



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BALIKESİR EDREMIT 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 .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	EKLER.....	7



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Balıkesir Edremit Belediyesi, 10/12/2003 tarihli ve 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesi ile 3/7/2005 tarihli ve 5393 Sayılı Belediye Kanununun 65 inci maddesine dayanılarak çıkarılan 10.03.2006 tarihli Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde öngörülen muhasebe sistemine tabidir.

İdarenin 2014 yılı gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki gibidir.

Sıra No	Alt Sıra No	Gider Türü	Tutar (TL)
1		Personel Giderleri	18.274.904,57 TL
1	1	Memurlar	5.969.740,46 TL
1	2	Sözleşmeli Personel	167.259,60 TL
1	3	İşçiler	11.842.247,87 TL
1	4	Geçici Personel	30.070,35 TL
1	5	Diğer Personel	265.586,29 TL
2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.318.752,05 TL
2	1	Memurlar	861.150,32 TL
2	2	Sözleşmeli Personel	0,00 TL
2	3	İşçiler	2.457.601,73 TL
3		Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	27.511.023,44 TL
3	1	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	912.431,45 TL
3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	4.887.923,48 TL
3	3	Yolluklar	24.021,20 TL
3	4	Görev Giderleri	2.241.544,47 TL
3	5	Hizmet Alımları	17.348.060,72 TL
3	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	461.749,54 TL
3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	1.287.799,95 TL
3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	347.127,64 TL
3	9	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	364,99 TL
4		Faiz Giderleri	224.559,27 TL
4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	224.559,27 TL

5		Cari Transferler	362.024,41 TL
5	1	Görev Zararları	188.812,20 TL
5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	17.200,25 TL
5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	10.555,00 TL
5	8	Gelirlerden Ayrılan Paylar	145.456,96 TL
7		Sermaye Transferleri	1.262.094,74 TL
7	1	Yurtiçi Sermaye Transferleri	1.262.094,74 TL
11		Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	143.986,00 TL
12		Diğer Çeşitli Gelirler	500,00 TL
13		Haklar Amortisman Giderleri	59.195,99 TL
14		İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	1.439.769,52 TL
20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	5.694.835,73 TL
30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.500,00 TL
<b>Toplam</b>			<b>58.293.145,72 TL</b>

İdarenin 2014 yılı gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki gibidir.

1		Vergi Gelirleri	19.295.949,60 TL
1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	6.740.602,63 TL
1	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	3.421.625,48 TL
1	6	Harçlar	9.123.864,45 TL
1	9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	9.857,04 TL
3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.301.317,59 TL
3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	295.860,83 TL
3	4	Kurumlar Hasılatı	8.271.160,52 TL
3	5	Kurumlar Karları	343.684,85 TL
3	6	Kira Gelirleri	7.390.611,39 TL
4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	711.156,00 TL
4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	711.156,00 TL
5		Diğer Gelirler	24.973.435,77 TL

5	1	Faiz Gelirleri	21.116,14 TL
5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	20.515.570,25 TL
5	3	Para Cezaları	3.824.761,26 TL
5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	611.988,12 TL
<b>Toplam</b>			<b>61.281.858,96 TL</b>

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**

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

<b>Hesap Kodu</b>	<b>GİDERİN TÜRÜ</b>	<b>2012 Yılı</b>	<b>2013 Yılı</b>	<b>Cari Yıl (2014)</b>
630 1	Personel Giderleri	7.184.185,12	9.183.169,25	18.274.904,57
630 2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.139.627,99	1.715.562,48	3.318.752,05
630 3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	18.663.427,52	13.020.289,34	27.511.023,44
630 4	Faiz Giderleri	470.536,95	258.931,17	224.559,27
630 5	Cari Transferler	950.722,81	488.758,80	362.024,41
630 7	Sermaye Transferleri	94.021,98	745.210,57	1.262.094,74
630 11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	43.250,00	143.986,00
630 12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	4.240,68	500,00
630 13	Amortisman Giderleri	0,00	0,00	2.065.370,13
630 14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	2.955.780,14	1.039.506,00	1.439.769,52
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	6.105.082,67	385.348,75	5.694.835,73
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	1.500,00
<b>TOPLAM</b>		<b>37.563.385,18</b>	<b>26.884.267,04</b>	<b>60.299.319,86</b>
<b>Hesap Kodu</b>	<b>GELİRİN TÜRÜ</b>	<b>2012 Yılı</b>	<b>2013 Yılı</b>	<b>Cari Yıl (2014)</b>
600 1	Vergi Gelirleri	12.459.502,97	9.097.926,90	19.295.949,60
600 3	Teşebbüs Ve Mülkiyet	7.914.046,83	8.626.672,60	16.301.317,59

		Gelirleri			
600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	128.285,21	124.351,34	711.156,00
600	5	Diğer Gelirler	17.058.978,05	19.664.633,76	24.973.435,77
<b>TOPLAM</b>			<b>37.560.813,06</b>	<b>37.513.584,60</b>	<b>61.281.858,96</b>
<b>FAALİYET SONUCU</b>			<b>-2.572,12</b>	<b>10.629.317,56</b>	<b>982.539,10</b>

**BİLANÇO**

		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
<b>I</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>13.171.524,61</b>	<b>15.274.437,19</b>	<b>61.209.689,80</b>
A	HAZIR DEĞERLER	594.651,88	1.051.875,54	6.081.198,14
1	Kasa Hesabı	0	0	0
2	Alınan Çekler Hesabı	0	0	389.409,24
3	Banka Hesabı	565.161,53	818.910,47	4.868.829,94
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	438,6
5	Proje Özel Hesabı	0	0	0
6	Döviz Hesabı	0	0	2.872,38
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	0	0
9	Banka Kredi Kar arından Alacaklar Hesabı	29.490,35	232.965,07	820.525,18
<b>B</b>	<b>MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar	0	0	0

	Hesabı			
C	FAALİYET ALACAKLARI	9.859.161,10	11.701.289,10	32.621.629,75
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	906.525,33	566.381,70	2.607.317,22
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	8.262.629,56	10.363.500,53	28.541.580,38
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	579.886,72	560.157,12	1.329.896,88
4	Verilen Depozito ve Teminat Hesabı	63.119,49	63.513,75	103.247,27
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	47.000,00	147.736,00	39.588,00
D	KURUM ALACAKLARI	0	0	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0	0	0
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0
E	DİĞER ALACAKLAR	20.371,85	10.001,52	88.422,52
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	20.371,85	10.001,52	88.422,52
F	STOKLAR	0	0	71.423,65
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0	0	71.423,65
2	Ticari Mallar Hesabı	0	0	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	0	0	0
G	ÖN ÖDEMELER	132.166,65	181.808,95	302.655,02
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	0	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	0	0
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	132.166,65	181.808,95	302.655,02
4	Akreditifler Hesabı	0	0	0
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	0	0	0
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	0	0

7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	0	0
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	0	0	0
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	0	0
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.565.173,13	2.329.462,08	22.044.360,72
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	2.565.173,13	2.326.883,04	22.044.360,72
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	2.579,04	0
2	Sayım Noksanları Hesabı	0	0	0
<b>II</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>51.008.422,11</b>	<b>49.596.033,62</b>	<b>113.630.633,01</b>
A	Menkul Varlıklar	0	0	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	375.900,36	74.876,24	3.553.450,76
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	218.598,30	74.876,24	2.948.052,04
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	157.302,06	0	605.398,72
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	0
C	KURUM ALACAKLARI	0	0	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	0	0
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	10.773.036,94	11.124.426,78	14.812.187,87
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	4.590.833,94	4.942.223,78	8.629.984,87
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırl	6.182.203,00	6.182.203,00	6.182.203,00
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	39.434.646,13	38.024.885,57	94.805.118,63

1	Arazi ve Arsalar Hesabı	11.019.487,20	10.864.337,20	66.408.935,99
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	14.800.149,20	15.000.729,00	10.580.008,38
3	Binalar Hesabı	7.860.881,05	7.682.271,05	7.682.271,05
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Ale er Hesabı	1.871.797,75	1.892.149,36	4.108.633,18
5	Taşı ar Hesabı	2.141.129,14	2.143.802,14	4.536.577,22
6	Demirbaşlar Hesabı	1.621.037,58	1.769.113,86	3.037.684,87
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	5.496.279,25	6.943.960,50	7.536.149,98
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	5.616.443,46	5.616.443,46	5.987.157,92
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	0	0
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	283.393,17	230.399,52	234.868,50
1	Haklar Hesabı	449.247,55	452.787,55	640.642,76
2	Özel Maliye er Hesabı	0	0	0
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	165.854,38	222.388,03	405.774,26
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA	0	0	0
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	0	0
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	141.445,51	141.445,51	225.007,25
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	1.268.193,54	1.272.134,16	1.651.347,12
2	Diğer Çeş i Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.126.748,03	1.130.688,65	1.426.339,87
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>64.179.946,72</b>	<b>64.870.470,81</b>	<b>174.840.322,81</b>

1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0	0
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0	0	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	3.498.144,21	3.421.378,28	6.032.692,28
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.498.144,21	3.421.378,28	6.032.692,28
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESABI	0	0	0
C	TAAHHÜT HESAPLARI	5.172.196,73	1.789.117,57	1.734.442,57
1	GİDER TAAHHÜT HESABI	5.172.196,73	1.789.117,57	1.734.442,57
D	Diğer Nazım Hesaplar	7.820.005,14	7.796.005,14	19.086.763,13
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	7.820.005,14	7.796.005,14	19.086.763,13
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>80.670.292,80</b>	<b>77.876.971,80</b>	<b>201.694.220,79</b>

		N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
<b>III</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>27.185.100,66</b>	<b>20.846.110,22</b>	<b>70.664.622,45</b>
A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	3.623.975,76	3.429.977,49	6.769.536,35
1	Banka Kredileri Hesabı	3.623.975,76	3.429.977,49	6.769.536,35
2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0	0	0
4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar	0	0	0



	Hesabı			
B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0	0	0
C	FAALİYET BORÇLARI	15.514.091,68	10.164.315,32	25.265.967,18
1	Bütçe Emane eri Hesabı	15.514.091,68	10.164.315,32	25.265.967,18
2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0	0	0
D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.656.571,87	5.737.382,22	11.100.043,18
1	Alınan Depozito ve Temina ar Hesabı	1.838.473,74	1.273.074,55	2.805.726,59
2	Emane er Hesabı	3.818.098,13	4.464.307,67	8.294.316,59
E	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	0	0	0
1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	0	0	0
G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.581.104,76	906.736,86	26.962.801,13
1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	150.838,57	228.692,43	661.403,87
2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	115.890,62	161.972,86	1.485.223,62
3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	9.425,87	16.126,34	180.401,10
4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	276.291,72	300.420,94	2.348.683,28
5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksi end	1.028.657,98	199.524,29	22.287.089,26
H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	0	0	0

1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	0
2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	809.356,59	607.698,33	566.274,61
1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
2	Gider Tahakkukları Hesabı	809.356,59	607.698,33	566.274,61
J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
2	Sayım Fazlaları Hesabı	0	0	0
3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0	0	0
IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.173.193,41	8.573.390,38	8.874.172,15
A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	10.863.171,91	7.833.563,65	5.439.620,07
1	Banka Kredileri Hesabı	10.863.171,91	7.833.563,65	5.436.355,86
2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
3	Tahviller Hesabı	0	0	0
4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	3.264,21
B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
C	DİĞER BORÇLAR	0	0	2.728.561,63
1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0	0
2	Kamuya Olan Ertelenmiş veya	0	0	2.728.561,63

	Taksi endir			
D	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	0
1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	0
2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	1.310.021,50	739.826,73	705.990,45
1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
2	Gider Tahakkukları Hesabı	1.310.021,50	739.826,73	705.990,45
G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	0	0	0
V	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>24.821.652,65</b>	<b>35.450.970,21</b>	<b>95.301.528,21</b>
A	NET DEĞER	15.827.227,73	15.614.663,33	42.772.454,65
1	Net Değer / Sermaye Hesabı	15.827.227,73	15.614.663,33	42.772.454,65
B	DEĞER HAREKE ERİ	0	0	0
1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0	0	0
2	Değer Hareke eri Sonuç Hesabı	0	0	0
C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0	0	4.610.796,97
1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0	0	4.610.796,97
D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	13.282.753,66	13.283.931,54	49.356.408,34
1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	13.282.753,66	13.283.931,54	49.356.408,34

	Sonuçları			
E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-4.289.506,62	-4.076.942,22	-2.420.670,85
1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	4.289.506,62	4.076.942,22	2.420.670,85
F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	1.177,88	10.629.317,56	982.539,10
1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	1.177,88	10.629.317,56	982.539,10
2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0	0	0
<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>64.179.946,72</b>	<b>64.870.470,81</b>	<b>174.840.322,81</b>
1	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0	0
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0	0	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	3.498.144,21	3.421.378,28	6.032.692,28
1	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANE ERİ HESABI	3.498.144,21	3.421.378,28	6.032.692,28
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANE ERİ HESABI	0	0	0
C	TAAHHÜT HESAPLARI	5.172.196,73	1.789.117,57	1.734.442,57
1	GİDER TAAHHÜ ERİ KARŞILIĞI HESABI	5.172.196,73	1.789.117,57	1.734.442,57
D	Diğer Nazım Hesaplar	7.820.005,14	7.796.005,14	19.086.763,13
1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	7.820.005,14	7.796.005,14	19.086.763,13
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>80.670.292,80</b>	<b>77.876.971,80</b>	<b>201.694.220,79</b>

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>