



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BAYBURT 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
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bayburt Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi 08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar, nakit akımlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Gelirler hesabı, nakit olarak tahsil edilip edilmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre gelir olarak kaydedilmesi gereken gelir işlemlerini, giderler hesabı da nakit olarak ödenip ödenmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden giderlerin toplamını gösterir. Tahakkuk eden gelir ve giderler doğdukları mali yılın hesaplarına ve raporlarına dâhil edilirler.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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 yürütölüp 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 İdaresinin temel mali tabloları olan faaliyet sonuçları tablosu ve bilanço'ya verilmiştir.

2014 Yılı Bütçe Verileri

2014 yılı gider bütçesinde 22.335.173,00 TL ödenek verildiği, gelir bütçesinin 22.335.173,00 TL olarak tahmin edilerek bütçe denklığı sağlanmıştır.

2014 yılı Gider Bütçesinde; Personel Giderlerinin 7.974.666,58 TL ile bütçenin %35,70'ini, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinin 1.273.784,42 TL ile bütçenin %5,70'ini, Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 8.102.563,71 TL ile bütçenin %36,27'sini, Faiz Giderlerinin 234.811,50 TL ile bütçenin %1,05'ini, Cari Transferlerin 448.866,43 TL ile bütçenin %2,00'sini, Sermaye Giderlerinin 2.703.595,86 TL ile bütçenin %12,89'unu, Yedek Ödeneklerin de 1.596.884,50 TL ile bütçenin %7,14'ünü oluşturduğu görülmüştür.

2014 yılı Gelir Bütçesinde; Vergi Gelirlerinin 1.467.811,23 TL ile bütçenin %6,57'sini, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin 3.567.566,24 TL ile bütçenin %15,97'sini, Alınan Bağış ve Yardımların 1.448.360,04 TL ile bütçenin %6,48'ini, Diğer Gelirlerin 13.756.486,78 TL ile bütçenin %61,59'unu, Sermaye Gelirlerinin 2.094.948,71 TL ile bütçenin %9,37'sini oluşturduğu görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere 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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması ve Bu Nedenle 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Hatalı Olması

3065 sayılı KDV Kanunu'nun verginin konusunu teşkil eden işlemleri düzenleyen 1/3-g maddesinde genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun "Vergi İndirimi" başlıklı 29/1 inci maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler sırasında hesaplanan KDV ile ithalat sırasında ödenen KDV'yi indirebilecekleri hükme bağlanmıştır.

Ancak Kanunun 30/a maddesine göre, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin indirimi mümkün değildir. Ayrıca yine Kanunun 33/1 inci maddesinde "Bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılır." denilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Bayburt Belediyesi'nin vergiye tabi mal teslimi ve hizmet ifaları üzerinden hesapladığı KDV'den, yalnızca bu mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin olarak yüklenilen KDV'yi indirmesi mümkündür. Ancak, Belediyenin ihtiyaçları için, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında satın alınan mal ve hizmetlere ilişkin ödenen KDV'nin, belirtilen satışlar üzerinden hesaplanan KDV'den Kanunun 29, 30/a ve 33 üncü maddeleri uyarınca indirilmesi mümkün değildir.

Bayburt Belediyesi, KDV Kanunu'na tabi olan ulaşım, su ve atık su hizmetleri ve veterinerlik hizmetleri dolayısıyla mal teslimi ve hizmet ifalarında KDV tahsil etmektedir. Ancak, belediye tarafından, bu faaliyetlere ilişkin olmayan teslim ve hizmetler sırasında ödenen KDV indirim konusu yapılmaktadır. 31.12.2014 tarihi itibarıyla, toplam gidere ilişkin KDV tutarı 5.010.844,60 TL olup, Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü, Su ve Kanalizasyon

Müdürlüğü ve Veteriner Müdürlüğü'nce temin edilen ve indirim konusu yapılabilecek KDV toplam tutarı ise 2.834.344,79 TL'dir. Bu nedenle; 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı'nın borcuna 2.176.499,81 TL fazla kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu maddesinde faaliyet konusu olmayan giderlere ilişkin Katma Değer Vergisinin indirim konusu yapılması nedeniyle 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının hatalı kullanıldığı belirtilmiştir.

Bulgu maddesinde bahsedilen hatalar giderilmiş olup, bundan sonraki uygulamamızda bulgu maddesine göre işlem yapılmaya devam edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 2: 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nın Kullanılmaması

Bayburt Belediyesi 2014 yılı mizanında yapılan inceleme neticesinde 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nın kullanılmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nın niteliğinin belirtildiği 150'nci maddesinde; gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilen tutarların 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nda izleneceği hüküm altına alınmıştır.

Ancak; 2014 yılında 6552 Sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun hükümleri uyarınca toplam 1318 adet mükellefin başvurusu üzerine Bayburt Belediyesi'nce yeniden yapılandırılıp taksitlendirilerek tahsili faaliyet döneminden sonraya ertelenen, toplam tutarı 1.105.260,57 TL olan, kamu alacağının 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nda izlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizin tahsilat yazılımında bulgu maddesinde belirtilen 122 ve 222 nolu esaplarının tanımlı olmadığı tespit edilmiş olup, yazılımı yapan firmayla görüşülerek, bu hesapların kullanılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 3: Çeşitli Sebeplerle Alınan Senetlerin Muhasebeleştirilmemesi

Bayburt Belediyesi'nde tarafımızca yürütülen Düzenlilik Denetimi esnasında; İmar Müdürlüğü'nce imar ruhsatlarının düzenlenme aşamasında ruhsat sahipleri adına tahakkuk eden otopark bedeli ve alt yapı katılım payları için senet alındığı görülmüştür.

Türk mali mevzuatında belediyelerin imar müdürlüklerinde tahakkuk ettirilecek otopark bedeli ve alt yapı katılım payları ve diğer herhangi bir alacak için senet alınmasını öngören bir düzenleme bulunmamaktadır. Bununla birlikte; her ne sebeple alınmış olursa olsun belediyeye intikal eden senet ve benzeri kıymetli evrakların muhasebe kayıtlarında gösterilmesi muhasebenin temel ilkelerindedir.

Ancak Bayburt Belediyesi'nce 2014 yılı içerisinde çeşitli sebeplerle 16 tane ve toplam 14.100,00 TL tutarında alacak senedi alındığı, alınan alacak senetlerinin muhasebe kayıtlarında gösterilmediği ve bunların mali tablolara yansımadağı tespit edilmiştir.

Çeşitli sebeplerle Belediyeye intikal eden kıymetli evrakın mali tablolarda gösterilmemesi; iç kontrol riskleri barındırmakta olup, bu kıymetlerin takibinin daha sağlıklı gerçekleştirilmesini teminen, kişi borçlarına kaydedilmek suretiyle mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu maddesinde önerilen şekilde alacaklarımıza karşılık senet alınması işlemine son verilmiştir. Daha önceden senet yapılmış fakat tahsilatı henüz yapılmamış alacaklarımızın bulgu maddesinde belirtilen şekilde muhasebe kayıtlarına alınarak, mali tablolara yansıtılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Bayburt Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Alacaklar, Hazır Değerler ve Diğer Dönen Varlıklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınmazlara İlişkin Amortisman Hesaplarının ve İlgili Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Bayburt Belediyesi'nce, maddi duran varlıklara ilişkin amortisman hesaplamasının aşağıda belirtilen sebeplerden dolayı hatalı olduğu, dolayısıyla 2014 yılı kesin mizanında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın alacak kalanı olan 5.103.647,37 TL'nin doğru birikmiş amortisman tutarı olmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın niteliğini belirleyen 178 inci maddesinde bu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmeliğin hesabın işleyişini düzenleyen 179 uncu maddesinde ise hesaba ilişkin muhasebe kayıtları ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Ayrıca, 30.12.2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2006-1 sayılı Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Uygulanacak Amortisman ve Tükenme Payı Süre, Yöntem ve Oranlarına İlişkin Genel Tebliğin "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6'ncı maddesinde amortisman ve tükenme payı süresinin, duran varlıkların aktife girdiği yıldan başlayacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Tebliğin 9'uncu maddesinde ise amortisman tabii duran varlıkların, tebliğ ekinde şekli gösterilen "Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri"ne kaydedileceği hükmüne bağlanmıştır.

Bayburt Belediyesi'nce edinilen taşınmazların amortisman hesaplamalarında edinim tarihlerinin göz ardı edilmesi sebebiyle taşınmazlara ilişkin amortisman kayıtları gerçeği yansıtmamaktadır. Söz konusu hatanın temelinde taşınmazlar için "Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin" kullanılmaması yatmaktadır. Belediye'nin aktifinde bulunan duran varlık sayısının ve çeşidinin çokluğu, her birinin aktife giriş tarihlerinin ve amortisman oranlarının farklı olması ve "Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin" taşınmazlar için kullanılmıyor olması sebebiyle hatalı muhasebe kayıtlarının toplam tutarı tespit edilememiştir.

Bu nedenle; Bayburt Belediyesi'nce 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na yapılan hatalı kayıtların düzeltilmesi, 2015 yılında ve sonrasında aktife girecek duran varlıkların

amortisman hesaplamalarında yukarıdaki açıklama ve mevzuat hükümlerine uyulması, “Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin” taşınırlar ve taşınmazlar için kullanılmaya başlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu maddesinde belirtilen öneri ve tavsiyelere uygun işlem tesis edilmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 2: Otopark Hesabı’nda Toplanan Meblağın Amacı Dışında Kullanılması

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37 nci ve 44 üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan ve 01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Otopark Yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark bedellerinin amacı dışında kullanıldığı görülmüştür. Mezkur Yönetmeliğin 10 ve 11 inci maddelerinde; otopark bedellerinin açılacak hususi bir hesapta toplanması ve belediye sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak otoparklar için kullanılması gerektiği belirtilerek, bu meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak; tarafımızca Bayburt Belediyesi’nde yürütülen 2014 Yılı Düzenlilik Denetimi sırasında, otopark hesabından 145.942,34 TL’nin 29.01.2014 tarihinde çekildiği ve bu meblağın cari harcamalar için kullanıldığı tespit edilmiştir. Cari harcamalar için kullanılan bu meblağın ilgili yönetmelik gereği açılan otopark hesabına aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu maddesinde belirtilen şekilde Belediyemiz Otopark Hesabında toplanan meblağın amacı dışında kullanılmamasına dikkat edilecektir. Otopark hesabında biriken ve cari harcamalarımız için kullanılan 145.942,34.-TL sinin bütçe imkanlarımız ölçüsünde temin edilerek, otopark hesabına aktarılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BAYBURT BELEDİYESİ****01.01.2014-31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇO**

AKTİF		2014 CARİ YIL	2013 YILI	2012 YILI	PASİF			2014 CARİ YIL	2013 YILI	2012 YILI
		TL	TL	TL				TL	TL	TL
1	DÖNEN VARLIKLAR	16744308,02	10251951,53	10320451,93	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7364268,23	5044091,27	4539727,45	
10	HAZIR DEĞERLER	748153,23	522233,88	1653044,46	32	FAALİYET BORÇLARI	2277842	2758564,5	1810946,86	
102	BANKA HESABI	680173,16	461419,79	1336920,98	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2277842	2758564,5	1810946,86	
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	67980,07	60814,09	316123,48	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	299407,41	205987,98	273349,73	
12	FAALİYET ALACAKLARI	3840313,47	3089657,29	4102189,5	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	132178,16	125783,37	133059,43	
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1203549,76	1206796,49	875725,27	333	EMANETLER HESABI	167229,25	80204,61	140290,3	
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	2617581,85	1854781,85	1731269,27	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4356814,02	1761283,5	2455430,86	
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	634,5	0	0	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1797570,96	771911,96	1716287,92	
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	18547,36	8408,35	1495194,96	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2166477,66	723876,57	531755,79	
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0	19670,6	0	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	385033,86	210023,61	207387,15	

14	DİĞER ALACAKLAR	233850,42	39064,46	80863,87	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	7731,54	55471,36	0
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	233850,42	39064,46	80863,87	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	430204,8	294474,75	0
16	ÖN ÖDEMELER	865963,42	81960,84	0	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	294474,75	294474,75	0
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	92854,38	81960,84	0	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	135730,05	0	0
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	773109,04	0	0	38	GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0	16062,31	0
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	11056027,48	6519035,06	4484354,1	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	16062,31	0
190	DEVREDEDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	11056027,48	6519035,06	4484354,1	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0	7718,23	0
2	DURAN VARLIKLAR	188103110,1	42308924,79	5894972,78	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	7718,23	0
22	FAALİYET ALACAKLARI	3126747,8	2552804,41	2046103,83	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	44839391,76	11376277,19	3065063,79
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2805327,8	2552804,41	569451,83	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	23227720,57	2624921,57	2040220,78
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	321420	0	1476652	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	23227720,57	2624921,57	2040220,78
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	3315300,3	3016301,37	1898478,13	43	DİĞER BORÇLAR	1171472,27	271669,85	1024843,01
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2467292,57	2168293,64	1050470,4	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	21277,31	20121,85	0
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	848007,73	848007,73	848007,73	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	1150194,96	251548	1024843,01
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	181643787,8	36734296,61	1950390,82	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7190737,25	7190737,25	0
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	125286459,3	1472197,37	670828,23	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	7190737,25	7190737,25	0

251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	7315325,81	6643652,54	62522,54	48	GELECEK YILLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	13249461,67	1288948,52	0
252	BİNALAR HESABI	30144992,72	26915074,44	4640,54	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	13249461,67	1288948,52	0
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2934925,95	2173416	1979919,01	5	ÖZ KAYNAKLAR	152643758,1	147505190,9	8610633,47
254	TAŞITLAR HESABI	1981321,05	1105395,38	893882,68	50	NET DEĞER	165007494	152362289,9	2190839,24
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	972783,33	806314,75	574215,58	500	NET DEĞER HESABI	165007494	152362289,9	2190839,24
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5183647,37	-3605993,31	-2235617,76	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	4111940,39	158633	158633
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	18191627,02	1224239,44	0	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	4111940,39	158633	158633
28	GELECEK YILLARA AIT GİDERLER	17274,2	5522,4	0	57	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	3430055,79	3737440,55	4591684,64
280	GELECEK YILLARA AIT GİDERLER HESABI	17274,2	5522,4	0	570	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	3430055,79	3737440,55	4591684,64
					58	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-8753172,47	-860248,45	-860248,45
					580	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-8753172,47	-860248,45	-860248,45
					59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-11152559,56	-7892924,02	2529725,04
					590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0	0	2529725,04
					591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-11152559,56	-7892924,02	0
AKTİF TOPLAMI		204847418,1	52560876,32	16215424,71	PASİF TOPLAMI		204847418,1	163925559,4	16215424,71
9	NAZIM HESAPLAR	5627100,7	6458400,42	2959914,08	9	NAZIM HESAPLAR	5627100,7	6458400,42	2959914,08
90	ÖDENEK HESAPLARI	3371034,55	3692162,56	1993585,99	90	ÖDENEK HESAPLARI	3371034,55	3692162,56	1993585,99
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	3371034,55	3692162,56	1993585,99	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	49451559,11	29834931,32	21073736,5

T.C. Sayıştay Başkanlığı

91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŐİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1267333,3	1116416,3	713921,1	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	-46080524,56	-26142768,76	-19080150,51
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1267333,3	1116416,3	713921,1	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŐİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1267333,3	1116416,3	713921,1
92	TAAHHÜT HESAPLARI	988732,85	1649821,56	252406,99	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1267333,3	1116416,3	713921,1
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	988732,85	1649821,56	252406,99	92	TAAHHÜT HESAPLARI	988732,85	1649821,56	252406,99
					921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	988732,85	1649821,56	252406,99
NAZIM AKTİF TOPLAMI		5627100,7	6458400,42	2959914,08	NAZIM PASİF TOPLAMI		5627100,7	6458400,42	2959914,08
GENEL TOPLAM		210474518,8	59019276,74	19175338,79	GENEL TOPLAM		210474518,8	170383959,8	19175338,79

01.01.2014-31.12.2014 TARİHLİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yılı
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL		Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
630					GİDERLER HESABI	17.206.935,66	32.191.409,91	35.650.100,62	600					GELİRLER HESABI	19.736.660,70	24.298.485,89	24.497.541,06
630	01				Personel Giderleri	5.991.479,81	13.927.603,22	7.551.504,05	600	01				Vergi Gelirleri	1.873.759,57	2.404.578,65	2.386.456,26
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.055.249,79	1.156.776,03	1.372.233,35	600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.094.923,45	8.468.040,63	5.351.375,21
630	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	6.128.524,67	8.395.171,98	8.216.986,37	600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	334.050,93	44.395,35	843.816,56
630	04				Faiz Giderleri	314.080,97	1.635.759,35	12.899.540,14	600	05				Diğer Gelirler	10.433.926,75	13.381.343,42	15.852.057,68
630	05				Cari Transferler	1.066.890,29	756.707,53	1.484.392,33	600	06				Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	52.460,35
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	2.066,30	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	127,84	11.375,00
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	2.203,96	192.499,65	GELİRLER TOPLAMI				19.736.660,70	24.298.485,89	24.497.541,06		
630	13				Amortisman Giderleri	552.081,60	1.370.375,55	1.598.546,99	FAALİYET SONUCU (+/-)				2.529.725,04	-7.892.924,02	-11.152.559,56		
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.098.628,53	4.518.240,00	2.314.511,69									
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	428.572,29	17.448,75									
630	99				Diğer Giderler	0,00	0,00	371,00									
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00	0,00	371,00									
GİDERLER TOPLAMI						17.206.935,66	32.191.409,91	35.650.100,62									

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>