacakları konsolidasyona tabi tutulmalıdır. Böylelikle, konsolide bilanço toplamının fiktif olarak büyümesine sebep olabilecek mükerrerlikler önlenmiş olacaktır.

Yapılan eliminasyon işlemlerindeki karşılıklı tutar farklılıklarının veya karşı kayıt olmadığı için yapılamayan eliminasyonların mali tablo kullanıcılarına doğru bilgi sağlanması açısından bilanço dipnotlarında gösterilmesi gerekmektedir.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Genel Yönetim 2013 Yılı Bilançosu ve İç ve Dış Borç Değişim Tablosunda ilgili borç ve alacak hesaplarından konsolidasyon yapılmıştır. Aşağıda bu kapsamdaki tespitlere yer verilmiştir:

1) İşsizlik Sigortası Fonu'nun 232-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında kayıtlı 11.511.523.477,16 TL, Fonun mevcut nema gelirlerinden GAP ile ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik yatırımlarda kullanılmak üzere Hazineye aktarılan tutarlardan doğan alacakları ifade etmektedir. 28.08.2013 tarihli toplantı kararı ile bu tutarlardan elde edilecek gelirlerin tespit edilmesi ve Fona iade edilecek tutarlara ilişkin oranların Yüksek Planlama Kurulunca belirlenmesine kadar, bu alacağın Fon tarafından bilanço hesapları yerine nazım hesaplarda izlenmesi öngörülmüştür. Buna rağmen, ilgili tutar İşsizlik Fonu mizanında "Hazine iç Ödemeler Muhasebe Birimince kullanılanlar" detay kodunda kurum alacağı olarak yer almaya devam etmiştir. Bu haliyle ilgili hesap kapsam dahilindeki bir alacağı içerdiği için Genel Yönetim Bilançosunda kurum alacaklarının 11.511.523.477,16 TL fazla görünmesine neden olmaktadır.

2) İşsizlik Sigortası Fonu mizanında 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabının Sosyal güvenlik gelirleri detay kodunda kayıtlı 553.229.355,88 TL Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan tahakkuku yapıp tahsilatı yapılamayan prim alacaklarını ifade etmektedir. İşsizlik Sigortası Fonu kayıtlarında alacak olan bu tutar, SGK kayıtlarında borç olarak görünmemektedir. Sosyal güvenlik sektörü bilançosu oluşturulurken konsolide edilmeyen bu tutar, Genel Yönetim Bilançosunda faaliyet alacaklarının 553.229.355,88 TL fazla görünmesine neden olmaktadır.

3) Genel yönetim kapsamındaki kurumların, Pamukkale Üniversitesi'ne 8.500.000 TL, Mustafa Kemal Üniversitesi'ne 5.326.830 TL ve DSİ'ye 112.000.000 TL olmak üzere hazine yardımı kapsamında 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabına kayıtlı toplam 125.826.830 TL borcu bulunmaktadır. Bu tutarlar, alacak olarak ilgili idarelerin 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabında muhasebeleştirilmemiştir. Bu haliyle 325 nolu hesap, kapsam dahilindeki kurumlara olan borçları içerdiği için, Genel Yönetim Bilançosunda faaliyet borçları hesap grubunun 125.826.830 TL fazla görünmesine neden olmaktadır.

4) Döner Sermayeli kuruluşların diğer döner sermayeli kuruluşlardan olan alacakları için 134-İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı ile karşılığında döner sermayeli kurumların 303-İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabından eliminasyon yapılmamıştır. Döner Sermayeler 2013 Yılı Bilançosunda 134 no.lu hesabın bakiyesi 112.465.000 TL'dir.

5) Döner Sermayeli Kuruluşların, merkez hissesi ve hazine hissesi olarak ilgili kurumlara aktarması gereken paylar için 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı ile karşılığında ilgili kurumların alacak hesaplarından eliminasyon yapılmamıştır. Döner Sermayeler 2013 Yılı Bilançosunda 363 no.lu hesabın bakiyesi 787.797.000 TL'dir.

6) Mahalli idarelerin genel yönetim kapsamındaki diğer kurumlara aktarması gereken tutarlardan kaynaklanan borçları için 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı ile karşılığında ilgili kurumların alacak hesaplarından eliminasyon yapılmamıştır. Mahalli İdareler 2013 Yılı Bilançosunda 363 no.lu hesabın bakiyesi 407.789.000 TL'dir.

7) Genel yönetim kapsamındaki kurumların İşsizlik Sigortası Fonuna olan borçları için 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabı ile karşılığında İşsizlik Fonunun ilgili hesaplarından eliminasyon yapılmamıştır. Genel Yönetim 2013 Yılı Bilançosunda 362 no.lu hesabın bakiyesi 761.965.659,87 TL'dir.

8) Özel bütçeli idarelerin 120-Gelirlerden Alacaklar Hesaplarında kayıtlı 6.231.150.852,30 TL, hazine yardımı kapsamındaki alacaklarını göstermektedir. Aynı tutar genel yönetim bilançosunda yer alan 325-Nakit Talep Tahsisleri Hesabında da borç olarak kayıtlıdır. Kapsam dahilindeki kurumlarda mükerrer borç ve alacak kaydını önlemek açısından bu tutarların karşılıklı olarak elimine edilmesi gerekmektedir. Ancak ilgili hesaplardan, bu kapsamda bir eliminasyon yapılmamıştır.

9) Genel Yönetim 2013 Yılı Bilançosunda (Ek-1) İşsizlik Sigortası Fonu elinde bulunan DİBS'ler için 13.679.799.990 TL 112 no.lu hesaptan ve karşılığında da 304, 305 ve 404 nolu hesaplardan, uzun vadeli DİBS'ler için 48.105.399.960 TL 217 no.lu hesaptan karşılığında da 404 no.lu hesaptan konsolidasyon yapılmıştır. Söz konusu işlemler ile ilgili olarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

- Hazine Müsteşarlığı verilerine göre 2013 yıl sonu itibarıyla İşsizlik Sigortası Fonu'nun elinde bulunan kısa vadeli DİBS tutarı 13.349.469.687 TL olup 112-Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları Hesabından ve karşılığında 304-Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabından yapılan 13.679.799.990 TL eliminasyon tutarı ile uyumlu değildir.

- Kısa vadeli DİBS'ler için dipnotta belirtildiği şekilde 305-Bonolar Hesabı ile 404-Tahviller Hesabından konsolidasyon yapılmamıştır. Konsolidasyon yapıldığına ilişkin dipnottaki açıklamanın sehven yapıldığı anlaşılmıştır.

- Hazine Müsteşarlığı verilerine göre 2013 yıl sonu itibarıyla İşsizlik Sigortası Fonu'nun elinde bulunan uzun vadeli DİBS tutarı 47.344.280.336 TL olup, 217-Menkul Varlıklar ve 404-Tahviller hesaplarından yapılan 48.105.399.960 TL eliminasyon tutarı ile uyumlu değildir.

- İşsizlik Sigortası Fonunun elinde bulunan DİBS'ler için sadece anapara tutarları elimine edilmiş, bu senetlere ait gelir ve gider tahakkukları 181-Gelir Tahakkukları Hesabı ve karşılığında 381-Gider Tahakkukları Hesabından elimine edilmemiştir.

**10)** Genel Yönetim 2013 Yılı Bilançosunda genel yönetim kapsamındaki kurumların birbirlerine olan kısa vadeli borç ve alacakları için 2.245.061.550 TL, 303 no.lu hesaptan ve karşılığında da 132 no.lu hesaptan düşülerek, uzun vadeli borç ve alacakları için ise 4.002.636.830 TL, 403 no.lu hesaptan ve karşılığında da 232 no.lu hesaptan düşülerek konsolidasyon yapılmıştır. Söz konusu işlemler ile ilgili olarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

- Maliye Bakanlığınca yapılan konsolidasyon açıklamalarında (Ek-1), bu tutarın belediyelerin Hazine Müsteşarlığına olan borçları ile ilgili olduğu belirtilmektedir. Ancak, Hazine Müsteşarlığının 132 ve 232-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesaplarında takip ettiği belediyelerden olan alacağı bulunmamaktadır. Hazine Müsteşarlığının, belediyelerden olan dış borcun ikrazından kaynaklı alacakları vadelerine göre 130 ve 230-Dış Borcun İkrazından Doğan Alacaklar Hesapları, hazine garantilerinden yapılan üstlenimlerden kaynaklı alacakları ise 954-Risk Hesabı Alacakları ile 955-Risk Hesabı Alacakları Karşılığı Hesaplarında takip edilmektedir. Dolayısıyla yapılan eliminasyon işlemi hatalıdır. Ayrıca dipnotta belirtilmesine rağmen 137 no.lu hesaptan eliminasyon yapılmamıştır. Bu nedenle dipnottaki açıklama yanıltıcı olmaktadır.

- Kapsama dahil kurumlar için 130-Dış Borcun İkrazından Doğan Alacaklar Hesabı ile karşılığında 303-Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesaplarında, 230-Dış Borcun İkrazından Doğan Alacaklar Hesabı ile karşılığında 403-Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesaplarında eliminasyon yapılması gerekmekte olup, Hazine Müsteşarlığı kayıtlarına göre 2013 yılı sonu itibarıyla 130 no.lu hesapta kayıtlı kapsama dahil kurumlar bazında, Merkezi Yönetim 2013 Yılı Bilançosunda elimine edilmesi gereken tutar 79.693.110 TL, Genel Yönetim 2013 Yılı Bilançosunda ise toplam 141.393.310 TL'dir. 230 no.lu hesapta kayıtlı ve kapsama dahil kurumlar bazında, Merkezi Yönetim 2013 Yılı Bilançosunda elimine edilmesi gereken tutar 625.380.100 TL, Genel Yönetim 2013 Yılı Bilançosunda ise toplam 6.270.301.630 TL'dir.

- 2013 yılı sonu itibarıyla dış borcun ikrazından kaynaklı alacakların faizleri için Hazine Müsteşarlığı tarafından kullanılan 181-Gelir Tahakkukları Hesabı ile karşılığında 381-Gider Tahakkukları Hesabında eliminasyon yapılmamıştır. Kapsama dahil kurumlar bazında Merkezi Yönetim 2013 Yılı Bilançosunda elimine edilmesi gereken tutar 391.930 TL, Genel Yönetim 2013 Yılı Bilançosunda ise toplam 3.765.210 TL'dir.

**11)** Genel Yönetim 2013 Yılı Bilançosunda, genel yönetim kapsamındaki kurumların birbirlerine olan kısa vadeli borç ve alacakları için tahakkuk edip ödenmemiş olan faiz giderleri için 2.690.700.180 TL, 381-Gider Tahakkukları Hesabı ve karşılığında da 132- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabından, uzun vadeli borç ve alacakları için tahakkuk edip ödenmemiş olan faiz giderleri için ise 2.794.615.200 TL, 481-Gider Tahakkukları Hesabı ve karşılığında da 232- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar

Hesabından düşülerek konsolidasyon yapılmıştır. Ayrıca dipnotta belirtilmesine rağmen 137 no.lu hesaptan eliminasyon yapılmamıştır. Bu nedenle dipnottaki açıklama yanıltıcı olmaktadır.

Maliye Bakanlığınca yapılan konsolidasyon açıklamalarında, bu tutarın belediyelerin Hazine Müsteşarlığına olan borçları ile ilgili olduğu belirtilmektedir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tahakkuk edip ödenmemiş olan faizler 181-Gelir Tahakkukları Hesabında, ilerleyen dönemde ödenecek faizler ise 281-Gelir Tahakkukları Hesabında takip edilmekte olduğundan eliminasyon işleminin 181 no.lu hesap ile 381 no.lu hesap, 281 no.lu hesap ile 481 no.lu hesap arasında yapılması gerekmektedir. Dolayısıyla yapılan eliminasyon işlemi hatalıdır. Hazine Müsteşarlığı verilerine göre belediyelerin borçları için 2013 yılı sonunda 181 no.lu hesapta tahakkuk ettirilen faiz tutarı 3.759,53 TL olup, 281 no.lu hesapta ise takip edilen faiz tutarı yoktur.

#### **c) Genel yönetim sektörünü oluşturan idare ve birimler arasındaki faiz geliri ve giderine ilişkin işlemler**

Genel yönetim sektörü içindeki idare ve birimlerin birbirlerine olan faaliyet, mali ve diğer borçlarından kaynaklanan faiz gelir ve giderleri bu kapsamda değerlendirilmektedir. Transfer işlemlerinde olduğu gibi kapsam dahilindeki borçlu birim ve idare için faiz gideri olan tutar, alacaklı olan kurum için faiz geliri olarak muhasebeleştirilecektir.

Maliye Bakanlığı tarafından Genel Yönetim 2013 Faaliyet Sonuçları Tablosu, Nakit Akım Tablosu ve Bütçe Uygulama Sonuçları Tablolarında ilgili gelir ve gider kodlarından eliminasyon yapılmıştır.

#### **d) Genel yönetim sektörünü oluşturan idare ve birimler arasındaki mal ve hizmet alım/ satım işlemleri**

Genel yönetim sektörünü oluşturan idare ve birimler arasındaki mal ve hizmet alım satımından doğan borç, alacak, gelir ve gider ilişkileri bu kapsamda değerlendirilir. Hazırlanan konsolide mali tablolarda, kapsama dahil kurumların mal ve hizmet alım satım ilişkilerinden kaynaklanan tutarlar karşılıklı olarak elimine edilir.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan mali tablolarda bu nitelikte bir konsolidasyon yapılmamıştır. Aşağıda bu kapsamdaki tespitlere yer verilmiştir:

**1) Döner sermayeli kuruluşların, genel yönetim kapsamındaki diğer kurumlardan mal ve hizmet satışlarından kaynaklanan alacakları için 120-Alicılar Hesabının ilgili alt kodlarından ve karşılığında ilgili kurumların borç hesaplarından eliminasyon yapılmamıştır. Döner Sermayeler 2013 Yılı Bilançosunda 120 no.lu hesabın tutarı 3.395.066.000 TL'dir. Bu tutarın kapsam dahilindeki kurumlardan olan alacaklara karşılık gelen kısmının elimine edilmesi gerekmektedir.**



2) Döner Sermayeli Kuruluşların, genel yönetim kapsamındaki diğer kurumlara mal ve hizmet alımından olan ticari borçları için 320- Satıcılar Hesabının ilgili alt kodlarından ve karşılığında ilgili kurumların faaliyet alacakları hesaplarından eliminasyon yapılmamıştır. Döner Sermayeler 2013 Yılı Bilançosunda 320 no.lu hesabın tutarı 4.152.544.000 TL'dir. Bu tutarın kapsam dahilindeki kurumlardan olan borçlara karşılık gelen kısmının elimine edilmesi gerekmektedir.

#### **e) Genel yönetim sektörünü oluşturan idare ve birimler arasındaki sermaye-özkaynak ilişkileri**

Genel yönetim sektörünü oluşturan kurumlar arasındaki sermaye işlemleri ve karşılıkları bu kapsamda değerlendirilmektedir. Kapsam dahilindeki idare ve birimler tarafından yatırılan sermayeler, sermayesine iştirak edilen kurum tarafından öz kaynak hesaplarında muhasebeleştirilmektedir. Hazırlanan konsolide mali tablolarda genel yönetim sektörü tek bir birim kabul edileceği için, kapsam dahilindeki kurumların sermaye-öz kaynak işlemlerinden kaynaklanan bakiyelerin elimine edilmesi gerekmektedir.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan mali tablolarda bu kapsamda bir konsolidasyon yapılmamıştır. Aşağıda bu kapsamdaki tespitlere yer verilmiştir:

1) TRT, 5018 sayılı Kanun'un 52 nci maddesine göre hazırlanan Merkezi Yönetim Bilançosu ve Genel yönetim Bilançosuna dâhil bulunmaktadır. Bu kapsamda, 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında TRT için yapılmış olan 182.000.000 TL'lik borç kaydı ile 500-Sermaye Hesabının söz konusu bilançolarda eliminasyona tabi tutulması gerekmektedir. Ancak ilgili hesaplardan, bu kapsamda bir eliminasyon yapılmamıştır.

2) 5018 sayılı Kanun'un 52 nci maddesine göre hazırlanan Merkezi Yönetim Bilançosu ve Genel Yönetim Bilançosunda 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kayıtlı 6.296.789.100 TL'nin 500-Sermaye Hesabı ile karşılıklı olarak elimine edilmesi gerekmektedir. Ancak ilgili hesaplardan, bu kapsamda bir eliminasyon yapılmamıştır.

## **2.D- KESİN HESAP İLE MALİ İSTATİSTİKLER ARASINDAKİ UYUMSUZLUKLAR**

2013 yılı Merkezi Yönetim Mali İstatistikleri ile 2013 yılı Merkezi Yönetim Kesin Hesap Tasarısında yer alan bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin tutarlarda bazı farklılıklar tespit edilmiştir.

Bu durumun mali istatistiklerin yayımlanmasından sonra mahsup dönemi kapsamında yapılan işlemler ile dönem sonu işlemlerinin yapılmasından kaynaklandığı anlaşılmaktadır. Kesin Hesap Kanun Tasarısı tablolarına esas teşkil eden veriler, mahsup dönemi işlemlerini de içeren 9 Haziran 2014 tarihli veriler iken mali istatistikler hazırlanırken kullanılanlar 10 Ocak 2014 tarihli verilerdir. Bu tablolar arasındaki farklılıkların anlaşılabilmesi açısından, mali istatistik kapsamında yayımlanan Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosunun (Ek-3) kesinleşmiş rakamları göstermediğinin mali tablo dipnotlarında belirtilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, 2013 yılı Merkezi Yönetim Kesin Hesap Kanun Tasarısı ekinde yer alan 2013 yılı Özel Bütçeli İdareler Kesin Mizanı ile aynı kurumların mali istatistikler kapsamında yayımlanan kesin mizanları arasında da farklılıklar tespit edilmiştir. Maliye Bakanlığınca bu durumun, Ceza İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İş Yurtları Kurumunun kesin hesap ve mali istatistik hazırlanması için gönderdiği mizanlarının farklı olmasından kaynaklandığı belirtilmiştir.

### **3- ÖNCEDEDEN BELİRLENMİŞ STANDARTLARA UYGUNLUK BAKIMINDAN DEĞERLENDİRME**

Bu kapsamdaki değerlendirme, sektörel sınıflandırmaya uygunluk ve muhasebe standartlarına uygunluk olmak üzere iki kriter dikkate alınarak yapılmıştır.

#### **3.A- SEKTÖREL SINIFLAMAYA UYGUNLUK**

Kamu mali istatistiklerinin ve açıklamalarının belirlenmesinde faydalanılan uluslararası normlar Avrupa Ulusal ve Bölgesel Hesaplar Sistemi (ESA 95), Birleşmiş Milletler Ulusal Hesaplar Sistemi (SNA 93), IMF Kamu Mali İstatistikleri Sistemi (GFSM 2001) ve Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları (IPSAS)'dır.

Buna paralel olarak mali istatistiklerin hazırlanmasına ilişkin sektör sınıflamasında ESA 95 esas alınarak, bu sisteme göre Genel Yönetim Sektörü; merkezi yönetim, mahalli idareler ve sosyal güvenlik kurumları alt sektörlerine ayrılmıştır. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 5 sıra no.lu Genel Yönetim Mali İstatistikleri Genel Tebliği'nde bu sınıflandırma kriteri doğrultusunda uluslararası normlara uygun bir sektör sınıflandırması yapılmıştır.

#### **3.B- MUHASEBE STANDARTLARINA UYGUNLUK**

Mali istatistikler hazırlanırken ESA 95 sistemi kullanılarak sektör sınıflandırılması yapılmasına rağmen, mali tabloların oluşturulmasında esas alınacak muhasebe ve raporlama standartları henüz tamamlanıp yürürlüğe konulmamıştır. Bu nedenle, genel yönetim mali istatistikleri hâlihazırda Devlet Muhasebe Standartları ile ilişkilendirilmemiş mevcut muhasebe yönetmelikleri esas alınarak kaydedilen mali işlemlerden oluşmaktadır.

2006 yılında kurulan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu, uluslararası muhasebe standartlarının ülkemize uyarlanması çalışmalarının 2007–2012 döneminde tamamlanmasını karara bağlamıştır. Bugüne kadar 23 adet Devlet Muhasebe Standardı Resmi Gazetede yayınlanmış, ancak standartların tamamı yayınlanmadan ve standartlarla uyumlu muhasebe yönetmelikleri düzenlenmeden Devlet Muhasebesi Standartlarının kullanılması zorunlu hale gelemeyecektir. Devlet Muhasebe Standartlarının yürürlük maddeleri ise “Bu Standart, Maliye Bakanlığı ve ilgili kamu idarelerince uygulanmasına ilişkin düzenleme yapılmak üzere yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer.” şeklinde düzenlenmiştir.

Genel yönetim mali istatistiklerinin doğru ve güvenilir bir biçimde hazırlanması ve konsolidasyonu için, uluslararası muhasebe ve raporlama standartlarına uygun olarak düzenlenen Devlet Muhasebe Standartlarının yürürlüğe girmesi ve bunlara uyumlu muhasebe yönetmeliklerinin hazırlanması önem taşımaktadır.



## GENEL DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Mali saydamlığın ve hesap verebilirliğin en önemli araçlarından biri olan mali istatistiklerin yayınlanmasındaki temel amaç; kamuoyunun, genel yönetim sektörünün varlık, yükümlülük, gelir ve giderleri hakkında bilgilendirilmesini sağlamaktır. Genel yönetimi oluşturan alt sektörlerin mali istatistiklerinin ve nihai olarak genel yönetim mali istatistiklerinin güvenilirliği kamuoyunun doğru bilgilendirilmesinin yanı sıra, yapılacak analizlerin ve sonraki dönemlere ilişkin stratejilerin sıhhati açısından da büyük önem taşımaktadır. Bu kapsamda,

- Genel yönetim sektörünü oluşturan birim ve idarelerin bireysel mali tablolarının doğru ve güvenilir veri üretmesine elverişli muhasebe ve iç kontrol sisteminin etkinliğinin sağlanmasının,

- Genel yönetim kapsamına dahil olan merkezi yönetim, mahalli idareler ve sosyal güvenlik kurumlarında ortak muhasebe ve raporlama standartlarının oluşturulmasının,

- Kapsama dahil kurumların tabi oldukları muhasebe yönetmeliklerinin muhasebe ve raporlama standartlarıyla uyumunun sağlanmasının,

- Detaylı hesap planlarının eliminasyona imkân sağlayacak şekilde ayrıntılı kodlarda düzenlenmesinin,

- Uluslararası standartlar çerçevesinde mali istatistiğin tanımının yapılarak hazırlanma ve yayımlanmasına ilişkin esasların belirlenmesinin,

- Mali istatistiklerin denetlenmiş bireysel mali tabloların konsolide edilmesi sonucunda oluşturulması ya da yayımlanma tarihinde açıklanan mali istatistiklerin o yıl için denetimi sonuçlandırılmamış tabloların konsolide edilmesi suretiyle oluşturulduğunun mali tablo dipnotlarında belirtilmesinin,

- Mali istatistiklerin geçmiş yıllarla karşılaştırmaya ve analiz etmeye uygun şekilde yayımlanmasının,

mali istatistiklerin doğruluk ve güvenilirliğine önemli ölçüde katkıda bulunacağı düşünülmektedir.



## EKLER

## EK-1 GENEL YÖNETİM 2013 YILI BİLANÇOSU

GENEL YÖNETİM 2013 YILI BİLANÇOSU (Bin TL)			
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>366.863.911,7</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>210.730.904,0</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>68.164.468,7</b>	<b>30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>107.830.818,5</b>
100 KASA	56.219,8	300 BANKA KREDİLERİ	2.601.638,6
101 ALINAN ÇEKLER	299.565,0	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	654.098,3
102 BANKA	58.567.180,4	304 CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	103.838.679,7
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ (-)	-8.667.529,4	309 KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR	736.402,0
104 PROJE ÖZEL HESABI	417.824,8	<b>31 KISA VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR</b>	<b>12.985.270,6</b>
105 DÖVİZ	15.427.343,8	310 CARİ YILDA ÖDENECEK DİŞ MALİ BORÇLAR	12.985.270,6
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ (-)	-13.926,9	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>40.312.962,9</b>
107 ELÇİLİK VE KONSOLOSLUK NEZDİNDEKİ PARALAR	241.029,5	320 BÜTÇE EMANETLERİ	11.267.229,7
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER	665.896,8	322 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR	63.867,2
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	1.170.865,0	323 BÜTÇELEŞTİRİLMİŞ BORÇLAR	47.903,8
<b>11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>	<b>97.664,4</b>	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ	24.345.347,0
110 HİSSE SENETLERİ HESABI	9.129,4	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	151.543,5
111 ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	2.348,8	329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	4.437.071,7
117 MENKUL VARLIKLAR	157,7	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>25.722.957,0</b>
118 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	86.028,5	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	3.231.478,6
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>222.944.208,6</b>	332 OKUL PANSİYONLARI	216.439,2
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR	59.917.281,7	333 EMANETLER	20.673.508,0
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	141.696.834,4	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	997.450,4
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	898.564,0	337 MUTEMTLİK CARİ HESABI	33.710,0
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	121.777,7	339 RISK HESABI	570.370,8
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI	797.627,0	<b>34 ALINAN AVANSLAR</b>	<b>1.289.573,1</b>
128 ŞÜPHELİ ALACAKLAR	19.930.659,7	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	1.245.629,9
129 ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	-418.535,9	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR	43.943,1
<b>13 KURUM ALACAKLARI</b>	<b>16.231.866,6</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>2.810.182,9</b>
130 DİŞ BORÇUN İKRAZINDAN DOĞAN ALACAKLAR	885.850,8	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAH.	1.316.450,3
135 PERSONELDEN ALACAKLAR	28,8	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI	1.493.732,6
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	255.288,5	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>205.084,0</b>
137 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI	7.146.359,4	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YÜK.KAR.HES.	11.241,2
138 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI KARŞILIĞI (-)	-30.613,7	371 DÖNEM KARI VE PEŞİN ÖD. VERGİLER VE DİĞER YÜK KAR.HES. (-)	-25.058,0
139 DİĞER KURUM ALACAKLARI	7.974.952,7	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	190.105,9
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>3.187.034,7</b>	379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	28.794,9
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR	3.187.034,7	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>19.314.165,2</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>7.498.539,6</b>	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	1.698.187,1
150 İLK MADDE VE MALZEME	7.109.766,0	381 GİDER TAHAKKUKLARI	17.615.978,1
151 YARI MAMÜLLER - ÜRETİM	58.180,1	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>259.889,7</b>
152 MAMÜLLER	120.439,3	397 SAYIM FAZLALARI	200.915,8
153 TİCARİ MALLAR	195.022,8	399 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	58.974,0
157 DİĞER STOKLAR	15.131,3	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>458.186.514,5</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>31.081.696,4</b>	<b>40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>248.952.699,9</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ	15.952.340,8	400 BANKA KREDİLERİ	8.841.572,4
161 PERSONEL AVANSLARI	14.761,4	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	819.597,2
162 BÜTÇE DİŞ AVANS VE KREDİLER	11.513.526,2	404 TAHVİLLER HESABI	237.117.988,6
164 AKREDİTİFLER	2.649.634,4	409 UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR	2.173.541,8
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	507.505,0	<b>41 UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR</b>	<b>177.860.920,7</b>
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER	340.374,6	410 DİŞ MALİ BORÇLAR	177.860.920,7
167 DOĞRUDAN DİŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİTİFLERİ	103.554,0	<b>42 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>7.949,0</b>
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>3.081.294,4</b>	429 DİĞER FAALİYET BORÇLARI	7.949,0
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	1.028.533,2	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>66.318,4</b>
181 GELİR TAHAKKUKLARI	2.052.761,2	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	46.276,9
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>14.577.138,4</b>	439 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	20.041,5
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	13.809.607,0	<b>44 ALINAN AVANSLAR</b>	<b>99.993,5</b>
193 PEŞİN ÖDENEYEN VERGİ VE FONLAR	38.200,0	440 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	2.428,1
194 TEYİTSİZ DOĞRUDAN DİŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI	5.778,1	449 ALINAN DİĞER AVANSLAR	97.565,5
196	966,7	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>797.688,5</b>
197 SAYIM NOKSANLARI	292.756,2	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	709.741,1

GENEL YÖNETİM 2013 YILI BİLANÇOSU (Bin TL)				
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)		
198	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEM VARLIKLAR	429.830,5	479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	87.947,4
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>554.381.922,2</b>	<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>30.333.080,7</b>
<b>21</b>	<b>MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>	<b>40.940,4</b>	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER	5.154.266,7
217	MENKUL VARLIKLAR	40.488,5	481 GİDER TAHAKKUKLARI	25.178.814,0
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	451,9	<b>49 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>67.863,8</b>
<b>22</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>20.852.225,0</b>	499 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	67.863,8
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR	18.618.203,7	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>252.328.415,4</b>
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	3.411,9	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>-145.219.916,1</b>
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI	2.230.609,4	500 NET DEĞER	-145.219.916,1
<b>23</b>	<b>KURUM ALACAKLARI</b>	<b>44.147.986,9</b>	<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>-68.241.055,4</b>
230	DIŞ BORCUN İKRAZINDAN DOĞAN ALACAKLAR	10.549.730,1	510 NAKİT HAREKETLERİ	-45,9
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	31.970.225,3	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER	-2.997.545,3
239	DİĞER KURUM ALACAKLARI	1.628.031,5	512 PROJE ÖZEL HESABINDAN KULLANIMLAR HESABI	6.493,3
<b>24</b>	<b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>110.193.862,0</b>	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇLARI	-65.249.957,5
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	20.984.761,4	<b>52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI</b>	<b>2.839.949,5</b>
241	MAL VE HİZMET ÜRETTEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	94.942.855,3	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	2.839.949,5
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	6.296.789,1	<b>54 YEDEKLER</b>	<b>3.510.481,3</b>
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	-12.071.320,9	540 YASAL YEDEKLER	1.472.129,4
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	40.777,1	541 STATÜ YEDEKLERİ	1.530.166,6
<b>25</b>	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>374.337.104,2</b>	542 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	116.716,4
250	ARAZI VE ARSALAR	98.528.935,2	549 ÖZEL FONLAR	391.468,9
251	YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ	74.926.445,3	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>1.778.918.279,4</b>
252	BİNALAR	68.197.331,5	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.778.918.279,4
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	14.850.403,8	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-1.371.821.242,0</b>
254	TAŞITLAR	7.951.482,4	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.371.821.242,0
255	DEMİRBAŞLAR	36.837.313,1	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>52.341.918,8</b>
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	196.987,0	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU	52.341.918,8
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	-56.854.218,9		
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	127.526.464,6		
259	YATIRIM AVANSLARI	2.175.960,0		
<b>26</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>802.690,5</b>		
260	HAKLAR	1.890.684,4		
264	ÖZEL MALİYETLER	72.378,6		
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	112.831,4		
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	-1.273.203,9		
<b>28</b>	<b>GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>3.454.782,0</b>		
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	3.453.646,0		
281	GELİR TAHAKKUKLARI	1.136,0		
<b>29</b>	<b>DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>552.331,2</b>		
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.696.330,8		
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR	9.502,1		
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	-2.153.501,7		
	AKTİF TOPLAMI	921.245.833,9	PASİF TOPLAMI	921.245.833,9
<b>9-</b>	<b>BORÇLU NAZİM HESAPLAR</b>		<b>9- ALACAKLI NAZİM HESAPLAR</b>	
<b>90</b>	<b>ÖDENEK HESAPLARI</b>	<b>515.999,4</b>	<b>90 ÖDENEK HESAPLARI</b>	<b>515.999,4</b>
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER	515.999,4	907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER	515.999,4
<b>91</b>	<b>NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER</b>	<b>51.641.705,5</b>	<b>91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER</b>	<b>51.641.705,5</b>
910	TEMİNAT MEKTUPLARI	51.572.105,9	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ	51.572.105,9
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER	69.599,5	913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ	69.599,5
<b>92</b>	<b>GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>55.306.267,5</b>	<b>92 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>55.306.267,5</b>
920	GİDER TAHHÜTLERİ	55.306.267,5	921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI	55.306.267,5
<b>93</b>	<b>VERİLEN GARANTİLER</b>	<b>51.183.866,6</b>	<b>93 VERİLEN GARANTİLER</b>	<b>51.183.866,6</b>
930	VERİLEN GARANTİLER	31.213.830,9	931 VERİLEN GARANTİLER KARŞILIĞI	31.213.830,9
932	VERİLEN TAHHÜT BELGELERİ	19.970.035,7	933 VERİLEN TAHHÜT BELGELERİ KARŞILIĞI	19.970.035,7
<b>94</b>	<b>DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHKUK</b>	<b>13.142.844,3</b>	<b>94 DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHKUK</b>	<b>13.142.844,3</b>
940	DEĞERLİ KAĞIT AMBARLARI	611.353,0	945 DEĞERLİ KAĞIT İŞLENMLERİ	666.514,2
942	ZİMMETLE VERİLEN DEĞERLİ KAĞITLAR	50.873,5	947 ÖZEL TAHAKKUKLAR	7.189.314,7
944	YOLDAKİ DEĞERLİ KAĞITLAR	4.287,7	949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ	5.287.015,5
946	ÖZEL TAHAKKUKLARDAN ALACAKLAR	7.189.314,7	95 DIŞ BORÇLANMA İLE İLGİLİ HESAPLAR	20.853.925,8
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR	5.287.015,5	951 KREDİ ANLAŞMALARİ	15.820.436,6



GENEL YÖNETİM 2013 YILI BİLANÇOSU (Bin TL)			
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
<b>95 DIŞ BORÇLANMA İLE İLGİLİ HESAPLAR</b>	<b>20.853.925,8</b>	<b>955 RİSK HESABI ALACAKLARI KARŞILIĞI</b>	<b>4.340.511,9</b>
950 KULLANILACAK DIŞ KREDİLER	15.820.436,6	957 GENEL BÜTÇE DIŞI İDARELER DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI BİLDİRİM	406.018,5
954 RİSK HESABI ALACAKLARI	4.340.511,9	959 DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİLERİNDEN AÇILAN AKREDİTİFLER KARŞILIĞI	286.958,7
956 GENEL BÜTÇE DIŞI İDARELER TEYİTSİZ DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI	406.018,5	96 KURUMCA VERİLEN EMANETLER	3.570.706,8
958 DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİLERİNDEN AÇILAN AKREDİTİFLER	286.958,7	961 BAĞIŞ VE HİBELER KARŞILIĞI HESABI	12.375,0
<b>96 KURUMCA VERİLEN EMANETLER</b>	<b>3.570.706,8</b>	<b>963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI</b>	<b>226.684,6</b>
960 BAĞIŞ VE HİBELER HESABI	12.375,0	965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI	3.331.606,4
<b>962 BİLİMSEL PROJELER HESABI</b>	<b>226.684,6</b>	<b>969 İZ BEDELLE İZLENEN KIYMETLER KARŞILIĞI HESABI</b>	<b>40,6</b>
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	3.331.606,4	97 DİĞER NAZİM HESAPLAR	0,6
968 İZ BEDELLE İZLENEN KIYMETLER HESABI	40,6	971 DOĞRUDAN GİDER KAYDEDİLMİŞ MADDİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI	0,6
<b>97 DİĞER NAZİM HESAPLAR</b>	<b>0,6</b>	<b>98 DİĞER NAZİM HESAPLAR</b>	<b>323.326,2</b>
970 DOĞRUDAN GİDER KAYDEDİLMİŞ MADDİ DURAN VARLIKLAR HESAB	0,6	982 VAKIF EMANETLERİ HESABI	323.326,2
<b>98 DİĞER NAZİM HESAPLAR</b>	<b>323.326,2</b>	<b>99 DİĞER NAZİM HESAPLAR</b>	<b>8.815.415,8</b>
980 MAZBUT VAKIFLAR ADINA YÖNTELEN SERMAYELER HESABI	109.950,5	999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	8.815.415,8
981 MÜLHAK VAKIFLAR ADINA YÖN. VAKIFLAR BANKASI (B) GRUBU HİSSE	213.375,7		
<b>99 DİĞER NAZİM HESAPLAR</b>	<b>8.815.415,8</b>		
990 KİRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR	1.631.778,9		
991 MAZBUT VAKIFLAR TAŞINMAZ SATIŞLARI VE TAVİZ BEDELLERİ	615.063,2		
992 MAZBUT VAKIFLAR İÇİN YAPILAN GİDERLER HESABI	478.888,8		
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR	6.089.684,9		
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>1.126.599.892,3</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>1.126.599.892,3</b>
1) 5018 sayılı Kanununun 52. maddesinin son fıkrası uyarınca belirlenmiş Genel Yönetim Sektörü verilerini içermektedir.			
2) İşsizlik Sigortası Fonu elinde bulunan kısa vadeli devlet iç borçlanma senetleri için 13.679.799,99 bin TL 112 hesaptan ve karşılığı da 304, 305 ve 404 hesaplardan düşülerek konsolidasyon yapılmıştır.			
3) İşsizlik Sigortası Fonu elinde bulunan uzun vadeli devlet iç borçlanma senetleri için 48.105.399,96 bin TL, 217 hesaptan karşılığında da 404 hesaptan düşülmek suretiyle konsolidasyon yapılmıştır.			
4) Genel yönetim kapsamındaki kurumların genel bütçeye olan vergi borçları için 1.537.339,67 bin TL 360 hesaptan ve karşılığında da 120 hesaptan düşülerek konsolidasyon yapılmıştır.			
5) Genel yönetim kapsamındaki kurumların genel bütçeye olan kısa vadeli vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi borçları için 3.092.828,24 bin TL 368 hesaptan ve karşılığında da 122 hesaptan düşülerek konsolidasyon yapılmıştır.			
6) Genel yönetim kapsamındaki kurumların birbirlerine olan kısa vadeli borç ve alacakları için 2.245.061,55 bin TL 303 hesaptan ve karşılığında da 132, 137 hesaptan düşülerek konsolidasyon yapılmıştır.			
7) Genel yönetim kapsamındaki kurumların birbirlerine olan kısa vadeli borç ve alacakları için tahakkuk edip ödenmemiş olan faiz giderleri 2.690.700,18 bin TL 381 hesaptan ve karşılığında da 132, 137 hesaptan düşülerek konsolidasyon yapılmıştır.			
8) Genel yönetim kapsamındaki kurumların genel bütçeye olan uzun vadeli vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi borçları için 1.326.835,38 bin TL 368 hesaptan ve karşılığında da 122 hesaptan düşülerek konsolidasyon yapılmıştır.			
9) Genel yönetim kapsamındaki kurumların birbirlerine olan uzun vadeli borç ve alacakları için 4.002.636,83 bin TL, 403 hesaptan ve karşılığında da 232 hesaptan düşülerek konsolidasyon yapılmıştır.			
10) Genel yönetim kapsamındaki kurumların birbirlerine olan uzun vadeli borç ve alacakları için tahakkuk edip ödenmemiş olan faiz giderleri 2.794.615,20 bin TL 481 hesaptan ve karşılığında da 232 hesaptan düşülerek konsolidasyon yapılmıştır.			
11) Genel yönetim kapsamındaki kurumların Sosyal Güvenlik borçları için 2.117.436,22 bin TL, 361 hesaptan ve karşılığında da 120 hesaptan düşülerek konsolidasyon yapılmıştır.			
12) Konsolidasyon yapılırken 191 ve 391 hesapların mahsubu yapılmıştır.			
13) Borçlanma senetleri muhasebe kayıtlarındaki değerler üzerinden raporlanmıştır.			
14) Belediyeler borç verileri, Hazine Müsteşarlığından alınan anapara ve faiz ayırımıdaki alacak verilerine göre revize edilmiştir.			
15) Merkezi Yönetim kapsamındaki kurumların kendi aralarındaki borç ve alacak ilişkilerine ilişkin konsolidasyon yapılmıştır.			

## EK-2 GENEL YÖNETİM 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GENEL YÖNETİM 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (Bin TL)		
	Ocak-Aralık	% Dağılım
<b>FAALİYET GELİRLERİ TOPLAMI (Tahakkuk Esaslı)</b>	<b>732.131.901,0</b>	<b>100,0</b>
<b>Vergi Gelirleri</b>	<b>401.837.210,6</b>	<b>54,9</b>
Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	114.246.439,0	15,6
Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	13.958.307,2	1,9
Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	176.010.052,3	24,0
Uluslararası Ticaret ve Muamelelerden Alınan Vergiler	68.151.816,1	9,3
Damga Vergisi	10.157.818,4	1,4
Harçlar	17.006.181,0	2,3
Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	2.306.596,6	0,3
<b>Sosyal Güvenlik Gelirleri</b>	<b>169.295.195,1</b>	<b>23,1</b>
İşsizlik Sigortası Prim Gelirleri	7.739.238,4	1,1
Ücret Garantisi Fonu Prim Gelirleri	38.697,0	0,0
Sosyal Sigortalar Prim Gelirleri	69.567.312,1	9,5
Genel Sağlık Sigortası Prim Gelirleri	51.626.097,6	7,1
İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Prim Gelirleri	7.481.990,4	1,0
Devlet Katkısı	4.039.742,8	0,6
5510 Öncesi Sosyal Sigortalar Prim Gelirleri	28.802.116,8	3,9
<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>62.171.446,4</b>	<b>8,5</b>
Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	42.898.995,1	5,9
Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	1.960.939,2	0,3
KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	9.972.107,2	1,4
Kurumlar Hasılatı	1.091.905,9	0,1
Kurumlar Karları	1.101.831,0	0,2
Kira Gelirleri	4.440.021,7	0,6
Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	705.646,3	0,1
<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>5.133.615,8</b>	<b>0,7</b>
Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	252.517,6	0,0
Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	325.964,2	0,0
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	2.892.423,7	0,4
Proje Yardımları	978.493,8	0,1
Özel Gelirler	684.216,5	0,1
<b>Diğer Gelirler</b>	<b>68.222.556,6</b>	<b>9,3</b>
Faiz Gelirleri	12.670.478,5	1,7
Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	16.656.840,3	2,3
Para Cezaları	26.201.138,5	3,6
Yasal Süresinde Ödenmeyen Primlerin Faizleri	257.165,1	0,0
Diğer Çeşitli Gelirler	12.436.934,2	1,7
<b>Sermaye Gelirleri</b>	<b>157.524,3</b>	<b>0,0</b>
Taşınmaz Satış Gelirleri	154.157,5	0,0
Taşınır Satış Gelirleri	1.299,2	0,0
Menkul Kıymet Ve Varlık Satış Gelirleri	2.067,6	0,0
<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	<b>25.312.926,9</b>	<b>3,5</b>
Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	9.006.769,5	1,2

<b>GENEL YÖNETİM 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (Bin TL)</b>		
	<b>Ocak-Aralık</b>	<b>% Dağılım</b>
Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	34.700,4	0,0
Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	6.448,8	0,0
Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	980.744,5	0,1
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	152,6	0,0
Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalışlar	9.912.276,8	1,4
Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Artışlar	4.190.078,6	0,6
Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Gelirler	1.016.726,6	0,1
Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	165.029,1	0,0
<b>Karşılık Gelirleri</b>	<b>1.425,3</b>	<b>0,0</b>
Takipteki Kurum Alacakları Karşılıklarından Kaynaklananlar	1.405,5	0,0
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	19,8	0,0
<b>FAALİYET GİDERLERİ TOPLAMI (Tahakkuk Esaslı)</b>	<b>679.152.373,2</b>	<b>100,0</b>
<b>Personel Giderleri</b>	<b>125.045.772,7</b>	<b>18,4</b>
Memurlar	103.071.394,2	15,2
Sözleşmeli Personel	4.614.940,5	0,7
İşçiler	12.712.324,7	1,9
Geçici Personel	1.603.032,2	0,2
Diğer Personel	2.414.878,6	0,4
Milletvekilleri	98.994,6	0,0
Cumhurbaşkanı Ödeneği	447,0	0,0
İstihbarat Personeli	529.761,0	0,1
<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	<b>18.651.673,4</b>	<b>2,7</b>
Memurlar	15.176.944,3	2,2
Sözleşmeli Personel	690.826,8	0,1
İşçiler	2.234.864,6	0,3
Geçici Personel	339.352,7	0,0
Diğer Personel	151.821,5	0,0
Milletvekilleri	1.994,6	0,0
İstihbarat Personeli	54.736,9	0,0
Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	1.132,1	0,0
<b>Mal Ve Hizmet Alım Giderleri</b>	<b>76.901.226,0</b>	<b>11,3</b>
Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	1.900.933,8	0,3
Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	25.685.970,3	3,8
Yolluklar	1.692.524,7	0,2
Görev Giderleri	3.517.457,8	0,5
Hizmet Alımları	37.123.168,6	5,5
Temsil Ve Tanıtım Giderleri	989.614,5	0,1
Menkul Mal,Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	1.648.595,0	0,2
Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	4.016.066,8	0,6
Tedavi Ve Cenaze Giderleri	326.894,4	0,0
<b>Faiz Giderleri</b>	<b>58.002.447,0</b>	<b>8,5</b>
Kamu Kurumlarına Ödenen İç Borç Faiz Giderleri	237.894,7	0,0
Diğer İç Borç Faiz Giderleri	48.908.171,1	7,2
Dış Borç Faiz Giderleri	8.131.909,8	1,2
İskonto Giderleri	530.155,6	0,1
Kısa Vadeli Nakit İşlemlerine Ait Faiz Giderleri	6,8	0,0

<b>GENEL YÖNETİM 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (Bin TL)</b>		
	<b>Ocak-Aralık</b>	<b>% Dağılım</b>
Kira Sertifikası Giderleri	194.308,9	0,0
<b>Cari Transferler</b>	<b>233.342.461,3</b>	<b>34,4</b>
Görev Zararları	28.497.162,7	4,2
Hazine Yardımları	29.563.322,8	4,4
Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	4.104.500,5	0,6
Hane Halkına Yapılan Transferler	25.649.346,4	3,8
Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hanehalkına Yapılan Fayda Ödemeleri	143.395.408,2	21,1
Yurtdışına Yapılan Transferler	1.473.937,0	0,2
Gelirlerden Ayrılan Paylar	658.783,7	0,1
<b>Sermaye Giderleri</b>	<b>609,0</b>	<b>0,0</b>
Mamul Mal Alımları	0,0	0,0
Gayri Maddi Hak Alımları	609,0	0,0
<b>Sermaye Transferleri</b>	<b>4.987.633,2</b>	<b>0,7</b>
Yurtiçi Sermaye Transferleri	4.596.040,7	0,7
Yurtdışı Sermaye Transferleri	391.592,5	0,1
<b>Borç Verme</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Yurtiçi Borç Verme	0,0	0,0
<b>Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	<b>47.978.334,8</b>	<b>7,1</b>
Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	4.849.144,4	0,7
Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	24.452,9	0,0
Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	2.839,7	0,0
Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	423.995,6	0,1
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	18.169,1	0,0
Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artışlar	40.812.867,6	6,0
Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Azalışlar	860.910,9	0,1
Kur Değ. Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Giderler	26.688,7	0,0
Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	959.265,9	0,1
<b>Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler</b>	<b>52.409.009,8</b>	<b>7,7</b>
Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	42.998.024,2	6,3
Sosyal Güvenlik Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	5.176.040,3	0,8
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	550.199,7	0,1
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	287.884,2	0,0
Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	3.394.123,2	0,5
Sermaye Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.738,1	0,0
<b>Amortisman Giderleri</b>	<b>8.696.258,7</b>	<b>1,3</b>
Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	7.680.046,7	1,1
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	338.838,9	0,0
Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	677.373,1	0,1
<b>İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b>	<b>16.725.092,6</b>	<b>2,5</b>
Kırtasiye Malzemeleri	719.349,4	0,1
Beslenme, Gıda amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	41.234,9	0,0
Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	776.378,4	0,1
Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.735.193,0	0,3
Temizleme Ekipmanları	208.975,7	0,0
Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	220.819,6	0,0
Yiyecek	572.712,8	0,1
İçecek	42.336,7	0,0

<b>GENEL YÖNETİM 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (Bin TL)</b>		
	<b>Ocak-Aralık</b>	<b>% Dağılım</b>
Canlı Hayvanlar	65.024,0	0,0
Zirai Maddeler	318.222,0	0,0
Yem	10.575,4	0,0
Bakım, Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.438.818,8	0,4
Yedek Parçalar	383.547,4	0,1
Nakil Vasıtaları Lastikleri	65.287,0	0,0
Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Giderler	460.492,6	0,1
Spor Malzemeleri Grubu	35.541,6	0,0
Basınçlı Ekipmanlar	21.329,2	0,0
Diğer Tüketim Amaçlı Ekipmanlar	8.609.254,1	1,3
<b>Karşılık Giderleri</b>	<b>164.583,4</b>	<b>0,0</b>
Şüpheli Alacak Karşılıkları	161.675,5	0,0
Takipteki Kurum Alacakları Karşılığı	291,3	0,0
Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları	21,0	0,0
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.501,5	0,0
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	94,0	0,0
<b>Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler</b>	<b>22.362.772,1</b>	<b>3,3</b>
Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	17.740.375,6	2,6
Kişilerden Alacaklardan Silinenler	706.132,2	0,1
Kurum Alacaklarından Silinenler	3.910.574,2	0,6
Diğer Kurum Alacaklarından Silinenler	5.690,1	0,0
<b>Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler</b>	<b>6.650.934,7</b>	<b>1,0</b>
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.650.934,7	1,0
<b>Diğer Giderler</b>	<b>7.233.564,7</b>	<b>1,1</b>
Yukarıda Tanımlanmayan Giderler	46.988,9	0,0
2/B Satışlarından Ayrılan Vakıflar Genel Müdürlüğü Payı	119.804,5	0,0
2/B Satış İndirimi	4.198.002,3	0,6
Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	2.868.769,0	0,4
<b>NET FAALİYET SONUCU</b>	<b>52.979.527,9</b>	
1) 5018 sayılı Kanununun 52. maddesinin son fıkrası uyarınca belirlenmiş Genel Yönetim Sektörü verilerini içermektedir.		
2) Faaliyet gelirleri ve giderleri, muhasebe ilke ve kurallarına uygun olarak mali yıl içerisinde tahakkuk eden ve tahsilat veya ödeme şartına bağlı kalımsızın hesaplara kaydedilen her türlü kamu gelir ve giderinden oluşmaktadır.		
3) Nakit esasına göre kayıt ve takip edilen bütçe giderleri ve bütçe gelirleri; yasama organı tarafından analitik bütçe sınıflamasına uygun olarak kamu kaynaklarından ödeme yapma yetkisi (ödenek) ve tahsilat yapma yetkisinin takibine yönelik olarak kullanılırlar. Nazım karakterli olarak kullanılan bütçe giderleri ve bütçe gelirleri hesaplarının; faaliyet hesapları grubundaki gelirler ve giderler hesaplarından bağımsız olarak değerlendirilmesi ve yorumlanması gerekir.		
4) Yıldırım Beyzıt Vergi Dairesi, Kahta Vergi Dairesi ve Çerkezköy Vergi Dairesi tarafından sehven vergi geliri olarak kaydedilen 10.426.943,71 bin TL, 6.546.115,32 bin TL ve 19.202.726,91 bin TL tutarlar 630.20 Silinen Alacaklar detay kodu kullanılarak düzeltilmiştir. Hem gelirin hem de giderin olduğundan fazla gözükmeye neden olan bu tutarlar gelir ve giderden karşılıklı çıkarılmıştır.		
5) Ocak-Aralık döneminde Genel Yönetim kapsamındaki kurumların birbirlerine olan gelir ve giderleri, ilgili gelir ve gider kodlarından (600.3.1 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri 25.133.266,48 bin TL, 600.4.2 Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar 28.435.649,06 bin TL, 600.4.3 Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar 1.222.099,45 bin TL, 600.4.5 Proje Yardımları 3.879.667,47 bin TL, 600.5.1 Faiz Gelirleri 4.920.770,89 bin TL ve 600.5.2 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar 31.492.141,07 bin TL; 630.4.2 Diğer İç Borç Faiz Giderleri 4.920.770,89 bin TL, 630.5.1 Görev Zararları 132,65 bin TL, 630.5.2 Hazine Yardımları 24.025.592,43 bin TL, 630.5.5 Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri 25.133.266,48 bin TL, 630.5.8 Gelirlerden Ayrılan Paylar 32.444.670,15 bin TL ve 630.7.1 Yurtiçi Sermaye Transferleri 10.190.577,28 bin TL) düşülerek konsolidasyon yapılmıştır.		

**EK-3 2013 YILI GENEL YÖNETİM BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI  
TABLOSU**

<b>2013 YILI GENEL YÖNETİM BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU</b>				
	(Bin TL)			
	<b>OCAK-MART</b>	<b>OCAK-HAZİRAN</b>	<b>OCAK-EYLÜL</b>	<b>OCAK-ARALIK</b>
<b>Harcamalar</b>	<b>141.948.409</b>	<b>288.278.485</b>	<b>443.625.774</b>	<b>614.258.111</b>
Personel Giderleri	28.409.335	55.846.381	83.945.978	110.927.653
Sosyal Güv.Kur. Devlet Primi	4.766.327	9.189.342	13.745.598	18.669.660
Mal ve Hizmet Alımları	11.308.243	27.302.819	44.195.391	69.791.429
Faiz Giderleri	15.413.825	23.936.303	44.734.677	51.398.157
Cari Transferler	69.643.692	141.016.252	202.814.677	271.046.547
Sermaye Giderleri	8.872.335	23.838.808	43.437.944	77.409.584
Sermaye Transferleri	433.680	1.561.164	2.799.408	4.544.871
Borç Verme	3.100.972	5.587.416	7.952.101	10.470.210
<b>Gelirler</b>	<b>133.370.709</b>	<b>285.818.781</b>	<b>430.361.184</b>	<b>592.126.263</b>
Vergi Gelirleri	78.923.755	162.957.295	246.281.315	334.661.061
Sosyal Güvenlik Gelirleri	30.451.092	69.523.118	102.611.247	147.204.098
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.129.732	19.010.500	29.693.112	39.941.103
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	947.838	2.182.630	3.099.562	4.601.360
Faizler, Paylar ve Cezalar	9.976.910	23.943.640	34.759.120	48.504.344
Sermaye Gelirleri	5.851.197	7.918.465	13.482.532	16.326.424
Alacaklardan Tahsilat	90.185	283.133	434.296	887.873
<b>Bütçe Dengesi</b>	<b>-8.577.700</b>	<b>-2.459.704</b>	<b>-13.264.590</b>	<b>-22.131.848</b>
<p>Not : Genel Yönetim Konsolide Bütçe Dengesi hesaplanırken 2013 Ocak-Aralık döneminde Merkezi Yönetim, Mahalli İdareler ve Sosyal Güvenlik Kurumları arası transferlerden kaynaklanan 65.136.851 Bin TL bütçe geliri, 60.817.036 Bin TL bütçe gideri elimine edilmiştir.</p>				