



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADANA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
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.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Adana Büyükşehir Belediyesi, mali işlemlerini, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği esasları çerçevesinde yürütmekte olup, tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Dönem sonunda ise bu mevzuatlarda belirtilen mali raporlar ve tablolar hazırlanmaktadır.

Belediyenin kesinleşmiş olan 2014 Yılına ilişkin bazı bütçe büyüklükleri şu şekildedir:

Giderler:	693.741.375,36
Personel Giderleri	161.111.550,92
Sos. Güv. Kur. Ödemeleri	25.789.179,71
Mal ve Hizmet Alımları	221.401.495,88
Faiz Giderleri	61.082.047,94
Cari Transferler	6.963.312,86
Sermaye Giderleri	386.554,80
Değer ve Miktar Değişimleri (Kur)	102.574.022,42
Gelirlerden Ret ve İadeler	2.428.312,15
Amortisman Giderleri	8.180.361,54
İlk Madde ve Malzeme Alımları	100.988.840,28
Gelirler:	761.630.427,17
Vergi Gelirleri	19.919.552,84
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	168.151.712,00
Alınan Bağış ve Yardımlar	9.001.319,79
Diğer Gelirler	498.382.894,31

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adana Büyükşehir Belediyesi 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 630-Bilgisayar Yazılım Alımları Giderleri Hesabının Borcuna Kaydedilip, 260 - Haklar Hesabına Kaydedilmeyen Alımların Olması

2014 Yılı Geçici ve Kesin mizan cetvellerinin incelenmesinden, bilgisayar programı alımlarının 260-Haklar Hesabına yazılmayarak, 630- Giderler Hesabında muhasebeleştirildiği anlaşılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 185, 186 ve 187 nci maddelerinde, Maddi Olmayan Duran Varlıkların muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir. Bu maddelerde belirtilen hükümlere göre, edinilen maddi olmayan duran varlıklar, maliyet bedeli ile 260-Haklar Hesabına alınır. Bağış veya hibe olarak edinilenler değerlendirildikten sonra hesaplara alınır.

Bu hesap, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 186 ve 187. maddesi hükümleri gereği, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için 260 - Haklar Hesabının kullanılması gerektiği halde, bu hesap kullanılmamıştır. Bütçeye gider kaydıyla elde edinilen hakların esas olarak 260 No.lu hesapta takip edilmesi gerekmektedir. Böyle olduğu halde, 830.03.07.02.01 No.lu Ekonomik kodlu hesapta takip edilen 293.938,00 TL. ve 337.362,00 TL. tutarlarındaki “Bilgisayar Yazılım Alımları ”nın aynı zamanda 260 No.lu Haklar Hesabında takip edilmesi gerekirken 630 – Giderler Hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Bu durum ise, 630- Giderler Hesabı ile 260- Haklar Hesabının gerçek durumu ile mali tablo ve raporlarda yer almamasına yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Adana Büyükşehir Belediyemizin 2014 Mali Yılına ait Denetim Raporu BULGU 1.'de belirtilen 630-Bilgisayar Yazılım Alımları Giderleri Hesabının Borcuna Kaydedilip, 260 - Haklar Hesabına Kaydedilmeyen Alımların Olması nedeniyle Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 186 ve 187. maddesi hükümleri gereği, bedeli karşılığı edinilen

hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için 260 - Haklar Hesabının kullanılması gerektiği halde kullanılmadığı, Bütçeye gider kaydıyla elde edinilen hakların esas olarak 260 no.lu hesapta takip edilmesi gerektiği, böyle olduğu halde, 830.03.07.02.01 Nolu Ekonomik kodlu hesapta takip edilen 293.938,00 TL. ve 337.362,00 TL tutarlarındaki “Bilgisayar Yazılım Alımları ” nın aynı zamanda 260 no.lu Haklar Hesabında takip edilmesi gerekirken, 630–Giderler Hesabında muhasebeleştirildiği belirtilerek, Bu durum ise 630- Giderler Hesabı ile 260-Haklar Hesabının gerçek durumu ile mali tablo ve raporlarda yer almamasına yol açacağı belirtilmektedir.

Hata konusu tutarlar, 21.04.2015 tarih ve 10151 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile 260-Haklar Hesabına Borç Kaydedilmiş olup, Muhasebe İşlem Fişi yazımız ekinde sunulmuştur. Bundan sonraki uygulamalarda ise Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 186. maddesi hükümleri dikkate alınarak, işlem yapılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak; Kurum cevabında, ilgili kayıtların yapılarak, hatanın giderildiği belirtilmektedir. Muhasebe kayıtlarının ilgili hesaplar yerine farklı hesap kodlarına kaydedilmiş olması, bazı hesapların olduğundan farklı görünmesine yol açmış olsa da, mali tablolarda net bir hata oluşturmayacaktır.

BULGU 2: Bütçe İçi İşletmelere İlişkin Hesap Açılmamış Olması

Büyükşehir Belediyesi bünyesinde, bütçe içi işletme olarak faaliyet gösteren belediye ekmek fırını için, ayrı bir hesap kodu açılmayarak, ekmek fabrikası giderlerinin belediye giderleri gibi muhasebeleştirildiği anlaşılmaktadır.

08/03/2011 tarihli ve 27868 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği'nin “Bütçe İşlemleri” başlıklı 8 inci maddesinde;

“(1) Bütçe içinde kurumsal sınıflandırmada; işletme mahalli idare teşkilat şemasında ana hizmet birimi olarak yer alıyorsa kendi kodunda, herhangi bir hizmet birimi içinde yer alıyorsa o hizmet birimi altında kodlanır.

(2) İşletme adına ayrılan ödenekler, fonksiyonel sınıflandırılmada ekonomik işler ve hizmetler kodunda gösterilir.

(3) İşletmenin iktisadi ticari işlerine ilişkin giderler dışında kalan personel giderleri, sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderleri, mal ve hizmet alımı giderleri ve sermaye giderleri ile transferleri mahalli idare bütçesinden yapılır.

(4) İşletme ödeneğinin iktisadi ve ticari işler için nakit sermaye olarak kullanılacak kısmı ise ekonomik sınıflandırmada borç verme kodunda gösterilir. Bu ödenek işletme adına açılmış bir özel hesaba aktarılacak suretiyle kullanılır.

(5) İşletme ödeneğinden kullanılmayan kısmı yılsonunda iptal edilir. İşletme faaliyetlerinden sağlanan gelir fazlası veya kâr mahalli idare bütçesine gelir kaydedilir.

.....”

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere bütçe içi işletme olarak kurulan işletmenin iktisadi ve ticari işlerine ilişkin giderler dışında kalan personel giderleri, sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderleri, mal ve hizmet alımı giderleri ve sermaye giderleri ile transferleri mahalli idare bütçesinden yapılacak ancak işletme ödeneğinin iktisadi ve ticari işler için nakit sermaye olarak kullanılacak kısmı ise ekonomik sınıflandırmada borç verme kodunda gösterilecek ve bu ödenek işletme adına açılmış bir özel hesaba aktarılmak suretiyle kullanılacaktır.

Ancak, Büyükşehir Belediyesi tarafından Belediye Ekmek Fırını için açılmış özel bir hesap bulunmadığı ve işletme ödeneğinin iktisadi ve ticari işler için nakit sermaye olarak kullanılacak kısmının ekonomik sınıflandırmada borç verme kodunda gösterilmediği, nakit sermaye olarak işletme tarafından kullanılacak kaynağın belediye tarafından mal hizmet alımı şeklinde kullanılarak doğrudan giderleştirildiği anlaşılmaktadır.

İşletme ödeneğinin iktisadi ve ticari işler için nakit sermaye olarak kullanılacak kısmının ekonomik sınıflandırmada borç verme kodunda gösterilmesi ayrıca bu ödeneğin işletme adına açılmış bir özel hesaba aktarılma suretiyle kullanılması, mali tablo ve raporların gerçek durumu göstermesi bakımından, daha uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Büyükşehir Belediyesi bünyesinde, bütçe içi işletme olarak faaliyet gösteren belediye ekmek fırını için ayrı bir hesap kodu açılmayarak, işletme ödeneğinin iktisadi ve ticari işler için nakit sermaye olarak kullanılacak kısmının ekonomik sınıflandırmada borç verme kodunda gösterilmediği, nakit sermaye olarak işletme tarafından kullanılacak kaynağın belediye tarafından mal hizmet alımı şeklinde kullanılarak doğrudan giderleştirildiği belirtilmektedir. Bulgu 4’de belirtilen hatalı hususların giderilmesi için Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliğinin “Bütçe İşlemleri” başlıklı 8’inci maddesindeki hususlar dikkate alınarak, gerekli çalışmalar başlatılmış olup, 2015 yılı içerisinde uygulanması sağlanacaktır.

Sonuç olarak; Kurum tarafından gönderilen cevapta, ilgili musabe işlemleri için çalışmalara başlanıldığı, 2015 Yılından itibaren muhasebe kayıtlarının yönetmelik hükümlerine uygun olarak yapılacağı belirtilmektedir. 2015 Yılı denetimlerinde de gerekli işlemlerin yapılıp yapılmadığı izlenecektir.

BULGU 3: İller Bankasından Alınan Kredilerin 381 ve 481 No.lu Gider Tahakkukları Hesaplarında Takip Edilmemesi

2014 yılı muhasebe kayıt ve belgelerinin incelenmesi sonucunda, İller Bankasından alınan kredi tutarları muhasebeleştirilirken, ödeme planlarında gösterilen kredi faizlerinin tahakkuk ettirildiği halde muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Alınan kredilere ait faizler ödeneceği ay 400- Banka Kredileri hesaplarına kaydedilerek tahakkuk ettirilmekte ve ödenmektedir. Oysa 400- Banka Kredileri hesaplarına alınan kredilerin sadece anapara tutarlarının kaydedilmesi, kredi faizlerinin tahakkuku ve ödenmesinde ise kısa ve uzun vadeli oluşuna göre 381 ve 481 nolu Gider Tahakkukları hesaplarının kullanılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 481- Gider Tahakkukları Hesabının İşleyişi başlıklı 300'üncü maddesinin (a) bendinin 3'üncü fıkrasında; “ *Yıl sonlarında uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan tahviller dışındaki hesaplarda kayıtlı borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve gelecek dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630- Giderler hesabına borç, içinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları hesabına, içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olanlar ise bu hesaba alacak kaydedilir.*” Hükmü yer almaktadır.

2014 yılı muhasebe kayıtlarında ise, 600.05.02.02.51.1 Gelir kodunda 159.604.860,02 TL. İller Bankasından sağlanan gelir bulunduğu halde, vadesi bir yılın altına inen ve ödeme planında gösterilen tutarların İller Bankası kredi faizlerinin 381- Gider Tahakkukları hesabına, takip eden yıllarda ödenecek olan ve ödeme planında gösterilen tutarların İller Bankası kredi faizlerinin de 481- Gider Tahakkukları Hesabına kaydedilerek tahakkuk işlemleri yapılmamıştır. Bu durum ise, mali rapor ve tabloların, gerçek durumu yansıtmamasına engel oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Adana Büyükşehir Belediyemizin 2014 Mali Yılına ait Denetim Raporu BULGU 5:'de 2014 yılı muhasebe kayıt ve belgelerinin incelenmesi sonucunda, İller Bankasından alınan kredi tutarları muhasebeleştirilirken, ödeme planlarında gösterilen kredi faizlerinin tahakkuk ettirildiği halde muhasebe kayıtlarına alınmadığı belirtilmektedir.

Hata konusu kayıtlar 29.04.2015 tarih ve 10610 ile 10611 yevmiye nolu muhasebe işlem fişleri ile 381- Gider Tahakkukları hesabı ile 481- Gider Tahakkukları Hesabına Kaydedilmiş olup, Muhasebe İşlem Fişleri yazımız ekinde sunulmuştur.

Sonuç olarak ; Kurum tarafından gönderilen cevapta, ilgili muhasebe kayıtlarının yapılarak hatanın giderildiği belirtilmektedir. Gelecek dönemlere ilişkin giderlerin ilgili muhasebe kodlarına kaydedilmemiş olması bazı hesapların olduğundan farklı görünmesine yol açsa da, mali tablolarda net bir hata oluşturmayacaktır.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
630 1	Personel Giderleri	117.169.707,84	137.200.561,05	161.111.550,92
630 2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	19.592.814,72	21.759.349,26	25.789.179,71
630 3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	126.125.932,98	148.772.133,53	221.401.937,88
630 4	Faiz Giderleri	44.887.952,39	28.704.204,15	61.082.047,94
630 5	Cari Transferler	11.048.355,15	12.275.254,31	6.963.312,86
630 7	Sermaye Transferleri	364.263,03	2.002.042,38	386.554,80
630 11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	42.952.943,50	106.718.775,02	102.574.022,42
630 12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	711.280,58	849.684,17	2.428.312,15
630 13	Amortisman Giderleri	136.486.450,13	176.472.444,78	128.533.684,57
630 14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	131.150.266,42	94.626.920,19	104.588.069,04

630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	4.574.130,74	4.116.170,40	2.835.696,86
630	99	Diğer Giderler		10.803.994,92	
TOPLAM			635.064.097,48 TL	744.301.534,16 TL	817.694.369,15 TL
Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ		2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
600	1	Vergi Gelirleri	21.902.585,83	29.241.277,70	19.919.552,84
600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	97.899.140,57	112.055.179,50	168.151.712,00
600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.058.769,63	4.781.275,87	9.001.319,79
600	5	Diğer Gelirler	324.517.555,62	375.546.581,66	498.382.894,31
600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	76.082.319,60	22.946.238,34	66.174.948,23
TOPLAM			521.460.371,25 TL	544.570.553,07 TL	761.630.427,17 TL
FAALİYET SONUCU			-113.603.726,23 TL	-199.730.981,09 TL	-56.063.941,98 TL

BİLANÇO

AKTİF/AÇIKLAMA	2014	PASİF/AÇIKLAMA	2014
	TUTAR		TUTAR
1==>DÖNEN VARLIKLAR	312.028.710,74	3==>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	724.477.778,51
10==>HAZIR DEĞERLER	9.863.417,43	30==>KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	384.281.888,51
100==>KASA HESABI		300==>BANKA KREDİLERİ HESABI	53.146.019,46
102==>BANKA HESABI	9.302.907,47	303==>KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLA	331.135.869,05
105==>DÖVİZ HESABI	0,03	309==>KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇ	
108==>DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	26.669,50	31==>KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	
109==>BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALAC	533.840,43	32==>FAALİYET BORÇLARI	76.468.682,44
11==>MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR		320==>BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	76.468.682,44
12==>FAALİYET ALACAKLARI	21.517.163,52	33==>EMANET YABANCI KAYNAKLAR	14.995.259,93
120==>GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.339.647,16	330==>ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLA	8.479.772,48
121==>GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	14.268.619,70	333==>EMANETLER HESABI	6.515.487,45
126==>VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	2.902.108,74	34==>ALINAN AVANSLAR	
127==>DİĞER FAALİYET ALACAKLAR:	6.787,92	36==>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLE	233.312.072,52
13==>KURUM ALACAKLARI		360==>ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HE	6.191.738,96
14==>DİĞER ALACAKLAR	358.479,48	361==>ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KE	39.901.034,83
140==>KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	358.479,48	362==>FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARE	2.608.420,74
15==>STOKLAR	5.171.050,08	363==>KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	11.757.405,29
150==>İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.171.050,08	368==>VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VE	172.853.472,70
16==>ÖN ÖDEMELER	4.914.529,04	37==>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	15.419.875,11
160==>İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	2.360.686,20	372==>KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESA	15.419.875,11
162==>BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HE	2.552.516,67	38==>GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE	
167==>DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULL	1.326,17	39==>DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNA	
18==>GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		4==>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	935.719.364,63
19==>DİĞER DÖNENE VARLIKLAR	270.204.071,19	40==>UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	661.569.946,72
190==>DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	270.204.071,19	400==>BANKA KREDİLERİ HESABI	120.327.679,46
2==>DURAN VARLIKLAR	1.856.769.042,59	403==>KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLA	541.242.267,26
21==>MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR	105.269,13	409==>UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BOR	
218==>DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKL	105.269,13	41==>UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	196.237.841,67
22==>FAALİYET ALACAKLARI		410==>DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	196.237.841,67
220==>GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		43==>DİĞER BORÇLAR	51.775.881,77
222==>GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ A		438==>KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA	51.775.881,77
23==>KURUM ALACAKLARI		44==>ALINAN AVANSLAR	
24==>MALİ DURAN VARLIKLAR	172.866.607,05	47==>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	26.135.694,47
240==>MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SER	80.127.559,85	472==>KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESA	26.135.694,47
241==>MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞL	92.739.047,20	48==>GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE	
25==>MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.683.797.166,41	49==>DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYN	
250==>ARAZİ VE ARSALAR HESABI	591.521.206,46	5==>ÖZ KAYNAKLAR	508.600.610,19
251==>YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ H	1.306.516.026,00	50==>NET DEĞER	700.922.068,84

T.C. Sayıştay Başkanlığı

252==>BİNALAR HESABI	354.127.460,08	500==>NET DEĞER HESABI	700.922.068,84
253==>TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	20.200.485,48	51==>DEĞER HAREKETLERİ	
254==>TAŞITLAR HESABI	64.901.155,40	52==>YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	173.079.422,25
255==>DEMİRBAŞLAR HESABI	17.144.917,71	522==>YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	173.079.422,25
257==>BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-686.670.571,31	57==>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET S	72.637.684,09
258==>YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HES	16.056.486,59	570==>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYE	72.637.684,09
26==>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		58==>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET	-381.974.623,01
260==>HAKLAR HESABI	1.490,00	580==>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİY	-381.974.623,01
268==>BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-1.490,00	59==>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-56.063.941,98
28==>GELECEK YILLARA AİR GİDERLER		591==>DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SON	-56.063.941,98
29==>DİĞER DURAN VARLIKLAR			
294==>ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE M	6.077.836,40		
299==>BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-6.077.836,40		
AKTİF TOPLAM	2.168.797.753,33	PASİF TOPLAM	2.168.797.753,33
Bilanço Dipnotları		Bilanço Dipnotları	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	44.589.567,68	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETL	44.589.567,68
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	92.047.597,06	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI	92.047.597,06
	136.637.164,74		136.637.164,74

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>